

กองทุนเปิดทหารไทย ธนไพศาล  
งบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต  
สำหรับระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 11 เมษายน 2563 (วันหลังวันเลิกกองทุน)  
ถึงวันที่ 28 ธันวาคม 2563

## รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

### เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนของกองทุนเปิดทหารไทย ธนไพศาล

#### ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิดทหารไทย ธนไพศาล (“กองทุน”) ซึ่งประกอบด้วย งบรายได้และค่าใช้จ่าย งบแสดงส่วนของผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน และงบรายรับและรายจ่าย สำหรับระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 11 เมษายน 2563 (วันหลังวันเลิกกองทุน) ถึงวันที่ 28 ธันวาคม 2563 และหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงรายได้และค่าใช้จ่าย ส่วนของผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน และรายรับและรายจ่ายสำหรับระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 11 เมษายน 2563 ถึงวันที่ 28 ธันวาคม 2563 ของกองทุนเปิดทหารไทย ธนไพศาล โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

#### เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน ในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกองทุนตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

#### ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2 ซึ่งอธิบายถึงการเลิกกองทุน และเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน ทั้งนี้ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากเรื่องนี้

#### ความรับผิดชอบของผู้ชำระบัญชีต่องบการเงิน

ผู้ชำระบัญชีมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้ชำระบัญชีพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้ชำระบัญชีรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้ชำระบัญชีมีความตั้งใจที่จะเลิกกองทุนหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

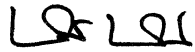
### ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาดเนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้ชำระบัญชีใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้น โดยผู้ชำระบัญชี
- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้ชำระบัญชีและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปร่วมว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงิน โดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูล โดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้ชำระบัญชีในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้  
ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบใน  
ระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า



(นางสาวชมนุช แซ่แต้)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 8382

บริษัท พีวี ออดิท จำกัด

กรุงเทพฯ 22 กุมภาพันธ์ 2564

กองทุนเปิดทหารไทย ธนไพศาล

งบรายได้และค่าใช้จ่าย

สำหรับระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 11 เมษายน 2563 (วันหลังวันเลิกกองทุน) ถึงวันที่ 28 ธันวาคม 2563

	บาท
รายได้	
รายได้คอกเบี้ย	57,786,976.81
รายได้อื่น	5,400.00
กำไรจากเงินลงทุน	27,539,759.97
รวมรายได้	<u>85,332,136.78</u>
ค่าใช้จ่าย	
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	449,849.78
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	1,117,639.13
ภาษีเงินได้	1,068,572.83
ค่าธรรมเนียมชำระบัญชี	37,192.27
รวมค่าใช้จ่าย	<u>2,673,254.01</u>
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	<u><u>82,658,882.77</u></u>

กองทุนเปิดทหารไทย ธนไพศาล

งบแสดงส่วนของผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน

สำหรับระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 11 เมษายน 2563 (วันหลังวันเลิกกองทุน) ถึงวันที่ 28 ธันวาคม 2563

	บาท
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในส่วนของผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนในระหว่างงวด	
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	82,658,882.77
จ่ายเงินคืนให้ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน	(9,150,415,620.45)
การลดลงสุทธิในส่วนของผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนในระหว่างงวด	(9,067,756,737.68)
ส่วนของผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนต้นงวด	9,067,756,737.68
ส่วนของผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนปลายงวด	-

กองทุนเปิดทหารไทย ธนไพศาล

งบรายรับและรายจ่าย

สำหรับระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 11 เมษายน 2563 (วันหลังวันเลิกกองทุน) ถึงวันที่ 28 ธันวาคม 2563

