ONE-COMPLEX3Y1

ONE COMPLEX RETURN 3Y1 FUND NOT FOR RETAIL INVESTORS
: ONE-COMPLEX3Y1

One ASSET MANAGEMENT
989 อาคารสยามพิวรรธน์ทาวเวอร์ ชั้น 9, 24 ถ.พระราม 1 ปทุมวัน กรุงเทพฯ 10330
โทร. 0-2659-8888 กด 1 ฝ่ายลูกค้าสัมพันธ์และสนับสนุนธุรกิจ www.one-asset.com

สารบัญ

	หน้า
รายงานความเห็นของบริษัทจัดการ	2
สรุปภาวะเศรษฐกิจและตลาดทุน	3
กองทุนเปิด วรรณ คอมเพล็กซ์ รีเทิร์น 3Y1 ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย (ONE-COMPLEX3Y1) และผลตอบแทนจากการลงทุนย้อนหลัง (%)	4
รายละเอียดหลักทรัพย์ที่ถือโดย กองทุนเปิด วรรณ คอมเพล็กซ์ รีเทิร์น 3Y1 ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย (ONE-COMPLEX3Y1)	5
รายชื่อบริษัทนายหน้าที่ได้รับค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์ของรอบปีบัญชี	6
แบบแสดงค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บฯ ของรอบปีบัญชี แบบ 117-5	7
ข้อมูลอื่นๆ ที่ผู้ถือหน่วยลงทุนควรทราบ	8
รายงานบุคคลที่เกี่ยวข้องที่มีการทำธุรกรรมประจำปี พ.ศ. 2563 (1 พฤษภาคม 2563 - 30 เมษายน 2564) กับกองทุนเปิด วรรณ คอมเพล็กซ์ รีเทิร์น 3Y1 ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย (ONE-COMPLEX3Y1)	8
การรับผลประโยชน์ตอบแทนเนื่องจากการที่กองทุนเปิด วรรณ คอมเพล็กซ์ รีเทิร์น 3Y1 ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย (ONE-COMPLEX3Y1) ใช้บริการบุคคลอื่นๆ (Soft Commission)	8
รายงานข้อมูลการทำธุรกรรมกับบุคคลที่เกี่ยวข้องของกองทุนรวมภายใต้การจัดตั้งและจัดการของบลจ.วรรณ จำกัด ประจำปี พ.ศ. 2563 (1 พฤษภาคม 2563 - 30 เมษายน 2564) แบบ 126 (1) - 4	9
รายงานของผู้ดูแลผลประโยชน์	10
งบการเงินและรายงานผู้สอบบัญชี	11

รายงานความเห็นของบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน วรรณ จำกัด
ในฐานะบริษัทจัดการของกองทุนเปิด วรรณ คอมเพล็กซ์ รีเทิร์น 3Y1 ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย (ONE-COMPLEX3Y1)

เรียน ท่านผู้ถือหน่วยลงทุนกองทุนเปิด วรรณ คอมเพล็กซ์ รีเทิร์น 3Y1 ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย (ONE-COMPLEX3Y1)

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน วรรณ จำกัด (บลจ. วรรณ) ขอนำส่งรายงานประจำปีของรอบปีบัญชีและรอบระยะเวลา 6 เดือนหลัง ตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2563 ถึง 30 เมษายน 2564 และวันที่ 1 พฤศจิกายน 2563 ถึง 30 เมษายน 2564 ของกองทุนเปิด วรรณ คอมเพล็กซ์ รีเทิร์น 3Y1 ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย (ONE-COMPLEX3Y1)

ในรอบระยะเวลาที่ผ่านมากองทุนเปิด วรรณ คอมเพล็กซ์ รีเทิร์น 3Y1 ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย (ONE-COMPLEX3Y1) มีผลการดำเนินงานย้อนหลัง อยู่ที่ -0.33 ซึ่งดัชนีชี้วัด คือ ไม่มี เนื่องจากกองทุนไม่สามารถวัดผลการดำเนินงานได้เพราะอัตราผลตอบแทนของกองทุนขึ้นอยู่กับเงื่อนไขการจ่ายผลตอบแทนของตราสารที่มีสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแฝง ซึ่งมีลักษณะเฉพาะเจาะจงที่สร้างขึ้นสำหรับกองทุนนี้โดยเฉพาะ (รายละเอียดจากตารางผลตอบแทนของกองทุน)

ในช่วงระหว่างวันที่ 1 พฤษภาคม 2563 ถึงวันที่ 30 เมษายน 2564 ที่ผ่านมา ดัชนี Franklin US Index ปรับตัวสูงขึ้นต่อเนื่อง โดยตั้งแต่ช่วงเดือนพฤษภาคม ถึงสิงหาคม 2563 ดัชนีฯ ปรับตัวสูงขึ้น หลังได้รับปัจจัยสนับสนุนจากตัวเลขเศรษฐกิจในหลายประเทศที่ส่งสัญญาณฟื้นตัวต่อเนื่อง หลังการผ่อนคลาย Lock down และสถานการณ์การแพร่ระบาดที่ดูดีขึ้น หลังจำนวนผู้ติดเชื้อเริ่มชะลอตัวลง ประกอบกับความคืบหน้าของการพัฒนาวัคซีน COVID-19 และมาตรการสนับสนุนจากภาครัฐ และธนาคารกลางทั่วโลกที่ยังคงผ่อนคลายทางการเงินต่อเนื่อง แต่อย่างไรก็ตาม ดัชนีฯ ปรับตัวผันผวนในช่วงเดือนกันยายน ถึงตุลาคม 2563 หลังได้รับแรงกดดันจากสถานการณ์การระบาดของ COVID-19 กลับมาอีกครั้ง โดยเฉพาะในสหรัฐฯ และยุโรปหลังการผ่อนคลาย Lock down ทำให้นักลงทุนเกิดความกังวลถึงความล่าช้าในการฟื้นตัวของเศรษฐกิจโลก ประกอบกับความเสี่ยงทางการเมืองของสหรัฐฯ ที่เพิ่มขึ้นก่อนการเลือกตั้งประธานาธิบดีสหรัฐฯ ในวันที่ 3 พฤศจิกายน 2563

ตั้งแต่ช่วงเดือนพฤศจิกายน 2563 ถึงมกราคม 2564 ดัชนีฯ ปรับตัวเพิ่มขึ้นต่อเนื่อง โดยได้รับแรงสนับสนุนจากความเสี่ยงทางการเมืองสหรัฐฯ ที่ลดลง หลังนายโจ ไบเดนชนะการเลือกตั้งประธานาธิบดีสหรัฐฯ และความคาดหวังต่อมาตรการกระตุ้นเศรษฐกิจรอบใหม่ของสหรัฐฯ ประกอบกับความสำเร็จในการพัฒนาวัคซีน COVID-19 และนักลงทุนเริ่มมีมุมมองบวกกับการเริ่มกระจายวัคซีน หลังหลายประเทศได้อนุมัติวัคซีน COVID-19 เช่น FDA ของสหรัฐฯ ได้อนุมัติวัคซีน Pfizer ที่ร่วมมือกับ BioNTech เป็นต้น ซึ่งจะส่งผลดีต่อการฟื้นตัวของเศรษฐกิจต่อไปในอนาคต ประกอบกับงบประมาณกระตุ้นเศรษฐกิจรอบใหม่ของสหรัฐฯ มูลค่า 1.9 ล้านล้านเหรียญสหรัฐฯ และผลประกอบการในไตรมาสที่ 4 ปี 2563 ของบริษัทจดทะเบียนในสหรัฐฯ ที่มีการประกาศออกมาดีกว่าที่ตลาดคาดการณ์ไว้ ส่งผลให้ดัชนีฯ ปรับตัวขึ้นต่อเนื่อง แต่อย่างไรก็ตาม ดัชนีฯ ปรับตัวผันผวนอีกครั้งในช่วงเดือนกุมภาพันธ์ ถึงมีนาคม 2564 หลังอัตราผลตอบแทนพันธบัตรสหรัฐฯ ปรับตัวเพิ่มขึ้นอย่างรวดเร็ว ทั้งนี้ อัตราผลตอบแทนธนบัตรสหรัฐฯ พุ่งแตะระดับสูงสุดในรอบ 1 ปีที่ระดับเหนือ 1.77% ในช่วงเดือนมีนาคม 2564 จากการคาดการณ์เงินเฟ้อที่เพิ่มขึ้น กดดันให้นักลงทุนขายทำกำไรในตลาดหุ้น โดยเฉพาะหุ้นกลุ่มเติบโต (Growth) นำโดยกลุ่มเทคโนโลยี ซึ่งมีมูลค่าที่สูงอยู่ก่อนแล้ว และกลับเข้ามาซื้อหุ้นกลุ่มวัฏจักร (Cyclical) โดยเฉพาะกลุ่มการเงินและพลังงาน จากความคาดหวังต่อการกลับมาเปิดประเทศอีกครั้ง ทั้งนี้ ดัชนีฯ กลับมาปรับตัวเพิ่มขึ้นอีกครั้งในเดือนเมษายน 2564 หลังเศรษฐกิจโลกมีแนวโน้มฟื้นตัวต่อเนื่อง จากการกระจายวัคซีนที่ครอบคลุมมากยิ่งขึ้น นอกจากนี้ IMF ได้ปรับเพิ่มคาดการณ์การเติบโตเศรษฐกิจโลกขึ้น ประกอบกับมาตรการกระตุ้นเศรษฐกิจขนาดใหญ่ของนายโจ ไบเดน ที่มีแผนการลงทุนระยะยาวในโครงสร้างพื้นฐาน และค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาอีกกว่า 4 ล้านล้านเหรียญสหรัฐฯ อีกทั้ง ผลประกอบการของบริษัทจดทะเบียนในสหรัฐฯ ในไตรมาสที่ 1 ปี 2564 ยังคงประกาศออกมาดีกว่าที่ตลาดคาดการณ์ไว้ เป็นอีกปัจจัยที่สนับสนุนให้ดัชนีฯ ปรับตัวเพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่อง โดยดัชนีฯ ได้ปรับตัวขึ้นสูงสุดที่ระดับ 391.90 จุด ณ วันที่ 29 เมษายน 2564

