

กองทุนเปิดกรุงศรีตราสารหนี้ต่างประเทศ 6M31

รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

ณ วันที่ 22 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2562 (วันเลิกกองทุน)



## รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนของกองทุนเปิดกรุงศรีตราสารหนี้ต่างประเทศ 6M31

### ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิดกรุงศรีตราสารหนี้ต่างประเทศ 6M31 ซึ่งประกอบด้วย งบดุล ณ วันที่ 22 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2562 (วันเลิกกองทุน) งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิและ งบกระแสเงินสด ข้อมูลและอัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญสำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 15 สิงหาคม พ.ศ. 2561 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 22 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2562 (วันเลิกกองทุน) และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเปิดกรุงศรีตราสารหนี้ต่างประเทศ 6M31 ณ วันที่ 22 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2562 (วันเลิกกองทุน) ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 15 สิงหาคม พ.ศ. 2561 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 22 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2562 (วันเลิกกองทุน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

### เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรค ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกองทุนฯ ตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการ ตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของ ข้าพเจ้า

### ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารของกองทุนฯ มีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินและรับผิดชอบต่อกรรมการควบคุมภายในที่ผู้บริหารของกองทุนฯ พิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการ ททุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารของกองทุนฯ รับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนฯ ในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องและการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารของกองทุนฯ มีความตั้งใจที่จะเลิกกองทุนฯ หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

#### ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงิน โดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเกี่ยวกับผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุนฯ
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารของกองทุนฯ ใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้น โดยผู้บริหารของกองทุนฯ
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงิน โดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูล โดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารของกองทุนฯ ในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

บริษัท สอบบัญชี ดี ไอ เอ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด



(นางสุวิมล กฤตยาเกียรติ)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน 2982

วันที่ 15 มีนาคม พ.ศ. 2562

กองทุนเปิดกรุงศรีตราสารหนี้ต่างประเทศ 6M31

งบดุล

ณ วันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2562 (วันเลิกกองทุน)

|  | หมายเหตุ | (หน่วย : บาท) |
|--|----------|---------------|
| สินทรัพย์  |          |               |
| เงินลงทุนตามราคายุติธรรม   |          | 0.00          |
| เงินฝากธนาคาร  | 5        | 0.00          |
| ลูกหนี้  |          |               |
| จากดอกเบี้ยรับ   |          | 0.00          |
| รวมสินทรัพย์   |          | 0.00          |
| หนี้สิน  |          |               |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย   |          | 0.00          |
| หนี้สินอื่น  |          | 0.00          |
| รวมหนี้สิน   |          | 0.00          |
| สินทรัพย์สุทธิ   |          | 0.00          |
| สินทรัพย์สุทธิ :   |          |               |
| หน่วยลงทุนจดทะเบียน 804,866,691.1350 หน่วย มูลค่าที่ตราไว้หน่วยละ 10 บาท |          |               |
| ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน  |          | 0.00          |
| กำไรสะสม   | 3        | 0.00          |
| สินทรัพย์สุทธิ   |          | 0.00          |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดกรุงศรีตราสารหนี้ต่างประเทศ 6M31

งบกำไรขาดทุน

สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 15 สิงหาคม 2561 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน)

ถึงวันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2562 (วันเลิกกองทุน)

|  | หมายเหตุ | (หน่วย : บาท)               |
|--|----------|-----------------------------|
| รายได้จากการลงทุน                                |          |                             |
| รายได้ดอกเบี้ย                                   |          | 61,156,399.24               |
| รายได้ทั้งสิ้น                                   |          | <u>61,156,399.24</u>        |
| ค่าใช้จ่าย                                       |          |                             |
| ค่าธรรมเนียมการจัดการ                            | 4, 6     | 9,838,841.98                |
| ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนหน่วยลงทุน                 | 4, 6     | 2,250,089.26                |
| ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์                    | 4        | 1,687,566.94                |
| ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ                              | 4        | 50,000.00                   |
| ค่าใช้จ่ายอื่น                                   |          | 129.75                      |
| ค่าใช้จ่ายทั้งสิ้น                               |          | <u>13,826,627.93</u>        |
| รายได้จากการลงทุนสุทธิ                           |          | <u>47,329,771.31</u>        |
| รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากการลงทุน               |          |                             |
| รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิที่เกิดขึ้นทั้งสิ้น       |          | 17,622,970.61               |
| รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นทั้งสิ้น |          | 0.00                        |
| รวมรายการกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นและยังไม่เกิดขึ้น   |          | <u>17,622,970.61</u>        |
| การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน      |          | <u><u>64,952,741.92</u></u> |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดกรุงศรีตราสารหนี้ต่างประเทศ 6M31

