

วิธีการคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ

กองทุนมีการแบ่งชนิดหน่วยลงทุน ทำให้การปันส่วนมูลค่าทรัพย์สินสุทธิต้องมีการแบ่งการคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิตามแต่ละชนิดหน่วยลงทุน

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

ทั้งนี้ ตามตัวอย่างการคำนวณนี้ มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของหน่วยลงทุนแต่ละชนิดที่คำนวณจะต้องมีมูลค่าไม่ต่ำกว่าศูนย์ การปันส่วนรายได้และค่าใช้จ่ายให้เป็นไปตามแต่ละชนิดหน่วยลงทุน

ตัวอย่างการคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ

โดยสมมติให้:

วันที่ 1

- มูลค่าทรัพย์สินสุทธิที่จำหน่ายได้ทั้งหมด 250,000,000 บาท มูลค่าที่ตราไว้ต่อหน่วย 10 บาท (ภายหลังหักค่าธรรมเนียมการขายหน่วยลงทุนและค่าธรรมเนียมซื้อขายหลักทรัพย์) แบ่งเป็น
 - หน่วยลงทุนชนิดหุ้นระยะยาว (มีปันผล) 30,000,000 บาท
 - หน่วยลงทุนชนิดปี 2020 (มีปันผล) 30,000,000 บาท
 - หน่วยลงทุนชนิดเพื่อการออม (มีปันผล) 30,000,000 บาท
 - หน่วยลงทุนชนิดช่องทางอิเล็กทรอนิกส์ 50,000,000 บาท
 - หน่วยลงทุนชนิดเพื่อการออมผ่านช่องทางอิเล็กทรอนิกส์ 30,000,000 บาท
 - หน่วยลงทุนชนิดควบประกัน 30,000,000 บาท
- ดอกเบี้ยค้างรับในวันแรก 500,000 บาท

	กองทุนรวม	ชนิดหุ้นระยะยาว (มีปันผล)	ชนิดปี 2020 (มีปันผล)	ชนิดเพื่อการออม (มีปันผล)	ชนิดช่องทางอิเล็กทรอนิกส์	ชนิดเพื่อการออมผ่านช่องทางอิเล็กทรอนิกส์	ชนิดความประกัน
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิที่จำหน่ายได้ หลังหักค่าธรรมเนียมการขายและ ค่าธรรมเนียมซื้อขายหลักทรัพย์ (ถ้า มี)	200,000,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00	50,000,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00
ดอกเบี้ยค้างรับ	500,000.00						
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าใช้จ่าย กองทุน	200,500,000.00	30,075,000.00	30,075,000.00	30,075,000.00	50,125,000.00	30,075,000.00	30,075,000.00
รายการค่าใช้จ่ายของกองทุนรวมต่อวัน (หาร 365 วัน)							
Management fee (+VAT)	(3,526.60)	(881.65)	(881.65)	(881.65)	0.00	0.00	(881.65)
Trustee fee (+VAT)	(176.33)	(26.45)	(26.45)	(26.45)	(44.08)	(26.45)	(26.45)
Registrar fee (+VAT)	(358.53)	(53.78)	(53.78)	(53.78)	(89.63)	(53.78)	(53.78)
ค่าธรรมเนียมรวมต่อวัน	(4,061.46)	(961.88)	(961.88)	(961.88)	(133.71)	(80.23)	(961.88)
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV)	200,495,938.54	30,074,038.12	30,074,038.12	30,074,038.12	50,124,866.29	30,074,919.77	30,074,038.12
จำนวนหน่วยลงทุน	20,000,000.0000	3,000,000.0000	3,000,000.0000	3,000,000.0000	5,000,000.0000	3,000,000.0000	3,000,000.0000
มูลค่าหน่วยลงทุน (บาทต่อหน่วย)	10.0248	10.0246	10.0246	10.0246	10.0249	10.0249	10.0246

วันที่ 2

- มีรายการเพิ่มหน่วยจากการซื้อหน่วยลงทุน ชนิดหุ้นระยะยาว (มีปันผล) จำนวน 5,000,000 บาท , ชนิดปี 2020 (มีปันผล) จำนวน 5,000,000 บาท , ชนิดเพื่อการออม (มีปันผล) จำนวน 5,000,000 บาท , ชนิดช่องทางอิเล็กทรอนิกส์ จำนวน 5,000,000 บาท , ชนิดเพื่อการออมผ่านช่องทางอิเล็กทรอนิกส์ จำนวน 5,000,000 บาท และ ชนิดความประกัน จำนวน 2,000,000 บาท
- มีรายการลดหน่วยจากการขายคืนหน่วยลงทุน ชนิดช่องทางอิเล็กทรอนิกส์ จำนวน 5,000,000 บาท และ ชนิดความประกัน จำนวน 10,000 บาท
- มีส่วนเพิ่มของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิเกิดขึ้น 250,000 บาท

