

กองทุนเปิด แชนูโลไฟ้ก้าวไกล

รายงาน และ งบการเงิน

19 กุมภาพันธ์ 2564 (วันเลิกกองทุนฯ)

## รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนของกองทุนเปิด แมนูไลฟ์ก้าวกไล

### ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิด แมนูไลฟ์ก้าวกไล (“กองทุนฯ”) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะทางการเงินและงบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน ณ วันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2564 (วันเลิกกองทุนฯ) งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2563 ถึงวันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2564 และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2564 ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2563 ถึงวันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2564 ของกองทุนเปิด แมนูไลฟ์ก้าวกไล โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญภายใต้เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2

### เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรค ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกองทุนฯตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ตามที่ระบุในข้อกำหนดนั้นด้วย ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

## ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 2.1 เมื่อวันที่ 10 กุมภาพันธ์ 2564 บริษัทจัดการฯ ได้ประกาศยุติการรับคำสั่งซื้อ - คำสั่งขายคืนหน่วยลงทุนเนื่องจากกองทุนฯ มีจำนวนผู้ถือหน่วยลงทุนลดลงเหลือ น้อยกว่า 35 ราย ซึ่งเข้าเงื่อนไขการเลิกกองทุนรวมตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ สน. 87/2558 และบริษัทจัดการฯ ได้แต่งตั้งผู้ชำระบัญชีและแจ้งต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) และดำเนินการชำระค่าขายคืนหน่วยลงทุนตามสัดส่วนจำนวนเงินที่รวบรวมได้จากการจำหน่ายทรัพย์สินที่เหลืออยู่ของกองทุนฯ ให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุนจนเสร็จสิ้นภายในวันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2564 จึงถือวันดังกล่าวเป็นวันเลิกกองทุนฯ ดังนั้น กองทุนฯ จึงได้เปลี่ยนเกณฑ์ในการจัดทำงานการเงินกองทุนฯ สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2563 ถึงวันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2564 จากเกณฑ์ในการจัดทำงานการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินภายใต้ข้อสมมติเกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่องซึ่งใช้สำหรับงบการเงินงวด 2563 เป็นเกณฑ์ที่สินทรัพย์แสดงตามมูลค่าที่ต่ำกว่าระหว่างมูลค่าตามบัญชีกับมูลค่าหรือสิ่งตอบแทนอื่นที่คาดว่าจะได้รับสุทธิ และหนี้สินแสดงตามมูลค่าหรือสิ่งตอบแทนอื่นที่จะจ่ายสำหรับหนี้สินจากการดำเนินงานต่อเนื่องและปรับปรุงเพิ่มด้วยหนี้สินที่ต้องปฏิบัติตามสัญญาจากการเลิกกองทุนฯ โดยผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีและมูลค่าที่กองทุนฯ รับรู้รายการสินทรัพย์และรายการหนี้สินสำหรับการจัดทำงานการเงินนี้รับรู้เข้าส่วนของกำไรขาดทุนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน ทั้งนี้ ข้าพเจ้ามิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขต่อกรณีนี้แต่อย่างใด

## ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารของกองทุนฯ มีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรภายใต้เกณฑ์ในการจัดทำงานการเงินตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2 และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารของกองทุนฯ พิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงานการเงิน ผู้บริหารกองทุนฯ รับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนฯ ในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องในกรณีที่มีเรื่องดังกล่าว และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารกองทุนฯ มีความตั้งใจที่จะเลิกกองทุนฯ หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องอีกต่อไปได้

## ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงิน โดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อพิจารณาอย่างสมเหตุสมผลได้ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานดังต่อไปนี้ด้วย

- ระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริง หรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบให้เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุนฯ
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารกองทุนฯใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องที่ผู้บริหารกองทุนฯจัดทำ
- สรุปลักษณะความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารของกองทุนฯ และสรุปจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกองทุนฯ ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ หากข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าจะต้องให้ข้อสังเกตไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน หรือหาก

เห็นว่าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ข้าพเจ้าจะแสดงความเห็นที่เปลี่ยนแปลงไป หรือหากข้าพเจ้าได้  
ข้อสรุปว่า การใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินงานต่อเนื่องไม่เหมาะสมอีกต่อไป ข้าพเจ้าจะ  
พิจารณาความเหมาะสมของเกณฑ์การบัญชีอื่นที่ผู้บริหารของกองทุนฯ เลือกใช้ในการจัดทำงบการเงินและ  
ความเพียงพอในการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการที่งบการเงินมิได้จัดทำขึ้นตามเกณฑ์การบัญชีสำหรับกิจการที่  
ดำเนินงานต่อเนื่อง และหากเห็นว่าเกณฑ์ดังกล่าวเป็นที่ยอมรับได้และการเปิดเผยข้อมูลเรื่องดังกล่าวเพียงพอ  
ข้าพเจ้าจะต้องให้ข้อสังเกตไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีเกี่ยวกับเกณฑ์การบัญชีอื่นที่ผู้บริหารของกองทุนฯ  
เลือกใช้ในการจัดทำงบการเงินและเหตุผลในการใช้เกณฑ์ดังกล่าว หรือหากเห็นว่าเกณฑ์การบัญชีอื่นที่  
ผู้บริหารของกองทุนฯ เลือกใช้ไม่เหมาะสมหรือการเปิดเผยข้อมูลเรื่องดังกล่าวไม่เพียงพอ ข้าพเจ้าจะแสดง  
ความเห็นว่างบการเงินไม่ถูกต้อง ทั้งนี้ ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึง  
วันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงิน โดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง  
ตลอดจนประเมินว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้น โดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารของกองทุนฯ ในเรื่องต่าง ๆ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่  
ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุม  
ภายใน ซึ่งข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้



ณริศรา ไชยสุวรรณ

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 4812

บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด

กรุงเทพฯ: 11 มีนาคม 2564

กองทุนเปิด แมนูไลฟ์ที่ว่ไกล

งบแสดงฐานะทางการเงิน

(หน่วย: บาท)

