

รายงานประจำปี 2559
กองทุนเปิด ไทยเด็กซ์ SET High Dividend ETF (1DIV)
(1 กรกฎาคม 2559 ถึง 30 มิถุนายน 2560)



ThaiDEX SET High Dividend ETF : 1DIV



บจ.วรสก
ONEAM

One Asset Management Limited

9th, 24th Floor, Siam Piwat Tower Building,

989 Rama 1 Road, Pathumwan, Bangkok 10330, Thailand.

Tel. 66-2659-8888 Fax. 66-2659-8860-1

สารบัญ

	หน้า
รายงานความเห็นของบริษัทจัดการ	2
สรุปภาวะเศรษฐกิจและตลาดทุน	3
การจ่ายเงินปันผล	3
กองทุนเปิด ไทยเด็กซ์ SET High Dividend ETF (1DIV)	
และผลตอบแทนจากการลงทุนย้อนหลัง (%)	4
รายละเอียดหลักทรัพย์ที่ถือโดย	
กองทุนเปิด ไทยเด็กซ์ SET High Dividend ETF (1DIV)	5
รายชื่อบริษัทนายหน้าที่ได้รับค่านายหน้า	
จากการซื้อขายหลักทรัพย์ของรอบปีบัญชี	6
แบบแสดงค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บฯ ของรอบปีบัญชี แบบ 117-5	7
ข้อมูลอื่นๆ ที่ผู้ถือหน่วยลงทุนควรทราบ	8
รายงานบุคคลที่เกี่ยวข้องที่มีการทำธุรกรรมประจำปี พ.ศ. 2559 (1 กรกฎาคม 2559 - 30 มิถุนายน 2560)	
กับกองทุนเปิด ไทยเด็กซ์ SET High Dividend ETF (1DIV)	8
การรับผลประโยชน์ตอบแทนเนื่องจากการที่กองทุนเปิด ไทยเด็กซ์ SET High Dividend ETF (1DIV)	
ใช้บริการบุคคลอื่นๆ (Soft Commission)	8
ข้อมูลการถือหน่วยลงทุนเกินข้อจำกัดการถือหน่วยลงทุน	
ของกองทุนเปิด ไทยเด็กซ์ SET High Dividend ETF (1DIV)	8
รายงานข้อมูลการทำธุรกรรมกับบุคคลที่เกี่ยวข้องของกองทุนรวมภายใต้	
การจัดตั้งและจัดการของบลจ.วรวรณ จำกัด ประจำปี พ.ศ. 2559	
(1 กรกฎาคม 2559 - 30 มิถุนายน 2560) แบบ 126 (1) - 4	9
รายงานของผู้ดูแลผลประโยชน์	10
งบการเงินและรายงานผู้สอบบัญชี	11

รายงานความเห็นของบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน วรณ จำกัด
ในฐานะบริษัทจัดการของกองทุนเปิด ไทยเด็กซ์ SET High Dividend ETF (1DIV)

เรียน ท่านผู้ถือหน่วยลงทุนกองทุนเปิดไทยเด็กซ์ SET High Dividend ETF (1DIV)

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน วรณ จำกัด (บลจ. วรณ) ขอนำเสนอรายงานประจำปีของรอบปีบัญชีและรอบระยะเวลา 6 เดือนหลัง ตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2559 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2560 และวันที่ 1 มกราคม 2560 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2560 ของกองทุนเปิดไทยเด็กซ์ SET High Dividend ETF (1DIV)

ในรอบระยะเวลาที่ผ่านมาของกองทุนเปิดไทยเด็กซ์ SET High Dividend ETF (1DIV) สร้างผลตอบแทนได้ร้อยละ 14.13 เปรียบเทียบกับเกณฑ์มาตรฐานอยู่ที่ร้อยละ 14.91 ซึ่งคำนวณจากอัตราผลตอบแทนของดัชนีผลตอบแทนรวม SET High Dividend 30 Total Return Index (SETHD TRI) (รายละเอียดจากตารางผลตอบแทนของกองทุน)

ในส่วนของการตราสารทุนพบว่าช่วงระยะเวลาดังกล่าวดัชนีตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยปรับตัวเพิ่มขึ้นเล็กน้อยจาก 1,542.94 จุด ณ วันที่ 30 ธ.ค.59 มาอยู่ที่ระดับ 1,574.74 จุด ณ วันที่ 30 มิ.ย.60 หรือคิดเป็นผลตอบแทน 2.06% ซึ่งถือว่ามีส่วนตอบแทนอยู่ในระดับต่ำสุดในภูมิภาคเอเชีย โดยในช่วงครึ่งปีแรกนั้นตลาดหุ้นไทยต้องเผชิญกับปัจจัยลบจากหลายด้านไม่ว่าจะเป็นด้านต่างประเทศ เช่น ความไม่แน่นอนของนโยบายทางเศรษฐกิจและการค้าของสหรัฐอเมริกา โดยเฉพาะความกังวลในการปรับขึ้นอัตราดอกเบี้ยนโยบายของธนาคารกลางสหรัฐฯ (เฟด) โดย FED ได้ทำการปรับขึ้นไปแล้วในเดือนมีนาคม และมิถุนายนที่เพิ่มขึ้นอีก 0.25% สู่ระดับ 1.00-1.25% รวมไปถึงการปรับลดขนาดสินทรัพย์ในงบดุลของเฟดที่ตลาดคาดการณ์ว่าจะเริ่มประกาศแผนลดขนาดงบดุลในช่วงเดือนกันยายนและเริ่มทำการลดขนาดลงสู่ในช่วงไตรมาสที่ 4 ของปีนี้ และปัจจัยทางการเมืองของประเทศในกลุ่มยูโรโซนทำให้ตลาดเงินตลาดทุนทั่วโลกปั่นป่วนส่งผลให้ SET จากปี 2559 ที่มีผลตอบแทนมากสุดในภูมิภาคที่ 19.79% ลดลงเหลือเพียง 2.06% ในครึ่งปีแรกจากปัจจัยเหล่านี้ทำให้ภาพรวมของตลาดหุ้นในช่วงครึ่งปีแรกไม่สดใสเท่าที่ควร

สำหรับมุมมองตลาดหุ้นในช่วงครึ่งหลังของปี 2560 เราคาดว่าน่าจะสดใสขึ้นเมื่อเทียบกับช่วงครึ่งปีแรกแต่จะเป็นการปรับขึ้นอย่างจำกัด จากปัจจัยบวกภายในประเทศด้านการขยายตัวทางเศรษฐกิจ และการลงทุนของภาครัฐบาล โดยเฉพาะโครงการที่จะเปิดประมูลโครงการโครงสร้างพื้นฐานในช่วงครึ่งปีหลังที่สำคัญและเป็นตัวขับเคลื่อนเศรษฐกิจ ยกตัวอย่างเช่น โครงการรถไฟความเร็วสูง ไทย-จีน โครงการรถไฟรางคู่ และการส่งเสริมการลงทุนภาครัฐในเขตเศรษฐกิจพิเศษ (EEC) อีกทั้งภาคการส่งออก และการท่องเที่ยวที่ฟื้นตัวอย่างต่อเนื่องจากครึ่งปีแรก แต่อย่างไรก็ตาม ยังต้องจับตามองความไม่แน่นอนในนโยบายเศรษฐกิจและการเมืองจากสหรัฐอเมริกา และแถบยูโรโซน รวมไปถึงการขึ้นดอกเบี้ย และการปรับลดขนาดงบดุลของธนาคารกลางสหรัฐอเมริกาอย่างใกล้ชิดอีกครั้ง

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน วรณ จำกัด ขอขอบพระคุณท่านผู้ถือหน่วยลงทุนทุกท่านที่ได้มอบหมายความไว้วางใจให้บริษัทดูแลเงินลงทุนของท่าน ทั้งนี้ บริษัทฯ จะยังคงมุ่งมั่นบริหารเงินลงทุนของผู้ลงทุนด้วยความรอบคอบระมัดระวังและมีประสิทธิภาพ เพื่อประโยชน์สูงสุดของท่านผู้ถือหน่วยลงทุน

