

กองทุนเปิดกรุงไทย ทริกเกอร์ ฟันด์3
รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและงบการเงิน
สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 20 มีนาคม 2563 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน)
ถึงวันที่ 10 เมษายน 2563 (วันเลิกกองทุน)

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนของกองทุนเปิดกรุงไทย ทริกเกอร์ ฟันด์3

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิดกรุงไทย ทริกเกอร์ ฟันด์3 ซึ่งประกอบด้วยงบดุล ณ วันที่ 10 เมษายน 2563 (วันเลิกกองทุน) งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ งบกระแสเงินสด และข้อมูลทางการเงินที่สำคัญสำหรับงวดสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเปิดกรุงไทย ทริกเกอร์ ฟันด์3 ณ วันที่ 10 เมษายน 2563 (วันเลิกกองทุน) ผลการดำเนินงาน การเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ กระแสเงินสดและข้อมูลทางการเงินที่สำคัญสำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 20 มีนาคม 2563 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 10 เมษายน 2563 (วันเลิกกองทุน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามเกณฑ์การชำระบัญชีภายใต้เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินที่กล่าวถึงในวรรค ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรค ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกองทุนตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2.1 กองทุนฯ ได้เลิกดำเนินงานเมื่อวันที่ 10 เมษายน 2563 เนื่องจากกองทุนมีมูลค่าหน่วยลงทุนไม่ต่ำกว่า 10.5555 บาทเป็นเวลา 3 วันทำการติดต่อกันขึ้นไปและทรัพย์สินของกองทุนเป็นเงินสดหรือเทียบเท่าเงินสดทั้งหมด สามารถรับซื้อคืนได้ไม่ต่ำกว่าอัตราที่บริษัทจัดการกำหนด ดังนั้น กองทุนฯ จึงจัดทำงบการเงินนี้โดยใช้เกณฑ์การชำระบัญชี ทั้งนี้ ข้าพเจ้ามิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่งดังกล่าวข้างต้น



.../2

ความรับผิดชอบของผู้บริหารกองทุนฯ ต่องบการเงิน

ผู้บริหารกองทุนฯ มีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารกองทุนฯ พิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารกองทุนฯ รับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนฯ และการเปิดเผยเรื่องเกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่อง ทั้งนี้ ในการจัดทำและนำเสนองบการเงินของกองทุนฯ ผู้บริหารกองทุนฯ พิจารณาใช้เกณฑ์ชำระบัญชีเนื่องจากกองทุนฯ เลิกดำเนินงานเมื่อวันที่ 10 เมษายน 2563

ผู้บริหารกองทุนฯ มีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกองทุน

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผลข้อมูล การแสดงผลข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่



ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารกองทุนฯ ในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้บริหารกองทุนฯ ว่าข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับผู้บริหารกองทุนฯ เกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้คือ นายอนุสรณ์ เกียรติกังวาลไกล



นายอนุสรณ์ เกียรติกังวาลไกล
ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่ 2109
บริษัท เอเอสวี แอนด์ แอสโซซิเอตส์ จำกัด

กรุงเทพมหานคร
24 เมษายน 2563

กองทุนเปิดกรุงไทย ทริคเกอร์ ฟันด์3

งบดุล

ณ วันที่ 10 เมษายน 2563 (วันเลิกกองทุน)

หน่วย : บาท

10/4/63

สินทรัพย์

เงินฝากธนาคาร

-

รวมสินทรัพย์

-

หนี้สิน

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

-

รวมหนี้สิน

-

รวมสินทรัพย์สุทธิ

-

สินทรัพย์สุทธิ :

ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน

-

กำไรสะสม

บัญชีปรับสมดุล

(9,368,942.69)

กำไรสะสมจากการดำเนินงาน

9,368,942.69

รวมสินทรัพย์สุทธิ

-

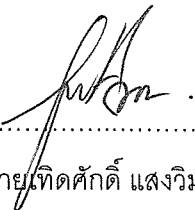
สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย

-

จำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี (หน่วย)

-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



..... ผู้ชำระบัญชี

(นายเท็ดศักดิ์ แสงวิมล)



กองทุนเปิดกรุงไทย ทริคเกอร์ ฟันด์3

งบกำไรขาดทุน

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 20 มีนาคม 2563 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน)

ถึงวันที่ 10 เมษายน 2563 (วันเลิกกองทุน)

