

การคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิแยกตามรายชนิดของหน่วยลงทุน

กองทุนนี้เป็นกองทุนรวมสำหรับผู้ลงทุนทั่วไป และมีการแบ่งชนิดหน่วยลงทุนเป็น 2 ชนิด ได้แก่

1. ชนิดเงินลงทุนเดิมและจ่ายเงินปันผล (ASP-THDEQ-T) เหมาะสำหรับผู้ลงทุนที่ต้องการลงทุนต่อเนื่องในเงินลงทุนที่มีอยู่ก่อนวันที่ 1 มกราคม 2563 เท่านั้น

ทั้งนี้ ตามกฎกระทรวง ฉบับที่ 317 พ.ศ. 2559 ออกตามความในประมวลรัษฎากร ว่าด้วยการยกเว้นรัษฎากร ลงวันที่ 28 มิถุนายน 2559

กำหนดให้สิทธิประโยชน์ทางภาษีของกองทุนรวมหุ้นระยะยาวสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ดังนั้น ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563 เป็นต้นไป บริษัทจัดการไม่เปิดให้ผู้ลงทุนซื้อหน่วยลงทุนชนิดเงินลงทุนเดิม (ASP-THDEQ-T) ได้อีก

2. ชนิดเงินลงทุนทั่วไปและจ่ายเงินปันผล (ASP-THDEQ-A) เหมาะสำหรับผู้ลงทุนที่ต้องการรับผลตอบแทนจากส่วนต่างจากการลงทุน (Capital gain) และ สะสมผลประโยชน์จากการลงทุน (Total return)

ตัวอย่างการคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ โดยสมมติให้:

วันที่ 1

1. มูลค่าหน่วยลงทุนยกมาทั้งหมด 10,000,000 บาท มูลค่าต่อหน่วยวันก่อนหน้า 16 บาท (ภายหลังหักค่าธรรมเนียมการขายหน่วยลงทุนและค่าธรรมเนียมซื้อขายหลักทรัพย์) แบ่งเป็น

- หน่วยลงทุน ชนิดมีเงินลงทุนเดิมและจ่ายเงินปันผล 10,000,000 บาท

2. มีส่วนเพิ่มของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิเกิดขึ้น 20,000 บาท

3. มีรายการซื้อหน่วยลงทุน ชนิดเงินลงทุนเดิมและจ่ายเงินปันผล จำนวน 30,000 บาท

4. มีรายการซื้อหน่วยลงทุน ชนิดเงินลงทุนทั่วไปและจ่ายเงินปันผล จำนวน 25,000,000 บาท

	กองทุนรวม	หน่วยลงทุน ชนิดเงินลงทุนทั่วไป และจ่ายเงินปันผล	หน่วยลงทุน ชนิดหน่วยลงทุนเดิม และจ่ายเงินปันผล
มูลค่าหน่วยลงทุนที่จำหน่ายได้หลังหักค่าธรรมเนียมการขายและค่าธรรมเนียมซื้อขายหลักทรัพย์ (ถ้ามี)	10,000,000.00	0.00	10,000,000.00
มีส่วนเพิ่มของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิเกิดขึ้น 20,000 บาท	20,000.00	0.00	20,000.00
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าใช้จ่ายกองทุน	10,020,000.00	0.00	10,020,000.00
รายการค่าใช้จ่ายของกองทุนรวมต่อวัน (หาร 365 วัน)			
ค่าธรรมเนียมการบริหารจัดการ (ต่อปี) โดยประมาณของแต่ละชนิดหน่วยลงทุน			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ 0.50% (+VAT 7%) = 0.535%	-146.87	0.00	-146.87
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน 0.10% (+VAT 7%) = 0.107%	-29.37	0.00	-29.37
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ 0.03% (+VAT 7%) = 0.0321%	-8.81	0.00	-8.81
ค่าธรรมเนียมรวมต่อวัน	-185.05	0.00	-185.05
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV)	10,019,814.95	0.00	10,019,814.95
จำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย)	625,000.00	0.00	625,000.00
มูลค่าหน่วยลงทุน (บาทต่อหน่วย)	16.0317	0.0000	16.0317