	หมายเหตุ	19 กุมภาพันธ์ 2564	30 มิถุนายน 2563
<b>สินทรัพย์</b>			
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม			
(ราคาทุน ณ 19 กุมภาพันธ์ 2564: 0 บาท และ			
30 มิถุนายน 2563: 122,597,583 บาท)	10	-	116,296,593
เงินฝากธนาคาร	7	89,597	5,243,110
<b>ลูกหนี้</b>			
ลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน		-	1,297,170
ลูกหนี้เงินรับคืนค่าธรรมเนียมการจัดการ	10	44,345	184,328
ลูกหนี้จากดอกเบี้ย		-	1,240
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์		-	6,079,210
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<b>133,942</b>	<b>129,101,651</b>
<b>หนี้สิน</b>			
เจ้าหนี้จากการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน		-	1,483,733
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	10	131,670	219,286
หนี้สินอื่น		2,272	1,859
<b>รวมหนี้สิน</b>		<b>133,942</b>	<b>1,704,878</b>
<b>สินทรัพย์สุทธิ</b>		<b>-</b>	<b>127,396,773</b>
<b>สินทรัพย์สุทธิ</b>			
ทุนจดทะเบียน			
หน่วยลงทุน 100,000,000 หน่วย มูลค่าหน่วยละ 10 บาท		1,000,000,000	1,000,000,000
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน			
หน่วยลงทุน - หน่วย มูลค่าหน่วยละ 10 บาท			
(30 มิถุนายน 2563: หน่วยลงทุน 13,297,472.0144 หน่วย มูลค่าหน่วยละ 10 บาท		-	132,974,720
กำไรสะสม (ขาดทุน)	8	11,024,872	(5,734,232)
บัญชีปรับสมดุล		(11,024,872)	156,285
<b>สินทรัพย์สุทธิ</b>		<b>-</b>	<b>127,396,773</b>
<b>สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย (บาทต่อหน่วย)</b>			
		-	9.5805
จำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ณ วันที่สิ้นสุด (หน่วย)		-	13,297,472.0144

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



กองทุนเปิด แมนูไลฟ์ก้าวกอล

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

(หน่วย: บาท)

		สำหรับรอบระยะเวลา ตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2563 ถึงวันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2564	สำหรับปี ตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2562 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2563
	หมายเหตุ		
<b>รายได้</b>			
รายได้เงินรับคืนค่าธรรมเนียมการจัดการ	6.3, 10	329,066	1,105,164
รายได้ดอกเบี้ย		368	3,357
<b>รวมรายได้</b>		<b>329,434</b>	<b>1,108,521</b>
<b>ค่าใช้จ่าย</b>			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	6.1, 10	608,719	1,968,099
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	6.1	36,523	118,086
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	6.1	36,523	118,086
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ	6.2	92,345	104,812
<b>รวมค่าใช้จ่าย</b>		<b>774,110</b>	<b>2,309,083</b>
<b>ขาดทุนสุทธิ</b>		<b>(444,676)</b>	<b>(1,200,562)</b>
<b>รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากเงินลงทุน</b>			
รายการกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		17,531,317	2,900,316
รายการขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		-	(2,425,954)
รายการขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ		(551,777)	(8,152,120)
รายการกำไรสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ		-	9,007,925
รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิที่เกิดขึ้นจากสัญญาอนุพันธ์		224,240	(2,258,270)
รายการขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากสัญญาอนุพันธ์		-	(316,523)
<b>รวมรายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากเงินลงทุนที่เกิดขึ้นและยังไม่เกิดขึ้น</b>		<b>17,203,780</b>	<b>(1,244,626)</b>
<b>การเพิ่มขึ้น (ลดลง) ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน</b>		<b>16,759,104</b>	<b>(2,445,188)</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



กองทุนเปิด แอมูไลฟ์ก้าวกอล

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ

	(หน่วย: บาท)	
	สำหรับรอบระยะเวลา ตั้งแต่วันที่	สำหรับปี ตั้งแต่วันที่
	1 กรกฎาคม 2563 ถึงวันที่	1 กรกฎาคม 2562 ถึงวันที่
	19 กุมภาพันธ์ 2564	30 มิถุนายน 2563
<b>การเพิ่มขึ้น (ลดลง) ของสินทรัพย์สุทธิจาก</b>		
<b>การดำเนินงาน</b>		
ขาดทุนสุทธิ	(444,676)	(1,200,562)
รายการกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน	17,531,317	2,900,316
รายการขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน	-	(2,425,954)
รายการขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	(551,777)	(8,152,120)
รายการกำไรสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	-	9,007,925
รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิที่เกิดขึ้นจากสัญญาอนุพันธ์	224,240	(2,258,270)
รายการขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากสัญญาอนุพันธ์	-	(316,523)
<b>การเพิ่มขึ้น (ลดลง) ของสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน</b>	<b>16,759,104</b>	<b>(2,445,188)</b>
<b>การเพิ่มขึ้น (ลดลง) ของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน</b>		
<b>หน่วยลงทุนที่ขายในระหว่างงวด</b>		
จำนวน - หน่วย มูลค่าหน่วยละ 10 บาท		
(30 มิถุนายน 2563: จำนวน 324,877.4415 หน่วย มูลค่าหน่วยละ 10 บาท)	-	3,248,774
<b>หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างงวด</b>		
จำนวน 13,297,472.0144 หน่วย มูลค่าหน่วยละ 10 บาท		
(30 มิถุนายน 2563: จำนวน 11,475,311.4415 หน่วย มูลค่าหน่วยละ 10 บาท)	(132,974,720)	(114,753,114)
<b>หน่วยลงทุนที่เพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิในระหว่างงวด</b>		
จำนวน 13,297,472.0144 หน่วย มูลค่าหน่วยละ 10 บาท		
(30 มิถุนายน 2563: จำนวน 11,150,434 หน่วย มูลค่าหน่วยละ 10 บาท)	(132,974,720)	(111,504,340)
<b>หัก: การเปลี่ยนแปลงของบัญชีปรับสมดุล</b>	<b>(11,181,157)</b>	<b>218,322</b>
<b>การลดลงของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุนในระหว่างงวด</b>	<b>(144,155,877)</b>	<b>(111,286,018)</b>
<b>การลดลงของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างงวด</b>	<b>(127,396,773)</b>	<b>(113,731,206)</b>
<b>สินทรัพย์สุทธิ ณ วันต้นงวด</b>	<b>127,396,773</b>	<b>241,127,979</b>
<b>สินทรัพย์สุทธิ ณ วันปลายงวด</b>	<b>-</b>	<b>127,396,773</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด แอมูไลฟ์ก้าวโกล

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ (ต่อ)

	(หน่วย: บาท)	
	สำหรับรอบระยะเวลา ตั้งแต่วันที่	สำหรับปี ตั้งแต่วันที่
	1 กรกฎาคม 2563 ถึงวันที่	1 กรกฎาคม 2562 ถึงวันที่
	19 กุมภาพันธ์ 2564	30 มิถุนายน 2563
การเปลี่ยนแปลงของจำนวนหน่วยลงทุน (จำนวนหน่วย)		
(มูลค่าหน่วยละ 10 บาท)		
หน่วยลงทุน ณ วันต้นงวด	13,297,472.0144	24,447,906.0144
บวก หน่วยลงทุนที่ขายในระหว่างงวด	-	324,877.4415
หัก หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างงวด	(13,297,472.0144)	(11,475,311.4415)
หน่วยลงทุน ณ วันปลายงวด	-	13,297,472.0144

