

1DIV

ThaiDEX SET High Dividend ETF : 1DIV



989 อาคารสยามพิวรรณ์ทาวเวอร์ ชั้น 9, 24 ถ.พระราม 1 ปทุมวัน กรุงเทพฯ 10330
โทร. 0-2659-8888 กด 1 ฝ่ายลูกค้าสัมพันธ์และสนับสนุนธุรกิจ www.one-asset.com

สารบัญ

	หน้า
รายงานความเห็นของบริษัทจัดการ	2
สรุปภาวะเศรษฐกิจและตลาดทุน	3
การจ่ายเงินปันผล	3
กองทุนเปิด ไทยเด็กซ์ SET High Dividend ETF (1DIV)	
และผลตอบแทนจากการลงทุนย้อนหลัง (%)	4
รายละเอียดหลักทรัพย์ที่ถือโดย	
กองทุนเปิด ไทยเด็กซ์ SET High Dividend ETF (1DIV)	5
รายชื่อบริษัทนายหน้าที่ได้รับค่านายหน้า	
จากการซื้อขายหลักทรัพย์ของรอบปีบัญชี	6
แบบแสดงค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บฯ ของรอบปีบัญชี แบบ 117-5	7
ข้อมูลอื่นๆ ที่ผู้ถือหน่วยลงทุนควรทราบ	8
รายงานบุคคลที่เกี่ยวข้องที่มีการทำธุรกรรมประจำปี พ.ศ. 2564 (1 กรกฎาคม 2564 - 30 มิถุนายน 2565)	
กับกองทุนเปิด ไทยเด็กซ์ SET High Dividend ETF (1DIV)	8
การรับผลประโยชน์ตอบแทนเนื่องจากการที่กองทุนเปิด ไทยเด็กซ์ SET High Dividend ETF (1DIV)	
ใช้บริการบุคคลอื่นๆ (Soft Commission)	8
ข้อมูลการถือหน่วยลงทุนเกินข้อจำกัดการถือหน่วยลงทุน	
ของกองทุนเปิด ไทยเด็กซ์ SET High Dividend ETF (1DIV)	8
รายงานข้อมูลการทำธุรกรรมกับบุคคลที่เกี่ยวข้องของกองทุนรวมภายใต้	
การจัดตั้งและจัดการของบลจ.ววรรณ จำกัด ประจำปี พ.ศ. 2564	
(1 กรกฎาคม 2564 - 30 มิถุนายน 2565) แบบ 126 (1) - 4	9
รายงานของผู้ดูแลผลประโยชน์	10
งบการเงินและรายงานผู้สอบบัญชี	11

รายงานความเห็นของบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน วรณ จำกัด
ในฐานะบริษัทจัดการของกองทุนเปิด ไทยเด็กซ์ SET High Dividend ETF (1DIV)

เรียน ท่านผู้ถือหน่วยลงทุนกองทุนเปิดไทยเด็กซ์ SET High Dividend ETF (1DIV)

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน วรณ จำกัด (บลจ. วรณ) ขอส่งรายงานประจำปีของรอบปีบัญชีและรอบระยะเวลา 6 เดือนหลัง ตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2564 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2565 และวันที่ 1 มกราคม 2565 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2565 ของกองทุนเปิดไทยเด็กซ์ SET High Dividend ETF (1DIV)

ในรอบระยะเวลาที่ผ่านมากองทุนเปิดไทยเด็กซ์ SET High Dividend ETF (1DIV) สร้างผลตอบแทนได้ร้อยละ 8.93 เปรียบเทียบกับเกณฑ์มาตรฐานอยู่ที่ร้อยละ 9.86 ซึ่งคำนวณจากอัตราผลตอบแทนของดัชนีผลตอบแทนรวม SET High Dividend 30 Total Return Index (SETHD TRI) (รายละเอียดจากตารางผลตอบแทนของกองทุน)

ดัชนีตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ปรับตัวลดลงจาก 1,587.79 จุด ณ วันที่ 30 มิ.ย. 64 มาอยู่ที่ระดับ 1,568.33 จุด ณ วันที่ 30 มิ.ย. 65 หรือปรับตัวลดลง 1.2%

ในช่วงต้นปีดัชนีฯ ยังคงปรับตัวขึ้นต่อเนื่องจากปลายเดือนธ.ค. สอดคล้องกับทิศทางตลาดหุ้นทั่วโลก ประกอบกับราคาเชื้อเพลิงที่ปรับตัวขึ้นต่อเนื่องยังช่วยหนุนราคาหุ้นกลุ่มน้ำมัน รวมถึงได้รับปัจจัยหนุนจากการรายงานผลประกอบการ 4Q64 ของบริษัทจดทะเบียน ซึ่งบริษัทที่รายงานกำไรดีกว่าคาดมีสัดส่วนราว 40% แต่ความกังวลต่อการใช้นโยบายทางการเงินที่ตึงตัวขึ้นของเฟดทำให้ตลาดปรับตัวลง อีกทั้งความขัดแย้งระหว่างยูเครนและรัสเซียที่รุนแรงขึ้น การเดินทางเจรจาสันติภาพระหว่างรัสเซียและยูเครนทำให้บรรยากาศการลงทุนกลับมาดีขึ้นเพียงระยะสั้น เนื่องจาก การเจรจาไม่ได้ข้อสรุปและมีแนวโน้มยืดเยื้อ

ในช่วงไตรมาส 2 ดัชนีแกว่งตัว sideways down หลังรายงานประชุมเฟดบ่งชี้ว่าคณะกรรมการมีความเห็นให้ใช้นโยบายการเงินที่ตึงตัวขึ้นอย่างชัดเจน ตลาดหุ้นไทยยังถูกกดดันจากการระบาดของไวรัส COVID-19 ที่รุนแรงขึ้นในหัวเมืองใหญ่ของจีน โดยเฉพาะในเมืองเซี่ยงไฮ้ส่งผลให้รัฐบาลประกาศล็อกดาวน์และใช้มาตรการควบคุมอย่างเข้มงวด นักลงทุนเริ่มกังวลต่อภาวะเศรษฐกิจถดถอยจากการเร่งขึ้นดอกเบี้ยนโยบายของธนาคารกลางทั่วโลกเพื่อสกัดเงินเฟ้อที่ยังคงทำสถิติสูงสุดใหม่ในรอบหลายปี โดยในเดือนมิ.ย. เฟดได้มีมติขึ้นดอกเบี้ยนโยบาย 75bps มาอยู่ที่ระดับ 1.50-1.75% ด้านรพท.เริ่มส่งสัญญาณว่าอาจขึ้นดอกเบี้ยนโยบายในปี

สำหรับตลาดหุ้นไทยในครึ่งปีหลัง มองว่าตลาดจะยังคงมีความผันผวน คาดว่าปัจจัยกดดันตลาดหลักจะมาจากการปรับขึ้นดอกเบี้ยมากกว่าคาดของเฟด โดยตลาดคาดว่าเฟดมีโอกาสปรับขึ้นดอกเบี้ยขึ้นมากถึง 1.0% ในการประชุมเดือนก.ค. และความกังวลการเกิด Recession นอกจากนี้ ยังมีปัจจัยเสี่ยงจากสถานการณ์รัสเซีย-ยูเครน ที่ยังคงยืดเยื้อ ทำให้อินฟเลชันหลังการคลายล็อกดาวน์ และค่าเงินบาทที่อ่อนค่าต่อเนื่องอาจส่งผลกระทบต่อเงินทุนไหลออก อย่างไรก็ดี ปัจจัยหนุนจากการเปิดประเทศรับนักท่องเที่ยว กิจกรรมทางเศรษฐกิจในประเทศที่เริ่มกลับเข้าสู่ภาวะปกติ ช่วยให้อัตราผลตอบแทนมี Downside จำกัด

