

กองทุนเปิดกรุงศรีโกลบอลไฮเพอร์เอท  
งบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต  
สำหรับระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 กันยายน 2562  
ถึงวันที่ 8 เมษายน 2563 (วันเลิกกองทุน)

## รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยงานของกองทุนเปิดกรุงศรีโกลบอลไฮเพย์เอท์

### ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิดกรุงศรีโกลบอลไฮเพย์เอท์ (“กองทุน”) ซึ่งประกอบด้วย งบดุล ณ วันที่ 8 เมษายน 2563 (วันเลิกกองทุน) งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ งบกระแสเงินสด และข้อมูลทางการเงินที่สำคัญสำหรับระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 กันยายน 2562 ถึงวันที่ 8 เมษายน 2563 และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเปิดกรุงศรีโกลบอลไฮเพย์เอท์ ณ วันที่ 8 เมษายน 2563 ผลการดำเนินงาน การเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ กระแสเงินสด และข้อมูลทางการเงินที่สำคัญสำหรับระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 กันยายน 2562 ถึงวันที่ 8 เมษายน 2563 โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

### เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกองทุนตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

### ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2 ซึ่งอธิบายถึงการเลิกกองทุน และเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน ทั้งนี้ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากเรื่องนี้

### ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทางการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกองทุนหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

#### ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาดเนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผลการแสดงผลข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้น โดยผู้บริหาร
- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปร่วมว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการ และเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูล โดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายใน หากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า



(นางสาวชมนุช ช่างแต่)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 8382.

บริษัท พีวี ออดิท จำกัด

กรุงเทพฯ 17 เมษายน 2563

กองทุนเปิดกรุงศรีโกลบอลไฮเพอร์เอทท์

งบดุล

ณ วันที่ 8 เมษายน 2563 (วันเลิกกองทุน)

	หมายเหตุ	บาท	
		8 เมษายน 2563	31 สิงหาคม 2562
<b>สินทรัพย์</b>			
เงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรม			
(ราคาทุน 70,047,318.37 บาทในปี 2562)	3, 7, 8	-	48,094,841.30
เงินฝากธนาคาร	6	-	277,590.38
ลูกหนี้จากดอกเบี้ย		-	239.53
รายได้อื่นค้างรับ	7	10,157.29	28,259.01
รวมสินทรัพย์		10,157.29	48,400,930.22
<b>หนี้สิน</b>			
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	7	-	90,554.58
เจ้าหนี้อื่น	7	10,157.29	-
หนี้สินอื่น		-	1,272.57
รวมหนี้สิน		10,157.29	91,827.15
สินทรัพย์สุทธิ		-	48,309,103.07
<b>สินทรัพย์สุทธิ:</b>			
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน		-	47,044,757.34
กำไร(ขาดทุน)สะสม			
บัญชีปรับสมดุล		-	65,881,880.83
ขาดทุนสะสมจากการดำเนินงาน	4	-	(64,617,535.10)
สินทรัพย์สุทธิ		-	48,309,103.07
สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย		-	10.2687
จำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ณ วันสิ้นงวด (หน่วย)		-	4,704,475.7343

กองทุนเปิดกรุงศรีโกลบอลไฮเพย์เอท  
 งบประมาณรายละเอียดยุทธศาสตร์  
 ณ วันที่ 31 สิงหาคม 2562

<u>ชื่อหลักทรัพย์</u>	<u>จำนวนหน่วย</u>	<u>มูลค่ายุติธรรม</u> (บาท)	<u>ร้อยละของ</u> <u>มูลค่าเงินลงทุน</u>
<b>เงินลงทุนในกองทุนรวมในต่างประเทศ</b>			
<b>กองทุนตราสารทุน</b>			
Allianz Global Investors Premier Funds-Allianz Global High Payout Fund (SGD) *	4,838,385.98	48,094,841.30	100.00
<b>รวมเงินลงทุน (ราคาทุน 70,047,318.37 บาท)</b>		<b>48,094,841.30</b>	<b>100.00</b>