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

## กองทุนเปิด แมนูไลฟ์ก้าวไกล

### หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2563 ถึงวันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2564 (วันเลิกกองทุนฯ) และสำหรับปีตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2562 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2563

#### 1. ข้อมูลกองทุนฯ

##### 1.1 ข้อมูลทั่วไป

กองทุนเปิด แมนูไลฟ์ก้าวไกล (“กองทุนฯ”) เป็นกองทุนรวมที่มีนโยบายลงทุนในกองทุนรวมต่างประเทศ (Feeder fund) กองทุนฯเป็นกองทุนประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุน ไม่มีกำหนดระยะเวลาสิ้นสุดของกองทุนฯ และไม่มีนโยบายที่จะจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุน กองทุนฯได้จดทะเบียนกองทรัสต์สินเป็นกองทุนรวมกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เมื่อวันที่ 26 กรกฎาคม 2561 โดยมีทุนจดทะเบียนรวม 1,000 ล้านบาท

กองทุนฯมีนโยบายการลงทุนที่เน้นการลงทุนในหน่วยลงทุนของกองทุนหลัก (Master fund) ซึ่งเป็นกองทุนรวมต่างประเทศที่มีชื่อว่า “FRANKLIN TEMPLETON INVESTMENT FUNDS - Franklin NextStep Balanced Growth Fund (Class A (USD))” โดยกองทุนฯจะลงทุนในหน่วยลงทุนของกองทุนหลักดังกล่าวข้างต้น โดยเฉลี่ยในรอบปีบัญชีไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ สำหรับการลงทุนในส่วนที่เหลือ กองทุนอาจพิจารณาการลงทุนในหรือมีไว้ซึ่งหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินอื่นหรือการหาผลตอบแทนโดยวิธีอื่นตามที่สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. กำหนดหรือเห็นชอบให้กองทุนลงทุนได้ทั้งในและต่างประเทศ

ข้อมูลที่สำคัญของกองทุนหลักมีดังต่อไปนี้

ชื่อกองทุนหลัก : FRANKLIN TEMPLETON INVESTMENT FUNDS - Franklin NextStep  
Balanced Growth Fund (Class A (USD))

สถานที่จดทะเบียน : ประเทศลักเซมเบิร์ก

สกุลเงิน : ดอลลาร์สหรัฐฯ

บริษัทจัดการ : Templeton International Services S.à.r.l.

นโยบายการลงทุน : กองทุนหลักมีนโยบายในการลงทุนในหน่วยลงทุนของกองทุน UCITS และ Undertaking for Collective Investment (“UCIs”) ทั้งประเภทกองทุนปิดและกองทุนเปิด (รวมถึงกองทุนรวมอีทีเอฟ) ซึ่งลงทุนในตราสารทุน ตราสารหนี้ และ/หรือหลักทรัพย์อื่น โดยจะดำรงสัดส่วนการลงทุนตั้งแต่ร้อยละ 45 ถึงร้อยละ 65 ในตราสารทุนและหลักทรัพย์ที่อ้างอิงกับตราสารทุนทั่วโลก และตั้งแต่ร้อยละ 35 ถึงร้อยละ 55 ในตราสารหนี้ซึ่งมีอัตราดอกเบี้ยคงที่หรืออัตราดอกเบี้ยลอยตัว โดยการจัดสรรการลงทุนตามประเภททรัพย์สินดังกล่าวนี้อาจเปลี่ยนแปลงได้ในบางช่วงเวลานขึ้นอยู่กับสภาพการณ์ตลาด มุมมองของผู้จัดการกองทุนด้านกลยุทธ์การลงทุน และการปรับสัดส่วนการลงทุนระยะสั้น (Tactical asset allocation) ในทรัพย์สินแต่ละประเภท

ทั้งนี้กองทุนอาจพิจารณาการลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (Derivatives) เพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ (FX Hedging) หรือเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารกองทุนในบางขณะ โดยขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้จัดการกองทุน

กองทุนฯบริหาร โดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน แมนูไลฟ์ (ประเทศไทย) จำกัด (“บริษัทจัดการฯ”) และมีธนาคาร ซิตี้แบงก์ เอ็น.เอ. สาขากรุงเทพฯ เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์ และมีธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน) เป็นนายทะเบียนหน่วยลงทุน

ตามที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2.1 บริษัทจัดการฯได้ดำเนินการจำหน่ายทรัพย์สินซึ่งรวมถึงหน่วยลงทุนดังกล่าวทั้งจำนวนเพื่อชำระค่าขายคืนหน่วยลงทุนให้กับผู้ถือหน่วยฯ

## 2. เงื่อนไขในการจัดทางบการเงิน

### 2.1 ข้อสมมติทางการบัญชี

เมื่อวันที่ 10 กุมภาพันธ์ 2564 บริษัทจัดการฯได้ประกาศยุติการรับคำสั่งซื้อ - คำสั่งขายคืนหน่วยลงทุนเนื่องจากกองทุนฯมีจำนวนผู้ถือหน่วยลงทุนลดลงเหลือน้อยกว่า 35 ราย ซึ่งเข้าเงื่อนไขการเลิกกองทุนรวมตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ สน. 87/2558 และบริษัทจัดการฯได้แต่งตั้งผู้ชำระบัญชีและแจ้งต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) และดำเนินการชำระค่าขายคืนหน่วยลงทุนตามสัดส่วนจำนวนเงินที่รวบรวมได้จากการจำหน่ายทรัพย์สินที่เหลืออยู่ของกองทุนฯให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุนจนเสร็จสิ้นภายในวันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2564 นี้ จึงถือวันดังกล่าวเป็นวันเลิกกองทุนฯ

ปัจจุบันกองทุนฯอยู่ระหว่างการชำระบัญชี และภายหลังจากชำระบัญชีเสร็จสิ้น ผู้ชำระบัญชีจะดำเนินการจัดสรรเงินหรือทรัพย์สินอื่น (ถ้ามี) ที่เหลือจากการชำระบัญชีของกองทุนฯเพื่อเฉลี่ยคืนให้แก่ผู้ถือหุ้นรายละงลงทุนทุกรายที่มีรายชื่อปรากฏในสมุดทะเบียนผู้ถือหุ้นรายละงลงทุน ณ วันที่แจ้งเลิกกองทุนฯต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งในวันดังกล่าวมีจำนวนหน่วยลงทุนทั้งสิ้น 6,013,406.2210 หน่วย