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน วรณ จำกัด ขอขอบพระคุณท่านผู้ถือหน่วยลงทุนทุกท่านที่ได้มอบหมายความไว้วางใจให้บริษัทดูแลเงินลงทุนของท่าน ทั้งนี้ บริษัทฯ จะยังคงมุ่งมั่นบริหารเงินลงทุนของผู้ลงทุนด้วยความรอบคอบระมัดระวังและมีประสิทธิภาพ เพื่อประโยชน์สูงสุดของท่านผู้ถือหน่วยลงทุน

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน วรณ จำกัด

สรุปภาวะเศรษฐกิจและการลงทุน

ดัชนีตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ปรับตัวลดลงจาก 1,587.79 จุด ณ วันที่ 30 มิ.ย. 64 มาอยู่ที่ระดับ 1,568.33 จุด ณ วันที่ 30 มิ.ย. 65 หรือปรับตัวลดลง 1.2%

ในช่วงต้นปีดัชนีฯ ยังคงปรับตัวขึ้นต่อเนื่องจากปลายเดือนธ.ค. สอดคล้องกับทิศทางตลาดหุ้นทั่วโลก ประกอบกับราคาเชื้อเพลิงที่ปรับตัวขึ้นต่อเนื่องยังช่วยหนุนราคาหุ้นกลุ่มน้ำมัน รวมถึงได้รับปัจจัยหนุนจากการการรายงานผลประกอบการ 4Q64 ของบริษัทจดทะเบียน ซึ่งบริษัทที่รายงานกำไรดีกว่าคาดมีสัดส่วนราว 40% แต่ความกังวลต่อการใช้นโยบายทางการเงินที่ตึงตัวของเฟดทำให้ตลาดปรับตัวลง อีกทั้งความขัดแย้งระหว่างยูเครนและรัสเซียที่รุนแรงขึ้น การเดินทางเจรจาสันติภาพระหว่างรัสเซียและยูเครนทำให้บรรยากาศการลงทุนกลับมาดีขึ้นเพียงระยะสั้น เนื่องจาก การเจรจาไม่ได้ข้อสรุปและมีแนวโน้มยืดเยื้อ

ในช่วงไตรมาส 2 ดัชนีแกว่งตัว sideways down หลังรายงานประชุมเฟดบ่งชี้ว่าคณะกรรมการมีความเห็นให้ใช้นโยบายการเงินที่ตึงตัวขึ้นอย่างชัดเจน ตลาดหุ้นไทยยังถูกกดดันจากการระบาดของไวรัส COVID-19 ที่รุนแรงขึ้นในหัวเมืองใหญ่ของจีน โดยเฉพาะในเมืองเซี่ยงไฮ้ส่งผลให้รัฐบาลประกาศล็อกดาวน์และใช้มาตรการควบคุมอย่างเข้มงวด นักลงทุนเริ่มกังวลต่อภาวะเศรษฐกิจถดถอยจากการเร่งขึ้นดอกเบี้ยนโยบายของธนาคารกลางทั่วโลกเพื่อสกัดเงินเฟ้อที่ยังคงทำสถิติสูงสุดใหม่ในรอบหลายปี โดยในเดือนมิ.ย. เฟดได้มีมติขึ้นดอกเบี้ยนโยบาย 75bps มาอยู่ที่ระดับ 1.50-1.75% ด้านรพท.เริ่มส่งสัญญาณว่าอาจขึ้นดอกเบี้ยนโยบายในปี

สำหรับตลาดหุ้นไทยในครึ่งปีหลัง มองว่าตลาดจะยังคงมีความผันผวน คาดว่าปัจจัยกดดันตลาดหลักจะมาจากการปรับขึ้นดอกเบี้ยมากกว่าคาดของเฟด โดยตลาดคาดว่าเฟดมีโอกาสดปรับขึ้นดอกเบี้ยขึ้นมากถึง 1.0% ในการประชุมเดือนก.ค. และความกังวลการเกิด Recession นอกจากนี้ ยังมีปัจจัยเสี่ยงจากสถานการณ์รัสเซีย-ยูเครน ที่ยังคงยืดเยื้อ ท่าทีของจีนหลังการคลายล็อกดาวน์ และค่าเงินบาทที่อ่อนค่าต่อเนื่องอาจส่งผลกระทบต่อเงินทุนไหลออก อย่างไรก็ดี ปัจจัยหนุนจากการเปิดประเทศรับนักท่องเที่ยว กิจกรรมทางเศรษฐกิจในประเทศที่เริ่มกลับเข้าสู่ภาวะปกติ ช่วยให้ตลาดมี Downside จำกัด

การจ่ายเงินปันผล :

การจ่ายเงินปันผล					
รอบผลประกอบการ	เงินปันผล (ต่อหุ้น)	หน่วย	วันจ่ายเงินปันผล	ประเภท	
01 ม.ค. 2564 - 30 มิ.ย. 2564	0.25	บาท	23 ส.ค. 2564	เงินปันผล	
-	0.24	บาท	28 ก.พ. 2563	เงินปันผล	
01 ม.ค. 2562 - 30 มิ.ย. 2562	0.25	บาท	15 ส.ค. 2562	เงินปันผล	
-	0.25	บาท	26 ก.พ. 2562	เงินปันผล	

กองทุนเปิดไทยเด็กซ์ SET High Dividend ETF (1DIV)

ประเภทกองทุนและอายุโครงการ : กองทุนรวมอที่เอฟทีลงทุนในตราสารแห่งทุน ไม่กำหนดอายุโครงการ
ทุนจดทะเบียน : 1,000 ล้านบาท
ระดับความเสี่ยงของกองทุน : ระดับ 6 (ความเสี่ยงสูง)
นโยบายการลงทุน : กองทุนเปิดไทยเด็กซ์ SET High Dividend ETF จะใช้กลยุทธ์การบริหารกองทุนเชิงรับ (Passive Management Strategy) โดยลงทุนในตราสารแห่งทุนโดยเฉลี่ยในรอบปีบัญชีไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน ทั้งนี้ จะเน้นลงทุนในหลักทรัพย์ที่เป็นส่วนประกอบของดัชนีอ้างอิง (ดัชนี SET High Dividend 30 Total Return Index) ซึ่งรวมถึงหลักทรัพย์ที่อยู่ในระหว่างการเข้าหรือออกจากความเป็นหลักทรัพย์ที่เป็นส่วนประกอบของดัชนีอ้างอิงด้วย และส่วนที่เหลือจะลงทุนในตราสารแห่งหนี้ตราสารทางการเงิน และ/หรือเงินฝาก ตลอดจนหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินอื่น หรือการหาผลตอบแทนโดยวิธีอื่นตามประกาศคณะกรรมการ ก.ล.ต. หรือประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. กำหนดหรือให้ความเห็นชอบ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน เพื่อชำระราคาหลักทรัพย์ เพื่อบริการกองทุน หรือเพื่อเป็นสภาพคล่องของกองทุน ฯลฯ
นโยบายการจ่ายเงินปันผล : ปีละไม่เกิน 2 ครั้ง ในอัตราไม่เกินร้อยละ 100 ของกำไรสะสม หรือกำไรสุทธิในงวดบัญชีที่จะจ่ายเงินปันผลนั้น ทั้งนี้ การจ่ายเงินปันผลดังกล่าวจะไม่ทำให้กองทุนมีผลขาดทุนสะสมเพิ่มขึ้นในงวดบัญชีที่มีการจ่ายเงินปันผลนั้น
ดัชนีอ้างอิง : ดัชนี SET High Dividend 30 Total Return Index
ผู้ดูแลผลประโยชน์ : ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)
บริษัทจัดการ : บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน วรณ จำกัด
โทร. 0-2659-8888 กด 1 ฝ่ายลูกค้าสัมพันธ์และสนับสนุนธุรกิจ
ผู้จัดการกองทุน : บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวม วรณ จำกัด
ผู้ดูแลสภาพคล่อง : บล.เคจีไอ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
ผู้ร่วมค้าหน่วยลงทุน : บล.เคจีไอ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
นายทะเบียนหน่วยลงทุน : บริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด โทร. 0-2229-2800
วันจดทะเบียนกองทุน : 10 สิงหาคม 2554
วันเริ่มซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ : 16 สิงหาคม 2554
รอบระยะเวลาบัญชี : 30 มิถุนายนของทุกปี
ค่าธรรมเนียมการจัดการ : ไม่เกิน 1.1235% ต่อปีของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน (รวม VAT)
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ : ไม่เกิน 0.02675% ต่อปีของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน (รวม VAT)
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนหน่วยลงทุน : ไม่เกิน 0.0107% ต่อปีของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน (รวม VAT)
อัตราส่วนหมุนเวียนการลงทุนของกองทุนรวม (Portfolio Turnover Ratio) (01/07/2021 - 30/06/2022) : 0.32

