

กองทุนเปิดเค Alpha-Aggressive ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย

งบการเงิน
สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม 2568
ถึงวันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน)

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนและบริษัทจัดการ
กองทุนเปิดเค Alpha-Aggressive ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิดเค Alpha-Aggressive ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย (กองทุน) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน) งบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม 2568 ถึงวันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน) และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเปิดเค Alpha-Aggressive ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย ณ วันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน) ผลการดำเนินงานและการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม 2568 ถึงวันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกองทุนตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึงมาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เห็น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 13 ซึ่งอธิบายถึงการเลิกของกองทุน เมื่อวันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2569 เนื่องจากมีจำนวนผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนลดลงเหลือน้อยกว่า 35 ราย และผู้บริหารเห็นว่าไม่เหมาะสมที่จะใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องในการจัดทำงบการเงินอีกต่อไป งบการเงินนี้จึงจัดทำตามเกณฑ์อื่นที่ไม่ใช่เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่อง ตามที่อธิบายในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3.11 ทั้งนี้ ความเห็นของข้าพเจ้าไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากเรื่องนี้

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต้องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐานการตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- ประเมินการนำเสนอโครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้คือ นางสาวนันทน์ภัส วรรณสมบูรณ์



(นางสาวนันทน์ภัส วรรณสมบูรณ์)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ทะเบียนเลขที่ 7793

บริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2569

กองทุนเปิดเค Alpha-Aggressive ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน)

	หมายเหตุ	บาท	
		ณ วันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน)	ณ วันที่ 30 พฤศจิกายน 2568
<u>สินทรัพย์</u>			
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	3.2, 5, 11	-	305,947,409.70
เงินฝากธนาคาร	6, 11	187,755.97	4,611,662.52
ลูกหนี้			
จากสัญญาอนุพันธ์	11, 12	-	682,623.66
จากดอกเบี้ย		-	6,840.26
รวมสินทรัพย์		187,755.97	311,248,536.14
<u>หนี้สิน</u>			
เจ้าหนี้			
จากสัญญาอนุพันธ์	11, 12	-	600,018.51
เจ้าหนี้อื่น		15,751.99	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	11	170,509.90	102,394.25
หนี้สินอื่น		1,494.08	1,409.70
รวมหนี้สิน		187,755.97	703,822.46
สินทรัพย์สุทธิ		-	310,544,713.68
<u>สินทรัพย์สุทธิ</u>			
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน		-	288,077,181.24
กำไรสะสม			
บัญชีปรับสมดุล	3.7	(25,916,467.76)	(386,434.97)
กำไรสะสมจากการดำเนินงาน	10	25,916,467.76	22,853,967.41
สินทรัพย์สุทธิ		-	310,544,713.68
สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย (บาท)	3.8	-	10.7799
จำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ณ วันสิ้นงวด (หน่วย)		-	28,807,718.1244

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดเค Alpha-Aggressive ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม 2568
ถึงวันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน)

	บาท	บาท	
		สำหรับรอบระยะเวลา บัญชีตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม 2568 ถึงวันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน)	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 พฤศจิกายน 2568
รายได้	3.1		
รายได้เงินปันผล		-	105,365.93
รายได้ดอกเบี้ย		10,010.42	29,284.89
รวมรายได้		10,010.42	134,650.82
ค่าใช้จ่าย	3.1		
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	8, 11	59,722.27	728,289.60
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	8	6,430.43	50,339.04
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	8, 11	17,147.75	134,237.66
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ		40,000.00	55,000.00
ค่าธรรมเนียมที่ปรึกษาการลงทุน	8, 11	39,101.42	335,594.16
ค่าใช้จ่ายชำระบัญชี		404.11	-
ค่าธรรมเนียมซื้อขายหลักทรัพย์		-	20,119.17
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการ	9	16,917.88	33,768.99
รวมค่าใช้จ่าย		179,723.86	1,357,348.62
ขาดทุนสุทธิ		(169,713.44)	(1,222,697.80)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดเค Alpha-Aggressive ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ต่อ)
สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม 2568
ถึงวันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน)

