

กองทุนเปิดกรุงไทยตราสารหนี้ เอฟไอเอฟ 255

งบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 16 ตุลาคม 2562 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน)
ถึงวันที่ 24 เมษายน 2563 (วันเลิกกองทุน)

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนของกองทุนเปิดกรุงไทยตราสารหนี้ เอฟไอเอฟ 255

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิดกรุงไทยตราสารหนี้ เอฟไอเอฟ 255 (“กองทุน”) ซึ่งประกอบด้วย งบดุล ณ วันที่ 24 เมษายน 2563 (วันเลิกกองทุน) และงบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ งบกระแสเงินสด และข้อมูลทางการเงินที่สำคัญสำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 16 ตุลาคม 2562 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 24 เมษายน 2563 (วันเลิกกองทุน) และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเปิดกรุงไทยตราสารหนี้ เอฟไอเอฟ 255 ณ วันที่ 24 เมษายน 2563 (วันเลิกกองทุน) ผลการดำเนินงาน การเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ กระแสเงินสด และข้อมูลทางการเงินที่สำคัญสำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 16 ตุลาคม 2562 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 24 เมษายน 2563 (วันเลิกกองทุน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินภายใต้เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินที่กล่าวถึงในวรรคข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกองทุนตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2 กองทุนได้เลิกดำเนินงานเมื่อวันที่ 24 เมษายน 2563 เนื่องจากครบกำหนดอายุโครงการ ดังนั้นกองทุนจึงจัดทำงบการเงินนี้โดยใช้เกณฑ์การชำระบัญชี ทั้งนี้ ข้าพเจ้ามิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องนี้ *h.*

SP Audit Co., Ltd.

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่องเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกองทุนหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยของผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

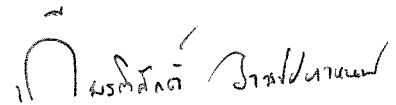
- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารกองทุนใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้น โดยผู้บริหารกองทุน

SP Audit Co., Ltd.

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารกองทุนและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า โดยให้สังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูล โดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารกองทุนในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

บริษัท เอส พี ออดิท จำกัด



(นายเกียรติศักดิ์ วานิชยานนท์)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 9922

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 5 พฤษภาคม 2563

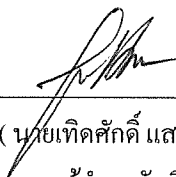
กองทุนเปิดกรุงไทยตราสารหนี้ เอฟไอเอฟ 255

งบดุล

ณ วันที่ 24 เมษายน 2563 (วันเลิกกองทุน)

(หน่วย : บาท)

| | |
|---|---|
| สินทรัพย์ | - |
| รวมสินทรัพย์ | - |
| หนี้สิน | - |
| รวมหนี้สิน | - |
| สินทรัพย์สุทธิ | - |
| สินทรัพย์สุทธิ: | |
| ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน | - |
| กำไรสะสม | - |
| สินทรัพย์สุทธิ | - |
| สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย | - |
| จำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ณ วันสิ้นงวด (หน่วย) | - |


 (นายเทิดศักดิ์ แสงวิมล)
 ผู้ชำระบัญชี

กองทุนเปิดกรุงไทยตราสารหนี้ เอฟไอเอฟ 255
งบกำไรขาดทุน
สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 16 ตุลาคม 2562 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน)
ถึงวันที่ 24 เมษายน 2563 (วันเลิกกองทุน)

| | หมายเหตุ | (หน่วย : บาท) |
|---|----------|-----------------|
| รายได้จากการลงทุน | 3.4 | |
| รายได้ดอกเบี้ย | | 2,899,172.85 |
| รวมรายได้ | | 2,899,172.85 |
| ค่าใช้จ่าย | 3.4 | |
| ค่าธรรมเนียมการจัดการ | 4, 5 | 3,796,711.00 |
| ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ | 4 | 411,147.46 |
| ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ | | 30,700.00 |
| ภาษีเงินได้ | 3.6 | 399,240.21 |
| ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการ | | 200.00 |
| รวมค่าใช้จ่าย | | 4,637,998.67 |
| ขาดทุนจากการลงทุนสุทธิ | | (1,738,825.82) |
| รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุน | | |
| รายการขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นจากตราสารอนุพันธ์ | 3.1, 3.3 | (73,880,531.40) |
| รายการกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ | 3.1, 3.2 | 98,744,248.90 |
| รวมรายการกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน | | 24,863,717.50 |
| การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน | | 23,124,891.68 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดกรุงไทยตราสารหนี้ เอฟไอเอฟ 255
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ
 สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 16 ตุลาคม 2562 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน)
 ถึงวันที่ 24 เมษายน 2563 (วันเลิกกองทุน)