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ

สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 15 สิงหาคม 2561 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน)

ถึงวันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2562 (วันเลิกกองทุน)

|  | (หน่วย : บาท)          |
|--|------------------------|
| การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานในระหว่างงวด        |                        |
| รายได้จากการลงทุนสุทธิ   | 47,329,771.31          |
| รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิที่เกิดขึ้นจากการลงทุน                        | 17,622,970.61          |
| รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิตั้งแต่ยังไม่เกิดขึ้นจากการลงทุน              | 0.00                   |
| การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน                          | <u>64,952,741.92</u>   |
| การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน                 |                        |
| หน่วยลงทุนที่จำหน่ายในระหว่างงวด จำนวน 804,866,691.1350 หน่วย        | 8,048,666,911.35       |
| หัก หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างงวด จำนวน 804,866,691.1350 หน่วย | (8,048,666,911.35)     |
| หัก การเปลี่ยนแปลงที่ลดลงของบัญชีปรับสมดุล                           | <u>(64,952,741.92)</u> |
| การลดลงสุทธิของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน                       | <u>(64,952,741.92)</u> |
| การเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างงวด                            | 0.00                   |
| สินทรัพย์สุทธิต้นงวด   | <u>0.00</u>            |
| สินทรัพย์สุทธิสิ้นงวด  | <u><u>0.00</u></u>     |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดกรุงศรีตราสารหนี้ต่างประเทศ 6M31

งบกระแสเงินสด

สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 15 สิงหาคม 2561 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน)

ถึงวันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2562 (วันเลิกกองทุน)

(หน่วย : บาท)

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน 64,952,741.92

ปรับกระทบการเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน

ให้เป็นเงินสดสุทธิที่ได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน

    การซื้อเงินลงทุน (8,046,829,328.45)

    การจำหน่ายเงินลงทุน 8,064,338,980.00

    ส่วนลดรับตัดจ่าย 113,319.06

    รายการ(กำไร)ขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นจากการลงทุน (17,622,970.61)

    รายการ(กำไร)ขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการลงทุน 0.00

เงินสดสุทธิที่ได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน 64,952,741.92

กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

    การขายหน่วยลงทุน 8,048,666,911.35

    การรับซื้อคืนหน่วยลงทุน (8,113,619,653.27)

เงินสดสุทธิที่ได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมจัดหาเงิน (64,952,741.92)

เงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ 0.00

เงินสด :

ณ วันต้นงวด 0.00

ณ วันสิ้นงวด 0.00

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



กองทุนเปิดกรุงศรีตราสารหนี้ต่างประเทศ 6M31

ข้อมูลและอัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญ

สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 15 สิงหาคม 2561 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน)

ถึงวันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2562 (วันเลิกกองทุน)

(หน่วย:บาท)

ข้อมูลผลการดำเนินงาน (ต่อหน่วย)

|   |           |
|---|-----------|
| มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต้นงวด                              | 10.0000   |
| รายได้จากกิจกรรมลงทุน                                   |           |
| รายได้จากการลงทุนสุทธิ                                  | 0.0588    |
| รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิที่เกิดขึ้นจากการลงทุน           | 0.0219    |
| รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิตั้งแต่ยังไม่เกิดขึ้นจากการลงทุน | 0.0000    |
| รายได้จากกิจกรรมลงทุนทั้งสิ้น                           | 0.0807    |
| การรับซื้อคืนหน่วยลงทุน ณ วันสิ้นสุดอายุโครงการ         | (10.0807) |
| มูลค่าสินทรัพย์สุทธิสิ้นงวด                             | 0.0000    |

อัตราส่วนของการเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด (%) 0.80

อัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญและข้อมูลประกอบเพิ่มเติมที่สำคัญ