\* Allianz Global Investors Premier Funds-Allianz Global High Payout Fund (SGD) มีนโยบายการลงทุนใน 2 ส่วนหลัก

1. เน้นลงทุนในตราสารทุนทั่วโลก
2. ขายสิทธิที่จะซื้อหุ้นที่กองทุนถือครองอยู่ (selling covered call options)

กองทุนเปิดกรุงศรีโกลบอลไฮเพอร์เออาท์

งบกำไรขาดทุน

สำหรับระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 กันยายน 2562 ถึงวันที่ 8 เมษายน 2563 (วันเลิกกองทุน)

	หมายเหตุ	บาท	
		สำหรับระยะเวลาตั้งแต่	
		1 กันยายน 2562 ถึง 8 เมษายน 2563	สำหรับปีสิ้นสุด 31 สิงหาคม 2562
รายได้จากการลงทุน	3		
รายได้เงินปันผล	7	1,293,669.57	2,452,823.62
รายได้ดอกเบี้ย		1,171.28	1,956.85
รายได้อื่น	7,9	182,674.07	352,571.71
รวมรายได้		1,477,514.92	2,807,352.18
ค่าใช้จ่าย	3		
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	5,7	212,966.73	408,517.34
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	5	8,092.73	15,523.67
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	5,7	42,593.39	177,841.14
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ		25,516.84	51,100.00
เงินคงเหลือจากการชำระบัญชีคืน ก.ล.ต.		72.49	-
ภาษีเงินได้		180.79	5.10
รวมค่าใช้จ่าย		289,422.97	652,987.25
รายได้จากการลงทุนสุทธิ		1,188,091.95	2,154,364.93
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุน	3		
รายการขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		(23,255,220.07)	(7,619,270.40)
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		21,952,477.07	(501,739.62)
รวมรายการขาดทุนสุทธิจากเงินลงทุนที่เกิดขึ้นและที่ยังไม่เกิดขึ้น		(1,302,743.00)	(8,121,010.02)
การลดลงในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน		(114,651.05)	(5,966,645.09)

กองทุนเปิดกรุงศรีโกลบอลไฮเพอร์เอทช์  
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ  
 สำหรับระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 กันยายน 2562 ถึงวันที่ 8 เมษายน 2563 (วันเลิกกองทุน)

	บาท	
	สำหรับระยะเวลาตั้งแต่	
	1 กันยายน 2562 ถึง 8 เมษายน 2563	สำหรับปีสิ้นสุด 31 สิงหาคม 2562
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานในระหว่างงวด		
รายได้สุทธิจากการลงทุน	1,188,091.95	2,154,364.93
รายการขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน	(23,255,220.07)	(7,619,270.40)
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน	21,952,477.07	(501,739.62)
การลดลงสุทธิในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน	(114,651.05)	(5,966,645.09)
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นลงทุนในระหว่างงวด		
มูลค่าหน่วยลงทุนที่ขายในระหว่างงวด	438,916.36	90,640.44
มูลค่าหน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างงวด	(48,633,368.38)	(4,174,009.88)
การลดลงสุทธิของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นลงทุน	(48,194,452.02)	(4,083,369.44)
การลดลงของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างงวด	(48,309,103.07)	(10,050,014.53)
สินทรัพย์สุทธิต้นงวด	48,309,103.07	58,359,117.60
สินทรัพย์สุทธิปลายงวด	-	48,309,103.07
		หน่วย
<u>การเปลี่ยนแปลงของจำนวนหน่วยลงทุน</u>		
(มูลค่าหน่วยละ 10 บาท)		
หน่วยลงทุน ณ วันต้นงวด	4,704,475.7343	5,071,328.5094
<u>บวก</u> : หน่วยลงทุนที่ขายในระหว่างงวด	39,096.8032	8,463.4755
<u>หัก</u> : หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างงวด	(4,743,572.5375)	(375,316.2506)
หน่วยลงทุน ณ วันปลายงวด	-	4,704,475.7343



