

กองทุนเปิด ทิสโก้ ยูเอส แอสเซต ทริคเกอร์ 5M#2

งบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 13 เมษายน 2566 (วันหลังวันเลิกกองทุน)
ถึงวันที่ 9 พฤษภาคม 2566

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนของกองทุนเปิด ทิสโก้ ยูเอส แอสแคด ทริกเกอร์ 5M#2

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิด ทิสโก้ ยูเอส แอสแคด ทริกเกอร์ 5M#2 (“กองทุน”) ซึ่งประกอบด้วย งบรายรับและรายจ่าย งบรายได้และค่าใช้จ่าย และงบแสดงส่วนของผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 13 เมษายน 2566 (วันหลังวันเลิกกองทุน) ถึงวันที่ 9 พฤษภาคม 2566 รวมถึงหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ และงบการเงินดังกล่าว ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ทางบัญชีสำหรับรายรับและรายจ่าย

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้แสดงงบรายรับและรายจ่าย งบรายได้และค่าใช้จ่าย และงบแสดงส่วนของผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนของกองทุนเปิด ทิสโก้ ยูเอส แอสแคด ทริกเกอร์ 5M#2 สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 13 เมษายน 2566 (วันหลังวันเลิกกองทุน) ถึงวันที่ 9 พฤษภาคม 2566 โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามเกณฑ์ทางบัญชีสำหรับรายรับและรายจ่ายที่กล่าวถึงในวรรคข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

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

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 1 กองทุนได้เลิกดำเนินงานเมื่อวันที่ 12 เมษายน 2566 เนื่องจากเป็นไปตามข้อกำหนดเหตุในการเลิกกองทุนโดยเมื่อหน่วยลงทุนมีมูลค่ามากกว่าหรือเท่ากับ 10.50 บาท ณ วันทำการใด ดังนั้นกองทุนจึงจัดทำงบการเงินนี้โดยใช้เกณฑ์ทางบัญชีสำหรับรายรับและรายจ่าย ทั้งนี้ ข้าพเจ้ามิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องนี้

SP Audit Co., Ltd.

ความรับผิดชอบของผู้ชำระบัญชีต่องบการเงิน

ผู้ชำระบัญชีมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้ชำระบัญชีพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

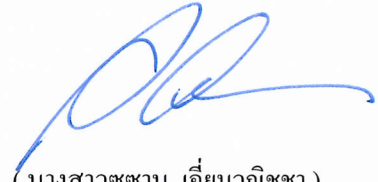
ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้ชำระบัญชีใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้น โดยผู้ชำระบัญชี
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

SP Audit Co., Ltd.

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้ชำระบัญชีในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

บริษัท เอส พี ออดิท จำกัด



(นางสาวชูชาน เอี่ยมวณิชชา)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 4306

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 17 พฤษภาคม 2566

กองทุนเปิด ทีเอสโก้ ยูเอส แอสเสตค ทริกเกอร์ 5M#2
งบรายรับและรายจ่าย
สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 13 เมษายน 2566 (วันหลังวันเลิกกองทุน)
ถึงวันที่ 9 พฤษภาคม 2566

	(หน่วย : บาท)
ยอดเงินฝากธนาคารยกมา ณ วันที่ 13 เมษายน 2566 (วันหลังวันเลิกกองทุน)	143,650.62
<u>บวก</u> รายการรับเงิน :	
รับเงินจากเงินปันผลรับ	342,992.20
รวมรายการรับเงิน	342,992.20
<u>หัก</u> รายการจ่ายเงิน :	
จ่ายเงินคืนผู้ถือหุ้นลงทุน	333,446.37
จ่ายชำระค่าธรรมเนียมการจัดการ	79,749.45
จ่ายชำระค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	2,153.24
จ่ายชำระค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	12,759.92
จ่ายชำระค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	36,860.00
จ่ายค่าธรรมเนียมธนาคาร	9,479.45
จ่ายชำระค่าภาษีหัก ณ ที่จ่าย	12,194.39
รวมรายการจ่ายเงิน	486,642.82
ยอดเงินฝากธนาคารคงเหลือ ณ วันที่ 9 พฤษภาคม 2566	-

กองทุนเปิด ทีเอสโก้ ยูเอส แอสเสตค พริกเกอร์ 5M#2
งบรายได้และค่าใช้จ่าย
สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 13 เมษายน 2566 (วันหลังวันเลิกกองทุน)
ถึงวันที่ 9 พฤษภาคม 2566

	(หน่วย : บาท)
รายได้	-
รวมรายได้	-
ค่าใช้จ่าย	
รวมค่าใช้จ่าย	-
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	-

