ธรรมนิติ
DHARMNITI

กองทุนเปิดเค ไลฟ์สไตล์ 2500

งบการเงิน
สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2569
ถึงวันที่ 18 กันยายน 2569 (วันเลิกกองทุน)

ธรรมนิติ
DHARMNITI

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหน่วยลงทุนและบริษัทจัดการ
กองทุนเปิดเค ไลฟ์สไตล์ 2500

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิดเค ไลฟ์สไตล์ 2500 (กองทุน) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 18 กันยายน 2569 (วันเลิกกองทุน) งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2569 ถึงวันที่ 18 กันยายน 2569 (วันเลิกกองทุน) และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเปิดเค ไลฟ์สไตล์ 2500 ณ วันที่ 18 กันยายน 2569 (วันเลิกกองทุน) ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2569 ถึงวันที่ 18 กันยายน 2569 (วันเลิกกองทุน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกองทุนตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึงมาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ รวมทั้งข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ นอกจากนี้ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 11 ซึ่งอธิบายถึงการเลิกโครงการของกองทุนเมื่อวันที่ 18 กันยายน 2569 เนื่องจากมูลค่าหน่วยลงทุนที่ขายได้แล้วทั้งหมดของกองทุนลดลงเหลือน้อยกว่า 50 ล้านบาท และผู้บริหารเห็นว่าไม่เหมาะสมที่จะใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องในการจัดทำงบการเงินอีกต่อไป งบการเงินนี้จึงจัดทำตามเกณฑ์อื่นที่ไม่ใช่เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่อง ตามที่อธิบายในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3.9 ทั้งนี้ ความเห็นของข้าพเจ้าไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากเรื่องนี้

*****/2

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิผลของการควบคุมภายในของกองทุน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

*****/3

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

(นางสาวโสรยา ตินตะสุวรรณ์)
ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ทะเบียนเลขที่ 8658

บริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด
กรุงเทพมหานคร
วันที่ 9 ตุลาคม 2569

กองทุนเปิดเค ไลฟ์สไตล์ 2500
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 18 กันยายน 2569 (วันเลิกกองทุน)

	หมายเหตุ	บาท ณ วันที่ 18 กันยายน 2569 (วันเลิกกองทุน)	บาท ณ วันที่ 30 เมษายน 2569
<u>สินทรัพย์</u>			
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	3.2, 5, 10	-	100,534,429.87
เงินฝากธนาคาร	6, 10	104,647.30	2,467,790.39
ลูกหนี้			
จากเงินปันผลและดอกเบี้ย	10	8,817.08	255,219.44
จากการขายเงินลงทุน		-	3,999,983.20
รวมสินทรัพย์		113,464.38	107,257,422.90
<u>หนี้สิน</u>			
เจ้าหนี้			
จากการซื้อเงินลงทุน		-	4,040,055.60
จากการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน		-	1,101,027.07
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	10	76,322.69	128,476.31
หนี้สินอื่น		37,141.69	1,787.01
รวมหนี้สิน		113,464.38	5,271,345.99
สินทรัพย์สุทธิ		-	101,986,076.91
<u>สินทรัพย์สุทธิ</u>			
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน		-	63,253,148.00
กำไรสะสม			
บัญชีปรับสมดุล	3.5	(158,336,694.38)	(119,235,562.58)
กำไรสะสมจากการดำเนินงาน	9	158,336,694.38	157,968,491.49
สินทรัพย์สุทธิ		-	101,986,076.91
สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย		-	16.1234
จำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ณ วันสิ้นปี (หน่วย)		-	6,325,314.7998

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดเค ไลฟ์สไตล์ 2500
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2569
ถึงวันที่ 18 กันยายน 2569 (วันเลิกกองทุน)