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน วรณ จำกัด

สรุปภาวะเศรษฐกิจและการลงทุน

ในส่วนของตราสารทุนพบว่าช่วงระยะเวลาดังกล่าวดัชนีตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยปรับตัวเพิ่มขึ้นเล็กน้อยจาก 1,542.94 จุด ณ วันที่ 30 ธ.ค.59 มาอยู่ที่ระดับ 1,574.74 จุด ณ วันที่ 30 มิ.ย.60 หรือคิดเป็นผลตอบแทน 2.06% ซึ่งถือว่ามีผลตอบแทนอยู่ในระดับต่ำสุดในภูมิภาคเอเชีย โดยในช่วงครึ่งปีแรกนั้นตลาดหุ้นไทยต้องเผชิญกับปัจจัยลบจากหลายด้านไม่ว่าจะเป็นด้านต่างประเทศ เช่นความไม่แน่นอนของนโยบายทางเศรษฐกิจและการค้าของสหรัฐอเมริกา โดยเฉพาะความกังวลในการปรับขึ้นอัตราดอกเบี้ยนโยบายของธนาคารกลางสหรัฐฯ (เฟด) โดย FED ได้ทำการปรับขึ้นไปแล้วในเดือนมีนาคม และมีสัญญาณที่เพิ่มขึ้นอีก 0.25% สู่ระดับ 1.00-1.25% รวมไปถึงการปรับลดขนาดสินทรัพย์ในงบดุลของเฟดที่ตลาดคาดการณ์ว่าจะเริ่มประกาศแผนลดขนาดงบดุลในช่วงเดือนกันยายนและเริ่มทำการลดขนาดงบดุลในช่วงไตรมาสที่ 4 ของปีนี้ และปัจจัยทางการเมืองของประเทศในกลุ่มยูโรโซนทำให้ตลาดเงินตลาดทุนทั่วโลกปั่นป่วนส่งผลให้ SET จากปี 2559 ที่มีผลตอบแทนมากสุดในภูมิภาคที่ 19.79% ลดลงเหลือเพียง 2.06% ในครึ่งปีแรกจากปัจจัยเหล่านี้ทำให้ภาพรวมของตลาดหุ้นในช่วงครึ่งปีแรกไม่สดใสเท่าที่ควร

สำหรับมุมมองตลาดหุ้นในช่วงครึ่งหลังของปี 2560 เราคาดว่าน่าจะสดใสขึ้นเมื่อเทียบกับช่วงครึ่งปีแรกแต่จะเป็นการปรับขึ้นอย่างจำกัด จากปัจจัยบวกภายในประเทศด้านการขยายตัวทางเศรษฐกิจ และการลงทุนของภาครัฐบาล โดยเฉพาะโครงการที่จะเปิดประมูลโครงการโครงสร้างพื้นฐานในช่วงครึ่งปีหลังที่สำคัญและเป็นตัวขับเคลื่อนเศรษฐกิจ ยกตัวอย่างเช่น โครงการรถไฟความเร็วสูงไทย-จีน โครงการรถไฟรางคู่ และการส่งเสริมการลงทุนภาครัฐในเขตเศรษฐกิจพิเศษ (EEC) อีกทั้งภาคการส่งออก และการท่องเที่ยวที่ฟื้นตัวอย่างต่อเนื่องจากครึ่งปีแรก แต่อย่างไรก็ตาม ยังต้องจับตามองความไม่แน่นอนในนโยบายเศรษฐกิจและการเมืองจากสหรัฐอเมริกา และแถบยูโรโซน รวมไปถึงการขึ้นดอกเบี้ย และการปรับลดขนาดงบดุลของธนาคารกลางสหรัฐอเมริกาอย่างใกล้ชิดอีกครั้ง

การจ่ายเงินปันผล :

การจ่ายเงินปันผล					
รอบผลประกอบการ	เงินปันผล (ต่อหุ้น)	หน่วย	วันจ่ายเงินปันผล	ประเภท	
01 ม.ค. 2560 - 30 มิ.ย. 2560	0.4566	บาท	10 ส.ค. 2560	เงินปันผล	
01 ก.ค. 2559 - 31 ธ.ค. 2559	0.4700	บาท	15 ก.พ. 2560	เงินปันผล	
01 ม.ค. 2559 - 30 มิ.ย. 2559	0.4500	บาท	30 ส.ค. 2559	เงินปันผล	

กองทุนเปิดไทยเดิ็กซ์ SET High Dividend ETF (1DIV)

ประเภทกองทุนและอายุโครงการ :	กองทุนรวมอีทีเอฟที่ลงทุนในตราสารแห่งทุน ไม่กำหนดอายุโครงการ
ทุนจดทะเบียน :	1,000 ล้านบาท
ระดับความเสี่ยงของกองทุน :	ระดับ 6 (ความเสี่ยงสูง)
นโยบายการลงทุน :	กองทุนเปิดไทยเดิ็กซ์ SET High Dividend ETF จะใช้กลยุทธ์การบริหารกองทุนเชิงรับ (Passive Management Strategy) โดยลงทุนในตราสารแห่งทุนโดยเฉลี่ยในรอบปีบัญชีไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน ทั้งนี้ จะเน้นลงทุนในหลักทรัพย์ที่เป็นส่วนประกอบของดัชนีอ้างอิง (ดัชนี SET High Dividend 30 Total Return Index) ซึ่งรวมถึงหลักทรัพย์ที่อยู่ในระหว่างการเข้าหรือออกจากการเป็นหลักทรัพย์ที่เป็นส่วนประกอบของดัชนีอ้างอิงด้วย และส่วนที่เหลือจะลงทุนในตราสารแห่งหนี้ตราสารทางการเงิน และ/หรือเงินฝาก ตลอดจนหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินอื่น หรือการหาผลตอบแทนโดยวิธีอื่นตามประกาศคณะกรรมการ ก.ล.ต. หรือประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. กำหนดหรือให้ความเห็นชอบ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน เพื่อชำระราคาหลักทรัพย์ เพื่อบริหารกองทุน หรือเพื่อเป็นสภาพคล่องของกองทุน ฯลฯ
นโยบายการจ่ายเงินปันผล :	ปีละไม่เกิน 2 ครั้ง ในอัตราไม่เกินร้อยละ 100 ของกำไรสะสม หรือกำไรสุทธิในงวดบัญชีที่จะจ่ายเงินปันผลนั้น ทั้งนี้ การจ่ายเงินปันผลดังกล่าวจะไม่ทำให้กองทุนมีผลขาดทุนสะสมเพิ่มขึ้นในงวดบัญชีที่มีการจ่ายเงินปันผลนั้น
ดัชนีอ้างอิง :	ดัชนี SET High Dividend 30 Total Return Index
ผู้ดูแลผลประโยชน์ :	ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)
บริษัทจัดการ :	บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวม วรธน จำกัด โทร. 0-2659-8888 กด 1 ฝ่ายลูกค้าสัมพันธ์และสนับสนุนธุรกิจ
ผู้จัดการกองทุน :	บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวม วรธน จำกัด
ผู้ดูแลสภาพคล่อง :	บล.เคจีไอ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
ผู้ร่วมคำนวณมูลค่าสุทธิ :	บล.เคจีไอ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
นายทะเบียนหน่วยลงทุน :	บริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด โทร. 0-2229-2800
วันจดทะเบียนกองทุน :	10 สิงหาคม 2554
วันเริ่มซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ฯ :	16 สิงหาคม 2554
รอบระยะเวลาบัญชี :	30 มิถุนายนของทุกปี
ค่าธรรมเนียมการจัดการ :	ไม่เกิน 1.05% ต่อปีของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน (ไม่รวม VAT)
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ :	ไม่เกิน 0.025% ต่อปีของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน (ไม่รวม VAT)
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนหน่วยลงทุน :	ไม่เกิน 0.01% ต่อปีของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน (ไม่รวม VAT)
- สอบถามรายละเอียดเพิ่มเติมได้ที่ บลจ.วรธน จำกัด โทร. 0-2659-8888 กด 1 ฝ่ายลูกค้าสัมพันธ์และสนับสนุนธุรกิจ หรือติดต่อซื้อขายได้ที่บริษัทหลักทรัพย์ทุกแห่ง	