	กองทุนรวม	ชนิดหุ้นระยะยาว (มีปันผล)	ชนิดปี 2020 (มีปันผล)	ชนิดเพื่อการออม (มีปันผล)	ชนิดช่องทางอิเล็กทรอนิกส์	ชนิดเพื่อการออมผ่านช่องทางอิเล็กทรอนิกส์	ชนิดความประกัน
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนของวัน ก่อนหน้า (บาท) (วันที่ T)	200,495,938.54	30,074,038.12	30,074,038.12	30,074,038.12	50,124,866.29	30,074,919.77	30,074,038.12
รายการที่เกี่ยวข้องกับหน่วยลงทุนแต่ละชนิด							
1. ซื้อหน่วยลงทุน	27,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	2,000,000.00
2. ขายคืนหน่วยลงทุน	(60,000.00)				(50,000.00)		(10,000.00)

	กองทุนรวม	ชนิดหุ้นระยะยาว (มีปันผล)	ชนิดปี 2020 (มีปันผล)	ชนิดเพื่อการออม (มีปันผล)	ชนิดช่องทางอิเล็กทรอนิกส์	ชนิดเพื่อการออมผ่านช่องทางอิเล็กทรอนิกส์	ชนิดความประกัน
รวมรายการที่เกี่ยวข้องกับหน่วยลงทุนแต่ละชนิด	26,940,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	4,950,000.00	5,000,000.00	1,990,000.00
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิภายหลังรายการที่เกี่ยวข้องกับหน่วยลงทุนแต่ละชนิด	227,435,938.54	35,074,038.12	35,074,038.12	35,074,038.12	55,074,866.29	35,074,919.77	32,064,038.12
ส่วนเพิ่มของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ จำนวน 250,000 บาท	250,000.00						
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าใช้จ่ายกองทุน	227,685,938.54	35,112,591.88	35,112,591.88	35,112,591.88	55,135,405.18	35,113,474.49	32,099,283.25
วิธีคิดการปันส่วนมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ ชนิดหุ้นระยะยาว (มีปันผล) = $227,685,938.54 \times (35,074,038.12 / 227,435,938.54)$ ชนิดปี 2020 (มีปันผล) = $227,685,938.54 \times (35,074,038.12 / 227,435,938.54)$ ชนิดเพื่อการออม (มีปันผล) = $227,685,938.54 \times (35,074,038.12 / 227,435,938.54)$ ชนิดช่องทางอิเล็กทรอนิกส์ = $227,685,938.54 \times (55,074,866.29 / 227,435,938.54)$ ชนิดเพื่อการออมผ่านช่องทางอิเล็กทรอนิกส์ = $227,685,938.54 \times (35,074,919.77 / 227,435,938.54)$ ชนิดความประกัน = $227,685,938.54 \times (32,064,038.12 / 227,435,938.54)$							
รายการค่าใช้จ่ายของกองทุนรวมต่อวัน (หาร 365 วัน)							
Management fee (+VAT)	(4,028.98)	(1,029.33)	(1,029.33)	(1,029.33)	0.00	0.00	(940.99)
Trustee fee (+VAT)	(200.24)	(30.88)	(30.88)	(30.88)	(48.49)	(30.88)	(28.23)
Registrar fee (+VAT)	(407.15)	(62.79)	(62.79)	(62.79)	(98.59)	(62.79)	(57.40)
ค่าธรรมเนียมรวมต่อวัน	(4,636.37)	(1,123.00)	(1,123.00)	(1,123.00)	(147.08)	(93.67)	(1,026.62)
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV)	227,681,302.17	35,111,468.88	35,111,468.88	35,111,468.88	55,135,258.10	35,113,380.82	32,098,256.63
จำนวนหน่วยลงทุน	22,687,332.4533	3,498,768.0429	3,498,768.0429	3,498,768.0429	5,493,765.5363	3,498,753.1172	3,198,509.6712
มูลค่าหน่วยลงทุน (บาทต่อหน่วย)	10.0356	10.0353	10.0353	10.0353	10.0359	10.0359	10.0353

