

กองทุนเปิดกรุงศรีตราสารหนี้ต่างประเทศ 6M14

รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

ณ วันที่ 1 กันยายน พ.ศ. 2560 (วันเลิกกองทุน)



## รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนของกองทุนเปิดกรุงศรีตราสารหนี้ต่างประเทศ 6M14

### ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิดกรุงศรีตราสารหนี้ต่างประเทศ 6M14 ซึ่งประกอบด้วย งบดุล ณ วันที่ 1 กันยายน พ.ศ. 2560 (วันเลิกกองทุน) งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิงบกระแสเงินสดและข้อมูลและอัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญสำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 28 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2560 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 1 กันยายน พ.ศ. 2560 (วันเลิกกองทุน) และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเปิดกรุงศรีตราสารหนี้ต่างประเทศ 6M14 ณ วันที่ 1 กันยายน พ.ศ. 2560 (วันเลิกกองทุน) ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 28 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2560 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 1 กันยายน พ.ศ. 2560 (วันเลิกกองทุน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

### เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในส่วนของ ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกองทุนฯ ตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

### ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารของกองทุนฯ มีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินและรับผิดชอบต่อกรรมการควบคุมภายในที่ผู้บริหารของกองทุนฯ พิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารของกองทุนฯ รับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนฯ ในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องและการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ผู้บริหารของกองทุนฯ มีความตั้งใจที่จะเลิกกองทุนฯ หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

#### ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงิน โดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยของผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุนฯ
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารของกองทุนฯ ใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหารของกองทุนฯ
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงิน โดยรวม รวมถึงการเปิดเผยว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควร

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารของกองทุนฯ เกี่ยวกับขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในซึ่งข้าพเจ้าได้พบ ในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

บริษัท สอบบัญชี ดี ไอ เอ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด



(นางสุวิมล กฤตยาเกียรติ)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน 2982

วันที่ 28 กันยายน พ.ศ. 2560

กองทุนเปิดกรุงศรีตราสารหนี้ต่างประเทศ 6M14

งบดุล

ณ วันที่ 1 กันยายน 2560 (วันเลิกกองทุน)

	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)
<b>สินทรัพย์</b>		
เงินลงทุนตามราคายุติธรรม		0.00
เงินฝากธนาคาร	5	0.00
<b>ลูกหนี้</b>		
จากคอกเบี้ยรับ		0.00
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<u>0.00</u>
<b>หนี้สิน</b>		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		0.00
หนี้สินอื่น		0.00
<b>รวมหนี้สิน</b>		<u>0.00</u>
<b>สินทรัพย์สุทธิ</b>		<u>0.00</u>
<b>สินทรัพย์สุทธิ :</b>		
หน่วยลงทุนจดทะเบียน 564,334,987.5840 หน่วย มูลค่าที่ตราไว้หน่วยละ 10 บาท		
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน		0.00
กำไรสะสม	3	0.00
<b>สินทรัพย์สุทธิ</b>		<u>0.00</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดกรุงศรีตราสารหนี้ต่างประเทศ 6M14

งบกำไรขาดทุน

สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2560 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน)

ถึงวันที่ 1 กันยายน 2560 (วันเลิกกองทุน)

	หมายเหตุ	(หน่วย : บาท)
รายได้จากการลงทุน		
รายได้ดอกเบี้ย		41,549,050.07
รายได้ทั้งสิ้น		<u>41,549,050.07</u>
ค่าใช้จ่าย		
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	4, 6	5,173,252.65
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนหน่วยลงทุน	4, 6	1,527,822.20
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	4	1,145,866.68
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	4	50,000.00
ค่าใช้จ่ายอื่น		37.24
ค่าใช้จ่ายทั้งสิ้น		<u>7,896,978.77</u>
รายได้จากการลงทุนสุทธิ		<u>33,652,071.30</u>
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากการลงทุน		
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิที่เกิดขึ้นทั้งสิ้น		11,889,762.21
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นทั้งสิ้น		0.00
รวมรายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิที่เกิดขึ้นและยังไม่เกิดขึ้น		<u>11,889,762.21</u>
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน		<u><u>45,541,833.51</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดกรุงศรีตราสารหนี้ต่างประเทศ GM14

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ

สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2560 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน)

ถึงวันที่ 1 กันยายน 2560 (วันเลิกกองทุน)

(หน่วย : บาท)

การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานในระหว่างงวด

รายได้จากการลงทุนสุทธิ

33,652,071.30

รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิที่เกิดขึ้นจากการลงทุน

11,889,762.21

รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการลงทุน

0.00

การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน

45,541,833.51

การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน

หน่วยลงทุนที่จำหน่ายในระหว่างงวด จำนวน 564,334,987.5840 หน่วย

5,643,349,875.84

หัก หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างงวด จำนวน 564,334,987.5840 หน่วย

(5,643,349,875.84)

หัก การเปลี่ยนแปลงที่ลดลงของบัญชีปรับสมดุล

(45,541,833.51)

การลดลงสุทธิของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน

(45,541,833.51)

การเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างงวด

0.00

สินทรัพย์สุทธิต้นงวด

0.00

สินทรัพย์สุทธิสิ้นงวด

0.00

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดกรุงศรีตราสารหนี้ต่างประเทศ 6M14

งบกระแสเงินสด

สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2560 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน)

ถึงวันที่ 1 กันยายน 2560 (วันเลิกกองทุน)

(หน่วย : บาท)

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน 45,541,833.51

ปรับกระทบการเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน

ให้เป็นเงินสดสุทธิที่ได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน

    การซื้อเงินลงทุน (5,641,751,127.82)

    การจำหน่ายเงินลงทุน 5,652,832,925.00

    ส่วนลดรับตัดจ่าย 807,965.03

    รายการ(กำไร)ขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นจากการลงทุน (11,889,762.21)

    รายการ(กำไร)ขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการลงทุน 0.00

เงินสดสุทธิที่ได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน 45,541,833.51

กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

    การขายหน่วยลงทุน 5,643,349,875.84

    การรับซื้อคืนหน่วยลงทุน (5,688,891,709.35)

เงินสดสุทธิที่ได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมจัดหาเงิน (45,541,833.51)

เงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ 0.00

เงินสด :

ณ วันต้นงวด 0.00

ณ วันสิ้นงวด 0.00

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



กองทุนเปิดกรุงศรีตราสารหนี้ต่างประเทศ 6M14

ข้อมูลและอัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญ

สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2560 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน)

ถึงวันที่ 1 กันยายน 2560 (วันเลิกกองทุน)

(หน่วย:บาท)

ข้อมูลผลการดำเนินงาน (ต่อหน่วย)

มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต้นงวด	10.0000
รายได้จากกิจกรรมลงทุน	
รายได้จากการลงทุนสุทธิ	0.0596
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิที่เกิดขึ้นจากการลงทุน	0.0211
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการลงทุน	0.0000
รายได้จากกิจกรรมลงทุนทั้งสิ้น	0.0807
การรับซื้อคืนหน่วยลงทุน ณ วันสิ้นสุดอายุโครงการ	(10.0807)
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิสิ้นงวด	0.0000

อัตราส่วนของการเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด (%) 0.80

อัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญและข้อมูลประกอบเพิ่มเติมที่สำคัญ

มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต้นงวด (บาท) 0.00

อัตราส่วนของค่าใช้จ่ายทั้งสิ้นต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด (%) 0.14

อัตราส่วนของรายได้จากการลงทุนต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด (%) 0.73

อัตราส่วนของกำไร(ขาดทุน)ที่เกิดขึ้นและยังไม่เกิดขึ้นจากการลงทุนต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด (%) 0.21

อัตราส่วนของจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของการซื้อขายเงินลงทุน

ระหว่างงวดต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด (%) 36.48

มูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด (บาท) 5,666,213,868.75

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

## กองทุนเปิดกรุงศรีตราสารหนี้ต่างประเทศ 6M14

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2560 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน)

ถึงวันที่ 1 กันยายน 2560 (วันเลิกกองทุน)

### 1. ลักษณะของกองทุนเปิดกรุงศรีตราสารหนี้ต่างประเทศ 6M14

กองทุนเปิดกรุงศรีตราสารหนี้ต่างประเทศ 6M14 ("กองทุน") เป็นกองทุนรวมตราสารหนี้ต่างประเทศที่มีการกระจายการลงทุนน้อยกว่าเกณฑ์มาตรฐาน ประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติไม่ต่ำกว่าอัตราร้อยละ 1.60 โดยเฉลี่ยต่อปีของเงินลงทุนเริ่มแรก กองทุนได้จดทะเบียนกองทรัสต์สินเป็นกองทุนร่วมกับ ก.ล.ต. เมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2560 มีเงินทุนจดทะเบียนจำนวน 5,643,349,875.84 บาท

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงศรี จำกัด ("บริษัทจัดการ") เป็นผู้จัดการกองทุนและนายทะเบียนหน่วยลงทุน

ธนาคารสแตนดาร์ดชาร์เตอร์ด (ไทย) จำกัด (มหาชน) เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุน

