

รายงานประจำปี
2563
กองทุนส่งเสริมการพัฒนตลาดทุน



CMDF
Thailand Capital Market
Development Fund

สารบัญ

02

วิสัยทัศน์ การกิจ
และวัตถุประสงค์

03

สารประธาน
กรรมการกองทุน

04

สารผู้จัดการ
กองทุน

05

ตราสัญลักษณ์
ของกองทุน

06

เกี่ยวกับคณะกรรมการ
กองทุน

21

เกี่ยวกับ
กองทุน

25

รายงานคณะกรรมการ
ตรวจสอบ

26

รายงานคณะอนุกรรมการ
ด้านการลงทุน

27

ผลการดำเนินงาน
ของกองทุน

35

คำอธิบายและการวิเคราะห์
ฐานะการเงินและผล
การดำเนินงาน

39

รายงานความรับผิดชอบ
ของคณะกรรมการ
ต่อรายงานทางการเงิน

40

รายงานของผู้สอบ
บัญชีรับอนุญาต

43

งบการเงิน
ของกองทุน

วิสัยทัศน์

ภารกิจ และวัตถุประสงค์

วิสัยทัศน์ ภารกิจ
และวัตถุประสงค์

กองทุนส่งเสริมการพัฒนาตลาดทุน (กองทุน) หรือที่เรียกอีกชื่อว่า CMDF (Capital Market Development Fund)

ได้จัดตั้งเป็นนิติบุคคลตามมาตรา 218/2 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 6) พ.ศ. 2562 (“พระราชบัญญัติหลักทรัพย์”) ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 17 เมษายน 2562 โดยมีวัตถุประสงค์หลัก เพื่อส่งเสริมการพัฒนาตลาดทุนใน 4 ด้าน

ส่งเสริมให้มีการพัฒนาองค์กร และ
โครงสร้างพื้นฐานที่เกี่ยวข้องกับ
ตลาดทุน รวมถึงการพัฒนาขีดความ
สามารถในการแข่งขันของตลาดทุน



ส่งเสริมให้มีการพัฒนาศักยภาพ
ของบุคลากรที่เกี่ยวข้องกับตลาดทุน
หรือการกำกับดูแลตลาดทุน



ส่งเสริมความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ
ตลาดทุน การลงทุน และการพัฒนา
ตลาดทุน ให้แก่ผู้ลงทุน ประชาชน
หน่วยงาน และองค์กรที่เกี่ยวข้อง



ส่งเสริมและสนับสนุนการศึกษา
วิจัย อบรม และพัฒนาองค์
ความรู้ หรืองานวิชาการที่เป็น
ประโยชน์ต่อตลาดทุน



สารประธานกรรมการ

กองทุนส่งเสริมการพัฒนาตลาดทุน

| สารประธาน
กรรมการกองทุน

“ผลของการพัฒนาตลาดทุน ไม่ได้จำกัดอยู่เพียงผู้เกี่ยวข้องในตลาดทุนเท่านั้น แต่ได้ขยายวงออกไปถึงภาคธุรกิจ ผู้ลงทุน ประชาชน และสังคมในวงกว้าง”

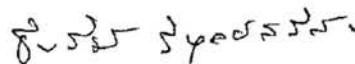
กองทุนส่งเสริมการพัฒนาตลาดทุน (“กองทุน”) หรือที่เรียกอีกชื่อว่า CMDF จัดตั้งขึ้นโดยมีเป้าหมายสำคัญเพื่อการ “พัฒนาตลาดทุนไทย” ตรงตามชื่อของกองทุน ทั้งการพัฒนาองค์กรและโครงสร้างพื้นฐานตลาดทุนของประเทศ แต่ด้วยการที่ตลาดทุนไทยนั้นเป็นหนึ่งในเสาหลักของประเทศ และมีบทบาทต่อเศรษฐกิจและสังคมของประเทศในหลายแง่มุม ทำให้ผลของการพัฒนาตลาดทุนไม่ได้จำกัดอยู่เพียงผู้เกี่ยวข้องในตลาดทุนเท่านั้น แต่ได้ขยายวงออกไปถึงภาคธุรกิจ ผู้ลงทุน ประชาชน และสังคมในวงกว้าง

ในปี 2563 กองทุนได้มีการสนับสนุนทุนเพื่อการพัฒนาตลาดทุนในหลายด้าน โดยมุ่งเน้นการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานรองรับการเติบโต พัฒนาการบริการแก่ลูกค้าและผู้เกี่ยวข้อง และเพิ่มประสิทธิภาพของตลาดทุนในระยะยาว นอกจากนี้ ปีที่ผ่านมาทุกภาคส่วนได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของไวรัสโคโรนา 2019 (Covid-19) เป็นปัจจัยกดดันในวงกว้างต่อเศรษฐกิจ สังคม และประชาชน กองทุนมุ่งเป็นส่วนหนึ่งในการสนับสนุนให้อุตสาหกรรมตลาดทุนเดินหน้าต่อไปได้ ตลอดทั้งปีกองทุนจึงมีการสนับสนุนการพัฒนาบุคลากรในอุตสาหกรรม การศึกษาเทคโนโลยีเพื่อนำมาช่วยยกระดับการทำงาน ไปจนถึงการศึกษาเพื่อพัฒนาระบบการที่เกี่ยวกับผลิตภัณฑ์ต่างประเทศและการต่อเชื่อมกับต่างประเทศให้มีประสิทธิภาพ

ขณะเดียวกัน กองทุนยังสนับสนุนทุนเรื่องการระดมทุนของภาคธุรกิจ SME ผ่านกลไกตลาดทุน และยังมีแผนงานที่จะให้ทุนสนับสนุนในด้านการศึกษาและพัฒนาความรู้ด้านการเงินส่วนบุคคลของประชาชนโดยการออมผ่านตลาดทุน ซึ่งเป็นทักษะสำคัญสำหรับประชาชนทุกวัย ซึ่งเชื่อว่าจะเป็นประโยชน์ต่อประชาชนในวงกว้าง

ผมเชื่อว่าโครงการต่างๆ ที่กองทุนให้การสนับสนุน จะมีส่วนสำคัญในการขับเคลื่อนการพัฒนาตลาดทุนไทยให้เห็นผลเป็นรูปธรรม และมุ่งหวังว่าทุกภาคส่วนจะเห็นถึงประโยชน์ของกลไกนี้ และเข้ามาร่วมกันนำเสนอโครงการและงานวิจัยที่สร้างสรรค์และเป็นประโยชน์ต่อตลาดทุนไทย

ในนามของคณะกรรมการกองทุน ขอขอบคุณทุกภาคส่วนที่ร่วมขับเคลื่อนการพัฒนาตลาดทุนไทยให้เติบโตอย่างแข็งแกร่งและยั่งยืน พร้อมทั้งจะเป็นกำลังสำคัญในการที่จะสนับสนุนการเติบโตของประเทศ และประชาชนต่อไป



ดร. ชัยวัฒน์ วิบูลย์สวัสดิ์
ประธานกรรมการ

“กองทุนส่งเสริมการพัฒนาตลาดทุน พร้อมส่งเสริมการขับเคลื่อนตลาดทุนไทยให้แข็งแกร่ง ภายใต้บริบทใหม่แห่งการเปลี่ยนแปลง”

ภายใต้บริบทที่เปลี่ยนไปในปี 2563 จากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (Covid-19) ที่ขยายไปในวงกว้าง ขณะเดียวกันธุรกิจตลาดทุนกำลังอยู่ท่ามกลางกระแสเทคโนโลยีที่มีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา เป็นยุคของข้อมูลและข่าวสาร รวมถึงการเรียนรู้และการทำงานไร้พรมแดนที่ไม่ยึดติดกับกาลเวลา กองทุนส่งเสริมการพัฒนาตลาดทุน (“กองทุน”) มีความมุ่งมั่นที่จะส่งเสริมและสนับสนุนการเติบโตของตลาดทุนทั้ง Capital Market Ecosystem ให้สามารถแข่งขันและดำเนินธุรกิจไปได้อย่างต่อเนื่องภายใต้วิกฤต Covid-19

ปี 2563 เป็นปีแรกของการทำงานครบปีของกองทุน โดยกองทุนได้มุ่งเน้นการสื่อสารเชิงรุกกับผู้ประกอบการธุรกิจตลาดทุนและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อรับฟังแนวคิดการพัฒนาตลาดทุนจากทุกฝ่าย รวมถึงอธิบายพันธกิจของกองทุนในการพัฒนาตลาดทุน และเพื่อตอบรับกับกระแสความต้องการของอุตสาหกรรม กองทุนจึงได้เพิ่มรอบการขอรับทุนเป็นปีละ 4 ครั้ง เพื่อให้ผู้สนใจยื่นข้อเสนอรับทุนได้ตลอดทั้งปีตามความพร้อม ทั้งนี้ มีผู้สมัครขอรับ

หน่วยงานที่ยื่นขอทุนทั้งสิ้นจาก 18 หน่วยงาน รวม 38 โครงการ และได้มีการพิจารณารับทุนในปี 2563 จำนวน 15 โครงการและ 2 โครงการของกองทุน ซึ่งล้วนเป็นโครงการที่ส่งเสริมและเป็นประโยชน์ต่อการพัฒนาอุตสาหกรรมตลาดทุน การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน การส่งเสริมความรู้การออมและการลงทุนที่สอดคล้องตามวัตถุประสงค์ของกองทุน

แม้ภาคตลาดทุนไทยสามารถรับมือวิกฤต Covid-19 ได้เป็นอย่างดี แต่เพื่อให้ตลาดทุนไทยมีการฟื้นตัวได้อย่างแข็งแกร่ง กองทุนได้ร่วมมือกับสภาธุรกิจตลาดทุนไทย สมาคมบริษัทหลักทรัพย์ไทย สมาคมบริษัทจัดการลงทุน และองค์กรในตลาดทุน ผลักดันโครงการให้ทุนสนับสนุนการจ้างงานผู้จบการศึกษาใหม่แก่ผู้ประกอบการในตลาดทุน ทำให้เกิดการจ้างงานสร้างรายได้ขับเคลื่อนเศรษฐกิจของประเทศ โดยกองทุนได้รับความร่วมมือจากผู้ประกอบการในตลาดทุน 64 บริษัทในการร่วมผลิตบุคลากรในอุตสาหกรรมอย่างต่อเนื่องจำนวน 555 คน เพื่อป้องกันภาวะขาดแคลนบุคลากรในอนาคต

ความท้าทายในปี 2563 เป็นประสบการณ์ที่สามารถนำมาต่อยอด และพัฒนาการขับเคลื่อนตลาดทุนให้ก้าวต่อไป ซึ่งในปี 2564 กองทุนยังคงเดินหน้าส่งเสริมการพัฒนาตลาดทุนไทยในทุกมิติ เพื่อยกระดับตลาดทุนไทยให้เติบโตและก้าวไปอย่างมั่นคง

นายชรินทร์ ชานูชัยณรงค์
ผู้จัดการกองทุน และเลขาธิการคณะ

ที่มาของตราสัญลักษณ์

กองทุนได้จัดการประกวดออกแบบตราสัญลักษณ์ เพื่อสร้างการรับรู้เกี่ยวกับกองทุนแก่สาธารณชนทั่วไป โดยได้คัดเลือกจากผลงานกว่า 200 ผลงาน ที่มีนักเรียน นิสิตนักศึกษาและผู้ออกแบบทั่วประเทศได้ให้ความสนใจร่วมส่งผลงานเข้าประกวด และได้คัดเลือกผลงานที่สะท้อนวัตถุประสงค์ของการจัดตั้งกองทุนมีความหมายมีอัตลักษณ์ที่แตกต่างจากตราสัญลักษณ์ขององค์กรอื่นๆ มีความน่าเชื่อถือ มีเอกลักษณ์และความคิดสร้างสรรค์ ทันสมัย เข้าใจ และจดจำง่าย สวยงามตามหลักการออกแบบ และเหมาะสมในการนำไปใช้งานเป็นตราสัญลักษณ์ของกองทุน



CMDF

Thailand Capital Market
Development Fund

ความหมายของตราสัญลักษณ์



ตราสัญลักษณ์รูปวงกลมซ้อน

ออกแบบมาจากเหรียญกษาปณ์ที่มีการหมุนเคลื่อนไหว ไม่หยุดนิ่ง สื่อถึงโครงสร้างพื้นฐานและการแข่งขันของตลาดทุน



กราฟแท่งเทียน

วางซ้อนกันเป็นวงกลม เป็นรูปแบบตัว C ซึ่งเป็นอักษรย่อหน้าแรกของ CMDF แสดงถึงความร่วมมือของหลายภาคส่วน เพื่อส่งเสริมและสนับสนุนพัฒนาศักยภาพของบุคลากรที่เป็นความรู้ต่อตลาดทุน



สีเหลืองเข้ม

ใช้เพื่อเป็นตัวแทนของสีทอง สื่อถึงความรุ่งเรือง ความรู้ ให้ความรู้สึกถึงความมีชีวิตความเป็นมิตร ใสใจ และมีพลังขับเคลื่อน



สีดำ

สื่อถึงสะท้อนถึงความเป็นมืออาชีพที่น่าเชื่อถือ มีความหนักแน่น รวมถึงยังสื่อถึงความทันสมัย และความสามารถในแข่งขันของตลาดทุน

คณะกรรมการ

กองทุน

6

เกี่ยวกับคณะกรรมการ
กองทุน

คณะกรรมการกองทุนประกอบด้วย 9 คน ดังนี้

คณะกรรมการกองทุน 9 คน



กรรมการโดยตำแหน่ง 6 คน

1. ประธานกรรมการตลาดหลักทรัพย์ฯ (ประธานโดยตำแหน่ง)
2. รองเลขาธิการ ก.ล.ต. ซึ่งเลขาธิการมอบหมาย (รองประธานโดยตำแหน่ง)
3. ผู้แทนจากกระทรวงการคลัง
4. ผู้แทนจากธนาคารแห่งประเทศไทย
5. ผู้แทนจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย
6. ผู้จัดการตลาดหลักทรัพย์ฯ



กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ 3 คน

คณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ฯ ได้แต่งตั้งกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ ซึ่งได้รับการเสนอชื่อโดยนิติบุคคลหรือคณะบุคคลที่มีความเกี่ยวข้องกับตลาดทุน

กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิมีวาระการดำรงตำแหน่ง 3 ปี และดำรงตำแหน่งติดต่อกันได้ไม่เกิน 2 วาระ

ผู้จัดการกองทุนเป็นเลขาธิการ



นางสิริวิภา สุพรรณนต

รองประธานกรรมการ

(รองเลขาธิการ ซึ่งเลขาธิการ สำนักงาน ก.ล.ต. มอบหมาย)



ดร. ชัยวัฒน์ วิบูลย์สวัสดิ์

ประธานกรรมการ



ดร. ปถการ ปิตร์วัชชัย

กรรมการ



นางสาวชุณหจิต สังข์ใหม่

กรรมการ

(ผู้แทนกระทรวงการคลัง)



ดร. วชิรา อารมย์ดี

กรรมการ

(ผู้แทนธนาคารแห่งประเทศไทย)



นายสุรินทร์ ตนะสกุล

กรรมการ

(ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการ
กำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย)



นางโชติกา สอนานนท์

กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ



นายไพบุลย์ นลินทรางกูร

กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ



ดร. อнуชิต อнуชิตานุกูล

กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ



นายชรินทร์ ชาญชัยนรงค์

ผู้จัดการและเลขาธิการ
คณะกรรมการกองทุน

ดร. ชัยวัฒน์ วิบูลย์สวัสดิ์

ประธานกรรมการ



การศึกษา

- ปริญญาเอก สาขาเศรษฐศาสตร์, Massachusetts Institute of Technology ประเทศสหรัฐอเมริกา
- ปริญญาตรี สาขาเศรษฐศาสตร์และคณิตศาสตร์, Williams College ประเทศสหรัฐอเมริกา

หลักสูตรนักบริหาร

- หลักสูตรการป้องกันราชอาณาจักรภาคีรัฐร่วมเอกชน (ปริญญาบัตร ปรอ.) วิทยาลัยป้องกันราชอาณาจักร ปี 2536
- ประกาศนียบัตรหลักสูตร Director Certification Program สมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย
- หลักสูตรผู้บริหารระดับสูง สถาบันวิทยาการฉลาดทุน (หลักสูตร วตท.) รุ่นที่ 4

ตำแหน่งงานอื่นในปัจจุบัน

- ประธานกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
- ที่ปรึกษา บริษัท เจริญโภคภัณฑ์อาหาร จำกัด (มหาชน)
- ประธานกรรมการมูลนิธิตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ประสบการณ์การทำงาน

- กรรมการอิสระและประธานกรรมการตรวจสอบ บริษัท เจริญโภคภัณฑ์อาหาร จำกัด (มหาชน)
- ประธานคณะกรรมการอำนวยการ สถาบันธุรกิจเพื่อสังคมตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
- รองประธานกรรมการ คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
- ประธานกรรมการบริหาร ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)
- ที่ปรึกษาองนายกรัฐมนตรีและรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง
- ผู้ว่าการธนาคารแห่งประเทศไทย (ทำงานที่ธนาคารแห่งประเทศไทยรวม 25 ปี)
- รัฐมนตรีช่วยว่าการกระทรวงการคลัง และรักษาการแทนรัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

นางสิริวิภา สุพรรณธเนศ

รองประธานกรรมการ



การศึกษา

- Master of Business Administration (major in Finance) Western Michigan University, USA
- ปริญญาตรี คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

หลักสูตรนักรับบริหาร

- รัฐบาลอิเล็กทรอนิกส์สำหรับผู้บริหารระดับสูง (รอส.) รุ่นที่ 7
- ผู้บริหารระดับสูงด้านการค้าและการพาณิชย์ (TEP CoT) รุ่นที่ 11
- Facilitative Leadership สำหรับ Top 11 สถาบัน Thailand Coaching Academy
- ทรัพย์สินที่กองทรัสต์ Strategic Hospitality REIT
- LSP (Leadership Suerrusion Program) รุ่นที่ 7 มุานิสสถาบันวิจัยและพัฒนาองค์การภาครัฐ
- หลักสูตรผู้บริหารระดับสูง สถาบันวิทยาการตลาดทุน (หลักสูตร วตท.) รุ่นที่ 20

ตำแหน่งงานอื่นในปัจจุบัน

- รองเลขาธิการ สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ประสบการณ์การทำงาน

- ผู้ช่วยเลขาธิการ สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
- ผู้อำนวยการฝ่ายจดทะเบียนหลักทรัพย์-ตราสารทุน และ-โครงสร้างพื้นฐาน
- ผู้อำนวยการฝ่ายจดทะเบียนหลักทรัพย์-ตราสารทุน สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
- ผู้อำนวยการฝ่ายส่งเสริมบริษัทภิบาล สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
- ผู้อำนวยการฝ่ายกำกับตลาด สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
- ผู้ช่วยผู้อำนวยการอาวุโส ฝ่ายกำกับธุรกิจนายหน้า และ-ค้าหลักทรัพย์ สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
- ผู้วิเคราะห์ ธนาคารแห่งประเทศไทย

นางสาวชุนหจิต สังข์ใหม่

กรรมการ



การศึกษา

- Postgraduate Diploma in Information Management, University of Strathclyde ประเทศอังกฤษ
- ปริญญาโท บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
- ปริญญาตรี เศรษฐศาสตร์บัณฑิต (สาขาการเงิน) มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์

หลักสูตรนักบริหาร

- หลักสูตร Director Certification Program (DCP) รุ่นที่ 298
- สถาบันวิทยาการตลาดทุน (วตท.) รุ่นที่ 29
- นักบริหารยุทธศาสตร์การป้องกันและปราบปรามการทุจริตระดับสูง (นยปส.) รุ่นที่ 8
- นักบริหารระดับสูง ผู้บริหารส่วนราชการ (นบส. 2) รุ่นที่ 7
- วิทยาลัยการป้องกันราชอาณาจักร (วปอ.) รุ่นที่ 56
- ผู้บริหารกระบวนการยุติธรรมระดับสูง (บ.ย.ส.) รุ่นที่ 17
- นักบริหารระดับสูง ผู้นำที่มีวิสัยทัศน์ (นบส.) รุ่นที่ 45

ตำแหน่งงานอื่นในปัจจุบัน

- หัวหน้าผู้ตรวจราชการกระทรวงการคลัง
- กรรมการการกีฬาแห่งประเทศไทย
- กรรมการการทางพิเศษแห่งประเทศไทย
- ประธานกรรมการตรวจสอบกองทุนส่งเสริมการพัฒนาตลาดทุน

ประสบการณ์การทำงาน

- ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบการเงินการคลัง กรมบัญชีกลาง
- รองอธิบดีกรมบัญชีกลาง
- ผู้อำนวยการสำนักมาตรฐานการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ กรมบัญชีกลาง
- กรรมการการทำเรื่องแห่งประเทศไทย
- กรรมการธนาคารพัฒนาวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมแห่งประเทศไทย
- กรรมการการรถไฟแห่งประเทศไทย
- ประธานกรรมการ บริษัท อาเซียนไปเตชชัยภูมิ จำกัด
- กรรมการ บริษัท บริหารสินทรัพย์ กรุงเทพพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)
- กรรมการ บริษัท ธนารักษ์พัฒนาสินทรัพย์ จำกัด
- กรรมการ บริษัท ทริส คอร์ปอเรชั่น จำกัด
- กรรมการ บริษัทยูไนเต็ด ไทย ซิปป์ จำกัด
- กรรมการบริษัท ไทย-อะมาคิอุสเซาท์อีสต์ เอเชีย จำกัด

ดร. วชิรา อารมย์ดี

กรรมการ



การศึกษา

- H.D.(Economics) The University of Georgia, USA
- M.A.(Economics) The University of Georgia, USA
- M.B.A.(MIS, Accounting) University of Bridgeport, USA
- บัณฑิตบัณฑิต จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

หลักสูตรนักบริหาร

- ประกาศนียบัตรหลักสูตร Chartered Financial Analyst (CFA) จาก Association for Investment Management and Research (AIMR)

ตำแหน่งงานอื่นในปัจจุบัน

- ผู้ช่วยผู้จัดการ สายตลาดการเงิน ธนาคารแห่งประเทศไทย
- อนุกรรมการด้านการลงทุน กองทุนส่งเสริมการพัฒนาตลาดทุน
- อนุกรรมการบริหารความเสี่ยง ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
- อนุกรรมการบริหารความเสี่ยงของเงินกองทุนวิจัย และพัฒนาการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคม เพื่อประโยชน์สาธารณะ (กสทช.)
- กรรมการที่ปรึกษาการบริหารการลงทุนของสภาวิชาชีพ

นายสุรินทร์ ตนะศุกพล

กรรมการ



การศึกษา

- ปริญญาโท Master of Business Administration, New Hampshire College Comba ประเทศสหรัฐอเมริกา
- ปริญญาตรี นิเทศศาสตรบัณฑิต (การโฆษณา) มหาวิทยาลัยกรุงเทพ

หลักสูตรนักบริหาร

- นักบริหารระดับสูง ผู้นำที่มีวิสัยทัศน์และคุณธรรม (นบส.) รุ่นที่ 82
- หลักสูตรวิทยาการประพันธ์ระดับสูง (วปส.)
- หลักสูตรผู้บริหารระดับสูงด้านการค้าและการพาณิชย์ (TEPCoT) รุ่นที่ 13
- หลักสูตรผู้บริหารระดับสูง สถาบันวิทยาการฉลาดคุณ (หลักสูตร วตท.) รุ่นที่ 27

ตำแหน่งงานอื่นในปัจจุบัน

- ผู้ช่วยเลขาธิการ สายส่งเสริมและประพันธ์ภูมิภาคสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย
- กรรมการตรวจสอบ กองทุนส่งเสริมการพัฒนาศาสดคุณ
- กรรมการแก้ไขปัญหาน้ำเสียนุคกลาง กระทรวงศึกษาธิการ
- ที่ปรึกษาประธานคณะอนุกรรมการด้านการเสริมสร้างศักยภาพของกองทุนในคณะกรรมการอาหาร สภาผู้แทนราษฎร

ประสบการณ์การทำงาน

- ผู้ช่วยเลขาธิการ สายกลยุทธ์องค์กร สำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย
- ผู้อำนวยการฝ่ายอาวุโส สำนักเลขาธิการ สำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย
- ผู้อำนวยการฝ่ายสื่อสารองค์กร สำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย
- ผู้อำนวยการส่วนอาวุโส ส่วนสื่อสารสัมพันธ์ สำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย
- นักวิชาการประกันภัย 7 กรมการประกันภัย กระทรวงพาณิชย์

