

วิธีการคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ

กองทุนมีการแบ่งชนิดหน่วยลงทุน ทำให้การปันส่วนมูลค่าทรัพย์สินสุทธิต้องมีการแบ่งการคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิตามแต่ละชนิดหน่วยลงทุน

การคำนวณมูลค่าทรัพย์สินของกองทุนนั้น จะคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิโดยรวมของกองทุน และปันส่วนให้กับหน่วยลงทุนแต่ละชนิด โดยการเฉลี่ยตามสัดส่วนของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของวันก่อนหน้าของหน่วยลงทุนแต่ละชนิด กรณีวันแรกของการคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิจะเฉลี่ยโดยใช้มูลค่าหน่วยลงทุนที่ขายได้ทั้งหมดของแต่ละชนิดหน่วยลงทุน หลังจากนั้น ปรับปรุงรายการที่เกี่ยวข้องเฉพาะหน่วยลงทุนแต่ละชนิด (ได้แก่ รายการขายหน่วยลงทุน รายการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน เป็นต้น) และคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิหลังหักค่าธรรมเนียมและมูลค่าหน่วยลงทุนของแต่ละชนิดหน่วยลงทุน

ทั้งนี้ ตามตัวอย่างการคำนวณนี้ มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของหน่วยลงทุนแต่ละชนิดที่คำนวณจะต้องมีมูลค่าไม่ต่ำกว่าศูนย์ การปันส่วนรายได้และค่าใช้จ่ายให้เป็นไปตามแต่ละชนิดหน่วยลงทุน

ตัวอย่างการคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ

โดยสมมติให้:

วันที่ 1

- มูลค่าทรัพย์สินสุทธิที่จำหน่ายได้ทั้งหมด 25,000,000 บาท มูลค่าที่ตราไว้ต่อหน่วย 10 บาท (ภายหลังหักค่าธรรมเนียมการขายหน่วยลงทุนและค่าธรรมเนียมซื้อขายหลักทรัพย์) แบ่งเป็น
 - หน่วยลงทุนชนิดสะสมมูลค่า 25,000,000 บาท
- ดอกเบี้ยค้างรับในวันแรก 100,000 บาท

		กองทุนรวม	ชนิดสะสมมูลค่า	ชนิดรับซื้อคืน หน่วยลงทุน อัตโนมัติ	ชนิดผู้ลงทุน กลุ่ม/บุคคล	ชนิดเพื่อการ ออม แบบสะสมมูลค่า
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิที่จำหน่ายได้ หลังหักค่าธรรมเนียมการขายและ ค่าธรรมเนียมซื้อขายหลักทรัพย์ (ถ้ามี)		25,000,000.00	25,000,000.00			
ดอกเบี้ยค้างรับ		100,000.00	100,000.00			
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหัก ค่าใช้จ่ายกองทุน		25,100,000.00	25,100,000.00	0.00	0.00	0.00
รายการค่าใช้จ่ายของกองทุนรวมต่อวัน (หาร 365 วัน)						
ค่าธรรมเนียมการบริหารจัดการ (ต่อปี) โดยประมาณของแต่ละชนิดหน่วยลงทุน						
Management fee (+VAT)	1.070000%	(735.81)	(735.81)	0.00	0.00	0.00
Trustee fee (+VAT)	0.032100%	(22.07)	(22.07)	0.00	0.00	0.00
Registrar fee (+VAT)	0.065270%	(44.88)	(44.88)	0.00	0.00	0.00
Other fee (+VAT)	0.749000%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

รายการค่าใช้จ่ายของกองทุนรวมต่อวัน (หาร 365 วัน)						
Management fee (+VAT)	1.070000%	(4,033.73)	(797.31)	(882.66)	(1,471.10)	(882.66)
Trustee fee (+VAT)	0.032100%	(121.01)	(23.92)	(26.48)	(44.13)	(26.48)
Registrar fee (+VAT)	0.065270%	(246.06)	(48.64)	(53.84)	(89.74)	(53.84)
Other fee (+VAT)	0.749000%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
ค่าธรรมเนียมรวมต่อวัน		(4,400.80)	(869.87)	(962.98)	(1,604.97)	(962.98)
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV)		137,594,796.44	27,197,157.99	30,108,446.85	50,180,744.74	30,108,446.85
จำนวนหน่วยลงทุน		13,655,711.8240	2,699,209.1397	2,988,137.0957	4,980,228.4929	2,988,137.0957
มูลค่าหน่วยลงทุน (บาทต่อหน่วย)		10.0759	10.0759	10.0759	10.0759	10.0759