- สอบถามรายละเอียดเพิ่มเติมได้ที่บลจ.วรณ จำกัด โทร. 0-2659-8888 กด 1 ฝ่ายลูกค้าสัมพันธ์และสนับสนุนธุรกิจ หรือติดต่อซื้อขายได้ที่บริษัทหลักทรัพย์ทุกแห่ง

Portfolio	Fund Size		NAV/Unit	YTD	1W	1M	3M	6M	1Y	3Y (A)	5Y (A)	10Y (A)	Inception (A)
	THB	USD											
1DIV	145,312,717.50	10.3794		-0.29%	0.88%	-5.06%	-3.98%	-0.29%	8.93%	-0.40%	1.77%	3.25%	4.07%
SETHD TR	-	-		-0.13%	0.90%	-5.02%	-4.15%	-0.13%	9.86%	0.98%	3.19%	4.72%	5.76%
Volatility p.a.				10.84%	16.32%	12.60%	11.54%	10.84%	11.04%	22.27%	18.55%	17.55%	17.81%
Benchmark Volatility p.a.				10.97%	16.06%	12.62%	11.63%	10.97%	11.23%	23.09%	19.23%	18.04%	18.29%
Tracking Error p.a.				0.47%	0.56%	0.56%	0.65%	0.47%	0.40%	1.03%	0.89%	1.04%	1.22%
Maximum Drawdown				-6.63%	-1.68%	-5.88%	-5.88%	-6.63%	-6.63%	-44.62%	-46.61%	-46.61%	-46.61%
Information Ratio				-0.05	-0.13	-0.05	0.07	-0.05	-0.14	-0.10	-0.11	-0.09	-0.09

Notes: (A) = Annualized Return / Volatility is a standard deviation per annum
(1) SET High Dividend 30 Total Return Index
As of 30/06/2022

รายละเอียดการลงทุน

กองทุนเปิดไทยเด็กซ์ SET High Dividend ETF

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565

หลักทรัพย์ หรือทรัพย์สินในประเทศ	มูลค่าตาม ราคาตลาด (บาท)	% NAV
หุ้นสามัญ		
จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ		
ธุรกิจการเกษตร	-	-
อาหารและเครื่องดื่ม	14,081,550.00	9.69%
ธนาคาร	28,298,298.00	19.47%
เงินทุนและหลักทรัพย์	3,259,732.00	2.24%
บรรจุภัณฑ์	-	-
ปิโตรเคมีและเคมีภัณฑ์	-	-
ยานยนต์	-	-
วัสดุอุตสาหกรรมและเครื่องจักร	-	-
วัสดุก่อสร้าง	15,794,800.00	10.87%
บริการรับเหมาก่อสร้าง	-	-
พัฒนาอสังหาริมทรัพย์	13,292,300.00	9.15%
พลังงานและสาธารณูปโภค	39,124,470.00	26.92%
เหมืองแร่	-	-
พาณิชย์	-	-
การแพทย์	5,018,020.00	3.45%
สื่อและสิ่งพิมพ์	-	-
การท่องเที่ยวและสันทนาการ	-	-
ขนส่งและโลจิสติกส์	-	-
เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	22,614,200.00	15.56%
ชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์	1,483,300.00	1.02%
ใบสำคัญแสดงสิทธิ	-	-
รวมจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ	142,966,670.00	98.39%
เงินฝากบมจ.ธ.กสิกรไทย	3,299,233.73	2.27%
สินทรัพย์อื่น ๆ	17,377,128.56	11.96%
หนี้สินอื่น ๆ	(18,330,314.79)	-12.61%
รวมทรัพย์สินสุทธิของกองทุน	145,312,717.50	100.00%

กองทุนเปิดไทยเด็กซ์ SET High Dividend ETF (1DIV)

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565

มูลค่าทรัพย์สินต่อหน่วยลงทุน 10.3794 บาท

กองทุนเปิดไทยเด็กซ์ SET High Dividend ETF (1DIV)
รายชื่อบริษัทนายหน้าที่ได้รับค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์
ของรอบปีบัญชี ตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2564 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2565

อันดับ	รายชื่อบริษัทนายหน้า	ค่านายหน้าจากการ ซื้อขายหลักทรัพย์ (หน่วย : บาท)	ร้อยละของ ค่านายหน้า ทั้งหมด
1	บล.ไทยพาณิชย์ จำกัด	38,028.38	48.54
2	บล.เคจีไอ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	16,413.38	20.95
3	บล.ยูโอบี เคย์เฮียน (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	13,913.06	17.76
4	บล.อาร์ เอช บี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	5,278.89	6.74
5	บล.ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน)	4,556.63	5.82
6	บล.ธนชาต จำกัด (มหาชน)	79.28	0.10
7	บล.ทรินิตี้ จำกัด	41.80	0.05
8	บล.เกียรตินาคินภัทร จำกัด (มหาชน)	28.69	0.04
9	บล.ทิสโก้ จำกัด	0.09	0.00
10	บริษัทนายหน้าอื่นๆ	-	0.00
รวมค่านายหน้าทั้งหมด		78,340.20	100.00

แบบ 117-5

แบบแสดงค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุนเปิดไทยเด็กซ์ SET High Dividend ETF (1DIV)
ของรอบปีบัญชี ตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2564 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2565

ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุนรวม (Fund's Direct Expenses)	จำนวนเงิน หน่วย : พันบาท	ร้อยละของ มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)
ค่าธรรมเนียมการจัดการ (management fee)	1,267.71	0.88
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ (trustee fee)	38.65	0.03
ค่าธรรมเนียมที่ปรึกษาการลงทุน (advisory fee)	ไม่มี	ไม่มี
ค่านายทะเบียน (registrar fee)	11.92	0.01
ค่าใช้จ่ายในการสอบบัญชี	50.00	0.03
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	232.30	0.16
รวมค่าใช้จ่ายทั้งหมด*	1,600.58	1.11

*ไม่รวมค่านายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์และค่าธรรมเนียมต่างๆ ที่เกิดขึ้นจากการซื้อขายหลักทรัพย์

ค่าเฉลี่ยของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน	144,477,162.25	บาท
---	----------------	-----

ข้อมูลอื่น ๆ ที่ผู้ถือหน่วยลงทุนควรทราบ

รายงานบุคคลที่เกี่ยวข้องที่มีการทำธุรกรรมรอบปีบัญชี (1 กรกฎาคม 2564 - 30 มิถุนายน 2565)