นางโชติกา สอนานนท์

กรรมการ



การศึกษา

- ปริญญาโท สาขาบริหารธุรกิจ สถาบันบัณฑิตบริหารธุรกิจ ศศินทร์ ประเทศไทย
- ปริญญาโท สาขาจิตวิทยา University of San Francisco ประเทศสหรัฐอเมริกา
- ปริญญาตรี สาขาจิตวิทยา University of Minnesota ประเทศสหรัฐอเมริกา

หลักสูตรนักบริหาร

- หลักสูตรการป้องกันราชอาณาจักร (วปอ.) รุ่นที่ 50 วิทยาลัยป้องกันราชอาณาจักร
- ประกาศนียบัตร หลักสูตร Advance Audit Committee Program สมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย
- ประกาศนียบัตร หลักสูตร Risk Management Committee Program สมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย
- ประกาศนียบัตร หลักสูตร Corporate Governance for Capital Market Intermediaries สมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย
- ประกาศนียบัตร หลักสูตร Director Certification Program สมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย
- หลักสูตรวิทยาการประกันภัยระดับสูง (วปส.)
- หลักสูตรผู้บริหารระดับสูง สถาบันวิทยาการตลาดทุน (หลักสูตร วคท.) รุ่นที่ 10

ตำแหน่งงานอื่นในปัจจุบัน

- ที่ปรึกษา สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
- คณะกรรมการชุดย่อย สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
- ประธานอนุกรรมการด้านการลงทุน กองทุนส่งเสริมการพัฒนาตลาดทุน
- กรรมการอิสระ กรรมการตรวจสอบ และกรรมการสรรหา และกำหนดค่าตอบแทน บริษัท เซ็น คอร์ปอเรชั่น กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
- กรรมการอิสระ กรรมการตรวจสอบ และกรรมการสรรหา และกำหนดค่าตอบแทน บริษัท เซ็นทรัลพัฒนา จำกัด (มหาชน)
- ประธานกรรมการ บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ทาลิส จำกัด
- กรรมการ บริษัท อาร์เอฟเอส จำกัด
- กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ สภามหาวิทยาลัยมหิดล

ประสบการณ์การทำงาน

- กรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
- ประธานอนุกรรมการตรวจสอบ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
- อนุกรรมการสรรหาและพิจารณาค่าตอบแทน ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
- กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ กองทุนประกันชีวิต (Life Insurance Fund)
- กรรมการ กรรมการตรวจสอบ และกรรมการลงทุน กองทุนประกันชีวิต (Life Insurance Fund)
- กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิด้านการเงิน สำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย (คปภ.)
- กรรมการ /กรรมการบริหารความเสี่ยง / กรรมการสรรหา และกำหนดค่าตอบแทนธนาคารอาคารสงเคราะห์
- กรรมการผู้อำนวยการ บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ไทยพาณิชย์ จำกัด

นายไพบูลย์ นลินทรากูร

กรรมการ



การศึกษา

- ปริญญาโท บริหารธุรกิจ สาขาการเงิน มหาวิทยาลัยอินเดียน่า (เมืองบลูมมิงตัน) ประเทศสหรัฐอเมริกา
- ปริญญาตรี สาขาวิทยาการคอมพิวเตอร์ มหาวิทยาลัยแคลิฟอร์เนีย (เมืองซานตาครุซ) ประเทศสหรัฐอเมริกา

หลักสูตรนักบริหาร

- ประกาศนียบัตรหลักสูตร Chartered Financial Analyst (CFA) สถาบัน CFA Institute ประเทศสหรัฐอเมริกา
- หลักสูตรผู้บริหารระดับสูง สถาบันวิทยาการตลาดทุน (หลักสูตร วทท.) รุ่นที่ 4

ตำแหน่งงานอื่นในปัจจุบัน

- กรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
- กรรมการมูลนิธิตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
- อนุกรรมการด้านการลงทุน กองทุนส่งเสริมการพัฒนตลาดทุน
- ที่ปรึกษาที่ติดมติประจำคณะกรรมการเศรษฐกิจ การเงิน และการคลัง วุฒิสภา
- ประธานกรรมการ สภาธุรกิจตลาดทุนไทย
- กรรมการ คณะกรรมการพัฒนตลาดทุนไทย
- นายกสมาคมนักวิเคราะห์การลงทุน
- ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร บริษัทหลักทรัพย์ ทีเอสไอ จำกัด

ประสบการณ์การทำงาน

- ที่ปรึกษาที่ติดมติประจำคณะกรรมการขับเคลื่อนการปฏิรูปประเทศด้านเศรษฐกิจ สถาบันเคลื่อนการปฏิรูปประเทศ
- ประธานคณะอนุกรรมการปฏิรูปตลาดทุน สภาปฏิรูปแห่งชาติ
- สมาชิกสภาปฏิรูปแห่งชาติ
- ประธานกรรมการ สภาธุรกิจตลาดทุนไทย
- กรรมการ คณะกรรมการพัฒนตลาดทุนไทย
- กรรมการ คณะกรรมการร่วมภาครัฐและเอกชนเพื่อแก้ไขปัญหาทางเศรษฐกิจ (กรอ.)

ดร. อนุชิต อนุชิตานุกุล

กรรมการ



การศึกษา

- Ph.D. (Computer Science) Stanford University, USA
- MSCS (Computer Science) Stanford University, USA
- บริหารธุรกิจมหาบัณฑิต จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
- วิศวกรรมศาสตรบัณฑิต (เกียรตินิยมอันดับ 1) จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย

หลักสูตรนักรับบริหาร

- Thailand Insurance Super Leadership Program, OIC Advance Insurance Institute (OIC ALL)
- Capital Market Academy Leadership Program (28/2562), Capital Market Academy
- Strategy and Innovation for Business in Asia (SIBA), วิทยาลัยการจัดการมหาวิทยาลัยมหิดล (CMMU)
- หลักสูตรวิทยาการประพันธ์ระดับสูง (วปส.)
- ผู้บริหารระดับสูงด้านการค้าและการพาณิชย์ (TEPCoT) รุ่นที่ 5 สถาบันวิทยาการการค้า มหาวิทยาลัยหอการค้าไทย
- วุฒินักรับหลักสูตร Executive Development Program (EDP) สมาคมนักวิจัยจดทะเบียนไทย (TLCA)
- Executive Education (Program for Senior Management 4), Fiscal Policy Research Institute Foundation
- ประกาศนียบัตรหลักสูตร Director Certification Program สมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย

ตำแหน่งงานอื่นในปัจจุบัน

- คณะกรรมการขับเคลื่อนและบริหารข้อมูลขนาดใหญ่ (Big Data) กระทรวงการคลัง
- กรรมการคณะกรรมการขับเคลื่อนกรมสรรพากรสู่การเป็นกรมสรรพากรดิจิทัล กรมสรรพากร
- กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิคณะกรรมการนโยบายการให้เอกชนร่วมลงทุนในกิจการของรัฐ สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ
- อนุกรรมการกำกับดูแลการประเมินผลการพัฒนาองค์กรของรัฐวิสาหกิจ ด้านการพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัลและด้านการจัดการความรู้และนวัตกรรม สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.)
- กรรมการตรวจสอบ กองทุนส่งเสริมการพัฒนาตลาดทุน

- คณะอนุกรรมการยุทธศาสตร์และการส่งเสริมคณะกรรมการธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์
- คณะอนุกรรมการมาตรฐานและการกำกับดูแลคณะกรรมการธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์
- กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิด้านวิทยาการคอมพิวเตอร์ คณะกรรมการธุรกรรมอิเล็กทรอนิกส์
- ที่ปรึกษาคณะทำงานส่งเสริมสภาพคล่องในการประกอบธุรกิจด้วยเอกสารภาษีอิเล็กทรอนิกส์ กรมสรรพากร
- ที่ปรึกษาสภาดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งประเทศไทย
- ที่ปรึกษาคณะอนุกรรมการด้านเทคโนโลยี คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
- คณะอนุกรรมการด้านยุทธศาสตร์ดิจิทัลของตลาดทุน คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
- กรรมการผู้ทรงคุณวุฒิคณะกรรมการคุ้มครองข้อมูลเครดิต
- กรรมการ บริษัท บางจาก คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)
- กรรมการ บริษัท อักษร เอ็ดดูเคชั่น จำกัด (มหาชน)
- กรรมการบริหารธนาคารเกียรติมาคินทิง จำกัด (มหาชน)
- รองกรรมการผู้จัดการใหญ่ ที่ปรึกษาประธานเจ้าหน้าที่บริหารธนาคารเกียรติมาคินทิง จำกัด (มหาชน)
- กรรมการ และกรรมการตรวจสอบ บริษัท ICC International PLC
- กรรมการ บริษัท Arkitektura PLC

ประสบการณ์การทำงาน

- กรรมการ และอนุกรรมการตรวจสอบ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
- คณะกรรมการพัฒนาระบบการพิสูจน์และยืนยันตัวตนทางดิจิทัล (National Digital ID)
- คณะกรรมการขับเคลื่อนแผนยุทธศาสตร์ National e-Payment
- รองกรรมการผู้จัดการใหญ่ ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)
- กรรมการ บริษัท กรุงไทย-แอกซ่า ประกันชีวิต จำกัด (มหาชน)
- กรรมการ บริษัท เนชั่นแนล โอทีเอ็มเอ็กซ์ จำกัด
- กรรมการ บริษัท กรุงไทยพาณิชย์ประกันภัย จำกัด (มหาชน)
- กรรมการ บริษัท กรุงไทยคอมพิวเตอร์ซอฟท์แวร์ จำกัด
- กรรมการ บริษัท หลักทรัพย์ เคทีบี (ประเทศไทย) จำกัด

ดร. กากร ปิตรวัชชัย

กรรมการ



การศึกษา

- Doctoral of Business Administration in Finance and Economics, Boston University ประเทศสหรัฐอเมริกา
- Master of Business Administration, Finance Major, University of Wisconsin ประเทศสหรัฐอเมริกา
- วิศวกรรมศาสตรบัณฑิต (อิเล็กทรอนิกส์) สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง

หลักสูตรนักรบริหาร

- Columbia Senior Executive Program, Columbia University ประเทศสหรัฐอเมริกา
- ประกาศนียบัตรหลักสูตร Director Certification Program สมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย
- ประกาศนียบัตรหลักสูตรผู้บริหารระดับสูงด้านวิทยาการพลังงาน สถาบันวิทยาการพลังงาน
- หลักสูตรผู้บริหารระดับสูง สถาบันวิทยาการตลาดทุน (หลักสูตร วตท.) รุ่นที่ 12

ตำแหน่งงานอื่นในปัจจุบัน

- กรรมการและผู้จัดการ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
- รองประธานกรรมการ บริษัท ตลาดสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
- กรรมการและเลขาธิการมูลนิธิตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
- ประธานกรรมการ บริษัท ซีท เวนเจอร์ โฮลดิ้ง จำกัด
- ประธานกรรมการ บริษัท ศูนย์ซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัลไทย จำกัด
- ประธานกรรมการ บริษัท สำนักหักบัญชี (ประเทศไทย) จำกัด
- ประธานกรรมการ บริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด
- ประธานกรรมการ บริษัท ซีทเทรด ดอท คอม จำกัด
- ประธานกรรมการ บริษัท ไทยเอ็นวีดีอาร์ จำกัด
- กรรมการและเลขาธิการสภาธุรกิจตลาดทุนไทย

ประสบการณ์การทำงาน

- ประธานกรรมการ บริษัท ฟินเนต อินโนเวชั่น เน็ตเวิร์ค จำกัด
- ประธานกรรมการ บริษัท ไลฟ์ฟินคอร์ป จำกัด
- รองประธานในคณะกรรมการกลุ่มตลาดหลักทรัพย์เกิดใหม่ และกรรมการ สมาพันธ์ตลาดหลักทรัพย์โลก
- รองผู้จัดการ สายงานวางแผนกลยุทธ์องค์กร และสายงานการเงิน และบริหารเงินลงทุน ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
- รองผู้จัดการ สายงานการตลาด ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
- รองกรรมการผู้จัดการใหญ่ สายการเงิน บริษัท น้ำตาลมิตรผล จำกัด
- ผู้ช่วยผู้จัดการใหญ่ หัวหน้ากลุ่มงานบริหารการเงิน ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)
- กรรมการ และประธานคณะกรรมการจัดการลงทุน บริษัท ไทยพาณิชย์นьюออร์คไลฟ์ประกันชีวิต จำกัด (มหาชน)

นายฉันทน์ ชาญชัยณรงค์

ผู้จัดการและเลขาธิการคณะกรรมการกองทุน



การศึกษา

- ปริญญาโท (ด้านบริหารธุรกิจ) จาก Seattle University ประเทศสหรัฐอเมริกา
- ปริญญาตรี (ด้านวิศวกรรมเคมี) จากมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าธนบุรี

หลักสูตรนักรบริหาร

- หลักสูตรผู้บริหารระดับสูง สถาบันวิทยาการตลาดทุน (หลักสูตร วตท.) รุ่นที่ 29
- ประกาศนียบัตรหลักสูตร Director Certification Program สมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย

ตำแหน่งงานอื่นในปัจจุบัน

- กรรมการนโยบายสถาบันการเงิน (กนส.) ธนาคารแห่งประเทศไทย
- อนุกรรมการบริหารเงินลงทุน กองทุนส่งเสริมการพัฒนาตลาดทุน
- ผู้ทรงคุณวุฒิด้านตลาดทุน ในคณะกรรมการลงทุน กองทุนเพื่อรักษาสภาพคล่องของการระดมทุนในตลาดตราสารหนี้ ธนาคารแห่งประเทศไทย

ประสบการณ์การทำงาน

- Senior Advisor, Global Markets Asia Pacific ธนาคารบีเอ็นพี พารินาส์ สาขากรุงเทพฯ
- Managing Director, Head of Global Markets Southeast Asia & India และ Head of Corporates Global Markets Asia Pacific ธนาคารบีเอ็นพี พารินาส์ สาขาประเทศสิงคโปร์
- Managing Director, Head of Fixed Income & ALM Treasury ธนาคารบีเอ็นพี พารินาส์ สาขากรุงเทพฯ
- Head of Institutional Client Group Sales ธนาคารดอยซ์แบงก์ สาขากรุงเทพฯ

พระราชบัญญัติหลักทรัพย์ ได้กำหนดอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการกองทุน และผู้จัดการกองทุน ดังนี้

อำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการกองทุน

- 1 กำหนดนโยบายการบริหารงานและให้ความเห็นชอบแผนการดำเนินงาน แผนการเงิน และงบประมาณประจำปีของกองทุน
- 2 พิจารณาให้ความเห็นชอบโครงการหรือกิจกรรมที่ขอรับการส่งเสริมหรือสนับสนุนจากกองทุน รวมทั้งติดตามและประเมินผลการดำเนินโครงการหรือกิจกรรมดังกล่าว
- 3 ติดตามและประเมินผลการดำเนินงานของกองทุนให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์
- 4 ควบคุมดูแลการดำเนินงานและการบริหารงานทั่วไป ตลอดจนออกระเบียบหรือข้อบังคับกองทุนในเรื่องดังต่อไปนี้
(1) ข้อบังคับว่าด้วยการคัดเลือกผู้จัดการกองทุน การปฏิบัติงานและการมอบอำนาจของผู้จัดการกองทุน
(2) การกำหนดตำแหน่ง คุณสมบัติเฉพาะ อัตราเงินเดือน ค่าจ้าง และเงินอื่นของพนักงาน และ ลูกจ้างของกองทุน รวมถึงการบริหารงานทั่วไปและการบริหารงานบุคคล
(3) การบริหารและจัดการการเงิน การพิสด การบัญชี การงบประมาณ และทรัพย์สินของกองทุน
- 5 กระทำการอื่นใดที่จำเป็นหรือเกี่ยวข้องเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของกองทุน
- 6 แต่งตั้งคณะกรรมการ เพื่อปฏิบัติการอย่างหนึ่งอย่างใดตามที่คณะกรรมการกองทุนมอบหมาย ทั้งนี้ ให้ได้รับประโยชน์ตอบแทนตามที่คณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ฯ กำหนด
- 7 แต่งตั้งผู้จัดการกองทุน ซึ่งต้องมีคุณสมบัติและไม่มีลักษณะต้องห้ามตามที่คณะกรรมการกองทุนประกาศกำหนด

อำนาจหน้าที่ของผู้จัดการกองทุน

ผู้จัดการกองทุนเป็นผู้บังคับบัญชาพนักงานและลูกจ้างของกองทุนและรับผิดชอบการบริหารกิจการของกองทุนให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของกองทุน และตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ และนโยบายที่คณะกรรมการกองทุนกำหนด และสำหรับกิจการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก ผู้จัดการกองทุนเป็นผู้แทนของกองทุน ทั้งนี้ ผู้จัดการกองทุนจะมอบอำนาจให้บุคคลใดปฏิบัติงานเฉพาะอย่างแทนก็ได้ แต่ต้องเป็นไปตามข้อบังคับที่คณะกรรมการกองทุนกำหนด



การแต่งตั้งคณะกรรมการชุดต่างๆ

เพื่อสนับสนุนให้การบริหารงานของคณะกรรมการกองทุน เป็นไปอย่างโปร่งใส เป็นธรรม และมีกลไกสำคัญในการตรวจสอบ คณะกรรมการกองทุน จึงได้มีมติแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ และคณะกรรมการด้านการลงทุน เพื่อปฏิบัติงานตามที่คณะกรรมการกองทุนมอบหมาย และได้มีการกำหนดประโยชน์ตอบแทนตามที่คณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ฯ กำหนด ซึ่งเป็นไปตามที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติหลักทรัพย์

คณะกรรมการกองทุนมุ่งหวังให้ กรรมการ อนุกรรมการ และที่ปรึกษาปฏิบัติหน้าที่อยู่ ในกรอบจริยธรรมและศีลธรรมอันดี และต้องดำรงตนหรือปฏิบัติหน้าที่ ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต ระเบิดระวัง และรอบคอบ

เพื่อประโยชน์สูงสุดของกองทุน ตลาดทุนโดยรวม และผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย
โดยได้จัดให้มีจรรยาบรรณเพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการ
อนุกรรมการ และที่ปรึกษา ดังนี้

- 1 ปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามกฎหมายด้วยความซื่อสัตย์สุจริต รวมถึงปฏิบัติตามหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี
- 2 ปฏิบัติหน้าที่อย่างเต็มความสามารถเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร รวมถึงการเข้าประชุมทุกครั้ง ยกเว้นกรณีที่มีเหตุจำเป็น
- 3 ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเป็นอิสระและเป็นกลาง โดยกรรมการ อนุกรรมการ และที่ปรึกษา ต้องลงนามในหนังสือรับรองความเป็นกลางทุกครั้งเมื่อได้รับการแต่งตั้ง หรือต่อวาระการดำรงตำแหน่งเพื่อรับรองว่าจะปฏิบัติหน้าที่ภายใต้หลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี และในการประชุม หากกรรมการ อนุกรรมการ หรือที่ปรึกษา มีส่วนได้เสียในเรื่องที่จะพิจารณา บุคคลท่านนั้นต้องงดการมีส่วนร่วมในการลงมติออกเสียงทางใดทางหนึ่งในเรื่องนั้น ๆ
- 4 ปฏิบัติหน้าที่โดยหลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ส่วนตนต่อผลประโยชน์ขององค์กร เพื่อให้การบริหารงานเป็นไปอย่างโปร่งใสเต็มที่และมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ ผลประโยชน์ข้างต้น รวมถึง
 - (1) ไม่นำข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติหน้าที่เพื่อแสวงหาประโยชน์ให้แก่ตนเองหรือผู้อื่นโดยมิชอบ
 - (2) ไม่ใช้ความลับขององค์กรในทางที่ผิด และไม่เปิดเผยข้อมูลที่ลับขององค์กร แม้พัน สภาพหรือสิ้นสุดการปฏิบัติงานที่องค์กรไปแล้ว
 - (3) ไม่หาผลประโยชน์ส่วนตัวจากการเป็นกรรมการ อนุกรรมการ ที่ปรึกษา หรือตำแหน่งหน้าที่
 - (4) ไม่สร้างข้อผูกมัดที่อาจขัดแย้งกับหน้าที่ของตนในภายหลัง
 - (5) ไม่มีผลประโยชน์หรือส่วนได้เสียจากการทำสัญญาขององค์กร
 - (6) ไม่รับสิ่งของ หรือประโยชน์อันใดอันเป็นการขัดต่อผลประโยชน์ขององค์กร เพื่อประโยชน์ส่วนตนและครอบครัว
- 5 รักษาข้อมูลที่เป็นความลับขององค์กรไม่ให้รั่วไหลไปยังบุคคลที่ไม่เกี่ยวข้อง ซึ่งอาจจะก่อให้เกิดความเสียหายแก่องค์กรหรือผู้มีส่วนได้เสีย ยกเว้นกรณีที่เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด
- 6 การให้ข้อมูล แสดงความคิดเห็นหรือพูดในประการใด ๆ ต่อสาธารณะ รวมถึงต่อบุคคลภายนอก จะต้องไม่มีการกล่าวอ้างหรือแสดงตน เพื่อให้เข้าใจว่าตนได้กระทำการเป็นตัวแทนของคณะกรรมการและกองทุน
 - (1) กรณีกระทำในนามคณะกรรมการ ผู้ที่สามารถกระทำได้ คือ ประธานกรรมการ หรือกรรมการที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการ
 - (2) กรณีกระทำในนามกองทุน ผู้ที่สามารถกระทำได้ คือ ผู้จัดการกองทุนหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากผู้จัดการกองทุน
- 7 การให้ข้อมูล แสดงความคิดเห็นหรือพูดในประการใด ๆ ต่อสาธารณะ รวมถึงต่อบุคคลภายนอก จะต้องไม่เป็นไปในแนวทางที่อาจจะก่อให้เกิดความเสียหายต่อองค์กรหรืออาจทำให้องค์กรขาดความน่าเชื่อถือ รวมถึงจะต้องไม่พาดพิงและไม่ก่อให้เกิดผลกระทบต่อบุคคลที่สามไม่ว่าในประการใด ๆ
- 8 ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต โปร่งใส ไม่ให้คำมั่นสัญญาหรือมีส่วนเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจหรือการทุจริตและคอร์รัปชันในทุกรูปแบบ ไม่เรียกรับ ไม่รับ หรือไม่ให้ผลประโยชน์อื่นใดกับผู้ที่เกี่ยวข้องที่อาจมีความเสี่ยงต่อการเกิดทุจริตคอร์รัปชัน หรืออาจมีผลทำให้ภาพลักษณ์และชื่อเสียงขององค์กรเสียหาย รวมถึงรักษาความเป็นกลางทางการเมือง โดยไม่ให้การช่วยเหลือหรือสนับสนุนทางการเมืองแก่พรรคการเมืองใดพรรคการเมืองหนึ่งหรือกลุ่มพลังใดกลุ่มพลังหนึ่งในนามขององค์กร รวมถึงไม่เข้าร่วมกิจกรรมใด ๆ ที่อาจก่อให้เกิดความเข้าใจว่าองค์กรมีส่วนเกี่ยวข้อง

การประชุมคณะกรรมการกองทุน และคณะกรรมการชด้อย

20

เกี่ยวกับคณะกรรมการ
กองทุน

คณะกรรมการกองทุนได้มีการกำหนดตาราง การประชุมคณะกรรมการไว้เป็นการล่วงหน้าตลอดทั้งปี เพื่อให้กรรมการแต่ละท่านสามารถจัดสรรเวลาเพื่อเข้าร่วมการประชุมได้

คณะกรรมการกองทุนได้มีการกำหนดตารางการประชุมคณะกรรมการไว้เป็นการล่วงหน้าตลอดทั้งปี เพื่อให้กรรมการแต่ละท่านสามารถจัดสรรเวลาเพื่อเข้าร่วมการประชุมได้ นอกจากนี้ อาจมีการประชุมเพิ่มเติมกรณีจำเป็น และเปิดโอกาสให้กรรมการสามารถเสนอวาระการประชุมเพิ่มเติมได้

ในการประชุมคณะกรรมการกองทุนและคณะกรรมการชด้อย จะต้องมีการประชุมกองทุนและกรรมการชด้อยเข้าร่วมประชุมไม่น้อยกว่ากึ่งหนึ่งของจำนวนกรรมการทั้งหมดจึงจะครบองค์ประชุม ทั้งนี้ กรรมการกองทุนหรือกรรมการชด้อยท่านใดมีส่วนได้เสียในเรื่องที่พิจารณา จะต้องมีการแจ้งการมีส่วนได้เสียนั้น เพื่อบันทึกในรายงานการประชุมและบุคคลท่านนั้นต้องออกจากห้องประชุม และงดการมีส่วนร่วมใด ๆ ในการพิจารณาตัดสินใจในเรื่องนั้น

การเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการกองทุน และคณะกรรมการชด้อย ในปี 2563 เป็นดังนี้

รายชื่อคณะกรรมการ	คณะกรรมการกองทุน (9 คน)	คณะกรรมการตรวจสอบ (3 คน)	คณะอนุกรรมการด้านการลงทุน (4 คน)
จำนวนการประชุมทั้งปี	10 ครั้ง	4 ครั้ง	5 ครั้ง
ดร. ชัยวัฒน์ วิบูลย์สวัสดิ์	10/10	-	-
นางสิริวิภา สุพรรณธมศ	8/10	-	-
นางสาวชุนหจิด สิงห์ใหม่	10/10	4/4	-
นางโชติกา สอนานนท์	10/10	-	5/5
นายไพฑูริย์ นลินทรางกูร	10/10	-	5/5
ดร. กากร ปิตรวิชัย	9/10	-	-
ดร. วชิรา อารมย์ดี	8/10	-	4/5
นายสุรินทร์ ตะมุขกุล	9/10	4/4	-
ดร. อนุชิต อนุชิตานุกูล	10/10	4/4	-
ผู้จัดการกองทุน และเลขานุการคณะกรรมการกองทุน			
นายชนันต์ ชานชัยณรงค์	10/10	-	3/4

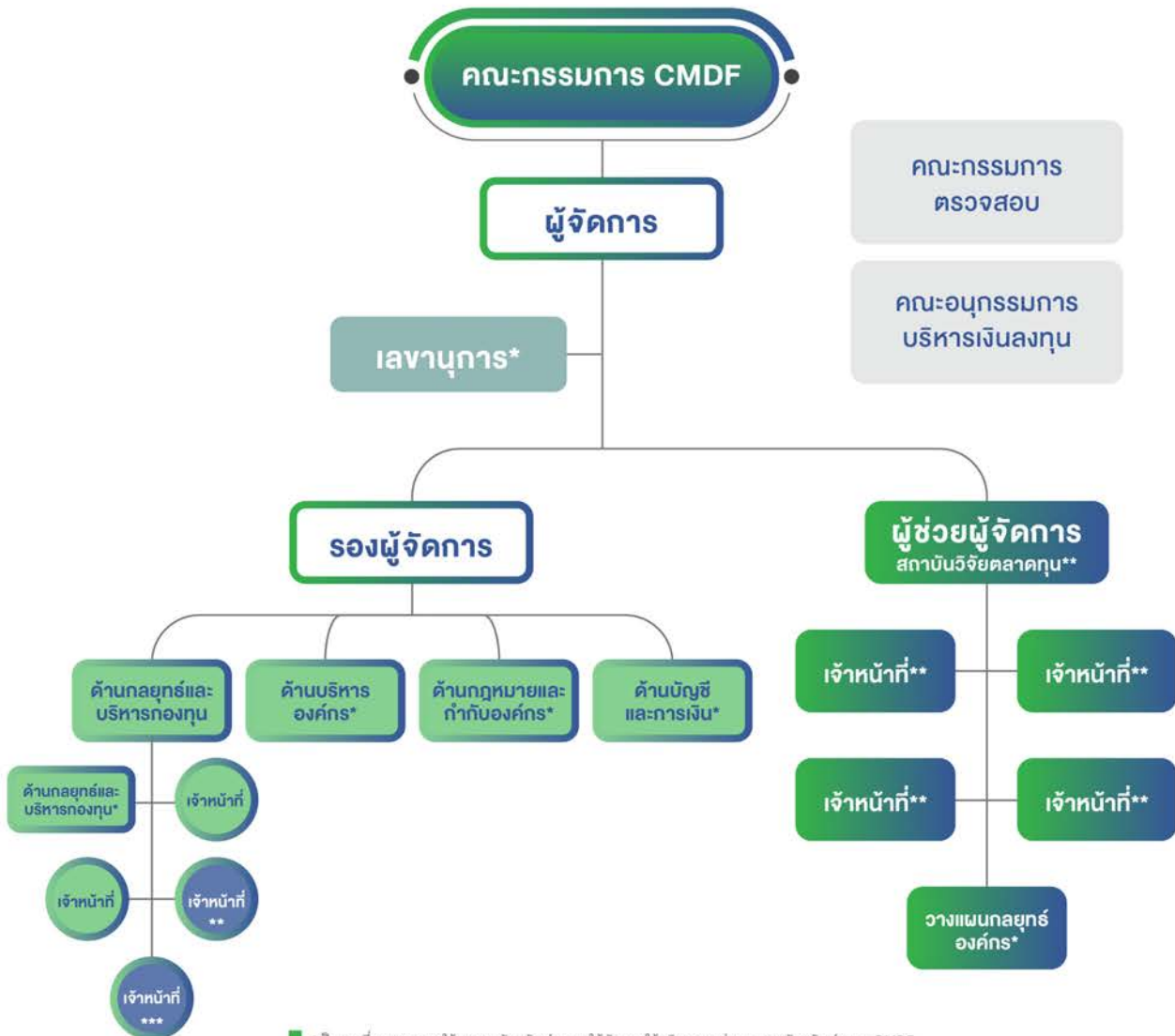
สำหรับประโยชน์ตอบแทนของคณะกรรมการกองทุน และคณะอนุกรรมการชด้อย
ซึ่งกำหนดโดยคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ฯ ปรากฏตามตารางด้านล่างนี้

	คณะกรรมการ	คณะกรรมการตรวจสอบ	คณะอนุกรรมการด้านการลงทุน
ประโยชน์ตอบแทน	ค่าตอบแทนรายเดือน	เบี้ยประชุมรายครั้ง*	เบี้ยประชุมรายครั้ง*
อัตรา	ประธานกรรมการ : 45,000 บาท กรรมการ : 30,000 บาท	ประธานกรรมการ : 24,000 บาท กรรมการ : 16,000 บาท	ประธานอนุกรรมการ : 15,000 บาท อนุกรรมการ : 10,000 บาท

* หมายถึงเป็นรายครั้งและไม่เกินเดือนละหนึ่งครั้ง โดยจะได้รับเบี้ยประชุมเฉพาะในครั้งที่ได้เข้าร่วมประชุม ทั้งนี้ ผู้จัดการกองทุนจะไม่ได้รับค่าเบี้ยประชุมในฐานะอนุกรรมการด้านการลงทุน

โครงสร้าง

และภายหลังจากมีผู้จัดการกองทุนเข้าปฏิบัติหน้าที่เมื่อต้นปี 2563 แล้ว จึงได้มีการกำหนดโครงสร้างองค์กร และอัตรากำลังให้สอดคล้องกับการดำเนินงาน โดยมีพนักงานประจำ 4 อัตรา (ปี 2563 มีอัตรากำลัง 6 อัตรา) และมีการ Outsource งานให้แก่ตลาดหลักทรัพย์ฯ ภายใต้สัญญาให้บริการระหว่างตลาดหลักทรัพย์ฯ และกองทุน ได้แก่ งานด้านกลยุทธ์และบริหารกองทุน, ด้านบริหารองค์กร (เช่น งานด้านบริหารทรัพยากรบุคคล, จัดหา และบริหารอาคาร), ด้านบัญชีและการเงิน และด้านกฎหมายและกำกับองค์กรดังรายละเอียดปรากฏตามแผนภาพด้านล่างนี้



*เป็นงานที่ outsource ให้ตลาดหลักทรัพย์ฯ ภายใต้สัญญาให้บริการระหว่างตลาดหลักทรัพย์ฯ และ CMDF
 **พนักงานที่จะจ้างในปี 2564
 ***พนักงานยืมตัวจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง (จะเริ่มปฏิบัติงานในปี 2564)

คณะกรรมการ ชุดย่อย

คณะกรรมการตรวจสอบ ประกอบด้วยบุคคลดังต่อไปนี้

หน้าที่คณะกรรมการตรวจสอบ

- 1 ตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการกองทุนในเรื่องดังต่อไปนี้
 - (1) การรายงานทางการเงิน (Financial Report)
 - (2) การตรวจสอบภายใน (Internal Audit)
 - (3) ผู้สอบบัญชี (External Auditor)
 - (4) การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง (Internal Control and Risk Management)
 - (5) การแจ้งเบาะแสการกระทำที่ทุจริต (Whistleblowing and Fraud)
- 2 ปฏิบัติหน้าที่อื่นใดตามที่คณะกรรมการกองทุนมอบหมาย



นางสาวชุณหจิต สิงห์ใหม่

ประธานกรรมการ



นายสุรินทร์ ตนะศุภผล

กรรมการ



ดร. อนุชิต อนุชิตานุกูล

กรรมการ

คณะกรรมการด้านการลงทุน ประกอบด้วยบุคคลดังต่อไปนี้

หน้าที่คณะกรรมการด้านการลงทุน

- 1 พิจารณาก่อนการลงทุนนำเสนอคณะกรรมการกองทุนพิจารณาอนุมัติ
 - (1) เป้าหมายการลงทุน
 - (2) เป้าหมายผลตอบแทน
 - (3) ระดับความเสี่ยงของพอร์ตการลงทุนรวม
- 2 พิจารณาและอนุมัติในเรื่องดังต่อไปนี้
 - (1) กำหนดสัดส่วนการลงทุนและดัชนีที่เกี่ยวข้องการลงทุน
 - (2) ประเภทหลักทรัพย์และธุรกรรมที่สามารถลงทุนได้
 - (3) กรอบการลงทุนแต่ละประเภทหลักทรัพย์
 - (4) กรอบบริหารความเสี่ยงการลงทุน
- 3 ปฏิบัติหน้าที่และรับผิดชอบงานอื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการกองทุน



นางโซติกา สวานานนท์

ประธานกรรมการ



ดร. วชิรา อารมย์ดี

อนุกรรมการ



นายไพพลย์ นลินทรางกูร

อนุกรรมการ



นายชินันต์ ชาญชัยณรงค์

อนุกรรมการและเลขานุการ*

* ได้รับการแต่งตั้งโดยมีผลตั้งแต่วันที่ 31 มกราคม 2563

พระราชบัญญัติหลักทรัพย์ กำหนดให้คณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ฯ แต่งตั้งและกำหนดประโยชน์ตอบแทนให้แก่ผู้สอบบัญชีของกองทุน

ซึ่งต้องเป็นผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ทั้งนี้ คณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ฯ ได้มีมติแต่งตั้ง

- นายศุภมิตร เตชะมนตรีกุล (ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่ 3356)
- นายชวลา เทียนประเสริฐกิจ (ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่ 4301)
- นายเกียรตินิยม คุณติสุข (ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่ 4800)

ในนาม**บริษัท ดีลอยท์ กูซ โรมัทสு ไซยยศ สอบบัญชี จำกัด** เป็นผู้สอบบัญชีของกองทุน ประจำปี 2563 พร้อมทั้งกำหนดประโยชน์ตอบแทนเป็นเงินจำนวน 250,000 บาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) และค่าใช้จ่ายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการสอบบัญชี ตามที่จ่ายจริง ในกรณีที่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตดังกล่าวข้างต้นไม่สามารถปฏิบัติงานได้ ให้ **บริษัท ดีลอยท์ กูซ โรมัทสู ไซยยศ สอบบัญชี จำกัด** จัดหาผู้สอบบัญชีรับอนุญาตอื่นของบริษัทที่เป็นผู้สอบบัญชีที่สำนักงานกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์รับรองเพื่อปฏิบัติงานแทนได้





 รายงานคณะกรรมการ
 ชุดต่าง ๆ

รายงานคณะกรรมการ

ตรวจสอบ

25

| รายงานคณะกรรมการ
ตรวจสอบ

คณะกรรมการกองทุนได้แต่งตั้ง**คณะกรรมการตรวจสอบของกองทุน** เมื่อวันที่ 27 กันยายน 2562 ประกอบด้วยกรรมการที่เป็นอิสระจากการบริหารงานภายใน จำนวน 3 คน โดยมี

- **นางสาวชุนหจิต สิงห์ใหม่** เป็นประธานกรรมการตรวจสอบ
- **นายสุรินทร์ ตนะสุภผล** เป็นกรรมการตรวจสอบ
- **ดร. อนุชิต อนุชิตานุกุล** เป็นกรรมการตรวจสอบ

โดยมีวาระการดำรงตำแหน่ง ตั้งแต่วันที่ 27 กันยายน 2562 เป็นต้นไป

คณะกรรมการตรวจสอบ ได้ปฏิบัติหน้าที่และแสดงความเห็นอย่างเป็นอิสระตามขอบเขตอำนาจ หน้าที่ และความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการกองทุน **โดยในปี 2563** คณะกรรมการตรวจสอบมีการประชุมรวมทั้งสิ้น 4 ครั้ง เป็นการประชุมร่วมกับผู้สอบบัญชี 2 ครั้ง เพื่อให้ข้อคิดเห็นต่อแผนการตรวจสอบ ตลอดจนสอบถามผลการตรวจสอบของผู้สอบบัญชี โดยมีการประชุม 1 ครั้ง ที่ไม่มีผู้บริหารเข้าร่วมประชุมเพื่อหารือและรับทราบความเห็นที่เป็นอิสระของผู้สอบบัญชี สรุปสาระสำคัญของการปฏิบัติหน้าที่ ดังนี้

รายงานทางการเงิน

คณะกรรมการตรวจสอบสอบทานรายงานทางการเงินทุกไตรมาส โดยพิจารณาร่วมกับผู้บริหาร และสอบทานรายงานทางการเงินประจำปี โดยพิจารณาร่วมกับผู้บริหารและผู้สอบบัญชี เพื่อพิจารณาความถูกต้องของข้อมูลที่แสดงในรายงานทางการเงินของกองทุน การเปิดเผยข้อมูล และการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ตลอดจนการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำรายงานทางการเงิน ตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป

การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

คณะกรรมการตรวจสอบให้ความสำคัญกับกระบวนการควบคุมภายใน และบริหารความเสี่ยงของการดำเนินงานของกองทุน จึงได้กำหนดขอบเขตการตรวจสอบและอนุมัติแผนการตรวจสอบของฝ่ายตรวจสอบภายใน ประจำปี 2563 ให้ครอบคลุมกิจกรรม ที่สำคัญของกองทุน นอกจากนี้ คณะกรรมการตรวจสอบได้กำหนดให้จัดทำแนวทางการติดตามโครงการที่ได้รับการสนับสนุนจากกองทุน โดยให้ผู้ที่ได้รับทุนรายงานความคืบหน้าของโครงการต่อกองทุน เพื่อให้กองทุนสามารถติดตามและประเมินผลการให้ทุนได้อย่างเหมาะสม

การแจ้งเบาะแส และการกระทำที่ทุจริต

คณะกรรมการตรวจสอบได้จัดให้มีช่องทางที่ผู้มีส่วนได้เสียสามารถแจ้งเบาะแสรายการกระทำที่ไม่เหมาะสม รวมทั้งกำหนดแนวทางในสอบทาน และพิจารณาดำเนินการต่อข้อร้องเรียนและการแจ้งเบาะแสที่เกี่ยวข้องกับการกระทำที่ผิดกฎหมาย จรรยาบรรณ รายงานทางการเงินที่ไม่ถูกต้อง ระบบควบคุมภายในที่บกพร่อง และการกระทำที่ทุจริต

การเสนอแต่งตั้งผู้สอบบัญชี

คณะกรรมการตรวจสอบมีบทบาทหน้าที่ในการให้คำแนะนำ ในการแต่งตั้ง เลิกจ้าง และกำหนดค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชี โดยได้ให้ความเห็นชอบให้บริษัท ดีลอยท์ ทูช โรมักส์ โชนีย์ส สอบบัญชี จำกัด เป็นผู้สอบบัญชีของกองทุน ประจำปี 2564 ด้วยค่าตอบแทน 260,000 บาท (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) และได้นำเสนอต่อคณะกรรมการกองทุน เพื่อพิจารณา ก่อนเสนอขออนุมัติแต่งตั้งจากคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ฯ ต่อไป

โดยสรุป คณะกรรมการตรวจสอบได้ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบคณะกรรมการกองทุนส่งเสริมการพัฒนาศักยภาพ เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการได้มา องค์กรประกอบ และอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบ อย่างครบถ้วน และเห็นว่ากองทุนได้จัดทำรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ซึ่งมีความถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ และมีการเปิดเผยข้อมูลที่เพียงพอ รวมทั้งมีระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงที่เพียงพอ เหมาะสมต่อการดำเนินธุรกิจ และไม่พบการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามกฎหมาย และข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง

(นางสาวชุนหจิต สิงห์ใหม่)
ประธานกรรมการตรวจสอบ
18 กุมภาพันธ์ 2564

รายงานคณะอนุกรรมการ

ด้านการลงทุน

26

รายงานคณะอนุกรรมการ
ด้านการลงทุน

คณะกรรมการกองทุนได้แต่งตั้งคณะอนุกรรมการด้านการลงทุนของกองทุน เพื่อทำหน้าที่กำหนดนโยบายการลงทุน วิธีการบริหารและเรื่องใด ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการลงทุน ซึ่งคณะอนุกรรมการประกอบด้วยกรรมการที่เป็นอิสระจากการบริหารงานภายใน จำนวน 4 คน โดยมี

- นางโชติกา สอนานนท์ เป็นประธานอนุกรรมการด้านการลงทุน
- ดร. วชิรา อารมย์ดี เป็นกรรมการ
- นายไพฑูริย์ นลินทรางกูร เป็นกรรมการ
- นายชนันต์ ชาญชัยณรงค์ เป็นกรรมการและเลขาธิการ

คณะอนุกรรมการด้านการลงทุนได้ปฏิบัติงานตามขอบเขตหน้าที่ซึ่งกำหนดไว้ในประกาศคณะกรรมการกองทุนส่งเสริมการพัฒนาตลาดทุน เรื่อง การแต่งตั้งคณะอนุกรรมการด้านการลงทุนและขอบเขตงานอื่นที่คณะกรรมการกองทุนมอบหมายไว้ ในปี 2563 คณะอนุกรรมการมีการประชุม 5 ครั้ง เพื่อร่วมพิจารณากำหนดนโยบายที่เกี่ยวข้องกับการจัดการลงทุนที่สำคัญ ดังนี้

แนวทางการบริหารจัดการลงทุน

คณะกรรมการกองทุนส่งเสริมการพัฒนาตลาดทุนได้มีมติให้แยกการลงทุนของกองทุน ออกเป็น 2 กอง ประกอบด้วย กองที่ 1 เงินเพื่อรองรับค่าใช้จ่ายและใช้เป็นเงินสนับสนุนโครงการต่างๆ ที่ยอมรับจากกองทุน (Liquidity Portfolio) และ กองที่ 2 เงินลงทุนเพื่อสร้างผลตอบแทนระยะยาว (Long Term Investment Portfolio) โดยคณะกรรมการกองทุนได้มอบหมายให้คณะอนุกรรมการด้านการลงทุนเป็นผู้กำหนดกรอบการลงทุนและแนวทางการบริหารจัดการ เนื่องจากเป็นผู้ที่มีความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านการลงทุน

คณะอนุกรรมการด้านการลงทุนได้พิจารณาประเด็นสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการลงทุนและแนวทาง การบริหารเงินลงทุนดังต่อไปนี้

- อนุมัติกรอบการลงทุน Liquidity Portfolio เพื่อให้บริการสภาพคล่องของกองทุนและเงินฝากที่เพียงพอและสอดคล้องกับระยะเวลาในการใช้เงินสนับสนุนโครงการ
- อนุมัติเป้าหมายผลตอบแทนระยะยาวและระดับความเสี่ยง (Risk & Return Objectives) และแผนจัดสรรเงินลงทุน (Strategic Asset Allocation) ในส่วน Long Term Investment Portfolio เพื่อกระจายการลงทุนไปยังบริษัทประเภทต่างๆ ทั้งในและต่างประเทศ เพื่อมุ่งเน้นการสร้างผลตอบแทนในระยะยาว ภายใต้กรอบความเสี่ยงที่กองทุนสามารถรับได้ ในปี 2563 คณะอนุกรรมการด้านการลงทุนได้มีการอนุมัติแผนการบริหารเงินลงทุนฉบับที่ 5 ซึ่งสอดคล้อง อย่างเป็นไปตาม จากสถานการณ์ Covid-19 ที่เกิดขึ้นในปี 2563 ซึ่งส่งผลกระทบต่อสถานการณ์การลงทุนโดยรวมน้อยกว่าที่คาด คณะอนุกรรมการจึงได้ถือลงทุนพิจารณาแนวทางการดำเนินงานของกองทุนระยะยาวและระดับความเสี่ยงที่เหมาะสม (Risk & Return Objectives) รวมถึงแผนการบริหารเงินลงทุนที่ได้รับอนุมัติอีกครั้งเพื่อให้เป็นไปตามการบริหารเงินลงทุนอย่างเหมาะสมอยู่ ซึ่งกองทุนอยู่ระหว่างดำเนินการ
- อนุมัติแนวทางการจัดการเงินลงทุนโดยสามารถพิจารณาจ้างกองทุนส่วนบุคคล เพื่อบริหารจัดการเงินลงทุนที่ก้าวหน้า อย่างไรก็ตามในช่วงที่กระบวนการจ้างผู้จัดการกองทุนส่วนบุคคลยังไม่สำเร็จให้กองทุนดำเนินการซื้อขายลงทุนในหุ้นตราสารทุนก่อนกองทุนส่วนบุคคล

การแต่งตั้งผู้เก็บรักษาทรัพย์สิน

คณะอนุกรรมการเห็นว่าเพื่อให้งานปฏิบัติงานด้านการลงทุนดำเนินไปได้อย่างมีประสิทธิภาพ และเป็นไปตามมาตรฐานการจัดการบริหารเงินลงทุนเช่นเดียวกับอุตสาหกรรม จึงได้อนุมัติให้มีการแต่งตั้งผู้ให้บริการเก็บรักษาทรัพย์สิน โดยมีหน้าที่หลักในการเก็บรักษาทรัพย์สิน ชำระราคาและส่งมอบหลักทรัพย์ รวมถึงจัดทำรายงานที่เป็นประโยชน์ต่อการจัดการและตรวจสอบ

การอนุมัติสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

เพื่อพิจารณาให้กองทุนส่งเสริมการพัฒนาตลาดทุนมีสถานะเป็นนักลงทุนสถาบันเป็นการเฉพาะ

เนื่องจากกองทุนมีวัตถุประสงค์เพื่อการลงทุนหาผลตอบแทนจากเงินต้นและทรัพย์สินของกองทุนภายใต้ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ จึงทำให้มีการลงทุนในหลักทรัพย์หลากหลายและสัดส่วนการลงทุนในตลาดทุนค่อนข้างสูง ประกอบกับมีระยะเวลาในการลงทุนระยะปานกลางถึงระยะยาว ดังนั้น เพื่อให้การลงทุนของกองทุนมีความคล่องตัวในการบริหารจัดการเงินลงทุนและสอดคล้องกับกฎเกณฑ์การกำกับดูแลที่เหมาะสมตามแนวทางของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ("สำนักงาน ก.ล.ต.") คณะอนุกรรมการจึงมีมติเสนอให้คณะกรรมการกองทุนพิจารณาความเหมาะสมในการขอให้อำนาจ ก.ล.ต. พิจารณากำหนดให้กองทุนเป็นผู้ลงทุนสถาบันเพิ่มเติมเป็นการเฉพาะในด้านที่เกี่ยวข้องกับการให้คำแนะนำการลงทุนและการเป็นผู้ลงทุนสถาบันตามหลักเกณฑ์การเสนอขายหลักทรัพย์และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง โดยคณะกรรมการกองทุนมีมติ ให้ขอความเห็นชอบในเรื่องดังกล่าวไปยังสำนักงาน ก.ล.ต. ต่อไป ทั้งนี้สำนักงาน ก.ล.ต. ได้มีการกำหนดเพิ่มเติมให้กองทุนเป็นผู้ลงทุนสถาบันตามประกาศของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ กง. 4/2560 โดยมีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 1 พฤศจิกายน 2563

โดยสรุปการทำงานของคณะอนุกรรมการด้านการลงทุนในปี 2563 เป็นไปตามแผนที่วางไว้ โดยมุ่งเน้นการวางรากฐานที่จำเป็นต้องใช้ในการบริหารจัดการเงินของกองทุน โดยให้ความสำคัญในการกำหนดแผนจัดสรรเงินลงทุน (Strategic Asset Allocation) และประสิทธิภาพในการดำเนินการจัดการลงทุน เพื่อให้การบริหารเงินของกองทุนส่งเสริมการพัฒนาตลาดทุนบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้