(หน่วย : บาท)

| | |
|--|--------------------|
| การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานในระหว่างงวด | |
| ขาดทุนสุทธิจากการลงทุน | (1,738,825.82) |
| รายการขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นจากตราสารอนุพันธ์ | (73,880,531.40) |
| รายการกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ | 98,744,248.90 |
| การเพิ่มขึ้นสุทธิในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน | 23,124,891.68 |
| การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนในระหว่างงวด | |
| มูลค่าหน่วยลงทุนเริ่มแรก | 2,941,995,701.70 |
| มูลค่าหน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างงวด | (2,965,120,593.38) |
| การลดลงสุทธิของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน | (23,124,891.68) |
| การเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างงวด | - |
| สินทรัพย์สุทธิตั้งงวด | - |
| สินทรัพย์สุทธิปลายงวด | - |

(หน่วย : หน่วย)

การเปลี่ยนแปลงของจำนวนหน่วยลงทุน

(มูลค่าหน่วยละ 10 บาท)

| | |
|---|--------------------|
| หน่วยลงทุนเริ่มแรก | 294,199,570.1700 |
| หัก : หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างงวด | (294,199,570.1700) |
| หน่วยลงทุน ณ วันปลายงวด | - |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดกรุงไทยตราสารหนี้ เอฟไอเอฟ 255
งบกระแสเงินสด
สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 16 ตุลาคม 2562 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน)
ถึงวันที่ 24 เมษายน 2563 (วันเลิกกองทุน)

(หน่วย : บาท)

| | |
|--|--------------------|
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน | |
| การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน | 23,124,891.68 |
| ปรับกระทบการเพิ่มขึ้นสุทธิในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน ให้เป็นเงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน | |
| การซื้อเงินลงทุน | (2,941,685,320.30) |
| การขายเงินลงทุน | 3,041,762,194.92 |
| ส่วนต่อมูลค่าตราสารหนี้ตัดบัญชี | (1,332,625.72) |
| รายการกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ | (98,744,248.90) |
| เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน | 23,124,891.68 |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน | |
| การออกจำหน่ายหน่วยลงทุนเริ่มแรก | 2,941,995,701.70 |
| การรับซื้อคืนหน่วยลงทุนในระหว่างงวด | (2,965,120,593.38) |
| เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน | (23,124,891.68) |
| เงินฝากธนาคารเพิ่มขึ้นสุทธิ | - |
| เงินฝากธนาคาร ณ วันต้นงวด | - |
| เงินฝากธนาคาร ณ วันปลายงวด | - |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดกรุงไทยตราสารหนี้ เอฟไอเอฟ 255
ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ
สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 16 ตุลาคม 2562 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน)
ถึงวันที่ 24 เมษายน 2563 (วันเลิกกองทุน)

(หน่วย : บาท)

ข้อมูลผลการดำเนินงาน (ต่อหน่วย)

| | |
|---|------------------|
| มูลค่าหน่วยลงทุนเริ่มแรก | 10.0000 |
| รายได้(ขาดทุน)จากกิจกรรมลงทุน: | |
| ขาดทุนจากการลงทุนสุทธิ | (0.0059) |
| รายการขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นจากตราสารอนุพันธ์ | (0.2511) |
| รายการกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ | 0.3356 |
| รายได้จากกิจกรรมลงทุนทั้งสิ้น | 0.0786 |
| หัก : จ่ายคืนทุนให้ผู้ถือหน่วยลงทุน | (10.0786) |
| มูลค่าสินทรัพย์สุทธิปลายงวด | - |

อัตราส่วนของกำไรสุทธิต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด (%) 0.78

อัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญและข้อมูลประกอบเพิ่มเติมที่สำคัญ

| | |
|---|-----------|
| มูลค่าสินทรัพย์สุทธิปลายงวด (พันบาท) | - |
| อัตราส่วนของค่าใช้จ่ายรวมต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด (%) | 0.16 |
| อัตราส่วนของรายได้จากการลงทุนรวมต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด (%) | 0.10 |
| อัตราส่วนของการซื้อขายเงินลงทุนต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด (%) * | 29.09 |
| มูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด (พันบาท) | 2,957,603 |

ข้อมูลเพิ่มเติม

- * ไม่นับรวมเงินฝากธนาคารและเงินลงทุนในตัวสัญญาใช้เงินและการซื้อขายเงินลงทุนต้องเป็นรายการซื้อหรือขายเงินลงทุนอย่างแท้จริง ซึ่งไม่รวมถึงการซื้อโดยมีสัญญาขายคืน หรือการขายโดยมีสัญญาซื้อคืน

