

กองทุนเปิดทหารไทย ธนไพบุลย์  
งบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต  
สำหรับระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 11 เมษายน 2563 (วันหลังวันเลิกกองทุน)  
ถึงวันที่ 29 กันยายน 2564

## รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนของกองทุนเปิดทหารไทย ธนไพบูลย์

### ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิดทหารไทย ธนไพบูลย์ (“กองทุน”) ซึ่งประกอบด้วย งบรายได้และค่าใช้จ่าย งบแสดงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกำไรและจ่าย สำหรับระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 11 เมษายน 2563 (วันหลังวันเลิกกองทุน) ถึงวันที่ 29 กันยายน 2564 และหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงรายได้และค่าใช้จ่าย ส่วนของผู้ถือหุ้น และกำไรและจ่ายสำหรับระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 11 เมษายน 2563 ถึงวันที่ 29 กันยายน 2564 ของกองทุนเปิดทหารไทย ธนไพบูลย์ โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

### เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน ในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกองทุนตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

### ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2 ซึ่งอธิบายถึงการเลิกกองทุน และเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน ทั้งนี้ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากเรื่องนี้

### ความรับผิดชอบของผู้ชำระบัญชีต่องบการเงิน

ผู้ชำระบัญชีมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์และรับผิดชอบต่อผู้ถือหุ้นและผู้เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายในที่ผู้ชำระบัญชีพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้ชำระบัญชีรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงาน ต่อเนื่องเว้นแต่ผู้ชำระบัญชีมีความตั้งใจที่จะเลิกกองทุนหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

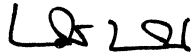
### ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงิน โดยรวมปราศจากการแสดง ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบ บัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็น การรับประกันว่าการปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็น สาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญ เมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจ ทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยซึ่งผู้ประกอบ วิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจาก การทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้ หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบ ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงข้อมูลที่ ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับ สถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้ชำระบัญชีใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและ การเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้น โดยผู้ชำระบัญชี
- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้ชำระบัญชีและจากหลักฐาน การสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปร่วมว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้ เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่า มี ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า โดยให้ข้อสังเกตถึง การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลง ไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการ และเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้ชำระบัญชีในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้  
ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบใน  
ระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า



(นางสาวชมนุช ไช้ไต้)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 8382

บริษัท พีวี ออดิท จำกัด

กรุงเทพฯ 1 ตุลาคม 2564

กองทุนเปิดทหารไทย ธนไพพลีย์

งบรายได้และค่าใช้จ่าย

สำหรับระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 11 เมษายน 2563 (วันหลังวันเลิกกองทุน) ถึงวันที่ 29 กันยายน 2564

|   | บาท                          |
|---|------------------------------|
| รายได้                                    |                              |
| รายได้ดอกเบี้ย                            | 252,054,451.55               |
| กำไรจากเงินลงทุน                          | 358,839,563.21               |
| กำไรจากสัญญาอนุพันธ์                      | 840,145,114.76               |
| รวมรายได้                                 | <u>1,451,039,129.52</u>      |
| ค่าใช้จ่าย                                |                              |
| ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์             | 1,886,121.34                 |
| ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน                    | 4,686,015.82                 |
| ภาษีเงินได้                               | 3,851,616.08                 |
| ค่าธรรมเนียมชำระบัญชี                     | 52,979.15                    |
| ค่าธรรมเนียมธนาคาร                        | 44,494.36                    |
| ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ | 925,072,042.45               |
| รวมค่าใช้จ่าย                             | <u>935,593,269.20</u>        |
| รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย                   | <u><u>515,445,860.32</u></u> |