1. บล.เคจีไอ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบการทำธุรกรรมกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกับกองทุนรวมได้ที่ บลจ. วรรณ จำกัด โดยตรง
หรือที่ website ของ บลจ. วรรณ จำกัด (<http://www.one-asset.com>) และสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ด. (<http://www.sec.or.th>)

ผู้จัดการกองทุน

1. นายมงคล จุนชยะ	2. นายชัยพฤกษ์ กุลกาญจนาร	3. นายสันธาน เสงสกุล	4. นายบัญชา จึงวัฒนกิจ
5. น.ส.จารุภัทร์ ศรีจำเริญ	6. น.ส.จันทร์เพ็ญ ชูวงษ์	7. น.ส.พรอมา เทวาคูดี	8. น.ส.ประภาภรณ์ ชื้อเจริญกิจ
9. นายสุทธิโรจน์ สิทธิพัฒนานนท์	10. นายสิทธิ จ่างตระกูล	11. นายรัชธรรม วิจารณกรณ์	

- กรณีที่กองทุนฯ ลงทุนไม่เป็นไปตามนโยบายการลงทุนเฉลี่ยในรอบระยะเวลาที่กำหนดให้แสดงข้อมูลดังกล่าวพร้อมทั้งเหตุผล : -ไม่มี-
- ข้อมูลการบันทึกมูลค่าตราสารแห่งหนึ่งหรือสิทธิเรียกร้องดังกล่าวเป็นศูนย์ในกรณีที่ผู้ออกตราสารแห่งหนึ่งหรือลูกหนี้แห่งสิทธิเรียกร้องผิดนัดชำระหนี้
หรือมีพฤติการณ์ว่าจะไม่สามารถชำระหนี้ได้ (ถ้ามี) : -ไม่มี-
- ข้อมูลการรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่น (ถ้ามี) : -ไม่มี-
- รายงานข้อมูลการถือหน่วยลงทุนเกินข้อจำกัดการถือหน่วยลงทุน (ถ้ามี) : -ไม่มี-
- ข้อมูลการดำเนินการใช้สิทธิออกเสียงในที่ประชุมผู้ถือหุ้นในนามกองทุนรวมของรอบปีปฏิทินล่าสุด : -ไม่มี-

ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบแนวทางการใช้สิทธิออกเสียงและการดำเนินการใช้สิทธิออกเสียงได้ทางเว็บไซต์ของบริษัทจัดการที่ <http://www.one-asset.com>

การรับผลประโยชน์ตอบแทนเนื่องจากการที่
กองทุนเปิดไทยเด็กซ์ SET High Dividend ETF (1DIV) ใช้บริการบุคคลอื่น ๆ (Soft Commission)

	บริษัทที่ให้ผลประโยชน์	ผลประโยชน์ที่ได้รับ	เหตุผลในการรับผลประโยชน์
1	บล.บัวหลวง จำกัด (มหาชน)	ข่าวสาร และบทวิเคราะห์ ฯลฯ	เพื่อประโยชน์ในการลงทุนของกองทุน
2	บล.ทีเอสโก้ จำกัด	ข่าวสาร และบทวิเคราะห์ ฯลฯ	เพื่อประโยชน์ในการลงทุนของกองทุน
3	บล.เออีซี จำกัด (มหาชน)	ข่าวสาร และบทวิเคราะห์ ฯลฯ	เพื่อประโยชน์ในการลงทุนของกองทุน
4	บล.ดีบีเอส วิกเคอร์ส (ประเทศไทย) จำกัด	ข่าวสาร และบทวิเคราะห์ ฯลฯ	เพื่อประโยชน์ในการลงทุนของกองทุน
5	บล.ซีจีเอส-ซีไอเอ็มบี (ประเทศไทย) จำกัด	ข่าวสาร และบทวิเคราะห์ ฯลฯ	เพื่อประโยชน์ในการลงทุนของกองทุน
6	บล.เกียรตินาคินภัทร จำกัด (มหาชน)	ข่าวสาร และบทวิเคราะห์ ฯลฯ	เพื่อประโยชน์ในการลงทุนของกองทุน
7	บล.เอเชีย พลัส จำกัด	ข่าวสาร และบทวิเคราะห์ ฯลฯ	เพื่อประโยชน์ในการลงทุนของกองทุน
8	บล.เครดิต สวิส (ประเทศไทย) จำกัด	ข่าวสาร และบทวิเคราะห์ ฯลฯ	เพื่อประโยชน์ในการลงทุนของกองทุน
9	บล.กลีกรไทย จำกัด (มหาชน)	ข่าวสาร และบทวิเคราะห์ ฯลฯ	เพื่อประโยชน์ในการลงทุนของกองทุน
10	บล.เคจีไอ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	ข่าวสาร และบทวิเคราะห์ ฯลฯ	เพื่อประโยชน์ในการลงทุนของกองทุน
11	บล.โนมูระ พัฒนสิน จำกัด (มหาชน)	ข่าวสาร และบทวิเคราะห์ ฯลฯ	เพื่อประโยชน์ในการลงทุนของกองทุน
12	บล.กรุงศรี จำกัด (มหาชน)	ข่าวสาร และบทวิเคราะห์ ฯลฯ	เพื่อประโยชน์ในการลงทุนของกองทุน
13	บล.ธนาชาต จำกัด (มหาชน)	ข่าวสาร และบทวิเคราะห์ ฯลฯ	เพื่อประโยชน์ในการลงทุนของกองทุน
14	บล.ทีรนีตี้ จำกัด	ข่าวสาร และบทวิเคราะห์ ฯลฯ	เพื่อประโยชน์ในการลงทุนของกองทุน
15	บล.ไทยพาณิชย์ จำกัด	ข่าวสาร และบทวิเคราะห์ ฯลฯ	เพื่อประโยชน์ในการลงทุนของกองทุน
16	บล.ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน)	ข่าวสาร และบทวิเคราะห์ ฯลฯ	เพื่อประโยชน์ในการลงทุนของกองทุน
17	บล.ยูโอบี เคย์เฮียน (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	ข่าวสาร และบทวิเคราะห์ ฯลฯ	เพื่อประโยชน์ในการลงทุนของกองทุน
18	บล.อาร์ เอช บี (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	ข่าวสาร และบทวิเคราะห์ ฯลฯ	เพื่อประโยชน์ในการลงทุนของกองทุน
19	บล.เจพี มอร์แกน (ประเทศไทย) จำกัด	ข่าวสาร และบทวิเคราะห์ ฯลฯ	เพื่อประโยชน์ในการลงทุนของกองทุน
20	บล.เมย์แบงก์ กิมเอ็ง (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	ข่าวสาร และบทวิเคราะห์ ฯลฯ	เพื่อประโยชน์ในการลงทุนของกองทุน
21	บล.ซี แอล เอส เอ (ประเทศไทย) จำกัด	ข่าวสาร และบทวิเคราะห์ ฯลฯ	เพื่อประโยชน์ในการลงทุนของกองทุน
22	บล.เคที ซีมิโก้ จำกัด	ข่าวสาร และบทวิเคราะห์ ฯลฯ	เพื่อประโยชน์ในการลงทุนของกองทุน
23	บล.โกลเบล็ก จำกัด	ข่าวสาร และบทวิเคราะห์ ฯลฯ	เพื่อประโยชน์ในการลงทุนของกองทุน
24	บล.ดาโอ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	ข่าวสาร และบทวิเคราะห์ ฯลฯ	เพื่อประโยชน์ในการลงทุนของกองทุน

แบบ 126 (1) - 4

รายงานข้อมูลการทำธุรกรรมกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง
ของกองทุนรวมภายใต้การจัดตั้งและจัดการของบลจ. วรรณ จำกัด
ประจำปี 2564 (1 กรกฎาคม 2564 - 30 มิถุนายน 2565)
ของกองทุนเปิดไทยเด็กซ์ SET High Dividend ETF (1DIV)