มูลค่าสินทรัพย์สุทธิสิ้นงวด (บาท) 0.00

อัตราส่วนของค่าใช้จ่ายทั้งสิ้นต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด (%) 0.17

อัตราส่วนของรายได้จากการลงทุนต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด (%) 0.76

อัตราส่วนของกำไร(ขาดทุน)ที่เกิดขึ้นและยังไม่เกิดขึ้นจากการลงทุนต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด (%) 0.22

อัตราส่วนของจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของการซื้อขายเงินลงทุนระหว่างงวดต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด (%) 36.42

มูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด (บาท) 8,080,782,357.27

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

## กองทุนเปิดกรุงศรีตราสารหนี้ต่างประเทศ 6M31

### หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 15 สิงหาคม 2561 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน)

ถึงวันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2562 (วันเลิกกองทุน)

#### 1. ลักษณะของกองทุนเปิดกรุงศรีตราสารหนี้ต่างประเทศ 6M31

กองทุนเปิดกรุงศรีตราสารหนี้ต่างประเทศ 6M31 ("กองทุน") เป็นกองทุนรวมตราสารหนี้ต่างประเทศที่มีการกระจายการลงทุนน้อยกว่าเกณฑ์มาตรฐาน ประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติไม่ต่ำกว่าอัตราร้อยละ 1.55 โดยเฉลี่ยต่อปีของเงินลงทุนเริ่มแรก กองทุนได้จดทะเบียนกองทรัสต์สินเป็นกองทุนร่วมกับ ก.ล.ต. เมื่อวันที่ 15 สิงหาคม 2561 มีเงินทุนจดทะเบียนจำนวน 8,048,666,911.35 บาท

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงศรี จำกัด ("บริษัทจัดการ") เป็นผู้จัดการกองทุนและนายทะเบียนหน่วยลงทุน

ธนาคารสแตนดาร์ดชาร์เตอร์ด (ไทย) จำกัด (มหาชน) เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุน

กองทุนเปิดกรุงศรีตราสารหนี้ต่างประเทศ 6M31 ครบกำหนดอายุโครงการวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2562

#### 2. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 และจัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์และรูปแบบที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 106 เรื่อง การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุน ประกอบกับประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์และประกาศของสมาคมบริษัทจัดการลงทุน

##### 2.1 นโยบายการลงทุน

กองทุนจะลงทุนในตราสารหนี้และเงินฝากธนาคารในต่างประเทศโดยเฉลี่ยในรอบปีบัญชีไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน กองทุนอาจพิจารณาการลงทุนในตราสารหนี้และเงินฝากธนาคารในประเทศ

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 โดยประเภทมีดอกเบี้ยแสดงมูลค่ายุติธรรมโดยใช้มูลค่าเงินต้นบวกดอกเบี้ยค้างรับ และประเภทมีส่วนลดแสดงมูลค่ายุติธรรมโดยใช้ราคาทุนตัดจำหน่ายซึ่งคำนวณโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

เงินลงทุนในตั๋วสัญญาใช้เงิน ตั๋วแลกเงิน บัตรเงินฝาก ตั๋วเงินคลังและเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่สามารถโอนเปลี่ยนมือได้แสดงตามมูลค่ายุติธรรม โดยใช้อัตราผลตอบแทนจากการซื้อขายครั้งล่าสุดที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทยของวันที่วัดค่าเงินลงทุน ในกรณีที่ไม่มีอัตราผลตอบแทนดังกล่าวผู้จัดการกองทุนจะประมาณราคาหรืออัตราผลตอบแทน โดยพิจารณาตามหลักเกณฑ์และวิธีการกำหนดมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนเพื่อใช้ในการคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนรวมซึ่งประกาศโดยสมาคมบริษัทจัดการลงทุน

