

กองทุนเปิดกรุงไทย ทริคเกอร์ ฟันด์6  
รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและงบการเงิน  
สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 14 มีนาคม 2565 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน)  
ถึงวันที่ 13 มกราคม 2566 (วันเลิกกองทุน)

## รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนของกองทุนเปิดกรุงไทย ทริคเกอร์ ฟันด์6

### ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิดกรุงไทย ทริคเกอร์ ฟันด์6 ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 13 มกราคม 2566 (วันเลิกกองทุน) งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ สำหรับงวดสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเปิดกรุงไทย ทริคเกอร์ ฟันด์6 ณ วันที่ 13 มกราคม 2566 (วันเลิกกองทุน) ผลการดำเนินงาน การเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 14 มีนาคม 2565 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 13 มกราคม 2566 (วันเลิกกองทุน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามเกณฑ์การชำระบัญชีภายใต้เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินที่กล่าวถึงในวรรคข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

### เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกองทุนตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึงมาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

### ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2.1 กองทุนฯ ได้เลิกดำเนินงานเมื่อวันที่ 13 มกราคม 2566 เนื่องจากทรัพย์สินของกองทุนเป็นเงินสดหรือเทียบเท่าเงินสดบางส่วน หรือทั้งหมด สามารถรับซื้อคืนได้ ไม่ต่ำกว่าอัตราที่บริษัทจัดการกำหนด ซึ่งเข้าเงื่อนไขการเลิกกองทุนตามที่ได้กำหนดไว้ในรายละเอียดโครงการ โดยมูลค่าหน่วยลงทุนที่คืนให้ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนต้องไม่ต่ำกว่าร้อยละ 105 ของมูลค่าที่ตราไว้ (หลังหักค่าใช้จ่ายของกองทุน) กองทุนฯ จึงจัดทำงบการเงินนี้โดยใช้เกณฑ์การชำระบัญชี ทั้งนี้ ข้าพเจ้ามิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าวข้างต้น

## ความรับผิดชอบของผู้บริหารกองทุนฯ ต่องบการเงิน

ผู้บริหารกองทุนฯ มีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ 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 แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชี และการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดง รายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารกองทุนฯ ในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุม ภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้บริหารกองทุนฯ ว่าข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็น อิสระและได้สื่อสารกับผู้บริหารกองทุนฯ เกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่ บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้คือ นางขวัญใจ เกียรติกังวาฬไกล



นางขวัญใจ เกียรติกังวาฬไกล

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่ 5875

บริษัท เอเอสวี แอนด์ แอสโซซิเอทส์ จำกัด

กรุงเทพมหานคร

13 กุมภาพันธ์ 2566

กองทุนเปิดกรุงไทย ทริคเกอร์ ฟันด์6  
งบแสดงฐานะการเงิน  
ณ วันที่ 13 มกราคม 2566 (วันเลิกกองทุน)

หน่วย : บาท

13/1/66

สินทรัพย์

เงินฝากธนาคาร

5,529.62

รวมสินทรัพย์

5,529.62

หนี้สิน

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

5,529.62

รวมหนี้สิน

5,529.62

สินทรัพย์สุทธิ

-

สินทรัพย์สุทธิ :

ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน

-

กำไร(ขาดทุน)สะสม

บัญชีปรับสมดุล

(5,460,334.58)

กำไร(ขาดทุน)สะสมจากการดำเนินงาน

5,460,334.58

สินทรัพย์สุทธิ

-

สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย

-

จำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ณ วันสิ้นปี (หน่วย)

-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ผู้ชำระบัญชี

(นายเทิดศักดิ์ แสงวิมล)

กองทุนเปิดกรุงไทย ทริคเกอร์ ฟันด์6

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 14 มีนาคม 2565 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน)

ถึงวันที่ 13 มกราคม 2566 (วันเลิกกองทุน)