วันที่ 3

- มีรายการเพิ่มหน่วยจากการซื้อหน่วยลงทุน ชนิดหุ้นระยะยาว (มีปันผล) จำนวน 3,000,000 บาท , ชนิดปี 2020 (มีปันผล) จำนวน 3,000,000 บาท , ชนิดเพื่อการออม (มีปันผล) จำนวน 3,000,000 บาท , ชนิดช่องทางอิเล็กทรอนิกส์ จำนวน 50,000 บาท , ชนิดเพื่อการออมผ่านช่องทางอิเล็กทรอนิกส์ จำนวน 3,000,000 บาท และ ชนิดความประกัน จำนวน 5,000 บาท
- มีรายการจ่ายเงินปันผล ให้ผู้ลงทุนชนิดช่องทางอิเล็กทรอนิกส์ จำนวน 15,000 บาท และ ชนิดความประกัน จำนวน 1,000 บาท
- มีรายการจ่ายเงินปันผล ให้ผู้ลงทุนชนิดหุ้นระยะยาว (มีปันผล) จำนวน 1,000,000 บาท , ชนิดปี 2020 (มีปันผล) จำนวน 1,000,000 บาท , ชนิดเพื่อการออม (มีปันผล) จำนวน 1,000,000 บาท และ ชนิดเพื่อการออมผ่านช่องทางอิเล็กทรอนิกส์ จำนวน 1,000,000 บาท
- มีส่วนเพิ่มของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิเกิดขึ้น 900,000 บาท

	กองทุนรวม	ชนิดหุ้นระยะยาว (มีปันผล)	ชนิดปี 2020 (มีปันผล)	ชนิดเพื่อการออม (มีปันผล)	ชนิดช่องทางอิเล็กทรอนิกส์	ชนิดเพื่อการออมผ่านช่องทางอิเล็กทรอนิกส์	ชนิดความประกัน
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนของวันก่อนหน้า (บาท) (วันที่ T+1)	227,681,302.19	35,111,468.88	35,111,468.88	35,111,468.88	55,135,258.10	35,113,380.82	32,098,256.63
รายการที่เกี่ยวข้องกับหน่วยลงทุนแต่ละชนิด							
1. ซื้อหน่วยลงทุน	12,055,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00	50,000.00	3,000,000.00	5,000.00
2. ขายคืนหน่วยลงทุน	(16,000.00)				(15,000.00)		(1,000.00)
3. จ่ายปันผล	(4,000,000.00)	(1,000,000.00)	(1,000,000.00)	(1,000,000.00)		(1,000,000.00)	
รวมรายการที่เกี่ยวข้องกับหน่วยลงทุนแต่ละชนิด	8,039,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00	35,000.00	2,000,000.00	4,000.00
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิภายหลังจากการที่เกี่ยวข้องกับหน่วยลงทุนแต่ละชนิด	235,720,302.19	37,111,468.88	37,111,468.88	37,111,468.88	55,170,258.10	37,113,380.82	32,102,256.63
ส่วนเพิ่มของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิจำนวน 900,000 บาท	900,000.00						
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าใช้จ่ายกองทุน	236,620,302.19	37,253,163.60	37,253,163.60	37,253,163.60	55,380,902.79	37,255,082.84	32,224,825.75
วิธีคิดการปันส่วนมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ ชนิดหุ้นระยะยาว (มีปันผล) = $236,620,302.19 \times (37,111,468.88 / 235,720,302.19)$ ชนิดปี 2020 (มีปันผล) = $236,620,302.19 \times (37,111,468.88 / 235,720,302.19)$ ชนิดเพื่อการออม (มีปันผล) = $236,620,302.19 \times (37,111,468.88 / 235,720,302.19)$ ชนิดช่องทางอิเล็กทรอนิกส์ = $236,620,302.19 \times (55,170,258.10 / 235,720,302.19)$ ชนิดเพื่อการออมผ่านช่องทางอิเล็กทรอนิกส์ = $236,620,302.19 \times (37,113,380.82 / 235,720,302.19)$ ชนิดความประกัน = $236,620,302.19 \times (32,102,256.63 / 235,720,302.19)$							
รายการค่าใช้จ่ายของกองทุนรวมต่อวัน (หาร 365 วัน)							
Management fee (+VAT)	(4,220.91)	(1,092.08)	(1,092.08)	(1,092.08)	0.00	0.00	(944.67)
Trustee fee (+VAT)	(208.08)	(32.76)	(32.76)	(32.76)	(48.70)	(32.76)	(28.34)
Registrar fee (+VAT)	(423.14)	(66.62)	(66.62)	(66.62)	(99.03)	(66.62)	(57.63)
ค่าธรรมเนียมรวมต่อวัน	(4,852.13)	(1,191.46)	(1,191.46)	(1,191.46)	(147.73)	(99.38)	(1,030.64)
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV)	236,615,450.06	37,251,972.14	37,251,972.14	37,251,972.14	55,380,755.06	37,254,983.46	32,223,795.11
จำนวนหน่วยลงทุน	23,886,967.5843	3,797,709.7891	3,797,709.7891	3,797,709.7891	5,497,252.9666	3,797,676.9913	3,198,908.2591
มูลค่าหน่วยลงทุน (บาทต่อหน่วย)	9.9056	9.8090	9.8090	9.8090	10.0742	9.8099	10.0733