บลจ. วรรณ มองว่า ดัชนี Franklin US Index มีโอกาสเผชิญกับความผันผวนได้ในระยะสั้น จากอัตราผลตอบแทนพันธบัตรสหรัฐฯ ที่ยังมีโอกาสปรับตัวเพิ่มขึ้น จากการขยายตัวของเศรษฐกิจ และการกระจายวัคซีนที่คลอบคลุมมากขึ้น ประกอบกับโครงการลงทุนขนาดใหญ่ของรัฐบาลสหรัฐฯ นอกจากนี้ ประธานาธิบดีโจ ไบเดน กำลังพยายามผลักดันการปรับขึ้นภาษีของบริษัทจดทะเบียนในสหรัฐฯ ซึ่งปัจจัยต่างๆ เหล่านี้จะกดดันให้ตลาดเกิดความผันผวนได้ในระยะสั้น อย่างไรก็ตาม บลจ.วรรณ ยังคงมีมุมมองเชิงบวกต่อตลาดหุ้นทั่วโลกในระยะยาว จากตัวเลขเศรษฐกิจที่ฟื้นตัวอย่างต่อเนื่อง จากการเร่งแจกจ่ายวัคซีนในหลายๆ ประเทศ ซึ่งจะเป็นปัจจัยหนุนให้กิจกรรมทางเศรษฐกิจกลับมาดำเนินได้ตามปกติอีกครั้ง รวมถึงการที่ธนาคารกลางทั่วโลกยังคงผ่อนคลายทางการเงินต่อเนื่องจะเป็นปัจจัยสนับสนุนให้ดัชนีฯ มีโอกาสปรับตัวสูงขึ้นได้ในอนาคต

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน วรรณ จำกัด ขอขอบพระคุณท่านผู้ถือหน่วยลงทุนทุกท่านที่ได้มอบหมายความไว้วางใจให้บริษัทดูแลเงินลงทุนของท่าน ทั้งนี้ บริษัทฯ จะยังคงมุ่งมั่นบริหารเงินลงทุนของผู้ลงทุนด้วยความรอบคอบ ระมัดระวังและมีประสิทธิภาพ เพื่อประโยชน์สูงสุดของท่านผู้ถือหน่วยลงทุน

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน วรรณ จำกัด

สรุปภาวะเศรษฐกิจและการลงทุน

ในช่วงระหว่างวันที่ 1 พฤษภาคม 2563 ถึงวันที่ 30 เมษายน 2564 ที่ผ่านมา ดัชนี Franklin US Index ปรับตัวสูงขึ้นต่อเนื่อง โดยตั้งแต่ช่วงเดือนพฤษภาคม ถึงสิงหาคม 2563 ดัชนีฯ ปรับตัวสูงขึ้น หลังได้รับปัจจัยสนับสนุนจากตัวเลขเศรษฐกิจในหลายประเทศที่ส่งสัญญาณฟื้นตัวต่อเนื่อง หลังการผ่อนคลาย Lock down และสถานการณ์การแพร่ระบาดที่ดูดีขึ้น หลังจำนวนผู้ติดเชื้อเริ่มชะลอตัวลง ประกอบกับความคืบหน้าของการพัฒนาวัคซีน COVID-19 และมาตรการสนับสนุนจากภาครัฐ และธนาคารกลางทั่วโลกที่ยังคงผ่อนคลายทางการเงินต่อเนื่อง แต่อย่างไรก็ตาม ดัชนีฯ ปรับตัวผันผวนในช่วงเดือนกันยายน ถึงตุลาคม 2563 หลังได้รับแรงกดดันจากสถานการณ์การระบาดของ COVID-19 กลับมาอีกครั้ง โดยเฉพาะในสหรัฐฯ และยุโรปหลังการผ่อนคลาย Lock down ทำให้นักลงทุนเกิดความกังวลถึงความล่าช้าในการฟื้นตัวของเศรษฐกิจโลก ประกอบกับความเสี่ยงทางการเมืองของสหรัฐฯ ที่เพิ่มขึ้นก่อนการเลือกตั้งประธานาธิบดีสหรัฐฯ ในวันที่ 3 พฤศจิกายน 2563

ตั้งแต่ช่วงเดือนพฤศจิกายน 2563 ถึงมกราคม 2564 ดัชนีฯ ปรับตัวเพิ่มขึ้นต่อเนื่อง โดยได้รับแรงสนับสนุนจากความเสี่ยงทางการเมืองสหรัฐฯ ที่ลดลง หลังนายโจ ไบเดนชนะการเลือกตั้งประธานาธิบดีสหรัฐฯ และความคาดหวังต่อมาตรการกระตุ้นเศรษฐกิจรอบใหม่ของสหรัฐฯ ประกอบกับความสำเร็จในการพัฒนาวัคซีน COVID-19 และนักลงทุนเริ่มมีมุมมองบวกกับการเริ่มกระจายวัคซีน หลังหลายประเทศได้อนุมัติวัคซีน COVID-19 เช่น FDA ของสหรัฐฯ ได้อนุมัติวัคซีน Pfizer ที่ร่วมมือกับ BioNTech เป็นต้น ซึ่งจะส่งผลดีต่อการฟื้นตัวของเศรษฐกิจต่อไปในอนาคต ประกอบกับงบประมาณกระตุ้นเศรษฐกิจรอบใหม่ของสหรัฐฯ มูลค่า 1.9 ล้านล้านเหรียญสหรัฐฯ และผลประกอบการในไตรมาสที่ 4 ปี 2563 ของบริษัทจดทะเบียนในสหรัฐฯ ที่มีการประกาศออกมาดีกว่าที่ตลาดคาดการณ์ไว้ ส่งผลให้ดัชนีฯ ปรับตัวขึ้นต่อเนื่อง แต่อย่างไรก็ตาม ดัชนีฯ ปรับตัวผันผวนอีกครั้งในช่วงเดือนกุมภาพันธ์ ถึงมีนาคม 2564 หลังอัตราผลตอบแทนพันธบัตรสหรัฐฯ ปรับตัวเพิ่มขึ้นอย่างรวดเร็ว ทั้งนี้ อัตราผลตอบแทนธนบัตรสหรัฐฯ พุ่งแตะระดับสูงสุดในรอบ 1 ปีที่ระดับเหนือ 1.77% ในช่วงเดือนมีนาคม 2564 จากการคาดการณ์เงินเฟ้อที่เพิ่มขึ้น กดดันให้นักลงทุนขายทำกำไรในตลาดหุ้น โดยเฉพาะหุ้นกลุ่มเติบโต (Growth) นำโดยกลุ่มเทคโนโลยี ซึ่งมีมูลค่าที่สูงอยู่ก่อนแล้ว และกลับเข้ามาซื้อหุ้นกลุ่มวัฏจักร (Cyclical) โดยเฉพาะกลุ่มการเงินและพลังงาน จากความคาดหวังต่อการกลับมาเปิดประเทศอีกครั้ง ทั้งนี้ ดัชนีฯ กลับมาปรับตัวเพิ่มขึ้นอีกครั้งในเดือนเมษายน 2564 หลังเศรษฐกิจโลกมีแนวโน้มฟื้นตัวต่อเนื่อง จากการกระจายวัคซีนที่ครอบคลุมมากยิ่งขึ้น นอกจากนี้ IMF ได้ปรับเพิ่มคาดการณ์การเติบโตเศรษฐกิจโลกขึ้น ประกอบกับมาตรการกระตุ้นเศรษฐกิจขนาดใหญ่ของนายโจ ไบเดน ที่มีแผนการลงทุนระยะยาวในโครงสร้างพื้นฐาน และค่าใช้จ่ายด้านการศึกษาอีกกว่า 4 ล้านล้านเหรียญสหรัฐฯ อีกทั้ง ผลประกอบการของบริษัทจดทะเบียนในสหรัฐฯ ในไตรมาสที่ 1 ปี 2564 ยังคงประกาศออกมาดีกว่าที่ตลาดคาดการณ์ไว้ เป็นอีกปัจจัยที่สนับสนุนให้ดัชนีฯ ปรับตัวเพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่อง โดยดัชนีฯ ได้ปรับตัวขึ้นสูงสุดที่ระดับ 391.90 จุด ณ วันที่ 29 เมษายน 2564