วันที่ 2

1. มีรายการเพิ่มหน่วยจากการซื้อหน่วยลงทุน ชนิดเงินลงทุนเดิมและจ่ายเงินปันผล จำนวน 30,000 บาท
2. มีรายการเพิ่มหน่วยจากการซื้อหน่วยลงทุน ชนิดเงินลงทุนทั่วไปและจ่ายเงินปันผล จำนวน 25,000,000 บาท
3. มีรายการซื้อหน่วยลงทุน ชนิดเงินลงทุนเดิมและจ่ายเงินปันผล จำนวน 3,000,000 บาท
4. มีรายการขายคืนหน่วยลงทุน ชนิดเงินลงทุนทั่วไปและจ่ายเงินปันผล จำนวน 10,000 บาท
5. มีส่วนเพิ่มของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิเกิดขึ้น 250,000 บาท

	กองทุนรวม	หน่วยลงทุน ชนิดเงินลงทุนทั่วไป และจ่ายเงินปันผล	หน่วยลงทุน ชนิดเงินลงทุนเดิม และจ่ายเงินปันผล
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนของวันก่อนหน้า (บาท) (วันที่ 1)	10,019,814.95	0.00	10,019,814.95
รายการที่เกี่ยวข้องกับหน่วยลงทุนแต่ละชนิด			
1. ซื้อหน่วยลงทุนชนิดเงินลงทุนเดิมและจ่ายเงินปันผล	30,000.00		30,000.00
2. ซื้อหน่วยลงทุนชนิดเงินลงทุนทั่วไปและจ่ายเงินปันผล	25,000,000.00	25,000,000.00	
รวมรายการที่เกี่ยวข้องกับหน่วยลงทุนแต่ละชนิด (บาท)	25,000,000.00	25,000,000.00	30,000.00
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิภายหลังรายการที่เกี่ยวข้องกับ หน่วยลงทุนแต่ละชนิด	35,049,814.95	25,000,000.00	10,049,814.95
ส่วนเพิ่มของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ จำนวน 250,000 บาท	250,000.00	178,317.63	71,682.37
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิก่อนหักค่าใช้จ่ายกองทุน	35,299,814.95	25,178,317.63	10,121,497.31
วิธีคิดการปันส่วนมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ			
หน่วยลงทุนชนิดเงินลงทุนทั่วไปและจ่ายเงินปันผล = $35,299,814.95 \times (25,000,000.00/35,049,814.94)$			
หน่วยลงทุนชนิดเงินลงทุนเดิมและจ่ายเงินปันผล = $35,299,814.95 \times (10,049,814.95/35,049,814.94)$			
ค่าใช้จ่ายของกองทุนรวมต่อวัน (หาร 365 วัน)			
ค่าธรรมเนียมการบริหารจัดการ (ต่อปี) โดยประมาณของแต่ละชนิดกองทุน			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ 0.50% (+VAT 7%) = 0.535%	-517.41	-369.05	-148.36
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน 0.10% (+VAT 7%) = 0.107%	-103.48	-73.81	-29.67
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ 0.03% (+VAT 7%) = 0.0321%	-31.04	-22.14	-8.90
ค่าธรรมเนียมรวมต่อวัน	-651.93	-465.01	-186.93
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV)	35,299,163.01	25,177,852.63	10,121,310.38
จำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย) - หน่วยลงทุนเพิ่มขึ้นจากการซื้อหน่วยลงทุนชนิดเงินลงทุน ทั่วไปและจ่ายเงินปันผล จำนวน 25,000,000 บาท/16.0317 = 1,559,410.4181 หน่วย - หน่วยลงทุนเพิ่มขึ้นจากการซื้อหน่วยลงทุนชนิดเงินลงทุนเดิม และจ่ายเงินปันผล จำนวน 30,000 บาท/16.0317 = 1,871.2926 หน่วย	2,186,281.7107	1,559,410.4181	626,871.2926
มูลค่าหน่วยลงทุน (บาทต่อหน่วย)	16.1458	16.1458	16.1458