ประเภทธุรกรรม	สัดส่วนการทำธุรกรรม แต่ละประเภทกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง เมื่อเปรียบเทียบกับการทำธุรกรรม ประเภทเดียวกันนั้นทั้งหมด (ร้อยละ)
1. การซื้อขายหลักทรัพย์ผ่านนายหน้า ซื้อขายหลักทรัพย์ที่เป็นบุคคลที่เกี่ยวข้อง	20.95
2. การซื้อขายหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินโดยตรงกับบุคคลที่เกี่ยวข้อง	-
3. การซื้อหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินที่ออกใหม่ ที่บุคคลที่เกี่ยวข้องเป็นผู้จัดทำจำหน่าย (underwriter) หรือผู้จัดการโครงการระดมตราสารแห่งหนี้ (arranger)	-
4. การซื้อหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินที่บุคคลที่เกี่ยวข้องเป็นผู้ออก	-
5. การซื้อตราสารแห่งหนี้ที่บุคคลที่เกี่ยวข้องเป็นผู้รับรอง รับอาวัล หรือสลักหลังโอนประเภทมีสิทธิไต่เบี่ย	-



ความเห็นของผู้ดูแลผลประโยชน์

เรียน ผู้ถือหน่วยลงทุน กองทุนเปิดไทยเด็กซ์ SET High Dividend ETF

ข้าพเจ้า บมจ.ธนาคารกสิกรไทย ในฐานะผู้ดูแลผลประโยชน์ได้ดูแลการจัดการ
กองทุนเปิดไทยเด็กซ์ SET High Dividend ETF ซึ่งจัดการโดย บริษัท หลักทรัพย์จัดการกองทุน วรณ
จำกัด สำหรับระยะเวลาดังตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม พ.ศ. 2564 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2565 แล้ว

ข้าพเจ้าเห็นว่า บริษัท หลักทรัพย์จัดการกองทุน วรณ จำกัด ได้ปฏิบัติหน้าที่ในการ
จัดการ กองทุนเปิดไทยเด็กซ์ SET High Dividend ETF เหมาะสมตามสมควรแห่งวัตถุประสงค์ ที่ได้
กำหนดไว้ในโครงการและภายใต้พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535

ขอแสดงความนับถือ
บมจ. ธนาคารกสิกรไทย

(นายวิโรจน์ ลิ้มทองธรรม)
รองผู้อำนวยการฝ่ายบริการธุรกิจหลักทรัพย์

(นายวุฒิชัย รอดภัย)
หัวหน้าส่วนฝ่ายบริการธุรกิจหลักทรัพย์

วันที่ 8 กรกฎาคม พ.ศ. 2565



SP AUDIT CO.,LTD. บริษัท เอส พี ออดิท จำกัด

503/31, 18(A) Floor, KSL Tower, Si Ayutthaya Road, Ratchathewi, Bangkok 10400 T: +66 2 642-6172-4 F: +66 2 642-6253
503/31 ชั้น 18(เอ) อาคาร เค.เอส.แอล. ทาวเวอร์ ถนนศรีอยุธยา แขวงถนนพญาไท เขตราชเทวี กรุงเทพมหานคร 10400 โทร. +66 2 642-6172-4 แฟกซ์. +66 2 642-6253

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนของกองทุนเปิดไทยเด็กซ์ SET High Dividend ETF

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิดไทยเด็กซ์ SET High Dividend ETF (“กองทุน”) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน และงบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเปิดไทยเด็กซ์ SET High Dividend ETF ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามแนวปฏิบัติทางบัญชีว่าด้วยการบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุนตามที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกองทุนตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่างๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวม และในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้

SP Audit Co., Ltd.

ความมืออยู่จริงและการวัดมูลค่าเงินของเงินลงทุน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 กองทุนมีเงินลงทุนที่แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม จำนวน 142.97 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 98.39 ของสินทรัพย์สุทธิ เนื่องจากมูลค่าของเงินลงทุนมีสาระสำคัญต่อการเงิน ดังนั้น ข้าพเจ้าจึงกำหนดให้เป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

วิธีการตรวจสอบ

ข้าพเจ้าได้ส่งหนังสือยืนยันกับผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุน เพื่อยืนยันความมืออยู่จริงและกรรมสิทธิ์ของเงินลงทุนดังกล่าว และข้าพเจ้าได้ตรวจสอบความถูกต้องรายยุติธรรมที่ใช้ในการบันทึกบัญชีกับหลักฐานที่เกี่ยวข้อง และทดสอบการคำนวณอีกครั้งเพื่อให้แน่ใจความถูกต้องของการคำนวณ สำหรับการวัดมูลค่าเงินของเงินลงทุนดังกล่าว

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารกองทุนเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วยข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น

ความเห็นของข้าพเจ้าต่อการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ หากในการปฏิบัติงานดังกล่าว ข้าพเจ้าสรุปได้ว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องรายงานข้อเท็จจริงนั้น ทั้งนี้ ข้าพเจ้าไม่พบว่ามีเรื่องดังกล่าวที่ต้องรายงาน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารกองทุนต่อการเงิน

ผู้บริหารกองทุนมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารกองทุนพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารกองทุนรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารกองทุนมีความตั้งใจที่จะเลิกกองทุนหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้บริหารกองทุนมีหน้าที่ในการสอดส่องดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกองทุน

SP Audit Co., Ltd.

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเชิงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาดเนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผลข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารกองทุนใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้น โดยผู้บริหารกองทุน
- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารกองทุนและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปร่วมกับความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้สังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กองทุนต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

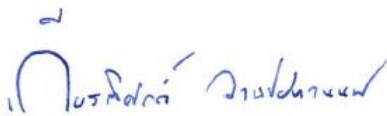
SP Audit Co., Ltd.

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารกองทุนในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้บริหารกองทุนว่าข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระ และได้สื่อสารกับผู้บริหารกองทุนเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

จากเรื่องที่ได้สื่อสารกับผู้บริหารกองทุน ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่างๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ในรายงานของผู้สอบบัญชีไว้แต่กฎหมายหรือข้อบังคับไม่ให้เปิดเผยต่อสาธารณะเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าว หรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้าเพราะว่าการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าประโยชน์ต่อส่วนได้เสียสาธารณะจากการสื่อสารดังกล่าว

บริษัท เอส พี ออดิท จำกัด



(นายเกียรติศักดิ์ วานิชยานนท์)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 9922