บลจ. วรรณ มองว่า ดัชนี Franklin US Index มีโอกาสเผชิญกับความผันผวนได้ในระยะสั้น จากอัตราผลตอบแทนพันธบัตรสหรัฐฯ ที่ยังมีโอกาสปรับตัวเพิ่มขึ้น จากการขยายตัวของเศรษฐกิจ และการกระจายวัคซีนที่คลอบคลุมมากขึ้น ประกอบกับโครงการลงทุนขนาดใหญ่ของรัฐบาลสหรัฐฯ นอกจากนี้ ประธานาธิบดีโจ ไบเดน กำลังพยายามผลักดันการปรับขึ้นภาษีของบริษัทจดทะเบียนในสหรัฐฯ ซึ่งปัจจัยต่างๆ เหล่านี้จะกดดันให้ตลาดเกิดความผันผวนได้ในระยะสั้น อย่างไรก็ตาม บลจ.วรรณ ยังคงมีมุมมองเชิงบวกต่อตลาดหุ้นทั่วโลกในระยะยาว จากตัวเลขเศรษฐกิจที่ฟื้นตัวอย่างต่อเนื่อง จากการเร่งแจกจ่ายวัคซีนในหลายๆ ประเทศ ซึ่งจะเป็นปัจจัยหนุนให้กิจกรรมทางเศรษฐกิจกลับมาดำเนินได้ตามปกติอีกครั้ง รวมถึงการที่ธนาคารกลางทั่วโลกยังคงผ่อนคลายทางการเงินต่อเนื่องจะเป็นปัจจัยสนับสนุนให้ดัชนีฯ มีโอกาสปรับตัวสูงขึ้นได้ในอนาคต

รายงานประจำปี 4

วรรณ คอมเพล็กซ์ รีเทิร์น 3Y1

ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย

กองทุนเปิด วรรณ คอมเพล็กซ์ รีเทิร์น 3Y1 ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย (ONE-COMPLEX3Y1) กองทุนรวมที่มีความเสี่ยงสูงหรือซับซ้อน

ผู้ลงทุนไม่สามารถขายคืนหน่วยลงทุนนี้ในช่วงเวลา 3 ปีได้ และกองทุนนี้ลงทุนกระจุกตัวในผู้ออก และตราสารที่มีความเสี่ยงด้านเครดิตและสภาพคล่อง ดังนั้น หากมีปัจจัยลบที่ส่งผลกระทบต่อการลงทุนดังกล่าว ผู้ลงทุนอาจสูญเสียเงินลงทุนจำนวนมาก

กองทุนรวมสำหรับผู้ลงทุนที่มิใช่รายย่อยเท่านั้น

ประเภทโครงการ : กองทุนรวมผสม

อายุโครงการ : ประมาณ 3 ปี โดยไม่ต่ำกว่า 2 ปี 11 เดือน และไม่เกิน 3 ปี 1 เดือน นับจากวันที่สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. รับจดทะเบียนกองทรัพย์สินเป็นกองทุนรวม

ทุนจดทะเบียน : 10,000 ล้านบาท

จำนวนหน่วยลงทุน : 1,000 ล้านหน่วย

วันเริ่มต้นโครงการ : 16 พฤษภาคม 2562

ระดับความเสี่ยงของกองทุน : ระดับ 5 (ความเสี่ยงปานกลางค่อนข้างสูง)

นโยบายการลงทุน : (1) กองทุนมีนโยบายลงทุนในตราสารหนี้และ/หรือเงินฝากทั้งในประเทศและ/หรือต่างประเทศ เช่น ตั๋วแลกเงินธนาคารพาณิชย์ เงินฝากในธนาคารพาณิชย์ และตราสารหนี้ที่ออกโดยบริษัทเอกชนทั่วไป เป็นต้น โดยจะลงทุนในตราสารหนี้ที่มีอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในอันดับที่สามารถลงทุนได้ (Investment Grade) และอาจมีการลงทุนในตราสารหนี้ที่มีอันดับความน่าเชื่อถือต่ำกว่าอันดับที่สามารถลงทุนได้ (Non Investment Grade) รวมทั้งตราสารหนี้ที่ไม่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือ (Unrated) ไม่เกินร้อยละ 59 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน รวมกันทั้งสิ้นประมาณร้อยละ 93 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน โดยมีเป้าหมายเพื่อให้เงินลงทุนในส่วนนี้เติบโตเป็นร้อยละ 100 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน

(2) กองทุนจะแบ่งเงินลงทุนส่วนที่เหลือประมาณร้อยละ 7 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน เพื่อลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (Derivatives) เช่น สัญญาคอลวอร์แรนท์ (Call Warrant) หรือสัญญาคอลออปชั่น (Call Option) ที่มีการจ่ายผลตอบแทนอ้างอิงกับระดับของดัชนีอ้างอิง (Index level) คือ ดัชนี Franklin US Index ที่ออกโดยธนาคารพาณิชย์ไทย หรือสถาบันการเงินไทย หรือธนาคารซึ่งเป็นสาขาของธนาคารต่างประเทศ หรือสถาบันการเงินต่างประเทศ โดยผู้ออกสัญญาซื้อขายล่วงหน้าอาจได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในระดับที่สามารถลงทุนได้ (Investment Grade) หรือในระดับที่ต่ำกว่าที่สามารถลงทุนได้ (Non-Investment Grade) หรือ อาจไม่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือ (Unrated) ตามเงื่อนไขการจ่ายผลตอบแทน เพื่อเปิดโอกาสให้กับกองทุนสามารถแสวงหาผลตอบแทนส่วนเพิ่มจากการปรับตัวขึ้น ของดัชนี Franklin US Index ทั้งนี้ Notional amount ของสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่กองทุนลงทุนจะมีมูลค่าประมาณหรือเท่ากับมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (ณ วันจดทะเบียน) และจะอยู่ในรูปสกุลเงินดอลลาร์สหรัฐ (USD) หรืออาจอยู่ในรูปสกุลเงินต่างประเทศอื่นๆ ทั้งนี้ บริษัทจัดการจะแจ้งประเภทของสัญญาซื้อขายล่วงหน้า ,ผู้ออกสัญญาซื้อขายล่วงหน้า รวมถึงสกุลเงินที่กองทุนจะลงทุนและได้รับผลตอบแทนให้ผู้ถือหน่วยลงทุนทราบในหนังสือชี้ชวนส่วนสรุปข้อมูลสำคัญก่อนการเสนอขายครั้งแรก

กองทุนอาจลงทุนในตราสารที่มีสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแฝง (Structured Note) รวมทั้งกองทุนอาจลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเพื่อการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารการลงทุน (Efficient Portfolio Management) และสำหรับการลงทุนในตราสารหนี้และ/หรือเงินฝากต่างประเทศ กองทุนจะป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน (Hedging) ทั้งจำนวน ทั้งนี้ หากมีการปรับเปลี่ยนกลยุทธ์เกี่ยวกับการทำสัญญาซื้อขายล่วงหน้าดังกล่าว กองทุนอาจจะเข้าลงทุนในตราสารที่มีอายุยาวกว่าอายุโครงการ อย่างไรก็ดี กองทุนจะเข้าทำสัญญาขายตราสารดังกล่าวล่วงหน้าเพื่อให้อายุของสัญญาสอดคล้องกับอายุโครงการ เป็นต้น ฯลฯ

ผู้ดูแลผลประโยชน์ : ธนาคาร ไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)

นายทะเบียนหน่วยลงทุน : บลจ.วรรณ จำกัด

รอบระยะเวลาบัญชี : 30 เมษายนของทุกปี

ซื้อและขายคืนหน่วยลงทุน

วันทำการซื้อ(IPO) : 2 - 15 พฤษภาคม 2562

วันทำการซื้อ : บริษัทจัดการไม่เปิดเสนอขายภายหลังการเสนอขายหน่วยลงทุนครั้งแรก

วันทำการขายคืน : บริษัทจัดการจะไม่เปิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนปกติภายหลังปิดการเสนอขายครั้งแรก

มูลค่าขั้นต่ำของการซื้อครั้งแรก : 500,000 บาท ทั้งนี้ มูลค่าขั้นต่ำของการสั่งซื้อครั้งแรก ยังไม่รวมค่าธรรมเนียมการขายหน่วยลงทุน (ถ้ามี)