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	20/3/63 - 10/4/63
รายได้จากการลงทุน		
รายได้ดอกเบี้ย		23,484.06
รวมรายได้จากการลงทุน		23,484.06
ค่าใช้จ่าย		
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	4, 5	52,128.33
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	4	2,345.77
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	4, 5	10,425.66
ค่าธรรมเนียมการจัดตั้งกองทุน	4	1,833,195.33
ค่านายหน้า		436,720.07
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ		35,000.00
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน		9,502.68
ภาษีเงินได้		3,522.61
รวมค่าใช้จ่าย		2,382,840.45
ขาดทุนจากการลงทุนสุทธิ		(2,359,356.39)
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุน		
รายการกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		11,728,299.08
รวมรายการกำไรสุทธิจากเงินลงทุน		11,728,299.08
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน		9,368,942.69

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



กองทุนเปิดกรุงไทย ทริคเกอร์ ฟันด์3
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ
 สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 20 มีนาคม 2563 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน)
 ถึงวันที่ 10 เมษายน 2563 (วันเลิกกองทุน)

หน่วย : บาท

20/3/63 - 10/4/63

การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานในระหว่างงวด

ขาดทุนจากการลงทุนสุทธิ

(2,359,356.39)

รายการกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน

11,728,299.08

การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน

9,368,942.69

การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ของทุนที่ได้รับ(ที่รับซื้อคืน)จากผู้ถือหน่วยลงทุนระหว่างงวด

มูลค่าหน่วยลงทุนที่ออกจำหน่ายเริ่มแรก

166,826,666.14

มูลค่าหน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างงวด

(176,195,608.83)

การลดลงสุทธิของทุนที่รับซื้อคืนจากผู้ถือหน่วยลงทุน

(9,368,942.69)

การเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างงวด

-

สินทรัพย์สุทธิตั้งงวด

-

สินทรัพย์สุทธิปลายงวด

-

หน่วย : หน่วย

20/3/63 - 10/4/63

การเปลี่ยนแปลงของจำนวนหน่วยลงทุน (มูลค่าหน่วยละ 10 บาท)

หน่วยลงทุนเริ่มแรก

16,682,666.6140

หัก หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างงวด

(16,682,666.6140)

หน่วยลงทุน ณ วันสิ้นงวด

-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดกรุงไทย ทริคเกอร์ ฟันด์3

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 20 มีนาคม 2563 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน)

ถึงวันที่ 10 เมษายน 2563 (วันเลิกกองทุน)

หน่วย : บาท

20/3/63 - 10/4/63

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน

9,368,942.69

รายการปรับกระทบการเพิ่มขึ้นสุทธิในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน

ให้เป็นเงินสดสุทธิที่ได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน :-

การซื้อเงินลงทุน

(151,715,697.76)

การจำหน่ายเงินลงทุน

163,443,996.84

รายการกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน

(11,728,299.08)

เงินสดสุทธิที่ได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน

9,368,942.69

กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

การจำหน่ายหน่วยลงทุนในระหว่างงวด

166,826,666.14

การรับซื้อคืนหน่วยลงทุนในระหว่างงวด

(176,195,608.83)

เงินสดสุทธิที่ใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน

(9,368,942.69)

เงินฝากธนาคารเพิ่มขึ้นสุทธิ

-

เงินฝากธนาคาร ณ วันต้นงวด

-

เงินฝากธนาคาร ณ วันปลายงวด

-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดกรุงไทย ทริกเกอร์ ฟันด์3

ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 20 มีนาคม 2563 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน)

ถึงวันที่ 10 เมษายน 2563 (วันเลิกกองทุน)

หน่วย : บาท

20/3/63 - 10/4/63

ข้อมูลผลการดำเนินงาน (ต่อหน่วย)

มูลค่าหน่วยลงทุนเริ่มแรก	10.0000
รายได้จากกิจกรรมลงทุน :-	
ขาดทุนจากการลงทุนสุทธิ	(0.1414)
รายการกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน	0.7030
รายได้จากกิจกรรมลงทุนทั้งสิ้น	0.5616
หัก การจ่ายคืนทุนให้ผู้ถือหน่วยลงทุน	(10.5616)
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิปลายงวด	-

อัตราส่วนของกำไรสุทธิต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด (%) 5.4990

อัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญและข้อมูลประกอบเพิ่มเติมที่สำคัญ

มูลค่าสินทรัพย์สุทธิปลายงวด (พันบาท)	-
อัตราส่วนของค่าใช้จ่ายรวมต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด (%)	1.3986
อัตราส่วนของรายได้จากการลงทุนรวมต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด (%)	0.0138
อัตราส่วนของจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของการซื้อขายเงินลงทุนระหว่างงวด ต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด (%)**	184.9785

ข้อมูลเพิ่มเติม **

ไม่นับรวมเงินลงทุนในเงินฝากธนาคารในประเทศและตัวสัญญาใช้เงิน และการซื้อขายเงินลงทุนต้องเป็นรายการซื้อหรือขายเงินลงทุนอย่างแท้จริงซึ่งไม่รวมถึงการซื้อขายโดยมีสัญญาขายคืนหรือการขายโดยมีสัญญาซื้อคืน