กรุงเทพมหานคร
วันที่ 5 สิงหาคม 2565

กองทุนเปิดไทยเด็ทซ์ SET High Dividend ETF						
งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน						
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565						
การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุนและตามประเภทของอุตสาหกรรม						
	2565			2564		
	จำนวนหน่วย (หน่วย)	มูลค่ายุติธรรม (บาท)	ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน	จำนวนหน่วย (หน่วย)	มูลค่ายุติธรรม (บาท)	ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน
หุ้นสามัญ						
อาหารและเครื่องดื่ม		14,081,550.00	9.84		15,775,045.00	12.32
บริษัท เจริญโภคภัณฑ์อาหาร จำกัด (มหาชน)	239,400	6,224,400.00	4.35	273,000	7,234,500.00	5.65
บริษัท โอสดสกา จำกัด (มหาชน)	96,600	3,308,550.00	2.31	85,800	3,238,950.00	2.54
บริษัท ไทยยูเนี่ยน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	266,000	4,548,600.00	3.18	205,400	4,066,920.00	3.17
บริษัท น้ำมันพืชไทย จำกัด (มหาชน)	-	-	-	37,700	1,234,675.00	0.96
ธนาคาร		28,298,298.00	19.79		27,368,133.00	21.37
ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	51,800	6,889,400.00	4.82	36,400	4,113,200.00	3.21
ธนาคารเกียรตินาคินภัทร จำกัด (มหาชน)	37,800	2,343,600.00	1.64	29,900	1,666,925.00	1.30
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	432,600	6,705,300.00	4.69	347,100	3,713,970.00	2.91
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	-	-	-	67,600	6,624,800.00	5.17
บริษัท ทุนธนชาต จำกัด (มหาชน)	86,800	3,276,700.00	2.29	89,700	3,094,650.00	2.42
บริษัท ทีเอสไอไฟแนนเชียลกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	61,600	5,451,600.00	3.81	49,400	4,371,900.00	3.41
ธนาคารทหารไทยธนชาต จำกัด (มหาชน)	2,952,600	3,631,698.00	2.54	3,377,400	3,782,688.00	2.95
เงินทุนและหลักทรัพย์		3,259,732.00	2.28		1,012,830.00	0.79
บริษัท ศรีสวัสดิ์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	47,600	2,308,600.00	1.61	-	-	-
บริษัท ราชธานีลิซซิ่ง จำกัด (มหาชน)	236,600	951,132.00	0.67	206,700	1,012,830.00	0.79
วัสดุก่อสร้าง		15,794,800.00	11.05		15,138,240.00	11.81
บริษัท ปูนซิเมนต์ไทย จำกัด (มหาชน)	37,800	14,137,200.00	9.89	29,900	12,916,800.00	10.08
บริษัท ทีบีไอเอสพี จำกัด (มหาชน)	103,600	1,657,600.00	1.16	115,700	2,221,440.00	1.73
พัฒนาอสังหาริมทรัพย์		13,292,300.00	9.30		12,127,232.00	9.46
บริษัท เอพี (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)	149,800	1,498,000.00	1.05	157,300	1,313,455.00	1.03
บริษัท แลนด์แอนด์เฮาส์ จำกัด (มหาชน)	674,800	5,634,580.00	3.94	664,300	5,281,185.00	4.12
บริษัท ออริจิ้น พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด (มหาชน)	126,000	1,272,600.00	0.89	130,000	1,157,000.00	0.90
บริษัท ควอลิตี้เฮาส์ จำกัด (มหาชน)	492,800	1,034,880.00	0.72	491,400	1,120,392.00	0.87
บริษัท ศุภาลย์ จำกัด (มหาชน)	128,800	2,395,680.00	1.68	93,600	1,928,160.00	1.50
บริษัท ดับบลิวเอชเอ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	476,000	1,456,560.00	1.02	414,700	1,327,040.00	1.04
พลังงานและสาธารณูปโภค		39,124,470.00	27.38		33,968,831.00	26.51
บริษัท นิธิพิธิ จำกัด (มหาชน)	79,800	869,820.00	0.61	49,400	652,080.00	0.51
บริษัท ผลิตไฟฟ้า จำกัด (มหาชน)	21,000	3,706,500.00	2.59	18,200	3,185,000.00	2.49
บริษัท กันกุลเอ็นจิเนียริง จำกัด (มหาชน)	287,000	1,621,550.00	1.13	410,800	1,938,976.00	1.51
บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)	415,800	14,137,200.00	9.90	322,400	12,654,200.00	9.88
บริษัท ปตท.สำรวจและผลิตปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)	89,600	14,291,200.00	10.00	107,900	12,624,300.00	9.85
บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	117,600	4,498,200.00	3.15	63,700	2,914,275.00	2.27
การแพทย์		5,018,020.00	3.51		-	-
บริษัท บางกอก เชน ฮอस्पิตอล จำกัด (มหาชน)	148,400	2,775,080.00	1.94	-	-	-
บริษัท โรงพยาบาลจุฬารัตน์ จำกัด (มหาชน)	606,200	2,242,940.00	1.57	-	-	-
ขนส่งและโลจิสติกส์		-	-		518,700.00	0.40
บริษัท ปรินา มารีเน จำกัด (มหาชน)	-	-	-	74,100	518,700.00	0.40

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของการงบการเงินนี้

กองทุนเปิดไทยเด็คซ์ SET High Dividend ETF

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565

	2565			2564		
	จำนวนหน่วย	มูลค่ายุติธรรม	ร้อยละของ	จำนวนหน่วย	มูลค่ายุติธรรม	ร้อยละของ
	(หน่วย)	(บาท)	มูลค่าเงินลงทุน	(หน่วย)	(บาท)	มูลค่าเงินลงทุน
หุ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์		1,483,300.00	1.04		1,296,750.00	1.01
บริษัท ฮานา ไมโครอิเล็กทรอนิกส์ จำกัด (มหาชน)	36,400	1,483,300.00	1.04	18,200	1,296,750.00	1.01
เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร		22,614,200.00	15.81		20,920,900.00	16.33
บริษัท แอควานซ์ อินโฟร เซอร์วิส จำกัด (มหาชน)	71,400	13,887,300.00	9.71	75,400	12,893,400.00	10.06
บริษัท อินทัช โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)	127,400	8,726,900.00	6.10	123,500	8,027,500.00	6.27
รวมหุ้นสามัญ		142,966,670.00	100.00		128,126,661.00	100.00
รวมเงินลงทุน		142,966,670.00	100.00		128,126,661.00	100.00

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดไทยเด็กซ์ SET High Dividend ETF
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565

(หน่วย : บาท)			
	หมายเหตุ	2565	2564
รายได้			
รายได้เงินปันผล		6,234,672.78	4,789,349.50
รายได้ดอกเบี้ย		1,557.52	1,174.76
รวมรายได้		6,236,230.30	4,790,524.26
ค่าใช้จ่าย			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	4	1,267,708.17	1,135,511.48
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์		38,649.80	34,619.20
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน		11,923.61	11,513.22
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ		50,000.00	50,000.00
ต้นทุนการทำรายการ	4	78,340.20	124,641.57
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน		232,297.56	63,990.57
รวมค่าใช้จ่าย		1,678,919.34	1,420,276.04
รายได้สุทธิ		4,557,310.96	3,370,248.22
รายการกำไรสุทธิจากเงินลงทุน			
รายการกำไรสุทธิจากเงินลงทุน		7,931,880.95	21,887,521.77
รวมรายการกำไรสุทธิจากเงินลงทุน		7,931,880.95	21,887,521.77
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานก่อนหักภาษีเงินได้			
หัก : ภาษีเงินได้		233.62	176.21
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานหลังหักภาษีเงินได้		12,488,958.29	25,257,593.78

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดไทยเดกซ์ SET High Dividend ETF

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิของสินทรัพย์สุทธิจาก		
การดำเนินงาน	12,488,958.29	25,257,593.78
การแบ่งปันส่วนทุนให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุน (หมายเหตุ 8)	(6,750,000.00)	-
การเพิ่มขึ้นของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุนในระหว่างปี	9,443,137.00	10,235,946.00
การลดลงของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุนในระหว่างปี	-	(20,212,202.00)
การเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างปี	15,182,095.29	15,281,337.78
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันต้นปี	130,130,622.21	114,849,284.43
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันปลายปี	145,312,717.50	130,130,622.21

	(หน่วย : หน่วย)	
การเปลี่ยนแปลงของจำนวนหน่วยลงทุน		
(มูลค่าหน่วยละ 10.5049 บาท)		
หน่วยลงทุน ณ วันต้นปี	13,000,000.0000	14,000,000.0000
บวก : หน่วยลงทุนที่ขายในระหว่างปี	1,000,000.0000	1,000,000.0000
หัก : หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างปี	-	(2,000,000.0000)
หน่วยลงทุน ณ วันปลายปี	14,000,000.0000	13,000,000.0000