กองทุนเปิดทหารไทย ธนไพบูลย์

งบแสดงส่วนของผู้ถือหุ้นลงทุน

สำหรับระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 11 เมษายน 2563 (วันหลังวันเลิกกองทุน) ถึงวันที่ 29 กันยายน 2564

|  | บาท                 |
|--|---------------------|
| การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในส่วนของผู้ถือหุ้นลงทุนในระหว่างงวด |                     |
| รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย                                | 515,445,860.32      |
| จ่ายเงินคืนให้ผู้ถือหุ้นลงทุน                          | (34,193,199,226.17) |
| การลดลงสุทธิในส่วนของผู้ถือหุ้นลงทุนในระหว่างงวด       | (33,677,753,365.85) |
| ส่วนของผู้ถือหุ้นลงทุนต้นงวด                           | 33,677,753,365.85   |
| ส่วนของผู้ถือหุ้นลงทุนปลายงวด                          | -                   |

กองทุนเปิดทหารไทย ธนไพบูรณ์

งบรายรับและรายจ่าย

สำหรับระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 11 เมษายน 2563 (วันหลังวันเลิกกองทุน) ถึงวันที่ 29 กันยายน 2564

|  | บาท                      |
|--|--------------------------|
| ยอดเงินฝากธนาคารยกมา ณ วันที่ 11 เมษายน 2563     | 258,510,267.82           |
| <b>บวก</b> รายการรับเงิน :                       |                          |
| รับเงินจากการขายเงินลงทุน                        | 33,819,028,608.22        |
| รับเงินจากดอกเบี้ยรับ                            | 553,530,056.11           |
| รับเงินจากลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน              | 190,703.70               |
| รวมรายการรับเงิน                                 | <u>34,372,749,368.03</u> |
| <b>หัก</b> รายการจ่ายเงิน :                      |                          |
| จ่ายเงินคืนให้ผู้ถือหุ้นลงทุน                    | 34,193,199,226.17        |
| จ่ายค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์                | 2,154,422.84             |
| จ่ายค่าธรรมเนียมนายทะเบียน                       | 4,603,758.02             |
| จ่ายภาษีเงินได้                                  | 12,174,657.60            |
| จ่ายค่าธรรมเนียมชำระบัญชี                        | 51,493.75                |
| จ่ายค่าธรรมเนียมธนาคาร                           | 44,494.36                |
| จ่ายภาษีหัก ณ ที่จ่าย                            | 753,385.98               |
| ขาดทุนจากสัญญาอนุพันธ์                           | 418,278,197.13           |
| รวมรายการจ่ายเงิน                                | <u>34,631,259,635.85</u> |
| ยอดเงินฝากธนาคารคงเหลือ ณ วันที่ 29 กันยายน 2564 | <u><u>-</u></u>          |

## กองทุนเปิดทหารไทย ธนไพบูลย์

### หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 11 เมษายน 2563 (วันหลังวันเลิกกองทุน) ถึงวันที่ 29 กันยายน 2564

#### 1. ข้อมูลทั่วไป

กองทุนเปิดทหารไทย ธนไพบูลย์ (“กองทุน”) จัดทะเบียนเป็นกองทุนร่วมกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) เมื่อวันที่ 7 กรกฎาคม 2557 ปัจจุบันกองทุนมีเงินทุนจดทะเบียนจำนวน 100,000 ล้านบาท (แบ่งเป็น 10,000 ล้านหน่วยลงทุน มูลค่าหน่วยละ 8.7089 บาท) โดยมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ทหารไทย จำกัด (“บริษัทจัดการ”) เป็นผู้จัดการกองทุนและนายทะเบียนหน่วยลงทุน และธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน) เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์

กองทุนเป็นกองทุนรวมประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุน ซึ่งไม่กำหนดระยะเวลาสิ้นสุดของกองทุน โดยมีนโยบายการลงทุนในตราสารแห่งหนึ่ง โดยกองทุนจะนำเงินไปลงทุนในต่างประเทศไม่เกินร้อยละ 79 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน ทั้งนี้กองทุนอาจทำสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (Derivative) โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อป้องกันความเสี่ยง (Hedging) จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ และอัตราดอกเบี้ย