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



กองทุนเปิดกรุงไทย ทริคเกอร์ ฟันด์3

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 20 มีนาคม 2563 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน)

ถึงวันที่ 10 เมษายน 2563 (วันเลิกกองทุน)

1. ลักษณะของกองทุนเปิดกรุงไทย ทริคเกอร์ ฟันด์3

กองทุนเปิดกรุงไทย ทริคเกอร์ ฟันด์3 เป็นกองทุนรวมประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุนที่มีการกระจายการลงทุนน้อยกว่าเกณฑ์มาตรฐาน (Specific Fund) จดทะเบียนกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์เมื่อวันที่ 20 มีนาคม 2563 มีมูลค่าโครงการจดทะเบียน 166.83 ล้านบาท (แบ่งเป็น 16,682,666.6140 หน่วย มูลค่าหน่วยละ 10 บาท) โดยไม่กำหนดระยะเวลาสิ้นสุดโครงการ ซึ่งบริษัทจัดการจะเลิกโครงการเมื่อมูลค่าหน่วยลงทุนไม่ต่ำกว่า 10.5555 บาท เป็นเวลา 3 วันทำการติดต่อกันขึ้นไป และทรัพย์สินของกองทุนที่จะรับซื้อคืนหน่วยลงทุนโดยอัตโนมัติจะต้องเป็นเงินสดหรือเทียบเท่าเงินสดทั้งหมด หรือกรณี ณ วันทำการใดก็ตามที่ทรัพย์สินของกองทุนเป็นเงินสดหรือเทียบเท่าเงินสดบางส่วนหรือทั้งหมด และสามารถรับซื้อคืนได้ไม่ต่ำกว่าอัตราที่บริษัทจัดการกำหนด ทั้งนี้มูลค่าหน่วยลงทุนที่คืนให้ผู้ถือหน่วยลงทุนต้องไม่น้อยกว่าร้อยละ 105 (เท่ากับ 10.50 บาท) ของมูลค่าที่ตราไว้ (10 บาท)

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

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

กองทุนฯ มีนโยบายไม่จ่ายเงินปันผลแก่ผู้ถือหน่วยลงทุน

กองทุนฯ ได้เลิกโครงการเมื่อวันที่ 10 เมษายน 2563 เนื่องจากกองทุนมีมูลค่าหน่วยลงทุนไม่ต่ำกว่า 10.5555 บาท เป็นเวลา 3 วันทำการติดต่อกันขึ้นไปและทรัพย์สินของกองทุนเป็นเงินสดหรือเทียบเท่าเงินสดทั้งหมด สามารถรับซื้อคืนได้ไม่ต่ำกว่าอัตราที่บริษัทจัดการกำหนด ดังนั้น กองทุนฯ จึงจัดทำงบการเงินนี้โดยใช้เกณฑ์การชำระบัญชี ทั้งนี้ ข้าพเจ้ามิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าวข้างต้น ทรัพย์สินของกองทุนเป็นเงินสดหรือเทียบเท่าเงินสดบางส่วนหรือทั้งหมด และสามารถรับซื้อคืนได้ไม่ต่ำกว่าอัตราที่บริษัทจัดการกำหนด โดยบริษัทจัดการได้ดำเนินการรับซื้อคืนหน่วยลงทุนโดยอัตโนมัติให้ผู้ถือหน่วยลงทุน โดยทำการสับเปลี่ยนหน่วยลงทุนโดยอัตโนมัติทั้งจำนวนของผู้ถือหน่วยลงทุนทุกรายไปยัง “กองทุนเปิดกรุงไทยตราสารตลาดเงิน”



กองทุนเปิดกรุงไทย ทริคเกอร์ ฟันด์3

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 20 มีนาคม 2563 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน)

ถึงวันที่ 10 เมษายน 2563 (วันเลิกกองทุน)

2. หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

2.1 กองทุนฯ ได้เลิกดำเนินงานเมื่อวันที่ 10 เมษายน 2563 เนื่องจากเข้าเงื่อนไขการเลิกโครงการตามข้อ 1 ดังนั้น กองทุนฯ จึงจัดทำงบการเงินนี้โดยใช้เกณฑ์การชำระบัญชี

2.2 งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงิน รวมถึงการตีความและแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี ("สภาวิชาชีพบัญชี") และการแสดงรายการในงบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 และได้จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์และรูปแบบที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 106 เรื่อง การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุน และตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

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

กองทุนเปิดกรุงไทย ทริคเกอร์ ฟันด์3

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 20 มีนาคม 2563 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน)

ถึงวันที่ 10 เมษายน 2563 (วันเลิกกองทุน)

