

กองทุนเปิดกรุงไทย ทริกเกอร์ ฟันด์ 2
รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และงบการเงิน
สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 15 มิถุนายน 2564 (วันถัดจากวันเลิกกองทุน)
ถึงวันที่ 15 กรกฎาคม 2564 (วันชำระบัญชีเสร็จสิ้น)

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนของกองทุนเปิดกรุงไทย ทริคเกอร์ ฟันด์ 2

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิดกรุงไทย ทริคเกอร์ ฟันด์ 2 ซึ่งประกอบด้วย งบรายรับและรายจ่าย งบรายได้และค่าใช้จ่าย และงบแสดงส่วนของผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน สำหรับระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 15 มิถุนายน 2564 (วันถัดจากวันเลิกกองทุน) ถึงวันที่ 15 กรกฎาคม 2564 (วันชำระบัญชีเสร็จสิ้น) รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่นๆ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงรายรับและรายจ่าย รายได้และค่าใช้จ่าย และส่วนของผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนของกองทุนเปิดกรุงไทย ทริคเกอร์ ฟันด์ 2 สำหรับระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 15 มิถุนายน 2564 (วันถัดจากวันเลิกกองทุน) ถึงวันที่ 15 กรกฎาคม 2564 (วันชำระบัญชีเสร็จสิ้น) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินภายใต้เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินที่กล่าวถึงในวรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกองทุนตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

วรรคเน้นข้อมูลและเหตุการณ์

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2 กองทุนฯ ได้เลิกดำเนินงานเมื่อวันที่ 14 มิถุนายน 2564 ดังนั้น กองทุนฯ จึงจัดทำงบการเงินนี้โดยใช้เกณฑ์การชำระบัญชี ทั้งนี้ ข้าพเจ้ามิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าวข้างต้น

ความรับผิดชอบของผู้ชำระบัญชีของกองทุนฯ ต่องบการเงิน

ผู้ชำระบัญชีของกองทุนฯ มีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้ชำระบัญชีของกองทุนฯ พิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้ชำระบัญชีของกองทุนฯ รับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนฯ และการเปิดเผยเรื่องเกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่อง ทั้งนี้ ในการจัดทำและนำเสนองบการเงินของกองทุนฯ ผู้ชำระบัญชีของกองทุนฯ พิจารณาใช้เกณฑ์ชำระบัญชีเนื่องจากกองทุนฯ เลิกดำเนินงานเมื่อวันที่ 14 มิถุนายน 2564

ผู้ชำระบัญชีของกองทุนฯ มีหน้าที่ในการสอดส่องดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกองทุน

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้ชำระบัญชีของกองทุนฯ ใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้ชำระบัญชีของกองทุนฯ
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้ชำระบัญชีของกองทุนฯ ในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้ชำระบัญชีของกองทุนฯ ว่าข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับผู้ชำระบัญชีของกองทุนฯ เกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้คือ นางขวัญใจ เกียรติกังวาฬไกล



นางขวัญใจ เกียรติกังวาฬไกล

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่ 5875

บริษัท เอเอสวี แอนด์ แอสโซซิเอทส์ จำกัด

กรุงเทพมหานคร

25 สิงหาคม 2564

กองทุนเปิดกรุงไทย ทริคเกอร์ ฟันด์ 2

งบรายรับและรายจ่าย

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 15 มิถุนายน 2564 (วันถัดจากวันเลิกกองทุน)
ถึงวันที่ 15 กรกฎาคม 2564 (วันชำระบัญชีเสร็จสิ้น)

หน่วย : บาท

ยอดเงินฝากธนาคารยกมา ณ วันที่ 15 มิถุนายน 2564

306,654.12

หัก รายการจ่ายเงิน :-

จ่ายค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

306,654.12

รวมรายการจ่ายเงิน

306,654.12

เงินฝากธนาคารคงเหลือ ณ วันที่ 15 กรกฎาคม 2564

- *mm.*

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



..... ผู้ชำระบัญชี

กองทุนเปิดกรุงไทย ทริคเกอร์ ฟันด์2

งบรายได้และค่าใช้จ่าย

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 15 มิถุนายน 2564 (วันถัดจากวันเลิกกองทุน)

ถึงวันที่ 15 กรกฎาคม 2564 (วันชำระบัญชีเสร็จสิ้น)

หน่วย : บาท

รายได้

รายได้ดอกเบี้ย

-

รายได้เงินปันผล

-

รวมรายได้

-

ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายอื่น

-

รวมค่าใช้จ่าย

-

รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย

-

tm.

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ผู้ชำระบัญชี

กองทุนเปิดกรุงไทย ทริคเกอร์ ฟันด์ 2

งบแสดงส่วนของผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 15 มิถุนายน 2564 (วันถัดจากวันเลิกกองทุน)

ถึงวันที่ 15 กรกฎาคม 2564 (วันชำระบัญชีเสร็จสิ้น)

หน่วย : บาท

การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในส่วนของผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนในระหว่างงวด

รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย

-

การเพิ่มขึ้นสุทธิในส่วนของผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนในระหว่างงวด

-

รับเงินจากการขายเงินลงทุนระหว่างงวด

-

จ่ายคืนผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนระหว่างงวด


-

ส่วนของผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนปลายงวด

-

mm.