(นางโชติกา สอนานนท์)
ประธานอนุกรรมการด้านการลงทุน
26 กุมภาพันธ์ 2564



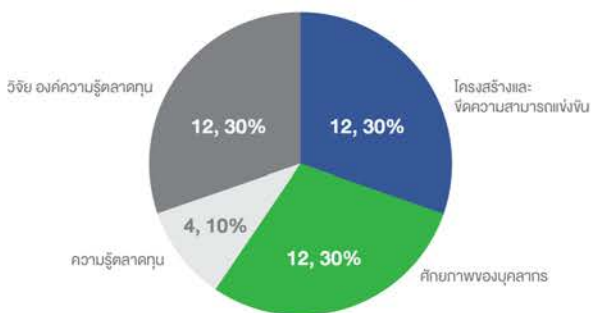
 ผลการดำเนินงาน
 ของกองทุน

ผลการดำเนินงาน ของกองทุน

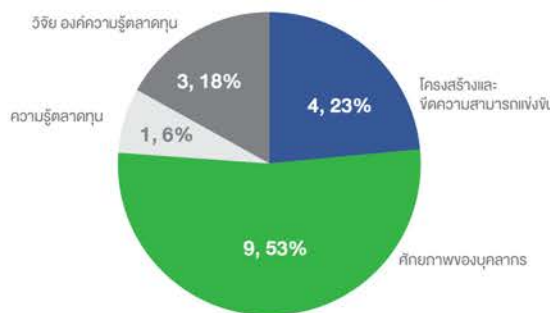
ในปี 2563 กองทุน ได้มีการ**เปิดรับสมัครการขอรับทุน** จำนวนทั้งสิ้น 3 ครั้ง และมีผู้ที่ให้ความสนใจยื่นขอรับทุนทั้งสิ้น 38 โครงการ จาก 18 หน่วยงาน และ 2 โครงการ ที่เริ่มเองโดยกองทุน (โดยมีบางโครงการที่ได้รับอนุมัติในปี 2563 ยังอยู่ระหว่างการจัดทำสัญญา ซึ่งแล้วเสร็จในต้นปี 2564)

ในปี 2563 มีโครงการที่ได้รับการ**พิจารณาอนุมัติสนับสนุนทุนจากคณะกรรมการกองทุน** จำนวนทั้งสิ้น 17 โครงการ (15 โครงการ จาก 9 หน่วยงาน และ 2 โครงการที่เริ่มเองโดยกองทุน) และโครงการที่ได้รับการพิจารณาอนุมัติเข้าลงนามความร่วมมือ (MOU) อีก 1 โครงการ โครงการที่ไม่ได้รับการสนับสนุน 5 โครงการ และมีโครงการที่ขอถอนการยื่นขอรับการสนับสนุน 6 โครงการ โดยยังมีโครงการที่อยู่ระหว่างการพิจารณาอีก 11 โครงการ โดยสามารถแบ่งจำนวนผู้ขอทุนแยกตามวัตถุประสงค์ของกองทุน มีรายละเอียด ดังนี้

จำนวนโครงการที่ยื่นขอทุน



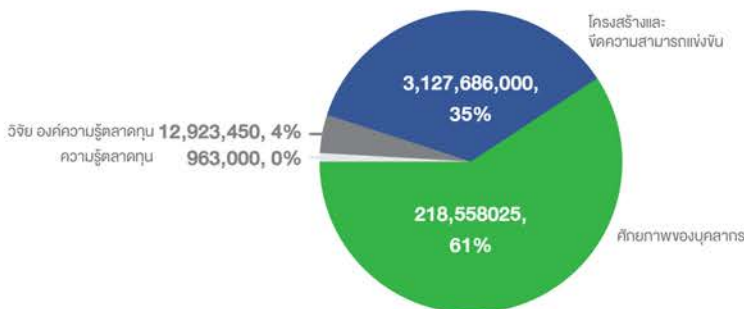
จำนวนโครงการที่อนุมัติให้ทุนสนับสนุน



จำนวนเงินสนับสนุนของโครงการที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการกองทุนภายในปี 2563 มีจำนวนทั้งสิ้น 360,130,475 บาท* และสามารถจำแนกโครงการที่ได้รับสนับสนุนทุนตามวัตถุประสงค์ของกองทุน ดังนี้

* หมายเหตุ : มีบางโครงการที่ ได้รับการอนุมัติเมื่อปลายปี 2563 และปัจจุบันอยู่ระหว่างการจัดทำสัญญา ซึ่งแล้วเสร็จในต้นปี 2564 ดังนั้นตัวเลขข้างต้นจึงอาจยังไม่สะท้อนกับข้อมูลในงบการเงินเนื่องจากตัวเลขที่ระบุในงบการเงินจะแยกตามสัญญาซึ่งบางสัญญามีโครงการมากกว่าหนึ่งโครงการ และจะมีเฉพาะโครงการที่ได้จัดทำสัญญาแล้วเสร็จเท่านั้น

จำนวนมูลค่าโครงการที่อนุมัติให้ทุนสนับสนุน



วัตถุประสงค์ของกองทุน

- ส่งเสริมให้มีการพัฒนาองค์กร และโครงสร้างพื้นฐานที่เกี่ยวข้องกับตลาดทุน รวมถึงการพัฒนาขีดความสามารถในการแข่งขันของตลาดทุน
- ส่งเสริมให้มีการพัฒนาศักยภาพของบุคลากรที่เกี่ยวข้องกับตลาดทุน หรือการกำกับดูแลตลาดทุน
- เสริมสร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับตลาดทุน การลงทุน และการพัฒนาตลาดทุน ให้แก่ ผู้ลงทุน ประชาชน หน่วยงาน และองค์กรที่เกี่ยวข้อง
- ส่งเสริมและสนับสนุนการศึกษาวิจัย อบรม และพัฒนาองค์ความรู้ หรืองานวิชาการที่เป็นประโยชน์ต่อตลาดทุน

ข้อมูลโดยสังเขป ของโครงการที่ได้รับทุนสนับสนุน

29

ผลการดำเนินงาน
ของกองทุน

1 โครงการอบรมสำหรับคณะกรรมการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (เสนอโดย สมาคมกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ)

โครงการอบรมสำหรับคณะกรรมการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพมีวัตถุประสงค์ให้**คณะกรรมการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (Fund Committee)** มีความรู้ความสามารถด้านการเงินและการลงทุนที่เหมาะสมในการคัดเลือก ตรวจสอบ กำหนด วัตถุประสงค์แผนการลงทุน และออกแบบโครงสร้างกองทุนให้เหมาะสมกับสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ โดยหลักสูตรเนื้อหาการอบรมแบ่งเป็น

- 1) การศึกษา Coursework ด้าน Risk and Return และ Equity and Fixed Income Valuation
- 2) การทำ Workshop ด้าน Asset Allocation, Portfolio Performance Evaluation และ Sustainable Investment: ESG Criteria in Portfolio Allocation
- 3) กิจกรรมทัศนศึกษาดูงานกับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่ได้รับรางวัลจากการประกวดการจัดการกองทุนดีเด่น

2 โครงการอบรมสำหรับสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (เสนอโดย สมาคมกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ)

โครงการอบรมสำหรับสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพมีวัตถุประสงค์ในการให้ความรู้ด้านการเงินและการลงทุนที่จำเป็นสำหรับการวางแผนการออม**เพื่อการเกษียณอายุสำหรับสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ เพื่อให้สมาชิกตระหนักถึงความเสี่ยงของการลงทุนในแต่ละหลักทรัพย์ และเข้าใจทฤษฎีพื้นฐานสำหรับการจัดสรรแผนลงทุน**ที่เหมาะสมตามความเสี่ยงและอายุ โดยการอบรมจะเป็นการจัดทำ workshop เพื่อให้ผู้เข้าร่วมได้มีส่วนร่วมในการคิดวิเคราะห์ และร่วมกิจกรรม เนื้อหาใน workshop ที่จัดทำขึ้นนั้น จะมุ่งเน้นให้ผู้เข้ารับการอบรมได้เห็นถึงประโยชน์ของการออมเพื่อเกษียณอายุ แนวทางในการประเมินนโยบายการลงทุนที่เหมาะสมเพื่อการเกษียณและวิธีการในการคำนวณมูลค่าเงินก้อน ณ วันเกษียณว่าควรมีระดับใดจึงจะเหมาะสม

3 โครงการจัดทำสื่อวีดิทัศน์และตำราเกี่ยวกับกฎเกณฑ์มาตรฐานความรู้สำหรับการจัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (เสนอโดย สมาคมกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ)

โครงการจัดทำสื่อวีดิทัศน์จำนวน 4 คลิป แสดงตัวอย่างการจัดการที่ดีของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่ได้รับรางวัล **PVD Award** จาก 4 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพเนื้อหาที่ครอบคลุมโครงการต่าง ๆ ซึ่งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพจัดให้แก่สมาชิก เพื่อส่งเสริมการออม, การเลือกแผนการลงทุนที่ถูกต้อง, รายละเอียดแนวทางการคัดเลือกบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนว่ามีแนวทาง และกรอบแนวคิดในการเฝ้าติดตามการบริหารงานกองทุน โดยสื่อวีดิทัศน์จะนำไปเผยแพร่เป็นวงกว้างต่อสมาชิกของสมาคมกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ และสื่อต่าง ๆ ของสมาคมกองทุนสำรองเลี้ยงชีพต่อไป เพื่อสร้างการตระหนักรู้ และยกระดับการบริหารงานกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ และจะจัดทำตำราที่เกี่ยวกับ **“กฎเกณฑ์มาตรฐานการจัดการ และความรู้ทางการเงินที่จำเป็นสำหรับการบริหารกองทุนสำรองเลี้ยงชีพอย่างมืออาชีพ”** เพื่อเป็นคู่มือที่เป็นมาตรฐาน แนวปฏิบัติ และความรู้ทางวิชาการด้านการลงทุนเฉพาะสำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพเพื่อการเกษียณอายุ เพื่อเป็นสื่อสิ่งพิมพ์ในรูปของตำราเผยแพร่องค์ความรู้ต่าง ๆ แก่คณะกรรมการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งตำราดังกล่าวจะเป็นความรู้อ้างอิงที่คณะกรรมการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพสามารถนำมาใช้ประกอบการตัดสินใจในประเด็นต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบริหารกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้ดียิ่งขึ้น

4 โครงการส่งเสริมศักยภาพและความเข้มแข็งของระบบทางการเงินของตลาดทุนไทยให้ทัดเทียมนานาประเทศ – การจัดทำและเผยแพร่มาตรฐานการรายงานทางการเงินและมาตรฐานการสอบบัญชีให้เป็นไปตามสากล (เสนอโดย สภาวิชาชีพบัญชี)

โครงการจัดทำและเผยแพร่มาตรฐานการรายงานทางการเงินและมาตรฐานการสอบบัญชีให้เป็นไปตามสากล การจัดทำรายงานทางการเงินตาม **IFRS** ที่ผ่านการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีที่ปฏิบัติงานตามมาตรฐาน **ISA** และ **ISQC1**

ข้อมูลโดยสังเขป ของโครงการที่ได้รับทุนสนับสนุน

- 5 โครงการส่งเสริมศักยภาพและความเข้มแข็งของระบบทางการเงินของตลาดทุนไทยให้ทัดเทียมนานาประเทศ – การพัฒนาผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและสำนักงานสอบบัญชีนอกตลาดทุน (เสนอโดย สภาวิชาชีพบัญชี)**
โครงการส่งเสริมศักยภาพและความเข้มแข็งของระบบรายงานทางการเงินของตลาดทุนไทยในการพัฒนาผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและสำนักงานสอบบัญชีนอกตลาดทุนมีวัตถุประสงค์เพื่อพัฒนาให้ผู้สอบบัญชีในตลาดทุนมากขึ้นให้ความพร้อมเพียงพอที่จะเข้าไปปฏิบัติงานในฐานะผู้สอบบัญชีในตลาดทุนได้ **เพื่อรองรับการเติบโตจำนวนบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ และเพื่อให้เกิดเทียบนานาประเทศ**
- 6 โครงการส่งเสริมศักยภาพและความเข้มแข็งของระบบทางการเงินของตลาดทุนไทยให้ทัดเทียมนานาประเทศ – การอบรมพัฒนาผู้สอบทานคุณภาพงานสอบบัญชีผู้ติดตามผลคุณภาพงานสอบบัญชี (เสนอโดย สภาวิชาชีพบัญชี)**
โครงการอบรมพัฒนาผู้สอบทานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีและผู้ติดตามคุณภาพของสำนักงาน สอบบัญชี (EQCR and Monitoring) **โดยบทบาทของ 2 หน้าที่นี้เป็นบทบาทที่มีความสำคัญในการช่วย ทำให้กระบวนการตรวจสอบบัญชีมีคุณภาพมากขึ้น** เป็นการเพิ่มความน่าเชื่อถือของงบการเงินต่อผู้ใช้งบการเงิน โดยเฉพาะนักลงทุน อีกทั้งเป็นการเตรียมพร้อมรับมือกับข้อกำหนด หลักเกณฑ์ กฎเกณฑ์ใหม่ ๆ ที่อาจจะมีผลบังคับใช้ในอนาคต ซึ่งอาจจะทำให้การหาบุคลากรที่เหมาะสมจะมากำหนด หน้าที่ EQCR และ Monitoring มีความยากมากขึ้น จึงมีความจำเป็นที่ต้องมีการพัฒนาและสร้างบุคลากรรุ่นใหม่ ๆ ขึ้นมากำหนดที่ EQCR และ Monitoring ให้กับสำนักงานสอบบัญชี ซึ่งไม่เฉพาะเพียงสำนักงานสอบบัญชีตลาดทุนในปัจจุบัน แต่ยังรวมถึงสำนักงานสอบบัญชีที่จะก้าวเข้ามาสู่ตลาดทุนในอนาคตด้วย โดยโครงการนี้จะเน้นการจัดทำ workshop และการแสดงความคิดเห็นในมุมมองของการเป็น EQCR และ Monitoring และเมื่อผู้เข้ารับการอบรมผ่านการอบรมในโครงการนี้แล้วจะได้รับใบรับรอง (Certificated Program)
- 7 โครงการจัดทำทวิเคราะห์หลักทรัพย์ฯ – โครงการปี 2562 (เสนอโดย สมาคมนักวิเคราะห์การลงทุน)**
โครงการจัดทำทวิเคราะห์หลักทรัพย์ฯ เป็นโครงการที่มีความสำคัญในการพัฒนาตลาดทุน และเป็นประโยชน์ต่อผู้ร่วมตลาดทุนในหลายภาคส่วน (Stakeholders) **เนื่องจากจำนวนทวิวิเคราะห์พื้นฐานที่มีการเผยแพร่ที่จัดทำอยู่ในปัจจุบันมีจำนวนเพียงร้อยละ 36 ของจำนวนหลักทรัพย์ทั้งหมด นอกจากนี้ ประมาณร้อยละ 60 เป็นบทวิเคราะห์หลักทรัพย์ขนาดกลาง – ขนาดใหญ่** ซึ่งมีราคาหุ้นสามัญตามราคาตลาด (Market Capitalization) มากกว่า 5,000 ล้านบาทขึ้นไป ด้วยจำนวนบทวิเคราะห์ที่มีอยู่จำกัดและกระจัดกระจาย จึงมีผลให้นักลงทุนบุคคลทั่วไปอาจไม่มีข้อมูลพื้นฐานสำคัญที่เพียงพอที่จะใช้ประกอบการตัดสินใจในการลงทุนในหลักทรัพย์จดทะเบียนที่มีความน่าสนใจ และมีศักยภาพในการเติบโต ดังนั้น โครงการจัดทำทวิเคราะห์หลักทรัพย์ฯ นี้ จึงจะมีการจัดทำทวิวิเคราะห์ จำนวน 40 ฉบับ เป็นเวลา 3 ปี โดยเริ่มต้นในปี 2562 และสิ้นสุดในปี 2564 สำหรับปี 2562 สำนักงาน ก.ล.ต. และตลาดหลักทรัพย์ฯ ได้ทำการสนับสนุนทั้งในรูปของตัวเงิน และการสนับสนุนอื่น ๆ เพื่อให้สามารถเริ่มโครงการดังกล่าวได้
- 8 โครงการจัดทำทวิเคราะห์หลักทรัพย์ฯ – โครงการปี 2563 (เสนอโดย สมาคมนักวิเคราะห์การลงทุน)**
จากความสำเร็จของโครงการจัดทำทวิเคราะห์หลักทรัพย์ฯ – โครงการปี 2562 ที่สามารถเพิ่มจำนวนบทวิเคราะห์ปัจจัยพื้นฐานของหลักทรัพย์จดทะเบียน ซึ่งเป็นการสนับสนุนการให้ความรู้ผู้ลงทุน และเพิ่มโอกาสการเข้าถึงข้อมูลที่สำคัญเพื่อประกอบการตัดสินใจลงทุนในหลักทรัพย์จดทะเบียน อีกทั้งยังเป็นการพัฒนาความรู้ ความสามารถของนักวิเคราะห์หลักทรัพย์ผ่านการจัดทำทวิวิเคราะห์ปัจจัยพื้นฐานนั้น กองทุนจึงมีนโยบายในการสนับสนุนการจัดทำโครงการดังกล่าวอย่างต่อเนื่อง **โดยโครงการจัดทำทวิเคราะห์หลักทรัพย์ฯ – โครงการปี 2563 นี้** จะทำให้จำนวนบทวิเคราะห์หลักทรัพย์ฯ เพิ่มขึ้นอีก 60 ฉบับต่อปี โดยโครงการดังกล่าวจะมีระยะเวลาดำเนินการตั้งแต่ปี 2563 และสิ้นสุดในปี 2565 (เป็นเวลา 3 ปี)

ข้อมูลโดยสังเขป

ของโครงการที่ได้รับทุนสนับสนุน

- 9 โครงการวิจัยระบบวิเคราะห์คำสั่งซื้อขายและสมุดคำสั่งสำหรับการตัดสินใจซื้อขายที่จุดที่ดีที่สุด** (เสนอโดย ผศ.ดร. ยอดเยี่ยม ทิพย์สุวรรณ ภาควิชาวิศวกรรมคอมพิวเตอร์ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์)
โครงการวิจัยระบบวิเคราะห์คำสั่งซื้อขายและสมุดคำสั่งสำหรับการตัดสินใจซื้อขายที่จุดที่ดีที่สุดในปัจจุบันเป็นโครงการวิจัยเพื่อหาระบบส่งคำสั่งซื้อขายที่ดีที่สุดให้การซื้อขายเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและเป็นเครื่องมือที่ดีในการวิเคราะห์ตัวแปรที่มีผลต่อราคา **โดยโครงการนี้จะทำการวิจัยและพัฒนาขั้นตอนวิธีการส่งคำสั่งซื้อปริมาณการซื้อขาย (Volume Flow) สมุดคำสั่งซื้อขาย (Order Book) และสร้างกลยุทธ์การซื้อขายที่ดีที่สุด** โดยระบบจะประเมินผลกระทบของการส่งคำสั่งซื้อขายต่อตลาดในแต่ละช่วงเวลาและเลือกกลยุทธ์ในการส่งคำสั่งซื้อขายให้เหมาะสมกับช่วงนั้น
- 10 โครงการวิจัยฐานข้อมูลสำหรับการพัฒนาดัชนีชี้วัดความพร้อมด้านการเกษียณอายุแห่งชาติ** (เสนอโดย รศ. ดร. พรอนงค์ บุขราตระกูล ศูนย์บริการวิชาการและฝึกอบรม คณะพาณิชยศาสตร์และการบัญชี จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย)
โครงการวิจัยฐานข้อมูลสำหรับการพัฒนาดัชนีชี้วัดความพร้อมด้านการเกษียณอายุแห่งชาติมีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาพัฒนาและจัดทำดัชนีความพร้อมเพื่อการเกษียณอายุสำหรับประเทศไทยที่ครอบคลุมความพร้อมทั้งมิติด้านการเงินและมีมิติด้านคุณภาพชีวิต โดยจะมีการสร้างดัชนีชี้วัด **National Retirement Readiness Index** จัดทำโดยการเก็บข้อมูลของประชากรที่ประกอบอาชีพใน 3 กลุ่มได้แก่
- 1) กลุ่มราชการ
 - 2) กลุ่มพนักงานเอกชน รัฐวิสาหกิจ และองค์กรอิสระ
 - 3) กลุ่มแรงงานนอกระบบประกันสังคม (กลุ่มผู้รับบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ)
- ซึ่งโครงการนี้สามารถใช้เป็นเครื่องมือหนึ่งในการประเมินสถานะและกระตุ้นให้แต่ละบุคคลมีการออมและการลงทุนที่ยั่งยืน และสามารถนำมาใช้วิเคราะห์ **เพื่อหาผลสัมฤทธิ์ในการวางกรอบหรือแนวนโยบายสาธารณะ** เพื่อเสนอแนะและส่งเสริมให้มีการออมเพื่อความเป็นอยู่ที่ดีขึ้นของประชากรไทยเมื่อสูงวัย หรือเข้าใกล้วัยเกษียณ
- 11 โครงการการพัฒนาผู้ประกอบการรายเล็ก (SME / Startups)** (เสนอโดย บริษัท โลว์ฟันคอป จำกัด)
โครงการการพัฒนาผู้ประกอบการรายเล็ก (SME / Startups) เป็นโครงการพัฒนาศักยภาพ SME และ Startups **เพื่อเตรียมความพร้อมในการระดมทุน และสร้างการเติบโตอย่างแข็งแกร่งในอนาคต** ซึ่งจะสอดคล้องกับแผนพัฒนาตลาดทุนไทยที่ให้ความสำคัญในการขับเคลื่อนเศรษฐกิจของประเทศผ่านการพัฒนาผู้ประกอบการ SME โดยในระยะแรกนั้นโครงการจะมุ่งเน้นที่การเสริมรากฐานองค์ความรู้ และทักษะในการประกอบธุรกิจที่แข็งแกร่งแก่ผู้ประกอบการผ่านการพัฒนาหลักสูตรออนไลน์ (Education Platform) ระยะต่อมาจะเป็นการสร้างความพร้อมเพื่อรองรับการเข้าสู่ตลาดทุนอย่างมีคุณภาพ (Scaling Up Platform) และให้ทุนสนับสนุนการใช้งาน Enterprise System สำหรับ SME / Startups ที่มีความพร้อมเพื่อจะสามารถระดมทุนผ่านตลาดทุนได้ในอนาคต