มูลค่าขั้นต่ำของการซื้อครั้งถัดไป : -

มูลค่าขั้นต่ำของการขายคืน : ไม่กำหนด

ยอดคงเหลือขั้นต่ำ : ไม่กำหนด

ระยะเวลาการรับเงินค่าขายคืน : ภายใน 5 วันทำการนับตั้งแต่วันถัดจากวันคำนวณราคารับซื้อคืนหน่วยลงทุนโดยอัตโนมัติ

บริษัทจัดการจะชำระค่าขายคืนดังกล่าว ตามวิธีที่ผู้ถือหน่วยลงทุนระบุไว้ในแบบคำขอเปิดบัญชีกองทุนเปิด

คุณสามารถตรวจสอบมูลค่าทรัพย์สินได้ที่ www.one-asset.com

อัตราส่วนหมุนเวียนการลงทุนของกองทุนรวม (Portfolio Turnover Ratio) (01/05/2020 - 30/04/2021) : 0.00

หมายเหตุ : ค่าธรรมเนียม และค่าใช้จ่ายดังกล่าวข้างต้น เป็นอัตราที่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว

NAV หมายถึง มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน

สอบถามข้อมูลเพิ่มเติมพร้อมรับหนังสือชี้ชวนได้ที่ :

บลจ.วรรณ จำกัด ชั้น 9, 24 อาคารสยามพิวรรธน์ทาวเวอร์ โทร. 0-2659-8888 กด 1 ฝ่ายลูกค้าสัมพันธ์และสนับสนุนธุรกิจ

หรือที่ผู้สนับสนุนการขายหรือรับซื้อคืนหน่วยลงทุนที่ได้รับการแต่งตั้งจากบลจ.วรรณ

Portfolio	Fund Size	NAV/Unit	YTD	1W	1M	3M	6M	1Y	3Y (A)	5Y (A)	10Y (A)	Inception (A)
	THB	THB	30/12/2020	23/04/2021	31/03/2021	29/01/2021	30/10/2020	30/04/2020	30/04/2018	29/04/2016	29/04/2011	16/05/2019
ONE-COMPLEX3Y1	1,128,696,475.80	10.2469	4.23%	-0.26%	1.87%	4.96%	8.35%	-0.33%	-	-	-	1.25%
#N/A	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Volatility p.a.			6.90%	1.85%	8.12%	7.30%	6.79%	10.46%	-	-	-	8.62%
Benchmark Volatility p.a.			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Information Ratio			0.12	-0.45	0.20	0.18	0.16	0.00	-	-	-	0.01

Notes: (A) = Annualized Return I Volatility is a standard deviation per annum

As of 30/04/2021

รายละเอียดการลงทุน
กองทุนเปิด วรรณ คอมเพล็กซ์ รีเทิร์น 3Y1 ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย (ONE-COMPLEX3Y1)
ณ วันที่ 30 เมษายน 2564

หลักทรัพย์ หรือทรัพย์สินในประเทศ	มูลค่าตาม ราคาตลาด (บาท)	% NAV
ตั๋วเงินคลัง	-	-
พันธบัตรรัฐบาล		
อายุคงเหลือน้อยกว่า 1ปี	-	-
อายุคงเหลือ 1-3 ปี	-	-
อายุคงเหลือมากกว่า 3 ปี	-	-
พันธบัตร ธนาคารแห่งประเทศไทย / รัฐวิสาหกิจ / กองทุนเพื่อการฟื้นฟูฯ		
อายุคงเหลือน้อยกว่า 1ปี	26,929,284.23	2.39%
อายุคงเหลือ 1-3 ปี	-	-
อายุคงเหลือมากกว่า 3 ปี	-	-
หุ้นกู้	-	-
Rate AAA	-	-
Rate AA	-	-
Rate AA-	-	-
Rate A+	-	-
Rate A	20,563,449.60	1.82%
Rate A-	204,463,434.00	18.12%
Rate BBB+	404,824,383.00	35.87%
Rate BBB	-	-
Rate BBB-	-	-
Rate T1+	-	-
Non-rated	99,260,000.00	8.79%
ตั๋วแลกเงิน/ตั๋วสัญญาใช้เงิน	-	-
เงินฝาก โดย COMMERCIAL BANK OF QATAR	216,491,715.68	19.18%
เงินฝาก โดย JPMORGAN CHASE & CO	2,375,543.96	0.21%
เงินฝากบมจ.ธ.ไทยพาณิชย์	1,085,683.27	0.10%
สินทรัพย์อื่นๆ*	153,826,464.82	13.63%
หนี้สินอื่นๆ	(1,123,482.76)	-0.10%
รวมทรัพย์สินสุทธิของกองทุน	**1,128,696,475.80**	**100.00%**

***สัญญาคอลวอร์แรนท์ (Call Warrant) หรือสัญญาคอลออปชั่น (Call Option) ที่อ้างอิงกับผลตอบแทนของ Franklin US Index**

กองทุนเปิด วรรณ คอมเพล็กซ์ รีเทิร์น 3Y1 ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย (ONE-COMPLEX3Y1)
ณ วันที่ 30 เมษายน 2564
มูลค่าทรัพย์สินต่อหน่วยลงทุน 10.2469 บาท

กองทุนเปิด วรรณ คอมเพล็กซ์ รีเทิร์น 3Y1 ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย (ONE-COMPLEX3Y1)

รายชื่อบริษัทนายหน้าที่ได้รับค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์

ของรอบปีบัญชี ตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2563 ถึงวันที่ 30 เมษายน 2564

อันดับ	รายชื่อบริษัทนายหน้า	ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์ (หน่วย : บาท)	ร้อยละของค่านายหน้าทั้งหมด
-	-	-	-
รวมค่านายหน้าทั้งหมด		-	-

แบบ 117-5

แบบแสดงค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจาก
กองทุนเปิด วรรณ คอมเพล็กซ์ รีเทิร์น 3Y1 ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย (ONE-COMPLEX3Y1)
ของรอบปีบัญชี ตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2563 ถึงวันที่ 30 เมษายน 2564

ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุนรวม (Fund's Direct Expenses)	จำนวนเงิน หน่วย : พันบาท	ร้อยละของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)
ค่าธรรมเนียมการจัดการ (management fee)	6,638.22	0.62
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ (trustee fee)	229.31	0.02
ค่าธรรมเนียมที่ปรึกษาการลงทุน (advisory fee)	ไม่มี	ไม่มี
ค่านายทะเบียน (registrar fee)	1,146.55	0.11
ค่าใช้จ่ายในการสอบบัญชี	30.00	0.00
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	2,571.71	0.24
รวมค่าใช้จ่ายทั้งหมด*	**10,615.80**	**0.99**

**ไม่รวมค่านายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์และค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นจากการซื้อขายหลักทรัพย์*

ค่าเฉลี่ยของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน	**1,073,436,552.46**	**บาท**

ข้อมูลอื่น ๆ ที่ผู้ถือหน่วยลงทุนควรทราบ

รายงานบุคคลที่เกี่ยวข้องที่มีการทำธุรกรรมรอบปีบัญชี (1 พฤษภาคม 2563 - 30 เมษายน 2564)

-ไม่มี-

ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบการทำธุรกรรมกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกับกองทุนรวมได้ที่บลจ.วรรณ จำกัดโดยตรง
หรือที่ website ของบลจ.วรรณ จำกัด (http://www.one-asset.com) และสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. (http://www.sec.or.th)

ผู้จัดการกองทุน

1. นายมณฑล จุนชยะ	2. นายชัยพฤกษ์ กุลกาญจนาธร	3. นายสันธาน เฮงสกุล	4. นายบัญชา จึงวัฒนกิจ
5. นายเกรียงไกร ทำนุทัศน์	6. น.ส.จารุภัทร์ ศรีจำเริญ	7. น.ส.จันทร์เพ็ญ ชูวงษ์	8. น.ส.พรอุมา เทวาหุดี
9. น.ส.ประภาภรณ์ ซื่อเจริญกิจ	10. น.ส.กวิศา เหมเวช	11. นายสุทธิโรจน์ สิทธิวัฒนานนท์	12. นายสิทธิ์ จ่างตระกูล

13. นายธัชธรรม วิจารณกรณ์

- กรณีที่กองทุนฯ ลงทุนไม่เป็นไปตามนโยบายการลงทุนเฉลี่ยในรอบระยะเวลาที่กำหนดให้แสดงข้อมูลดังกล่าวพร้อมทั้งเหตุผล : -ไม่มี-
- ข้อมูลการบันทึกมูลค่าตราสารแห่งหนี้หรือสิทธิเรียกร้องดังกล่าวเป็นศูนย์ในกรณีที่ผู้ออกตราสารแห่งหนี้หรือลูกหนี้แห่งสิทธิเรียกร้องผิดนัดชำระหนี้หรือมีพฤติการณ์ว่าจะไมสามารถชำระหนี้ได้ (ถ้ามี) : -ไม่มี-
- ข้อมูลการรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่น (ถ้ามี) : -ไม่มี-
- รายงานข้อมูลการถือหน่วยลงทุนเกินข้อจำกัดการถือหน่วยลงทุน (ถ้ามี) : -ไม่มี-
- ข้อมูลการดำเนินการใช้สิทธิออกเสียงในที่ประชุมผู้ถือหุ้นในนามกองทุนรวมของรอบปีปฏิทินล่าสุด : -ไม่มี-
  ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบแนวทางการใช้สิทธิออกเสียงและการดำเนินการใช้สิทธิออกเสียงได้ทางเว็บไซต์ของบริษัทจัดการที่ http://www.one-asset.com

