

การคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิแยกตามรายชนิดของหน่วยลงทุน

กองทุนนี้เป็นกองทุนรวมสำหรับผู้ลงทุนทั่วไป และมีการแบ่งชนิดหน่วยลงทุนเป็น 2 ชนิด ได้แก่

1. ชนิดเพื่อการออม (ชื่อย่อ: ASP-SME-SSF) เปิดเสนอขาย ตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2563 เป็นต้นไป
เหมาะสำหรับผู้ลงทุนที่ต้องการออมเงินระยะยาว โดยเงินลงทุนสามารถนำเงินไปลดหย่อนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา ตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่กรมสรรพากรและ/หรือหน่วยงานของทางกรมการประกาศกำหนด
2. ชนิดเพื่อการออมพิเศษ (ชื่อย่อ: ASP-SME-SSFX) เปิดเสนอขาย ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2563 เท่านั้น
เหมาะสำหรับผู้ลงทุนที่ต้องการออมเงินระยะยาว และต้องการได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีเพิ่มเติมตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่
10 มีนาคม พ.ศ. 2563 โดยแยกจากวงเงินหักลดหย่อนค่าซื้อหน่วยลงทุนออกจากชนิดเพื่อการออม

ตัวอย่างการคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ : โดยสมมติให้

วันที่ 1

1. มูลค่าหน่วยลงทุนเสนอขายครั้งแรก (IPO) ทั้งหมด 35,000,000 บาท มูลค่าต่อหน่วย 10 บาท (ภายหลังหักค่าธรรมเนียมการขายหน่วยลงทุนและค่าธรรมเนียมซื้อขายหลักทรัพย์) แบ่งเป็น
 - หน่วยลงทุนชนิดเพื่อการออม 20,000,000 บาท
 - หน่วยลงทุนชนิดเพื่อการออมพิเศษ 15,000,000 บาท
2. มีส่วนเพิ่มของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิเกิดขึ้น 20,000 บาท
3. มีรายการซื้อหน่วยลงทุนชนิดเพื่อการออมพิเศษ จำนวน 10,000 บาท

	กองทุนรวม	หน่วยลงทุน ชนิดเพื่อการออม	หน่วยลงทุน ชนิดเพื่อการออมพิเศษ
มูลค่าหน่วยลงทุนที่จำหน่ายได้หลังหักค่าธรรมเนียมการขายและค่าธรรมเนียมซื้อขายหลักทรัพย์ (ถ้ามี)	35,000,000.00	20,000,000.00	15,000,000.00
มีส่วนเพิ่มของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิเกิดขึ้น 20,000 บาท	20,000.00	11,428.57	8,571.43
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าใช้จ่ายกองทุน	35,020,000.00	20,011,428.57	15,008,571.43
<u>วิธีการคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ</u>			
หน่วยลงทุนชนิดเพื่อการออม = $35,020,000 \times (20,000,000/35,000,000)$			
หน่วยลงทุนชนิดเพื่อการออมพิเศษ = $35,020,000 \times (15,000,000/35,000,000)$			
รายการค่าใช้จ่ายของกองทุนรวมต่อวัน (หาร 365 วัน)			
ค่าธรรมเนียมการบริหารจัดการ (ต่อปี) โดยประมาณของแต่ละชนิดหน่วยลงทุน			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ 0.50% (+VAT 7%) = 0.535%	-513.31	-293.32	-219.99
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน 0.10% (+VAT 7%) = 0.107%	-102.66	-58.66	-44.00
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ 0.03% (+VAT 7%) = 0.0321%	-30.80	-17.60	-13.20
ค่าธรรมเนียมรวมต่อวัน	-646.77	-369.58	-277.19
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV)	35,019,353.23	20,011,058.99	15,008,294.24
จำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย)	3,500,000.00	2,000,000.00	1,500,000.00
มูลค่าหน่วยลงทุน (บาทต่อหน่วย)	10.0055	10.0055	10.0055

วันที่ 2

1. มีรายการซื้อหน่วยลงทุนชนิดเพื่อการออม จำนวน 30,000 บาท
2. มีรายการขายคืนหน่วยลงทุนชนิดเพื่อการออมพิเศษ จำนวน 100,000 บาท
3. มีรายการเพิ่มหน่วยจากการซื้อหน่วยลงทุนชนิดเพื่อการออมพิเศษ จำนวน 10,000 บาท
4. มีส่วนเพิ่มของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิเกิดขึ้น 250,000 บาท