ด้วยเหตุดังกล่าว กองทุนฯเห็นว่าข้อสมมติเกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่องไม่เหมาะสมที่จะใช้ในการจัดทำงบการเงินของกองทุนฯอีกต่อไป ดังนั้น กองทุนฯจึงได้เปลี่ยนเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินของกองทุนฯจากเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินภายใต้ข้อสมมติเกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่องซึ่งใช้สำหรับงบการเงินงวดก่อนเป็นเกณฑ์ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2.2

## 2.2 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

งบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2563 ถึงวันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2564 จัดทำขึ้นโดยใช้แนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ โดยเมื่อวันที่ 26 ธันวาคม 2562 สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) ได้ให้ความเห็นชอบ แนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่จัดทำโดยสมาคมบริษัทจัดการลงทุน และให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563

อย่างไรก็ตาม จากข้อสมมติฐานทางการบัญชีที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2.1 กองทุนฯเห็นว่าข้อสมมติเกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่องไม่เหมาะสมที่จะใช้ในการจัดทำงบการเงินของกองทุนฯอีกต่อไป ดังนั้น กองทุนฯจึงได้เปลี่ยนเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินของกองทุนฯจากเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินภายใต้ข้อสมมติเกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่องซึ่งใช้สำหรับงบการเงินงวดก่อนเป็นเกณฑ์สินทรัพย์แสดงตามมูลค่าที่ต่ำกว่าระหว่างมูลค่าตามบัญชีกับมูลค่าหรือสิ่งตอบแทนอื่นที่คาดว่าจะได้รับสุทธิ และหนี้สินแสดงตามมูลค่าหรือสิ่งตอบแทนอื่นที่จะจ่ายสำหรับหนี้สินจากการดำเนินงานต่อเนื่องและปรับปรุงเพิ่มด้วยหนี้สินที่ต้องปฏิบัติตามสัญญาจากการเลิกกองทุนฯ โดยผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีและมูลค่าที่กองทุนฯรับรู้รายการสินทรัพย์และรายการหนี้สินสำหรับการจัดทำงบการเงินนี้รับรู้เข้าส่วนของกำไรขาดทุนสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน

งบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2562 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2563 นำมาแสดงเปรียบเทียบจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดในพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ภายใต้ข้อสมมติเกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่อง

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่กองทุนฯใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทยนี้

### 3. แนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่เริ่มใช้ในปีปัจจุบัน

ก่อนงวดปัจจุบัน กองทุนฯ จัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนดในพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 และจัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์และรูปแบบที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 106 เรื่อง การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุน แต่เมื่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงินมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 มีผลทำให้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 106 เรื่อง การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุนถูกยกเลิกไป สมาคมบริษัทจัดการลงทุนจึงได้กำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพซึ่งได้รับการเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) (“แนวปฏิบัติทางบัญชี”) นี้ขึ้นเพื่อบังคับใช้กับกองทุนรวมที่จัดตั้งขึ้นตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์กำหนดและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ทั้งนี้ ไม่รวมถึงกองทุนรวมอื่นใดที่มีแนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับกองทุนรวมนั้น ไว้เป็นการเฉพาะ

แนวปฏิบัติทางบัญชีนี้อำหนดให้กิจการถือปฏิบัติตามแนวปฏิบัติทางบัญชีโดยไม่อ้างอิงถึงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่นที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีในเรื่องที่แนวปฏิบัติทางบัญชีกำหนดไว้ ส่วนเรื่องที่แนวปฏิบัติไม่ได้กำหนดไว้ให้กิจการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีที่มีผลบังคับใช้ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

แนวปฏิบัติทางบัญชีนี้อำหนดหลักการบัญชีเกี่ยวกับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่ารายการ การแสดงรายการ และการเปิดเผยข้อมูลสำหรับการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงิน ผลกำไรและขาดทุน การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย และการบัญชีสำหรับส่วนได้เสียในสินทรัพย์สุทธิเป็นหน่วยลงทุน ทั้งนี้ แนวปฏิบัติทางบัญชีมีข้อกำหนดบางประการที่แตกต่างไปจากข้อกำหนดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินเดิมที่กิจการเคยปฏิบัติตาม โดยในการเปลี่ยนมาใช้แนวปฏิบัติทางบัญชีเป็นครั้งแรก แนวปฏิบัติทางบัญชีได้กำหนดให้กิจการปรับปรุงงบการเงินทันทีเป็นต้นไปโดยไม่ต้องปรับย้อนหลังงบการเงินงวดก่อนที่แสดงเปรียบเทียบ

การนำแนวปฏิบัติทางบัญชียามาถือปฏิบัติในปีปัจจุบัน ไม่มีผลกระทบต่องบการเงินของกองทุนฯ ที่เป็นสาระสำคัญ ยกเว้นกองทุนฯ ไม่ต้องแสดงข้อมูลทางการเงิน เช่น งบกระแสเงินสดและข้อมูลอัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญ ตามรูปแบบเดิมที่เคยกำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 106

#### 4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

เนื่องจากกองทุนฯ เลิกกิจการตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 2.1 กองทุนฯ จึงมีนโยบายการบันทึกบัญชีสำหรับรายได้และค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง และตามประมาณการของผู้ชำระบัญชีสำหรับค่าใช้จ่ายที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเพื่อเลิกกองทุนฯ สินทรัพย์แสดงตามมูลค่าที่ต่ำกว่าระหว่างมูลค่าตามบัญชีกับมูลค่าหรือสิ่งตอบแทนอื่นที่คาดว่าจะได้รับสุทธิ และหนี้สินแสดงตามมูลค่าหรือสิ่งตอบแทนอื่นที่จะจ่ายสำหรับหนี้สินจากการดำเนินงานต่อเนื่องและปรับปรุงเพิ่มด้วยหนี้สินที่ต้องปฏิบัติตามสัญญาจากการเลิกกองทุนฯ

อย่างไรก็ตาม นโยบายการบัญชีที่สำคัญของกองทุนฯ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2563 ถึงวันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2564 สรุปได้ดังนี้

##### 4.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้เงินรับคืนค่าธรรมเนียมการจัดการถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง

รายได้ดอกเบี้ยจากเงินลงทุนถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

กำไรขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุนถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ณ วันที่จำหน่ายเงินลงทุน