ข้อมูล ณ วันที่ 30/06/2017	Year to Date	3 เดือน	6 เดือน	1 ปี ¹	3ปี ¹	5ปี ¹	Since Inception Return ¹
1DIV	7.36%	-1.91%	7.36%	14.13%	2.86%	4.74%	5.48%
SET High Dividend 30 Index	5.08%	-3.76%	5.08%	9.99%	0.42%	2.13%	3.27%
Information Ratio	0.22	0.32	0.22	0.20	0.12	0.11	0.05
SET High Dividend 30 Total Return Index	8.21%	-1.64%	8.21%	14.91%	4.64%	6.26%	7.99%
Information Ratio	-0.38	-0.45	-0.38	-0.07	-0.12	-0.08	-0.06
ความผันผวนของผลการดำเนินงาน	6.98%	5.76%	6.98%	11.22%	13.32%	12.77%	14.18%
ความผันผวนของ SET High Dividend 30 Index	7.31%	6.37%	7.31%	11.43%	13.34%	12.63%	14.21%
ความผันผวนของ SET High Dividend 30 Total Return Index	7.03%	5.90%	7.03%	11.35%	13.45%	12.80%	14.29%
Tracking Difference ของ SET High Dividend 30 Index	-	-	-	3.83%	-	-	-
Tracking Difference ของ SET High Dividend 30 Total Return Index	-	-	-	-0.71%	-	-	-
Tracking Error ของ SET High Dividend 30 Index	-	-	-	1.17%	-	-	-
Tracking Error ของ SET High Dividend 30 Total Return Index	-	-	-	0.67%	-	-	-
หมายเหตุ 1หน่วย: % ต่อปี							
* Information Ratio : แสดงความสามารถของผู้จัดการกองทุนในการสร้างผลตอบแทนเมื่อเทียบกับความเสี่ยง							
หมายเหตุ * การวัดผลการดำเนินงานนี้ ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการวัดผลการดำเนินงานของสมาคมบริษัทจัดการลงทุน (AIMC)							
Portfolio Turnover Ratio		(01/07/2016 - 30/06/2017)					0.29

รายละเอียดการลงทุน
กองทุนเปิดไทยเด็กซ์ SET High Dividend ETF
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560

หลักทรัพย์ หรือทรัพย์สินในประเทศ	มูลค่าตาม ราคาตลาด (บาท)	% NAV
หุ้นสามัญ		
จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ		
ธุรกิจการเกษตร	-	-
อาหารและเครื่องดื่ม	3,816,925.00	6.32%
ธนาคาร	28,642,000.00	47.41%
เงินทุนและหลักทรัพย์	513,525.00	0.85%
บรรจุภัณฑ์	-	-
ปิโตรเคมีและเคมีภัณฑ์	6,130,750.00	10.15%
ยานยนต์	-	-
วัสดุอุตสาหกรรมและเครื่องจักร	-	-
วัสดุก่อสร้าง	8,775,900.00	14.53%
บริการรับเหมาก่อสร้าง	224,125.00	0.37%
พัฒนาอสังหาริมทรัพย์	3,946,355.00	6.53%
พลังงานและสาธารณูปโภค	5,041,750.00	8.34%
เหมืองแร่	-	-
พาณิชย์	436,875.00	0.72%
การแพทย์	-	-
สื่อและสิ่งพิมพ์	-	-
การท่องเที่ยวและสันทนาการ	-	-
ขนส่งและโลจิสติกส์	-	-
เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	241,500.00	0.40%
ชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์	1,821,750.00	3.02%
ใบสำคัญแสดงสิทธิ	-	-
รวมจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ	59,591,455.00	98.63%
เงินฝากบมจ.ธ.กสิกรไทย	1,866,441.33	3.09%
สินทรัพย์อื่น ๆ	4,313,587.11	7.14%
หนี้สินอื่น ๆ	(5,353,430.42)	-8.86%
รวมทรัพย์สินสุทธิของกองทุน	60,418,053.02	100.00%

กองทุนเปิดไทยเด็กซ์ SET High Dividend ETF (1DIV)
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560
มูลค่าทรัพย์สินต่อหน่วยลงทุน 12.0836 บาท

กองทุนเปิดไทยเด็กซ์ SET High Dividend ETF (1DIV)
รายชื่อบริษัทนายหน้าที่ได้รับค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์
ของรอบปีบัญชี ตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2559 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2560

อันดับ	รายชื่อบริษัทนายหน้า	ค่านายหน้าจากการ ซื้อขายหลักทรัพย์ (หน่วย : บาท)	ร้อยละของ ค่านายหน้า ทั้งหมด
1	บล.กสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	22,614.35	41.60
2	บล.กรุงศรี จำกัด (มหาชน)	15,357.12	28.25
3	บล.ทีรียู จำกัด	7,025.18	12.92
4	บล.ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน)	4,894.04	9.00
5	บล.เคจีไอ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	3,580.10	6.59
6	บล.โนมูระ พัฒนสิน จำกัด (มหาชน)	884.79	1.63
7	บริษัทนายหน้าอื่นๆ	-	0.00
รวมค่านายหน้าทั้งหมด		54,355.58	100.00

แบบ 117-5

แบบแสดงค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุนเปิดไทยเด็กซ์ SET High Dividend ETF (1DIV)

ของรอบปีบัญชี ตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2559 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2560

ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุนรวม (Fund's Direct Expenses)	จำนวนเงิน หน่วย : พันบาท	ร้อยละของ มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)
ค่าธรรมเนียมการจัดการ (management fee)	519.47	0.88
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ (trustee fee)	15.84	0.03
ค่าธรรมเนียมที่ปรึกษาการลงทุน (advisory fee)	ไม่มี	ไม่มี
ค่านายทะเบียน (registrar fee)	6.33	0.01
ค่าใช้จ่ายในการสอบบัญชี	50.00	0.08
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	109.92	0.18
รวมค่าใช้จ่ายทั้งหมด*	701.56	1.18

*ไม่รวมค่านายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์และค่าธรรมเนียมต่างๆ ที่เกิดขึ้นจากการซื้อขายหลักทรัพย์

ค่าเฉลี่ยของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน	59,282,234.79	บาท
---	---------------	-----

ข้อมูลอื่นๆ ที่ผู้ถือหน่วยลงทุนควรทราบ

รายงานบุคคลที่เกี่ยวข้องที่มีการทำธุรกรรมรอบปีบัญชี (1 กรกฎาคม 2559 - 30 มิถุนายน 2560)

1. บล.เคจีไอ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบการทำธุรกรรมกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกับกองทุนรวมได้ที่ บลจ. วรรณ จำกัด โดยตรง

หรือที่ website ของ บลจ. วรรณ จำกัด (<http://www.one-asset.com>) และสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. (<http://www.sec.or.th>)

ผู้จัดการกองทุน

- | | | | |
|--------------------------------|-------------------------|-----------------------------|----------------------------------|
| 1. นายมนทล จุณยะ | 2. นายวิญญู ศรีวิยานนท์ | 3. นายสันธาน เฮงสกุล | 4. นายบัญชา จึงวัฒนกิจ |
| 5. นายสิทธิการย์ พงษ์พัฒนศึกษา | 6. นายสุชัย สุตภาคย์ | 7. น.ส.จันทร์เพ็ญ ชูวงษ์ | 8. น.ส.พรธมา เทวาคูดี |
| 9. น.ส.ประภาภรณ์ ชื้อเจริญกิจ | 10. น.ส.กวิศา เหมเวช | 11. น.ส.จารุภัทร์ ศรีจำเริญ | 12. นายสุทธิโรจน์ สิทธิพัฒนานนท์ |
| 13. นายชยุตม์ ฉัตรศิริชัยกุล | 14. นายสิทธิ์ จำตระกูล | | |

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

การรับผลประโยชน์ตอบแทนเนื่องจากการที่
กองทุนเปิดไทยเด็ก SET High Dividend ETF (1DIV) ใช้บริการบุคคลอื่นๆ (Soft Commission)