เงินลงทุนในตราสารหนี้ในต่างประเทศแสดงตามมูลค่ายุติธรรม คำนวณโดยใช้ราคาและอัตราผลตอบแทนของตราสาร โดยใช้ข้อมูลจากระบบ Bloomberg เป็นหลัก ในกรณีที่ไม่มีราคาและอัตราผลตอบแทนดังกล่าวจะใช้ข้อมูลจากระบบ Reuters และในกรณีที่ไม่สามารถใช้ข้อมูลทั้งระบบ Bloomberg และระบบ Reuters ผู้จัดการกองทุนจะใช้ระบบอื่นใดที่มีการเผยแพร่ข้อมูลสู่สาธารณชนและสามารถใช้อ้างอิง โดยความเห็นชอบของผู้ดูแลผลประโยชน์

กำไรหรือขาดทุนจากการวัดค่าเงินลงทุน ถือเป็นรายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นในงบกำไรขาดทุน

ราคาทุนของเงินลงทุนที่จำหน่ายใช้วิธีถ่วงน้ำหนัก

## 2.5 รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

กองทุนได้บันทึกรายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศและสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศคงเหลือทุกสิ้นวันทำการ โดยใช้ราคาปิดที่ประกาศโดย Bloomberg เป็นเกณฑ์ในการคำนวณ กำไรขาดทุนจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศจะถูกบันทึกในงบกำไรขาดทุน

## 2.6 ตราสารอนุพันธ์

สัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

ลูกหนี้และเจ้าหนี้สัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศจะถูกแปลงค่าตามอัตราแลกเปลี่ยนทุกสิ้นวันทำการ โดยใช้ FX Forward Rate เป็นเกณฑ์ในการคำนวณ กำไรขาดทุนจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศดังกล่าวจะถูกบันทึกในงบกำไรขาดทุน

ณ วันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2562 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  | 64,952,741.92   |
| กำไรสะสมก่อนการรับซื้อคืนหน่วยลงทุนจากผู้ถือหน่วยลงทุน | 64,952,741.92   |
| การรับซื้อคืนหน่วยลงทุน ณ วันสิ้นสุดอายุโครงการ        | (64,952,741.92) |
| กำไรสะสมสิ้นงวด  | 0.00            |

## 4. ค่าใช้จ่าย

ค่าธรรมเนียมการจัดการ ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนหน่วยลงทุนและค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ มีรายละเอียดดังนี้

| ค่าใช้จ่าย                       | อัตราร้อยละ                                  |
|----------------------------------|--|
| ค่าธรรมเนียมการจัดการ            | 1.1385 ต่อปีของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน |
| ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนหน่วยลงทุน | 0.0535 ต่อปีของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน |
| ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์    | 0.0401 ต่อปีของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน |

ตั้งแต่วันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2562 เป็นต้นไปจนครบอายุโครงการ บริษัทจัดการได้ปรับเพิ่มค่าธรรมเนียมการจัดการจากอัตราร้อยละ 0.2243 ต่อปี เป็น 1.1385 ต่อปี

ค่าธรรมเนียมการจัดการ และค่าธรรมเนียมนายทะเบียนหน่วยลงทุนจะเรียกเก็บจากกองทุนทั้งจำนวนเพียงครั้งเดียวเมื่อครบอายุโครงการ บริษัทจัดการจะคำนวณค่าธรรมเนียมข้างต้นทุกวันที่มีการคำนวณมูลค่าสินทรัพย์สุทธิโดยใช้มูลค่าสินทรัพย์สุทธิในแต่ละวันคำนวณเป็นฐานในการคำนวณค่าธรรมเนียม

ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ จะเรียกเก็บจากกองทุนเป็นรายเดือน บริษัทจัดการจะคำนวณค่าธรรมเนียมข้างต้นทุกวันที่มีการคำนวณมูลค่าสินทรัพย์สุทธิโดยใช้มูลค่าสินทรัพย์สุทธิในแต่ละวันคำนวณเป็นฐานในการคำนวณค่าธรรมเนียม

ค่าใช้จ่ายอื่นๆ เช่น ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ เป็นต้น จะตัดจ่ายจากกองทุนตามจำนวนที่จ่ายจริง

#### 5. เงินฝากธนาคาร

ณ วันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2562 (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 15 สิงหาคม 2561 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2562 (วันเลิกกองทุน) มีดังต่อไปนี้