การรับผลประโยชน์ตอบแทนเนื่องจากการที่ กองทุนเปิด วรรณ คอมเพล็กซ์ รีเทิร์น 3Y1 ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย (ONE-COMPLEX3Y1) ใช้บริการบุคคลอื่น ๆ (Soft Commission)

	บริษัทที่ให้ผลประโยชน์	ผลประโยชน์ที่ได้รับ	เหตุผลในการรับผลประโยชน์
-	-	-	-

แบบ 126 (1) - 4

รายงานข้อมูลการทำธุรกรรมกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง ของกองทุนรวมภายใต้การจัดตั้งและจัดการของบลจ. วรรณ จำกัด ประจำปี 2563 (1 พฤษภาคม 2563 - 30 เมษายน 2564)

ของกองทุนเปิด วรรณ คอมเพล็กซ์ รีเทิร์น 3Y1 ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย (ONE-COMPLEX3Y1)

ประเภทธุรกรรม	สัดส่วนการทำธุรกรรมแต่ละประเภทกับบุคคลที่เกี่ยวข้องเมื่อเปรียบเทียบกับการทำธุรกรรมประเภทเดียวกันนั้นทั้งหมด (ร้อยละ)
1. การซื้อขายหลักทรัพย์ผ่านนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ที่เป็นบุคคลที่เกี่ยวข้อง	-
2. การซื้อขายหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินโดยตรงกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง	-
3. การซื้อหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินที่ออกใหม่ที่บุคคลที่เกี่ยวข้องเป็นผู้จัดจำหน่าย (underwriter) หรือผู้จัดการโครงการประมูลตราสารแห่งหนี้ (arranger)	-
4. การซื้อหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินที่บุคคลที่เกี่ยวข้องเป็นผู้ออก	-
5. การซื้อตราสารแห่งหนี้ที่บุคคลที่เกี่ยวข้องเป็นผู้รับรอง รับอาวัล หรือสลักหลังโอนประเภทมีสิทธิไล่เบี้ย	-

ไทยพาณิชย์ SCB

<u>รายงานความเห็นของผู้ดูแลผลประโยชน์</u>

เสนอ ผู้ถือหน่วยลงทุนกองทุนเปิด วรรณ คอมเพล็กซ์ รีเทิร์น 3Y1 ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย

ตามที่ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) ในฐานะผู้ดูแลผลประโยชน์กองทุนเปิด วรรณ คอมเพล็กซ์ รีเทิร์น 3Y1 ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย ซึ่งมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน วรรณ จำกัด เป็นผู้จัดการกองทุนได้ปฏิบัติหน้าที่ดูแลผลประโยชน์ของกองทุนดังกล่าว สำหรับระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2563 ถึงวันที่ 30 เมษายน 2564 แล้วนั้น

ธนาคารฯ เห็นว่าบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน วรรณ จำกัด ได้ปฏิบัติหน้าที่ในการจัดการกองทุนเปิด วรรณ คอมเพล็กซ์ รีเทิร์น 3Y1 ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย โดยถูกต้องตามที่ควรตามวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้ในโครงการจัดการที่ได้รับอนุมัติจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และภายใต้พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535

ขอแสดงความนับถือ
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)

(นางสาวกรองจิต อ่ำบุญธรรม)
ผู้จัดการบริการผู้ดูแลผลประโยชน์และบริการบัญชีกองทุน

ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) สำนักงานใหญ่ ทะเบียนเลขที่ "0107536000102" 9 ถนนรัชดาภิเษก แขวงจตุจักร เขตจตุจักร กรุงเทพฯ 10900 โทร. 02-777-7777
The Siam Commercial Bank Public Company Limited Head Office ; 9 Rutchadapisek Road, Jatujak, Jatujak, Bangkok, 10900 Thailand Tel. 02-777-7777 www.scb.co.th

SP AUDIT CO.,LTD.
บริษัท เอส พี ออดิท จำกัด
503/31, 18(A) Floor, KSL Tower, Si Ayutthaya Road, Ratchathewi, Bangkok 10400 T: +66 2 642-6172-4 F: +66 2 642-6253
503/31 ชั้น 18(เอ) อาคาร เค.เอส.แอล. ทาวเวอร์ ถนนศรีอยุธยา แขวงถนนพญาไท เขตราชเทวี กรุงเทพมหานคร 10400 โทร. +66 2 642-6172-4 แฟกซ์. +66 2 642-6253

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหน่วยลงทุนของกองทุนเปิด วรรณ คอมเพล็กซ์ รีเทิร์น 3Y1 ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิด วรรณ คอมเพล็กซ์ รีเทิร์น 3Y1 ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย ("กองทุน") ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน และงบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน ณ วันที่ 30 เมษายน 2564 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเปิด วรรณ คอมเพล็กซ์ รีเทิร์น 3Y1 ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย ณ วันที่ 30 เมษายน 2564 ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามแนวปฏิบัติทางบัญชีว่าด้วยการบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุนตามที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกองทุนตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ความรับผิดชอบของผู้บริหารกองทุนต่องบการเงิน

ผู้บริหารกองทุนมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามแนวปฏิบัติทางบัญชีว่าด้วยการบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุนตามที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารกองทุนพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารกองทุนรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารกองทุนมีความตั้งใจที่จะเลิกกองทุนหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิผลของการควบคุมภายในของกองทุน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารกองทุนใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหารกองทุน
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารกองทุนและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้สังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กองทุนต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

SP Audit Co., Ltd.

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารกองทุนในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

บริษัท เอส พี ออดิท จำกัด

(นางสาวซูซาน เอี่ยมวณิชชา)
ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 4306

กรุงเทพมหานคร
วันที่ 25 มิถุนายน 2564

กองทุนเปิด วรรณ คอมเพล็กซ์ รีเทิร์น 3Y1 ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 เมษายน 2564

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2564	2563
สินทรัพย์			
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม		1,107,413,740.71	1,109,131,570.03
เงินฝากธนาคาร		3,457,507.36	16,949,806.89
ลูกหนี้จากดอกเบี้ย		18,028,491.25	14,912,930.83
สินทรัพย์อนุพันธ์	7	920,219.24	-
รวมสินทรัพย์		1,129,819,958.56	1,140,994,307.75
หนี้สิน			
หนี้สินอนุพันธ์	7	-	7,810,244.01
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	5	719,624.44	720,735.48
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		557.98	263.10
หนี้สินอื่น		403,300.34	9,996.15
รวมหนี้สิน		1,123,482.76	8,541,238.74
สินทรัพย์สุทธิ		1,128,696,475.80	1,132,453,069.01
สินทรัพย์สุทธิ:			
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน		1,101,493,889.07	1,101,493,889.07
กำไรสะสม			
กำไรสะสมจากการดำเนินงาน		27,202,586.73	30,959,179.94
สินทรัพย์สุทธิ		1,128,696,475.80	1,132,453,069.01
สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย		10.2469	10.2810
จำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ณ วันสิ้นปี (หน่วย)		110,149,388.9147	110,149,388.9147

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด วรรณ คอมเพล็กซ์ รีเทิร์น 3Y1 ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย
งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน
ณ วันที่ 30 เมษายน 2564