	บริษัทที่ให้ผลประโยชน์	ผลประโยชน์ที่ได้รับ	เหตุผลในการรับผลประโยชน์
1	บล.บัวหลวง จำกัด (มหาชน)	ข่าวสาร และบทวิเคราะห์ ฯลฯ	เพื่อประโยชน์ในการลงทุนของกองทุน
2	บล.ทิสโก้ จำกัด	ข่าวสาร และบทวิเคราะห์ ฯลฯ	เพื่อประโยชน์ในการลงทุนของกองทุน
3	บล.คันทรี กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	ข่าวสาร และบทวิเคราะห์ ฯลฯ	เพื่อประโยชน์ในการลงทุนของกองทุน
4	บล.ดีบีเอส วิกเคอร์ส (ประเทศไทย) จำกัด	ข่าวสาร และบทวิเคราะห์ ฯลฯ	เพื่อประโยชน์ในการลงทุนของกองทุน
5	บล.ซีไอเอ็มบี อินเทอร์เน็ต (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	ข่าวสาร และบทวิเคราะห์ ฯลฯ	เพื่อประโยชน์ในการลงทุนของกองทุน
6	บล.ภัทร จำกัด (มหาชน)	ข่าวสาร และบทวิเคราะห์ ฯลฯ	เพื่อประโยชน์ในการลงทุนของกองทุน
7	บล.เอเชีย พลัส จำกัด (มหาชน)	ข่าวสาร และบทวิเคราะห์ ฯลฯ	เพื่อประโยชน์ในการลงทุนของกองทุน
8	บล.เครดิต สุวิส (ประเทศไทย) จำกัด	ข่าวสาร และบทวิเคราะห์ ฯลฯ	เพื่อประโยชน์ในการลงทุนของกองทุน
9	บล.กลีกรไทย จำกัด (มหาชน)	ข่าวสาร และบทวิเคราะห์ ฯลฯ	เพื่อประโยชน์ในการลงทุนของกองทุน
10	บล.เคจีไอ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	ข่าวสาร และบทวิเคราะห์ ฯลฯ	เพื่อประโยชน์ในการลงทุนของกองทุน
11	บล.โนมูระ พัฒนสิน จำกัด (มหาชน)	ข่าวสาร และบทวิเคราะห์ ฯลฯ	เพื่อประโยชน์ในการลงทุนของกองทุน
12	บล.ธนาชาติ จำกัด (มหาชน)	ข่าวสาร และบทวิเคราะห์ ฯลฯ	เพื่อประโยชน์ในการลงทุนของกองทุน
13	บล.เกียรตินาคิน จำกัด	ข่าวสาร และบทวิเคราะห์ ฯลฯ	เพื่อประโยชน์ในการลงทุนของกองทุน
14	บล.ทรินิตี้ จำกัด	ข่าวสาร และบทวิเคราะห์ ฯลฯ	เพื่อประโยชน์ในการลงทุนของกองทุน
15	บล.ไทยพาณิชย์ จำกัด	ข่าวสาร และบทวิเคราะห์ ฯลฯ	เพื่อประโยชน์ในการลงทุนของกองทุน
16	บล.ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน)	ข่าวสาร และบทวิเคราะห์ ฯลฯ	เพื่อประโยชน์ในการลงทุนของกองทุน
17	บล.ทีเอ็มบี แมคควอรี (ประเทศไทย) จำกัด	ข่าวสาร และบทวิเคราะห์ ฯลฯ	เพื่อประโยชน์ในการลงทุนของกองทุน
18	บล.ฟินันซ่า จำกัด	ข่าวสาร และบทวิเคราะห์ ฯลฯ	เพื่อประโยชน์ในการลงทุนของกองทุน
19	บล.เจพี มอร์แกน (ประเทศไทย) จำกัด	ข่าวสาร และบทวิเคราะห์ ฯลฯ	เพื่อประโยชน์ในการลงทุนของกองทุน
20	บล.เมย์แบงก์ กิมเอ็ง (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	ข่าวสาร และบทวิเคราะห์ ฯลฯ	เพื่อประโยชน์ในการลงทุนของกองทุน
21	บล.ซี แอล เอส เอ (ประเทศไทย) จำกัด	ข่าวสาร และบทวิเคราะห์ ฯลฯ	เพื่อประโยชน์ในการลงทุนของกองทุน
22	บล.เคที ซีมิโก้ จำกัด	ข่าวสาร และบทวิเคราะห์ ฯลฯ	เพื่อประโยชน์ในการลงทุนของกองทุน
23	บล.ยูบีเอส (ประเทศไทย) จำกัด	ข่าวสาร และบทวิเคราะห์ ฯลฯ	เพื่อประโยชน์ในการลงทุนของกองทุน

แบบ 126 (1) - 4

รายงานข้อมูลการทำธุรกรรมกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง
ของกองทุนรวมภายใต้การจัดตั้งและจัดการของบลจ. วรรณ จำกัด
ประจำปี 2559 (1 กรกฎาคม 2559 - 30 มิถุนายน 2560)
ของกองทุนเปิดไทยเด็กซ์ SET High Dividend ETF (1DIV)

ประเภทธุรกรรม	สัดส่วนการทำธุรกรรม แต่ละประเภทกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง เมื่อเปรียบเทียบกับการทำธุรกรรม ประเภทเดียวกันนั้นทั้งหมด (ร้อยละ)
1. การซื้อขายหลักทรัพย์ผ่านนายหน้า ซื้อขายหลักทรัพย์ที่เป็นบุคคลที่เกี่ยวข้อง	6.59
2. การซื้อขายหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินโดยตรงกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง	-
3. การซื้อหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินที่ออกใหม่ ที่บุคคลที่เกี่ยวข้องเป็นผู้จัดจำหน่าย (underwriter) หรือผู้จัดการโครงการระดมตราสารแห่งหนี้ (arranger)	-
4. การซื้อหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินที่บุคคลที่เกี่ยวข้องเป็นผู้ออก	-
5. การซื้อตราสารแห่งหนี้ที่บุคคลที่เกี่ยวข้องเป็นผู้รับรอง รับอาวัล หรือสลักหลังโอนประเภทมีสิทธิไถ่เบี่ย	-



ความเห็นของผู้ดูแลผลประโยชน์

เรียน ผู้ถือหน่วยลงทุน กองทุนเปิดไทยเด็กซ์ SET High Dividend ETF

ข้าพเจ้า บมจ. ธนาคารกสิกรไทย ในฐานะผู้ดูแลผลประโยชน์ ได้ดูแลการจัดการ กองทุนเปิดไทยเด็กซ์ SET High Dividend ETF ซึ่งจัดการ โดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน วรณ จำกัด ตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม พ.ศ. 2559 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2560 แล้ว

ข้าพเจ้าเห็นว่า บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน วรณ จำกัด ได้ปฏิบัติหน้าที่ในการ จัดการกองทุนเปิดไทยเด็กซ์ SET High Dividend ETF เหมาะสมตามสมควรแห่งวัตถุประสงค์ที่ได้ กำหนดไว้ในโครงการ และ ภายใต้พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535

ผู้ดูแลผลประโยชน์

บมจ. ธนาคารกสิกรไทย

(นายเอกพัฒน์ กมลวุฒิพงศ์)

ผู้ช่วยผู้อำนวยการ ฝ่ายบริการธุรกิจหลักทรัพย์

(นางสาวอัสรา หวังประเสริฐ)

หัวหน้าส่วน ฝ่ายบริการธุรกิจหลักทรัพย์

วันที่ 7 กรกฎาคม พ.ศ. 2560



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 ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนของกองทุนเปิดไทยเดกซ์ SET High Dividend ETF

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิดไทยเดกซ์ SET High Dividend ETF ซึ่งประกอบด้วย งบดุล และ งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ งบกระแสเงินสด และข้อมูลทางการเงินที่สำคัญสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเปิดไทยเดกซ์ SET High Dividend ETF ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 ผลการดำเนินงาน การเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ กระแสเงินสด และข้อมูลทางการเงินที่สำคัญสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในส่วนของ ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกองทุนตาม ข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่างๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการ ตรวจสอบงบการเงินสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวม และในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้

SP Audit Co., Ltd.