กองทุนเปิดกรุงศรีตราสารหนี้ต่างประเทศ 6M14 ครบกำหนดอายุโครงการวันที่ 31 สิงหาคม 2560

### 2. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 และจัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์และรูปแบบที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 106 เรื่อง การบัญชี สำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุน ประกอบกับประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์และประกาศของสมาคมบริษัทจัดการลงทุน

#### 2.1 นโยบายการลงทุน

กองทุนจะลงทุนในตราสารหนี้และเงินฝากธนาคารในต่างประเทศโดยเฉลี่ยในรอบปีบัญชีไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน กองทุนอาจพิจารณาลงทุนในตราสารหนี้และเงินฝากธนาคารในประเทศ

กองทุนมีนโยบายป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศเต็มจำนวน (Fully Hedge)

#### 2.2 การจ่ายเงินปันผล

กองทุนไม่มีนโยบายการจ่ายเงินปันผล

#### 2.3 รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้ดอกเบี้ย รับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง

กำไรขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุน รับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ณ วันที่จำหน่ายเงินลงทุน

ส่วนเกินหรือส่วนต่ำกว่ามูลค่าหน้าตัวของเงินลงทุน รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายหรือรายได้ด้วยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ตามระยะเวลาที่เหลือของเงินลงทุน

ค่าใช้จ่าย รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

## 2.4 การวัดค่าเงินลงทุน

เงินลงทุนจะรับรู้เป็นสินทรัพย์ด้วยจำนวนต้นทุนของเงินลงทุน ณ วันที่กองทุนมีสิทธิในเงินลงทุน ต้นทุนของเงินลงทุนประกอบด้วย รายจ่ายซื้อเงินลงทุนและค่าใช้จ่ายโดยตรงทั้งสิ้นที่กองทุนจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งเงินลงทุนนั้น

เงินลงทุนในเงินฝากธนาคารแสดงในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้ซึ่งเป็นมูลค่ายุติธรรมของเงินฝากธนาคาร เงินลงทุนในตั๋วสัญญาใช้เงิน ตั๋วแลกเงินและบัตรเงินฝากที่ไม่สามารถโอนเปลี่ยนมือได้ โดยประเภทมี ดอกเบี้ยแสดงมูลค่ายุติธรรม โดยใช้มูลค่าเงินต้นบวกดอกเบี้ยค้างรับ และประเภทมีส่วนลดแสดงมูลค่ายุติธรรม โดยใช้ราคาทุนตัดจำหน่ายซึ่งคำนวณ โดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

เงินลงทุนในตั๋วสัญญาใช้เงิน ตั๋วแลกเงิน บัตรเงินฝาก ตั๋วเงินคลังและเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่สามารถโอนเปลี่ยนมือได้แสดงตามมูลค่ายุติธรรม โดยใช้อัตราผลตอบแทนจากการซื้อขายครั้งล่าสุดที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทยของวันที่วัดค่าเงินลงทุน ในกรณีที่ไม่มีอัตราผลตอบแทนดังกล่าว ผู้จัดการกองทุนจะประมาณราคาหรืออัตราผลตอบแทน โดยพิจารณาตามหลักเกณฑ์และวิธีการกำหนดมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนเพื่อใช้ในการคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนรวมซึ่งประกาศโดยสมาคมบริษัทจัดการลงทุน

เงินลงทุนในตราสารหนี้ในต่างประเทศแสดงตามมูลค่ายุติธรรม คำนวณ โดยใช้ราคาและอัตราผลตอบแทนของตราสาร โดยใช้ข้อมูลจากระบบ Bloomberg เป็นหลัก ในกรณีที่ไม่มีราคาและอัตราผลตอบแทนดังกล่าวจะใช้ข้อมูลจากระบบ Reuters และในกรณีที่ไม่สามารถใช้ข้อมูลทั้งระบบ Bloomberg และระบบ Reuters ผู้จัดการกองทุนจะใช้ระบบอื่นใดที่มีการเผยแพร่ข้อมูลสู่สาธารณชนและสามารถใช้อ้างอิง โดยความเห็นชอบของผู้ดูแลผลประโยชน์

กำไรหรือขาดทุนจากการวัดค่าเงินลงทุน ถือเป็นรายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นในงบกำไรขาดทุน

ราคาทุนของเงินลงทุนที่จำหน่ายใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

## 2.5 รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

กองทุนได้บันทึกรายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศและสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศคงเหลือทุกสิ้นวันทำการ โดยใช้ราคาปิดที่ประกาศโดย Bloomberg เป็นเกณฑ์ในการคำนวณ กำไรขาดทุนจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศจะถูกบันทึกในงบกำไรขาดทุน