ข้อมูลโดยสังเขป ของโครงการที่ได้รับทุนสนับสนุน

- 12 โครงการวิจัยกลยุทธ์การลงทุนของหลักทรัพย์ในกลุ่ม ESG ในสภาพการณ์ที่ตลาดหลักทรัพย์ฯ มีความผันผวนสูง** (เสนอโดย ดร. พงษ์พิสุทธิ์ พันแสน คณะบริหารธุรกิจและการบัญชีมหาวิทยาลัย ขอนแก่น)
โครงการวิจัยกลยุทธ์การลงทุนของหลักทรัพย์ในกลุ่ม ESG ในสภาพการณ์ที่ตลาดหลักทรัพย์มีความผันผวนสูง มุ่งเน้นศึกษากลยุทธ์ในการซื้อขายหลักทรัพย์ในกลุ่มหุ้น ESG หรือหลักทรัพย์ที่อยู่ในกลุ่ม SETTHSI Index ในสภาวะที่ตลาดซื้อขายหลักทรัพย์มีความผันผวนสูง รวมถึงการศึกษาเปรียบเทียบความสัมพันธ์ระหว่างหลักทรัพย์ในกลุ่ม SETTHSI กับคุณภาพของตลาด (Market Quality) นอกจากนี้ ยังศึกษาถึงความไม่สมมาตรของมูลค่า (Asymmetric Information) ของการลงทุนในกลุ่ม SETTHSI เพื่อเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการลงทุนในตลาดทุนโดยเฉพาะหลักทรัพย์ในกลุ่ม ESG ให้แก่ผู้ลงทุน ประชาชน หน่วยงาน และองค์กรที่เกี่ยวข้องกับหลักทรัพย์ในกลุ่ม ESG-THSI
- 13 โครงการหลักสูตรอบรมผู้จบการศึกษาใหม่ให้มีศักยภาพในการทำงานและพัฒนาตลาดทุนไทย อย่างยั่งยืน** (เสนอโดย สมาคมบริษัทจัดการลงทุน)
โครงการหลักสูตรอบรมผู้จบการศึกษาใหม่ให้มีศักยภาพในการทำงานและพัฒนาตลาดทุนไทยอย่างยั่งยืนเป็นโครงการการอบรม Online เพื่อพัฒนาศักยภาพบุคลากรสำหรับกลุ่มผู้จบการศึกษาใหม่ที่เข้ามาร่วมงานในอุตสาหกรรมในหลักสูตร Comprehensive Asset Management Core Course เพื่อให้ความรู้พื้นฐานที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจจัดการลงทุนอย่างครบถ้วน และหลักสูตร Investment Risk Management Course เพื่อให้ความรู้ด้านการบริหารความเสี่ยงด้านการจัดการลงทุนที่มีความสำคัญมากขึ้นในสถานการณ์ที่ตลาดทุนได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของ Covid-2019
- 14 โครงการฝึกซ้อมแผนรับมือภัยคุกคามทางไซเบอร์ของภาคตลาดทุน** (เสนอโดย สมาคมบริษัทหลักทรัพย์ไทย)
โครงการฝึกซ้อมแผนรับมือภัยคุกคามทางไซเบอร์ของภาคตลาดทุนเป็นโครงการที่จัดกิจกรรมฝึกซ้อมแผนรับมือภัยคุกคามไซเบอร์อย่างต่อเนื่องทั่วทั้งอุตสาหกรรมตลาดทุน ซึ่งแผนงานดังกล่าวมีระยะเวลา 3 ปี (ปี 2564 – ปี 2566) เพื่อให้หน่วยงานในตลาดทุนได้มีโอกาสเข้าร่วมการทดสอบสถานการณ์ถูกโจมตีทางไซเบอร์ (Cyber Drill) โดยพร้อมเพรียงกัน โดยกิจกรรมที่ทำการฝึกซ้อมจะเป็นลักษณะการฝึกซ้อมกับสถานการณ์เสมือนจริง และจะมีการขยายขอบเขตเพิ่มขึ้นในแต่ละปี ซึ่งกิจกรรมดังกล่าวจะช่วยยกระดับความเข้มแข็งด้านการป้องกันภัยการคุกคามทางไซเบอร์ของผู้ประกอบธุรกิจที่เกี่ยวข้องในตลาดทุน ภายใต้การกำกับดูแลของสำนักงาน ก.ล.ต. อีกทั้งยังสร้างความเชื่อมั่นของตลาดทุนไทยในระดับนานาชาติ
- 15 โครงการให้ทุนสนับสนุนการจ้างงานผู้จบการศึกษาใหม่แก่ผู้ประกอบการในตลาดทุน** (เสนอโดย กองทุนส่งเสริมการพัฒนาตลาดทุน)
โครงการให้ทุนสนับสนุนการจ้างงานผู้จบการศึกษาใหม่แก่ผู้ประกอบการในตลาดทุนจำนวน 555 คนโดยมีจุดมุ่งหมายหลักของโครงการนี้เพื่อสร้างความมั่นคงของระบบตลาดทุนให้มีบุคลากรใหม่อย่างต่อเนื่อง เนื่องจากสถานการณ์การระบาดของ Covid-2019 ผู้ประกอบการที่อยู่ในตลาดทุนอาจไม่มีแผนการในการ รับผู้จบการศึกษาใหม่ที่ไม่มีประสบการณ์เข้าทำงาน แต่ในอนาคตเมื่อสถานการณ์กลับสู่ปกติก็อาจเกิดการขาดแคลนบุคลากรในตลาดทุน ซึ่งจะส่งผลให้มีต้นทุนทางธุรกิจเพิ่มขึ้นอย่างเช่นที่เคยเกิดขึ้นแล้วในอดีตเมื่อเกิดวิกฤติเศรษฐกิจ ด้วยเหตุนี้ กองทุนจึงเล็งเห็นความสำคัญในการสนับสนุนให้เกิดการจ้างงานของ ผู้จบการศึกษาใหม่ในบริษัทหลักทรัพย์ และบริษัทจัดการกองทุนต่างๆ เพื่อร่วมกันสร้างบุคลากรสำหรับตลาดทุน โดยเป็นการให้เงินสนับสนุนโดยตรง

ข้อมูลโดยสังเขป

ของโครงการที่ได้รับทุนสนับสนุน

16 โครงการอบรมเพื่อยกระดับผู้แนะนำการลงทุน (IC) (เสนอโดย สมาคมบริษัทหลักทรัพย์ไทย)

โครงการอบรมเพื่อยกระดับผู้แนะนำการลงทุน (IC) ต้องการที่จะเพิ่มบุคลากรที่มีใบอนุญาต ผู้วางแผนการลงทุน (“Investment Planner” หรือ IP) ให้เพียงพอต่อความต้องการของภาคประชาชนหรือผู้ลงทุน เนื่องจากในปัจจุบันประชาชนที่ต้องการคำแนะนำในเรื่องการลงทุน มีความต้องการคำแนะนำที่ครอบคลุมหลากหลายผลิตภัณฑ์มากขึ้น และประชาชนหรือผู้ลงทุนแต่ละคนมีเป้าหมายและข้อจำกัดในการวางแผนการเงินและการลงทุนที่แตกต่างกัน โดยโครงการจัดทำหลักสูตรอบรมเตรียมความพร้อมในการสอบ และให้เงินสนับสนุนเมื่อสอบผ่าน โดยเริ่มต้นครอบคลุมตั้งแต่บุคลากรที่มี License IC Plain ให้เสริมความรู้ความสามารถไปจนถึงการได้ License IC Complex, License IP และคุณวุฒิ CFP ตามลำดับ โดยคาดว่าจะมีบุคลากรในธุรกิจหลักทรัพย์และนักศึกษามหาวิทยาลัยเข้าร่วมโครงการเป็นจำนวนถึง 4,000 คน

17 โครงการให้ทุนสนับสนุนการเรียนหลักสูตรความยั่งยืนระดับสากลเพื่อพัฒนาศักยภาพของบุคลากรในตลาดทุน (เสนอโดย กองทุนส่งเสริมการพัฒนาตลาดทุน)

โครงการให้ทุนสนับสนุนการเรียนหลักสูตรความยั่งยืนระดับสากลเพื่อพัฒนาศักยภาพของบุคลากรในตลาดทุน มีวัตถุประสงค์เพื่อขยายขอบเขตของการพัฒนามาตรฐานคุณวุฒิและความรู้ในด้าน ESG ที่ได้รับการยอมรับในระดับสากล เนื่องจากองค์ความรู้ด้านการพัฒนาในเรื่องดังกล่าวในตลาดทุนไทยยังมีจำกัด โดยโครงการมีการสนับสนุนการศึกษาหลักสูตรระดับสากลที่ครอบคลุมเนื้อหา 4 ด้าน ได้แก่

- (1) Corporate Sustainability
- (2) Corporate Sustainability Disclosure
- (3) ESG Risk และ
- (4) Sustainable Investment

เพื่อให้บุคลากรในหลายภาคอุตสาหกรรมสามารถเรียนรู้จากหลักสูตรต่างๆ ที่แพร่หลายจากสถาบันที่ได้รับมาตรฐานในต่างประเทศ และเพื่อให้เกิดมีกลุ่มบุคลากรที่มีความรู้ความชำนาญในเรื่องของความยั่งยืน (Sustainable Development Professional Pool) โดยกลุ่มบุคลากรเหล่านี้จะสามารถนำองค์ความรู้ที่เรียนรู้ในด้านที่เกี่ยวข้องมาปรับใช้เพื่อพัฒนาสนับสนุนการลงทุนและการประกอบธุรกิจอย่างยั่งยืนในตลาดทุนไทย โครงการให้ทุนสนับสนุนเป็นระยะเวลาประมาณ 3 ปี โดยคาดการณ์ว่าจะสามารถสร้าง SD Professional Pool ได้ประมาณ 300-500 คน จากองค์กรหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น บริษัทหลักทรัพย์, บริษัทจัดการกองทุน, บริษัทหลักทรัพย์นายหน้าซื้อขายหน่วยลงทุน, มหาวิทยาลัย และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในตลาดทุน

ข้อมูลโดยสังเขปของโครงการ ที่ได้รับการพิจารณาอนุมัติเข้าลงนาม ความร่วมมือ (MOU)

โครงการระบบโครงสร้างพื้นฐาน ดิจิทัลของตลาดทุนไทย

(เสนอโดย สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์)

โครงการระบบโครงสร้างพื้นฐานดิจิทัลของตลาดทุนไทยเป็นแนวทางการยกระดับประสิทธิภาพตลาดทุนด้วยการออกแบบโครงสร้างและกลไกใหม่ทั้งหมดและพัฒนาเป็นระบบโครงสร้างพื้นฐานดิจิทัล (“Digital Infrastructure”) เพื่อพัฒนาขีดความสามารถในการแข่งขันของตลาดทุน สอดคล้องกับแนวนโยบายของกองทุน แผนพัฒนาตลาดทุนไทย ฉบับที่ 3 และแผนยุทธศาสตร์ ก.ล.ต. ที่ต้องการให้การเข้าถึงตลาดทุนเป็นไปอย่างสะดวก โปร่งใส ตรวจสอบได้ ช่วยเสริมความเข้มแข็งให้เศรษฐกิจและเพิ่มความสามารถในการแข่งขันของประเทศโดยรวม โดยในขั้นแรกจะมุ่งเน้นพัฒนาระบบโครงสร้างพื้นฐานดิจิทัลสำหรับหุ้นกู้ภาคเอกชน โดยความร่วมมือสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์จะพิจารณาเสนอผู้พัฒนาและบริหารจัดการเพื่อพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานดิจิทัลของตลาดทุนที่มีคุณสมบัติเหมาะสมเพื่อรองรับทุนจากกองทุน รวมถึงการพิจารณาให้ใบอนุญาตที่จำเป็นต่อการดำเนินการ ส่งเสริมและผลักดันการปรับปรุงและพัฒนากฎหมายหรือกฎเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องต่อไป





 คำอธิบายและการวิเคราะห์
 สถานะการเงินและผลการดำเนินงาน

ภาพรวม

ผลการดำเนินงานของกองทุนส่งเสริมการพัฒนาศลาดทุน (กองทุน) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีดังนี้

	สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563	สำหรับงวด สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562	เพิ่ม (ลด)	
			จำนวน	ร้อยละ
รายได้เงินรับโอนจากตลาดหลักทรัพย์ฯ	361.6	5,700.0	(5,338.4)	(93.66)
รายได้จากเงินลงทุน	131.6	21.0	110.6	526.67
เงินสนับสนุนโครงการ	(20.3)	-	20.3	100.00
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(34.9)	(3.8)	31.1	818.42
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	438.0	5,717.2	(5,279.2)	(92.34)

1. การวิเคราะห์ผลการดำเนินงาน

กองทุนมีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 จำนวน 438.0 ล้านบาท ลดลง 5,279.2 ล้านบาท (ร้อยละ 92.34) เมื่อเทียบกับปีก่อน รายได้เงินรับโอนจากตลาดหลักทรัพย์ฯ จำนวน 361.6 ล้านบาท เป็นรายได้เงินนำส่งประจำปีจากตลาดหลักทรัพย์ฯ โดยคำนวณในอัตราไม่น้อยกว่าร้อยละ 90 ของรายได้หลังหักค่าใช้จ่าย ภาษี และเงินสำรอง จากงบการเงินรวมของตลาดหลักทรัพย์ฯ ประจำปี 2563 ส่วนงวดปี 2562 กองทุนได้รับโอนเงิน ครั้งแรกจากตลาดหลักทรัพย์ฯ จำนวน 5,700 ล้านบาท ตาม พ.ร.บ.หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 6) พ.ศ. 2562 ซึ่งมีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ 17 เมษายน 2562 สำหรับรายได้จากเงินลงทุนจำนวน 131.6 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 110.6 ล้านบาท (ร้อยละ 526.67) ตามอัตราผลตอบแทนจากการลงทุนในเงินฝากธนาคาร และในกองทุนรวมในประเทศ ซึ่งมีอัตราเฉลี่ย ร้อยละ 2.32 ต่อปี

ทั้งนี้กองทุนมีการให้เงินสนับสนุนโครงการเพื่อการพัฒนาตลาดทุน ประกอบด้วยโครงการที่ได้รับการอนุมัติ จากคณะกรรมการกองทุนและทำสัญญาแล้วจำนวน 10 สัญญา รวมเป็นวงเงินสนับสนุน 257.8 ล้านบาท และได้มีการเบิกจ่ายแล้วจำนวน 20.3 ล้านบาทในปี 2563 ส่วนค่าใช้จ่ายในการบริหารจำนวน 34.9 ล้านบาท ที่สำคัญจาก ค่าใช้จ่าย พนักงาน ค่าตอบแทนแก่กรรมการ อนุกรรมการและที่ปรึกษา และงานบริหารทั่วไป

2. การวิเคราะห์ฐานะการเงิน

รายการสินทรัพย์ หนี้สิน และเงินกองทุน ณ 31 ธันวาคม 2563 มีดังต่อไปนี้

	(หน่วย: ล้านบาท)			
	31 ธันวาคม 2563	31 ธันวาคม 2562	เพิ่ม (ลด)	
			จำนวน	ร้อยละ
สินทรัพย์รวม	6,157.9	5,717.5	440.4	7.70
หนี้สินรวม	2.7	0.3	2.4	800.00
เงินกองทุน	6,155.2	5,717.2	438.0	7.66

2.1 การวิเคราะห์สินทรัพย์

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 กองทุนมีสินทรัพย์รวมจำนวน 6,157.9 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจำนวน 440.4 ล้านบาท หรือร้อยละ 7.70 เมื่อเทียบกับยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 โดยมีรายการที่สำคัญคือ เงินลงทุน (สินทรัพย์ทางการเงิน) รวมจำนวน 5,793.8 ล้านบาท ซึ่งประกอบไปด้วย เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ และกองทุนรวมในประเทศรวมเป็นสัดส่วนร้อยละ 94.1 ของสินทรัพย์รวม

แนวทางการบริหารจัดการเงินลงทุนของกองทุน แบ่งเงินลงทุนเป็น 2 ส่วนตามวัตถุประสงค์ คือ

1

เงินลงทุนเพื่อสภาพคล่องให้แก่กองทุน
ซึ่งจะพิจารณาลงทุนในตราสารหนี้ภาครัฐระยะสั้น
และเงินฝาก

2

เงินลงทุนเพื่อสร้างผลตอบแทนระยะยาว
โดยมีการกระจายการลงทุนไปยังสินทรัพย์
ประเภทต่างๆ เช่น เงินฝาก ตราสารทุนภายในประเทศ
และตราสารทุนโลก

2.2 การวิเคราะห์หนี้สิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 กองทุนมีหนี้สินรวมจำนวน 2.7 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 2.4 ล้านบาท ซึ่งได้แก่ ค่าตอบแทนอนุกรรมการและค่าใช้จ่ายบริหารค้ำจ่าย

2.3 การวิเคราะห์เงินกองทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 กองทุนมีเงินกองทุนรวมจำนวน 6,155.2 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 438.0 ล้านบาท หรือร้อยละ 7.66 เมื่อเทียบกับยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 จากรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิสำหรับปี 2563

คำอธิบายและการวิเคราะห์

ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน

38

คำอธิบายและการวิเคราะห์
ฐานะการเงินและผล
การดำเนินงาน

3. การวิเคราะห์สภาพคล่อง

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีจำนวน 955.2 ล้านบาท ซึ่งมีรายละเอียดของแหล่งที่มาและที่ใช้ไปของเงินดังต่อไปนี้

1

เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน
จำนวน 53.8 ล้านบาท

2

เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมลงทุน
จำนวน 1,009.0 ล้านบาท ที่สำคัญจากการขาย
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น 2,317.7 ล้านบาท
และรายได้ดอกเบี้ยจากเงินลงทุนจำนวน 41.6 ล้านบาท
ขณะที่มีการจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์ทางการเงิน
ไม่หมุนเวียนอื่นจำนวน 1,350.0 ล้านบาท



รายงานความรับผิดชอบ ของคณะกรรมการต่อรายงานทางการเงิน

39

รายงานความรับผิดชอบ
ของคณะกรรมการ
ต่อรายงานทางการเงิน

คณะกรรมการกองทุนส่งเสริมการพัฒนาตลาดทุน (CMDF) เป็นผู้รับผิดชอบต่อการเงินของ CMDF รวมถึงข้อมูลสารสนเทศ ทางการเงินที่ปรากฏในรายงานประจำปี

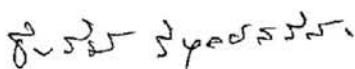
โดยงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563
จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน โดยเลือกใช้นโยบายบัญชี
ที่เหมาะสม และถือปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ ตลอดจนใช้ดุลยพินิจอย่างระมัด
ระวังและประมาณการที่สมเหตุสมผลในการจัดทำ รวมทั้งมีการเปิดเผย
ข้อมูลสำคัญอย่างเพียงพอในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เพื่อให้สามารถ
สะท้อนฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดได้อย่างถูกต้อง
โปร่งใส เป็นประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน

คณะกรรมการ CMDF ได้จัดให้มีและดำรงรักษาไว้ซึ่งระบบการบริหาร
ความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน และการกำกับดูแล
ที่เหมาะสมและมีประสิทธิผล เพื่อให้มั่นใจว่า ข้อมูลทางบัญชีมีความถูกต้อง
ครบถ้วน และเพียงพอที่จะดำรงรักษาไว้ซึ่งทรัพย์สิน และป้องกันความเสี่ยง
ตลอดจนเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดการทุจริตหรือการดำเนินการที่ผิดปกติดัง
มีสาระสำคัญ

ในการนี้ คณะกรรมการ CMDF ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่ง
ประกอบด้วยกรรมการที่เป็นอิสระจากการบริหารงานภายใน เป็นผู้ดูแลรับผิดชอบ
เกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางการเงิน การสอบทานระบบการควบคุมภายใน
การตรวจสอบภายใน และระบบการบริหารความเสี่ยง โดยความเห็นของคณะ
กรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับเรื่องนี้ปรากฏในรายงานของคณะกรรมการ
ตรวจสอบซึ่งแสดงไว้ในรายงานประจำปีแล้ว

งบการเงินของ CMDF ได้รับการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีของบริษัท
ดีลอยท์ ทูช ไรท์& ลอยด์ สอนบิชู จำกัด ในการตรวจสอบนั้น CMDF
ได้สนับสนุนข้อมูลและเอกสารต่างๆ เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถตรวจสอบ
และแสดงความเห็นได้ตามมาตรฐานการสอบบัญชี โดยความเห็นของผู้สอบ
บัญชีได้ปรากฏในรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งแสดงไว้ในรายงานประจำปีแล้ว

คณะกรรมการ CMDF มีความเห็นว่า ระบบการควบคุมภายในโดยรวม
ของ CMDF มีความเพียงพอและเหมาะสม และสามารถสร้างความเชื่อมั่นอย่าง
มีเหตุผลว่างบการเงินของ CMDF สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563
มีความเชื่อถือได้ โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและ
ปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง



(ดร. ชัยวัฒน์ วิบูลย์สวัสดิ์)

ประธานกรรมการ



(นายชนันต์ ชัยชัยณรงค์)

ผู้จัดการและเลขาธิการ



 รายงานของผู้สอบ
 บัญชีรับอนุญาต

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เสนอคณะกรรมการกองทุนส่งเสริมการพัฒนาศักยภาพ

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนส่งเสริมการพัฒนาศักยภาพ (“กองทุน”) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด งบแสดงการเปลี่ยนแปลงของเงินกองทุน และงบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนส่งเสริมการพัฒนาศักยภาพ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากบริษัทตามข้อกำหนดของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

เรื่องอื่น

งบแสดงฐานะการเงินของกองทุนส่งเสริมการพัฒนาศักยภาพ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 งบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด งบแสดงการเปลี่ยนแปลงของเงินกองทุน และงบกระแสเงินสดสำหรับงวดสิ้นสุดวันเดียวกัน ที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบกับตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่น ซึ่งแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข ตามรายงานลงวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2563

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วยข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานนั้น ซึ่งคาดว่าจะถูกจัดเตรียมให้ข้าพเจ้าภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี

ความเห็นของข้าพเจ้าต้องการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเห็นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน คือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับ จากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับฝ่ายบริหารหรือผู้ที่มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเพื่อดำเนินการแก้ไขให้เหมาะสมต่อไป

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกองทุนหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกองทุน

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีความสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

รายงานของผู้สอบ บัญชีรับอนุญาต

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เสนอคณะกรรมการกองทุนส่งเสริมการพัฒนาศักยภาพ

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจ และการสังเกตและสงสัยเกี่ยวกับผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติตามของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวข้องกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผลการแสดงผลข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้สังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กองทุนต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างงบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแลในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ และประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแลว่าข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามิได้มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าเชื่อว่ามิได้มีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันมิให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ



ดร. สุกมิตร เตชะมนตรีกุล
ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน 3356
บริษัท ดีลอยท์ กูช โรเมทสุ ไซยศ สอบบัญชี จำกัด

กรุงเทพมหานคร, วันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2564



 **งบการเงิน**
 **ของกองทุน**

งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

หน่วย : พันบาท			
สินทรัพย์	หมายเหตุ	2563	2562
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	8	955,198	-
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	9	3,396,738	-
เงินลงทุนระยะสั้น	9	-	5,714,471
ลูกหนี้อื่น	10	361,993	2,163
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		1,551	871
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>4,715,480</u>	<u>5,717,505</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	11	1,441,819	-
อุปกรณ์	12	228	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	13	54	-
เงินมัดจำ		360	-
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>1,442,461</u>	<u>-</u>
รวมสินทรัพย์		<u>6,157,941</u>	<u>5,717,505</u>

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

			หน่วย : พันบาท
หนี้สินและเงินกองทุน	หมายเหตุ	2563	2562
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้อื่น		2,072	216
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		620	42
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>2,692</u>	<u>258</u>
รวมหนี้สิน		2,692	258
เงินกองทุน			
เงินกองทุนทั่วไป		6,155,249	5,717,247
รวมเงินกองทุน		<u>6,155,249</u>	<u>5,717,247</u>
รวมหนี้สินและเงินกองทุน		6,157,941	5,717,505

งบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

	หมายเหตุ	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2563	สำหรับงวดตั้งแต่ วันที่ 17 เมษายน 2562 (วันจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2562
หน่วย : พันบาท			
รายได้			
รายได้เงินรับโอนจากตลาดหลักทรัพย์	14	361,641	5,700,000
รายได้จากเงินลงทุน	15	131,565	21,033
รวมรายได้		<u>493,206</u>	<u>5,721,033</u>
ค่าใช้จ่าย			
เงินสนับสนุนโครงการเพื่อการพัฒนาตลาดทุน	16	20,292	-
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ตอบแทนพนักงาน		13,860	763
ค่าธรรมเนียมและบริการ		13,643	-
ค่าตอบแทนกรรมการ		3,892	2,418
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		3,517	605
รวมค่าใช้จ่าย		<u>55,204</u>	<u>3,786</u>
รวมรายได้ สูงกว่าค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี/งวด		<u>438,002</u>	<u>5,717,247</u>
รายได้ทั้งหมด - ค่าใช้จ่ายทั้งหมด			

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงของเงินกองทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

	เงินกองทุน ทั่วไป	รวม เงินกองทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 17 เมษายน 2562 (วันจัดตั้งกองทุน)	-	-
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	5,717,247	5,717,247
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	5,717,247	5,717,247
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	5,717,247	5,717,247
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	438,002	438,002
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	6,155,249	6,155,249

หน่วย : พันบาท

งบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

หน่วย : พันบาท

หมายเหตุ	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2563	สำหรับงวดตั้งแต่ วันที่ 17 เมษายน 2562 (วันจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2562
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับปี/งวด	438,002	5,717,247
รายการปรับปรุง		
• ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	12 และ 13	33
• รายได้ดอกเบี้ย	15	(37,955)
• รายได้เงินปันผล	15	(1,653)
• กำไรที่เกิดขึ้นจริงจากเงินลงทุน	15	(153)
• กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากเงินลงทุน	15	(91,804)
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	306,470	5,696,214
สินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง		
• ลูกหนี้อื่น	(680)	(871)
• สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(360)	-
• เงินมัดจำ		
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)		
• เจ้าหนี้อื่น	579	42
• หนี้สินหมุนเวียนอื่น		
เงินสดสุทธิ	(53,815)	5,695,601

ได้มาจาก(ใช้ไปใน)
กิจกรรมดำเนินงาน

งบกระแสเงินสด (ต่อ) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

	หน่วย : พันบาท	
หมายเหตุ	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2563	สำหรับงวดตั้งแต่ วันที่ 17 เมษายน 2562 (วันจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2562
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดรับจากรายได้ดอกเบี้ยจากเงินลงทุน	41,611	18,855
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	(1)	(5,714,456)
เงินสดรับจากการขายสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	2,317,718	-
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	(1,350,000)	-
เงินสดจ่ายซื้ออุปกรณ์	12	(260)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	13	(55)
เงินสดสุทธิ ได้มาจาก(ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน	1,009,013	(5,695,601)
เงินสดและรายการเทียบเท่า เงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	955,198	-
เงินสดและรายการเทียบเท่า เงินสด ณ ต้นปี/งวด	-	-
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ สิ้นปี/งวด	955,198	-

หมายเหตุประกอบงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

1. ข้อมูลทั่วไป

กองทุนส่งเสริมการพัฒนาลาดกุน (“กองทุน”) เป็นกองทุนที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทยเมื่อวันที่ 17 เมษายน 2562 (วันที่มีผลบังคับ) ตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 6) พ.ศ. 2562 มาตรา 218/2 โดยมีข้อกำหนดให้ตลาดหลักทรัพย์ไอเอ็มจีหรือหลักทรัพย์อื่นใดให้กับกองทุนตามหลักเกณฑ์ ดังนี้

- (1) โอนเงินหรือทรัพย์สินอื่นใดเป็นจำนวนหรือมูลค่า 5,700 ล้านบาท (ปี 2562) ให้แก่กองทุน โดยให้คณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์และคณะกรรมการกองทุนร่วมกันกำหนดจำนวนมูลค่า ประเภท และลักษณะของเงินหรือทรัพย์สินที่จะโอน
- (2) นำส่งเงินให้แก่กองทุนภายใน 150 วันนับแต่วันสิ้นปีปฏิทิน ในอัตราไม่น้อยกว่าร้อยละ 90 ของรายได้หลังหักค่าใช้จ่าย ภาษี และเงินสำรอง ทั้งนี้ให้ใช้เงินรวมของตลาดหลักทรัพย์ในการคำนวณเงินนำส่ง

กองทุนมีวัตถุประสงค์เพื่อส่งเสริมการพัฒนาลาดกุนในเรื่องดังต่อไปนี้

- (1) ส่งเสริมให้มีการพัฒนาองค์กรและโครงสร้างพื้นฐานที่เกี่ยวข้องกับตลาดกุน รวมถึงการพัฒนาขีดความสามารถในการแข่งขันของตลาดกุน
- (2) ส่งเสริมให้มีการพัฒนาศักยภาพของบุคลากรที่เกี่ยวข้องกับตลาดกุนหรือการกำกับดูแลตลาดกุน
- (3) เสริมสร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับตลาดกุน การลงทุน และการพัฒนาลาดกุน ให้แก่ ผู้ลงทุน ประชาชน หน่วยงาน และองค์กรที่เกี่ยวข้อง
- (4) ส่งเสริมและสนับสนุนการศึกษา วิจัย อบรม และพัฒนาองค์ความรู้หรืองานวิชาการที่เป็นประโยชน์ต่อตลาดกุน

กองทุนมีสถานที่ประกอบการตามที่ได้จดทะเบียนไว้

เลขที่ 93 ชั้น 6 ถนนรัชดาภิเษก แขวงดินแดง เขตดินแดง
กรุงเทพมหานคร 10400

การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (“COVID-19”) ที่ปัจจุบันได้ขยายวงกว้างขึ้นอย่างต่อเนื่อง ทำให้เกิดการระงับตัวของเศรษฐกิจ และมีผลกระทบต่อธุรกิจและอุตสาหกรรมส่วนใหญ่ สถานการณ์ดังกล่าวอาจนำมาซึ่งความไม่แน่นอนและผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมของการดำเนินงาน อย่างไรก็ตาม ฝ่ายบริหารของกองทุนจะติดตามความคืบหน้าของสถานการณ์ดังกล่าวอย่างต่อเนื่องและจะประเมินผลกระทบต่อทางการเงินเกี่ยวกับมูลค่าของสินทรัพย์ ประมาณการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นอย่างสม่ำเสมอ

2. เกณฑ์การจัดทำและนำเสนองบการเงิน

2.1 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

- งบการเงินได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี 2543 ซึ่งหมายความถึงมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี 2547
- งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเต็มมูลค่าแต่จะเปิดเผยเป็นวิธีอื่นในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี
- การจัดทำงบการเงินให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินในประเทศไทย กำหนดให้ใช้ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญและการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหาร ซึ่งจัดทำขึ้นตามกระบวนการในการนำนโยบายการบัญชีของกองทุนไปปฏิบัติ และต้องเปิดเผยเรื่องการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหาร หรือความซับซ้อน หรือเกี่ยวกับข้อสมมติฐาน และประมาณการที่มีนัยสำคัญต่องบการเงิน
- งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่กองทุนใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลมาจากงบการเงินฉบับภาษาไทย ดังกล่าว

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลต่อการรายงาน และการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินสำหรับรอบบัญชีปัจจุบัน

ในระหว่างปี กองทุนได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง และฉบับใหม่รวมถึงแนวปฏิบัติทางบัญชีที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดทำขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความ และการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัติไม่มีผลกระทบต่อลักษณะการดำเนินงานของกองทุน ยกเว้นมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับดังต่อไปนี้

มาตรฐานกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 32 การแสดงรายการสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 7 การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

ฉบับที่ 9 เครื่องมือทางการเงิน

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 16 การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ

ฉบับที่ 19 การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารกุน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน กำหนดใหม่ตาม TFRS 9 ดังนี้

1

การจัดประเภทรายการ
และการวัดมูลค่าของสินทรัพย์
ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

2

การด้อยค่าของสินทรัพย์
ทางการเงิน

3

การบัญชีป้องกัน
ความเสี่ยง

กองทุนนำ TFRS 9 มาปฏิบัติใช้ตามข้อกำหนดการปฏิบัติ ในช่วงเปลี่ยนแปลงใน TFRS 9 ดังนี้

1. การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

วันที่เริ่มต้นใช้มาตรฐานครั้งแรก คือวันที่ 1 มกราคม 2563 ดังนั้น กองทุนปฏิบัติตามข้อกำหนดของ TFRS 9 กับเครื่องมือทางการเงินที่ยังคงรับรู้ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 และไม่นำข้อกำหนดมาปฏิบัติกับเครื่องมือทางการเงินที่ถูกตัดรายการ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 ข้อมูลเปรียบเทียบที่เกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินยังคงรับรู้ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 ไม่ปรับย้อนหลัง

2. การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

TFRS 9 กำหนดเกี่ยวกับการด้อยค่าของสินทรัพย์โดยใช้โมเดลผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น โมเดลผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น กำหนดให้กองทุนบันทึกผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นและการเปลี่ยนแปลงในผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเหล่านั้น ณ แต่ละวันที่รายงานเพื่อสะท้อนการเปลี่ยนแปลงในความเสี่ยงด้านเครดิตตั้งแต่รับรู้สินทรัพย์ทางการเงินเมื่อเริ่มแรก ในความหมายเดียวกันคือการรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตไม่จำเป็นต้องรอให้เกิดเหตุการณ์ด้านเครดิตขึ้น

ฝ่ายบริหารของกองทุนได้ประเมินผลกระทบ
จากการนำมาตราฐาน TFRS 9 มาถือปฏิบัติ และไม่มี
ผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงิน
ของกองทุน

ตารางด้านล่างแสดงข้อมูลที่เกี่ยวข้อง กับสินทรัพย์ทางการเงินที่จัดประเภทรายการใหม่ ตามการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง TFRS9

หน่วย : พันบาท

สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน	งบการเงิน				
	มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	การวัดมูลค่าใหม่	การจัดประเภทใหม่	มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	ประเภท
เงินลงทุนระยะสั้น					
เงินฝากธนาคาร	5,688,609	-	-	5,688,609	ราคาทุนตัดจำหน่าย
พันธบัตรรัฐบาล	25,862	-	(25,862)	-	มูลค่ายุติธรรม
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น					
พันธบัตรรัฐบาล	-	-	25,862	25,862	มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (“IFRS 16”)

ผู้บริหารของกองทุน นำ IFRS 16
มาถือปฏิบัติโดยปรับปรุงยอดยกมากับกำไรสะสม ดังนี้

กำหนดให้กองทุนรับรู้ผลกระทบ
สะสมจากการนำ IFRS 16
มาปฏิบัติใช้ครั้งแรก

เป็นรายการปรับปรุงกำไรสะสม
ต้นงวด ณ วันที่นำ IFRS 16
มาใช้ครั้งแรก

ไม่ปรับย้อนหลังข้อมูล
เปรียบเทียบและยังคง
นำเสนอข้อมูลเปรียบเทียบ

ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17
เรื่อง สัญญาเช่า (“IAS 17”) และการตีความ
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน
ฉบับที่ 4 เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลง
ประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่
 (“IFRIC 4”)

ฝ่ายบริหารของกองทุนได้ประเมินผลกระทบ
จากการนำมาตรฐานIFRS 16 มาถือปฏิบัติ
และไม่มีผลกระทบอย่างเป็น
สาระสำคัญต่องบการเงินของกองทุน



นอกจากนี้ สภาวิชาชีพบัญชี ได้ประกาศใช้แนวปฏิบัติทางการบัญชี 2 ฉบับ ซึ่งประกาศใน ราชกิจจานุเบกษาแล้วเมื่อวันที่ 22 เมษายน 2563 โดยมีรายละเอียดดังนี้

แนวปฏิบัติทางการบัญชี

เรื่อง มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับกิจการ
ที่ให้ความช่วยเหลือลูกหนี้ที่ได้รับผลกระทบจาก
สถานการณ์ที่ส่งผลกระทบต่อเศรษฐกิจไทย

แนวปฏิบัติทางการบัญชีฉบับนี้มีวัตถุประสงค์ประสงค์เพื่อเป็น
มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับกิจการที่ให้ความช่วยเหลือ
ลูกหนี้ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์ที่ส่งผลกระทบต่อ
เศรษฐกิจไทย โดยมีการให้ความช่วยเหลือลูกหนี้ดังกล่าว
ระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2563 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564
หรือจนกว่าธนาคารแห่งประเทศไทยจะมีการเปลี่ยนแปลง
และให้ถือปฏิบัติตามการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว ทั้งนี้ กิจการ
ที่ให้ความช่วยเหลือลูกหนี้ และเลือกปฏิบัติตามแนวปฏิบัติ
ทางการบัญชีฉบับนี้ต้องถือปฏิบัติตามมาตรการผ่อนปรน
ชั่วคราวทุกข้อที่ระบุในแนวปฏิบัติทางการบัญชีฉบับนี้

กองทุนไม่ได้ใช้แนวปฏิบัติทางการบัญชีดังกล่าว
ในการจัดท่างบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

แนวปฏิบัติทางการบัญชี

เรื่อง มาตรการผ่อนปรนชั่วคราว
สำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีเพื่อรองรับ
ผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของ
โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)

แนวปฏิบัติทางการบัญชีฉบับนี้ให้เป็นทางเลือกสำหรับ
ทุกกิจการที่ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
สำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ซึ่งกิจการที่ได้รับ
ผลกระทบจากสถานการณ์ COVID-19 และต้องจัดท่างบ
การเงินในช่วงเวลาที่ COVID-19 ยังคงอยู่ในสถานการณ์
ความไม่แน่นอนสูง ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน จึงอาจ
เป็นผลให้ฝ่ายบริหารของกิจการต้องใช้ดุลยพินิจอย่างมาก
ในการประมาณการ หรือการวัดมูลค่า และรับรู้รายการ
ทางบัญชี แนวปฏิบัติทางการบัญชีฉบับนี้ จึงมีวัตถุประสงค์
เพื่อลดผลกระทบในบางเรื่องจากการปฏิบัติตามมาตรฐาน
การรายงานทางการเงินบางฉบับ และเพื่อให้เกิดความชัดเจน
ในวิธีปฏิบัติทางบัญชี แนวปฏิบัติทางการบัญชีฉบับนี้จึงมี
วัตถุประสงค์เพื่อลดผลกระทบในบางเรื่องจากการปฏิบัติตาม
มาตรฐานการรายงานทางการเงินบางฉบับ และเพื่อให้เกิด
ความชัดเจนในวิธีปฏิบัติทางบัญชี ในช่วงเวลาที่ยังมี
ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับสถานการณ์ดังกล่าว ทั้งนี้ กิจการ
สามารถใช้แนวปฏิบัติทางการบัญชีฉบับนี้สำหรับการจัดท่างบ
การเงินที่มีรอบระยะเวลารายงานสิ้นสุดภายในช่วงเวลา
ระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2563 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2563

กองทุนไม่ได้ใช้แนวปฏิบัติทางการบัญชีดังกล่าว
ในการจัดท่างบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

TFRS 16 ได้มีการปรับปรุงสำหรับการยินยอมลดค่าเช่าที่เกี่ยวข้องกับ COVID-19 ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มิถุนายน 2563 ทั้งนี้อนุญาตให้กิจการถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ได้ การปรับปรุงนี้เพื่อเป็นการผ่อนปรนในทางปฏิบัติสำหรับผู้เช่า โดยไม่จำเป็นต้องประเมินว่าการยินยอมลดค่าเช่าที่เกิดขึ้นอันเป็นผลโดยตรงจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของ COVID-19 และเข้าเงื่อนไขตามที่ระบุไว้ ถือเป็น การเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าหรือไม่ โดยให้บันทึกการยินยอมลดค่าเช่านั้นเสมือนว่าไม่ใช่การเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า นอกจากนี้ TFRS 16 ฉบับปรับปรุง ได้เพิ่มข้อกำหนดสำหรับข้อยกเว้นชั่วคราวที่เกิดขึ้นจากการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง โดยกิจการต้องถือปฏิบัติตามการปรับปรุงดังกล่าว กับงบการเงินประจำปีสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565 เป็นต้นไป ทั้งนี้อนุญาตให้กิจการถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ได้ ซึ่ง TFRS 16 ฉบับปรับปรุงนี้ได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้วเมื่อวันที่ 27 มกราคม 2564

กองทุนไม่มีรายการข้อผ่อนปรนเรื่องการลดค่าเช่า ดังนั้นกองทุนจึงไม่ได้ถือปฏิบัติตามการปรับปรุงดังกล่าว ในการจัดทำงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563



2.3 มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว แต่ยังไม่มีผลบังคับใช้

สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ซึ่งประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว และจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 เป็นต้นไป มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงการอ้างอิงกรอบแนวคิดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ยกเว้นการปรับปรุงคำนิยามและข้อกำหนดทางการบัญชี ดังต่อไปนี้

กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน

กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง ประกอบด้วย การปรับปรุงคำนิยามและเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์และหนี้สิน รวมทั้งการเพิ่มแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการวัดมูลค่า การตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สิน การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูล นอกจากนี้ กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินฉบับนี้ ยังได้อธิบายให้ชัดเจนขึ้นถึงความสามารถของฝ่ายบริหารในการดูแลรักษาทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจของกิจการ ความระมัดระวัง และความไม่แน่นอนในการวัดมูลค่าของข้อมูลทางการเงิน

คำนิยามของธุรกิจ

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 3 เรื่อง การรวมธุรกิจ ที่ปรับปรุงใหม่ ได้อธิบายให้ชัดเจนขึ้นถึงคำนิยามของธุรกิจ และเพิ่มทางเลือกการทดสอบการกระจุกตัว โดยกลุ่มกิจกรรมและสินทรัพย์ที่ได้มาจะถูกพิจารณาว่าไม่ใช่ธุรกิจหากมูลค่ายุดิธรรมส่วนใหญ่ของสินทรัพย์ขั้นต้นที่ได้มานั้นกระจุกตัวอยู่ในสินทรัพย์ที่สามารถระบุตัวตนได้รายการเดียวหรือกลุ่มของสินทรัพย์ที่คล้ายคลึงกัน มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กำหนดให้ใช้วิธีเปลี่ยนกันที่ เป็นต้นไปสำหรับการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว และสามารถถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้

คำนิยามของความเสี่ยงสำคัญ

การปรับปรุงคำนิยามของความเสี่ยงสำคัญ ทำให้เกิดการปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน และมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด รวมทั้งมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่นที่อ้างอิงถึงความเสี่ยงสำคัญ โดยการปรับปรุงนี้เพื่อให้คำนิยามเป็นแนวทางเดียวกันกับกรอบแนวคิด โดยให้ใช้วิธีเปลี่ยนกันที่ เป็นต้นไปสำหรับการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว และสามารถถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้

การปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง

เนื่องจากการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง ทำให้มีการปรับปรุงข้อกำหนดของบัญชีป้องกันความเสี่ยงโดยเฉพาะในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

ผู้บริหารของกองทุน จะนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
ที่เกี่ยวข้องมาเริ่มถือปฏิบัติกับงบการเงินของกองทุน เมื่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าว
มีผลบังคับใช้ โดยผู้บริหารของกองทุนอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบจากมาตรฐานการรายงาน
ทางการเงินดังกล่าวที่มีต่องบการเงินของกองทุน ในวงที่จะเริ่มถือปฏิบัติ

3. นโยบายการบัญชี

3.1 เงินสด และรายการเทียบเท่าเงินสด

ประกอบด้วย เงินสดในมือ และเงินฝากสถาบันการเงินทุกประเภท (แต่ไม่รวมเงินฝากสถาบันการเงินประเภทที่ต้องจ่ายคืนเมื่อสิ้นระยะเวลาที่กำหนด) เงินลงทุนระยะสั้นอื่นที่มีสภาพคล่องสูง และมีวัตถุประสงค์ในการถือไว้เพื่อเป็นเงินทุนหมุนเวียนและจ่ายชำระภาระผูกพันในระยะสั้น ซึ่งมีอายุไม่เกินสามเดือนนับจากวันที่ได้มา

3.2 เครื่องมือทางการเงิน

นโยบายการบัญชีที่ปฏิบัติใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน เมื่อกองทุนเป็นผู้สัญญาตามข้อกำหนดของสัญญาของเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม ต้นทุนการทำรายการที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อ การออกตราสารสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน (นอกจากสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน) เพิ่มหรือหักจากมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินตามความเหมาะสม เมื่อรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก ต้นทุนการทำรายการที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน รับรู้ทันทีในรายได้หรือค่าใช้จ่าย

สินทรัพย์ทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินที่รับรู้ทั้งหมดวัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่ายุติธรรม ขึ้นอยู่กับการจัดประเภทรายการของสินทรัพย์ทางการเงิน

การจัดประเภทรายการของสินทรัพย์ทางการเงิน

ตราสารหนี้ที่เข้าเงื่อนไขการวัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

1

สินทรัพย์ทางการเงินที่ถือครองตามโมเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์การถือครองสินทรัพย์ทางการเงินเพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา

2

ข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินซึ่งทำให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการจ่ายเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนดไว้

โดยปกติ สิทธิทางการเงินอื่นทั้งหมดวัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน เว้นแต่ที่กล่าวไว้ก่อนหน้า กองทุนอาจปฏิบัติดังต่อไปนี้กับสิทธิทางการเงินที่เมื่อเลือกรับรู้อย่างเมื่อเริ่มแรกแล้วไม่สามารถยกเลิกได้

- กองทุนอาจเลือกให้แสดงการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมที่เกิดขึ้นภายหลังกับตราสารทุนในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หากเข้าเงื่อนไข (2) ด้านล่าง
- กองทุนอาจเลือกกำหนดให้ตราสารหนี้ที่เข้าเงื่อนไขราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน หากการปฏิบัติดังกล่าวช่วยจัดหรือลดการจับคู่ไม่เหมาะสมทางการบัญชีอย่างมีนัยสำคัญ ดู (2) ด้านล่าง

1. ราคาทุนตัดจำหน่ายและวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง

วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงเป็นวิธีการคำนวณราคาทุนตัดจำหน่ายของตราสารหนี้และเป็นส่วนดอกเบี้ยรับ ตลอดช่วงระยะเวลาที่เกี่ยวข้อง

ดอกเบี้ยรับ รับรู้ในรายได้หรือค่าใช้จ่ายและรวมในรายการ “รายได้ดอกเบี้ย”

2. สิทธิทางการเงินที่แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

สิทธิทางการเงินที่ไม่เข้าเงื่อนไขสำหรับการวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (ดู (1) ด้านบน) วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนโดยเฉพาะ

- เงินลงทุนในตราสารทุนที่ถือไว้เพื่อค่าที่จัดประเภทแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน เว้นแต่กองทุนกำหนดให้เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่ใช่เงินลงทุนที่ถือไว้เพื่อค่าหรือไม่เป็นสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายที่จากการรวมธุรกิจแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ณ วันที่รับรู้อย่างเมื่อเริ่มแรก
- ตราสารหนี้ที่ไม่เข้าเงื่อนไขราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (ดู (1) ด้านบน) จัดประเภทแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน นอกจากนั้นตราสารหนี้ที่เข้าเงื่อนไขราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นอาจถูกกำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ณ วันที่รับรู้อย่างเมื่อเริ่มแรก หากการกำหนดดังกล่าวช่วยจัดหรือลดความไม่สอดคล้องในการวัดมูลค่าหรือการรับรู้รายการอย่างมีนัยสำคัญ (เรียกว่า “การจับคู่ไม่เหมาะสมทางการบัญชี”) ที่เกิดจากการวัดมูลค่าสิทธิหรือหนี้สินหรือการรับรู้มูลค่ากำไรและขาดทุน จากรายการดังกล่าวด้วยเกณฑ์ที่แตกต่างกัน กองทุนไม่เลือกกำหนดให้ตราสารหนี้ใดๆ แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน



สิทธิทางการเงินที่แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบของแต่ละรอบระยะเวลารายงานกับรายได้หรือค่าใช้จ่ายจากมูลค่ายุติธรรมใดๆ ที่รับรู้ในรายได้หรือค่าใช้จ่าย ตราบเท่าที่สิทธิทางการเงินนั้นไม่เป็นส่วนหนึ่งของความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงที่เลือกกำหนดไว้ (ดูนโยบายการบัญชีการป้องกันความเสี่ยง) กำไรหรือขาดทุนสุทธิรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนรวมถึง เงินปันผลใดๆ หรือดอกเบี้ยรับจากสิทธิทางการเงินและรวมอยู่ในรายการ รายได้หรือค่าใช้จ่ายมูลค่ายุติธรรมประเมินตามที่อธิบายไว้ในหมายเหตุข้อ 2.2

การด้อยค่า ของสินทรัพย์ทางการเงิน

กองทุนต้องรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุเสมอสำหรับลูกหนี้การค้า และสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นกับสินทรัพย์ทางการเงินเหล่านี้ ประมาณการโดยใช้ตารางการตั้งสำรองขึ้นอยู่กับข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีตของกองทุนปรับปรุงด้วยปัจจัยเฉพาะของผู้ถือ สภาวะการณ์ทางเศรษฐกิจทั่วไป และการประเมินทิศทางทั้งในปัจจุบันและในอนาคต ณ วันที่รายงาน รวมถึงมูลค่าเงินตามเวลาตามความเหมาะสม

สำหรับเครื่องมือทางการเงินอื่นทั้งหมด กองทุนรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุ เมื่อมีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญในความเสียหายด้านเครดิตตั้งแต่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก แต่อย่างไรก็ตามหากความเสียหายด้านเครดิตของเครื่องมือทางการเงินไม่เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญตั้งแต่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก กองทุนวัดมูลค่าของค่าเผื่อผลขาดทุนสำหรับเครื่องมือทางการเงินนั้นด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า

ผลขาดทุนด้านเครดิต ที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุแสดงถึงผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากเหตุการณ์ปฏิบัติผิดสัญญาที่มีความเป็นไปได้ว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของเครื่องมือทางการเงินที่คาดไว้ ในทางกลับกันผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้าแสดงถึงสัดส่วนของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากเหตุการณ์ปฏิบัติผิดสัญญาของเครื่องมือทางการเงินที่มีความเป็นไปได้ว่าจะเกิดขึ้นภายใน 12 เดือนหลังจากวันที่รายงาน

1

นโยบายการตัดรายการ

กองทุนตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินเมื่อมีข้อมูลบ่งชี้ว่าลูกหนี้มีปัญหาด้านการเงินอย่างร้ายแรงและไม่มีความเป็นไปได้ที่จะได้รับคืน เช่น เมื่อลูกหนี้อยู่ระหว่างชำระบัญชี หรือล้มละลาย สินทรัพย์ทางการเงินที่ถูกตัดรายการอาจขึ้นอยู่กับวิธีการบังคับภายใต้กระบวนการทวงถามของกองทุนโดยใช้คำปรึกษาทางกฎหมายตามความเหมาะสมเงินที่ได้รับคืนรับรู้ในรายได้หรือค่าใช้จ่าย