	บาท	บาท	
		สำหรับรอบระยะเวลา บัญชีตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม 2568 ถึงวันที่ 4 กุมภาพันธ์ หมายเหตุ 2569 (วันเลิกกองทุน)	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 พฤศจิกายน 2568
รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากเงินลงทุน	3.1, 3.4		
รายได้อื่น	7	-	131,308.95
รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		22,572,725.59	6,907,364.53
รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		(19,327,547.97)	(1,957,823.57)
รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิที่เกิดขึ้นจากสัญญาอนุพันธ์		71,142.89	1,213,891.44
รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากสัญญาอนุพันธ์		(82,605.15)	(660,364.20)
รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา ต่างประเทศ		-	(1,209,234.64)
รวมรายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากเงินลงทุนที่เกิดขึ้นและ ที่ยังไม่เกิดขึ้น		3,233,715.36	4,425,142.51
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานก่อนภาษีเงินได้ หัก ภาษีเงินได้	3.10	3,064,001.92	3,202,444.71
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานหลังหักภาษีเงินได้		(1,501.57)	(4,392.35)
		3,062,500.35	3,198,052.36

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดเค Alpha-Aggressive ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ
สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม 2568
ถึงวันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน)

	บาท	
	สำหรับรอบระยะเวลา บัญชีตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม 2568 ถึงวันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน)	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 พฤศจิกายน 2568
การเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิของสินทรัพย์สุทธิจาก		
การดำเนินงาน	3,062,500.35	3,198,052.36
การเพิ่มขึ้นของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุนในระหว่างงวด	-	20,588,281.40
การลดลงของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุนในระหว่างงวด	(313,607,214.03)	(58,359,382.18)
การเพิ่มขึ้น (ลดลง) ของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างงวด	(310,544,713.68)	(34,573,048.42)
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันต้นงวด	310,544,713.68	345,117,762.10
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันปลายงวด	-	310,544,713.68
	หน่วย	
การเปลี่ยนแปลงของจำนวนหน่วยลงทุน (มูลค่าหน่วยละ 10 บาท)		
หน่วยลงทุน ณ วันต้นงวด	28,807,718.1244	32,371,609.8150
บวก หน่วยลงทุนที่ขายในระหว่างงวด	-	1,945,208.6670
หัก หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างงวด	(28,807,718.1244)	(5,509,100.3576)
หน่วยลงทุน ณ วันปลายงวด	-	28,807,718.1244

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดเค Alpha-Aggressive ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
ณ วันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน)

1. ข้อมูลทั่วไป

กองทุนเปิดเค Alpha-Aggressive ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย (K Alpha-Aggressive Fund Not for Retail Investors : K-ALPHA-AGG-UI) (“กองทุน”) จัดทะเบียนเป็นกองทุนรวมผสมต่างประเทศ / กองทุนรวมหน่วยลงทุน โดยมีลักษณะของกองทุนดังนี้

วันที่จดทะเบียนจัดตั้งกองทุน : วันที่ 19 ธันวาคม 2566

ทุนจดทะเบียนของโครงการ : จำนวน 1,000 ล้านบาท แบ่งเป็น 100 ล้านหน่วยลงทุน
หน่วยลงทุนละ 10 บาท

อายุของโครงการ : ไม่กำหนดอายุโครงการ

นโยบายจ่ายเงินปันผล : ไม่มีนโยบายจ่ายเงินปันผล

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด (“บริษัทจัดการ”) เป็นผู้จัดการกองทุน

ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน) เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุน

ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน) เป็นนายทะเบียนหน่วยลงทุนของกองทุน