## 2.6 ตราสารอนุพันธ์

สัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

ลูกหนี้และเจ้าหนี้สัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศจะถูกแปลงค่าตามอัตราแลกเปลี่ยนทุกสิ้นวันทำการ โดยใช้ FX Forward Rate เป็นเกณฑ์ในการคำนวณ กำไรขาดทุนจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศดังกล่าวจะถูกบันทึกในงบกำไรขาดทุน

ณ วันที่ 31 สิงหาคม 2560 สัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศได้ครบกำหนดอายุสัญญาแล้ว

## 2.7 ประมาณการทางบัญชี

การจัดทำงบการเงินเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารต้องใช้การประมาณการและตั้งข้อสมมติฐานบางประการซึ่งอาจมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงไว้ในงบการเงิน และการเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินซึ่งผลที่เกิดขึ้นจริงภายหลังอาจแตกต่างไปจากจำนวนเงินที่ประมาณไว้

## 3. กำไรสะสม

	(หน่วย : บาท)
รายได้จากการลงทุนสุทธิสะสม	0.00
กำไร(ขาดทุน)สุทธิที่เกิดขึ้นจากการลงทุนสะสม	0.00
กำไร(ขาดทุน)สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการลงทุนสะสม	0.00
กำไรสะสมต้นงวด	0.00
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานระหว่างงวด	45,541,833.51
กำไรสะสมก่อนการรับซื้อคืนหน่วยลงทุนจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน	45,541,833.51
การรับซื้อคืนหน่วยลงทุน ณ วันสิ้นสุดอายุโครงการ	(45,541,833.51)
กำไรสะสมสิ้นงวด	0.00

## 4. ค่าใช้จ่าย

ค่าธรรมเนียมการจัดการ ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนหน่วยลงทุนและค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ มีรายละเอียดดังนี้

ค่าใช้จ่าย	อัตราร้อยละ
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	1.1900 ต่อปีของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนหน่วยลงทุน	0.0500 ต่อปีของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	0.0375 ต่อปีของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน

ตั้งแต่วันที่ 30 สิงหาคม 2560 เป็นต้นไปจนครบอายุโครงการ บริษัทจัดการ ได้ปรับเพิ่มค่าธรรมเนียมการจัดการจากอัตราร้อยละ 0.1637 ต่อปี เป็น 1.1900 ต่อปี

ค่าธรรมเนียมการจัดการ และค่าธรรมเนียมนายทะเบียนหน่วยลงทุนจะเรียกเก็บจากกองทุนทั้งจำนวนเพียงครั้งเดียวเมื่อครบอายุโครงการ บริษัทจัดการจะคำนวณค่าธรรมเนียมข้างต้นทุกวันที่มีการคำนวณมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ โดยใช้มูลค่าสินทรัพย์สุทธิในแต่ละวันคำนวณเป็นฐานในการคำนวณค่าธรรมเนียม

ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ จะเรียกเก็บจากกองทุนเป็นรายเดือน บริษัทจัดการจะคำนวณค่าธรรมเนียมข้างต้นทุกวันที่มีการคำนวณมูลค่าสินทรัพย์สุทธิโดยใช้มูลค่าสินทรัพย์สุทธิในแต่ละวันคำนวณเป็นฐานในการคำนวณค่าธรรมเนียม

ค่าใช้จ่ายอื่นๆ เช่น ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ เป็นต้น จะตัดจ่ายจากกองทุนตามจำนวนที่จ่ายจริง

#### 5. เงินฝากธนาคาร

ณ วันที่ 1 กันยายน 2560 (วันเลิกกองทุน) กองทุนมีเงินฝากประเภทออมทรัพย์กับธนาคารต่าง ๆ ดังนี้

<u>ธนาคาร</u>	<u>อัตราดอกเบี้ย (%)</u>	<u>เงินต้น (บาท)</u>
ธนาคารสแตนดาร์ดชาร์เตอร์ด (ไทย) จำกัด (มหาชน)	0.10	0.00

#### 6. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างงวด กองทุนมีรายการธุรกิจระหว่างกันที่สำคัญกับบริษัทจัดการ ธนาคารและสถาบันการเงิน ซึ่งมีผู้ถือหุ้นและ/หรือกรรมการเดียวกันกับบริษัทจัดการ และมีรายการธุรกิจกับบริษัทจัดการและกองทุนอื่นที่บริหารโดยบริษัทจัดการเดียวกัน รายการที่สำคัญดังกล่าว สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2560 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 1 กันยายน 2560 (วันเลิกกองทุน) มีดังต่อไปนี้

(หน่วย : บาท)