กองทุนเปิดกรุงศรีโกลบอลไฮเพอร์เอ๊าท์

งบกระแสเงินสด

สำหรับระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 กันยายน 2562 ถึงวันที่ 8 เมษายน 2563 (วันเลิกกองทุน)

	บาท	
	สำหรับระยะเวลาตั้งแต่	
	1 กันยายน 2562 ถึง 8 เมษายน 2563	สำหรับปีสิ้นสุด 31 สิงหาคม 2562
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
การลดลงในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน	(114,651.05)	(5,966,645.09)
ปรับกระทบการลดลงในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน ให้เป็นเงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน		
การซื้อเงินลงทุน	(1,498,598.00)	(2,778,804.25)
การขายเงินลงทุน	48,290,696.30	4,109,425.61
การลดลงในลูกหนี้จากดอกเบี้ย	239.53	365.10
การลดลงในรายได้อื่นค้างรับ	18,101.72	5,413.16
การลดลงในค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(90,554.58)	(26,901.18)
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในเจ้าหนี้อื่น	10,157.29	(22,236.48)
การลดลงในหนี้สินอื่น	(1,272.57)	(675.45)
รายการขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน	23,255,220.07	7,619,270.40
รายการ(กำไร)ขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน	(21,952,477.07)	501,739.62
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	47,916,861.64	3,440,951.44
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
การขายหน่วยลงทุนในระหว่างงวด	438,916.36	90,640.44
การรับซื้อคืนหน่วยลงทุนในระหว่างงวด	(48,633,368.38)	(4,174,009.88)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(48,194,452.02)	(4,083,369.44)
เงินฝากธนาคารลดลงสุทธิ	(277,590.38)	(642,418.00)
เงินฝากธนาคาร ณ วันต้นงวด	277,590.38	920,008.38
เงินฝากธนาคาร ณ วันปลายงวด	-	277,590.38

กองทุนเปิดกรุงศรีโกลบอลไฮเพอร์อาที

ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ

สำหรับระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 กันยายน 2562 ถึงวันที่ 8 เมษายน 2563 (วันเลิกกองทุน)

ข้อมูลผลการดำเนินงาน (ต่อหน่วย)	บาท					
	สำหรับระยะเวลาตั้งแต่ 1 กันยายน 2562 ถึง 8 เมษายน 2563	สำหรับปีสิ้นสุด 31 สิงหาคม				
		2562	2561	2560	2559	2558
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต้นงวด	10.2687	11.5076	10.9226	10.5208	10.5262	10.3356
รายได้(ขาดทุน)จากกิจกรรมลงทุน *						
รายได้(ขาดทุน)จากการลงทุนสุทธิ	21.2072	0.2987	0.4034	0.4702	5.4839	(1.8418)
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน	(415.1013)	(1.0563)	(0.5935)	(1.3126)	(12.9783)	3.3503
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน	391.8476	(0.0696)	0.7002	1.2859	7.8765	(1.7328)
รายได้(ขาดทุน)จากกิจกรรมลงทุนทั้งสิ้น	(2.0465)	(0.8272)	0.5101	0.4435	0.3821	(0.2243)
บวก(หัก) ส่วนเปลี่ยนแปลงของบัญชีปรับสมดุล *	0.9739	(0.4117)	0.0749	(0.0417)	(0.3875)	0.4149
หัก จ่ายคืนทุนให้ผู้ถือหน่วยลงทุน	(9.1961)	-	-	-	-	-
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิปลายงวด	-	10.2687	11.5076	10.9226	10.5208	10.5262
อัตราส่วนของกำไร(ขาดทุน)สุทธิต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ						
ถัวเฉลี่ยระหว่างงวด (%)	(0.25)	(11.72)	5.23	3.91	0.46	0.88
อัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญและข้อมูลประกอบเพิ่มเติมที่สำคัญ						
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิปลายงวด (พันบาท)	-	48,309	58,359	58,758	61,673	85,386
อัตราส่วนของค่าใช้จ่ายรวมต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด (%)	0.64	1.28	1.45	1.44	1.43	1.42
อัตราส่วนจากรายได้จากการลงทุนรวมต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ						
ถัวเฉลี่ยระหว่างงวด (%)	3.24	5.51	5.59	5.58	8.08	8.68
อัตราส่วนของจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของการซื้อขายเงินลงทุน						
ระหว่างงวดต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด (%) **	109.28	13.53	16.40	20.21	43.09	32.28