หน่วย : บาท

สำหรับงวด

หมายเหตุ

14/3/65 - 13/1/66

รายได้

รายได้เงินปันผล

3,368,767.54

รายได้ดอกเบี้ย

79,562.95

รวมรายได้

3,448,330.49

ค่าใช้จ่าย

ค่าธรรมเนียมการจัดการ

4, 5

749,874.26

ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์

4

33,744.28

ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน

4, 5

149,974.90

ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ

35,000.00

ค่าธรรมเนียมการจัดตั้งกองทุน

2,209,323.28

ค่าธรรมเนียมในการซื้อขายหลักทรัพย์

1,500,534.12

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการ

3,530.59

รวมค่าใช้จ่าย

4,681,981.43

ขาดทุนสุทธิ

(1,233,650.94)

รายการกำไรสุทธิจากเงินลงทุน

รายการกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน

6,705,919.96

รวมรายการกำไรสุทธิจากเงินลงทุน

6,705,919.96

การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานก่อนภาษีเงินได้

5,472,269.02

หัก ภาษีเงินได้

(11,934.44)

การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานหลังหักภาษีเงินได้

5,460,334.58

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดกรุงไทย ทริกเกอร์ ฟันด์ 6  
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ  
 สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 14 มีนาคม 2565 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน)  
 ถึงวันที่ 13 มกราคม 2566 (วันเลิกกองทุน)

หน่วย : บาท

สำหรับงวด

14/3/65 - 13/1/66

**การเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิของสินทรัพย์สุทธิจาก**

|  |                  |
|--|------------------|
| การดำเนินงาน   | 5,460,334.58     |
| การเพิ่มขึ้นของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุนในระหว่างงวด | 201,978,811.10   |
| การลดลงของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุนในระหว่างงวด      | (207,439,145.68) |
| <b>การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างงวด</b>     | -                |
| สินทรัพย์สุทธิ ณ วันต้นงวด                                 | -                |
| <b>สินทรัพย์สุทธิ ณ วันปลายงวด</b>                         | -                |

หน่วย : หน่วย

สำหรับงวด

14/3/65 - 13/1/66

**การเปลี่ยนแปลงของจำนวนหน่วยลงทุน (มูลค่าหน่วยละ 10 บาท)**

|   |                   |
|---|-------------------|
| หน่วยลงทุนเริ่มแรก                      | 20,197,881.1100   |
| หัก หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างงวด | (20,197,881.1100) |
| <b>หน่วยลงทุน ณ วันปลายงวด</b>          | -                 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

## กองทุนเปิดกรุงไทย ทริกเกอร์ ฟันด์6

### หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 14 มีนาคม 2565 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน)

ถึงวันที่ 13 มกราคม 2566 (วันเลิกกองทุน)

หน่วย : บาท

#### 1. ลักษณะของกองทุนเปิดกรุงไทย ทริกเกอร์ ฟันด์6

กองทุนเปิดกรุงไทย ทริกเกอร์ ฟันด์6 เป็นกองทุนรวมประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุนที่มีการกระจายการลงทุนน้อยกว่าเกณฑ์มาตรฐาน (Specific Fund) จดทะเบียนกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์เมื่อวันที่ 14 มีนาคม 2565 มีมูลค่าโครงการจดทะเบียน 1,000.00 ล้านบาท (แบ่งเป็น 100,000,000.0000 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") เป็นผู้จัดการกองทุนและนายทะเบียนหน่วยลงทุน โดยมีธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์

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 13 มกราคม 2566 เนื่องจากทรัพย์สินของกองทุนเป็นเงินสดหรือเทียบเท่าเงินสดบางส่วน หรือทั้งหมด สามารถรับซื้อคืนได้ ไม่ต่ำกว่าอัตราที่บริษัทจัดการกำหนด ซึ่งเข้าเงื่อนไขการเลิกกองทุนตามที่ได้กำหนดไว้ในรายละเอียดโครงการ โดยมูลค่าหน่วยลงทุนที่คืนให้ผู้ถือหน่วยลงทุนต้องไม่ต่ำกว่าร้อยละ 105 ของมูลค่าที่ตราไว้ (หลังหักค่าใช้จ่ายของกองทุน) และบริษัทจะดำเนินการสับเปลี่ยนหน่วยลงทุนทั้งจำนวนของผู้ถือหน่วยลงทุนทุกรายโดยอัตโนมัติไปยังกองทุนเปิดกรุงไทยตราสารตลาดเงิน