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดไทยเด็คซ์ SET High Dividend ETF
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565

1. ลักษณะของกองทุนเปิดไทยเด็คซ์ SET High Dividend ETF

กองทุนเปิดไทยเด็คซ์ SET High Dividend ETF (“กองทุน”) จัดทะเบียนเป็นกองทุนเปิดกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) เมื่อวันที่ 10 สิงหาคม 2554 และกองทุนได้เริ่มซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเมื่อวันที่ 16 สิงหาคม 2554 มีจำนวนเงินทุนจดทะเบียน 1,000 ล้านบาท โดยมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน วรณ จำกัด (“บริษัทจัดการ”) เป็นผู้จัดการกองทุน บริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด เป็นนายทะเบียนหน่วยลงทุน และมีธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน) เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุน

กองทุนเป็นกองทุนประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุนซึ่งไม่มีกำหนดอายุโครงการ โดยมีวัตถุประสงค์ที่จะลงทุนในตราสารแห่งทุนโดยเฉลี่ยในรอบปีไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน ทั้งนี้ จะเน้นลงทุนในหลักทรัพย์ที่เป็นส่วนประกอบของดัชนีอ้างอิง (ดัชนี SET High Dividend 30 Total Return Index) ซึ่งรวมถึงหลักทรัพย์ที่อยู่ในระหว่างการเข้าหรือออกจากการเป็นหลักทรัพย์ที่เป็นส่วนประกอบของดัชนีอ้างอิงด้วย และส่วนที่เหลือจะลงทุนในตราสารแห่งหนี้ ตราสารทางการเงิน และ/หรือเงินฝาก ตลอดจนหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินอื่น หรือการหาผลตอบแทนโดยวิธีอื่นตามประกาศคณะกรรมการ ก.ล.ต. หรือประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. กำหนด หรือให้ความเห็นชอบ

กองทุนมีนโยบายจ่ายเงินปันผลตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนดในหนังสือชี้ชวน

2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามแนวปฏิบัติทางบัญชีว่าด้วยการบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุนตามที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจาก ก.ล.ต. (“แนวปฏิบัติทางบัญชี”) ส่วนเรื่องที่แนวปฏิบัติทางบัญชีฉบับนี้ไม่ได้กำหนดไว้ กองทุนปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีที่มีผลบังคับใช้ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษจัดทำขึ้นจากงบการเงินตามกฎหมายที่เป็นภาษาไทย ในกรณีที่มีความหมายขัดแย้งกันหรือมีความแตกต่างในการตีความระหว่างสองภาษา ให้ใช้งบการเงินตามกฎหมายฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรก

กองทุนรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินจะรับรู้ในวันที่มีการตกลงกัน (Trade date) คือวันที่กองทุนมีข้อผูกมัดที่จะซื้อหรือขายเงินลงทุน

กองทุนจะรับรู้สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยต้นทุนในการทำการรายการซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทันทีเมื่อเกิดขึ้น

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าในภายหลัง

สินทรัพย์ทางการเงินทั้งหมดจะจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม

หนี้สินทางการเงินทั้งหมดจะจัดประเภทเป็นหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย ยกเว้นหนี้สินอนุพันธ์จะต้องวัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม

กำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมในภายหลังของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

การตัดรายการ

กองทุนตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงิน เฉพาะเมื่อสิทธิตามสัญญาที่จะได้รับกระแสเงินสดจากสินทรัพย์ทางการเงินหมดอายุ หรือเมื่อโอนสินทรัพย์ทางการเงินและโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์ให้กิจการอื่น

ณ วันที่ตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงิน กองทุนต้องรับรู้ผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และผลรวมของสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะได้รับและค้างรับในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

กองทุนตัดรายการหนี้สินทางการเงิน เมื่อภาระผูกพันที่ระบุไว้ในสัญญาได้มีการปฏิบัติตามแล้ว ได้มีการยกเลิก หรือสิ้นสุด

ณ วันที่ตัดรายการหนี้สินทางการเงิน กองทุนต้องรับรู้ผลแตกต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินทางการเงินที่ตัดรายการและสิ่งตอบแทนที่จ่ายและค้างจ่ายรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.2 การแบ่งปันส่วนทุน

กองทุนจะบันทึกผลกำไรสะสม ณ วันที่ประกาศจ่ายเงินปันผล

3.3 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้เงินปันผล รับรู้เป็นรายได้นับแต่วันที่ประกาศจ่ายและมีสิทธิที่จะได้รับ

รายได้ดอกเบี้ย รับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้างโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

ค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

3.4 ภาษีเงินได้

กองทุนมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลเฉพาะเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(4)(ก) แห่งประมวลรัษฎากรในอัตราร้อยละ 15 ของรายได้ก่อนหักรายจ่ายใด ๆ

3.5 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับกองทุน หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่ลงทุนในส่วนของได้เสียของกองทุนตั้งแต่ร้อยละ 10 ของส่วนได้เสียทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียงไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อม หรือฝ่ายบริหาร ซึ่งประกอบด้วยบุคคลที่รับผิดชอบในการจัดการกองทุน หรือมีหน้าที่กำหนดนโยบายหรือตัดสินใจเพื่อให้กองทุนบรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้

นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมกองทุนหรืออยู่ภายใต้อำนาจควบคุมของกองทุน หรือมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญของกองทุนหรืออยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญของกองทุน

3.6 บัญชีปรับสมดุล

ส่วนหนึ่งของราคาขายหรือราคารับซื้อคืนของหน่วยลงทุนซึ่งเท่ากับจำนวนต่อหน่วยของกำไรสะสมที่ยังไม่ได้แบ่งสรร ณ วันที่เกิดรายการถูกบันทึกใน “บัญชีปรับสมดุล”

3.7 การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติทางบัญชี ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชี ซึ่งมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์ และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณไว้

4. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

กองทุนมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งประกอบด้วยบริษัทจัดการ บริษัทที่มีผู้ถือหุ้นหรือผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนและ/หรือกรรมการเดียวกันกับบริษัทจัดการ และกองทุนอื่นที่บริหารโดยบริษัทจัดการเดียวกัน รายการที่สำคัญดังกล่าวสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 และ 2564 มีดังต่อไปนี้

	2565	2564	นโยบายการกำหนดราคา
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน วรรณ จำกัด			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	1,267,708.17	1,135,511.48	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
บริษัทหลักทรัพย์ เคจีไอ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)			
ค่านายหน้า	16,413.38	-	อัตราที่ตกลงร่วมกัน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 และ 2564 กองทุนมียอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันดังนี้

	2565	2564
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน วรรณ จำกัด		
ค่าธรรมเนียมการจัดการค้างจ่าย	106,954.96	109,728.15

5. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน

กองทุนได้ซื้อขายเงินลงทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 และ 2564 สรุปได้ดังนี้

	2565	2564
ซื้อเงินลงทุน	47,388,031.59	75,112,713.86
ขายเงินลงทุน	40,479,903.54	82,289,996.63

6. รายการซื้อขายหน่วยลงทุน

กองทุนมีรายการซื้อและขายหน่วยลงทุนโดยวิธีการแลกเปลี่ยน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 และ 2564 ดังนี้

(หน่วย : บาท)

		2565	
	หน่วย	มูลค่าหลักทรัพย์ ที่นำมาแลกเปลี่ยน	ส่วนต่าง เงินสดรับ(จ่าย)
มูลค่าหน่วยลงทุนที่ขายในระหว่างปี	1,000,000	9,297,208.00	145,929.00
มูลค่าหน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างปี	-	-	-
มูลค่าหน่วยลงทุนซื้อขายระหว่างปีสุทธิ	1,000,000	9,297,208.00	145,929.00