3.4 ภาษีเงินได้

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

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



กองทุนเปิดกรุงไทย ทริคเกอร์ ฟันด์3

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 20 มีนาคม 2563 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน)

ถึงวันที่ 10 เมษายน 2563 (วันเลิกกองทุน)

5. รายการบัญชีที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างงวด กองทุนฯ มีรายการบัญชีที่สำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างกองทุนฯ และกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจ โดยสามารถสรุปได้ดังนี้

กิจการที่เกี่ยวข้องกันประกอบด้วย

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

รายการระหว่างกันที่สำคัญ มีดังต่อไปนี้

(หน่วย : บาท)

สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่

นโยบายการกำหนดราคา

10 เมษายน 2563

● บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงไทย จำกัด (มหาชน)		
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน	52,128.33
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน	10,425.66
● บริษัทหลักทรัพย์ เคที ซีมิโก้ จำกัด ในฐานะผู้ค้าหลักทรัพย์		
ซื้อหุ้นสามัญ	ตามราคาตลาด	5,219,683.29
ค่านายหน้า	ตามราคาตลาด	8,377.59
ขายหุ้นสามัญ	ตามราคาตลาด	99,968,325.70
ค่านายหน้า	ตามราคาตลาด	160,449.19

6. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน

กองทุนฯ ได้ซื้อและขายเงินลงทุนในระหว่างงวดสิ้นสุดวันที่ 10 เมษายน 2563 (วันเลิกกองทุน) โดยไม่รวมเงินลงทุนในเงินฝากธนาคารในประเทศและต่างประเทศและตั๋วสัญญาใช้เงินเป็นจำนวนเงิน 315.16 ล้านบาท โดยคิดเป็นอัตราร้อยละ 184.9785 ต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด

กองทุนเปิดกรุงไทย ทริคเกอร์ ฟันด์3

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 20 มีนาคม 2563 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน)

ถึงวันที่ 10 เมษายน 2563 (วันเลิกกองทุน)

7. เครื่องมือทางการเงิน

กองทุนฯ มีนโยบายที่จะบริหารความเสี่ยงของเครื่องมือทางการเงิน ดังนี้

7.1 ความเสี่ยงจากความผันผวนของราคาตราสาร (Market Risk)

กองทุนฯ มีความเสี่ยงด้านการตลาดเนื่องจากความผันผวนของราคาหลักทรัพย์ หรือทรัพย์สินในตลาดต่างประเทศที่อาจปรับตัวขึ้นลง โดยได้รับผลกระทบจากปัจจัยทางเศรษฐกิจ สังคม หรือภาวะตลาด เช่น การเมืองของแต่ละประเทศ เศรษฐกิจ ความผันผวนของค่าเงิน อัตราดอกเบี้ย เป็นต้น ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อราคาของตราสารที่กองทุนลงทุนไว้ และเป็นความเสี่ยงที่บริษัทผู้ออกตราสารไม่สามารถควบคุมได้ในกรณีนี้ กองทุนฯ จะทำการตรวจสอบบริษัทที่จะลงทุนด้วยความระมัดระวังและปฏิบัติตามกระบวนการลงทุนที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด โดยมีการกระจายการลงทุนในหลักทรัพย์ต่างๆ อย่างเหมาะสม และทำการวิเคราะห์ภาวะตลาด ความน่าเชื่อถือของผู้ออกตราสาร รวมถึงติดตามภาวะการลงทุนรวมถึงการปรับเปลี่ยนการลงทุนให้เหมาะสมกับสภาวะการณ์อย่างสม่ำเสมอ

7.2 ความเสี่ยงจากความสามารถในการชำระหนี้ของผู้ออกตราสาร (Credit Risk)

ความเสี่ยงจากการที่บริษัทผู้ออกตราสารไม่สามารถชำระคืนเงินต้นและ/หรือดอกเบี้ยได้ตามที่กำหนดหรือไม่ครบตามจำนวนที่ได้สัญญาไว้ 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 และเลือกลงทุนในบริษัทที่ได้วิเคราะห์แล้วว่ามีความน่าเชื่อถือพื้นฐานดี รวมทั้งทำการติดตามข้อมูลของบริษัทนั้นๆ อย่างสม่ำเสมอ เพื่อประกอบการพิจารณาการลงทุน ในกรณีที่บริษัทของผู้ออกตราสารมีการเปลี่ยนแปลงผลการดำเนินงาน หรือฐานะทางการเงินไปในทางที่น่าจะเกิดผลกระทบต่อกองทุนฯ กองทุนฯ จะพิจารณาปรับเปลี่ยนแผนการลงทุนเพื่อให้เกิดความเหมาะสมต่อสภาวะการณ์ที่เกิดขึ้น

8. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยผู้มีอำนาจของกองทุนฯ เมื่อวันที่ 24 เมษายน 2563