ข้อมูลเพิ่มเติม

- \* ข้อมูลต่อหน่วยที่รายงานอาจไม่เป็นไปในทิศทางเดียวกันกับการเปลี่ยนแปลงโดยรวมของรายการในงบกำไรขาดทุน และการเปลี่ยนแปลงของบัญชีปรับสมดุลในงบดุลที่เกิดขึ้นในระหว่างงวด เนื่องจากผลของปริมาณและราคาต่อหน่วยของรายการซื้อขายหน่วยลงทุน
- \*\* ไม่นับรวมเงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนในตั๋วสัญญาใช้เงิน และการซื้อขายเงินลงทุนต้องเป็นรายการซื้อหรือขายเงินลงทุนอย่างแท้จริงซึ่งไม่รวมถึงการซื้อโดยมีสัญญาขายคืนหรือการขายโดยมีสัญญาซื้อคืน

## กองทุนเปิดกรุงศรีโกลบอลไฮเพอร์เอท

### หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 กันยายน 2562 ถึงวันที่ 8 เมษายน 2563 (วันเลิกกองทุน)

#### 1. ลักษณะของกองทุนเปิดกรุงศรีโกลบอลไฮเพอร์เอท

กองทุนเปิดกรุงศรีโกลบอลไฮเพอร์เอท (“กองทุน”) จัดทะเบียนเป็นกองทุนร่วมกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) เมื่อวันที่ 31 กรกฎาคม 2550 มีเงินทุนจดทะเบียนจำนวน 2,000 ล้านบาท (แบ่งเป็น 200 ล้านหน่วยลงทุน มูลค่าหน่วยลงทุนละ 10 บาท) บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงศรี จำกัด (“บริษัทจัดการ”) เป็นผู้จัดการกองทุน และนายทะเบียนหน่วยลงทุน และธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุน

กองทุนเป็นกองทุนรวมหน่วยลงทุน ประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุน ที่ไม่กำหนดระยะเวลาสิ้นสุดของกองทุน โดยเน้นการลงทุนในหน่วยลงทุนของกองทุนในต่างประเทศ ชื่อ Allianz Global Investors Premier Funds-Allianz Global High Payout Fund ซึ่งบริหารและจัดการ โดย Allianz Global Investors Singapore Limited ของประเทศสิงคโปร์ โดยเฉลี่ยในรอบปีไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน

กองทุนมีนโยบายไม่จ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุน

กองทุนได้เลิกดำเนินงาน เมื่อวันที่ 8 เมษายน 2563 เนื่องจากมูลค่าหน่วยลงทุนที่ขายได้แล้วทั้งหมดโดยคำนวณตามมูลค่าที่ตราไว้ของหน่วยลงทุนลดลงเหลือน้อยกว่า 50 ล้านบาท และกองทุนอยู่ในระหว่างการชำระบัญชี โดยได้แต่งตั้งบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงศรี จำกัด เป็นผู้ชำระบัญชี