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุน

	2564			2563		
	เงินต้น/จำนวนหน่วย (เหรียญ/หน่วย)	มูลค่ายุติธรรม (บาท)	ร้อยละของมูลค่าเงินลงทุน	เงินต้น/จำนวนหน่วย (เหรียญ/หน่วย)	มูลค่ายุติธรรม (บาท)	ร้อยละของมูลค่าเงินลงทุน
เงินฝากประจำ						
สกุลเงินดอลลาร์สหรัฐอเมริกา						
The Commercial Bank (Q.S.C.)						
ครบกำหนด 17 พ.ค. 2565 อัตราดอกเบี้ย 3.10%	6,550,000.00	204,117,650.00	18.43	6,550,000.00	211,905,600.00	19.10
รวมเงินฝากประจำ		**204,117,650.00**	**18.43**		**211,905,600.00**	**19.10**
พันธบัตร						
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย						
CB21604A ครบกำหนด 04 มิ.ย. 2564	5,000	4,998,603.15	0.45	-	-	-
CB22203A ครบกำหนด 03 ก.พ. 2565	22,000	21,930,681.08	1.98	-	-	-
รวมพันธบัตร		**26,929,284.23**	**2.43**		**-**	**-**
หุ้นกู้						
บริษัท เอเซียเสริมกิจลีสซิ่ง จำกัด (มหาชน)						
ครบกำหนด 17 พ.ค. 2565 อัตราดอกเบี้ย 3.15%	100,000	100,762,068.00	9.10	100,000	101,228,120.00	9.13
บริษัท บีทีเอส กรุ๊ป โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)						
ครบกำหนด 24 พ.ค. 2565 อัตราดอกเบี้ย 2.63%	20,000	20,335,756.40	1.84	20,000	20,385,679.40	1.84
บริษัท แสนสิริ จำกัด (มหาชน)						
ครบกำหนด 17 พ.ค. 2565 อัตราดอกเบี้ย 3.50%	150,000	150,370,419.00	13.58	150,000	151,312,404.00	13.64
บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน)						
ครบกำหนด 03 พ.ค. 2565 อัตราดอกเบี้ย 3.06%	200,000	99,260,000.00	8.96	200,000	200,965,966.00	18.12
บริษัท ราชธานีลิสซิ่ง จำกัด (มหาชน)						
ครบกำหนด 17 พ.ค. 2565 อัตราดอกเบี้ย 3.00%	200,000	201,751,106.00	18.22	200,000	202,818,654.00	18.29
บริษัท ทรู คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)						
ครบกำหนด 17 พ.ค. 2565 อัตราดอกเบี้ย 3.80%	150,000	150,981,211.50	13.63	150,000	151,611,210.00	13.67
รวมหุ้นกู้		**723,460,560.90**	**65.33**		**828,322,033.40**	**74.69**
สัญญาออปชั่น						
USD 3 Years Warrant on Franklin US Index						
ครบกำหนด 13 พ.ค. 2565	2,000	152,906,245.58	13.81	2,000	68,903,936.63	6.21
รวมสัญญาออปชั่น		**152,906,245.58**	**13.81**		**68,903,936.63**	**6.21**
รวมเงินลงทุน		**1,107,413,740.71**	**100.00**		**1,109,131,570.03**	**100.00**

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด วรรณ คอมเพล็กซ์ รีเทิร์น 3Y1 ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 เมษายน 2564

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2564	สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่ วันที่ 16 พฤษภาคม 2562 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 30 เมษายน 2563
รายได้			
รายได้ดอกเบี้ย		27,109,681.53	31,637,330.30
รวมรายได้		27,109,681.53	31,637,330.30
ค่าใช้จ่าย			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	5	6,638,219.61	6,840,226.88
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์		229,310.49	231,631.16
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	5	1,146,552.83	1,158,155.50
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ		30,000.00	30,000.00
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน		2,571,713.98	181,066.76
รวมค่าใช้จ่าย		10,615,796.91	8,441,080.30
รายได้สุทธิ		16,493,884.62	23,196,250.00
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุน			
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุน		(20,853,715.47)	11,478,162.38
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากตราสารอนุพันธ์		8,730,463.25	(7,810,244.01)
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ		(8,126,364.05)	4,095,440.78
รวมรายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุน		(20,249,616.27)	7,763,359.15
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานก่อนภาษีเงินได้		(3,755,731.65)	30,959,609.15
หัก : ภาษีเงินได้		861.56	429.21
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานหลังหักภาษีเงินได้		(3,756,593.21)	30,959,179.94

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด วรรณ คอมเพล็กซ์ รีเทิร์น 3Y1 ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 เมษายน 2564

(หน่วย : บาท)

	2564	สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่ วันที่ 16 พฤษภาคม 2562 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 30 เมษายน 2563
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิของสินทรัพย์สุทธิจาก		
การดำเนินงาน	(3,756,593.21)	30,959,179.94
การเพิ่มขึ้นของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุนเริ่มแรก	-	1,101,493,889.07
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างปี	(3,756,593.21)	1,132,453,069.01
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันต้นปี	1,132,453,069.01	-
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันปลายปี	1,128,696,475.80	1,132,453,069.01

(หน่วย : หน่วย)

การเปลี่ยนแปลงของจำนวนหน่วยลงทุน		
(มูลค่าหน่วยละ 10 บาท)		
หน่วยลงทุน ณ วันต้นปี / เริ่มแรก	110,149,388.9147	110,149,388.9147
หน่วยลงทุน ณ วันปลายปี	110,149,388.9147	110,149,388.9147

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด วรรณ คอมเพล็กซ์ รีเทิร์น 3Y1 ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 เมษายน 2564

---

1. ลักษณะของกองทุนเปิด วรรณ คอมเพล็กซ์ รีเทิร์น 3Y1 ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย

กองทุนเปิด วรรณ คอมเพล็กซ์ รีเทิร์น 3Y1 ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย ("กองทุน") เป็นกองทุนรวมประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุนแบบอัตโนมัติ มีกำหนดอายุของโครงการประมาณ 3 ปี นับจากวันจดทะเบียนกองทรัพย์สินเป็นกองทุนรวม และได้จดทะเบียนกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) เมื่อวันที่ 16 พฤษภาคม 2562 มีจำนวนเงินทุนจดทะเบียน 1,101.49 ล้านบาท (แบ่งเป็น 110.15 ล้านหน่วยลงทุน มูลค่าหน่วยละ 10 บาท) โดยมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน วรรณ จำกัด เป็นผู้จัดการกองทุน และนายทะเบียนหน่วยลงทุน โดยมีธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุน

กองทุนมีนโยบายการลงทุนในตราสารหนี้และ/หรือเงินฝากทั้งในประเทศและ/หรือต่างประเทศ เช่น ตั๋วแลกเงินธนาคารพาณิชย์ เงินฝากในธนาคารพาณิชย์ และตราสารหนี้ที่ออกโดยบริษัทเอกชนทั่วไป เป็นต้น โดยจะลงทุนในตราสารหนี้ที่มีอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในอันดับที่สามารถลงทุนได้ (Investment Grade) และอาจมีการลงทุนในตราสารหนี้ที่มีอันดับความน่าเชื่อถือต่ำกว่าอันดับที่สามารถลงทุนได้ (Non-Investment Grade) ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนรวมทั้งตราสารหนี้ที่ไม่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือ (Unrated) ไม่เกินร้อยละ 59 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน รวมกันทั้งสิ้นประมาณร้อยละ 93 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน และเงินส่วนที่เหลือประมาณร้อยละ 7 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนจะลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (Derivatives) เช่น สัญญาคอลวอร์แรนท์ (Call Warrant) หรือสัญญาคอลออปชั่น (Call Option) ที่มีการจ่ายผลตอบแทนอ้างอิงระดับของดัชนีอ้างอิง (Index level) คือ ดัชนี Franklin US Index

กองทุนมีนโยบายไม่จ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุน

2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามแนวปฏิบัติทางบัญชีว่าด้วยการบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุนตามที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจาก ก.ล.ต. ("แนวปฏิบัติทางบัญชี") ส่วนเรื่องที่แนวปฏิบัติทางบัญชีฉบับนี้ไม่ได้กำหนดไว้ กองทุนปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีที่มีผลบังคับใช้ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

งบการเงินก่อนปีปัจจุบันกองทุนได้จัดทำงบการเงินตามหลักเกณฑ์และรูปแบบที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 106 เรื่อง การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุน

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

3.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปีปัจจุบัน

กองทุนได้นำแนวปฏิบัติทางบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2562) และฉบับใหม่ที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกองทุน

3.2 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2563 กองทุนได้ถือปฏิบัติตามแนวปฏิบัติทางบัญชีเป็นครั้งแรก โดยไม่ปรับย้อนหลังงบการเงินงวดก่อนที่แสดงเปรียบเทียบทั้งนี้การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีซึ่งเป็นแนวทางที่สามารถกระทำได้ตามข้อกำหนดของแนวทางปฏิบัติทางบัญชี โดยนโยบายการบัญชีที่เปลี่ยนแปลงไปจากการนำแนวทางปฏิบัติทางบัญชีมาถือปฏิบัติมีดังนี้

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

การจัดประเภทและการวัดมูลค่า

สินทรัพย์ทางการเงินทั้งหมดจะจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม

หนี้สินทางการเงินทั้งหมดจะจัดประเภทเป็นหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย ยกเว้นหนี้สินอนุพันธ์จะต้องวัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม

ต้นทุนในการทำรายการซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทันทีเมื่อเกิดขึ้น

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เครื่องมือทางการเงิน

นโยบายการบัญชีที่ปฏิบัติใช้ตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2563

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรก

กองทุนรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินจะรับรู้ในวันที่มีการตกลงกัน (Trade date) คือวันที่กองทุนมีข้อผูกมัดที่จะซื้อหรือขายเงินลงทุน