(หน่วย : บาท)

		2564	
	หน่วย	มูลค่าหลักทรัพย์ ที่นำมาแลกเปลี่ยน	ส่วนต่าง เงินสดรับ(จ่าย)
มูลค่าหน่วยลงทุนที่ขายในระหว่างปี	1,000,000	9,888,838.00	347,108.00
มูลค่าหน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างปี	(2,000,000)	(19,536,164.00)	(676,038.00)
มูลค่าหน่วยลงทุนซื้อขายระหว่างปีสุทธิ	(1,000,000)	(9,647,326.00)	(328,930.00)

ผู้ร่วมค้าหน่วยลงทุนเท่านั้นที่จะสามารถทำการซื้อและขายกับบริษัทจัดการ ซึ่ง 1 หน่วยของการซื้อขาย (creation unit: CU) จะเท่ากับหน่วยลงทุนของกองทุนจำนวน 1,000,000 หน่วย (1 ล้านหน่วย) โดยจะต้องส่งมอบหลักทรัพย์ตามที่กำหนดใน ตระกฐาหลักทรัพย์พร้อมส่วนต่างเงินสด ซึ่งส่วนต่างเงินสดดังกล่าวขึ้นอยู่กับส่วนต่างของตระกฐาหลักทรัพย์ และมูลค่า หน่วยลงทุน ณ วันที่ส่งคำสั่งซื้อ

การเพิ่มลดจำนวนหน่วยลงทุนจะกระทำภายใน 3 วันทำการ นับตั้งแต่วันที่ถัดจากวันส่งคำสั่งซื้อขายหน่วยลงทุนจำนวนนั้น

7. การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

7.1 การประมาณมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรมเป็นราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์ หรือจะจ่ายเพื่อ โอนหนี้สินในรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติ ระหว่างผู้ร่วมตลาด ณ วันที่วัดมูลค่า ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มี ลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ กองทุนจะประมาณมูลค่ายุติธรรม และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

กองทุนวัดมูลค่ายุติธรรมโดยแบ่งตามลำดับชั้นของข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ และตามระดับความสำคัญของข้อมูลที่
ใช้วัดมูลค่ายุติธรรม ซึ่งมีดังต่อไปนี้

- ระดับที่ 1 เป็นราคาเสนอซื้อขาย (ไม่ต้องปรับปรุง) ในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์ หรือหนี้สินอย่าง
เดียวกันและกิจการสามารถเข้าถึงตลาดนั้น ณ วันที่วัดมูลค่า
- ระดับที่ 2 เป็นข้อมูลอื่นที่สังเกตได้ไม่ว่าโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อมสำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น
นอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในข้อมูลระดับ 1
- ระดับที่ 3 เป็นข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 กองทุนมีสินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

	(หน่วย : บาท)			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
<u>สินทรัพย์</u>				
ตราสารทุน	142,966,670.00	-	-	142,966,670.00

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 กองทุนมีสินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

	(หน่วย : บาท)			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
<u>สินทรัพย์</u>				
ตราสารทุน	128,126,661.00	-	-	128,126,661.00

กองทุนมีการประมาณการมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินตามหลักเกณฑ์ดังนี้

- มูลค่ายุติธรรมของตราสารทุนที่มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับคำนวณโดยใช้ราคาซื้อขายครั้งล่าสุด ณ สิ้นวันทำการ
ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ในระหว่างปีปัจจุบัน ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

7.2 ความเสี่ยงด้านเครดิต

ความเสี่ยงด้านเครดิต คือ ความเสี่ยงที่อาจเกิดจากการที่คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ใน
เครื่องมือทางการเงินได้ กองทุนมีความเสี่ยงด้านการให้เครดิตที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ทางการเงิน อย่างไรก็ตาม
สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวจะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น กองทุนจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายจากการ
เก็บหนี้

7.3 ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ยในตลาด ซึ่งอาจจะส่งผลกระทบต่อมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน อย่างไรก็ตาม เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่อยู่ในประเภทระยะสั้นและมีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในปัจจุบัน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย ได้ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลง ตามราคาตลาด	ไม่มี อัตราดอกเบี้ย	รวม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>			
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	-	142,966,670.00	142,966,670.00
เงินฝากธนาคาร	3,299,170.45	-	3,299,170.45
ลูกหนี้จากดอกเบี้ย	-	63.28	63.28
ลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน	-	17,377,128.56	17,377,128.56
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>			
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน	-	18,164,198.94	18,164,198.94
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	162,872.28	162,872.28

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย ได้ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลง ตามราคาตลาด	ไม่มี อัตราดอกเบี้ย	รวม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>			
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	-	128,126,661.00	128,126,661.00
เงินฝากธนาคาร	4,543,866.57	-	4,543,866.57
ลูกหนี้จากดอกเบี้ย	-	90.81	90.81
ลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน	-	48,572,532.56	48,572,532.56
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>			
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน	-	50,943,500.21	50,943,500.21
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	165,767.95	165,767.95

7.4 ความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงราคาตลาดของตราสารทุน

ความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงของสภาวะการลงทุนในตลาดหุ้นที่มีผลต่อการเปลี่ยนแปลงของราคาหุ้น โดยปัจจัยที่เข้ามากระทบอาจแบ่งออกได้เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นกับตลาดโดยรวม (Market Risk) และความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยเฉพาะ (Specific Risk) ซึ่งอาจจะทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงต่อมูลค่าของสินทรัพย์ประเภทเงินลงทุน ความผันผวนต่อรายได้หรือมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กองทุนไม่สามารถที่จะขจัดความเสี่ยงให้หมดไปได้ อย่างไรก็ตามแนวทางที่ทางกองทุนใช้เพื่อช่วยลดความเสี่ยงในด้านปัจจัยเฉพาะ (Specific Risk) สามารถทำได้โดยการกระจายน้ำหนักการลงทุนในแต่ละหลักทรัพย์และในแต่ละกลุ่มธุรกิจให้มีความเหมาะสม โดยยังคงมีผลตอบแทนที่ดีและไม่ให้เกิดความเสี่ยงมากกว่าความเสี่ยงของตลาดมากเกินไป แต่สำหรับความเสี่ยงของตลาด (Market Risk) นั้น กองทุนไม่สามารถขจัดหรือลดลงได้เนื่องจากเป็นความเสี่ยงขั้นพื้นฐานที่อยู่ในตราสารทุนของกองทุนประเภทนี้

7.5 ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

กองทุนไม่มีสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ดังนั้นจึงไม่มีความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

8. การแบ่งปันส่วนทุนให้แก่ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 กองทุนได้จ่ายเงินปันผลจากผลการดำเนินงาน ดังนี้

			(หน่วย : บาท)
<u>วันที่ประกาศจ่าย</u>	<u>สำหรับรอบระยะเวลา</u>	<u>อัตราหน่วยละ</u>	<u>รวม</u>
21 กรกฎาคม 2564	1 มกราคม 2564 - 30 มิถุนายน 2564	0.2500	3,250,000.00
19 มกราคม 2565	1 กรกฎาคม 2564 - 31 ธันวาคม 2564	0.2500	3,500,000.00
รวมเงินปันผลสำหรับปี		0.5000	6,750,000.00

9. ภาระผูกพัน

กองทุนมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าธรรมเนียมการจัดการ ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ และค่าธรรมเนียมนายทะเบียนตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน

10. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

เมื่อวันที่ 2 สิงหาคม 2565 ผู้จัดการกองทุนได้มีมติอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลในอัตรา 0.20 บาทต่อหน่วย

11. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยผู้มีอำนาจของกองทุนเมื่อวันที่ 5 สิงหาคม 2565