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



..... ผู้ชำระบัญชี

กองทุนเปิดกรุงไทย ทริคเกอร์ ฟันด์ 2

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 15 มิถุนายน 2564 (วันถัดจากวันเลิกกองทุน)

ถึงวันที่ 15 กรกฎาคม 2564 (วันชำระบัญชีเสร็จสิ้น)

1. ลักษณะของกองทุนเปิดกรุงไทย ทริคเกอร์ ฟันด์ 2

กองทุนเปิดกรุงไทย ทริคเกอร์ ฟันด์ 2 เป็นกองทุนรวมประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุนที่มีกระบวนการการลงทุนน้อยกว่าเกณฑ์มาตรฐาน (Specific Fund) จัดทะเบียนกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์เมื่อวันที่ 19 สิงหาคม 2562 มีมูลค่าโครงการจดทะเบียน 1,285.63 ล้านบาท (แบ่งเป็น 128,563,237.1760 หน่วย มูลค่าหน่วยละ 10 บาท) โดยไม่กำหนดระยะเวลาสิ้นสุดโครงการ ซึ่งบริษัทจัดการจะเลิกโครงการเมื่อมูลค่าหน่วยลงทุนไม่ต่ำกว่า 10.5555 บาท เป็นเวลา 3 วันทำการติดต่อกันขึ้นไป และทรัพย์สินของกองทุนที่จะรับซื้อคืนหน่วยลงทุนโดยอัตโนมัติจะต้องเป็นเงินสดหรือเทียบเท่าเงินสดทั้งหมดหรือกรณี ณ วันทำการใดก็ตามที่ทรัพย์สินของกองทุนเป็นเงินสดหรือเทียบเท่าเงินสดบางส่วนหรือทั้งหมด และสามารถรับซื้อคืนได้ไม่ต่ำกว่าอัตราที่บริษัทจัดการกำหนด ทั้งนี้มูลค่าหน่วยลงทุนที่คืนให้ผู้ถือหน่วยลงทุนต้องไม่น้อยกว่าร้อยละ 105 (เท่ากับ 10.50 บาท) ของมูลค่าที่ตราไว้ (10 บาท)

กองทุนฯ จัดการโดย บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงไทย จำกัด (มหาชน) (“บริษัทจัดการ”)

กองทุนฯ มีนโยบายการลงทุนผสมแบบไม่กำหนดสัดส่วนการลงทุนในตราสารแห่งทุน โดยจะกระจายลงทุนในตราสารแห่งทุน ตราสารกึ่งหนี้กึ่งทุน ตราสารแห่งหนี้ เงินฝาก และ/หรือลงทุนในหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินอื่นหรือการหาผลตอบแทนโดยวิธีอื่นอย่างใดอย่างหนึ่ง หรือหลายอย่างได้ตามที่คณะกรรมการหรือสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. กำหนดหรือให้ความเห็นชอบให้ลงทุนได้ โดยกองทุนจะปรับสัดส่วนการลงทุนได้ในสัดส่วนตั้งแต่ร้อยละ 0 ถึงร้อยละ 100 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน กองทุนฯ อาจลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (Derivatives) โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อป้องกันความเสี่ยง (Hedging) กองทุนฯ จะไม่ลงทุนในตราสารแห่งหนี้ที่มีอันดับความน่าเชื่อถือของตราสารหรือผู้ของออกตราสารต่ำกว่าที่สามารถลงทุนได้ (Non - investment grade) ตราสารแห่งหนี้ที่ไม่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือ (Unrated Securities) หลักทรัพย์ของบริษัทที่ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ (Unlisted Securities) และตราสารหนี้ที่มีลักษณะของสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแฝง (Structured Note) ทั้งนี้กองทุนฯ ไม่มีนโยบายการลงทุนในต่างประเทศ

กองทุนฯ มีนโยบายไม่จ่ายเงินปันผลแก่ผู้ถือหน่วยลงทุน

กองทุนฯ ได้เลิกโครงการเมื่อวันที่ 14 มิถุนายน 2564 เนื่องจากทรัพย์สินของกองทุนเป็นเงินสดหรือเทียบเท่าเงินสดบางส่วน หรือทั้งหมด และสามารถรับซื้อคืนได้ ไม่ต่ำกว่าอัตราที่บริษัทจัดการกำหนด ซึ่งเข้าเงื่อนไขการเลิกกองทุนตามที่ได้กำหนดไว้ในรายละเอียดโครงการ โดยมูลค่าหน่วยลงทุนที่คืนให้ผู้ถือหน่วยลงทุนต้องไม่ต่ำกว่าร้อยละ 105 ของมูลค่าที่ตราไว้ (หลังหักค่าใช้จ่ายของกองทุน) และบริษัทจะดำเนินการสับเปลี่ยนหน่วยลงทุนทั้งจำนวนของผู้ถือหน่วยลงทุนทุกรายโดยอัตโนมัติไปยังกองทุนเปิดกรุงไทยตราสารตลาดเงิน ซึ่งผู้ถือหน่วยลงทุนสามารถขายคืนหน่วยลงทุนได้ตั้งแต่วันที่ 14 มิถุนายน 2564 เป็นต้นไปตามที่บริษัทจัดการกำหนด