วันที่ 3

1. มีรายการเพิ่มหน่วยจากการซื้อหน่วยลงทุน ชนิดสะสมมูลค่า จำนวน 3,000,000 บาท
2. มีรายการลดหน่วยจากการรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ ให้ผู้ลงทุนชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ จำนวน 1,000,000 บาท
3. มีรายการลดหน่วยจากการขายคืนหน่วยลงทุน ชนิดผู้ลงทุนกลุ่ม/บุคคล จำนวน 500,000 บาท
4. มีรายการลดหน่วยจากการขายคืนหน่วยลงทุน ชนิดเพื่อการออมแบบสะสมมูลค่า จำนวน 5,000,000 บาท
5. มีส่วนเพิ่มของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิเกิดขึ้น 900,000 บาท

		กองทุนรวม	ชนิดสะสมมูลค่า	ชนิดรับซื้อคืน หน่วยลงทุน อัตโนมัติ	ชนิดผู้ลงทุน กลุ่ม/บุคคล	ชนิดเพื่อการออม แบบสะสมมูลค่า
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน ของวันก่อนหน้า (บาท) (วันที่ T+1)		137,594,796.43	27,197,157.99	30,108,446.85	50,180,744.74	30,108,446.85
รายการที่เกี่ยวข้องกับหน่วยลงทุน แต่ละชนิด						
1. ซื้อหน่วยลงทุน		3,000,000.00	3,000,000.00	0.00	0.00	0.00
2. ขายคืนหน่วยลงทุน		(6,500,000.00)		(1,000,000.00)	(500,000.00)	(5,000,000.00)
รวมรายการที่เกี่ยวข้องกับหน่วย ลงทุนแต่ละชนิด		(3,500,000.00)	3,000,000.00	(1,000,000.00)	(500,000.00)	(5,000,000.00)
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิภายหลัง รายการที่ เกี่ยวข้องกับหน่วยลงทุนแต่ละ ชนิด		134,094,796.43	30,197,157.99	29,108,446.85	49,680,744.74	25,108,446.85

ส่วนเพิ่มของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ จำนวน 900,000 บาท		900,000.00	202,673.35	195,366.28	333,440.76	168,519.61
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหัก ค่าใช้จ่ายกองทุน		134,994,796.43	30,399,831.34	29,303,813.13	50,014,185.50	25,276,966.46
วิธีคิดการปันส่วนมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ ชนิดสะสมมูลค่า = $134,994,796.43 \times (30,197,157.99 / 134,094,796.43)$ ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ = $134,994,796.43 \times (29,108,446.85 / 134,094,796.43)$ ชนิดผู้ลงทุนกลุ่ม/บุคคล = $134,994,796.43 \times (49,680,744.74 / 134,094,796.43)$ ชนิดเพื่อการออมแบบสะสมมูลค่า = $134,994,796.43 \times (25,108,446.85 / 134,094,796.43)$						
รายการค่าใช้จ่ายของกองทุนรวมต่อวัน (หาร 365 วัน)						
Management fee (+VAT)	1.070000%	(3,957.38)	(891.17)	(859.04)	(1,466.17)	(741.00)
Trustee fee (+VAT)	0.032100%	(118.73)	(26.74)	(25.77)	(43.99)	(22.23)
Registrar fee (+VAT)	0.065270%	(241.40)	(54.36)	(52.40)	(89.44)	(45.20)
Other fee (+VAT)	0.749000%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
ค่าธรรมเนียมรวมต่อวัน		(4,317.51)	(972.27)	(937.21)	(1,599.60)	(808.43)
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV)		134,990,478.92	30,398,859.07	29,302,875.92	50,012,585.90	25,276,158.03
จำนวนหน่วยลงทุน		13,308,345.3581	2,996,946.3370	2,888,890.3783	4,930,605.1342	2,491,903.5086
มูลค่าหน่วยลงทุน (บาทต่อหน่วย)		10.1433	10.1432	10.1433	10.1433	10.1433