## กองทุนเปิดกรุงไทย ทริกเกอร์ ฟันด์6

### หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 14 มีนาคม 2565 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน)

ถึงวันที่ 13 มกราคม 2566 (วันเลิกกองทุน)

หน่วย : บาท

## 2. หลักเกณฑ์ในการจัดท่างบการเงิน

2.1 กองทุนฯ ได้เลิกดำเนินงานเมื่อวันที่ 13 มกราคม 2566 เนื่องจากเข้าเงื่อนไขการเลิกโครงการตามข้อ 1 ดังนั้น กองทุนฯ จึงจัดท่างบการเงินนี้โดยใช้เกณฑ์การชำระบัญชี

2.2 งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ส่วนเรื่องที่แนวปฏิบัติทางบัญชีฉบับนี้ไม่ได้กำหนดไว้ กองทุนฯ ปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีที่มีผลบังคับใช้ในรอบระยะเวลาบัญชีของงบการเงิน

## 3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

### 3.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

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

### 3.2 เงินลงทุนและการวัดค่าเงินลงทุน

- เงินลงทุนจะรับรู้เป็นสินทรัพย์ด้วยจำนวนต้นทุนของเงินลงทุน ณ วันที่กองทุนฯ มีสิทธิในเงินลงทุน ต้นทุนของเงินลงทุนประกอบด้วยรายจ่ายซื้อเงินลงทุนและค่าใช้จ่ายโดยตรงทั้งสิ้นที่กองทุนฯ จ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งเงินลงทุนนั้น และตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563 กองทุนวัดมูลค่าเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยต้นทุนในการทำการซื้อขายซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาของเงินลงทุนนั้น ให้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนทันทีเมื่อเกิดขึ้น
- หลักทรัพย์ที่เป็นตราสารทุนที่มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับ แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมโดยใช้ราคาปิดในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยของวันที่วัดค่าเงินลงทุน
- กำไร(ขาดทุน)สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนให้เป็นมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ณ วันที่วัดค่าเงินลงทุน
- ราคาทุนของเงินลงทุนที่จำหน่ายใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

### 3.3 บัญชีปรับสมดุล

บัญชีปรับสมดุลถือเป็นส่วนหนึ่งของกำไรสะสมซึ่งจะบันทึกเมื่อมีการขายหรือรับซื้อคืนหน่วยลงทุนของกองทุนฯ เพื่อให้ผู้ถือหน่วยลงทุนมีส่วนในสินทรัพย์สุทธิของกิจการลงทุนหรือได้รับส่วนแบ่งจากกิจการลงทุนเท่าเทียมกันไม่ว่าผู้ถือหน่วยลงทุนนั้นจะลงทุนหรือเลิกลงทุนในกิจการลงทุน ณ เวลาใด

### 3.4 ภาษีเงินได้

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

## กองทุนเปิดกรุงไทย ทริคเกอร์ ฟันด์6

### หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 14 มีนาคม 2565 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน)

ถึงวันที่ 13 มกราคม 2566 (วันเลิกกองทุน)

หน่วย : บาท

#### 4. 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

#### 5. รายการบัญชีที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างงวด กองทุนฯ มีรายการบัญชีที่สำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างกองทุนฯ และกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจ โดยสามารถสรุปได้ดังนี้

กิจการที่เกี่ยวข้องกันประกอบด้วย

| ชื่อกิจการที่เกี่ยวข้องกัน                         | ลักษณะความสัมพันธ์                     |
|--|--|
| บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงไทย จำกัด (มหาชน) | ผู้จัดการกองทุนและนายทะเบียนหน่วยลงทุน |
| ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)                        | ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ใหญ่ของบริษัทจัดการฯ  |
| บริษัทหลักทรัพย์ กรุงไทย เอ็กซ์สปริง จำกัด         | บริษัทในเครือเดียวกับบริษัทจัดการฯ     |
| บริษัท บัตรกรุงไทย จำกัด (มหาชน)                   | บริษัทในเครือเดียวกับบริษัทจัดการฯ     |

กองทุนเปิดกรุงไทย ทริกเกอร์ ฟันด์6

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 14 มีนาคม 2565 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน)