วันที่ 3

- มีรายการเพิ่มหน่วยจากการซื้อหน่วยลงทุน ชนิดเงินลงทุนทั่วไปและจ่ายเงินปันผล จำนวน 3,000,000 บาท
- มีรายการลดหน่วยจากการขายคืนหน่วยลงทุน ชนิดเงินลงทุนเดิมและจ่ายเงินปันผล จำนวน 100,000 บาท
- มีส่วนเพิ่มของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิเกิดขึ้น 90,000 บาท

	กองทุนรวม	หน่วยลงทุน ชนิดเงินลงทุนทั่วไป และจ่ายเงินปันผล	หน่วยลงทุน ชนิดเงินลงทุนเดิม และจ่ายเงินปันผล
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนของวันก่อนหน้า (บาท) (วันที่ T+1)	35,299,163.01	25,177,852.63	10,121,310.38
รายการที่เกี่ยวข้องกับหน่วยลงทุนแต่ละชนิด			
1. ซื้อหน่วยลงทุนชนิดเงินลงทุนทั่วไป จำนวน 3,000,000 บาท	3,000,000.00	3,000,000.00	
จำนวน 100,000 บาท	-100,000.00		-100,000.00
รวมรายการที่เกี่ยวข้องกับหน่วยลงทุนแต่ละชนิด (บาท)	2,900,000.00		
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิภายหลังรายการที่เกี่ยวข้องกับ หน่วยลงทุนแต่ละชนิด	38,199,163.01	28,177,852.63	10,021,310.38
ส่วนเพิ่มของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ จำนวน 90,000 บาท	90,000.00	66,389.07	23,610.93
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิภายหลังรายการที่เกี่ยวข้องกับ หน่วยลงทุนแต่ละชนิด และส่วนเพิ่มฯ	38,289,163.01	28,244,241.69	10,044,921.32
วิธีการปันส่วนมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ			
หน่วยลงทุนชนิดเงินลงทุนทั่วไปและจ่ายเงินปันผล = $38,298,163.01 \times (28,177,852.63/38,199,163.01)$			
หน่วยลงทุนชนิดเงินลงทุนเดิมและจ่ายเงินปันผล = $38,298,163.01 \times (10,021,310.38/38,199,163.01)$			
ค่าใช้จ่ายของกองทุนรวมต่อวัน (หาร 365 วัน)			
ค่าธรรมเนียมการบริหารจัดการ (ต่อปี) โดยประมาณของแต่ละชนิดกองทุน			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ 0.50% (+VAT 7%) = 0.535%	-561.22	-413.99	-147.23
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน 0.10% (+VAT 7%) = 0.107%	-112.24	-82.80	-29.45
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ 0.03% (+VAT 7%) = 0.0321%	-33.67	-24.84	-8.83
ค่าธรรมเนียมรวมต่อวัน	-707.14	-521.63	-185.51
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (NAV)	38,288,455.87	28,243,720.06	10,044,735.80
จำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย) - หน่วยลงทุนเพิ่มขึ้นจากการซื้อหน่วยลงทุน ชนิดเงินลงทุนทั่วไป และจ่ายเงินปันผล จำนวน 3,000,000 บาท/16.1458 = 185,806.8352 หน่วย - หน่วยลงทุนลดลงจากการขายคืนหน่วยลงทุนชนิดเงินลงทุนเดิม และจ่ายเงินปันผล จำนวน 100,000 บาท/16.1458 = 6,193.5611 หน่วย	2,365,894.98	1,745,217.2533	620,677.7315
มูลค่าหน่วยลงทุน (บาทต่อหน่วย)	16.1835	16.1835	16.1835