กองทุนเปิด ทีเอสโก้ ยูเอส แอสเสดล ทริกเกอร์ 5M#2
 งบแสดงส่วนของผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน
 สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 13 เมษายน 2566 (วันหลังวันเลิกกองทุน)
 ถึงวันที่ 9 พฤษภาคม 2566

(หน่วย : บาท)

การเพิ่มขึ้นในส่วนของผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนในระหว่างงวด	
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	-
การเพิ่มขึ้นในส่วนของผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนในระหว่างงวด	-
ส่วนของผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนต้นงวด	-
ส่วนของผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนปลายงวด	-

กองทุนเปิด ทิสโก้ ยูเอส แอสแคด ทริกเกอร์ 5M#2
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 13 เมษายน 2566 (วันหลังวันเลิกกองทุน)
ถึงวันที่ 9 พฤษภาคม 2566

1. ลักษณะของกองทุนเปิด ทิสโก้ ยูเอส แอสแคด ทริกเกอร์ 5M#2

กองทุนเปิด ทิสโก้ ยูเอส แอสแคด ทริกเกอร์ 5M#2 (“กองทุน”) ได้จดทะเบียนกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) เมื่อวันที่ 10 กุมภาพันธ์ 2566 โดยมีเงินทุนโครงการจำนวน 1,000 ล้านบาท (แบ่งเป็น 100 ล้านหน่วย มูลค่าหน่วยลงทุนละ 10 บาท) โดยมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ทิสโก้ จำกัด (“บริษัทจัดการ”) เป็นผู้จัดการกองทุน และนายทะเบียนหน่วยลงทุน โดยมีธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุน

กองทุนเป็นกองทุนรวมประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุน ไม่กำหนดระยะเวลาสิ้นสุดของโครงการ โดยเน้นลงทุนในหน่วยลงทุนของกองทุน Invesco QQQ Trust, Series 1 (“กองทุนหลัก”) ซึ่งเป็นกองทุนรวมอีทีเอฟ (Exchange Traded Fund) ที่จดทะเบียนซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แนสแดค (Nasdaq) ประเทศสหรัฐอเมริกา ในสกุลเงินดอลลาร์สหรัฐอเมริกา (USD) มีนโยบายการลงทุนในหุ้นทุกตัวที่เป็นส่วนประกอบของดัชนี Nasdaq-100 ซึ่งประกอบด้วยหุ้นของบริษัทขนาดใหญ่ที่ไม่ใช่สถาบันการเงินที่มีมูลค่าหลักทรัพย์ตามราคาตลาดสูงสุด 100 อันดับแรกที่จดทะเบียนซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แนสแดค (Nasdaq) โดยมีวัตถุประสงค์ในการสร้างผลตอบแทนจากการลงทุนให้ใกล้เคียงกับผลตอบแทนของดัชนี Nasdaq-100 (ก่อนหักค่าธรรมเนียมและค่าใช้จ่ายทั้งหมดของกองทุนหลัก) กองทุนดังกล่าวบริหารจัดการและจัดการ โดย Invesco Capital Management LLC โดยเฉลี่ยในรอบปีบัญชีไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน

กองทุนมีนโยบายไม่จ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุน

กองทุนได้เลิกโครงการจัดการกองทุนรวมเมื่อวันที่ 12 เมษายน 2566 เนื่องจากเป็นไปตามข้อกำหนดเหตุในการเลิกกองทุนโดยเมื่อหน่วยลงทุนมีมูลค่ามากกว่าหรือเท่ากับ 10.50 บาท ณ วันทำการใด ดังนั้นกองทุนจึงจัดทำงบการเงินนี้โดยใช้เกณฑ์ทางบัญชีสำหรับรายรับและรายจ่าย

กองทุนอยู่ในระหว่างการชำระบัญชี และได้แต่งตั้งบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ทิสโก้ จำกัด เป็นผู้ชำระบัญชี

2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามแนวปฏิบัติทางบัญชีว่าด้วยการบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุนตามที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจาก ก.ล.ต. (“แนวปฏิบัติทางบัญชี”) ส่วนเรื่องที่แนวปฏิบัติทางบัญชีฉบับนี้ไม่ได้กำหนดไว้ กองทุนปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีที่มีผลบังคับใช้ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ/เกณฑ์รายรับและรายจ่าย

เนื่องจากกองทุน ได้เลิกกองทุน ดังนั้น กองทุนจึงบันทึกบัญชีรายรับและรายจ่าย และรายได้และค่าใช้จ่ายตามที่เกิดขึ้นจริง ในระหว่างงวด ทั้งนี้ เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงข้อมูลแก่ผู้ถือหุ้นหน่วยทุน

4. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยผู้ชำระบัญชีของกองทุนเมื่อวันที่ 17 พฤษภาคม 2566