	หมายเหตุ	สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2569 ถึงวันที่ 18 กันยายน 2569 (วันเลิกกองทุน)	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 เมษายน 2569
		บาท	
รายได้	3.1		
รายได้ดอกเบี้ย		1,122,621.79	3,462,947.30
รายได้เงินปันผล	10	26,218.20	246,459.31
รวมรายได้		1,148,839.99	3,709,406.61
ค่าใช้จ่าย	3.1		
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	7, 10	192,067.09	941,803.35
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	7	11,524.06	56,508.13
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	7, 10	46,096.10	226,032.79
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ		50,000.00	70,000.00
ค่านายหน้าการซื้อขายหลักทรัพย์	10	3,898.44	10,189.14
ค่าใช้จ่ายชำระบัญชี		295.33	-
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการ	8	51,917.76	40,411.92
รวมค่าใช้จ่าย		355,798.78	1,344,945.33
รายได้สุทธิ		793,041.21	2,364,461.28
รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากเงินลงทุน			
รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		66,667.48	(2,003,301.15)
รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นทั้งสิ้นจากเงินลงทุน		(522,083.00)	1,519,824.98
รวมรายการขาดทุนสุทธิจากเงินลงทุนที่เกิดขึ้นและยังไม่เกิดขึ้น		(455,415.52)	(483,476.17)
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานก่อนภาษีเงินได้		337,625.69	1,880,985.11
(หัก) บวก ภาษีเงินได้	3.8	30,577.20	(54,230.17)
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานหลังภาษีเงินได้		368,202.89	1,826,754.94

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดเค ไลฟ์สไตล์ 2500
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ
สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2569
ถึงวันที่ 18 กันยายน 2569 (วันเลิกกองทุน)

	บาท	
	สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2569 ถึงวันที่ 18 กันยายน 2569 (วันเลิกกองทุน)	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 เมษายน 2569
การเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิของสินทรัพย์สุทธิจาก		
การดำเนินงาน	368,202.89	1,826,754.94
การเพิ่มขึ้นของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุนในระหว่างงวด	6,003,606.56	612,245,447.58
การลดลงของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุนในระหว่างงวด	(108,357,886.36)	(711,959,079.52)
การเพิ่มขึ้น (ลดลง) ของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างงวด	(101,986,076.91)	(97,886,877.00)
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันต้นงวด	101,986,076.91	199,872,953.91
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันปลายงวด	-	101,986,076.91
	หน่วย	
การเปลี่ยนแปลงของจำนวนหน่วยลงทุน		
(มูลค่าหน่วยละ 10 บาท)		
หน่วยลงทุน ณ วันต้นงวด	6,325,314.7998	12,546,294.7484
บวก : หน่วยลงทุนที่ขายในระหว่างงวด	371,464.9372	38,345,434.1413
หัก : หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างงวด	(6,696,779.7370)	(44,566,414.0899)
หน่วยลงทุน ณ วันปลายงวด	-	6,325,314.7998

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดเค ไลฟ์สไตล์ 2500
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
วันที่ 18 กันยายน 2569 (วันเลิกกองทุน)

1. ข้อมูลทั่วไป

กองทุนเปิดเค ไลฟ์สไตล์ 2500 (The K Lifestyle Fund 2500 : K-2500) ("กองทุน") เป็นกองทุนรวมผสมแบบกำหนดสัดส่วนการลงทุนในตราสารทุน ประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุนตามมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ โดยไม่มีกำหนดอายุของโครงการ และมีนโยบายไม่จ่ายเงินปันผล กองทุนจดทะเบียนเมื่อวันที่ 24 พฤษภาคม 2550 กองทุนมีทุนจดทะเบียนของโครงการรวมทั้งสิ้น 5,000 ล้านบาท แบ่งเป็น 500 ล้านหน่วยลงทุนหน่วยลงทุนละ 10 บาท

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด ("บริษัทจัดการ") เป็นผู้จัดการกองทุน

ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน) เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุน

ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน) เป็นนายทะเบียนหน่วยลงทุนของกองทุน