กองทุนมีนโยบายไม่จ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุน

เมื่อวันที่ 25 มีนาคม 2563 กองทุนได้ประกาศเลิกกองทุนในวันที่ 26 มีนาคม 2563 เนื่องจากสถานการณ์ความผันผวนอย่างรุนแรงที่เกิดขึ้นในตลาดทุนทั่วโลก ซึ่งรวมถึงตลาดตราสารหนี้ที่เกิดการขายอย่างรุนแรงอย่างไม่เคยปรากฏมาก่อนในช่วงอาทิตย์ที่ผ่านมา ขณะที่สภาพตลาดโดยเฉพาะในประเทศที่เกิดการระบอบรุนแรงของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (โควิด-19) กลับเบาบางเพื่อคำนึงถึงประสิทธิภาพในการซื้อ-ขายตราสารหนี้ที่มีคุณภาพ (Investment Grade Bonds) ในพอร์ตการลงทุน โดยไม่ให้เกิดผลกระทบต่ออย่างรุนแรงด้านราคา เพื่อคุ้มครองประโยชน์ของผู้ถือหน่วยลงทุนนั้น โดยอาศัยอำนาจตามประกาศ ก.ล.ต. ที่ สน.87/2558 ข้อ 28(2)(ค) และเป็นไปตามที่ระบุไว้ในโครงการจัดการกองทุนรวมข้อ 11.1 (2)(ค) เพื่อคุ้มครองประโยชน์ของผู้ถือหน่วยลงทุน บริษัทจัดการโดยความเห็นชอบของผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุน จึงมีความจำเป็นต้องไม่ขาย ไม่รับซื้อคืน หรือไม่รับสับเปลี่ยนหน่วยลงทุนตามคำสั่งซื้อ คำสั่งขายคืน หรือคำสั่งสับเปลี่ยนหน่วยลงทุนที่ได้รับไว้ และเพื่อประโยชน์สูงสุดของผู้ถือหน่วยลงทุน และเป็นไปตามโครงการจัดการกองทุนรวมข้อ 22.1.6 ซึ่งระบุว่าบริษัทจัดการขอสงวนสิทธิในการพิจารณาเลิกโครงการ ในกรณีที่บริษัทจัดการไม่สามารถนำเงินไปลงทุนในหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินอื่นเพื่อประโยชน์สูงสุดของผู้ถือหน่วยลงทุนตามที่ระบุไว้ในโครงการได้ และบริษัทจัดการได้ดำเนินการตามขั้นตอนการเลิกกองทุนรวมตามหนังสือชี้ชวนโครงการ และประกาศของ ก.ล.ต. เพื่อรวบรวมเงินเท่าที่สามารถกระทำได้เพื่อชำระค่าขายคืนหน่วยลงทุนตามสัดส่วนให้ผู้ถือหน่วยแล้วเมื่อวันที่ 10 เมษายน 2563 และถือเป็นการเลิกกองทุน

กองทุนอยู่ในระหว่างการชำระบัญชี และชำระเงินคืนให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุนให้แล้วเสร็จภายใน 90 วัน นับจากวันเลิกกองทุน ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดของประกาศ ก.ล.ต. ต่อไป อย่างไรก็ตามหากสถานการณ์การเงินในช่วงการแพร่ระบาดของโควิด-19 และตลาดการเงินยังไม่กลับสู่ภาวะปกติ เพื่อประโยชน์สูงสุดของผู้ถือหน่วย บริษัทจัดการอาจดำเนินการขอขยายระยะเวลาการชำระบัญชีต่อ ก.ล.ต. ต่อไปอีกระยะเวลาหนึ่งตามความเหมาะสม โดยได้แต่งตั้งบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ทหารไทย จำกัด เป็นผู้ชำระบัญชี



**2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน**

กองทุนได้เลิกดำเนินงาน เมื่อวันที่ 10 เมษายน 2563 ดังนั้นกองทุนจึงจัดทำงบการเงินนี้ โดยใช้เกณฑ์อื่นที่มีใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่อง

**3. การอนุมัติงบการเงิน**

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยผู้ชำระบัญชีของกองทุนเมื่อวันที่ 1 ตุลาคม 2564