กองทุนมีนโยบายที่จะลงทุนในหน่วยลงทุนของกองทุนตั้งแต่ 2 กองทุนขึ้น (กองทุนปลายทาง) โดยเฉลี่ยในรอบปีบัญชีไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน ซึ่งกองทุนปลายทางดังกล่าวมีนโยบายลงทุนในทรัพย์สินอย่างใดอย่างหนึ่งหรือหลายอย่าง เช่น ตราสารทุน ตราสารหนี้ ทรัพย์สินทางเลือก และหรือหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินอื่นใดตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. กำหนด ทั้งนี้ กองทุนจะลงทุนในกองทุนปลายทาง กองทุนใดกองทุนหนึ่งโดยเฉลี่ยในรอบปีบัญชีไม่เกินร้อยละ 79 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน โดยสามารถปรับเปลี่ยนสัดส่วนการลงทุนได้ตามความเหมาะสม และกองทุนจะลงทุนในต่างประเทศโดยเฉลี่ยในรอบปีบัญชีไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน โดยกองทุนอาจลงทุนในหน่วยลงทุนของกองทุนรวมอื่นซึ่งอยู่ภายใต้การบริหารจัดการเดียวกันได้โดยไม่จำกัดอัตราส่วน และกองทุนรวมอื่นนั้นมีการลงทุนในหรือมีไว้ในหน่วยลงทุนของกองทุนรวมใดๆ ที่บริษัทจัดการเดียวกันเป็นผู้รับผิดชอบในการดำเนินการต่อไปได้อีกไม่เกิน 1 ทอด

บริษัทจัดการมีการแต่งตั้งให้ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน) เป็นที่ปรึกษาการลงทุน เพื่อให้ข้อมูลและคำแนะนำที่เกี่ยวข้องกับการลงทุนทั้งในประเทศและต่างประเทศ รวมถึงให้คำแนะนำเชิงกลยุทธ์เกี่ยวกับการลงทุนในรูปแบบ Asset Allocation โดยที่ปรึกษาการลงทุนจะไม่มีอำนาจควบคุมการดำเนินการของบริษัทจัดการแต่อย่างใด

สำหรับการลงทุนส่วนที่เหลือ กองทุนอาจพิจารณาลงทุนในตราสารทุน ตราสารกึ่งหนี้กึ่งทุน ตราสารหนี้ เงินฝากหรือตราสารเทียบเท่าเงินฝาก หน่วย CIS หน่วย infra หน่วย property หน่วย private equity หรือหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินอื่นทั้งในประเทศและต่างประเทศตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. กำหนด

กองทุนอาจลงทุนในตราสารหนี้ที่มีอันดับความน่าเชื่อถือต่ำกว่าที่สามารถลงทุนได้ (Non - Investment Grade) ตราสารหนี้ที่ไม่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือ (Unrated) และหลักทรัพย์ที่มีได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ (Unlisted) ทั้งในประเทศและต่างประเทศได้

กองทุนเปิดเค Alpha-Aggressive ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน)

ทั้งนี้ กองทุนอาจลงทุนในตราสารที่มีสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแฝง (Structured Note) และสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (Derivatives) เพื่อการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารการลงทุน (Efficient Portfolio Management) รวมถึงกองทุนจะลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเพื่อป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนตามดุลยพินิจของผู้จัดการกองทุน

2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ส่วนเรื่องที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้กองทุนต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีที่มีผลบังคับใช้ในรอบระยะเวลาบัญชีของงบการเงิน

กองทุนได้เลิกโครงการเมื่อวันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2569 เนื่องจากมีจำนวนผู้ถือหน่วยลงทุนลดลงเหลือน้อยกว่า 35 ราย ซึ่งเป็นไปตามเงื่อนไขการเลิกกองทุนที่กำหนดไว้ในข้อผูกพันของกองทุน ดังนั้น กองทุนจึงจัดทำงบการเงินนี้ โดยใช้เกณฑ์การชำระบัญชี

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่กองทุนใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลมาจากงบการเงินฉบับภาษาไทยดังกล่าว

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

3.1.1 รายได้จากเงินลงทุนรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง ดังนี้

ดอกเบี้ยรับบันทึกเป็นรายได้โดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

ดอกเบี้ยรับจากการตัดจำหน่ายส่วนเกินหรือส่วนลดของตราสารหนี้ตามระยะเวลาที่เหลือของตราสารหนี้ ใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

เงินปันผลบันทึกเป็นรายได้นับตั้งแต่วันที่มามีสิทธิที่จะได้รับ

กำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุนบันทึกเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ณ วันที่จำหน่ายเงินลงทุน โดยต้นทุนของเงินลงทุนที่จำหน่ายใช้วิธีถ่วงน้ำหนัก

กำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน บันทึกเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.1.2 รายได้อื่นและค่าใช้จ่ายบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