2

การวัดมูลค่าและการรับรู้รายการผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

การวัดมูลค่าของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเป็นการคำนวณความน่าจะเป็นของการปฏิบัติผิดสัญญา ร้อยละของความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นเมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญา (เช่น ผลกระทบของความเสียหายหากมีการผิดสัญญา) และยอดหนี้เมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญา การประเมินคำนวณความน่าจะเป็นของการปฏิบัติผิดสัญญา และร้อยละของความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นเมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญาขึ้นอยู่กับข้อมูลในอดีตปรับปรุงด้วยการคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคต สำหรับยอดหนี้เมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน แสดงโดยมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ ณ วันที่รายงาน สำหรับสัญญาค้ำประกันทางการเงิน ความเสี่ยงรวมถึงจำนวนเงินที่ถูกเบิกใช้ ณ วันที่รายงานและจำนวนเงินที่เพิ่มขึ้นใดๆ ที่คาดว่าจะถูกเบิกใช้ในอนาคตโดยวันที่ผิดสัญญาถูกประเมินโดยขึ้นอยู่กับแนวโน้มในอดีต กองทุนทำความเข้าใจความเข้าใจความน่าจะเป็นด้านการเงินในอนาคตโดยเฉพาะเจาะจงของลูกหนี้ และข้อมูลการคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคตที่เกี่ยวข้องอื่นๆ

สำหรับสินทรัพย์ทางการเงิน ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นประมาณการด้วยผลต่างระหว่างกระแสเงินสดตามสัญญาทั้งหมดซึ่งกองทุนต้องได้รับและกระแสเงินสดทั้งหมด ซึ่งกองทุนคาดว่าจะได้รับคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงเมื่อเริ่มแรก

สำหรับลูกหนี้ตามสัญญาเช่า กระแสเงินสดที่ใช้เพื่อระบุผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นควรสอดคล้องกับกระแสเงินสดที่ใช้ในการวัดมูลค่าลูกหนี้ตามสัญญาเช่าตามที่กำหนดใน TFRS 16 เรื่อง สัญญาเช่า

สำหรับสัญญาค้ำประกันทางการเงิน กองทุนต้องชำระเงินเฉพาะในกรณีที่ลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญาซึ่งเป็นไปตามเงื่อนไขของเครื่องมือทางการเงินที่มีการค้ำประกัน ค่าเผื่อผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นคือประมาณการจ่ายเงินสดเชยที่จะจ่ายให้ผู้ถือสัญญาสำหรับผลขาดทุนด้านเครดิตหักจำนวนเงินที่กองทุนคาดว่าจะได้รับจากผู้ถือสัญญา ลูกหนี้ หรือบุคคลใด

หากกองทุนวัดมูลค่าของค่าเพื่อผลขาดทุนของเครื่องมือทางการเงินด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุในรอบระยะเวลารายงานก่อน แต่ ณ วันที่รายงานปัจจุบัน พิจารณาแล้วเห็นว่าไม่ต้องถือปฏิบัติ กองทุนต้องวัดมูลค่าของค่าเพื่อผลขาดทุนด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า ณ วันที่รายงานปัจจุบัน เว้นแต่สินทรัพย์เหล่านั้นใช้วิธีการอย่างง่าย

กองทุนรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุน จากการด้อยค่าในรายได้หรือค่าใช้จ่าย สำหรับเครื่องมือทางการเงินทั้งหมด

เพื่อปรับปรุงมูลค่าตามบัญชีที่เกี่ยวข้องผ่านบัญชีค่าเพื่อผลขาดทุน เว้นแต่เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ซึ่งค่าเพื่อผลขาดทุนรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นและสำรองการวัดมูลค่าเงินลงทุนสะสม และไม่ลดมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงินในงบแสดงฐานะการเงิน

การตัดรายการของสินทรัพย์ทางการเงิน

กองทุนตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงิน เฉพาะเมื่อสิทธิตามสัญญาที่จะได้รับกระแสเงินสดจากสินทรัพย์ทางการเงินหมดอายุ หรือเมื่อโอนสินทรัพย์ทางการเงิน และโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของทั้งหมดของสินทรัพย์ให้กิจการอื่น หากกองทุนไม่ได้โอนหรือไม่ได้คงไว้ซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของและยังคงมีการควบคุมสินทรัพย์ที่โอน กองทุนรับรู้ส่วนได้เสียในสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องกับจำนวนเงินที่อาจต้องจ่าย หากกองทุนยังคงไว้ซึ่งความเสี่ยง และผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของสินทรัพย์ทางการเงินที่โอน กองทุนยังคงรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินและรับรู้การกู้ยืมที่มีหลักประกันสำหรับสิ่งตอบแทนที่ได้รับ

ณ วันที่ตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย ผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ และผลรวมของสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะได้รับและค้างรับ รับรู้ในรายได้หรือค่าใช้จ่าย นอกจากนี้ ณ วันที่ตัดรายการของเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่กองทุนเลือกรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก ด้วยการวัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ผลกำไรหรือขาดทุนสะสมที่สะสมไว้ก่อนหน้าในสำรองการวัดมูลค่าเงินลงทุนจะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่ไปรายได้หรือค่าใช้จ่ายแต่จะโอนไปเงินกองทุน

หนี้สินทางการเงิน

ที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

หนี้สินทางการเงินที่ไม่เป็น

1

สิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายที่รับรู้โดยผู้ซื้อในการรวมธุรกิจ

2

ถือไว้เพื่อค้า

3

เลือกกำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

วัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง

วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง

เป็นวิธีการคำนวณราคาทุนตัดจำหน่ายของหนี้สินทางการเงินและเป็นส่วนดอกเบี้ยจ่ายตลอดช่วงระยะเวลาที่เกี่ยวข้อง อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง คือ อัตราที่ใช้ในการคิดลดประมาณการเงินสดจ่ายในอนาคต (รวมถึงค่าธรรมเนียมและต้นทุนในการรับและจ่ายทั้งหมด ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ต้นทุนการทำรายการ และส่วนเกินหรือส่วนลดมูลค่าอื่น ๆ) ตลอดอายุที่คาดไว้ของหนี้สินทางการเงินหรือ (ตามความเหมาะสม) ระยะเวลาที่สั้นกว่า เพื่อให้ได้ราคาทุนตัดจำหน่ายของหนี้สินทางการเงิน

การตัดรายการของหนี้สินทางการเงิน

กองทุนตัดรายการหนี้สินทางการเงิน เฉพาะเมื่อการผูกพันของกองทุนได้มีการปฏิบัติตามแล้ว ได้มีการยกเลิก หรือสิ้นสุด ผลแตกต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินทางการเงินที่ตัดรายการและสิ่งตอบแทนที่จ่ายและค้างจ่ายรับรู้ในรายได้หรือค่าใช้จ่าย

เมื่อกองทุนแลกเปลี่ยนตราสารหนี้ที่มีความแตกต่างอย่างมากในข้อกำหนดกับผู้ให้กู้ ต้องถือเป็นการสิ้นสุดของหนี้สินทางการเงินเดิม และถือเป็นการรับรู้รายการของหนี้สินทางการเงินใหม่

ในทำนองเดียวกันกองทุนบันทึกการเปลี่ยนแปลงอย่างมากในข้อกำหนดของหนี้สินทางการเงินที่มีอยู่หรือบางส่วนของหนี้สินทางการเงินเดิม และถือเป็นการรับรู้รายการของหนี้สินทางการเงินใหม่ โดยสมมติว่าข้อกำหนดมีความแตกต่างอย่างมากหากการคิดลดมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดภายใต้เงื่อนไขใหม่รวมถึงค่าธรรมเนียมจ่ายใดๆ สุทธิด้วยค่าธรรมเนียมรับใดๆ และคิดลดโดยใช้อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงเดิม ซึ่งมีความแตกต่างอย่างน้อยร้อยละ 10 จากการคิดลดมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดคงเหลือของหนี้สินทางการเงินเดิม หากการเปลี่ยนแปลงไม่เป็นนัยสำคัญ ผลแตกต่างระหว่าง

1

มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินก่อนมีการเปลี่ยนแปลง

2

มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดหลังจากเปลี่ยนแปลง
ควรรับรู้ในรายได้หรือค่าใช้จ่าย

นโยบายการบัญชี ที่ปฏิบัติใช้ก่อนวันที่ 1 มกราคม 2563

1) เงินลงทุน

การจัดประเภทขึ้นอยู่กับจุดมุ่งหมายของเงินลงทุน ฝ่ายบริหารจะเป็นผู้กำหนดการจัดประเภทที่เหมาะสมสำหรับเงินลงทุน ณ เวลาลงทุนและทบทวนการจัดประเภทเป็นระยะ

1

เงินลงทุนเพื่อค้า คือ เงินลงทุนเพื่อจุดมุ่งหมายหลักในการหากำไรจากการเปลี่ยนแปลงราคาในช่วงเวลาสั้น และแสดงรวมไว้ในสินทรัพย์หมุนเวียน

2

เงินลงทุนที่ถือจนครบกำหนด คือ เงินลงทุนที่มีกำหนดเวลา และผู้บริหารตั้งใจแน่วแน่และมีความสามารถถือไว้จนครบกำหนดได้แสดงรวมไว้ในสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนเว้นแต่จะครบกำหนดภายใน 12 เดือน นับแต่วันสิ้นรอบระยะเวลา รายงานก็จะแสดงไว้ในสินทรัพย์หมุนเวียน

เงินลงทุนข้างต้นรับรู้มูลค่าเริ่มแรกด้วยราคาทุน ซึ่งหมายถึงมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่นำไปเพื่อให้ได้มาซึ่งเงินลงทุนนั้นรวมทั้งค่าใช้จ่ายในการทำรายการ

เงินลงทุนเพื่อค้า วัตถุประสงค์ในเวลาต่อมาด้วยมูลค่ายุติธรรม มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนวัดตามราคาเสนอซื้อ ณ วันที่ทำการสุดท้ายของวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานโดยอ้างอิงราคาเสนอซื้อล่าสุดจากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และศูนย์ซื้อขายตราสารหนี้ไทย รายการกำไรและขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงของเงินลงทุนเพื่อค้ารับรู้ในรายได้และค่าใช้จ่าย

เงินลงทุนที่จะถือไว้จนครบกำหนด วัตถุประสงค์ภายหลังการได้มาด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง หักด้วยค่าเผื่อการด้อยค่า

กองทุนจะทดสอบค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน เมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าเงินลงทุนนั้นอาจมีค่าเผื่อการด้อยค่าเกิดขึ้น หากราคาตามบัญชีของเงินลงทุนสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ก็จะมีการบันทึกรายการขาดทุนจากค่าเผื่อการด้อยค่ารวมไว้ในรายได้ และค่าใช้จ่าย

ในการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างมูลค่ายุติธรรมของผลตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายเมื่อเปรียบเทียบกับราคาตามบัญชีของเงินลงทุนนั้น จะบันทึกรวมอยู่ในรายได้และค่าใช้จ่าย กรณีที่จำหน่ายเงินลงทุนที่ถือไว้ในตราสารหนี้หรือตราสารทุนชนิดเดียวกันออกไปบางส่วน ราคาตามบัญชีของเงินลงทุนที่จำหน่ายจะกำหนดโดยใช้วิธีถ่วงถ่วงน้ำหนักด้วยราคาตามบัญชีจากจำนวนทั้งหมดที่ถือไว้

2) เจ้าหนี้อื่น

เจ้าหนี้อื่นแสดงในราคาทุน

3.3 อุปกรณ

อุปกรณ์ แสดงด้วยราคาทุนเดิมหักค่าเสื่อมราคาสะสม ต้นทุนเริ่มแรก จะรวมต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการซื้อสินทรัพย์นั้น

ต้นทุนที่เกิดขึ้นภายหลัง จะรวมอยู่ในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือรับรู้แยกเป็นอีกสินทรัพย์หนึ่งตามความเหมาะสม เมื่อต้นทุนนั้นเกิดขึ้นและคาดว่าจะให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต แก่กองทุน และต้นทุนดังกล่าวสามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ มูลค่าตามบัญชีของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนจะถูกตัดรายการออก สำหรับค่าซ่อมแซม และบำรุงรักษาอื่นๆ กองทุนจะรับรู้ต้นทุนดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรง เพื่อลดราคาทุนของสินทรัพย์แต่ละชนิดตลอดอายุการให้ประโยชน์ที่ประมาณการไว้ของสินทรัพย์ดังต่อไปนี้

เครื่องตกแต่งติดตั้ง
และอุปกรณ์สำนักงาน

10 ปี

อุปกรณ์คอมพิวเตอร์

5 ปี

ทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทได้มีการทบทวน
และปรับปรุงมูลค่าคงเหลือและอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ให้เหมาะสม

ในกรณีที่ราคาตามบัญชีสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน
มูลค่าตามบัญชีจะถูกปรับลดให้เท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนทันที

ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการจำหน่ายอุปกรณ์
คำนวณโดยเปรียบเทียบจากสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายสินทรัพย์กับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ และรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน



3.4 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่กองทุนซื้อมา และมีอายุการใช้งานจำกัด ได้แก่ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ แสดงในราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและขาดทุนจากการด้อยค่า สินทรัพย์ไม่มีตัวตนถูกตัดจำหน่าย และบันทึกในรายได้หรือค่าใช้จ่าย (ถ้ามี) โดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจนับจากวันที่อยู่ในสภาพพร้อมใช้งาน ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจภายใน 7 - 10 ปี

ผู้บริหารเป็นผู้ประมาณการอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนของกองทุน โดยผู้บริหารจะมีการทบทวนค่าตัดจำหน่าย เมื่ออายุการใช้ประโยชน์มีความแตกต่างไปจากการประมาณการในงวดก่อน หรือมีการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่เสื่อมสภาพหรือไม่ได้ใช้งานโดยการขายหรือเลิกใช้

3.5 การด้อยค่าของสินทรัพย์

สินทรัพย์ที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่ชัด ซึ่งไม่มีการตัดจำหน่ายจะถูกทดสอบการด้อยค่าเป็นประจำทุกปี สินทรัพย์อื่นที่มีการตัดจำหน่ายจะมีการทบทวนการด้อยค่า เมื่อมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์บ่งชี้ว่าราคาตามบัญชีอาจสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน รายการขาดทุนจากการด้อยค่าจะรับรู้เมื่อราคาตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับคืน ซึ่งหมายถึงจำนวนที่สูงกว่าระหว่างมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายเทียบกับมูลค่าจากการใช้ สินทรัพย์จะถูกจัดเป็นหน่วยที่เล็กที่สุดที่สามารถแยกออกมาได้ เพื่อวัตถุประสงค์ของการประเมินการด้อยค่า สินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงินนอกเหนือจากค่าความนิยมซึ่งรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าไปแล้ว จะถูกประเมินความเป็นไปได้ที่จะกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่า ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

3.6 ประมาณการหนี้สิน

การประมาณการหนี้สินจะรับรู้ในงบการเงินเมื่อกองทุนมีภาระหนี้สินตามกฎหมาย หรือความเป็นไปได้ที่จะก่อให้เกิดภาระหนี้สินจากเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นในอดีต และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะต้องจ่ายชำระหนี้ตามภาระหนี้สินดังกล่าว และจำนวนการหนี้สินดังกล่าวสามารถประมาณจำนวนเงินได้อย่างน่าเชื่อถือ ในกรณีที่ผลกระทบดังกล่าวมีสาระสำคัญ ประมาณการกระแสเงินสดที่จะจ่ายในอนาคตจะถูกคิดลดให้เป็นมูลค่าปัจจุบัน โดยใช้อัตราคิดลดในตลาดปัจจุบันก่อนหักภาษีเงินได้เพื่อสะท้อนถึงมูลค่าที่อาจประเมินได้ตามสถานการณ์ตลาดปัจจุบันตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อหนี้สิน

3.7 สัญญาเช่าระยะยาว - กรณีที่กองทุนเป็นผู้เช่า

กองทุนประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า กองทุนรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าที่เกี่ยวข้องกับทุกข้อตกลงสัญญาเช่าที่เป็นสัญญาเช่า ยกเว้นสัญญาเช่าระยะสั้น (อายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่า) และสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำ รายการที่มีมูลค่าเล็กน้อย สัญญาเช่าเหล่านี้ กองทุนรับรู้การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าเป็นค่าใช้จ่ายดำเนินงานด้วยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า เว้นแต่เกณฑ์ที่เป็นระบบอื่นที่ดีกว่าซึ่งเป็นตัวแทนของรูปแบบเวลาที่แสดงถึงประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากการใช้สินทรัพย์ที่เช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าเริ่มแรกด้วยมูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ยังไม่ได้จ่ายชำระ ณ วันนั้น โดยคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่า แต่หากอัตรานั้นไม่สามารถกำหนดได้ กองทุนใช้อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่ม

การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่รวมอยู่ในการวัดมูลค่า ของหนี้สินตามสัญญาเช่า ประกอบด้วย

- (1) การจ่ายชำระคงที่ (รวมถึง การจ่ายชำระคงที่โดยเนื้อหา) หักลูกหนี้สิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าใดๆ
- (2) การจ่ายชำระค่าเช่าผันแปรที่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตรา ซึ่งการวัดมูลค่าเริ่มแรกใช้ดัชนีหรืออัตรา ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล
- (3) จำนวนเงินที่คาดว่าจะจ่ายชำระภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ
- (4) ราคาใช้สิทธิของสิทธิเลือกซื้อ หากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่ผู้เช่าจะใช้สิทธิเลือกนั้น
- (5) การจ่ายชำระค่าปรับเพื่อการยกเลิกสัญญาเช่า หากข้อกำหนดสัญญาเช่าแสดงให้เห็นว่าผู้เช่าจะใช้สิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าแยกแยะแสดงบรรทัดในงบแสดงฐานะการเงิน

การวัดมูลค่าภายหลังของหนี้สินตามสัญญาเช่า โดยการเพิ่มมูลค่าตามบัญชีเพื่อสะท้อนดอกเบี้ยจากหนี้สินตามสัญญาเช่า (ใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง) และลดมูลค่าตามบัญชีเพื่อสะท้อนการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่จ่ายชำระ

กองทุนวัดมูลค่าหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ (โดยการปรับปรุงสินทรัพย์สิทธิการใช้ที่เกี่ยวข้อง) เมื่อเกิดเหตุการณ์ดังต่อไปนี้

มีการเปลี่ยนแปลงอายุสัญญาเช่า หรือมีเหตุการณ์สำคัญ หรือการเปลี่ยนแปลงในสถานการณ์ ที่ส่งผลให้มีการเปลี่ยนแปลงในการประเมินสิทธิเลือกในการซื้อสินทรัพย์อ้างอิง ในกรณีดังกล่าวหนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าใหม่โดยคิดลดการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ปรับปรุง โดยใช้อัตราคิดลดที่ปรับปรุง

มีการเปลี่ยนแปลงการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงดัชนีหรืออัตรา หรือการเปลี่ยนแปลงจำนวนเงินที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ ในกรณีดังกล่าวหนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าใหม่โดยคิดลดการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ปรับปรุงโดยใช้อัตราคิดลดเดิม (เว้นแต่การเปลี่ยนแปลงการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าเป็นผลมาจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยลอยตัว ในกรณีดังกล่าวใช้อัตราคิดลดที่ปรับปรุง)

มีการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าหรือและการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า ไม่บันทึกเป็นสัญญาเช่าแยกต่างหาก ในกรณีนี้หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าใหม่ขึ้นอยู่กับอายุสัญญาเช่าของสัญญาเช่าที่เปลี่ยนแปลงโดยคิดลดการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ปรับปรุงด้วยอัตราคิดลดที่ปรับปรุง ณ วันที่การเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่ามีผล

กองทุนไม่มีรายการปรับใดๆ ดังกล่าวแสดงระหว่างปี

สินทรัพย์สิทธิการใช้ ประกอบด้วย การวัดมูลค่าเริ่มแรกกับหนี้สินตามสัญญาเช่าที่เกี่ยวข้อง การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าใดๆ ที่จ่ายชำระ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเริ่มมีผลหักสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าที่ได้รับใดๆ และต้นทุนทางตรงเริ่มแรกใดๆ การวัดมูลค่าภายหลังของสินทรัพย์สิทธิการใช้โดยใช้ราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม

เมื่อกองทุนมีประมาณการต้นทุนที่จะเกิดขึ้นในการรื้อและการขนย้ายสินทรัพย์อ้างอิงการบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์อ้างอิงหรือการบูรณะสินทรัพย์อ้างอิงให้อยู่ในสภาพตามที่กำหนดไว้ในข้อตกลง และเงื่อนไขของสัญญาเช่า ประมาณการดังกล่าวรับรู้ และวัดมูลค่าตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37 เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น เพื่ออธิบายต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์สิทธิการใช้ ต้นทุนรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของสินทรัพย์สิทธิการใช้ที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่ต้นทุนเหล่านั้นเกิดขึ้นเพื่อผลิตสินค้าคงเหลือ

สินทรัพย์สิทธิการใช้คิดค่าเสื่อมราคาตลอดช่วงเวลาที่สั้นกว่าของอายุสัญญาเช่า และอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์สิทธิการใช้ หากสัญญาเช่าโอนความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิงหรือราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้ สะท้อนว่ากองทุนจะใช้สิทธิเลือกซื้อ สินทรัพย์สิทธิการใช้ที่เกี่ยวข้องคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์สิทธิการใช้ การคิดค่าเสื่อมราคาเริ่ม ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล

สินทรัพย์สิทธิการใช้แยกแสดงบรรทัดในงบแสดงฐานะการเงิน

กองทุนปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์ เพื่อประเมินว่าสินทรัพย์สิทธิการใช้ด้อยค่าหรือไม่และบันทึกสำหรับผลขาดทุนจากการด้อยค่าใดๆ ที่ระบุได้ตามที่กล่าวในนโยบายเรื่อง “อุปกรณ”

ค่าเช่าผันแปรที่ไม่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตราไม่ถูกรวมในการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าและสินทรัพย์สิทธิการใช้ การจ่ายชำระที่เกี่ยวข้องรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายสำหรับงวดที่มีเหตุการณ์หรือเงื่อนไขการจ่ายชำระเหล่านั้นเกิดขึ้นและรวมอยู่ในบรรทัด “ค่าใช้จ่ายอื่น” ในรายได้หรือค่าใช้จ่าย

3.8 การรับรู้รายได้

รายได้เงินรับโอนจากตลาดหลักทรัพย์รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนวณจากงบการเงินรวมของตลาดหลักทรัพย์ในการคำนวณจำนวนเงินนำส่งในอัตราไม่น้อยกว่าร้อยละเก้าสิบของรายได้หลังหักค่าใช้จ่าย ภาษี และเงินสำรอง

รายได้ดอกเบี้ยรับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา โดยคำนึงอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงของช่วงเวลา จนถึงวันครบอายุ และพิจารณาจากจำนวนเงินต้น ที่เป็นยอดคงเหลือในบัญชีสำหรับการบันทึกค้างรับของกองทุน

3.9 ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายบันทึกในงบรายได้และค่าใช้จ่ายเบ็ดเสร็จสำหรับปีค่าใช้จ่ายดังกล่าวเกิดขึ้น

3.10 การวัดมูลค่ายุติธรรมและกระบวนการประเมินมูลค่า

การวัดมูลค่ายุติธรรมเพื่อวัตถุประสงค์ในการเปิดเผยข้อมูล

กองทุนได้มีการสอบถามข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ที่มีนัยสำคัญและรายการปรับปรุงมูลค่าอย่างสม่ำเสมอ ในกรณีที่นำข้อมูลของบุคคลที่สามมาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม กองทุนจะประเมินหลักฐานที่ได้รับจากบุคคลที่สามเพื่อให้ได้ข้อสรุปว่ามูลค่าดังกล่าวเป็นไปตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 13 รวมถึงการจัดลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมดังกล่าว

เมื่อทำการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หรือหนี้สิน กองทุนจะใช้ข้อมูลตลาดที่สามารถสังเกตได้เป็นอันดับแรก โดยมูลค่ายุติธรรมถูกกำหนดลำดับชั้นตามประเภทของข้อมูลนำมาใช้ในเทคนิคการประเมินมูลค่าเพื่อวัดมูลค่ายุติธรรมดังนี้

ระดับที่
1

เป็นราคาเสนอซื้อขาย (ไม่ต้องปรับปรุง) ในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันและกิจการสามารถเข้าถึงตลาดนั้น ณ วันที่วัดมูลค่า