ถึงวันที่ 13 มกราคม 2566 (วันเลิกกองทุน)

| รายการระหว่างกันที่สำคัญ มีดังต่อไปนี้                              |                                | หน่วย : บาท<br>(หน่วย : บาท)<br>สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ |
|---|--------------------------------|--|
| นโยบายการกำหนดราคา  |                                | 13 มกราคม 2566   |
| ● บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงไทย จำกัด (มหาชน)                |                                |  |
| ค่าธรรมเนียมการจัดการ   | ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน | 749,874.26   |
| ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน  | ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน | 149,974.90   |
| ● ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ในฐานะผู้ออกหลักทรัพย์                |                                |  |
| มูลค่าซื้อขายเงินลงทุน  | ตามราคาตลาด                    | 45,198,250.00  |
| ● บริษัทหลักทรัพย์ กรุงไทย เอ็กซ์สปริง จำกัด ในฐานะผู้ค้าหลักทรัพย์ |                                |  |
| มูลค่าซื้อขายเงินลงทุน  | ตามราคาตลาด                    | 164,472,116.97   |
| ค่านายหน้า  | อัตราตลาด                      | 246,708.19   |
| ● บริษัท บัตรกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ในฐานะผู้ออกหลักทรัพย์           |                                |  |
| มูลค่าซื้อขายเงินลงทุน  | ตามราคาตลาด                    | 11,924,000.85  |

6. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน

กองทุนฯ ได้ซื้อขายเงินลงทุนสำหรับระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 14 มีนาคม 2565 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 13 มกราคม 2566 (วันเลิกกองทุน) ดังนี้ :-

|               |                |
|---------------|----------------|
| ซื้อเงินลงทุน | 629,709,848.04 |
| ขายเงินลงทุน  | 636,415,768.00 |

7. เครื่องมือทางการเงิน

กองทุนฯ มีนโยบายที่จะบริหารความเสี่ยงของเครื่องมือทางการเงิน ดังนี้

7.1 ความเสี่ยงทางตลาด (Market Risk)

ความเสี่ยงจากความผันผวนของราคาหลักทรัพย์ หรือทรัพย์สินที่อาจปรับตัวขึ้นลง โดยได้รับผลกระทบจากปัจจัยทางเศรษฐกิจ สังคม หรือภาวะตลาด เช่น การเมือง เศรษฐกิจ ความผันผวนของค่าเงิน อัตราดอกเบี้ย เป็นต้น ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อราคาของตราสารที่ลงทุนลงทุนไว้ และเป็นความเสี่ยงที่บริษัทผู้ออกตราสารไม่สามารถควบคุมได้

7.2 ความเสี่ยงจากการผิดนัดชำระหนี้ของผู้ออกตราสาร (Credit Risk)

การพิจารณาจากอันดับความน่าเชื่อถือของตราสารที่ลงทุน (credit rating) ซึ่งเป็นข้อมูลบอกระดับความสามารถในการชำระหนี้ โดยพิจารณาจากผลการดำเนินงานที่ผ่านมาและฐานะการเงินของผู้ออกตราสาร credit rating ของหุ้นกู้ระยะยาว

## กองทุนเปิดกรุงไทย ทริกเกอร์ ฟันด์6

### หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 14 มีนาคม 2565 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน)

ถึงวันที่ 13 มกราคม 2566 (วันเลิกกองทุน)

หน่วย : บาท

#### 7.3 ความเสี่ยงจากการขาดสภาพคล่องของตราสาร (Liquidity Risk)

ความเสี่ยงที่เกิดจากการที่ซื้อหรือขายตราสารไม่ได้ในระยะเวลาหรือราคาตามที่กำหนดไว้ เนื่องจากโอกาสในการซื้อหรือขายตราสารมีจำกัด

#### 7.4 ความเสี่ยงจากการดำเนินงานของผู้ออกตราสาร (Business Risk)

ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นเนื่องจากฐานะทางการเงิน หรือผลการดำเนินงานของธุรกิจซึ่งจะส่งผลกระทบต่อราคาหุ้นของธุรกิจนั้นๆ ให้มีการปรับตัวเพิ่มขึ้นหรือลดลง

#### 8. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยผู้มีอำนาจของกองทุนฯ เมื่อวันที่ 13 กุมภาพันธ์ 2566