	กองทุนรวม	หน่วยลงทุน ชนิดเพื่อการออม	หน่วยลงทุน ชนิดเพื่อการออมพิเศษ
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนของวันก่อนหน้า (บาท) (วันที่ 1)	35,019,353.23	20,011,058.99	15,008,294.24
รายการที่เกี่ยวข้องกับหน่วยลงทุนแต่ละชนิด			
1. ซื้อหน่วยลงทุนชนิดเพื่อการออม			
2. ซื้อหน่วยลงทุนชนิดเพื่อการออมพิเศษ	10,000.00		10,000.00
รวมรายการที่เกี่ยวข้องกับหน่วยลงทุนแต่ละชนิด (บาท)	10,000.00		10,000.00
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิภายหลังรายการที่เกี่ยวข้องกับ หน่วยลงทุนแต่ละชนิด	35,029,353.23	20,011,058.99	15,018,294.24
ส่วนเพิ่มของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ จำนวน 250,000 บาท	250,000.00	142,816.36	107,183.64
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าใช้จ่ายกองทุน	35,279,353.23	20,153,875.35	15,125,477.88
วิธีการคำนวณส่วนมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ หน่วยลงทุนชนิดเพื่อการออม = $35,279,353.23 \times (20,011,058.99 / 35,029,353.23)$ หน่วยลงทุนชนิดเพื่อการออมพิเศษ = $35,279,353.23 \times (15,018,294.24 / 35,029,353.23)$			
ค่าใช้จ่ายของกองทุนรวมต่อวัน (หาร 365 วัน)			
ค่าธรรมเนียมการบริหารจัดการ (ต่อปี) โดยประมาณของแต่ละชนิดกองทุน			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ 0.50% (+VAT 7%) = 0.535%	-517.11	-295.41	-221.70
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน 0.10% (+VAT 7%) = 0.107%	-103.42	-59.08	-44.34
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ 0.03% (+VAT 7%) = 0.0321%	-31.03	-17.72	-13.30
ค่าธรรมเนียมรวมต่อวัน	-651.56	-372.21	-279.34
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV)	35,278,701.68	20,153,503.14	15,125,198.54
จำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย) - หน่วยลงทุนเพิ่มขึ้นจากการซื้อหน่วยลงทุนชนิดเพื่อการ ออมพิเศษ จำนวน 10,000 บาท / 10.0055 = 994.5300 หน่วย	3,500,994.5300	2,000,000.0000	1,500,994.5300
มูลค่าหน่วยลงทุน (บาทต่อหน่วย)	10.0768	10.0768	10.0768

วันที่ 3

1. มีรายการเพิ่มหน่วยจากการซื้อหน่วยลงทุน ชนิดเพื่อการออม จำนวน 30,000 บาท
2. มีรายการลดหน่วยจากการขายคืนหน่วยลงทุนชนิดเพื่อการออมพิเศษ จำนวน 100,000 บาท
3. มีส่วนเพิ่มของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิเกิดขึ้น 90,000 บาท

	กองทุนรวม	หน่วยลงทุน ชนิดเพื่อการออม	หน่วยลงทุน ชนิดเพื่อการออมพิเศษ
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนของวันก่อนหน้า (บาท) (วันที่ 2)	35,278,701.68	20,153,503.14	15,125,198.54
รายการที่เกี่ยวข้องกับหน่วยลงทุนแต่ละชนิด			
1. ซื้อหน่วยลงทุนชนิดเพื่อการออม จำนวน 30,000 บาท	30,000.00	30,000.00	
2. ขายคืนหน่วยลงทุนชนิดเพื่อการออมพิเศษ จำนวน 100,000 บาท	-100,000.00		-100,000.00
รวมรายการที่เกี่ยวข้องกับหน่วยลงทุนแต่ละชนิด (บาท)	-70,000.00	30,000.00	-100,000.00
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิภายหลังรายการที่เกี่ยวข้องกับ หน่วยลงทุนแต่ละชนิด	35,208,701.68	20,183,503.14	15,025,198.54
ส่วนเพิ่มของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ จำนวน 90,000 บาท	90,000.00	51,592.79	38,407.21
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิภายหลังรายการที่เกี่ยวข้องกับ หน่วยลงทุนแต่ละชนิด และส่วนเพิ่มฯ	35,298,701.68	20,235,095.93	15,063,605.74
วิธีคิดการปันส่วนมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ			
หน่วยลงทุนชนิดเพื่อการออม = $35,298,701.68 \times (20,183,503.14 / 35,208,701.68)$			
หน่วยลงทุนชนิดเพื่อการออมพิเศษ = $35,298,701.68 \times (15,025,198.54 / 35,208,701.68)$			
ค่าใช้จ่ายของกองทุนรวมต่อวัน (หาร 365 วัน)			
ค่าธรรมเนียมการบริหารจัดการ (ต่อปี) โดยประมาณของแต่ละชนิดกองทุน			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ 0.50% (+VAT 7%) = 0.535%	-517.39	-296.60	-220.80
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน 0.10% (+VAT 7%) = 0.107%	-103.48	-59.32	-44.16
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ 0.03% (+VAT 7%) = 0.0321%	-31.04	-17.80	-13.25
ค่าธรรมเนียมรวมต่อวัน	-651.91	-373.71	-278.20
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV)	35,298,049.76	20,234,722.22	15,063,327.54
จำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย) - หน่วยลงทุนเพิ่มขึ้นจากการซื้อหน่วยลงทุนชนิดเพื่อ การออมจำนวน 30,000 บาท/10.0768 = 2,977.1355 หน่วย - หน่วยลงทุนลดลงจากการขายคืนหน่วยลงทุนชนิด เพื่อการออมพิเศษ จำนวน 100,000 บาท/10.0768 = 9,923.7853 หน่วย	3,494,047.88	2,002,977.1356	1,491,070.7447
มูลค่าหน่วยลงทุน (บาทต่อหน่วย)	10.1023	10.1023	10.1023