กองทุนมีนโยบายการลงทุนที่จะกระจายการลงทุนในตราสารแห่งทุน ตราสารกึ่งหนี้กึ่งทุน ตราสารแห่งหนี้ และหรือเงินฝากรวมทั้งหลักทรัพย์และทรัพย์สินอื่นหรือการหาดอกผลโดยวิธีอื่นที่ไม่ขัดต่อกฎหมาย ก.ล.ต. ทั้งนี้ กองทุนจะลงทุนในตราสารแห่งทุนไม่เกินร้อยละ 20 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน และจะลงทุนในต่างประเทศไม่เกินร้อยละ 25 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน โดยจัดสัดส่วนการลงทุนให้มีระดับความเสี่ยงที่เหมาะสมกับช่วงอายุหรือความสามารถในการรับความเสี่ยงของกลุ่มผู้ลงทุนเป้าหมายของกองทุน โดยกองทุนมุ่งจะปรับสัดส่วนการลงทุนในตราสารทุน ตราสารหนี้ และตราสารทางการเงิน ให้เหมาะสมกับผู้ลงทุนที่เกิดในช่วงปี พ.ศ. 2500 หรือก่อนหน้า ทั้งนี้ กองทุนอาจจะลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเพื่อการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารการลงทุน (Efficient Portfolio Management) และตราสารที่มีลักษณะของสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแฝง (Structured Note)

นอกจากนี้ กองทุนอาจลงทุนในหน่วยลงทุนของกองทุนรวมอื่นซึ่งอยู่ภายใต้การบริหารของบริษัทจัดการได้โดยไม่จำกัดอัตราส่วน และกองทุนรวมอื่นนั้นมีการลงทุนในหรือมีไว้ซึ่งหน่วยลงทุนของกองทุนรวมใดๆ ที่บริษัทจัดการเดียวกันเป็นผู้รับผิดชอบในการดำเนินการต่อไปได้อีกไม่เกิน 1 ทอด โดยการลงทุนในหน่วยลงทุนดังกล่าวต้องอยู่ภายใต้กรอบนโยบายการลงทุนของกองทุน ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์เงื่อนไขที่สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. กำหนด ทั้งนี้ กองทุนปลายทางไม่สามารถลงทุนย้อนกลับได้ (circle investment)

2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ส่วนเรื่องที่แนวปฏิบัติทางบัญชีไม่ได้กำหนดไว้ให้กองทุนต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีที่มีผลบังคับใช้ในรอบระยะเวลาบัญชีของงบการเงิน

กองทุนเปิดเค ไลฟ์สไตล์ 2500
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
วันที่ 18 กันยายน 2569 (วันเลิกกองทุน)

กองทุนได้เลิกโครงการเมื่อวันที่ 18 กันยายน 2569 เนื่องจากมูลค่าหน่วยลงทุนที่ขายได้แล้วทั้งหมดของกองทุนลดลงเหลือน้อยกว่า 50 ล้านบาท และบริษัทจัดการประสงค์จะเลิกกองทุน ซึ่งเป็นไปตามเงื่อนไขการเลิกกองทุนที่กำหนดไว้ในข้อผูกพันของกองทุน ดังนั้นกองทุนจึงเปลี่ยนเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินนี้ เป็นเกณฑ์การชำระบัญชี

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่กองทุนใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลมาจากงบการเงินฉบับภาษาไทยดังกล่าว

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

3.1.1 รายได้จากเงินลงทุนรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง ดังนี้

ดอกเบี้ยรับบันทึกเป็นรายได้โดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

ดอกเบี้ยรับจากการตัดจำหน่ายส่วนเกินหรือส่วนลดของตราสารหนี้ตามระยะเวลาที่เหลือของตราสารหนี้ ใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

เงินปันผลบันทึกเป็นรายได้นับแต่วันที่มีสิทธิที่จะได้รับ

กำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุนบันทึกเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ณ วันที่จำหน่ายเงินลงทุน โดยต้นทุนของเงินลงทุนที่จำหน่ายใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

กำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนบันทึกเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.1.2 รายได้อื่นและค่าใช้จ่ายบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