ความมีอยู่จริงและการวัดมูลค่าเงินของเงินลงทุน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 กองทุนมีเงินลงทุนที่แสดงด้วยมูลค่าบัญชีรวม จำนวน 59.59 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 98.63 ของสินทรัพย์สุทธิ เนื่องจากมูลค่าของเงินลงทุนมีสาระสำคัญต่อการเงิน ดังนั้น ข้าพเจ้าจึงกำหนดให้เป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

วิธีการตรวจสอบ

ข้าพเจ้าได้ส่งหนังสือยืนยันกับผู้รับฝากทรัพย์สินของกองทุน เพื่อยืนยันความมีอยู่จริงและกรรมสิทธิ์ของเงินลงทุนดังกล่าว และข้าพเจ้าได้ตรวจสอบความถูกต้องราคาบัญชีรวมที่ใช้ในการบันทึกบัญชีกับหลักฐานที่เกี่ยวข้อง และทดสอบการคำนวณอีกครั้งเพื่อให้แน่ใจความถูกต้องของการคำนวณ สำหรับการวัดมูลค่าเงินของเงินลงทุนดังกล่าว

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารกองทุนเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วยข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น

ความเห็นของข้าพเจ้าต่อการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ หากในการปฏิบัติงานดังกล่าว ข้าพเจ้าสรุปได้ว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องรายงานข้อเท็จจริงนั้น ทั้งนี้ ข้าพเจ้าไม่พบว่ามีความขัดแย้งที่ต้องรายงาน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารกองทุนต่อการเงิน

ผู้บริหารกองทุนมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารกองทุนพิจารณาว่าเป็นเพื่อให้สามารถจัดการการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารกองทุนรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารกองทุนมีความตั้งใจที่จะเลิกกองทุนหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

SP Audit Co., Ltd.

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงิน โดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีความสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเชิงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผลข้อมูล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารกองทุนใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหารกองทุน
- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารกองทุนและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าถึงการเปิดเผยที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กองทุนต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงิน โดยรวม รวมถึงการเปิดเผยว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูล โดยถูกต้องตามที่ควร

SP Audit Co., Ltd.

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารกองทุนเกี่ยวกับขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มี
นัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในซึ่งข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการ
ตรวจสอบของข้าพเจ้า

บริษัท เอส พี ออดิท จำกัด



(นางสาวสุชาน เอี่ยมวณิชชา)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 4306

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 10 สิงหาคม 2560

กองทุนเปิดไทยเด็กซ์ SET High Dividend ETF

งบดุล

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560

		(หน่วย : บาท)	
	หมายเหตุ	2560	2559
สินทรัพย์	4		
เงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรม		59,591,455.00	56,800,860.00
(ราคาทุน ปี 2560 : 54,676,879.62 บาท			
ปี 2559 : 56,416,317.48 บาท)			
เงินฝากธนาคาร	7	1,866,157.34	695,739.37
ลูกหนี้			
จากดอกเบี้ย		283.99	112.46
จากการขายเงินลงทุน		4,313,420.76	20,111,893.52
ลูกหนี้อื่น		166.35	-
รวมสินทรัพย์		65,771,483.44	77,608,605.35
หนี้สิน	4		
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน		5,256,322.88	20,376,116.37
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	8	95,739.28	100,304.65
หนี้สินอื่น		1,368.26	1,484.50
รวมหนี้สิน		5,353,430.42	20,477,905.52
สินทรัพย์สุทธิ		60,418,053.02	57,130,699.83
สินทรัพย์สุทธิ:	4		
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นลงทุน	10	52,524,500.00	52,524,500.00
กำไร(ขาดทุน)สะสม			
บัญชีปรับสมดุล		(9,195,223.00)	(9,195,223.00)
กำไรสะสม	5	17,088,776.02	13,801,422.83
สินทรัพย์สุทธิ		60,418,053.02	57,130,699.83
สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย		12.0836	11.4261
จำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ณ วันสิ้นปี (หน่วย)		5,000,000.0000	5,000,000.0000

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดไทยเด็กซ์ SET High Dividend ETF
งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของอุตสาหกรรม

	2560			2559		
	จำนวนหน่วย	มูลค่าสุทธิรวม (บาท)	ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน	จำนวนหน่วย	มูลค่าสุทธิรวม (บาท)	ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน
หุ้นสามัญ						
อาหารและเครื่องดื่ม						
บริษัท เจริญ โภภภัณฑ์อาหาร จำกัด (มหาชน)	79,500	1,971,600.00	3.31	146,000	4,197,500.00	7.38
บริษัท ไทยยูเนี่ยน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	59,500	1,255,450.00	2.11	90,000	1,980,000.00	3.48
บริษัท น้ำนมพิชไทย จำกัด (มหาชน)	19,500	589,875.00	0.99	15,000	480,000.00	0.85
ธนาคาร		28,642,000.00	48.05		21,167,400.00	37.27
ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	32,500	6,012,500.00	10.08	36,000	5,706,000.00	10.05
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	22,500	4,466,250.00	7.49	-	-	-
ธนาคารเกียรตินาคิน จำกัด (มหาชน)	19,500	1,394,250.00	2.34	16,000	696,000.00	1.23
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	254,500	4,784,600.00	8.03	263,000	4,286,900.00	7.55
บริษัท แอล เอส ไลฟ์เนนซ์เชิล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	110,000	198,000.00	0.33	-	-	-
ธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน)	528,000	1,214,400.00	2.04	-	-	-
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	54,000	8,397,000.00	14.09	64,000	8,896,000.00	15.66
บริษัท ทูมธนชาต จำกัด (มหาชน)	22,500	1,035,000.00	1.74	24,000	840,000.00	1.47
บริษัท ทีสไอไฟแนนซ์เชิลกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	15,000	1,140,000.00	1.91	15,000	742,500.00	1.31
เงินทุนและหลักทรัพย์		513,525.00	0.86		496,250.00	0.87
บริษัท บัตรกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	2,500	300,000.00	0.50	5,000	496,250.00	0.87
บริษัท ราชธานีดีเอสซี จำกัด (มหาชน)	36,500	213,525.00	0.36	-	-	-
ปิโตรเคมีและเคมีภัณฑ์		6,130,750.00	10.29		5,036,250.00	8.87
บริษัท พีทีที โกลบอล เคมิคอล จำกัด (มหาชน)	89,500	6,130,750.00	10.29	85,000	5,036,250.00	8.87
พาณิชย์		436,875.00	0.73		-	-
บริษัท ห้างสรรพสินค้าโรบินสัน จำกัด (มหาชน)	7,500	436,875.00	0.73	-	-	-
วัสดุก่อสร้าง		8,775,900.00	14.72		11,500,250.00	20.25
บริษัท ปูนซิเมนต์ไทย จำกัด (มหาชน)	16,000	8,064,000.00	13.53	22,500	10,710,000.00	18.86
บริษัท ทีปโก้เอสพีแอล จำกัด (มหาชน)	31,500	711,900.00	1.19	29,000	790,250.00	1.39
พัฒนาอสังหาริมทรัพย์		3,946,355.00	6.63		4,804,560.00	8.47
บริษัท อมตะ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	17,500	301,000.00	0.51	20,000	256,000.00	0.45
บริษัท อนันดา ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)	28,500	146,775.00	0.25	62,500	248,750.00	0.44
บริษัท เอที (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)	56,500	457,650.00	0.77	59,000	433,650.00	0.76
บริษัท บางกอกแลนด์ จำกัด (มหาชน)	-	-	-	389,000	634,070.00	1.12
บริษัท แอล.พี.เอ็น.ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)	50,500	600,950.00	1.01	28,000	361,200.00	0.64
บริษัท พญาบุรุษ เรือเอสเตท จำกัด (มหาชน)	-	-	-	42,000	1,060,500.00	1.87
บริษัท ควอลิตี้เฮาส์ จำกัด (มหาชน)	256,000	660,480.00	1.11	201,500	535,990.00	0.94
บริษัท แสนสิริ จำกัด (มหาชน)	425,000	960,500.00	1.61	269,000	497,650.00	0.88
บริษัท สุภาลัย จำกัด (มหาชน)	31,500	819,000.00	1.37	32,500	776,750.00	1.37
บริการรับเหมาก่อสร้าง		224,125.00	0.38		723,950.00	1.27
บริษัท บีเจซี เซฟวี อินดัสทรี จำกัด (มหาชน)	-	-	-	30,000	189,000.00	0.33
บริษัท เอสทีพี แอนด์ ไอ จำกัด (มหาชน)	27,500	224,125.00	0.38	30,500	305,000.00	0.54
บริษัท ทีทีซีแอส จำกัด (มหาชน)	-	-	-	10,500	229,950.00	0.40