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดกรุงไทยตราสารหนี้ เอฟไอเอฟ 255
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 16 ตุลาคม 2562 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน)
ถึงวันที่ 24 เมษายน 2563 (วันเลิกกองทุน)

1. ลักษณะของกองทุนเปิดกรุงไทยตราสารหนี้ เอฟไอเอฟ 255

กองทุนเปิดกรุงไทยตราสารหนี้ เอฟไอเอฟ 255 (“กองทุน”) เป็นกองทุนรวมประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุนแบบอัตโนมัติ มีกำหนดอายุของโครงการประมาณ 6 เดือน นับจากวันจดทะเบียนกองทรัสต์สินเป็นกองทุนรวม และได้จดทะเบียนกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) เมื่อวันที่ 16 ตุลาคม 2562 มีจำนวนเงินทุนจดทะเบียน 2,942.00 ล้านบาท (แบ่งเป็น 294.20 ล้านหน่วยลงทุน มูลค่าหน่วยละ 10 บาท) โดยมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงไทย จำกัด (มหาชน) เป็นผู้จัดการกองทุน และนายทะเบียนหน่วยลงทุน โดยมีธนาคารฮ่องกงและเซี่ยงไฮ้แบงกิงคอร์ปอเรชั่น จำกัด เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุน

กองทุนมีนโยบายการลงทุนในตราสารแห่งนี้ เงินฝาก และ/หรือตราสารทางการเงินที่เสนอขายในต่างประเทศ โดยจะมุ่งเน้นลงทุนโดยพิจารณาความมั่นคงของผู้ออกตราสารเป็นหลัก และเลือกลงทุนในหลักทรัพย์ที่ให้ผลตอบแทนเหมาะสมเมื่อเทียบกับระดับความเสี่ยง ทั้งนี้ การลงทุนที่ส่งผลให้มีมูลค่าการลงทุนสุทธิที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงต่างประเทศโดยเฉลี่ยในรอบปีบัญชีไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน ทั้งนี้กองทุนจะเข้าทำสัญญาอนุพันธ์ (Derivative) โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อป้องกันความเสี่ยง (Hedging) จากอัตราแลกเปลี่ยนทั้งจำนวน

กองทุนมีนโยบายไม่จ่ายเงินปันผลแก่ผู้ถือหน่วยลงทุน

กองทุนได้เลิกโครงการจัดการกองทุนรวมเมื่อวันที่ 24 เมษายน 2563 เนื่องจากครบกำหนดอายุโครงการ โดยได้แต่งตั้งบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงไทย จำกัด (มหาชน) เป็นผู้จัดการบัญชี

2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

กองทุนได้เลิกดำเนินงานเมื่อวันที่ 24 เมษายน 2563 เนื่องจากครบกำหนดอายุโครงการ ดังนั้นกองทุนจึงจัดทำงบการเงินนี้โดยใช้เกณฑ์การชำระบัญชี

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายความถึงมาตรฐานการบัญชีที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 และได้จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์และรูปแบบที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 106 เรื่อง การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุน ประกอบกับประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์และสมาคมบริษัทจัดการลงทุน

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 การวัดค่าสินทรัพย์และหนี้สิน

กองทุนวัดมูลค่ารายการด้านสินทรัพย์ เช่น เงินลงทุน สินทรัพย์ทางการเงิน และสินทรัพย์อื่น เป็นต้น ด้วยมูลค่าตามบัญชีหรือมูลค่าหรือสิ่งตอบแทนอื่นที่คาดว่าจะได้รับสุทธิแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า

กองทุนวัดมูลค่ารายการด้านหนี้สิน เช่น เจ้าหนี้ ประมาณการหนี้สินที่ต้องชำระ หนี้สินทางการเงิน รวมถึงหนี้สินที่ต้องปฏิบัติตามสัญญา เป็นต้น ด้วยมูลค่าหรือสิ่งตอบแทนอื่นที่จะจ่าย

กองทุนรับรู้ผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีและมูลค่าที่กองทุนรับรู้รายการสินทรัพย์และหนี้สินสำหรับการจัดทำงบการเงินเข้ากำไรหรือขาดทุนสำหรับรอบระยะเวลาบัญชี

3.2 รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

กองทุนแปลงค่ารายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศที่เกิดขึ้นในระหว่างงวดเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ ซึ่งเป็นอัตราแลกเปลี่ยนของธนาคารคู่สัญญา สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันสิ้นงวด แปลงค่าเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันนั้น และสัญญาอนุพันธ์ ณ วันที่เกิดรายการ แปลงค่าเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราตามสัญญา

กำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนได้แสดงรวมรายการกำไรหรือขาดทุนจากสัญญาอนุพันธ์ ซึ่งได้แสดงรวมอยู่ในงบกำไรขาดทุน

3.3 ตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน

กองทุนใช้ตราสารอนุพันธ์ เช่น สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย สัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศและอัตราดอกเบี้ย หรือตราสารอนุพันธ์อื่น ๆ เพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยและอัตราแลกเปลี่ยน

3.4 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้ดอกเบี้ยรับ รับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

ส่วนเกินมูลค่าหรือต่ำกว่ามูลค่าของตราสารหนี้ตัดจำหน่ายตามระยะเวลาที่เหลือของตราสารหนี้และถือเป็นส่วนหนึ่งของรายได้ดอกเบี้ย

กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุนถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ณ วันที่จำหน่ายเงินลงทุน

ค่าใช้จ่ายบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

3.5 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับกองทุน หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่ลงทุนในหุ้นได้เสียของกองทุน ตั้งแต่ร้อยละ 10 ของส่วนได้เสียทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียง ไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อมหรือฝ่ายบริหาร ซึ่งประกอบด้วยบุคคลที่รับผิดชอบในการจัดการกองทุนหรือมีหน้าที่กำหนดนโยบายหรือตัดสินใจเพื่อให้กองทุนบรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้

นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมกองทุน หรืออยู่ภายใต้อำนาจการควบคุมของกองทุน หรือมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญของกองทุน หรืออยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญของกองทุน

3.6 ภาษีเงินได้

กองทุนมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลเฉพาะเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(4)(ก) แห่งประมวลรัษฎากรในอัตราร้อยละ 15 ของรายได้ก่อนหักรายจ่ายใด ๆ โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 20 สิงหาคม 2562

4. ค่าใช้จ่าย

ค่าธรรมเนียมการจัดการ ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ และค่าธรรมเนียมนายทะเบียน สรุปได้ดังนี้

| <u>ค่าใช้จ่าย</u> | <u>อัตราร้อยละต่อปีของมูลค่าหน่วยลงทุน ที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมด ณ วันจดทะเบียน</u> |
|-------------------------------|--|
| ค่าธรรมเนียมการจัดการ | ไม่เกิน 2.14 ต่อปี |
| ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ | ไม่เกิน 0.0749 ต่อปี |
| ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน | ไม่เกิน 0.214 ต่อปี |

ค่าธรรมเนียมข้างต้นรวมภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว โดยบริษัทจัดการจะคำนวณค่าธรรมเนียมข้างต้นทุกวันที่มีการคำนวณมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ โดยใช้มูลค่าหน่วยลงทุนที่จำหน่ายได้ครั้งแรกเป็นฐานในการคำนวณค่าธรรมเนียม

5. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

กองทุนมีรายการธุรกิจระหว่างกันที่สำคัญกับบริษัทจัดการและกิจการอื่นซึ่งมีผู้ถือหุ้นและ/หรือกรรมการเดียวกันกับบริษัทจัดการและกองทุน รายการที่สำคัญดังกล่าวสำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 16 ตุลาคม 2562 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 24 เมษายน 2563 (วันเลิกกองทุน) มีดังต่อไปนี้

| | <u>บาท</u> | <u>นโยบายการกำหนดราคา</u> |
|--|----------------|--------------------------------|
| บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงไทย จำกัด (มหาชน) | | |
| ค่าธรรมเนียมการจัดการ | 3,796,711.00 | ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน |
| ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) | | |
| ซื้อเงินตราต่างประเทศ | 557,594,000.00 | ตามเกณฑ์ที่ระบุในสัญญา |
| ซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า | 562,895,844.45 | ตามเกณฑ์ที่ระบุในสัญญา |

6. ตราสารอนุพันธ์

เพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ สำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 16 ตุลาคม 2562 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 24 เมษายน 2563 (วันเลิกกองทุน) กองทุนได้ทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าจำนวน 74.77 ล้านยูโร เพื่อแลกเปลี่ยนกับเงินจำนวน 2,535.79 ล้านบาท กำหนดส่งมอบในวันที่ 23 เมษายน 2563

7. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน

กองทุนได้ซื้อขายเงินลงทุนสำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 16 ตุลาคม 2562 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 24 เมษายน 2563 (วันเลิกกองทุน) โดยไม่รวมเงินลงทุนในเงินฝากธนาคารและเงินลงทุนในตั๋วสัญญาใช้เงินเป็นจำนวนเงิน 860.30 ล้านบาท โดยคิดเป็นอัตราร้อยละ 29.09 ต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด

8. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยผู้มีอำนาจของกองทุนเมื่อวันที่ 5 พฤษภาคม 2563