กองทุนจะรับรู้สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยต้นทุนในการทำรายการซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทันทีเมื่อเกิดขึ้น

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าในภายหลัง

สินทรัพย์ทางการเงินทั้งหมดจะจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม

หนี้สินทางการเงินทั้งหมดจะจัดประเภทเป็นหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย ยกเว้นหนี้สินอนุพันธ์จะต้องวัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม

กำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมในภายหลังของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

การตัดรายการ

กองทุนตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงิน เฉพาะเมื่อสิทธิตามสัญญาที่จะได้รับกระแสเงินสดจากสินทรัพย์ทางการเงินหมดอายุ หรือเมื่อโอนสินทรัพย์ทางการเงินและโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์ให้กิจการอื่น

ณ วันที่ตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงิน กองทุนต้องรับรู้ผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และผลรวมของสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะได้รับและค้างรับในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

กองทุนตัดรายการหนี้สินทางการเงิน เมื่อภาระผูกพันที่ระบุไว้ในสัญญาได้มีการปฏิบัติตามแล้ว ได้มีการยกเลิก หรือสิ้นสุด

ณ วันที่ตัดรายการหนี้สินทางการเงิน กองทุนต้องรับรู้ผลแตกต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินทางการเงินที่ตัดรายการและสิ่งตอบแทนที่จ่ายและค้างจ่ายรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

นโยบายการบัญชีที่ปฏิบัติใช้ก่อนวันที่ 1 พฤษภาคม 2563

การวัดมูลค่าเงินลงทุน

เงินลงทุนจะรับรู้เป็นสินทรัพย์ด้วยจำนวนต้นทุนของเงินลงทุน ณ วันที่กองทุนมีสิทธิในเงินลงทุน ต้นทุนของเงินลงทุนประกอบด้วย รายจ่ายซื้อเงินลงทุน และค่าใช้จ่ายโดยตรงทั้งสิ้นที่กองทุนจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งเงินลงทุนนั้น

เงินลงทุนในตราสารหนี้ในความต้องการของตลาดซึ่งเป็นเงินลงทุนที่มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับแสดงตามมูลค่ายุติธรรมโดยใช้ราคาหรืออัตราผลตอบแทนจากการซื้อขายที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทยของวันที่วัดค่าเงินลงทุน

กองทุนใช้วิธีราคาทุนตัดจำหน่ายในการกำหนดมูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้ ซึ่งมีอายุครบกำหนดภายใน 90 วันนับตั้งแต่วันที่ลงทุนและไม่มีเงื่อนไขการต่ออายุเมื่อมูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้นั้นไม่แตกต่างจากราคาทุนตัดจำหน่ายอย่างเป็นสาระสำคัญ

เงินลงทุนในสัญญาออปชั่นอ้างอิงดัชนีแสดงตามมูลค่ายุติธรรมโดยใช้ราคาจากที่ได้จากคู่ค้าหรือหน่วยงานอื่นใดที่ใช้อ้างอิงอย่างเป็นทางการ

กำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าของเงินลงทุนให้เป็นมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ณ วันที่วัดค่าเงินลงทุน

ราคาทุนของเงินลงทุนที่จำหน่ายใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุนรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ณ วันที่จำหน่ายเงินลงทุน

4.2 ตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน

กองทุนวัดมูลค่าสัญญาตราสารอนุพันธ์ทางการเงินด้วยราคายุติธรรม

กองทุนจะรับรู้กำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของสัญญาดังกล่าวในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

4.3 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้ดอกเบี้ย รับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้างโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

ส่วนเกินมูลค่าหรือต่ำกว่ามูลค่าของตราสารหนี้ตัดจำหน่ายตามระยะเวลาที่เหลือของตราสารหนี้และถือเป็นส่วนหนึ่งของรายได้ดอกเบี้ย

ค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

4.4 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นสกุลเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินและเป็นเงินตราต่างประเทศ แปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่รายงาน

ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นจากการแปลงค่าให้รับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุน ซึ่งได้แสดงไว้ในกำไรหรือขาดทุนสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

4.5 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับกองทุน หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่ลงทุนในส่วนได้เสียของกองทุนตั้งแต่ร้อยละ 10 ของส่วนได้เสียทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียงไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อม หรือฝ่ายบริหาร ซึ่งประกอบด้วย บุคคลที่รับผิดชอบในการจัดการกองทุน หรือมีหน้าที่กำหนดนโยบายหรือตัดสินใจเพื่อให้กองทุนบรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้

นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมกองทุนหรืออยู่ภายใต้อำนาจควบคุมของกองทุน หรือมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญของกองทุนหรืออยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญของกองทุน

4.6 ภาษีเงินได้

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

4.7 บัญชีปรับสมดุล

ส่วนหนึ่งของราคาขายหรือราคารับซื้อคืนของหน่วยลงทุนซึ่งเท่ากับจำนวนต่อหน่วยของกำไรสะสมที่ยังไม่ได้แบ่งสรร ณ วันที่เกิดรายการถูกบันทึกใน "บัญชีปรับสมดุล"

4.8 การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติทางบัญชี ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชี ซึ่งมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณไว้

5. <u>รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u>

กองทุนมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งประกอบด้วยบริษัทจัดการ บริษัทที่มีผู้ถือหุ้นหรือผู้ถือหน่วยลงทุนและ/หรือกรรมการเดียวกันกับบริษัทจัดการ และกองทุนอื่นที่บริหารโดยบริษัทจัดการเดียวกัน รายการที่สำคัญดังกล่าวสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 เมษายน 2564 และสำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 16 พฤษภาคม 2562 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 30 เมษายน 2563 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย : บาท)

			นโยบายการกำหนดราคา
	2564	2563	
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน วรรณ จำกัด			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	6,638,219.61	6,840,226.88	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	1,146,552.83	1,158,155.50	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน

ณ วันที่ 30 เมษายน 2564 และ 2563 กองทุนมียอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันดังนี้

(หน่วย : บาท)

	2564	2563
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน วรรณ จำกัด		
ค่าธรรมเนียมการจัดการค้างจ่าย	571,229.24	572,149.51
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนค้างจ่าย	98,662.68	98,821.64

6. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน

กองทุนได้ซื้อขายเงินลงทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 เมษายน 2564 และ 2563 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	2564	2563
ซื้อเงินลงทุน	147,847,834.27	1,677,850,784.56
ขายเงินลงทุน	121,000,000.00	583,999,515.85

7. อนุพันธ์ทางการเงินตามมูลค่ายุติธรรม

สัญญาอนุพันธ์ทางการเงินประกอบด้วยสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า

ณ วันที่ 30 เมษายน 2564 กองทุนมีจำนวนเงินตามสัญญาและมูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	จำนวนเงินตามสัญญา	มูลค่ายุติธรรม สินทรัพย์	มูลค่ายุติธรรม หนี้สิน
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	224,427,496.31	920,219.24	-

ณ วันที่ 30 เมษายน 2563 กองทุนมีจำนวนเงินตามสัญญาและมูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	จำนวนเงินตามสัญญา	มูลค่ายุติธรรม สินทรัพย์	มูลค่ายุติธรรม หนี้สิน
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	224,427,496.31	-	7,810,244.01

8. การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

8.1 การประมาณมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรมเป็นราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์ หรือจะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินในรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ร่วมตลาด ณ วันที่วัดมูลค่า ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ กองทุนจะประมาณมูลค่ายุติธรรมและพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

กองทุนวัดมูลค่ายุติธรรมโดยแบ่งตามลำดับขั้นของข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ และตามระดับความสำคัญของข้อมูลที่ใช้วัดมูลค่ายุติธรรม ซึ่งมีดังต่อไปนี้

- ระดับที่ 1 เป็นราคาเสนอซื้อขาย (ไม่ต้องปรับปรุง) ในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์ หรือหนี้สินอย่างเดียวกันและกิจการสามารถเข้าถึงตลาดนั้น ณ วันที่วัดมูลค่า
- ระดับที่ 2 เป็นข้อมูลอื่นที่สังเกตได้ไม่ว่าโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อมสำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น นอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในข้อมูลระดับ 1
- ระดับที่ 3 เป็นข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น

ณ วันที่ 30 เมษายน 2564 กองทุนมีสินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
สินทรัพย์				
เงินฝากประจำ	-	204,117,650.00	-	204,117,650.00
ตราสารหนี้	-	750,389,845.13	-	750,389,845.13
สัญญาออปชั่น	-	152,906,245.58	-	152,906,245.58
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	920,219.24	-	920,219.24

ณ วันที่ 30 เมษายน 2563 กองทุนมีสินทรัพย์และหนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
สินทรัพย์				
เงินฝากประจำ	-	211,905,600.00	-	211,905,600.00
ตราสารหนี้	-	828,322,033.40	-	828,322,033.40
สัญญาออปชั่น	-	68,903,936.63	-	68,903,936.63
หนี้สิน				
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	7,810,244.01	-	7,810,244.01

กองทุนมีการประมาณการมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินตามหลักเกณฑ์ดังนี้

- มูลค่ายุติธรรมของเงินฝากประจำคำนวณโดยใช้วิธีราคาทุนตัดจำหน่าย ซึ่งใกล้เคียงกับมูลค่ายุติธรรม
- มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารหนี้คำนวณโดยใช้อัตราผลตอบแทน ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของรอบระยะเวลารายงาน ที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย

- มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารหนี้ ซึ่งมีอายุครบกำหนดภายใน 90 วัน นับตั้งแต่วันที่ลงทุนและไม่มีเงื่อนไขการต่ออายุคำนวณโดยใช้วิธีราคาทุนตัดจำหน่าย เมื่อมูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้นั้นไม่แตกต่างจากราคาทุนตัดจำหน่ายอย่างเป็นสาระสำคัญ

- มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในสัญญาออปชั่นอ้างอิงดัชนีคำนวณโดยใช้ราคาจากที่ได้จากคู่ค้าหรือหน่วยงานอื่นใดที่ใช้อ้างอิงอย่างเป็นทางการ

- มูลค่ายุติธรรมของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมโดยคำนวณโดยใช้มูลค่าที่ประกาศโดยสถาบันการเงิน

ในระหว่างปีปัจจุบัน ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

8.2 ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ คือ ความเสี่ยงที่อาจเกิดจากการที่คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงินได้ กองทุนมีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวเนื่องกับสินทรัพย์ทางการเงิน อย่างไรก็ตาม สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวจะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น กองทุนจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายจากการเก็บหนี้

8.3 ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ยในตลาด ซึ่งอาจจะส่งผลกระทบต่อมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน อย่างไรก็ตาม เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่อยู่ในประเภทระยะสั้นและมีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในปัจจุบัน

ณ วันที่ 30 เมษายน 2564 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย ได้ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	อัตราดอกเบี้ยคงที่มากกว่า 1 ถึง 5 ปี	อัตราดอกเบี้ยปรับขึ้นลงตามราคาตลาด	ไม่มีอัตราดอกเบี้ย	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	927,578,210.90	-	179,835,529.81	1,107,413,740.71
เงินฝากธนาคาร	-	1,081,963.40	2,375,543.96	3,457,507.36
ลูกหนี้จากดอกเบี้ย	-	-	18,028,491.25	18,028,491.25
สินทรัพย์อนุพันธ์	-	-	920,219.24	920,219.24
หนี้สินทางการเงิน				
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	719,624.44	719,624.44

ณ วันที่ 30 เมษายน 2563 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย ได้ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	อัตราดอกเบี้ยคงที่มากกว่า 1 ถึง 5 ปี	อัตราดอกเบี้ยปรับขึ้นลงตามราคาตลาด	ไม่มีอัตราดอกเบี้ย	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	1,040,227,633.40	-	68,903,936.63	1,109,131,570.03
เงินฝากธนาคาร	-	12,236,772.38	4,713,034.51	16,949,806.89
ลูกหนี้จากดอกเบี้ย	-	-	14,912,930.83	14,912,930.83
หนี้สินทางการเงิน				
หนี้สินอนุพันธ์	-	-	7,810,244.01	7,810,244.01
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	720,735.48	720,735.48

8.4 ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน คือ ความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ซึ่งอาจจะทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงต่อมูลค่าตราสารทางการเงิน ความผันผวนต่อรายได้หรือมูลค่าของสินทรัพย์หรือหนี้สินทางการเงิน

ณ วันที่ 30 เมษายน 2564 และ 2563 กองทุนมีบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ดังนี้

(หน่วย : ดอลลาร์สหรัฐอเมริกา)

	2564	2563
รายการ		
เงินลงทุน (มูลค่ายุติธรรม)	11,456,660.00	8,679,820.00
เงินฝากธนาคาร	76,229.63	145,679.85
ลูกหนี้จากดอกเบี้ย	397,075.56	191,205.42

กองทุนได้มีการทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า เพื่อป้องกันความเสี่ยงอัตราแลกเปลี่ยนตามที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุ 7

8.5 ความเสี่ยงที่เกิดจากการผิดนัดชำระ

ความเสี่ยงที่เกิดจากการผิดนัดชำระหนี้เงินต้นและดอกเบี้ยของผู้ออกตราสารและหรือผู้รับรอง ผู้อาวัล ผู้ค้ำประกัน หรือคู่สัญญาในการทำธุรกรรม (Counter Party) เนื่องมาจากผู้ออกตราสาร และหรือผู้รับรอง ผู้อาวัล ผู้ค้ำประกัน หรือคู่สัญญาในการทำธุรกรรม มีผลการดำเนินงานและฐานะการเงินที่ด้อยลง จึงขาดสภาพคล่องที่จะจ่ายเงินตามภาระผูกพันเมื่อครบกำหนด ส่งผลให้ผู้ลงทุนไม่ได้รับชำระดอกเบี้ยและเงินต้นตามเวลาที่กำหนดไว้

กองทุนสามารถลดความเสี่ยงจากการผิดนัดชำระดอกเบี้ยหรือเงินต้นของตราสารหนี้ลงได้ โดยพิจารณาลงทุนในตราสารหนี้ที่ผู้ออกมีฐานะการเงินที่มั่นคง เช่น ตราสารหนี้ที่กระทรวงการคลังเป็นผู้ออก หรือรับรอง รับอาวัล ค้ำประกันทั้งเงินต้นและดอกเบี้ย หรือพิจารณาลงทุนในตราสารหนี้ของบริษัทเอกชนที่ผ่านการพิจารณาคัดเลือก เช่น ทำการวิเคราะห์ฐานะทางการเงินของบริษัท รวมถึงการกำหนดนโยบายการลงทุน ตลอดจนกำหนดวงเงินในการลงทุนเพื่อลดความเสี่ยงจากการลงทุน

9. ภาระผูกพัน

กองทุนมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าธรรมเนียมการจัดการ ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ และค่าธรรมเนียมนายทะเบียน ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน

10. ข้อมูลอื่น

กองทุนได้ลงทุนในสัญญาคอลออปชั่น (Call option) ที่จะอ้างอิงกับระดับของดัชนีอ้างอิง (Index level) คือ ดัชนี Franklin US Index เป็นจำนวนเงิน 34.69 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา โดยมีค่าใช้สิทธิ (Premium) จำนวน 2.07 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา ซึ่งครบกำหนดอายุสัญญาในวันที่ 13 พฤษภาคม 2565

เงื่อนไขการจ่ายผลตอบแทน มีดังนี้

1) หากดัชนี Franklin US Index ณ ครบกำหนดอายุสัญญาปรับตัวสูงกว่า 341.73 กองทุนจะได้รับผลตอบแทนตามอัตราส่วนที่ระบุไว้ในสัญญา

2) หากดัชนี Franklin US Index ณ ครบกำหนดอายุสัญญาปรับตัวลดลงกว่า 341.73 กองทุนจะไม่ได้รับผลตอบแทน

11. ข้อมูลเกี่ยวกับตราสารหนี้ที่ผู้ออกผิดนัดชำระหนี้หรือผิดเงื่อนไขที่ตกลงไว้

กองทุนได้ลงทุนในหุ้นกู้ออกโดย บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) ในราคาทุนจำนวน 200.00 ล้านบาท ซึ่งเป็นหลักทรัพย์ไม่มีหลักประกัน โดยมีมูลค่าหน้าตั๋ว 200.00 ล้านบาท ครบกำหนดชำระวันที่ 24 พฤษภาคม 2564 บริษัทผู้ออกหลักทรัพย์ดังกล่าวประสบปัญหาทางการเงิน โดย ณ วันที่ 30 เมษายน 2564 บริษัทจัดการประมาณมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนเป็นจำนวนเงิน 99.26 ล้านบาท โดยใช้ราคาที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย

12. การจัดประเภทรายการใหม่

รายการบางรายการในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 เมษายน 2563 ได้มีการจัดประเภทรายการใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการแสดงรายการในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 เมษายน 2564 ซึ่งสามารถสรุปได้ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	ตามที่รายงานไว้เดิม	จัดประเภทใหม่	ตามที่รายงานใหม่
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 เมษายน 2563			
รายการขาดทุนสุทธิจากเงินลงทุน	-	-	11,478,162.38
รายการขาดทุนสุทธิจากตราสารอนุพันธ์	-	-	(7,810,244.01)
รายการกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน	7.12	(7.12)	-
รายการกำไรสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน	11,478,155.26	(11,478,155.26)	-
รายการขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากตราสารอนุพันธ์	(7,810,244.01)	7,810,244.01	-

13. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยผู้มีอำนาจของกองทุนเมื่อวันที่ 25 มิถุนายน 2564