เมื่อวันที่ 15 มิถุนายน 2564 กองทุนฯ ได้แจ้งสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์เพื่อเลิกดำเนินงานในวันที่ 14 มิถุนายน 2564 และกองทุนฯ ได้แต่งตั้งบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนกรุงไทย จำกัด (มหาชน) โดย นายเทิดศักดิ์ แสงวิมล เป็นผู้ชำระบัญชีกองทุน

ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการชำระบัญชีของกองทุนรวม กำหนดให้ผู้ชำระบัญชีต้องชำระบัญชีให้เสร็จสิ้นภายในเก้าสิบวันนับแต่วันเลิกกองทุนรวม

กองทุนเปิดกรุงไทย ทริกเกอร์ ฟันด์ 2

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 15 มิถุนายน 2564 (วันถัดจากวันเลิกกองทุน)

ถึงวันที่ 15 กรกฎาคม 2564 (วันชำระบัญชีเสร็จสิ้น)

2. เกณฑ์ในการนำเสนองบการเงิน

กองทุนฯ ได้เลิกดำเนินงานเมื่อวันที่ 14 มิถุนายน 2564 เนื่องจากกองทุนได้เข้าเงื่อนไขการเลิกกองทุนตามที่ระบุไว้ในโครงการจัดการ ที่กำหนดเงื่อนไขการเลิกกองทุนเนื่องจากทรัพย์สินของกองทุนเป็นเงินสดหรือเทียบเท่าเงินสดบางส่วน หรือทั้งหมด และสามารถรับซื้อคืนได้ ไม่ต่ำกว่าอัตราที่บริษัทจัดการกำหนด ซึ่งเข้าเงื่อนไขการเลิกกองทุนตามที่ได้กำหนดไว้ในรายละเอียดโครงการ โดยมูลค่าหน่วยลงทุนที่คืนให้ผู้ถือหน่วยลงทุนต้องไม่ต่ำกว่าร้อยละ 105 ของมูลค่าที่ตราไว้ (หลังหักค่าใช้จ่ายของกองทุน) และบริษัทจะดำเนินการสับเปลี่ยนหน่วยลงทุนทั้งจำนวนของผู้ถือหน่วยลงทุนทุกรายโดยอัตโนมัติไปยังกองทุนเปิดกรุงไทยตราสารตลาดเงิน ดังนั้น งบการเงินของกองทุนรวมสำหรับระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 15 มิถุนายน 2564 (วันถัดจากวันเลิกกองทุน) ถึงวันที่ 15 กรกฎาคม 2564 (วันชำระบัญชีเสร็จสิ้น) จึงจัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์การชำระบัญชี

mm.

กองทุนเปิดกรุงไทย ทริกเกอร์ ฟันด์ 2
รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและงบการเงิน
สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2563
ถึงวันที่ 14 มิถุนายน 2564 (วันเลิกกองทุน)

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนของกองทุนเปิดกรุงไทย ทริกเกอร์ ฟันด์ 2

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิดกรุงไทย ทริกเกอร์ ฟันด์ 2 ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 14 มิถุนายน 2564 (วันเลิกกองทุน) งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ สำหรับงวดสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเปิดกรุงไทย ทริกเกอร์ ฟันด์ 2 ณ วันที่ 14 มิถุนายน 2564 (วันเลิกกองทุน) ผลการดำเนินงาน การเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2563 ถึงวันที่ 14 มิถุนายน 2564 (วันเลิกกองทุน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามเกณฑ์การชำระบัญชีภายใต้เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินที่กล่าวถึงในวรรคข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรค ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกองทุนตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2.1 กองทุนฯ ได้เลิกดำเนินงานเมื่อวันที่ 14 มิถุนายน 2564 เนื่องจากทรัพย์สินของกองทุนเป็นเงินสดหรือเทียบเท่าเงินสดบางส่วน หรือทั้งหมด สามารถรับซื้อคืนได้ ไม่ต่ำกว่าอัตราที่บริษัทจัดการกำหนด ซึ่งเข้าเงื่อนไขการเลิกกองทุนตามที่ได้กำหนดไว้ในรายละเอียดโครงการ โดยมูลค่าหน่วยลงทุนที่คืนให้ผู้ถือหุ้นลงทุนต้องไม่ต่ำกว่าร้อยละ 105 ของมูลค่าที่ตราไว้ (หลังหักค่าใช้จ่ายของกองทุน) กองทุนฯ จึงจัดทำงบการเงินนี้โดยใช้เกณฑ์การชำระบัญชี ทั้งนี้ ข้าพเจ้ามิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าวข้างต้น

ความรับผิดชอบของผู้บริหารกองทุนฯ ต่องบการเงิน

ผู้บริหารกองทุนฯ มีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารกองทุนฯ พิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารกองทุนฯ รับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนฯ และการเปิดเผยเรื่องเกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่อง ทั้งนี้ ในการจัดทำและนำเสนองบการเงินของกองทุน ผู้บริหารกองทุนฯ พิจารณาใช้เกณฑ์ชำระบัญชี เนื่องจากทรัพย์สินของกองทุนเป็นเงินสดหรือเทียบเท่าเงินสดบางส่วน หรือทั้งหมด และสามารถรับซื้อคืนได้ ไม่ต่ำกว่าอัตราที่บริษัทจัดการกำหนด ซึ่งเข้าเงื่อนไขการเลิกกองทุนตามที่ได้กำหนดไว้ในรายละเอียดโครงการ โดยมูลค่าหน่วยลงทุนที่คืนให้ผู้ถือหน่วยลงทุนต้องไม่ต่ำกว่าร้อยละ 105 ของมูลค่าที่ตราไว้ (หลังหักค่าใช้จ่ายของกองทุน) แล้วทั้งหมด