#### 2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

กองทุนได้เลิกดำเนินงาน เมื่อวันที่ 8 เมษายน 2563 ดังนั้นกองทุนจึงได้เปลี่ยนแปลงเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินจากเกณฑ์ “การดำเนินงานต่อเนื่อง” ซึ่งใช้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 สิงหาคม 2562 เป็นเกณฑ์ “การชำระบัญชี” สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ 8 เมษายน 2563 (วันเลิกกองทุน)

งบการเงินของกองทุนสำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ 8 เมษายน 2563 (วันเลิกกองทุน) มีงวดบัญชีสั้นกว่าหนึ่งปี เนื่องจากกองทุนมีการเปลี่ยนแปลงวันที่ในงบดุล เป็นเหตุให้จำนวนที่นำมาจากปีก่อนไม่สามารถเปรียบเทียบได้กับจำนวนของงวดปัจจุบันที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ งบกระแสเงินสด ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ และหมายเหตุประกอบงบการเงินที่เกี่ยวข้อง

#### 3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

##### การวัดค่าเงินลงทุน

เงินลงทุนจะรับรู้เป็นสินทรัพย์ด้วยจำนวนต้นทุนของเงินลงทุน ณ วันที่กองทุนมีสิทธิในเงินลงทุน ต้นทุนของเงินลงทุนประกอบด้วยรายจ่ายซื้อเงินลงทุนและค่าใช้จ่ายโดยตรงทั้งสิ้นที่กองทุนจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งเงินลงทุนนั้น

- เงินลงทุนในหน่วยลงทุนที่เสนอขายในต่างประเทศ แสดงในมูลค่ายุติธรรม โดยใช้มูลค่าทรัพย์สินสุทธิต่อหน่วยลงทุนครั้งล่าสุดของวันที่วัดค่าเงินลงทุน

กำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าของเงินลงทุนให้เป็นมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุน ณ วันที่วัดค่าเงินลงทุน

ราคาทุนของเงินลงทุนที่จำหน่ายใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

เงินปันผลรับรู้เป็นรายได้นับแต่วันที่ประกาศจ่ายและมีสิทธิที่จะได้รับ

ดอกเบี้ยรับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

รายได้อื่นและค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุนรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ณ วันที่จำหน่ายเงินลงทุน

บัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

บัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่ในงบดุลแปลงค่าเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันนั้น

กำไรหรือขาดทุนจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน

ภาษีเงินได้

ตามพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 52) พ.ศ. 2562 โดยประกาศในราชกิจจานุเบกษาเมื่อวันที่ 22 พฤษภาคม 2562 และมีผลบังคับใช้ในวันที่ 20 สิงหาคม 2562 มีผลให้กองทุนต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (4) (ก) แห่งประมวลรัษฎากรที่เกิดขึ้นจากการลงทุนของกองทุนในอัตราร้อยละ 15 ของรายได้ก่อนหักรายจ่ายใด ๆ

เงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (4) (ก) แห่งประมวลรัษฎากรที่เกิดขึ้นจากการลงทุนของกองทุนอันได้แก่ ดอกเบี้ย พันธบัตร ดอกเบี้ยเงินฝาก ดอกเบี้ยหุ้นกู้ ดอกเบี้ยตัวเงิน และผลต่างระหว่างราคาไถ่ถอนกับราคาจำหน่ายตัวเงิน หรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นเป็นผู้ออกและจำหน่ายครั้งแรก ในราคาต่ำกว่าราคาไถ่ถอน

การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการทางบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้

การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในการจัดทำงบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกโดยวิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป

4. ขาดทุนสะสมต้นงวด

	บาท	
	8 เมษายน 2563	31 สิงหาคม 2562
รายได้จากการลงทุนสุทธิสะสม (เริ่มสะสม 31 ก.ค. 50)	111,586,933.72	109,432,568.79
รายการขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนสะสม (เริ่มสะสม 31 ก.ค. 50)	(154,251,991.75)	(146,632,721.35)
รายการขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนสะสม (เริ่มสะสม 31 ก.ค. 50)	(21,952,477.07)	(21,450,737.45)
ขาดทุนสะสมต้นงวด	(64,617,535.10)	(58,650,890.01)