3.2 การวัดมูลค่าเงินลงทุน

การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก

ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก กองทุนจะรับรู้เงินลงทุนเป็นสินทรัพย์ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่กองทุนมีสิทธิในเงินลงทุน

กองทุนเปิดเค Alpha-Aggressive ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน)

การวัดมูลค่าภายหลัง

เงินลงทุนในหน่วยลงทุนของกองทุนรวมต่างประเทศ หลักทรัพย์และทรัพย์สินอื่นในต่างประเทศ แสดงตามมูลค่ายุติธรรม โดยมูลค่ายุติธรรมของกองทุนรวมต่างประเทศถือตามราคามูลค่าสินทรัพย์สุทธิที่ประกาศโดยบริษัทจัดการกองทุนนั้น ส่วนมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในหลักทรัพย์และทรัพย์สินอื่นในต่างประเทศจะพิจารณาจากมูลค่าที่เป็นตัวแทนที่ดีที่สุดของมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินอื่นนั้น

เงินลงทุนในหน่วยลงทุนของกองทุนรวมในประเทศแสดงตามมูลค่ายุติธรรม โดยมูลค่ายุติธรรมของกองทุนรวมในประเทศถือตามราคามูลค่าสินทรัพย์สุทธิที่ประกาศโดยบริษัทจัดการกองทุนนั้น

เงินลงทุนในตราสารหนี้ในประเทศแสดงตามมูลค่ายุติธรรม โดยคำนวณจากอัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย ตามลำดับดังนี้

- (1) ราคาหรืออัตราผลตอบแทนจากการซื้อขาย
- (2) ราคาหรืออัตราผลตอบแทนเสนอซื้อเฉลี่ย หรือราคาหรืออัตราผลตอบแทนเสนอซื้อแบบ firm quote จากบริษัทผู้เสนอซื้อเสนอขาย
- (3) ราคาหรืออัตราผลตอบแทนที่คำนวณจากแบบจำลอง

สำหรับมูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้ที่มีอายุต่ำกว่า 90 วัน คำนวณจากอัตราผลตอบแทนเมื่ออายุคงเหลือของตราสารเท่ากับ 90 วัน หรืออัตราผลตอบแทนที่ได้มาสำหรับตราสารหนี้ที่จะครบกำหนดอายุภายใน 90 วันนับตั้งแต่วันที่ลงทุน ส่วนมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในหลักทรัพย์และทรัพย์สินอื่นจะพิจารณาจากมูลค่าที่เป็นตัวแทนที่ดีที่สุดของมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์และทรัพย์สินอื่นนั้น

3.3 เครื่องมือทางการเงิน

กองทุนรับรู้รายการเริ่มแรกของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยต้นทุนในการทำรายการซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินนั้นจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนทันทีเมื่อเกิดขึ้น

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน และการวัดมูลค่าภายหลังของสินทรัพย์ทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยการเปลี่ยนแปลงสุทธิของมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

หนี้สินทางการเงินทั้งหมดจัดประเภทเป็นหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตั้งจำหน่าย

กองทุนเปิดเค Alpha-Aggressive ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน)

3.4 สัญญาอนุพันธ์ทางการเงิน

กองทุนรับรู้รายการสัญญาอนุพันธ์ทางการเงินเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่เข้าทำสัญญาและวัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน การบัญชีสำหรับการเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมในภายหลังขึ้นอยู่กับว่ากองทุนได้กำหนดให้สัญญาอนุพันธ์ทางการเงินดังกล่าวเป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงหรือไม่ รวมทั้งลักษณะของรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง กองทุนกำหนดให้สัญญาอนุพันธ์ทางการเงินส่วนหนึ่งเป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง

3.5 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศได้บันทึกไว้เป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ การแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศใช้อัตราแลกเปลี่ยนของ Reuters กำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจริงและที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการแปลงค่าได้บันทึกเป็นรายได้อื่นหรือค่าใช้จ่ายอื่นในงวดปัจจุบัน