ผู้บริหารกองทุนฯ มีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกองทุน

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของกองทุน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารกองทุนฯ ในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้คือ นางขวัญใจ เกียรติกังวาฬไกล



นางขวัญใจ เกียรติกังวาฬไกล

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่ 5875

บริษัท เอเอสวี แอนด์ แอสโซซิเอทส์ จำกัด


กรุงเทพมหานคร

30 มิถุนายน 2564

กองทุนเปิดกรุงไทย ทริคเกอร์ ฟันด์ 2
 งบแสดงฐานะการเงิน
 ณ วันที่ 14 มิถุนายน 2564 (วันเลิกกองทุน)

	2564	2563
หน่วย : บาท		
สินทรัพย์		
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	-	701,291,267.00
เงินฝากธนาคาร	306,654.12	140,439,151.83
ดอกเบี้ยและเงินปันผลค้างรับ	-	364,812.04
สินทรัพย์อื่น	-	37,242.92
รวมสินทรัพย์	306,654.12	842,132,473.79
หนี้สิน		
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน	-	10,701,310.21
เจ้าหนี้จากการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน	-	14,564,892.10
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	306,654.12	532,479.41
รวมหนี้สิน	306,654.12	25,798,681.72
รวมสินทรัพย์สุทธิ	-	816,333,792.07
สินทรัพย์สุทธิ :		
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน	-	931,828,151.08
กำไร(ขาดทุน)สะสม		
บัญชีปรับสมดุล	66,052,293.93	65,698,209.36
ขาดทุนสะสมจากการดำเนินงาน	(66,052,293.93)	(181,192,568.37)
รวมสินทรัพย์สุทธิ	-	816,333,792.07
สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย	-	8.7605
จำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ณ วันสิ้นงวด (หน่วย)	-	93,182,815.1113

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


 ผู้ชำระบัญชี
 (นายเทิดศักดิ์ แสงวิมล)

กองทุนเปิดกรุงไทย ทริกเกอร์ ฟันด์ 2

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2563

หน่วย : บาท

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุน

ชื่อหลักทรัพย์	จำนวนหน่วย	มูลค่ายุติธรรม	ร้อยละของมูลค่าเงินลงทุน
หุ้นสามัญ			
ธนาคาร			
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน) (KBANK)	137,800.00	11,161,800.00	1.59
วัสดุก่อสร้าง			
บริษัท ปูนซิเมนต์นครหลวง จำกัด (มหาชน) (SCCC)	20,100.00	3,035,100.00	0.43
บริษัท ทิปปโก้แอสฟัลท์ จำกัด (มหาชน) (TASCO)	941,300.00	26,356,400.00	3.76
ปิโตรเคมีและเคมีภัณฑ์			
บริษัท พีทีที โกลบอล เคมิคอล จำกัด (มหาชน) (PTTGC)	717,500.00	33,722,500.00	4.81
พาณิชย์			
บริษัท คอมเซเว่น จำกัด (มหาชน) (COM7)	572,700.00	21,905,775.00	3.12
บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) (CPALL)	739,100.00	50,443,575.00	7.19
บริษัท เซ็นทรัล รีเทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) (CRC)	573,000.00	16,903,500.00	2.41
บริษัท โฮม โปรดักส์ เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน) (HMPRO)	2,162,200.00	33,730,320.00	4.81
เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร			
บริษัท แอดวานซ์ อินโฟร์ เซอร์วิส จำกัด (มหาชน) (ADVANC)	227,300.00	42,050,500.00	6.00
บริษัท อินทัช โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) (INTUCH)	325,400.00	18,466,450.00	2.63
พลังงานและสาธารณูปโภค			
บริษัท บี.กริม เพาเวอร์ จำกัด (มหาชน) (BGRIM)	444,100.00	21,760,900.00	3.10
บริษัท ผลิตไฟฟ้า จำกัด (มหาชน) (EGCO)	100,800.00	23,889,600.00	3.41
บริษัท โกลบอล เพาเวอร์ ซินเนอร์ยี จำกัด (มหาชน) (GPSC)	336,200.00	23,029,700.00	3.28
บริษัท กัลฟ์ เอ็นเนอร์จี ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน) (GULF)	799,800.00	26,993,250.00	3.85
บริษัท พีทีจี เอ็นเนอยี จำกัด (มหาชน) (PTG)	1,851,000.00	34,983,900.00	4.99
บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) (PTT)	1,752,800.00	68,359,200.00	9.75
บริษัท ปตท.สำรวจและผลิตปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน) (PTTEP)	357,700.00	32,550,700.00	4.64
อาหารและเครื่องดื่ม			
บริษัท คาราบาวกรุ๊ป จำกัด (มหาชน) (CBG)	333,100.00	40,471,650.00	5.77
บริษัท เจริญโภคภัณฑ์อาหาร จำกัด (มหาชน) (CPF)	1,327,100.00	44,789,625.00	6.39
บริษัท ไอสถสภ จำกัด (มหาชน) (OSP)	514,400.00	21,862,000.00	3.12

mm.