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดไทยเด็กซ์ SET High Dividend ETF

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของอุตสาหกรรม

	2560			2559		
	จำนวนหน่วย	มูลค่าสุทธิรวม	ร้อยละของ	จำนวนหน่วย	มูลค่าสุทธิรวม	ร้อยละของ
	(บาท)	(บาท)	มูลค่าเงินลงทุน	(บาท)	(บาท)	มูลค่าเงินลงทุน
พลังงานและสาธารณูปโภค		5,041,750.00	8.46		4,233,125.00	7.45
บริษัท ผลิตไฟฟ้า จำกัด (มหาชน)	7,000	1,498,000.00	2.51	10,000	1,875,000.00	3.30
บริษัท โกลว์ พลังงาน จำกัด (มหาชน)	45,000	3,543,750.00	5.95	27,500	2,358,125.00	4.15
ชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์		1,821,750.00	3.06		2,046,375.00	3.60
บริษัท เอลต้า อีเลคโทรนิคส์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	21,000	1,821,750.00	3.06	23,500	1,603,875.00	2.82
บริษัท ฮานา ไมโครอิเล็กทรอนิกส์ จำกัด (มหาชน)	-	-	-	15,000	442,500.00	0.78
เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร		241,500.00	0.41		135,200.00	0.24
บริษัท สามารเทคคอม จำกัด (มหาชน)	-	-	-	8,000	135,200.00	0.24
บริษัท ไทยคม จำกัด (มหาชน)	15,000	241,500.00	0.41	-	-	-
รวมหุ้นสามัญ		59,591,455.00	100.00		56,800,860.00	100.00
รวมเงินลงทุน (ราคาหุ้น 54,676,879.62 บาท ในปี 2560						
และ 56,416,317.48 บาท ในปี 2559)		59,591,455.00	100.00		56,800,860.00	100.00

กองทุนเปิดไทยเด็กซ์ SET High Dividend ETF

งบกำไรขาดทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560

		(หน่วย : บาท)	
	หมายเหตุ	2560	2559
รายได้จากการลงทุน	4		
รายได้เงินปันผล		2,611,592.50	2,645,509.20
รายได้ดอกเบี้ย		2,961.62	2,929.24
รวมรายได้จากการลงทุน		2,614,554.12	2,648,438.44
ค่าใช้จ่าย	4		
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	6, 8	519,466.55	556,456.62
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	6	15,837.36	16,965.13
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	6	6,334.92	6,786.07
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ		50,000.00	50,000.00
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน		109,916.27	91,813.36
รวมค่าใช้จ่าย		701,555.10	722,021.18
รายได้จากการลงทุนสุทธิ		1,912,999.02	1,926,417.26
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุน	4		
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		1,444,321.31	(5,006,313.76)
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		4,530,032.86	(1,165,785.10)
รวมรายการกำไร(ขาดทุน)ที่เกิดขึ้นและที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		5,974,354.17	(6,172,098.86)
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน		7,887,353.19	(4,245,681.60)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดไทยเด็กซ์ SET High Dividend ETF
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560

	(หน่วย : บาท)	
	2560	2559
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานในระหว่างปี		
รายได้จากการลงทุนสุทธิ	1,912,999.02	1,926,417.26
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน	1,444,321.31	(5,006,313.76)
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน	4,530,032.86	(1,165,785.10)
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน	7,887,353.19	(4,245,681.60)
การแบ่งปันส่วนทุนให้ผู้ถือหน่วยลงทุน (หมายเหตุ 4 และ 11)	(4,600,000.00)	-
การลดลงของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุนในระหว่างปี (หมายเหตุ 10)		
มูลค่าหน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างปี	-	(11,488,407.00)
การลดลงของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน	-	(11,488,407.00)
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างปี	3,287,353.19	(15,734,088.60)
สินทรัพย์สุทธิต้นปี	57,130,699.83	72,864,788.43
สินทรัพย์สุทธิปลายปี	60,418,053.02	57,130,699.83
		(หน่วย : หน่วย)
การเปลี่ยนแปลงของจำนวนหน่วยลงทุน		
(มูลค่าหน่วยละ 10.5049 บาท)		
หน่วยลงทุน ณ วันต้นปี	5,000,000.0000	6,000,000.0000
หัก : หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างปี	-	(1,000,000.0000)
หน่วยลงทุน ณ วันปลายปี	5,000,000.0000	5,000,000.0000

กองทุนเปิดไทยเด็ทซ์ SET High Dividend ETF

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560

	(หน่วย : บาท)	
	2560	2559
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน	7,887,353.19	(4,245,681.60)
ปรับกระทบการเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน		
ให้เป็นเงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน		
การซื้อเงินลงทุน	(17,432,025.56)	(24,855,065.51)
การขายเงินลงทุน	20,615,784.73	22,951,872.64
การ(เพิ่มขึ้น)ลดลงในลูกหนี้จากดอกเบี้ย	(171.53)	111.26
การ(เพิ่มขึ้น)ลดลงในลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน	15,798,472.76	(12,520,765.08)
การเพิ่มขึ้นในลูกหนี้อื่น	(166.35)	-
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในเจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน	(15,119,793.49)	11,315,104.78
การลดลงในค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(4,565.37)	(4,479.25)
การลดลงในหนี้สินอื่น	(116.24)	(173.57)
รายการ(กำไร)ขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน	(1,444,321.31)	5,006,313.76
รายการ(กำไร)ขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน	(4,530,032.86)	1,165,785.10
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน	5,770,417.97	(1,186,977.46)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
การรับซื้อคืนหน่วยลงทุนระหว่างปี	-	(121,407.00)
การแบ่งปันส่วนทุนให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุน	(4,600,000.00)	-
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(4,600,000.00)	(121,407.00)
เงินฝากธนาคารเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ	1,170,417.97	(1,308,384.46)
เงินฝากธนาคาร ณ วันต้นปี	695,739.37	2,004,123.83
เงินฝากธนาคาร ณ วันปลายปี	1,866,157.34	695,739.37

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดไทยเด็กซ์ SET High Dividend ETF
ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560

	(หน่วย : บาท)				
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน				
	2560	2559	2558	2557	2556
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน				
	2560	2559	2558	2557	2556
ข้อมูลผลการดำเนินงาน (ต่อหน่วย)					
มูลค่าหน่วยลงทุนเริ่มแรก	-	-	-	-	-
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต้นปี	11.4261	12.1441	12.4311	12.1433	11.0056
รายได้จากกิจกรรมลงทุน:					
รายได้จากการลงทุนสุทธิ *	0.3826	0.3215	0.3134	0.3161	0.2936
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน **	0.2889	(0.8432)	0.6193	0.0092	0.7601
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน **	0.9060	(0.1963)	(0.7587)	0.1785	0.1640
รายได้(ขาดทุน)จากกิจกรรมลงทุนทั้งสิ้น	1.5775	(0.7180)	0.1740	0.5038	1.2177
หัก การแบ่งปันส่วนทุนให้ผู้ถือหน่วยลงทุน	(0.9200)	-	(0.4610)	(0.2160)	(0.0800)
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิปลายปี	12.0836	11.4261	12.1441	12.4311	12.1433
อัตราส่วนกำไร(ขาดทุน)สุทธิต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิเฉลี่ยระหว่างปี (%)	13.30	(6.70)	1.81	3.42	10.31
อัตราส่วนการเงินที่สำคัญและข้อมูลประกอบเพิ่มเติมที่สำคัญ					
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิปลายปี (พันบาท)	60,418	57,131	72,865	111,880	121,433
อัตราส่วนของค่าใช้จ่ายรวมต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิเฉลี่ยระหว่างปี (%)	1.18	1.14	1.10	1.06	1.06
อัตราส่วนของรายได้จากการลงทุนรวมต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิเฉลี่ยระหว่างปี (%)	4.41	4.18	3.61	3.75	3.48
อัตราส่วนของจำนวนเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของการซื้อขายเงินลงทุนระหว่างปี					
ต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิเฉลี่ยระหว่างปี (%) ***	64.18	93.44	113.96	112.47	125.55
ข้อมูลเพิ่มเติม					
* คำนวณจากจำนวนหน่วยที่จำหน่ายแล้วเฉลี่ยระหว่างปี					
** ข้อมูลต่อหน่วยที่รายงานอาจไม่เป็นไปในทิศทางเดียวกันกับการเปลี่ยนแปลงโดยรวมของรายการกำไรหรือขาดทุนจากการลงทุนที่เกิดขึ้นในระหว่างปี เนื่องจากช่วงเวลาของรายการซื้อขายหน่วยลงทุนนั้นขึ้นอยู่กับความผันผวนของราคาตลาดของเงินลงทุนในระหว่างปี					
*** ไม่นับรวมเงินฝากธนาคาร เงินลงทุนในตั๋วสัญญาใช้เงินและใบรับฝากเงิน และการซื้อขายเงินลงทุน ต้องเป็นรายการซื้อหรือขายเงินลงทุนอย่างแท้จริงซึ่งไม่รวมถึงการซื้อขายโดยมีสัญญาขายคืนหรือการขายโดยมีสัญญาซื้อคืน					