3.6 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับกองทุน หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่ลงทุนในส่วนของกองทุน ตั้งแต่ร้อยละ 10 ของส่วนได้เสียทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียงไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อมหรือฝ่ายบริหาร ซึ่งประกอบด้วยบุคคลที่รับผิดชอบในการจัดการกองทุนหรือมีหน้าที่กำหนดนโยบายหรือตัดสินใจเพื่อให้กองทุนบรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้ ทั้งนี้รวมถึงคู่สมรสหรือบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของฝ่ายบริหาร

นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมกองทุน หรืออยู่ภายใต้อำนาจควบคุมของกองทุน หรือมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญของกองทุน หรืออยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญของกองทุน

3.7 บัญชีปรับสมดุล

ในกรณีที่ขายหรือรับซื้อหน่วยลงทุนของกองทุนโดยตรงกับผู้ถือหน่วยลงทุน จะทำให้ผู้ถือหน่วยเกิดความไม่เท่าเทียมกัน กองทุนต้องบันทึกบัญชีปรับสมดุลเพื่อให้ผู้ถือหน่วยลงทุนมีส่วนในสินทรัพย์สุทธิของกองทุนเท่าเทียมกัน ไม่ว่าผู้ถือหน่วยลงทุนนั้นจะลงทุนหรือเลิกลงทุนในกองทุน ณ เวลาใด บัญชีปรับสมดุลถือเป็นส่วนหนึ่งของกำไรสะสม

กองทุนเปิดเค Alpha-Aggressive ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน)

3.8 สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยลงทุน

กองทุนคำนวณสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยลงทุน ณ วันสิ้นงวด โดยการหารมูลค่าสินทรัพย์สุทธิด้วยจำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ณ วันสิ้นงวด

3.9 การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติทางบัญชี ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้

3.10 ภาษีเงินได้

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

3.11 เกณฑ์การชำระบัญชี

กองทุนบันทึกสินทรัพย์ในมูลค่าที่จะได้รับและบันทึกหนี้สินตามจำนวนเงินที่จะต้องจ่ายชำระ

4. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน

กองทุนได้ซื้อขายเงินลงทุนสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม 2568 ถึงวันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน) และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 พฤศจิกายน 2568 สรุปได้ดังนี้

	บาท	
	สำหรับรอบระยะเวลา บัญชีตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม 2568 ถึงวันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน)	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 พฤศจิกายน 2568
ซื้อเงินลงทุน	-	193,187,315.97
ขายเงินลงทุน	309,192,587.32	226,217,290.52

กองทุนเปิดเค Alpha-Aggressive ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน)

5. เงินลงทุน

เงินลงทุน ณ วันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน) และวันที่ 30 พฤศจิกายน 2568 ประกอบด้วย

	บาท			
	ณ วันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน)		ณ วันที่ 30 พฤศจิกายน 2568	
	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม
หน่วยลงทุน				
กองทุนรวมในประเทศ	-	-	286,619,861.73	305,947,409.70
รวมเงินลงทุน	-	-	286,619,861.73	305,947,409.70

กองทุนได้ลงทุนในหน่วยลงทุนของกองทุนรวมอื่นซึ่งอยู่ภายใต้การบริหารจัดการของบริษัทจัดการเดียวกันที่กองทุนลงทุนเกินกว่าร้อยละ 20 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน ณ วันที่ 30 พฤศจิกายน 2568 กองทุนมีเงินลงทุนในกองทุนเปิดเค ALL-EN ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย-A ชนิดสะสมมูลค่า เป็นเงินตามมูลค่ายุติธรรม 183,240,624.11 บาท คิดเป็นร้อยละ 59.01 ของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน

ลักษณะที่สำคัญของกองทุนเปิดเค ALL-EN ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย-A ชนิดสะสมมูลค่า