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดกรุงไทย ทริคเกอร์ ฟันด์ 2

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2563

หน่วย : บาท

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุน

ชื่อหลักทรัพย์	จำนวนหน่วย	มูลค่ายุติธรรม	ร้อยละของมูลค่าเงินลงทุน
การแพทย์			
บริษัท กรุงเทพดุสิตเวชการ จำกัด (มหาชน) (BDMS)	1,854,900.00	40,993,290.00	5.85
เวชภัณฑ์และเครื่องสำอาง			
บริษัท ศรีตราง์โกลฟส์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) (STGT)	302,500.00	24,653,750.00	3.52
พัฒนาอสังหาริมทรัพย์			
บริษัท ดับบลิวเอชเอ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) (WHA)	5,038,100.00	16,222,682.00	2.31
ขนส่งและโลจิสติกส์			
บริษัท บีทีเอส กรุ๊ป โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) (BTS)	2,186,200.00	22,955,100.00	3.27
รวมหุ้นสามัญ		701,291,267.00	100.00
รวมเงินลงทุนทั้งสิ้น (ราคาทุน 675,320,139.59 บาท)		701,291,267.00	100.00

uu.

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดกรุงไทย ทริกเกอร์ ฟันด์2

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2563 ถึงวันที่ 14 มิถุนายน 2564 (วันเลิกกองทุน)

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	1/8/63 - 14/6/64	19/8/62 - 31/7/63
รายได้			
รายได้เงินปันผล		11,804,635.21	28,855,462.58
รายได้ดอกเบี้ย		234,181.79	816,545.25
รวมรายได้		12,038,817.00	29,672,007.83
ค่าใช้จ่าย			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	5, 6	2,792,352.08	5,523,031.18
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	5	125,655.84	248,536.42
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	5, 6	558,470.47	1,104,606.23
ค่าธรรมเนียมการจัดตั้งกองทุน	5	37,242.92	13,773,593.46
ต้นทุนการทำรายการ		6,502,486.27	6,765,035.25
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ		35,200.00	35,000.00
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน		52,139.91	9,180.90
รวมค่าใช้จ่าย		10,103,547.49	27,458,983.44
รายได้สุทธิ		1,935,269.51	2,213,024.39
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุน			
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		139,211,259.61	(209,257,873.92)
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		(25,971,127.41)	25,971,127.41
รวมรายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุน		113,240,132.20	(183,286,746.51)
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานก่อนภาษีเงินได้		115,175,401.71	(181,073,722.12)
หัก ภาษีเงินได้		(35,127.27)	(118,846.25)
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานหลังหักภาษีเงินได้		115,140,274.44	(181,192,568.37)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดกรุงไทย ทริคเกอร์ ฟันด์2

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2563 ถึงวันที่ 14 มิถุนายน 2564 (วันเลิกกองทุน)

	หน่วย : บาท	
	1/8/63 - 14/6/64	19/8/62 - 31/7/63
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิของสินทรัพย์สุทธิจาก		
การดำเนินงาน	115,140,274.44	(181,192,568.37)
การเพิ่มขึ้นของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุนในระหว่างงวด	-	1,285,632,371.76
การลดลงของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุนในระหว่างงวด	(931,474,066.51)	(288,106,011.32)
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างงวด	(816,333,792.07)	816,333,792.07
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันต้นงวด	816,333,792.07	-
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันปลายงวด	-	816,333,792.07
	1/8/64 - 14/6/64	19/8/62 - 31/7/63
การเปลี่ยนแปลงของจำนวนหน่วยลงทุน (มูลค่าหน่วยละ 10 บาท)		
หน่วยลงทุนเริ่มแรก	-	128,563,237.18
หน่วยลงทุน ณ วันต้นงวด	93,182,815.1113	-
หัก หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างงวด	(93,182,815.1113)	(35,380,422.0647)
หน่วยลงทุน ณ วันปลายงวด	-	93,182,815.1113

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดกรุงไทย ทริกเกอร์ ฟันด์ 2

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2563 ถึงวันที่ 14 มิถุนายน 2564 (วันเลิกกองทุน)

1. ลักษณะของกองทุนเปิดกรุงไทย ทริกเกอร์ ฟันด์ 2

กองทุนเปิดกรุงไทย ทริกเกอร์ ฟันด์ 2 เป็นกองทุนรวมประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุนที่มีการกระจายการลงทุนน้อยกว่าเกณฑ์มาตรฐาน (Specific Fund) จัดทะเบียนกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์เมื่อวันที่ 19 สิงหาคม 2562 มีมูลค่าโครงการจดทะเบียน 1,285.63 ล้านบาท (แบ่งเป็น 128,563,237.1760 หน่วย มูลค่าหน่วยละ 10 บาท) โดยไม่กำหนดระยะเวลาสิ้นสุดโครงการ ซึ่งบริษัทจัดการจะเลิกโครงการเมื่อมูลค่าหน่วยลงทุนไม่ต่ำกว่า 10.5555 บาท เป็นเวลา 3 วันทำการติดต่อกันขึ้นไป และทรัพย์สินของกองทุนที่จะรับซื้อคืนหน่วยลงทุนโดยอัตโนมัติจะต้องเป็นเงินสดหรือเทียบเท่าเงินสดทั้งหมดหรือกรณี ณ วันทำการใดก็ตามที่ทรัพย์สินของกองทุนเป็นเงินสดหรือเทียบเท่าเงินสดบางส่วนหรือทั้งหมด และสามารถรับซื้อคืนได้ไม่ต่ำกว่าอัตราที่บริษัทจัดการกำหนด ทั้งนี้มูลค่าหน่วยลงทุนที่คืนให้ผู้ถือหน่วยลงทุนต้องไม่น้อยกว่าร้อยละ 105 (เท่ากับ 10.50 บาท) ของมูลค่าที่ตราไว้ (10 บาท)