3.2 การวัดมูลค่าเงินลงทุน

การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก

ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก กองทุนจะรับรู้เงินลงทุนเป็นสินทรัพย์ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่กองทุนมีสิทธิในเงินลงทุน

การวัดมูลค่าภายหลัง

เงินลงทุนในหลักทรัพย์และทรัพย์สินอื่นแสดงตามมูลค่ายุติธรรม โดยมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์จดทะเบียน (รวมทั้งสิทธิในการจองซื้อหุ้น) ถือพื้นฐานจากราคาปิดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ส่วนมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในทรัพย์สินอื่นจะพิจารณาจากมูลค่าที่เป็นตัวแทนที่ดีที่สุดของมูลค่ายุติธรรมของทรัพย์อื่นนั้น

กองทุนเปิดเค ไลฟ์สไตล์ 2500
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
วันที่ 18 กันยายน 2569 (วันเลิกกองทุน)

เงินลงทุนในตราสารหนี้ในประเทศแสดงตามมูลค่ายุติธรรม โดยคำนวณจากอัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย ตามลำดับดังนี้

(1) ราคาหรืออัตราผลตอบแทนจากการซื้อขาย

(2) ราคาหรืออัตราผลตอบแทนเสนอซื้อเฉลี่ย หรือราคาหรืออัตราผลตอบแทนเสนอซื้อแบบ firm quote จากบริษัทผู้เสนอซื้อเสนอขาย

(3) ราคาหรืออัตราผลตอบแทนที่คำนวณจากแบบจำลอง

สำหรับมูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้ที่มีอายุต่ำกว่า 90 วัน คำนวณจากอัตราผลตอบแทนเมื่ออายุคงเหลือของตราสารเท่ากับ 90 วัน หรืออัตราผลตอบแทนที่ได้มาสำหรับตราสารที่จะครบกำหนดอายุภายใน 90 วันนับตั้งแต่วันที่ลงทุน

3.3 เครื่องมือทางการเงิน

กองทุนรับรู้รายการเริ่มแรกของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยต้นทุนในการทำรายการซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินนั้นจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนทันทีเมื่อเกิดขึ้น

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนและการวัดมูลค่าภายหลังของสินทรัพย์ทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยการเปลี่ยนแปลงสุทธิของมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

หนี้สินทางการเงินทั้งหมดจัดประเภทเป็นหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

3.4 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับกองทุน หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่ลงทุนในส่วนได้เสียของกองทุน ตั้งแต่ร้อยละ 10 ของส่วนได้เสียทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียงไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อมหรือฝ่ายบริหาร ซึ่งประกอบด้วยบุคคลที่รับผิดชอบในการจัดการกองทุนหรือมีหน้าที่กำหนดนโยบายหรือตัดสินใจเพื่อให้กองทุนบรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้ ทั้งนี้รวมถึงคู่สมรสหรือบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของฝ่ายบริหาร

นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมกองทุน หรืออยู่ภายใต้อำนาจควบคุมของกองทุน หรือมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญของกองทุน หรืออยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญของกองทุน

กองทุนเปิดเค ไลฟ์สไตล์ 2500
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
วันที่ 18 กันยายน 2569 (วันเลิกกองทุน)

3.5 บัญชีปรับสมดุล

ในกรณีที่ขายหรือรับซื้อหน่วยลงทุนของกองทุนโดยตรงกับผู้ถือหน่วยลงทุน จะทำให้ผู้ถือหน่วยเกิดความไม่เท่าเทียมกัน กองทุนต้องบันทึกบัญชีปรับสมดุลเพื่อให้ผู้ถือหน่วยมีส่วนในสินทรัพย์สุทธิของกองทุนเท่าเทียมกัน ไม่ว่าผู้ถือหน่วยลงทุนนั้นจะลงทุนหรือเลิกลงทุนในกองทุน ณ เวลาใด บัญชีปรับสมดุลถือเป็นส่วนหนึ่งของกำไรสะสม