5. ค่าธรรมเนียมการจัดการ ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ และค่าธรรมเนียมนายทะเบียน

ค่าใช้จ่าย	อัตราร้อยละ
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	ไม่เกิน 3.21 ต่อปี ของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	ไม่เกิน 0.0642 ต่อปี ของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	ไม่เกิน 0.535 ต่อปี ของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน

6. เงินฝากธนาคาร

ธนาคาร	บาท		อัตราดอกเบี้ย (%)	
	8 เมษายน 2563	31 สิงหาคม 2562	8 เมษายน 2563	31 สิงหาคม 2562
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	-	277,590.38	-	0.375

7. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างงวด กองทุนมีรายการธุรกิจระหว่างกันที่สำคัญกับบริษัทจัดการและกิจการอื่น ซึ่งมีผู้ถือหุ้นและ/หรือ กรรมการ เดียวกันกับบริษัทจัดการและกองทุน รายการที่สำคัญดังกล่าวสำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ 8 เมษายน 2563 (วันเลิกกองทุน) และวันที่ 31 สิงหาคม 2562 มีดังต่อไปนี้

	บาท		นโยบายการกำหนดราคา
	2563	2562	
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงศรี จำกัด			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	212,966.73	408,517.34	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	42,593.39	177,841.14	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน

	บาท		นโยบายการกำหนดราคา
	2563	2562	
Allianz Global Investors Singapore Limited			
ซื้อเงินลงทุน	1,498,598.00	2,778,804.25	ราคาตลาด
ขายเงินลงทุน	48,290,696.30	4,109,425.61	ราคาตลาด
รายได้อื่น	182,674.07	352,571.71	ดูหมายเหตุ 9
Allianz Global Investors Premier Funds-Allianz Global High Payout Fund			
รายได้เงินปันผล	1,293,669.57	2,452,823.62	ตามที่ประกาศจ่าย
ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน)			
ขายเงินตราต่างประเทศ	862,310.40	-	ตามที่ระบุในสัญญา

ณ วันที่ 8 เมษายน 2563 (วันเลิกกองทุน) และวันที่ 31 สิงหาคม 2562 กองทุนมียอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

	บาท	
	2563	2562
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงศรี จำกัด		
ค่าธรรมเนียมการจัดการค้างจ่าย	-	32,758.13
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนค้างจ่าย	-	6,551.64
เจ้าหนี้อื่น	10,157.29	-
Allianz Global Investors Singapore Limited		
รายได้อื่นค้างรับ	10,157.29	28,259.01
Allianz Global Investors Premier Funds-Allianz Global High Payout Fund		
เงินลงทุน	-	48,094,841.30

#### 8. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน

กองทุนได้ซื้อขายเงินลงทุนสำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ 8 เมษายน 2563 (วันเลิกกองทุน) โดยไม่รวมเงินลงทุนในตัวสัญญาใช้เงินเป็นจำนวนเงิน 49.79 ล้านบาท (31 สิงหาคม 2562: จำนวนเงิน 6.89 ล้านบาท) โดยคิดเป็นอัตราร้อยละ 109.28 (31 สิงหาคม 2562: ร้อยละ 13.53) ต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด

9. รายได้อื่น

รายได้อื่น ได้แก่ การจ่ายคืนค่าธรรมเนียมในการจัดการในต่างประเทศให้กับกองทุนตามอัตราที่ตกลงร่วมกันในสัญญา โดยคืนในรูปแบบของการเพิ่มเงินลงทุนในหน่วยลงทุนของกองทุน Allianz Global Investors Premier Funds-Allianz Global High Payout Fund

10. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยผู้มีอำนาจของกองทุนเมื่อวันที่ 17 เมษายน 2563