กองทุนฯ จัดการโดย บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงไทย จำกัด (มหาชน) ("บริษัทจัดการ")

กองทุนฯ มีนโยบายการลงทุนผสมแบบไม่กำหนดสัดส่วนการลงทุนในตราสารแห่งทุน โดยจะกระจายลงทุนในตราสารแห่งทุน ตราสารกึ่งหนี้กึ่งทุน ตราสารแห่งหนี้ เงินฝาก และ/หรือลงทุนในหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินอื่นหรือการขาดอกผลโดยวิธีอื่นอย่างใดอย่างหนึ่ง หรือหลายอย่างได้ตามที่คณะกรรมการหรือสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. กำหนดหรือให้ความเห็นชอบให้ลงทุนได้ โดยกองทุนจะปรับสัดส่วนการลงทุนได้ในสัดส่วนตั้งแต้อ้อยละ 0 ถึงร้อยละ 100 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน กองทุนฯ อาจลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (Derivatives) โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อป้องกันความเสี่ยง (Hedging) กองทุนฯ จะไม่ลงทุนในตราสารแห่งหนี้ที่มีอันดับความน่าเชื่อถือของตราสารหรือผู้ของออกตราสารต่ำกว่าที่สามารถลงทุนได้ (Non - investment grade) ตราสารแห่งหนี้ที่ไม่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือ (Unrated Securities) หลักทรัพย์ของบริษัทที่ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ (Unlisted Securities) และตราสารหนี้ที่มีลักษณะของสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแฝง (Structured Note) ทั้งนี้กองทุนฯ ไม่มีนโยบายการลงทุนในต่างประเทศ

กองทุนฯ มีนโยบายไม่จ่ายเงินปันผลแก่ผู้ถือหน่วยลงทุน

กองทุนฯ ได้เลิกโครงการเมื่อวันที่ 14 มิถุนายน 2564 เนื่องจากทรัพย์สินของกองทุนเป็นเงินสดหรือเทียบเท่าเงินสดบางส่วน หรือทั้งหมด สามารถรับซื้อคืนได้ ไม่ต่ำกว่าอัตราที่บริษัทจัดการกำหนด ซึ่งเข้าเงื่อนไขการเลิกกองทุนตามที่ได้กำหนดไว้ในรายละเอียดโครงการ โดยมูลค่าหน่วยลงทุนที่คืนให้ผู้ถือหน่วยลงทุนต้องไม่ต่ำกว่าร้อยละ 105 ของมูลค่าที่ตราไว้ (หลังหักค่าใช้จ่ายของกองทุน) และบริษัทจะดำเนินการสับเปลี่ยนหน่วยลงทุนทั้งจำนวนของผู้ถือหน่วยลงทุนทุกรายโดยอัตโนมัติไปยังกองทุนเปิดกรุงไทยตราสารตลาดเงิน

2. หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

- 2.1 กองทุนฯ ได้เลิกดำเนินงานเมื่อวันที่ 14 มิถุนายน 2564 เนื่องจากเข้าเงื่อนไขการเลิกโครงการตามข้อ 1 ดังนั้น กองทุนฯ จึงจัดทำงบการเงินนี้โดยใช้เกณฑ์การชำระบัญชี



กองทุนเปิดกรุงไทย ทริกเกอร์ ฟันด์ 2

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2563 ถึงวันที่ 14 มิถุนายน 2564 (วันเลิกกองทุน)

2.2 งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน รวมถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี กฏระเบียบและประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง และได้จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์และรูปแบบที่กำหนดในแนวปฏิบัติทางบัญชีว่าด้วยการบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุนตามที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจาก ก.ล.ต.

2.3 ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้ในการประมาณและข้อสมมติฐานหลายประการซึ่งมีผลกระทบต่อการกำหนดนโยบายและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่ายผลที่เกิดขึ้นจริงจึงแตกต่างจากที่ประมาณการไว้

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

- ดอกเบี้ยรับ รับรู้เป็นรายได้ตามระยะเวลาที่พึงได้รับโดยคำนึงถึงผลตอบแทนที่แท้จริง
- เงินปันผลรับ รับรู้เป็นรายได้ตั้งแต่วันที่ประกาศจ่ายและมีสิทธิที่จะได้รับ
- กำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุนรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ณ วันที่จำหน่ายเงินลงทุน
- ค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