ค่าใช้จ่ายบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

##### 4.2 เครื่องมือทางการเงิน

นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563

**การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน**

กองทุนฯ จัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงินทั้งหมด ณ วันที่รับรู้รายการเริ่มแรก เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน โดยต้นทุนในการทำรายการซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มารู้ในกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเมื่อเกิดขึ้น

**เงินลงทุนที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน**

เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน จะแสดงในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยรับรู้การเปลี่ยนแปลงสุทธิของมูลค่ายุติธรรมเป็นรายการกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

เมื่อมีการจำหน่ายหรือตัดรายการของเงินลงทุนผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับกับต้นทุนของเงินลงทุนจะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุน กองทุนฯ ใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการคำนวณต้นทุนของเงินลงทุน

### **การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของหนี้สินทางการเงิน**

กองทุนฯ รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกสำหรับหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมโดยต้นทุนในการทำรายการซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มา รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเมื่อเกิดขึ้น และจัดประเภทหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

### **การตัดรายการของเครื่องมือทางการเงิน**

สินทรัพย์ทางการเงินจะถูกตัดรายการออกจากบัญชี เมื่อสิทธิที่จะได้รับกระแสเงินสดของสินทรัพย์นั้นได้สิ้นสุดลง หรือได้มีการโอนสิทธิที่จะได้รับกระแสเงินสดของสินทรัพย์นั้น รวมถึงได้มีการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์นั้น หรือมีการโอนการควบคุมในสินทรัพย์นั้น แม้ว่าจะไม่มีการโอนหรือไม่ได้คงไว้ซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์นั้น

หนี้สินทางการเงินจะถูกตัดรายการออกจากงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะเมื่อหนี้สินทางการเงินนั้นได้สิ้นสุดลง เช่น เมื่อภาระผูกพันที่ระบุในสัญญาได้มีการปฏิบัติตามแล้ว หรือได้มีการยกเลิก

### **มูลค่ายุติธรรม**

มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในหน่วยลงทุนแสดงตามมูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย (Net Asset Value) ณ วันที่วัดมูลค่าเงินลงทุนที่ประกาศโดยผู้จัดการกองทุน

นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติก่อนวันที่ 1 มกราคม 2563

### **การวัดค่าเงินลงทุน**

เงินลงทุนจะรับรู้เมื่อวันเริ่มแรกเป็นสินทรัพย์ด้วยจำนวนต้นทุนของเงินลงทุน ณ วันที่กองทุนฯ มีสิทธิในเงินลงทุน ต้นทุนของเงินลงทุนประกอบด้วย รายจ่ายซื้อเงินลงทุนและค่าใช้จ่ายโดยตรงทั้งสิ้นที่กองทุนฯ จ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งเงินลงทุนนั้น เงินลงทุนจะวัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยกำไรหรือขาดทุนจากการวัดค่าเงินลงทุนถือเป็นกำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นในงบกำไรขาดทุน ราคาทุนของเงินลงทุนที่จำหน่ายคำนวณโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก



## เงินลงทุนในหลักทรัพย์

เงินลงทุนในหน่วยลงทุนแสดงตามมูลค่ายุติธรรม โดยเทียบเคียงกับมูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยของหน่วยลงทุนของกองทุนหลักที่กองทุนฯ ได้ลงทุน ณ วันที่วัดมูลค่าเงินลงทุน

### 4.3 รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

กองทุนฯ แปลงค่ารายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศที่เกิดขึ้นในระหว่างงวดเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศคงเหลือ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานแปลงค่าเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนถ่วงน้ำหนักระหว่างธนาคารที่ประกาศโดยธนาคารแห่งประเทศไทย ณ วันดังกล่าว และในกรณีที่ธนาคารแห่งประเทศไทยไม่ได้ประกาศอัตราแลกเปลี่ยนในวันดังกล่าว กองทุนฯ จะพิจารณาใช้อัตราแลกเปลี่ยนที่ประกาศโดยธนาคารพาณิชย์หรือหน่วยงานอื่นใดที่ใช้อ้างอิงอย่างเป็นทางการแปลงค่า ทั้งนี้ ต้องได้รับความเห็นชอบจากผู้ดูแลผลประโยชน์ก่อนทุกครั้ง

กำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนได้แสดงรวมเป็นส่วนหนึ่งของรายการกำไรหรือขาดทุนจากการลงทุนที่เกิดขึ้นและยังไม่เกิดขึ้นซึ่งแสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

### 4.4 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับกองทุนฯ หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่ลงทุนในส่วนได้เสียของกองทุนฯ ตั้งแต่ร้อยละ 10 ของส่วนได้เสียทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียงไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อม หรือฝ่ายบริหารซึ่งประกอบด้วยบุคคลที่รับผิดชอบในการจัดการกองทุนฯ หรือมีหน้าที่กำหนดนโยบายหรือตัดสินใจเพื่อให้กองทุนฯ บรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้ ทั้งนี้ รวมคู่สมรสหรือบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของฝ่ายบริหาร

นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมกองทุนฯ หรืออยู่ภายใต้อำนาจควบคุมของกองทุนฯ หรือมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญของกองทุนฯ หรืออยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญของกองทุนฯ

### 4.5 บัญชีปรับสมดุล

ส่วนหนึ่งของราคาขายหรือราคารับซื้อคืนของหน่วยลงทุนซึ่งเท่ากับจำนวนต่อหน่วยของกำไรสะสมที่ยังไม่ได้แบ่งสรร ณ วันที่เกิดรายการถูกบันทึกใน “บัญชีปรับสมดุล”

### 4.6 ภาษีเงินได้

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

#### 4.7 ตราสารอนุพันธ์

##### สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า

ลูกหนี้และเจ้าหนี้ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าจะถูกแปลงค่าตามอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กำไรขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศดังกล่าวจะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ส่วนเกินหรือส่วนลดที่เกิดขึ้นจากการทำสัญญาจะถูกตัดจำหน่ายด้วยวิธีเส้นตรงตามอายุของสัญญา

#### 4.8 การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่คาดว่าจะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะต้องจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่น โดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมในตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า กองทุนฯ ใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ กองทุนฯ จะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินแบ่งออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่นำมาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

ระดับ 1 ใช้ข้อมูลราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง

ระดับ 2 ใช้ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อม

ระดับ 3 ใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินในอนาคตที่กิจการประมาณขึ้น

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กองทุนฯ จะประเมินความจำเป็นในการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

## 5. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน บริษัทจัดการฯอาจจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ด้วยเหตุนี้ผลที่เกิดขึ้นจริงจึงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้