	บาท
ยอดเงินฝากธนาคารยกมา ณ วันที่ 11 เมษายน 2563	167,126,193.90
<u>บวก</u> รายการรับเงิน :	
รับเงินจากการขายเงินลงทุน	8,909,016,125.31
รับเงินจากดอกเบี้ยรับ	77,200,653.30
รายได้อื่น	5,400.00
รวมรายการรับเงิน	<u>8,986,222,178.61</u>
<u>หัก</u> รายการจ่ายเงิน :	
จ่ายเงินคืนให้ผู้ถือหน่วยลงทุน	9,150,415,620.45
จ่ายค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	525,192.15
จ่ายค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	1,100,413.71
จ่ายภาษีเงินได้	1,081,146.21
จ่ายค่าธรรมเนียมชำระบัญชี	37,192.27
จ่ายภาษีหัก ณ ที่จ่าย	188,807.72
รวมรายการจ่ายเงิน	<u>9,153,348,372.51</u>
ยอดเงินฝากธนาคารคงเหลือ ณ วันที่ 28 ธันวาคม 2563	<u><u>-</u></u>

## กองทุนเปิดทหารไทย ธนไพศาล

### หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 11 เมษายน 2563 (วันหลังวันเลิกกองทุน) ถึงวันที่ 28 ธันวาคม 2563

#### 1. ข้อมูลทั่วไป

กองทุนเปิดทหารไทย ธนไพศาล (“กองทุน”) ได้จดทะเบียนเป็นกองทุนร่วมกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) เมื่อวันที่ 1 เมษายน 2553 ปัจจุบันกองทุนมีจำนวนเงินทุนจดทะเบียน 30,000 ล้านบาท (แบ่งเป็น 3,000 ล้านหน่วยลงทุน มูลค่าหน่วยละ 8.4844 บาท) บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนทหารไทย จำกัด (“บริษัทจัดการ”) เป็นผู้จัดการกองทุนและนายทะเบียนหน่วยลงทุน และธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน) เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุน

กองทุนเป็นกองทุนรวมประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุน ซึ่งไม่กำหนดระยะเวลาสิ้นสุดของกองทุน โดยมีนโยบายการลงทุนในตราสารแห่งหนึ่ง

กองทุนมีนโยบายไม่จ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุน

เมื่อวันที่ 26 มีนาคม 2563 กองทุนได้ประกาศเลิกกองทุนในวันที่ 27 มีนาคม 2563 เนื่องจากสถานการณ์ความผันผวนอย่างรุนแรงที่เกิดขึ้นในตลาดทุนทั่วโลก ซึ่งรวมถึงตลาดตราสารหนี้ที่เกิดการขายอย่างรุนแรงอย่างไม่เคยปรากฏมาก่อน ในช่วงอาทิตย์ที่ผ่านมา ขณะที่สภาพตลาดโดยเฉพาะในประเทศที่เกิดการระบาดรุนแรงของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (โควิด-19) กลับเบาบางเพื่อคำนึงถึงประสิทธิภาพในการซื้อ-ขายตราสารหนี้ที่มีคุณภาพ (Investment Grade Bonds) ในพอร์ตการลงทุน โดยไม่ให้เกิดผลกระทบต่ออย่างรุนแรงด้านราคาเพื่อคุ้มครองประโยชน์ของผู้ถือหน่วยลงทุนนั้น โดยอาศัยอำนาจตามประกาศ ก.ล.ต. ที่ สน.87/2558 ข้อ 28(2)(ค) และเป็นไปตามที่ระบุไว้ในโครงการจัดการกองทุนรวมข้อ 11.1 (2) เพื่อคุ้มครองประโยชน์ของผู้ถือหน่วยลงทุน บริษัทจัดการโดยความเห็นชอบของผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุน จึงมีความจำเป็นต้องไม่ขาย ไม่รับซื้อคืน หรือไม่รับสับเปลี่ยนหน่วยลงทุนตามคำสั่งซื้อ คำสั่งขายคืน หรือคำสั่งสับเปลี่ยนหน่วยลงทุนที่ได้รับไว้ และเพื่อประโยชน์สูงสุดของผู้ถือหน่วยลงทุนและเป็นไปตามโครงการจัดการกองทุนรวมข้อ 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 ดังนั้นกองทุนจึงจัดทำงบการเงินนี้โดยใช้เกณฑ์อื่นที่มีใช้  
เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่อง

**3. การอนุมัติงบการเงิน**

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยผู้ชำระบัญชีของกองทุนเมื่อวันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2564