- ชื่อกองทุน : กองทุนเปิดเค ALL-EN ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย-A ชนิดสะสมมูลค่า
- บริษัทจัดการ : บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด
- ประเภทกองทุน : กองทุนรวมผสมต่างประเทศ / กองทุนรวมฟีดเดอร์ (Feeder fund)
- อายุโครงการ : ไม่กำหนด
- นโยบายการจ่ายเงินปันผล : ไม่มีนโยบายจ่ายเงินปันผล
- นโยบายการลงทุน : กองทุนจะนำเงินไปลงทุนในต่างประเทศ โดยจะเน้นลงทุนในหน่วยลงทุนของกองทุน LO Funds IV - All Roads Enhanced, (USD), I Class A (กองทุนหลัก) ในอัตราส่วนโดยเฉลี่ยในรอบปีบัญชีไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน โดยกองทุนหลักมีนโยบายลงทุนในตราสารทุน ตราสารหนี้ที่ออกโดยภาครัฐหรือภาคเอกชน ตราสารทุนและสินค้าโภคภัณฑ์ ในประเทศต่างๆ ทั่วโลก และมีการจัดสรรน้ำหนักการลงทุนในสินทรัพย์ดังกล่าวเพื่อควบคุมความเสี่ยงของพอร์ตการลงทุนโดยรวม

กองทุนเปิดเค Alpha-Aggressive ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน)

6. เงินฝากธนาคาร

กองทุนมีเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน) และวันที่ 30 พฤศจิกายน 2568 ดังนี้

	ณ วันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน)		ณ วันที่ 30 พฤศจิกายน 2568	
	อัตราดอกเบี้ย ร้อยละต่อปี	จำนวนเงิน บาท	อัตราดอกเบี้ย ร้อยละต่อปี	จำนวนเงิน บาท
<u>ประเภทกระแสรายวัน</u>				
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	-	187,755.97	-	2,045.13
<u>ประเภทออมทรัพย์ - เงินบาท</u>				
ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)		-	0.325	4,609,617.39
รวม		<u>187,755.97</u>		<u>4,611,662.52</u>

7. รายได้อื่น

รายได้อื่น คือ ส่วนลดค่าธรรมเนียมการจัดการที่บริษัทจัดการกองทุนในประเทศจะจ่ายคืนให้กองทุนตั้งนี้ กองทุนเปิดพรินซ์เฟิล เวียดนาม อีควิตี้ C จะจ่ายคืนให้กองทุนในอัตราร้อยละ 50 ของค่าธรรมเนียมการจัดการกองทุน (ปัจจุบันเรียกเก็บในอัตราร้อยละ 1.50) โดยคิดเป็นส่วนลดค่าธรรมเนียมในอัตราร้อยละ 0.75 ต่อปี ของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิที่กองทุนลงทุนในกองทุนดังกล่าว โดยชำระคืนเป็นรายเดือน

กองทุนเปิด ดาโอ เอฟเอ็กซ์ อัลฟ่า ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย ชนิดไม่จ่ายเงินปันผล จะจ่ายคืนให้กองทุนในอัตราร้อยละ 50 ของค่าธรรมเนียมการจัดการกองทุน (ปัจจุบันเรียกเก็บในอัตราร้อยละ 1.50) โดยคิดเป็นส่วนลดค่าธรรมเนียมในอัตราร้อยละ 0.75 ต่อปี ของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิที่กองทุนลงทุนในกองทุนดังกล่าว โดยชำระคืนเป็นรายเดือน

กองทุนเปิด ยูไนเต็ต แพลตินัม อินคัม ออฟฟอร์ทูนิตี้ส์ พลัส ฟันด์ ชนิดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนแบบปกติ จะจ่ายคืนให้กองทุนในอัตราร้อยละ 50 ของค่าธรรมเนียมการจัดการกองทุน (ปัจจุบันเรียกเก็บในอัตราร้อยละ 0.80) โดยคิดเป็นส่วนลดค่าธรรมเนียมในอัตราร้อยละ 0.40 ต่อปี ของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิที่กองทุนลงทุนในกองทุนดังกล่าว โดยชำระคืนเป็นรายเดือน

8. ค่าธรรมเนียมในการจัดการ ผู้ดูแลผลประโยชน์ นายทะเบียนหน่วยลงทุน และที่ปรึกษาการลงทุน

ค่าธรรมเนียมการจัดการคิดในอัตราร้อยละ 1.3375 ต่อปี (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) ของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน หากกองทุนลงทุนในหน่วยลงทุนของกองทุนรวม ซึ่งอยู่ภายใต้การบริหารของบริษัทจัดการเดียวกัน (กองทุนปลายทาง) บริษัทจัดการจะไม่คิดค่าธรรมเนียมจัดการกองทุนซ้ำซ้อนกับกองทุนปลายทาง

ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์คิดในอัตราร้อยละ 0.0161 ต่อปี (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) ของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน

กองทุนเปิดเค Alpha-Aggressive ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน)

ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนหน่วยลงทุนคิดในอัตราร้อยละ 0.0428 ต่อปี (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) ของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน

ค่าธรรมเนียมที่ปรึกษาการลงทุนคิดในอัตราร้อยละ 0.1070 ต่อปี (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) ของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน

ค่าธรรมเนียมข้างต้นจะคำนวณทุกวันโดยใช้มูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุนในแต่ละวันเป็นฐานในการคำนวณ

9. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการ

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการ ได้แก่ ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นโดยตรงของกองทุนเปิดเค Alpha-Aggressive ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย เช่น ค่าจัดทำหนังสือชี้ชวน ค่าประกาศมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ ค่าไปรษณียากร ค่าจัดทำรายงานเสนอผู้ถือหุ้น และอื่นๆ

10. กำไรสะสมจากการดำเนินงาน

กำไรสะสมจากการดำเนินงานสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม 2568 ถึงวันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน) และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 พฤศจิกายน 2568 ประกอบด้วย

	บาท	
	สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม 2568 ถึงวันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน)	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 พฤศจิกายน 2568
กำไรสะสมจากการดำเนินงานต้นงวด	22,853,967.41	19,655,915.05
ขาดทุนสุทธิ	(169,713.44)	(1,222,697.80)
รายได้อื่น	-	131,308.95
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน	22,572,725.59	6,907,364.53
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน	(19,327,547.97)	(1,957,823.57)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่เกิดขึ้นจากสัญญาอนุพันธ์	71,142.89	1,213,891.44
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากสัญญาอนุพันธ์	(82,605.15)	(660,364.20)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	-	(1,209,234.64)
ภาษีเงินได้	(1,501.57)	(4,392.35)
กำไรสะสมจากการดำเนินงานปลายงวด	25,916,467.76	22,853,967.41

กองทุนเปิดเค Alpha-Aggressive ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน)

11. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างงวด กองทุนมีรายการธุรกิจระหว่างกันที่สำคัญกับบริษัทจัดการและกิจการอื่น ซึ่งมีผู้ถือหุ้นและ/หรือกรรมการเดียวกันกับบริษัทจัดการและกองทุน รายการที่สำคัญดังกล่าวสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม 2568 ถึงวันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน) และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 พฤศจิกายน 2568 มีดังต่อไปนี้

	บาท		นโยบายการกำหนดราคา
	สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม 2568 ถึงวันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน)	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 พฤศจิกายน 2568	
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	59,722.27	728,289.60	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
- ในฐานะผู้จัดการกองทุน			
ชื่อเงินลงทุน			
หน่วยลงทุน	-	163,254,000.00	ราคาตลาด
ขายเงินลงทุน			
หน่วยลงทุน	309,192,587.32	106,375,152.62	ราคาตลาด
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)			
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	17,147.75	134,237.66	ตามที่ระบุในสัญญา
ค่าธรรมเนียมที่ปรึกษาการลงทุน	39,101.42	335,594.16	ตามที่ระบุในสัญญา
- ในฐานะผู้ออกหลักทรัพย์			
สัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	5,986,818.00	ตามที่ระบุในสัญญา
สัญญาขายเงินตราต่างประเทศ	-	7,151,390.13	ตามที่ระบุในสัญญา

ณ วันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน) และวันที่ 30 พฤศจิกายน 2568 กองทุนมียอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

	บาท	
	ณ วันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน)	ณ วันที่ 30 พฤศจิกายน 2568
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด		
เงินลงทุนในหน่วยลงทุน (มูลค่ายุติธรรม)	-	305,947,409.70
ค่าธรรมเนียมการจัดการค้างจ่าย	53,632.88	5,042.60
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)		
เงินฝากธนาคาร	187,755.97	2,045.13
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนค้างจ่าย	6,618.06	10,929.47
ค่าธรรมเนียมที่ปรึกษาการลงทุนค้างจ่าย	12,777.18	27,323.65