## 6. ค่าใช้จ่าย/รายได้เงินรับคืนค่าธรรมเนียมการจัดการ

### 6.1 ค่าธรรมเนียมการจัดการ ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ และค่าธรรมเนียมนายทะเบียน

ประเภทค่าธรรมเนียม	อัตราร้อยละของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุนฯ
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	ไม่เกินอัตราร้อยละ 1.61 ต่อปี
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	ในอัตราขั้นต่ำร้อยละ 0.06 ต่อปี โดยมีขั้นต่ำ 53,500 บาท ต่อเดือน (ปัจจุบันยกเว้นค่าธรรมเนียมขั้นต่ำต่อเดือน)
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	ไม่เกินอัตราร้อยละ 0.11 ต่อปี

บริษัทจัดการฯคำนวณค่าธรรมเนียมข้างต้นทุกวันที่มีการคำนวณมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ โดยใช้มูลค่าสินทรัพย์สุทธิในแต่ละวันเป็นฐานในการคำนวณค่าธรรมเนียมรายวัน แต่จะเรียกเก็บจากกองทุนฯเป็นรายเดือน ทั้งนี้ อัตราค่าธรรมเนียมดังกล่าวข้างต้นรวมภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว

### 6.2 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ

- (1) ค่าใช้จ่ายเพื่อวัตถุประสงค์ในการเสนอขายหน่วยลงทุนครั้งแรก ซึ่งบริษัทจัดการฯจะดำเนินการเรียกเก็บค่าใช้จ่ายดังกล่าวตามที่จ่ายจริงจากกองทุนฯ โดยทางบัญชีจะตัดเป็นค่าใช้จ่ายของกองทุนฯเฉลี่ยเท่ากันเป็นรายวันตามระยะเวลาที่จะได้รับประโยชน์จากค่าใช้จ่ายนั้น ได้แก่ ค่าใช้จ่ายในการจัดทำโฆษณาประชาสัมพันธ์ ค่าสื่อโฆษณาประชาสัมพันธ์ การจัดอบรมเผยแพร่ความรู้ ค่าใช้จ่ายด้านการตลาด การส่งเสริมการขาย ตลอดจนการจัดสัมมนาแนะนำกองทุนฯ (ทั้งนี้ค่าใช้จ่ายดังกล่าวรวมกันไม่เกิน 1 ล้านบาท) และค่าธรรมเนียมหรือค่าใช้จ่ายในการดำเนินการขออนุมัติจัดตั้งและจัดการกองทุนฯ
- (2) ค่าใช้จ่ายเพื่อการดำเนินงานของกองทุนฯซึ่งจะเรียกเก็บจากกองทุนฯเมื่อมีค่าใช้จ่ายเกิดขึ้นตามจ่ายจริง โดยทางบัญชีจะตัดจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายของกองทุนฯเฉลี่ยเท่ากันเป็นรายวันตามระยะเวลาที่จะได้รับประโยชน์จากค่าใช้จ่ายนั้นหรือในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดค่าใช้จ่ายดังกล่าว เช่น ค่าใช้จ่ายด้านโฆษณาประชาสัมพันธ์ ค่าใช้จ่ายในการลงประกาศในหนังสือพิมพ์ ค่าไปรษณียากร เป็นต้น ทั้งนี้ ค่าใช้จ่ายดังกล่าวรวมกันไม่เกินอัตราร้อยละ 1.07 ต่อปีของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุนฯ

### 6.3 รายได้เงินรับคืนค่าธรรมเนียมการจัดการ

กองทุนเปิด Franklin NextStep Balanced Growth Fund (Class A (USD)) จะคืนค่าธรรมเนียมการจัดการให้แก่กองทุนฯ ในอัตราร้อยละ 0.625 ต่อปีของมูลค่าเงินลงทุนในกองทุนหลัก ทั้งนี้ การคืนค่าธรรมเนียมดังกล่าวอาจปรับเปลี่ยนได้ตามการเปลี่ยนแปลงอัตราค่าธรรมเนียมการจัดการของกองทุนหลัก

### 7. เงินฝากธนาคาร

ธนาคาร	ประเภทเงินฝาก	เงินต้น (บาท)		อัตราดอกเบี้ย (% ต่อปี)	
		19 กุมภาพันธ์	30 มิถุนายน	19 กุมภาพันธ์	30 มิถุนายน
		2564	2563	2564	2563
ธนาคารซีทีแบงก์ เอ็น.เอ					
สาขากรุงเทพฯ	ออมทรัพย์	89,597	5,243,110	-	0.05
รวม		89,597	5,243,110		

### 8. กำไรสะสม (ขาดทุน)

	(หน่วย: บาท)	
	สำหรับรอบระยะเวลา ตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2563 ถึง วันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2564	สำหรับปีตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2562 ถึง วันที่ 30 มิถุนายน 2563
ขาดทุนสุทธิสะสม	(2,951,769)	(1,751,207)
กำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนสะสม	3,056,253	155,937
กำไรสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนสะสม	1,788,495	4,214,449
ขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ สะสม	(9,010,700)	(858,580)
ขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ สะสม	(8,090,116)	(17,098,041)
กำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากสัญญาอนุพันธ์สะสม	3,394,395	5,652,665
กำไรสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากสัญญาอนุพันธ์สะสม	6,079,210	6,395,733
ขาดทุนจากการดำเนินงานต้นงวด	(5,734,232)	(3,289,044)
หัก: การเพิ่มขึ้น (ลดลง) ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน ในระหว่างงวด	16,759,104	(2,445,188)
กำไรสะสม (ขาดทุน) จากการดำเนินงานปลายงวด	11,024,872	(5,734,232)

9. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน

กองทุนฯ ได้ซื้อและขายเงินลงทุนในระหว่างงวด สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

	สำหรับรอบ	
	ระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2563 ถึง วันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2564	สำหรับปีตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2562 ถึง วันที่ 30 มิถุนายน 2563
รายการซื้อขายเงินลงทุน (ไม่รวมเงินลงทุนในเงินรับคืน ค่าธรรมเนียมการจัดการ)		
ซื้อเงินลงทุน	-	-
ขายเงินลงทุน	132,731,728	114,578,440
รวม	132,731,728	114,578,440

10. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างงวด กองทุนฯ มีรายการธุรกิจระหว่างกันที่สำคัญกับบริษัทจัดการและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดังต่อไปนี้

(หน่วย: บาท)