3.2 เงินลงทุนและการวัดค่าเงินลงทุน

- เงินลงทุนจะรับรู้เป็นสินทรัพย์ด้วยจำนวนต้นทุนของเงินลงทุน ณ วันที่กองทุนมีสิทธิในเงินลงทุน ต้นทุนของเงินลงทุนประกอบด้วยรายจ่ายซื้อเงินลงทุนและค่าใช้จ่ายโดยตรงทั้งสิ้นที่กองทุนฯ จ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งเงินลงทุนนั้น
- หลักทรัพย์ที่เป็นตราสารทุนที่มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับ แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมโดยใช้ราคาปิดในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยของวันที่วัดค่าเงินลงทุน
- กำไร(ขาดทุน)สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนให้เป็นมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุน ณ วันที่วัดค่าเงินลงทุน
- ราคาทุนของเงินลงทุนที่จำหน่ายใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

3.3 บัญชีปรับสมดุล

บัญชีปรับสมดุลถือเป็นส่วนหนึ่งของกำไรสะสมซึ่งจะบันทึกเมื่อมีการขายหรือรับซื้อคืนหน่วยลงทุนของกองทุนฯ เพื่อให้ผู้ถือหน่วยลงทุนมีส่วนในสินทรัพย์สุทธิของกิจการลงทุนหรือได้รับส่วนแบ่งจากกิจการลงทุนเท่าเทียมกันไม่ว่าผู้ถือหน่วยลงทุนนั้นจะลงทุนหรือเลิกลงทุนในกิจการลงทุน ณ เวลาใด

3.4 ภาษีเงินได้

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

mm.

กองทุนเปิดกรุงไทย ทริกเกอร์ ฟันด์ 2

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2563 ถึงวันที่ 14 มิถุนายน 2564 (วันเลิกกองทุน)

4. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน

กองทุนฯ ได้ซื้อขายเงินลงทุนในระหว่างงวดสรุปได้ดังนี้

	สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่	
	14 มิถุนายน 2564	31 กรกฎาคม 2563
ซื้อเงินลงทุน	1,864,000,852.40	4,982,121,743.29
ขายเงินลงทุน	2,678,532,251.60	4,097,543,729.78

5. ค่าใช้จ่าย

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงไทย จำกัด (มหาชน) เป็นผู้จัดการกองทุนฯ และนายทะเบียนหน่วยลงทุน โดยมีธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุนฯ

ค่าธรรมเนียมการจัดการ ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์และค่าธรรมเนียมนายทะเบียนสรุปได้ดังนี้ :-

ค่าใช้จ่าย	นโยบายการกำหนดราคา
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	ไม่เกินร้อยละ 2.1400 ต่อปี ของมูลค่าทรัพย์สินทั้งหมดหักด้วยมูลค่าหนี้สินทั้งหมด เว้นแต่ค่าธรรมเนียมการจัดการ ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ และค่าธรรมเนียมนายทะเบียน หรืออื่นๆ ณ วันที่คำนวณ
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	ไม่เกินร้อยละ 0.0749 ต่อปี ของมูลค่าทรัพย์สินทั้งหมดหักด้วยมูลค่าหนี้สินทั้งหมด เว้นแต่ค่าธรรมเนียมการจัดการ ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ และค่าธรรมเนียมนายทะเบียน หรืออื่นๆ ณ วันที่คำนวณ
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	ไม่เกินร้อยละ 0.2140 ต่อปี ของมูลค่าทรัพย์สินทั้งหมดหักด้วยมูลค่าหนี้สินทั้งหมด เว้นแต่ค่าธรรมเนียมการจัดการ ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ และค่าธรรมเนียมนายทะเบียน หรืออื่นๆ ณ วันที่คำนวณ
ค่าธรรมเนียมการจัดตั้งกองทุน	ไม่เกินร้อยละ 2.1400 ของมูลค่าหน่วยลงทุนที่เสนอขายได้แล้วทั้งหมด ณ วันจดทะเบียน

ค่าใช้จ่ายดังกล่าวข้างต้นคำนวณเป็นรายวันและรวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

mm.

กองทุนเปิดกรุงไทย ทริคเกอร์ ฟันด์ 2

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2563 ถึงวันที่ 14 มิถุนายน 2564 (วันเลิกกองทุน)

6. รายการบัญชีที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างงวด กองทุนฯ มีรายการบัญชีที่สำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างกองทุนฯ และกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจ โดยสามารถสรุปได้ดังนี้

กิจการที่เกี่ยวข้องกันประกอบด้วย

ชื่อกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงไทย จำกัด (มหาชน)	ผู้จัดการกองทุนและนายทะเบียนหน่วยลงทุน
บริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด	บริษัทในเครือเดียวกับบริษัทจัดการฯ
บริษัท บัตรกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	บริษัทในเครือเดียวกับบริษัทจัดการฯ

รายการระหว่างกันที่สำคัญ มีดังต่อไปนี้

(หน่วย : บาท)

สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่

	นโยบายการกำหนดราคา	14 มิถุนายน 2564		31 กรกฎาคม 2563	
● บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงไทย จำกัด (มหาชน)					
	ตามเกณฑ์ที่ระบุใน				
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	หนังสือชี้ชวน	2,792,352.08		5,523,031.18	
	ตามเกณฑ์ที่ระบุใน				
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	หนังสือชี้ชวน	558,470.47		1,104,606.23	
● บริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด ในฐานะผู้ค้าหลักทรัพย์					
มูลค่าซื้อขายเงินลงทุน	ตามราคาตลาด	664,617,887.48		1,509,002,522.26	
ค่านายหน้า	อัตราตลาด	1,064,340.81		2,369,520.25	
● บริษัท บัตรกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ในฐานะผู้ออกหลักทรัพย์					
มูลค่าซื้อขายเงินลงทุน	ตามราคาตลาด	17,737,993.95		48,424,273.61	

ยอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน มีดังต่อไปนี้

(หน่วย : บาท)

ณ วันที่

	14 มิถุนายน 2564		31 กรกฎาคม 2563	
● บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงไทย จำกัด (มหาชน)				
ค่าธรรมเนียมการจัดการค้างจ่าย		193,305.86		380,404.10
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนค้างจ่าย		38,661.18		76,080.82

กองทุนเปิดกรุงไทย ทริกเกอร์ พันด์ 2

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2563 ถึงวันที่ 14 มิถุนายน 2564 (วันเลิกกองทุน)

7. เครื่องมือทางการเงิน

กองทุนฯ มีนโยบายที่จะบริหารความเสี่ยงของเครื่องมือทางการเงิน ดังนี้

7.1 ความเสี่ยงจากความผันผวนของราคาตราสาร (Market Risk)

กองทุนฯ มีความเสี่ยงด้านการตลาดเนื่องจากความผันผวนของราคาหลักทรัพย์ อาจปรับตัวขึ้นลง โดยได้รับผลกระทบจากปัจจัยทางเศรษฐกิจ สังคม หรือภาวะตลาด เช่น การเมืองของแต่ละประเทศ เศรษฐกิจ ความผันผวนของค่าเงิน อัตราดอกเบี้ย เป็นต้น ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อราคาของตราสารที่กองทุนลงทุนไว้ และเป็นความเสี่ยงที่บริษัทผู้ออกตราสารไม่สามารถควบคุมได้ ในกรณีนี้ กองทุนฯ จะทำการตรวจสอบบริษัทที่จะลงทุนด้วยความระมัดระวังและปฏิบัติตามกระบวนการลงทุนที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด โดยมีการกระจายการลงทุนในหลักทรัพย์ต่างๆ อย่างเหมาะสม และทำการวิเคราะห์ภาวะตลาด ความน่าเชื่อถือของผู้ออกตราสาร รวมถึงติดตามภาวะการลงทุนรวมถึงการปรับเปลี่ยนการลงทุนให้เหมาะสมกับสภาวะการณ์อย่างสม่ำเสมอ

7.2 ความเสี่ยงจากความสามารถในการชำระหนี้ของผู้ออกตราสาร (Credit Risk)

ความเสี่ยงจากการที่บริษัทผู้ออกตราสารไม่สามารถชำระคืนเงินต้นและ/หรือดอกเบี้ยได้ตามที่กำหนด หรือไม่ครบตามจำนวนที่ได้สัญญาไว้ อย่างไรก็ตาม กองทุนฯ จะวิเคราะห์ฐานะทางการเงิน ความสามารถในการชำระหนี้ของผู้ออกตราสารอย่างสม่ำเสมอ

7.3 ความเสี่ยงจากการขาดสภาพคล่องของตราสาร (Liquidity Risk)

ความเสี่ยงที่เกิดจากการที่ซื้อหรือขายตราสารไม่ได้ในระยะเวลาหรือราคาตามที่กำหนดไว้ เนื่องจากโอกาสในการซื้อหรือขายตราสารมีจำกัด ในกรณีนี้ กองทุนฯ จะใช้ความระมัดระวังในการคัดเลือกตราสารให้สอดคล้องกับสภาวะการณ์ลงทุนนั้นๆ จะสามารถลดความเสี่ยงนี้ลงได้

7.4 ความเสี่ยงจากการดำเนินงานของผู้ออกตราสาร (Business Risk)

ความเสี่ยงที่เกิดจากฐานะทางการเงินและหรือผลการดำเนินงานของธุรกิจซึ่งจะส่งผลกระทบต่อราคาหุ้นของธุรกิจนั้นๆ ให้มีการปรับตัวเพิ่มขึ้นหรือลดลง ในกรณีนี้ กองทุนฯ จะทำการวิเคราะห์และประเมินคุณภาพของหลักทรัพย์และผู้ออกหลักทรัพย์ และเลือกลงทุนในบริษัทที่ได้วิเคราะห์แล้วว่า มีปัจจัยพื้นฐานดี รวมทั้งทำการติดตามข้อมูลของบริษัทนั้นๆ อย่างสม่ำเสมอ เพื่อประกอบการพิจารณาลงทุน ในกรณีที่บริษัทของผู้ออกตราสารมีการเปลี่ยนแปลงผลการดำเนินงาน หรือฐานะทางการเงินไปในทางที่น่าจะเกิดผลกระทบต่อกองทุนฯ กองทุนฯ จะพิจารณาปรับเปลี่ยนแผนการลงทุนเพื่อให้เกิดความเหมาะสมต่อสภาวะการณ์ที่เกิดขึ้น

8. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยผู้มีอำนาจของกองทุนฯ เมื่อวันที่ 30 มิถุนายน 2564

mm.