	<u>จำนวนเงิน</u>	<u>นโยบายการกำหนดราคา</u>
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงศรี จำกัด		
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	5,173,252.65	ตามเกณฑ์ที่ระบุไว้ในหนังสือชี้ชวน
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนหน่วยลงทุน	1,527,822.20	ตามเกณฑ์ที่ระบุไว้ในหนังสือชี้ชวน

7. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน

ในระหว่างงวด กองทุนได้ซื้อขายเงินลงทุนในระหว่างงวดโดยไม่รวมเงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนในตัวสัญญาใช้เงิน เป็นจำนวน 2,067,102,407.82 บาท คิดเป็นอัตราร้อยละ 36.48 ต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิตัวเฉลี่ยระหว่างงวด

8. การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

กองทุนเน้นการลงทุนในตราสารหนี้ที่ออกโดยบริษัทที่มีฐานะทางการเงินที่มั่นคง โดยบริษัทจัดการจะเป็นผู้กำหนดกลยุทธ์การลงทุนที่เหมาะสมกับวัฏจักรของธุรกิจ และการคาดการณ์แนวโน้มอัตราดอกเบี้ย โดยลักษณะของการลงทุนนี้มีปัจจัยต่าง ๆ ที่มีผลกระทบต่อการดำเนินงานของกองทุนและนโยบายในการบริหารความเสี่ยงดังนี้

8.1 มูลค่ายุติธรรม

เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่จัดอยู่ในประเภทระยะสั้นถึงปานกลาง อีกทั้งสินทรัพย์ส่วนใหญ่เป็นตราสารหนี้ที่แสดงมูลค่ายุติธรรมโดยถือตามราคาซื้อขายกันในตลาด ดังนั้นกองทุนเชื่อว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินดังกล่าว จึงแสดงมูลค่าไม่แตกต่างจากมูลค่ายุติธรรมอย่างมีสาระสำคัญ

8.2 ความเสี่ยงที่เกิดจากความสามารถในการชำระหนี้

ความเสี่ยงที่ผู้ออกตราสารไม่สามารถชำระดอกเบี้ยหรือเงินต้นตามเงื่อนไขของตราสารหนี้ กองทุนได้ลดความเสี่ยงโดยการจัดให้มีระบบการวิเคราะห์ที่เข้มงวดในการคัดเลือกตราสารหนี้ที่มีคุณภาพก่อนที่กองทุนจะทำการลงทุน

8.3 ความเสี่ยงจากการขาดสภาพคล่องของตราสาร

ความเสี่ยงนี้เกิดขึ้นจากการที่กองทุนไม่สามารถขายตราสารหนี้ได้ในราคาที่เหมาะสม หรือในระดับราคาตลาดเพื่อที่จะลดความเสี่ยงนี้กองทุนได้จัดสัดส่วนเงินลงทุนให้มีสภาพคล่องในระดับที่เหมาะสมซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดของ ก.ล.ด.

8.4 ความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ย

การคาดการณ์แนวโน้มอัตราดอกเบี้ยที่เปลี่ยนแปลงไปส่งผลกระทบต่อราคาตราสาร เพื่อเป็นการลดความผันผวนจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยดังกล่าว กองทุนได้ลงทุนในเงินลงทุนที่มีอายุอยู่ในระดับที่เหมาะสมสอดคล้องต่อการคาดการณ์แนวโน้มของอัตราดอกเบี้ยในอนาคต

**8.5 ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน**

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ  
อนุพันธ์ทางการเงินที่กองทุนจัดทำได้แก่ สัญญาสวอปอัตราแลกเปลี่ยน (Currency Swap) และสัญญา  
ฟอร์เวิร์ดอัตราแลกเปลี่ยน (Currency Forward) โดยการทำธุรกรรมดังกล่าวจะถูกรายงานต่อคณะกรรมการ  
จัดการลงทุนและอยู่ภายใต้การควบคุมขั้นตอนการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามนโยบาย

**8.6 ความเสี่ยงด้านสถานะตลาด**

กองทุนอาจมีความเสี่ยงด้านสถานะตลาด เนื่องจากเงินลงทุนในตราสารหนี้ซึ่งผลตอบแทนของเงิน  
ลงทุนดังกล่าวไม่แน่นอนขึ้นอยู่กับปัจจัยทั้งภายในและภายนอกประเทศ รวมทั้งภาวะเศรษฐกิจและการเมือง  
สถานการณ์ตลาดตราสารหนี้และความสามารถในการทำกำไร

**9. การอนุมัติงบการเงิน**

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกงบการเงิน โดยผู้มีอำนาจของบริษัทจัดการ เมื่อวันที่ 28 กันยายน 2560