	สำหรับรอบ ระยะเวลาตั้งแต่ วันที่ 1 กรกฎาคม 2563 ถึงวันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2564	สำหรับปี ตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2562 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2563	นโยบายการกำหนดราคา
<b>FRANKLIN TEMPLETON</b>			
<b>INVESTMENT FUNDS - Franklin</b>			
<b>NextStep Balanced Growth Fund</b>			
<b>(Class A (USD))</b>			
รายได้เงินรับคืนค่าธรรมเนียมการจัดการ	329,066	1,105,164	อัตราร้อยละ 0.625 ต่อปีของ มูลค่าสินทรัพย์สุทธิของ หน่วยลงทุนถัวเฉลี่ย
ขายเงินลงทุน บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน แมนูลิไฟฟ์ (ประเทศไทย) จำกัด	132,731,728	114,578,440	ราคารับซื้อคืนของหน่วยลงทุน
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	608,719	1,968,099	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือ ชี้ชวนและที่กล่าวไว้ใน หมายเหตุ 6.1

ณ วันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2564 และ 30 มิถุนายน 2563 กองทุนฯมียอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับบริษัทจัดการ และกิจการที่เกี่ยวข้องกันดังนี้

(หน่วย: บาท)

	19 กุมภาพันธ์ 2564	30 มิถุนายน 2563
<b>FRANKLIN TEMPLETON INVESTMENT FUNDS - Franklin</b>		
<b>NextStep Balanced Growth Fund (Class A (USD))</b>		
เงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรม	-	116,296,593
ลูกหนี้เงินรับคืนค่าธรรมเนียมการจัดการ	44,345	184,328
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน แมนูลิไฟ (ประเทศไทย) จำกัด		
ค่าธรรมเนียมการจัดการค้างจ่าย (แสดงรวมอยู่ใน “ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย”)	36,134	115,434

## 11. อนุพันธ์ทางการเงินตามมูลค่ายุติธรรม

สัญญาอนุพันธ์ทางการเงินประกอบด้วยสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า โดยมีจำนวนเงินตามสัญญาและมูลค่ายุติธรรมดังนี้

(หน่วย: บาท)

	30 มิถุนายน 2563		
	จำนวนเงินตามสัญญา	มูลค่ายุติธรรม	
		สินทรัพย์	หนี้สิน
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	104,219,456	6,079,210	-

## 12. เครื่องมือทางการเงิน

### 12.1 นโยบายการบริหารความเสี่ยง

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของกองทุนฯประกอบด้วย เงินลงทุน เงินฝากธนาคาร ลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน ลูกหนี้เงินรับคืนค่าธรรมเนียมการจัดการ ลูกหนี้จากดอกเบี้ย สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ และเจ้าหนี้จากการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน กองทุนฯมีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว และมีนโยบายในการบริหารความเสี่ยงในแต่ละด้านดังนี้

## ความเสี่ยงจากกองทุนหลัก

กองทุนฯ ได้ลงทุนในกองทุน FRANKLIN TEMPLETON INVESTMENT FUNDS - Franklin NextStep Balanced Growth Fund (Class A (USD)) ซึ่งจดทะเบียนจัดตั้งขึ้นในประเทศลิกเซมเบิร์ก กองทุนฯ อาจได้รับผลกระทบหากมีการเปลี่ยนแปลงทางการเมือง ข้อกำหนด กฎเกณฑ์ หรือนโยบายต่างๆ ของรัฐบาลในการบริหารประเทศ เช่น นโยบายทางการเงินเรื่องข้อจำกัดของการเคลื่อนย้ายเงินตราต่างประเทศเข้า-ออกโดยเสรี หลักเกณฑ์และกฎหมายที่เกี่ยวข้องในการจัดตั้งกองทุนรวมที่อาจแตกต่างจากหลักเกณฑ์และกฎหมายที่เกี่ยวข้องในการจัดตั้งกองทุนรวมของประเทศไทย เป็นต้น นอกจากนี้แล้ว กองทุน FRANKLIN TEMPLETON INVESTMENT FUNDS - Franklin NextStep Balanced Growth Fund (Class A (USD)) จะดำรงสัดส่วนการลงทุนในตราสารทุน หลักทรัพย์ที่อ้างอิงกับตราสารทุนทั่วโลก และในตราสารหนี้ซึ่งมีอัตราดอกเบี้ยคงที่หรืออัตราดอกเบี้ยลอยตัว โดยการจัดสรรการลงทุนตามประเภททรัพย์สินดังกล่าวนี้อาจเปลี่ยนแปลงได้ใน บางช่วงเวลานั้นขึ้นอยู่กับสภาวะการณ์ตลาด มุมมองของผู้จัดการกองทุนด้านกลยุทธ์การลงทุน และการปรับสัดส่วนการลงทุนระยะสั้น (Tactical asset allocation) ในทรัพย์สินแต่ละประเภท

## ความเสี่ยงด้านเครดิต

กองทุนฯ มีความเสี่ยงด้านเครดิตที่อาจเกิดขึ้นจากการที่คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงิน เนื่องจากกองทุนฯ มีลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน ลูกหนี้เงินรับคืนค่าธรรมเนียมการจัดการ และลูกหนี้จากดอกเบี้ย เป็นต้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจของกองทุนฯ

## ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

กองทุนฯ มีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวข้องกับเงินฝากธนาคาร อย่างไรก็ตามสินทรัพย์ทางการเงินส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด และ/หรือมีระยะเวลาครบกำหนดระยะสั้น ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของกองทุนจึงอยู่ในระดับต่ำ

ณ วันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2564 และ 30 มิถุนายน 2563 เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ยได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

	19 กุมภาพันธ์ 2564				อัตราดอกเบี้ย (% ต่อปี)
	อัตรา ดอกเบี้ยคงที่	อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลงตาม ราคาตลาด	ไม่มี อัตราดอกเบี้ย	รวม	
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>					
เงินฝากธนาคาร	-	89,597	-	89,597	-
ลูกหนี้เงินรับคืนค่าธรรมเนียม การจัดการ	-	-	44,345	44,345	-
	-	89,597	44,345	133,942	

(หน่วย: บาท)

	30 มิถุนายน 2563				อัตราดอกเบี้ย (% ต่อปี)
	อัตรา ดอกเบี้ยคงที่	อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลงตาม ราคาตลาด	ไม่มี อัตราดอกเบี้ย	รวม	
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>					
เงินลงทุน	-	-	116,296,593	116,296,593	-
เงินฝากธนาคาร	-	5,243,110	-	5,243,110	0.05
ลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน	-	-	1,297,170	1,297,170	-
ลูกหนี้เงินรับคืนค่าธรรมเนียม การจัดการ	-	-	184,328	184,328	-
ลูกหนี้จากดอกเบี้ย	-	-	1,240	1,240	-
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	-	-	6,079,210	6,079,210	-
	-	5,243,110	123,858,541	129,101,651	
<b>หนี้สินทางการเงิน</b>					
เจ้าหนี้จากการรับซื้อคืนหน่วย ลงทุน	-	-	1,483,733	1,483,733	-
	-	-	1,483,733	1,483,733	



## ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่องคือความเสี่ยงที่กองทุนฯอาจได้รับความเสียหายอันสืบเนื่องมาจากการที่กองทุนฯไม่สามารถเปลี่ยนสินทรัพย์เป็นเงินสดและ/หรือไม่สามารถจัดหาเงินทุนได้เพียงพอตามความต้องการและทันต่อเวลาที่กองทุนฯจะต้องนำไปชำระภาระผูกพันได้เมื่อครบกำหนด

วันที่ที่ครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนับจากวันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2564 และ 30 มิถุนายน 2563 มีดังนี้

(หน่วย: บาท)

	19 กุมภาพันธ์ 2564			รวม
	ไม่มีกำหนด	ระยะเวลาครบกำหนด		
		เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินฝากธนาคาร	-	89,597	-	89,597
ลูกหนี้เงินรับคืนค่าธรรมเนียมการจัดการ	-	-	44,345	44,345
	-	89,597	44,345	133,942

(หน่วย: บาท)

	30 มิถุนายน 2563			รวม
	ไม่มีกำหนด	ระยะเวลาครบกำหนด		
		เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินลงทุน	116,296,593	-	-	116,296,593
เงินฝากธนาคาร	-	5,243,110	-	5,243,110
ลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน	-	-	1,297,170	1,297,170
ลูกหนี้เงินรับคืนค่าธรรมเนียมการจัดการ	-	-	184,328	184,328
ลูกหนี้จากดอกเบี้ย	-	-	1,240	1,240
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	-	-	6,079,210	6,079,210
	116,296,593	5,243,110	7,561,948	129,101,651
หนี้สินทางการเงิน				
เจ้าหนี้จากการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน	-	-	1,483,733	1,483,733
	-	-	1,483,733	1,483,733

## ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

เนื่องจากกองทุนฯ มีนโยบายที่เน้นการลงทุนในหน่วยลงทุนของกองทุนหลักต่างประเทศ ราคาหน่วยลงทุนที่กองทุนฯ ได้ลงทุนไว้จึงอยู่ในรูปของสกุลเงินต่างประเทศ ดังนั้นความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยนจึงอาจมีผลต่อการดำเนินงานของกองทุนฯ โดยเฉพาะเมื่อมีการวัดค่าเงินลงทุนดังกล่าวเป็นเงินบาท

กองทุนฯ มียอดคงเหลือของเงินลงทุนซึ่งเป็นสกุลเงินตราต่างประเทศดังนี้

(หน่วย: ดอลลาร์สหรัฐอเมริกา)

	19 กุมภาพันธ์ 2564	30 มิถุนายน 2563
เงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรม	-	3,765,472

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 อัตราแลกเปลี่ยนที่ใช้ในการแปลงค่าสินทรัพย์ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ คือ 1 ดอลลาร์สหรัฐอเมริกา เท่ากับ 30.885 บาท ซึ่งกองทุนฯ ได้เข้าทำสัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนสำหรับเงินลงทุนบางส่วน อย่างไรก็ตาม การเข้าทำธุรกรรมสัญญาดังกล่าวโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนจากการลงทุน (Hedging) อาจไม่สามารถหักล้างความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนได้โดยสมบูรณ์

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 กองทุนฯ มีสัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าคงเหลือดังนี้

วันที่ 30 มิถุนายน 2563			
สกุลเงิน	จำนวนที่ขาย (หน่วย)	อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญา เงินตราต่างประเทศล่วงหน้า (บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)	วันที่ครบกำหนด
เหรียญสหรัฐอเมริกา	3,103,557	32.827	8 กรกฎาคม 2563
เหรียญสหรัฐอเมริกา	75,500	30.980	24 กันยายน 2563

กองทุนฯ ได้ทำสัญญาอนุพันธ์เพื่อคุ้มครองความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนของเงินลงทุนที่เป็นเงินตราต่างประเทศดังกล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 11

## 12.2 ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่ของกองทุนฯ จัดอยู่ในประเภทระยะสั้นหรือมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด อีกทั้งสินทรัพย์ส่วนใหญ่เป็นเงินลงทุนในหน่วยลงทุนที่แสดงมูลค่ายุติธรรม โดยถือตามมูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย ณ วันที่วัดมูลค่ายุติธรรม และหนี้สินส่วนใหญ่มีระยะเวลาครบกำหนดระยะสั้น ดังนั้น กองทุนฯ เชื่อว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินดังกล่าวแสดงมูลค่าไม่แตกต่างจากมูลค่ายุติธรรมอย่างมีสาระสำคัญ

ณ วันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2564 และ 30 มิถุนายน 2563 กองทุนฯ มีสินทรัพย์และหนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่า  
 ยุติธรรมและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมแยกแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

(หน่วย: บาท)

	19 กุมภาพันธ์ 2564			
	มูลค่ายุติธรรม			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
<b>สินทรัพย์ทางการเงินที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม</b>				
เงินฝากธนาคาร	89,597	-	-	89,597
ลูกหนี้เงินรับคืนค่าธรรมเนียมการจัดการ	-	44,345	-	44,345

(หน่วย: บาท)

	วันที่ 30 มิถุนายน 2563			
	มูลค่ายุติธรรม			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
<b>สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม</b>				
เงินลงทุน - หน่วยลงทุน	-	116,296,593	-	116,296,593
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	-	6,079,210	-	6,079,210
<b>สินทรัพย์ทางการเงินที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม</b>				
เงินฝากธนาคาร	5,243,110	-	-	5,243,110
ลูกหนี้เงินรับคืนค่าธรรมเนียมการจัดการ	-	184,328	-	184,328
ลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน	-	1,297,170	-	1,297,170
ลูกหนี้จากดอกเบี้ย	-	1,240	-	1,240

ในระหว่างงวด ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

### 13. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการทุนที่สำคัญของกองทุนฯ คือ การจัดให้มีโครงสร้างทางการเงินที่  
 เหมาะสมเพื่อให้สามารถให้ผลตอบแทนต่อผู้ถือหน่วยลงทุนตามเงื่อนไขการจัดตั้งกองทุนฯ

### 14. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยกรรมการผู้จัดการของบริษัทจัดการฯ เมื่อวันที่ 11 มีนาคม 2564