3.6 สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยลงทุน

กองทุนคำนวณสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยลงทุน โดยการหารมูลค่าสินทรัพย์สุทธิด้วยจำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ณ วันสิ้นปี

3.7 การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติทางบัญชี ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณไว้

3.8 ภาษีเงินได้

ตามพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 52) โดยประกาศในราชกิจจานุเบกษาเมื่อวันที่ 22 พฤษภาคม 2562 ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 20 สิงหาคม 2562 เป็นต้นไป มีผลให้กองทุนต้องเสียภาษีเงินได้สำหรับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (4) (ก) แห่งประมวลรัษฎากรที่เกิดขึ้นจากการลงทุนของกองทุนรวมอันได้แก่ ดอกเบี้ยพันธบัตร ดอกเบี้ยเงินฝาก ดอกเบี้ยหุ้นกู้ ดอกเบี้ยตั๋วเงินและผลต่างระหว่างราคาไถ่ถอนกับราคาจำหน่ายตั๋วเงินหรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นเป็นผู้ออกและจำหน่ายครั้งแรกในราคาต่ำกว่าราคาไถ่ถอน โดยเสียภาษีในอัตราร้อยละ 15 ของรายได้ก่อนหักรายจ่ายใด ๆ

3.9 เกณฑ์การชำระบัญชี

กองทุนบันทึกสินทรัพย์ในมูลค่าที่จะได้รับและบันทึกหนี้สินตามจำนวนเงินที่จะต้องจ่ายชำระ

กองทุนเปิดเค ไลฟ์สไตล์ 2500
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
วันที่ 18 กันยายน 2569 (วันเลิกกองทุน)

4. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน

กองทุนได้ซื้อขายเงินลงทุนสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2569 ถึงวันที่ 18 กันยายน 2569 (วันเลิกกองทุน) และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 เมษายน 2569 สรุปได้ดังนี้

	บาท	
	สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2569 ถึงวันที่ 18 กันยายน 2569 (วันเลิกกองทุน)	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 เมษายน 2569
ซื้อเงินลงทุน	47,358,806.89	624,142,588.03
ขายเงินลงทุน	148,406,739.68	721,427,804.79

5. เงินลงทุน

เงินลงทุน ณ วันที่ 18 กันยายน 2569 (วันเลิกกองทุน) และวันที่ 30 เมษายน 2569 ประกอบด้วย

	บาท			
	ณ วันที่ 18 กันยายน 2569 (วันเลิกกองทุน)		ณ วันที่ 30 เมษายน 2569	
	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม
พันธบัตร	-	-	48,313,993.45	48,397,155.88
หุ้นกู้	-	-	50,051,437.73	50,263,946.39
หุ้นสามัญ	-	-	1,646,915.69	1,873,327.60
รวมเงินลงทุน	-	-	100,012,346.87	100,534,429.87

6. เงินฝากธนาคาร

กองทุนมีเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 18 กันยายน 2569 (วันเลิกกองทุน) และวันที่ 30 เมษายน 2569 ดังนี้

	ณ วันที่ 18 กันยายน 2569 (วันเลิกกองทุน)		ณ วันที่ 30 เมษายน 2569	
	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	จำนวนเงิน บาท	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	จำนวนเงิน บาท
<u>ประเภทกระแสรายวัน</u>				
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	-	104,647.30	-	1,102,627.07
<u>ประเภทออมทรัพย์</u>				
ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	-	-	0.275	1,365,163.32
รวม		104,647.30		2,467,790.39

กองทุนเปิดเค ไลฟ์สไตล์ 2500
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
วันที่ 18 กันยายน 2569 (วันเลิกกองทุน)

7. ค่าธรรมเนียมในการจัดการ ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ และค่าธรรมเนียมนายทะเบียนหน่วยลงทุน

ค่าธรรมเนียมในการจัดการคิดในอัตราร้อยละ 0.535 ต่อปี (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) ของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน

ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์คิดดังต่อไปนี้

1.) ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์คิดในอัตราตามมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนในอัตราดังนี้

มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (ล้านบาท)		อัตราค่าธรรมเนียม (ร้อยละต่อปี (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ)
น้อยกว่า	3,500	0.03210
ตั้งแต่	3,500	0.02675

2.) กรณีที่ต้องมีการรับฝากทรัพย์สินในต่างประเทศผู้ดูแลผลประโยชน์จะได้รับค่าธรรมเนียมตามข้อ 1.) และค่าธรรมเนียมผู้รับฝากทรัพย์สินในต่างประเทศเพิ่มเติมในอัตราร้อยละ 0.02675 ต่อปี (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) ของมูลค่าหลักทรัพย์ในต่างประเทศ

ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนหน่วยลงทุนคิดในอัตราร้อยละ 0.1284 ต่อปี (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) ของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน

ค่าธรรมเนียมดังกล่าวข้างต้นจะคำนวณทุกวันโดยใช้มูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุนในแต่ละวันเป็นฐานในการคำนวณ

8. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการ

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการ ได้แก่ ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นโดยตรงของกองทุนเปิดเค ไลฟ์สไตล์ 2500 เช่น ค่าจัดทำหนังสือชี้ชวน ค่าประกาศมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ ค่าไปรษณีย์ากร ค่าจัดทำรายงานเสนอผู้ถือหน่วย ตลอดจนค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ตามที่เกิดขึ้นจริง

กองทุนเปิดเค ไลฟ์สไตล์ 2500
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
วันที่ 18 กันยายน 2569 (วันเลิกกองทุน)

9. กำไรสะสมจากการดำเนินงาน

กำไรสะสมจากการดำเนินงานสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2569 ถึงวันที่ 18 กันยายน 2569 (วันเลิกกองทุน) และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 เมษายน 2569 ประกอบด้วย

	บาท	
	สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2569 ถึงวันที่ 18 กันยายน 2569 (วันเลิกกองทุน)	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 เมษายน 2569
กำไรสะสมจากการดำเนินงานต้นงวด	157,968,491.49	156,141,736.55
รายได้สุทธิ	793,041.21	2,364,461.28
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน	66,667.48	(2,003,301.15)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน	(522,083.00)	1,519,824.98
ภาษีเงินได้	30,577.20	(54,230.17)
กำไรสะสมจากการดำเนินงานปลายงวด	158,336,694.38	157,968,491.49

10. รายการบัญชีกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างงวด กองทุนมีรายการธุรกิจระหว่างกันที่สำคัญกับบริษัทจัดการและกิจการอื่น รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างกองทุนและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจ

รายการที่สำคัญดังกล่าวสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2569 ถึงวันที่ 18 กันยายน 2569 (วันเลิกกองทุน) และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 เมษายน 2569 มีดังต่อไปนี้

	บาท		
	สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2569 ถึงวันที่ 18 กันยายน 2569 (วันเลิกกองทุน)	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 เมษายน 2569	นโยบายการกำหนดราคา
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	192,067.09	941,803.35	ตามที่เกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)			
-ในฐานะผู้ออกหลักทรัพย์			
ขายหุ้นสามัญ	-	964,498.56	ราคาตลาด
รายได้เงินปันผล	2,000.00	36,700.00	ตามที่ประกาศจ่าย

กองทุนเปิดเค ไลฟ์สไตล์ 2500
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
วันที่ 18 กันยายน 2569 (วันเลิกกองทุน)