(หน่วย : บาท)

|  | <u>จำนวนเงิน</u> | <u>นโยบายการกำหนดราคา</u>         |
|--|------------------|-----------------------------------|
| บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงศรี จำกัด |                  |                                   |
| ค่าธรรมเนียมการจัดการ                      | 9,838,841.98     | ตามเกณฑ์ที่ระบุไว้ในหนังสือชี้ชวน |
| ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนหน่วยลงทุน           | 2,250,089.26     | ตามเกณฑ์ที่ระบุไว้ในหนังสือชี้ชวน |

7. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน

ในระหว่างงวด กองทุนได้ซื้อขายเงินลงทุนในระหว่างงวด โดยไม่รวมเงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนใน  
ตัวสัญญาใช้เงิน เป็นจำนวน 2,943,208,728.45 บาท คิดเป็นอัตราร้อยละ 36.42 ต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ย  
ระหว่างงวด

8. การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

กองทุนเน้นการลงทุนในตราสารหนี้ที่ออกโดยบริษัทที่มีฐานะทางการเงินที่มั่นคง โดยบริษัทจัดการจะเป็น  
ผู้กำหนดกลยุทธ์การลงทุนที่เหมาะสมกับวัฏจักรของธุรกิจ และการคาดการณ์แนวโน้มอัตราดอกเบี้ย โดยลักษณะ  
ของการลงทุนนี้มีปัจจัยต่าง ๆ ที่มีผลกระทบต่อการดำเนินงานของกองทุนและนโยบายในการบริหารความเสี่ยง  
ดังนี้

8.1 มูลค่ายุติธรรม

เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่จัดอยู่ในประเภทระยะสั้นถึงปานกลาง อีกทั้ง  
สินทรัพย์ส่วนใหญ่เป็นตราสารหนี้ที่แสดงมูลค่ายุติธรรม โดยถือตามราคาซื้อขายกันในตลาด ดังนั้น  
กองทุนเชื่อว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินดังกล่าว จึงแสดงมูลค่าไม่แตกต่างจาก  
มูลค่ายุติธรรมอย่างมีสาระสำคัญ

8.2 ความเสี่ยงที่เกิดจากความสามารถในการชำระหนี้

ความเสี่ยงที่ผู้ออกตราสาร ไม่สามารถชำระดอกเบี้ยหรือเงินต้นตามเงื่อนไขของตราสารหนี้ กองทุน  
ได้ลดความเสี่ยงโดยการจัดให้มีระบบการวิเคราะห์ที่เข้มงวดในการคัดเลือกตราสารหนี้ที่มีคุณภาพก่อนที่  
กองทุนจะทำการลงทุน

8.3 ความเสี่ยงจากการขาดสภาพคล่องของตราสาร

ความเสี่ยงนี้เกิดขึ้นจากการที่กองทุนไม่สามารถขายตราสารหนี้ได้ในราคาที่เหมาะสม หรือในระดับ  
ราคาตลาดเพื่อที่จะลดความเสี่ยงนี้กองทุนได้จัดสัดส่วนเงินลงทุนให้มีสภาพคล่องในระดับที่เหมาะสมซึ่ง  
เป็นไปตามข้อกำหนดของ ก.ล.ต.

8.4 ความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ย

การคาดการณ์แนวโน้มอัตราดอกเบี้ยที่เปลี่ยนแปลงไปส่งผลต่อราคาตราสาร เพื่อเป็นการลดความ  
ผันผวนจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยดังกล่าว กองทุนได้ลงทุนในเงินลงทุนที่มีอายุอยู่ในระดับที่  
เหมาะสมสอดคล้องต่อการคาดการณ์แนวโน้มของอัตราดอกเบี้ยในอนาคต

**8.5 ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน**

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

**8.6 ความเสี่ยงด้านสถานะตลาด**

กองทุนอาจมีความเสี่ยงด้านสถานะตลาด เนื่องจากเงินลงทุนในตราสารหนี้ซึ่งผลตอบแทนของเงิน  
ลงทุนดังกล่าวไม่แน่นอนขึ้นอยู่กับปัจจัยทั้งภายในและภายนอกประเทศ รวมทั้งภาวะเศรษฐกิจและการเมือง  
สถานการณ์ตลาดตราสารหนี้และความสามารถในการทำกำไร

**9. การอนุมัติงบการเงิน**

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกงบการเงินโดยผู้มีอำนาจของบริษัทจัดการ เมื่อวันที่ 15 มีนาคม 2562