กองทุนเปิดเค Alpha-Aggressive ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน)

12. อนุพันธ์ทางการเงินตามมูลค่ายุติธรรม

สัญญาอนุพันธ์ทางการเงิน ประกอบด้วย สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า (Forward foreign currency contracts) โดยมีจำนวนเงินตามสัญญาและมูลค่ายุติธรรมดังต่อไปนี้

	จำนวนเงินตามสัญญา	2568	
		มูลค่ายุติธรรม (บาท)	
		สินทรัพย์	หนี้สิน
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	1,196,140.00 ดอลลาร์สหรัฐ	23,245,922.04	15,085,003.18
	420,000.00 ปอนด์สเตอร์ลิง	8,878,013.69	8,878,013.69
		32,123,935.73	23,963,016.87

กองทุนได้ทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนของเงินลงทุนในต่างประเทศ ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 พฤศจิกายน 2568 มีดังนี้

จำนวนสัญญา	5 ฉบับ
มูลค่าสัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	598,070.00 ดอลลาร์สหรัฐ
	210,000.00 ปอนด์สเตอร์ลิง
ระยะเวลาครบกำหนด	11 - 128 วัน
มูลค่าซื้อล่วงหน้า	28,498,924.33 บาท
มูลค่ายุติธรรม	28,043,476.30 บาท
จำนวนสัญญา	5 ฉบับ
มูลค่าสัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	598,070.00 ดอลลาร์สหรัฐ
	210,000.00 ปอนด์สเตอร์ลิง
ระยะเวลาครบกำหนด	11 - 128 วัน
มูลค่าขายล่วงหน้า	28,581,529.48 บาท
มูลค่ายุติธรรม	28,043,476.30 บาท

กองทุนเปิดเค Alpha-Aggressive ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน)

13. การเลิกโครงการของกองทุน

เมื่อวันที่ 22 มกราคม 2569 บริษัทจัดการได้ตรวจสอบพบว่า ภายหลังจากที่จัดสรรรายการซื้อขายหน่วยลงทุนของกองทุนเปิดเค Alpha-Aggressive ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อยของวันที่ 14 มกราคม 2569 กองทุนมีจำนวนผู้ถือหน่วยลงทุนลดลงเหลือน้อยกว่า 35 ราย ซึ่งเป็นไปตามเงื่อนไขการเลิกกองทุนที่กำหนดไว้ในข้อผูกพันของกองทุน โดยบริษัทจัดการจะยุติการรับคำสั่งซื้อและขายคืนหน่วยลงทุนตั้งแต่วันที่ 22 มกราคม 2569 เป็นต้นไป และรับซื้อคืนหน่วยลงทุนทั้งหมดโดยอัตโนมัติในวันที่ 3 กุมภาพันธ์ 2569 และได้ดำเนินการชำระค่าขายคืนหน่วยลงทุนแล้ว ในวันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2569 ซึ่งถือว่าเป็นวันเลิกโครงการตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สน. 9/2564 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่มีใช้รายย่อยและกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนประเภทสถาบัน

บริษัทจัดการได้ทำหนังสือแจ้งการเลิกโครงการของกองทุนให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุนที่มีชื่ออยู่ในทะเบียนผู้ถือหน่วยลงทุน เมื่อวันที่ 22 มกราคม 2569

บริษัทจัดการได้มีหนังสือแจ้งเรื่องการเลิกโครงการจัดการกองทุนเปิดเค Alpha-Aggressive ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย และการแต่งตั้งผู้ชำระบัญชีของกองทุนให้แก่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) เมื่อวันที่ 22 มกราคม 2569 โดยแต่งตั้งให้นางสาวชนาทิพย์ รุ่งคุณานนท์ ผู้ช่วยกรรมการผู้จัดการบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด เป็นผู้ชำระบัญชีของกองทุน เมื่อได้ชำระบัญชีตามที่กำหนดในประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทน. 15/2562 เรื่องหลักเกณฑ์ เงื่อนไขและวิธีการชำระบัญชีของกองทุนรวม ผู้ชำระบัญชีจะทำการจดทะเบียนเลิกกองทุนกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.)

14. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยบริษัทจัดการของกองทุนเมื่อวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2569