	บาท		
	สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2569 ถึงวันที่ 18 กันยายน 2569 (วันเลิกกองทุน)	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 เมษายน 2569	นโยบายการกำหนดราคา
- ในฐานะบริษัทคู่สัญญาในการซื้อขายตราสาร			
ซื้อเงินลงทุน			ราคาตลาด
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	19,010,245.93	330,474,371.96	
หุ้นกู้	-	500,000.00	
	19,010,245.93	330,974,371.96	
ขายเงินลงทุน			ราคาตลาด
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	10,998,398.42	289,485,591.42	
	10,998,398.42	289,485,591.42	
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	46,096.10	226,032.79	ตามที่ระบุในสัญญา
บริษัทหลักทรัพย์ กสิกรไทย จำกัด (มหาชน)			
- ในฐานะผู้ค้าหลักทรัพย์			
ซื้อเงินลงทุน			ราคาตลาด
หุ้นสามัญ	75,023.38	-	
ขายเงินลงทุน			ราคาตลาด
หุ้นสามัญ	2,110,020.25	2,580,466.91	
ค่านายหน้าการซื้อขายหลักทรัพย์	2,838.63	3,470.85	อัตรา 0.12% - 0.15%

ณ วันที่ 18 กันยายน 2569 (วันเลิกกองทุน) และวันที่ 30 เมษายน 2569 กองทุนมียอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

	บาท	
	ณ วันที่ 18 กันยายน 2569 (วันเลิกกองทุน)	ณ วันที่ 30 เมษายน 2569
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด		
ค่าธรรมเนียมการจัดการค้างจ่าย	20,248.24	44,981.80
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)		
เงินลงทุนหุ้นสามัญ (มูลค่ายุติธรรม)	-	194,000.00
เงินฝากธนาคารกระแสรายวัน	104,647.30	1,102,627.07
ลูกหนี้จากเงินปันผล	2,000.00	12,000.00
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนค้างจ่าย	4,859.57	10,795.62

กองทุนเปิดเค ไลฟ์สไตล์ 2500
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
วันที่ 18 กันยายน 2569 (วันเลิกกองทุน)

11. การยกเลิกโครงการของกองทุน

เมื่อวันที่ 9 กันยายน 2569 กองทุนเปิดเค ไลฟ์สไตล์ 2500 มีมูลค่าหน่วยลงทุนขายได้แล้วทั้งหมดของกองทุนลดลงเหลือน้อยกว่า 50 ล้านบาท ซึ่งเป็นไปตามเงื่อนไขการเลิกกองทุนที่กำหนดไว้ในข้อผูกพันของกองทุน โดยบริษัทจัดการจะยุติการรับคำสั่งซื้อและขายหน่วยลงทุนตั้งแต่วันที่ 10 กันยายน 2569 เป็นต้นไป และรับซื้อคืนหน่วยลงทุนทั้งหมดโดยอัตโนมัติในวันที่ 17 กันยายน 2569 และได้ดำเนินการชำระค่าขายหน่วยลงทุนแล้วในวันที่ 18 กันยายน 2569 ซึ่งถือว่าเป็นวันเลิกโครงการตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สน. 9/2564 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการของกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่ไม่ใช่รายย่อยและกองทุนรวมเพื่อลงทุนประเภทสถาบัน

บริษัทจัดการได้ทำหนังสือแจ้งการเลิกโครงการของกองทุนให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุนที่มีชื่ออยู่ในทะเบียนผู้ถือหน่วยลงทุน เมื่อวันที่ 10 กันยายน 2569

บริษัทจัดการได้มีหนังสือแจ้งเรื่องการเลิกโครงการจัดการกองทุนเปิดเค ไลฟ์สไตล์ 2500 และการแต่งตั้งผู้ชำระบัญชีของกองทุนให้แก่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) เมื่อวันที่ 10 กันยายน 2569 โดยแต่งตั้งให้นางสาวชนาทิพย์ รุ่งคุณานนท์ ผู้ช่วยกรรมการผู้จัดการ บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนกสิกรไทย จำกัด เป็นผู้ชำระบัญชีของกองทุน เมื่อได้ชำระบัญชีตามที่กำหนดในประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทน. 15/2562 เรื่องหลักเกณฑ์ เงื่อนไขและวิธีการชำระบัญชีของกองทุนรวม ผู้ชำระบัญชีจะทำการจดทะเบียนเลิกกองทุนกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.)

12. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยบริษัทจัดการของกองทุนเมื่อวันที่ 9 ตุลาคม 2569