กองทุนเปิดไทยเด็กซ์ SET High Dividend ETF

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560

1. ลักษณะของกองทุนเปิดไทยเด็กซ์ SET High Dividend ETF

กองทุนเปิดไทยเด็กซ์ SET High Dividend ETF (“กองทุน”) จัดทะเบียนเป็นกองทุนเปิดกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ด.”) เมื่อวันที่ 10 สิงหาคม 2554 และกองทุนได้เริ่มซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเมื่อวันที่ 16 สิงหาคม 2554 มีจำนวนเงินทุนจดทะเบียน 1,000 ล้านบาท โดยมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน วรณ จำกัด (เดิมชื่อ: บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวม วรณ จำกัด) (“บริษัทจัดการ”) เป็นผู้จัดการกองทุน บริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด เป็นนายทะเบียนหน่วยลงทุน และมีธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน) เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุน

กองทุนเป็นกองทุนประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุนซึ่งไม่มีกำหนดอายุโครงการ โดยมีวัตถุประสงค์ที่จะลงทุนในตราสารแห่งทุนโดยเฉลี่ยในรอบปีไม่น้อยกว่าร้อยละ 65 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน ทั้งนี้ จะเน้นลงทุนในหลักทรัพย์ที่เป็นส่วนประกอบของดัชนีอ้างอิง (ดัชนี SET High Dividend 30 Index)

กองทุนมีนโยบายจ่ายเงินปันผลตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนดในหนังสือชี้ชวน

2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน รวมถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี (“สภาวิชาชีพบัญชี”) กฏระเบียบและประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์และรูปแบบที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 106 เรื่อง “การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุน”

งบการเงินได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงิน ยกเว้น แต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษจัดทำขึ้นจากงบการเงินตามกฎหมายที่เป็นภาษาไทย ในกรณีที่มีความหมายขัดแย้งกันหรือมีความแตกต่างในการตีความระหว่างสองภาษา ให้ใช้งบการเงินตามกฎหมายฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

3.1. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปีปัจจุบัน

ในระหว่างปี กองทุนได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2558) และฉบับใหม่รวมถึงแนวปฏิบัติทางบัญชี ที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐานการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อการเงินของกองทุน

3.2. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต

ในระหว่างปีปัจจุบัน สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2559) รวมถึงแนวปฏิบัติทางบัญชีฉบับใหม่จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน ฝ่ายบริหารของกองทุนเชื่อว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง และแนวปฏิบัติทางบัญชีฉบับใหม่จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อการเงินเมื่อนำมาถือปฏิบัติ

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 การแบ่งปันส่วนทุน

กองทุนจะบันทึกลดกำไรสะสม ณ วันที่ประกาศจ่ายเงินปันผล

4.2 การวัดค่าเงินลงทุน

เงินลงทุนจะรับรู้เป็นสินทรัพย์ด้วยจำนวนต้นทุนของเงินลงทุน ณ วันที่กองทุนมีสิทธิในเงินลงทุน ต้นทุนของเงินลงทุนประกอบด้วย รายจ่ายซื้อเงินลงทุน และค่าใช้จ่ายโดยตรงทั้งสิ้นที่กองทุนจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งเงินลงทุนนั้น

หลักทรัพย์ที่เป็นตราสารทุนที่มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับ แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมโดยใช้ราคาซื้อขายครั้งสุดท้ายก่อนวันที่วัดค่าเงินลงทุน

กำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าของเงินลงทุนให้เป็นมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุน ณ วันที่วัดค่าเงินลงทุน

ราคาทุนของเงินลงทุนที่จำหน่ายใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

4.3 หลักทรัพย์ที่ให้อำนาจได้ธุรกรรมการให้อำนาจหลักทรัพย์

กองทุนได้รับผลตอบแทนจากการให้อำนาจหลักทรัพย์ในรูปแบบของค่าธรรมเนียมการให้อำนาจ และได้รับชดเชยรายได้เงินปันผลที่เกิดจากหลักทรัพย์ที่ให้อำนาจกำไรหรือขาดทุนจากการวัดมูลค่าหลักทรัพย์ที่ให้อำนาจถือเป็นกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นในงบกำไรขาดทุนของกองทุน

4.4 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

เงินปันผลรับรู้เป็นรายได้นับแต่วันที่ประกาศจ่ายและมีสิทธิที่จะได้รับ

ดอกเบี้ยรับรู้เป็นรายได้ตามระยะเวลาที่พึงรับ

รายได้จากการให้อำนาจหลักทรัพย์รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

ค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุนรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ณ วันที่จำหน่ายเงินลงทุน

4.5 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับกองทุน หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่ลงทุนในส่วนได้เสียของกองทุนตั้งแต่ร้อยละ 10 ของส่วนได้เสียทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียงไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อม หรือฝ่ายบริหาร ซึ่งประกอบด้วย บุคคลที่รับผิดชอบในการจัดการกองทุน หรือมีหน้าที่กำหนดนโยบายหรือตัดสินใจเพื่อให้กองทุนบรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้

นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมกองทุนหรืออยู่ภายใต้อำนาจควบคุมของกองทุน หรือมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญของกองทุนหรืออยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญของกองทุน

4.6 บัญชีปรับสมดุล

ส่วนหนึ่งของราคาขายหรือราคารับซื้อคืนของหน่วยลงทุนซึ่งเท่ากับจำนวนต่อหน่วยของกำไรสะสมที่ยังไม่ได้แบ่งสรร ณ วันที่เกิดรายการถูกบันทึกใน “บัญชีปรับสมดุล”

4.7 ประมาณการหนี้สิน

กองทุนจะบันทึกประมาณการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้ว มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่ากองทุนจะเสียทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจไปเพื่อปลดปล่อยภาระผูกพันนั้น และกองทุนสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

5. กำไรสะสมต้นปี

	(หน่วย : บาท)	
	<u>2560</u>	<u>2559</u>
รายได้สุทธิจากการลงทุนสะสม (วันที่เริ่มสะสม 10 ต.ค. 2554)	7,548,633.89	5,622,216.63
กำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนสะสม (วันที่เริ่มสะสม 10 ต.ค. 2554)	5,868,246.42	10,874,560.18
กำไรสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนสะสม (วันที่เริ่มสะสม 10 ต.ค. 2554)	384,542.52	1,550,327.62
กำไรสะสมต้นปี	<u>13,801,422.83</u>	<u>18,047,104.43</u>

6. ค่าใช้จ่าย

ค่าธรรมเนียมการจัดการ ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ และค่าธรรมเนียมนายทะเบียน สรุปได้ดังนี้

<u>ค่าใช้จ่าย</u>	<u>อัตราร้อยละ</u>
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	ไม่เกิน 1.05 ต่อปี ของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	ไม่เกิน 0.025 ต่อปี ของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	ไม่เกิน 0.01 ต่อปี ของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน

บริษัทจัดการจะคำนวณค่าธรรมเนียมข้างต้นทุกวันที่มีการคำนวณมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ โดยใช้มูลค่าสินทรัพย์สุทธิในแต่ละวันเป็นฐานในการคำนวณค่าธรรมเนียม

7. เงินฝากธนาคาร

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 และ 2559 เงินฝากธนาคารประกอบด้วย

<u>ธนาคาร</u>	<u>เงินต้น (บาท)</u>		<u>อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)</u>	
	<u>2560</u>	<u>2559</u>	<u>2560</u>	<u>2559</u>
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)				
ประเภทออมทรัพย์	<u>1,866,157.34</u>	<u>695,739.37</u>	0.37	0.37

8. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

กองทุนมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งประกอบด้วยบริษัทจัดการ บริษัทที่มีผู้ถือหุ้นหรือ ผู้ถือหุ้นหน่วย และ/หรือกรรมการเดียวกันกับบริษัทจัดการ และกองทุนอื่นที่บริหาร โดยบริษัทจัดการเดียวกัน รายการที่สำคัญดังกล่าว สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 และ 2559 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย : บาท)

	2560	2559	นโยบายการกำหนดราคา
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน วรณ จำกัด			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	519,466.55	556,456.62	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
บริษัทหลักทรัพย์ เคจีไอ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)			
ค่านายหน้า	3,580.10	4.04	ตามราคาตลาด

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 และ 2559 กองทุนมียอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันดังนี้

(หน่วย : บาท)

	2560	2559
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน วรณ จำกัด		
ค่าธรรมเนียมการจัดการค้างจ่าย	43,866.91	48,245.38

9. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน

กองทุนได้ซื้อขายเงินลงทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 โดยไม่รวมเงินลงทุนในค้ำสัญญาใช้เงิน และใบรับฝากเงิน เป็นจำนวนเงิน 38.05 ล้านบาท (ปี 2559 : จำนวนเงิน 59.17 ล้านบาท) โดยคิดเป็นอัตราร้อยละ 64.18 (ปี 2559 : ร้อยละ 93.44) ข้อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างปี

10. รายการซื้อขายหน่วยลงทุน

กองทุนมีรายการซื้อและขายหน่วยลงทุน โดยวิธีการแลกเปลี่ยน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559 ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	หน่วย	2559	
		มูลค่าหลักทรัพย์ ที่นำมาแลกเปลี่ยน	ส่วนต่างเงินสด รับ(จ่าย)
มูลค่าหน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างปี	(1,000,000)	(11,367,000.00)	(121,407.00)
	(1,000,000)	(11,367,000.00)	(121,407.00)

ผู้ร่วมค้าหน่วยลงทุนเท่านั้นที่จะสามารถทำการซื้อและขายกับบริษัทจัดการ ซึ่ง 1 หน่วยของการซื้อขาย (creation unit: CU) จะเท่ากับหน่วยลงทุนของกองทุนจำนวน 1,000,000 หน่วย (1 ล้านหน่วย) โดยจะต้องส่งมอบหลักทรัพย์ตามที่กำหนดในตะกร้าหลักทรัพย์พร้อมส่วนต่างเงินสด ซึ่งส่วนต่างเงินสดดังกล่าวขึ้นอยู่กับส่วนต่างของตะกร้าหลักทรัพย์ และมูลค่าหน่วยลงทุน ณ วันที่ส่งคำสั่งซื้อ

การเพิ่มลดจำนวนหน่วยลงทุนจะกระทำในวันทำการที่ 3 นับตั้งแต่วันถัดจากวันส่งคำสั่งซื้อขายหน่วยลงทุนจำนวนนั้น

11. การแบ่งปันส่วนทุนให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุน

เงินปันผลที่ประกาศจ่ายในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย : บาท)

วันที่ประกาศจ่าย	สำหรับรอบระยะเวลา	อัตราหน่วยละ	รวม
3 สิงหาคม 2559	1 มกราคม 2559 - 30 มิถุนายน 2559	0.45	2,250,000.00
17 มกราคม 2560	1 กรกฎาคม 2559 - 31 ธันวาคม 2559	0.47	2,350,000.00
	รวม		4,600,000.00

12. เครื่องมือทางการเงิน

กองทุน ไม่มีนโยบายที่จะประกอบธุรกรรมตราสารทางการเงินนอกงบดุลที่เป็นตราสารอนุพันธ์เพื่อการเก็งกำไรหรือการค้า

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยคือความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ยในตลาด ซึ่งอาจทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงต่อมูลค่าตราสารทางการเงิน ความผันผวนต่อรายได้หรือมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน

กองทุนมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวข้องกับเงินฝากธนาคาร อย่างไรก็ตาม เนื่องจากสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวจะอยู่ในประเภทระยะสั้นและมีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด ดังนั้นความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของกองทุนจึงอยู่ในระดับต่ำ

ความเสี่ยงด้านตลาด

กองทุนมีความเสี่ยงด้านตลาดเนื่องจากมีเงินลงทุนในตราสารทุน ซึ่งผลตอบแทนของเงินลงทุนดังกล่าวขึ้นอยู่กับความผันผวนของภาวะเศรษฐกิจ การเมือง สถานการณ์ตลาดทุนและตลาดเงิน ซึ่งสถานการณ์ดังกล่าวอาจมีผลกระทบด้านบวกหรือลบต่อผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกตราสาร ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับประเภทของธุรกิจของบริษัทผู้ออกตราสารว่ามีความสัมพันธ์กับความผันผวนของตลาดมากน้อยเพียงใด อันอาจจะทำให้ราคาของตราสารเพิ่มขึ้นหรือลดลงได้

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

กองทุนมีความเสี่ยงที่อาจเกิดจากการที่คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงิน เนื่องจากกองทุนมีลูกหนี้จากดอกเบี้ยและลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน อย่างไรก็ตาม สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวจะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น กองทุนจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสี่ยงจากการเรียกชำระ

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง คือ ความเสี่ยงที่กองทุนอาจได้รับความเสียหายอันสืบเนื่องมาจากการที่กองทุนไม่สามารถเปลี่ยนสินทรัพย์เป็นเงินสดและ/หรือไม่สามารถจัดหาเงินทุนได้เพียงพอตามความต้องการและทันต่อเวลาที่กองทุนจะต้องนำไปชำระภาระผูกพันได้เมื่อครบกำหนด

วันที่ครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนับจากวันที่ 30 มิถุนายน 2560 มีดังนี้

	ไม่ได้กำหนด	ระยะเวลาครบกำหนด	(หน่วย : บาท)
	ระยะเวลา	เมื่อทวงถาม	รวม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>			
เงินลงทุน	59,591,455.00	-	59,591,455.00
เงินฝากธนาคาร		1,866,157.34	1,866,157.34

วันที่ครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนับจากวันที่ 30 มิถุนายน 2559 มีดังนี้

	ไม่ได้กำหนด	ระยะเวลาครบกำหนด	(หน่วย : บาท)
	ระยะเวลา	เมื่อทวงถาม	รวม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>			
เงินลงทุน	56,800,860.00	-	56,800,860.00
เงินฝากธนาคาร	-	695,739.37	695,739.37

มูลค่ายุติธรรม

เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินของกองทุน ณ วันที่ในงบการเงินส่วนใหญ่จัดอยู่ในประเภทระยะสั้น อีกทั้งสินทรัพย์ส่วนใหญ่เป็นหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดที่แสดงมูลค่ายุติธรรม โดยถือราคาซื้อขายกันในตลาด ดังนั้นกองทุนเชื่อว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินดังกล่าวจึงแสดงมูลค่าไม่แตกต่างจากมูลค่ายุติธรรมอย่างมีสาระสำคัญ

13. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

เมื่อวันที่ 12 กรกฎาคม 2560 กองทุนได้ประกาศจ่ายเงินปันผลในอัตรา 0.4566 บาทต่อหน่วย

14. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยผู้มีอำนาจของกองทุนเมื่อวันที่ 10 สิงหาคม 2560