ระดับที่
2

เป็นข้อมูลอื่นที่สังเกตได้ไม่ว่าโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อมสำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้นนอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในข้อมูลระดับ 1

ระดับที่
3

เป็นข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น

4. การใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารและแหล่งข้อมูลสำคัญเกี่ยวกับความไม่แน่นอนของการประมาณการ

1

การใช้ดุลยพินิจของผู้บริหาร ในการใช้นโยบายการบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารของกองทุนต้องอาศัยดุลยพินิจหลายประการในการกำหนดนโยบายการบัญชี การประมาณการ และการตั้งข้อสมมติฐาน ซึ่งมีผลกระทบต่อการแสดงจำนวนสินทรัพย์ หนี้สิน และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน รวมทั้งการแสดงรายได้ และค่าใช้จ่ายของงวดบัญชี ถึงแม้ว่าการประมาณการของผู้บริหารได้พิจารณาอย่างสมเหตุสมผลภายใต้เหตุการณ์ ณ ขณะนั้น ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจมีความแตกต่างไปจากประมาณการนั้น

2

แหล่งข้อมูลสำคัญเกี่ยวกับความไม่แน่นอน ของการประมาณการ

กองทุนมีประมาณการทางบัญชี ซึ่งใช้ข้อสมมติฐานที่เกี่ยวข้องกับเหตุการณ์ในอนาคต ถึงแม้ว่าการประมาณการของผู้บริหารได้พิจารณาอย่างสมเหตุสมผล ภายใต้เหตุการณ์ ณ ขณะนั้น ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจมีความแตกต่างไปจากประมาณการนั้น ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ และข้อสมมติฐานที่มีความเสี่ยงอย่างเป็นสาระสำคัญที่อาจเป็นเหตุให้เกิดการปรับปรุงยอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินในรอบระยะเวลาบัญชีหน้า



5. การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน

ปัจจัยความเสี่ยงทางการเงิน

กิจกรรมของกองทุนย่อมมีความเสี่ยงทางการเงินที่หลากหลาย ได้แก่ ความเสี่ยงด้านมูลค่าสุทธิธรรมอันเกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราดอกเบี้ย และด้านกระแสเงินสดอันเกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราดอกเบี้ย ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง และความเสี่ยงจากการลงทุนและการฝากเงิน แผนการจัดการความเสี่ยงของกองทุนเน้นการลงทุนตามนโยบายและสัดส่วนการบริหารเงินลงทุน ซึ่งได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการของกองทุน โดยมีคณะทำงานบริหารเงินลงทุนควบคุมดูแลการลงทุนให้สอดคล้องกับนโยบายและสัดส่วนที่กำหนดอย่างเคร่งครัด ทั้งนี้ในช่วงแรนโยบายการลงทุนคำนึงถึงการมีสภาพคล่องที่เพียงพอเพื่อใช้สำหรับค่าใช้จ่ายทั่วไปและเงินสนับสนุน

5.1 ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยเกิดขึ้นจากความผันผวนของอัตราดอกเบี้ยในตลาด ซึ่งอาจจะส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของกองทุน ซึ่งกองทุนบริหารความเสี่ยงโดยการปรับกลยุทธ์การลงทุนให้เหมาะสมกับแนวโน้มอัตราดอกเบี้ย ทั้งนี้กองทุนไม่ได้ใช้อนุพันธ์ด้านอัตราดอกเบี้ย เพื่อบริหารความเสี่ยงดังกล่าว

5.2 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

กองทุนไม่มีความเสี่ยงอย่างเป็นสาระสำคัญจากสภาพคล่อง เนื่องจากกองทุนมีการดำรงเงินสดอย่างเพียงพอต่อการดำเนินงาน รวมทั้งมีการกำหนดกรอบการลงทุนเรื่องอายุตราสารเฉลี่ยของเงินลงทุนให้ไม่เกิน 1 ปี ทำให้ตราสารที่ถือครองมีสภาพคล่องที่ดี

5.3 ความเสี่ยงจากการลงทุนและการฝากเงิน

กองทุนมีความเสี่ยงต่อราคาตลาด (Market risks) ในฐานะที่เป็นผู้ลงทุนในตราสารทางการเงิน และความเสี่ยงจากฐานะการเงินของผู้ที่ออกตราสารที่ลงทุน อย่างไรก็ตาม กองทุนได้มีการกระจายเงินลงทุนและเงินฝากไว้ในสถาบันการเงินที่น่าเชื่อถือตามนโยบายการลงทุนตามมติของคณะกรรมการกองทุน

นโยบายและกรอบการลงทุน เกี่ยวกับประเภทและสัดส่วนการลงทุน มีดังนี้

การลงทุนในตราสารหนี้ในประเทศ	
ประเภทการลงทุน	สัดส่วนการลงทุน
หลักทรัพย์รัฐบาล หุ้นกู้ หรือพันธบัตรของรัฐบาลหรือ หรือนิติบุคคลที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้นที่ กระทรวงการคลังกำกับ	ไม่จำกัดจำนวน
เงินฝากออมทรัพย์ของธนาคารพาณิชย์หรือ สถาบันการเงินที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้น	ไม่จำกัดจำนวน
เงินฝากประจำ บัตรเงินฝากของธนาคารพาณิชย์หรือ สถาบันการเงินที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้น	แต่ละสถาบันการเงิน ไม่เกินร้อยละ 15 ของเงินลงทุนในตราสารแห่งหนึ่ง
หน่วยลงทุนของกองทุนรวมตราสารหนี้	แต่ละกองทุน ไม่เกินร้อยละ 10 ของขนาดกองทุน
การลงทุนในตราสารทุนในประเทศ	
ประเภทการลงทุน	สัดส่วนการลงทุน
หน่วยลงทุนของกองทุนรวมตราสารทุน	แต่ละกองทุน ไม่เกินร้อยละ 10 ของขนาดกองทุน
การลงทุนในตราสารทุนต่างประเทศ	
ประเภทการลงทุน	สัดส่วนการลงทุน
กองทุนตราสารทุนต่างประเทศ	แต่ละกองทุน ไม่เกินร้อยละ 10 ของขนาดกองทุน
การลงทุนในกองทุนรวมทองคำ	
ประเภทการลงทุน	สัดส่วนการลงทุน
กองทุนรวมทองคำ	แต่ละกองทุนรวมไม่เกินร้อยละ 10 ของขนาดกองทุน

6. การจัดการความเสี่ยงในส่วนของกองทุน

วัตถุประสงค์ของกองทุนในการบริหารกองทุนนั้น เพื่อดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง และสนับสนุนโครงการเพื่อการพัฒนาตลาดทุนตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด สร้างผลตอบแทน และดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างของกองทุนที่เหมาะสม

7. รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

กิจการและบุคคลที่มีความสัมพันธ์กับกิจการไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม โดยผ่านกิจการอื่นแห่งหนึ่งหรือมากกว่าหนึ่งแห่ง โดยที่บุคคลหรือกิจการนั้นมีอำนาจควบคุมกิจการ หรือถูกควบคุมโดยกิจการ หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับกิจการ รวมถึงกิจการที่ดำเนินธุรกิจการลงทุน กิจการย่อย และกิจการย่อยในเครือเดียวกัน ถือเป็นกิจการที่เกี่ยวข้องกับกิจการ กิจการร่วมและบุคคลที่เป็นเจ้าของส่วนได้เสียในสิทธิออกเสียงของกิจการ ซึ่งมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญเหนือกิจการ ผู้บริหารสำคัญรวมทั้งกรรมการและพนักงานของกิจการตลอดจนสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลเหล่านั้น กิจการและบุคคลทั้งหมดถือเป็นบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกับกิจการ

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งอาจมีขึ้นได้ต้องคำนึงถึงรายละเอียดของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบความสัมพันธ์ตามกฎหมาย

ความสัมพันธ์ที่กองทุนมีกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งมีการควบคุม หรือควบคุมร่วมกันในกองทุน หรือเป็นกิจการที่กองทุนควบคุม หรือควบคุมร่วมกัน หรือเป็นบุคคลหรือกิจการที่มีรายการบัญชีกับกองทุนมีดังนี้

ชื่อกิจการ	ประเทศที่จัดตั้ง	ลักษณะความสัมพันธ์
ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย	ไทย	มีกรรมกร่วมกัน
ประเภทรายการ	หลักเกณฑ์	
รายได้	ตามพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 6) พ.ศ. 2562 มาตรา 182/1 มีข้อกำหนดให้ตลาดหลักทรัพย์ฯ นำส่งเงินให้แก่กองทุนภายใน 150 วัน นับแต่วันสิ้นปีปฏิทินในอัตราไม่น้อยกว่าร้อยละ 90 ของรายได้หลังหักค่าใช้จ่าย ภาษี และเงินสำรอง ทั้งนี้ให้ใช้งบการเงินของตลาดหลักทรัพย์ในการคำนวณเงินนำส่ง	
ค่าธรรมเนียมและบริการจ่าย	ต้นทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม	

รายการกับบุคคล หรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน มีดังนี้

หน่วย : พันบาท			
	ลักษณะความสัมพันธ์	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2563	สำหรับงวดตั้งแต่ วันที่ 17 เมษายน 2562 (วันจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2562
รายได้เงินรับโอนจากตลาดหลักทรัพย์	มีกรรมกรรร่วมกัน	361,641	5,700,000
ค่าธรรมเนียมและบริการ	มีกรรมกรรร่วมกัน	13,643	-

ยอดคงเหลือของรายการกับบุคคล หรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน มีดังนี้

หน่วย : พันบาท			
	ลักษณะความสัมพันธ์	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562
รายได้ค้างรับ	มีกรรมกรรร่วมกัน	361,641	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	มีกรรมกรรร่วมกัน	1,137	-

8. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	หน่วย : พันบาท	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562
เงินฝากประเภทออมทรัพย์และกระแสรายวัน	955,198	-

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563
เงินฝากประเภทออมทรัพย์ มีอัตราดอกเบี้ยระหว่างร้อยละ 0.13 - 0.70 ต่อปี (2562 : ไม่มี)

9. สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น และเงินลงทุนระยะสั้น

สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : พันบาท
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563
เงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย	
เงินฝากประเภทออมทรัพย์และกระแสรายวัน	3,396,737
เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน	
หน่วยลงทุนในกองทุนรวมตลาดเงิน	1
	3,396,738

เงินลงทุนระยะสั้น ประกอบด้วย

	หน่วย : พันบาท
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562
เงินฝากธนาคาร	5,688,609
พันธบัตรรัฐบาล	25,862
	5,714,471

10. ลูกหนี้อื่น

	หน่วย : พันบาท	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562
รายได้ค้างรับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ดูหมายเหตุข้อ 7)	361,641	-
ดอกเบี้ยค้างรับ	312	2,163
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	40	-
	361,993	2,163

11. สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น

	หน่วย : พันบาท
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563
เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน	
หน่วยลงทุนในกองทุนรวม	1,441,819
รวม	1,441,819

12. อุปกรณ์

หน่วย : พันบาท

	เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและอุปกรณ์ สำนักงาน	อุปกรณ์ คอมพิวเตอร์	รวม
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563			
ราคาตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	-	-	-
ซื้อสินทรัพย์	19	241	260
ค่าเสื่อมราคา	(1)	(31)	(32)
ราคาตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	18	210	228
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563			
ราคาตามบัญชี	19	241	260
ค่าเสื่อมราคาสะสม	(1)	(31)	(32)
ราคาตามบัญชี	18	210	228

13. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

หน่วย : พันบาท		
	โปรแกรม คอมพิวเตอร์	รวม
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563		
ราคาตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	-	-
ซื้อสินทรัพย์	55	55
ค่าตัดจำหน่าย	(1)	(1)
ราคาตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	54	54
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563		
ราคาตามบัญชี	55	55
ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(1)	(1)
ราคาตามบัญชี	54	54

14. รายได้เงินรับโอนจากตลาดหลักทรัพย์

พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 6) พ.ศ. 2562 มาตรา 218/2 กำหนดให้ตลาดหลักทรัพย์ดำเนินการ ดังนี้

1

โอนเงินหรือทรัพย์สินอื่นใดเป็นจำนวน
หรือมูลค่า 5,700 ล้านบาท ให้แก่กองทุน

โดยให้คณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์ และ
คณะกรรมการกองทุนส่งเสริมการพัฒนาศูนย์
("CMDP") ร่วมกันกำหนดจำนวนหรือมูลค่า ประเภท
และลักษณะของเงิน หรือทรัพย์สินที่จะโอน

2

นำส่งเงินให้แก่กองทุน
ภายใน 150 วันนับแต่วันสิ้นปีปฏิทิน

ในอัตราไม่น้อยกว่าร้อยละ 90 ของรายได้
หลังหักค่าใช้จ่าย ภาษี และเงินสำรอง ทั้งนี้ให้ใช้
งบการเงินรวมของตลาดหลักทรัพย์
ในการคำนวณเงินนำส่ง

รายได้เงินรับโอนจากตลาดหลักทรัพย์ แสดงได้ดังนี้

หน่วย : พันบาท

	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2563	สำหรับงวดตั้งแต่ วันที่ 17 เมษายน 2562 (วันจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2562
เงินโอนจากตลาดหลักทรัพย์ (ดูหมายเหตุข้อ 7)	-	5,700,000
เงินสนับสนุนรายปีจากตลาดหลักทรัพย์ (ดูหมายเหตุข้อ 7)	361,641	-
	361,641	5,700,000

15. รายได้จากเงินลงทุน

หน่วย : พันบาท

	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2563	สำหรับงวดตั้งแต่ วันที่ 17 เมษายน 2562 (วันจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2562
รายได้ดอกเบี้ย	37,955	21,018
รายได้เงินปันผล	1,653	-
กำไรที่เกิดขึ้นจริงจากเงินลงทุน	153	-
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากเงินลงทุน	91,804	15
รวม	131,565	21,033



16. เงินสนับสนุนโครงการเพื่อการพัฒนาตลาดทุน

เงินสนับสนุนโครงการเพื่อการพัฒนาตลาดทุน เป็นการให้เงินสนับสนุนแก่โครงการที่ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการกองทุน และได้ทำสัญญาแล้วจำนวน 10 สัญญา* รวมเงินสนับสนุนทั้งสิ้น 257.8 ล้านบาท โดยในระหว่างปี 2563 กองทุนได้มีการเบิกจ่ายเงินสนับสนุนโครงการดังกล่าว และบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเงินสนับสนุนโครงการเพื่อการพัฒนาตลาดทุน ในงบรายได้และค่าใช้จ่าย เบ็ดเสร็จแล้วจำนวน 20.3 ล้านบาท โดยมีรายละเอียดแยกตามวัตถุประสงค์เพื่อส่งเสริมการพัฒนาตลาดทุนใน 4 ด้าน ดังนี้

วัตถุประสงค์	โครงการ	หน่วย : ล้านบาท	
		จำนวนเงินสนับสนุนโครงการที่ได้รับการอนุมัติและทำสัญญาแล้ว	ค่าใช้จ่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563
1. ส่งเสริมให้มีการพัฒนาองค์กรและโครงสร้างพื้นฐานที่เกี่ยวข้องกับตลาดทุน รวมถึงการพัฒนาขีดความสามารถในการแข่งขันของตลาดทุน	<ul style="list-style-type: none"> จัดทำบทวิเคราะห์หลักทรัพย์ - โครงการปี 2562 จัดทำบทวิเคราะห์หลักทรัพย์ - โครงการปี 2563 การพัฒนาผู้ประกอบการรายเล็ก (SME/Startups) การฝึกอบรมเตรียมมือภัยคุกคามทางไซเบอร์ของภาคตลาดทุน 	127,686	9,024
2. ส่งเสริมให้มีการพัฒนาศักยภาพของบุคลากรที่เกี่ยวข้องกับตลาดทุน หรือการกำกับดูแลตลาดทุน	<ul style="list-style-type: none"> การจัดทำและเผยแพร่มาตรฐานการรายงานทางการเงินและมาตรฐานการสอบบัญชีให้เป็นไปตามสากล การพัฒนาผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและสำนักงานสอบบัญชีนอกตลาดทุน การอบรมพัฒนาผู้สอบทานคุณภาพงานสอบบัญชีผู้ติดตามผลคุณภาพงานสอบบัญชี ทุนสนับสนุนการจ้างงานผู้จบการศึกษาใหม่แก่ผู้ประกอบการตลาดทุน หลักสูตรอบรมผู้จบการศึกษาใหม่ให้มีศักยภาพในการทำงานและพัฒนาตลาดทุนไทยอย่างยั่งยืน อบรมสำหรับคณะกรรมการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ การจัดทำสื่อวีดิทัศน์และตำราเกี่ยวกับกฎเกณฑ์มาตรฐานความรู้สำหรับการจัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ 	116,228	9,631
3. เสริมสร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับตลาดทุน การลงทุน และการพัฒนาตลาดทุน ให้แก่ ผู้ลงทุน ประชาชน หน่วยงาน และองค์กรที่เกี่ยวข้อง	<ul style="list-style-type: none"> อบรมสำหรับสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ 	963	151
4. ส่งเสริมและสนับสนุนการศึกษา วิจัย อบรม และพัฒนาองค์ความรู้หรืองานวิชาการที่เป็นประโยชน์ต่อตลาดทุน	<ul style="list-style-type: none"> วิจัยระบบวิเคราะห์คำสั่งซื้อขายและสมุดคำสั่งสำหรับการตัดสินใจซื้อขายที่จุดที่ดีที่สุด วิจัยฐานข้อมูลสำหรับการพัฒนาดัชนีชี้วัดความพร้อมด้านการเกษียณอายุแห่งชาติ วิจัยกลยุทธ์การลงทุนของหลักทรัพย์ในกลุ่ม ESG ในสภาพการณ์ที่ตลาดหลักทรัพย์มีความผันผวนสูง 	12,932	1,486
รวม		257,809	20,292

*เฉพาะสัญญาที่ลงนามในปี 2563 รวมถึงโครงการทุนสนับสนุนการจ้างงานผู้จบการศึกษาใหม่แก่ผู้ประกอบการตลาดทุน ซึ่งบางสัญญามีมากกว่าหนึ่งโครงการ

17. การผูกพันกับบุคคลหรือกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน

17.1 การผูกพันตามสัญญาเช่าระยะยาวและสัญญาบริการที่ยกเลิกไม่ได้

กองทุนมีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาเช่าระยะยาวและสัญญาให้บริการที่ยกเลิกไม่ได้ ดังนี้

	หน่วย : พันบาท	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562
ภายใน 1 ปี	2,626	-
เกินหนึ่งปีแต่ไม่เกิน 5 ปี	2,532	-
รวม	5,158	-

17.2 การผูกพันอื่น ๆ

	หน่วย : พันบาท	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562
การผูกพันสำหรับเงินสนับสนุนโครงการเพื่อการพัฒนาตลาดทุน		
ภายใน 1 ปี	204,463	-
เกินหนึ่งปีแต่ไม่เกิน 5 ปี	33,054	-
รวม	237,517	-

18. มูลค่ายุติธรรม

ในการเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณมูลค่ายุติธรรม ดังนั้นมูลค่ายุติธรรมที่ประมาณขึ้นที่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินนี้จึงไม่จำเป็นต้องบ่งชี้ถึงจำนวนเงิน ซึ่งเกิดขึ้นจริงในตลาดแลกเปลี่ยนในปัจจุบัน การใช้ข้อสมมติฐานทางการตลาดและ/หรือวิธีการประมาณที่แตกต่างกันอาจมีผลกระทบที่มีสาระสำคัญต่อมูลค่ายุติธรรมที่ประมาณขึ้น กองทุนใช้วิธีการ และข้อสมมติฐานดังต่อไปนี้ ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม

รายการสินทรัพย์ทางการเงินบางรายการของกองทุน มีการวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

ตารางต่อไปนี้แสดงถึงสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม

หน่วย : พันบาท

สินทรัพย์ทางการเงิน	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563		
	มูลค่ายุติธรรม	ระดับชั้นมูลค่ายุติธรรม	เทคนิคการประเมินมูลค่าและข้อมูลที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียน			
หน่วยลงทุนในกองทุนรวมตลาดเงิน	1	ระดับ 2	ราคาตลาด
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียน			
หน่วยลงทุนในกองทุนรวม	1,441,819	ระดับ 2	ราคาตลาด

ไม่มีรายการโอนระหว่างระดับที่ 1 และระดับที่ 2
ของลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรมในระหว่างปี

การประมาณการ มูลค่ายุติธรรม

เครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม
จำแนกตามวิธีการประมาณมูลค่า ความแตกต่างของระดับข้อมูล
สามารถแสดงได้ 3 ระดับ ดังนี้

ข้อมูล
ระดับที่

1

ได้แก่ ราคาเสนอซื้อขาย
(ไม่ต้องปรับปรุง) ในตลาด
ที่มีสภาพคล่องสำหรับ
สินทรัพย์หรือหนี้สิน
อย่างเดียวกัน

ข้อมูล
ระดับที่

2

ได้แก่ ข้อมูลอื่นนอกเหนือจาก
ราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่
ในระดับที่ 1 ที่สามารถสังเกต
ได้โดยตรง (ได้แก่ ข้อมูลราคา
ตลาด) หรือโดยอ้อม (ได้แก่
ข้อมูลที่คำนวณมาจากราคา
ตลาด) สำหรับสินทรัพย์นั้น
หรือหนี้สินนั้น

ข้อมูล
ระดับที่

3

ได้แก่ ข้อมูลสำหรับสินทรัพย์
หรือหนี้สินซึ่งไม่ได้อ้างอิงจาก
ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้จาก
ตลาด (ข้อมูลที่ไม่สามารถ
สังเกตได้)

ตารางต่อไปนี้แสดงถึงสินทรัพย์ทางการเงินของกองทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม

หน่วย : พันบาท

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562			
	ข้อมูล ระดับที่ 1	ข้อมูล ระดับที่ 2	ข้อมูล ระดับที่ 3	รวม
พันธบัตรรัฐบาล	-	25,862	-	25,862
รวม	-	25,862	-	25,862

ไม่มีรายการโอนระหว่างระดับที่ 1 และระดับที่ 2
ของลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรมในระหว่างปี

เทคนิคการประเมินมูลค่า สำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรมระดับที่ 2

เงินลงทุนที่ถือไว้จนครบกำหนด ได้แก่ พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย
วัดมูลค่ายุติธรรมโดยใช้ราคาที่เคยเผยแพร่จากสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย
ณ วันทำการสุดท้ายของวันที่ในงบแสดงฐานะทางการเงิน

เครื่องมือทางการเงินอื่นที่ไม่ได้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมในงบแสดงฐานะการเงินเป็นรายการ
ที่มีระยะเวลาครบกำหนดสั้น และมีการเปลี่ยนแปลงราคาตลาดปัจจุบันอย่างสม่ำเสมอ ดังนั้น
มูลค่าตามบัญชีเป็นมูลค่าที่เทียบเคียงมูลค่ายุติธรรม เครื่องมือทางการเงินดังกล่าวประกอบด้วย
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้อื่น เจ้าหนี้อื่น

ผู้บริหารกองทุนเชื่อว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินจะไม่แตกต่าง
อย่างเป็นสาระสำคัญกับมูลค่าตามบัญชี

19. การจัดประเภทรายการใหม่

งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ได้มีการจัดประเภทรายการใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการแสดง
รายการในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ดังนี้

รายการ	การแสดงผลรายการ ที่แสดงไว้เดิม	การแสดงผลรายการ ที่แสดงปัจจุบัน	จำนวนเงิน พันบาท
ดอกเบี้ยค้างรับ	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	ลูกหนี้อื่น	2,163
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	หนี้สินหมุนเวียนอื่น	เจ้าหนี้อื่น	216

20. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการกองทุนเมื่อวันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2564



จัดทำโดย / สอบถามข้อมูลเพิ่มเติม

กองทุนส่งเสริมการพัฒนาศาตถุณ

93 อาคารตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ชั้น 6

ถนนรัชดาภิเษก แขวงดินแดง เขตดินแดง กรุงเทพฯ 10400

Tel. 02-009-9935, www.cmdf.or.th

ออกแบบที่ บริษัท ฟรินเอบีล จำกัด

เลขที่ 285 ซอยพัฒนาการ 53 แขวงพัฒนาการ เขตสวนหลวง กทม. 10250

แฟกซ์ 02-322-5625 กด 11 สอบถามสินค้าและบริการ 094-559-2965



CMDF

Thailand Capital Market
Development Fund



กองทุนส่งเสริมการพัฒนาตลาดทุน

93 อาคารตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ชั้น 6

ถนนรัชดาภิเษก แขวงดินแดง เขตดินแดง กรุงเทพฯ 10400

Tel. 02-009-9935, www.cmdf.or.th