

กองทุนเปิดเค Alpha-Moderate ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย

งบการเงิน

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม 2568

ถึงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน)

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนและบริษัทจัดการ
กองทุนเปิดเค Alpha-Moderate ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิดเค Alpha-Moderate ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน) งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม 2568 ถึงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน) และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเปิดเค Alpha-Moderate ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย ณ วันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน) ผลการดำเนินงานและการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม 2568 ถึงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกองทุนตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึงมาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เห็น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 13 ซึ่งอธิบายถึงการเลิกของกองทุน เมื่อวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2569 เนื่องจากมีจำนวนผู้ถือหุ้นลงทุนลดลงเหลือน้อยกว่า 35 ราย และผู้บริหารเห็นว่าไม่เหมาะสมที่จะใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องในการจัดทำงบการเงินอีกต่อไป งบการเงินนี้จึงจัดทำตามเกณฑ์อื่นที่ไม่ใช่เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่อง ตามที่อธิบายในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3.11 ทั้งนี้ ความเห็นของข้าพเจ้าไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากเรื่องนี้

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเกี่ยวกับผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความคิดเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐานการตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

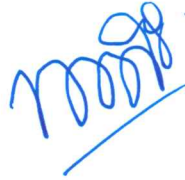
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความคิดเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- ประเมินการนำเสนอโครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้คือ นางสาวนันท์นภัส วรรณสมบูรณ์



(นางสาวนันท์นภัส วรรณสมบูรณ์)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ทะเบียนเลขที่ 7793

บริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2569

กองทุนเปิดเค Alpha-Moderate ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน)

	หมายเหตุ	บาท	
		ณ วันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน)	ณ วันที่ 30 พฤศจิกายน 2568
<u>สินทรัพย์</u>			
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	3.2, 5, 11	-	501,624,315.29
เงินฝากธนาคาร	6, 11	206,361.84	2,071,016.55
ลูกหนี้			
จากสัญญาอนุพันธ์	11, 12	-	507,557.00
จากดอกเบี้ย		-	12,076.68
รวมสินทรัพย์		206,361.84	504,214,965.52
<u>หนี้สิน</u>			
เจ้าหนี้			
จากสัญญาอนุพันธ์	11, 12	-	507,557.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	11	190,092.40	125,379.68
หนี้สินอื่น		16,269.44	2,112.22
รวมหนี้สิน		206,361.84	635,048.90
สินทรัพย์สุทธิ		-	503,579,916.62
<u>สินทรัพย์สุทธิ</u>			
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน		-	468,747,989.16
กำไรสะสม			
บัญชีปรับสมดุล	3.7	36,445,927.30	1,219,736.09
กำไรสะสมจากการดำเนินงาน	10	(36,445,927.30)	33,612,191.37
สินทรัพย์สุทธิ		-	503,579,916.62
สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย (บาท)	3.8	-	10.7430
จำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ณ วันสิ้นปี (หน่วย)		-	46,874,798.9157

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดเค Alpha-Moderate ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม 2568
ถึงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน)

	บาท	บาท	
		สำหรับรอบระยะเวลา บัญชีตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม 2568 ถึงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน)	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 พฤศจิกายน 2568
รายได้	3.1		
รายได้จากเงินปันผล		-	101,180.35
รายได้ดอกเบี้ย		26,638.77	52,880.04
รวมรายได้		26,638.77	154,060.39
ค่าใช้จ่าย	3.1		
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	8,11	63,213.26	706,115.94
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	8	10,229.76	83,618.22
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	8,11	27,279.33	222,981.90
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ		40,000.00	55,000.00
ค่าธรรมเนียมที่ปรึกษาการลงทุน	8,11	61,863.82	557,454.71
ค่าใช้จ่ายชำระบัญชี		1,125.18	-
ค่านายหน้าการซื้อขายหลักทรัพย์		-	28,131.80
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการ	9	17,540.76	18,134.60
รวมค่าใช้จ่าย		221,252.11	1,671,437.17
ขาดทุนสุทธิ		(194,613.34)	(1,517,376.78)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดเค Alpha-Moderate ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ต่อ)
สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม 2568
ถึงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน)

	หมายเหตุ	บาท	
		สำหรับรอบระยะเวลา บัญชีตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม 2568 ถึงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน)	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 พฤศจิกายน 2568
รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากเงินลงทุน รายได้อื่น	3.1, 3.4 7	-	149,031.09
รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		35,951,263.60	6,238,299.43
รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		(32,918,918.51)	(491,599.95)
รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิที่เกิดขึ้นจากสัญญาอนุพันธ์		-	1,440,847.60
รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากสัญญาอนุพันธ์		-	(696,278.72)
รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา ต่างประเทศ		-	(1,828,637.02)
รวมรายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากเงินลงทุนที่เกิดขึ้นและ ที่ยังไม่เกิดขึ้น		3,032,345.09	4,811,662.43
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานก่อนภาษีเงินได้ หัก ภาษีเงินได้	3.10	2,837,731.75 (3,995.82)	3,294,285.65 (7,932.00)
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานหลังหักภาษีเงินได้		2,833,735.93	3,286,353.65

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดเค Alpha-Moderate ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
ณ วันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน)

1. ข้อมูลทั่วไป

กองทุนเปิดเค Alpha-Moderate ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย (K Alpha-Moderate Fund Not for Retail Investors : K-ALPHA-MOD-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

ธนาคารทหารไทยธนชาติ จำกัด (มหาชน) เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุน

ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน) เป็นนายทะเบียนหน่วยลงทุนของกองทุน

กองทุนมีนโยบายที่จะลงทุนในหน่วยลงทุนของกองทุนตั้งแต่ 2 กองทุนขึ้น (กองทุนปลายทาง) โดยเฉลี่ยในรอบปีบัญชีไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน ซึ่งกองทุนปลายทางดังกล่าวมีนโยบายลงทุนในทรัพย์สินอย่างใดอย่างหนึ่งหรือหลายอย่าง เช่น ตราสารทุน ตราสารหนี้ ทรัพย์สินทางเลือก และหรือหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินอื่นใดตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ด. กำหนด ทั้งนี้ กองทุนจะลงทุนในกองทุนปลายทาง กองทุนใดกองทุนหนึ่งโดยเฉลี่ยในรอบปีบัญชีไม่เกินร้อยละ 79 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน โดยสามารถปรับเปลี่ยนสัดส่วนการลงทุนได้ตามความเหมาะสม และกองทุนจะลงทุนในต่างประเทศโดยเฉลี่ยในรอบปีบัญชีไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน โดยกองทุนอาจลงทุนในหน่วยลงทุนของกองทุนรวมอื่นซึ่งอยู่ภายใต้การบริหารจัดการเดียวกันได้โดยไม่จำกัดอัตราส่วน และกองทุนรวมอื่นนั้นมีการลงทุนในหรือมีไว้ซึ่งหน่วยลงทุนของกองทุนรวมใดๆ 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 หรือหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินอื่นทั้งในและต่างประเทศตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ด. กำหนด

กองทุนเปิดเค Alpha-Moderate ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน)

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

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

2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ส่วนเรื่องที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้กองทุนต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีที่มีผลบังคับใช้ในรอบระยะเวลาบัญชีของงบการเงิน

กองทุนได้เลิกโครงการเมื่อวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2569 เนื่องจากมีจำนวนผู้ถือหน่วยลงทุนลดลงเหลือน้อยกว่า 35 ราย ซึ่งเป็นไปตามเงื่อนไขการเลิกกองทุนที่กำหนดไว้ในข้อผูกพันของกองทุน ดังนั้น กองทุนจึงจัดทำงบการเงินนี้ โดยใช้เกณฑ์การชำระบัญชี

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่กองทุนใช้เป็นทางการตามกฎหมายงบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลมาจากงบการเงินฉบับภาษาไทยดังกล่าว

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

3.1.1 รายได้จากเงินลงทุนรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง ดังนี้

ดอกเบ็ญรับบันทึกเป็นรายได้โดยใช้วิธีอัตราดอกเบ็ญที่แท้จริง

ดอกเบ็ญรับจากการตัดจำหน่ายส่วนเกินหรือส่วนลดของตราสารหนี้ตามระยะเวลาที่เหลือของตราสารหนี้ ใช้วิธีอัตราดอกเบ็ญที่แท้จริง

เงินปันผลบันทึกเป็นรายได้นับตั้งแต่วันที่สิทธิที่จะได้รับ

กำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุนบันทึกเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ณ วันที่จำหน่ายเงินลงทุน โดยต้นทุนของเงินลงทุนที่จำหน่ายใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

กำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน บันทึกเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.1.2 รายได้อื่นและค่าใช้จ่ายบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

กองทุนเปิดเค Alpha-Moderate ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน)

3.2 การวัดมูลค่าเงินลงทุน

การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก

ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก กองทุนจะรับรู้เงินลงทุนเป็นสินทรัพย์ด้วยมูลค่ายุติธรรม
ณ วันที่กองทุนมีสิทธิในเงินลงทุน

การวัดมูลค่าภายหลัง

เงินลงทุนในหน่วยลงทุนของกองทุนรวมต่างประเทศ หลักทรัพย์และทรัพย์สินอื่นในต่างประเทศ
แสดงตามมูลค่ายุติธรรม โดยมูลค่ายุติธรรมของกองทุนรวมต่างประเทศถือตามราคามูลค่าสินทรัพย์
สุทธิที่ประกาศโดยบริษัทจัดการกองทุนนั้น ส่วนมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในหลักทรัพย์และทรัพย์สิน
อื่นในต่างประเทศจะพิจารณาจากมูลค่าที่เป็นตัวแทนที่ดีที่สุดของมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์หรือ
ทรัพย์สินอื่นนั้น

เงินลงทุนในหน่วยลงทุนของกองทุนรวมในประเทศแสดงตามมูลค่ายุติธรรม โดยมูลค่ายุติธรรม
ของกองทุนรวมในประเทศถือตามราคามูลค่าสินทรัพย์สุทธิที่ประกาศโดยบริษัทจัดการกองทุนนั้น

เงินลงทุนในตราสารหนี้ในประเทศแสดงตามมูลค่ายุติธรรม โดยคำนวณจากอัตราผลตอบแทน
ที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย ตามลำดับดังนี้

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

สำหรับมูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้ที่มีอายุต่ำกว่า 90 วัน คำนวณจากอัตราผลตอบแทนเมื่ออายุ
คงเหลือของตราสารเท่ากับ 90 วัน หรืออัตราผลตอบแทนที่ได้มาสำหรับตราสารหนี้ที่จะครบกำหนดอายุ
ภายใน 90 วันนับตั้งแต่วันที่ลงทุน ส่วนมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในหลักทรัพย์และทรัพย์สินอื่นจะ
พิจารณาจากมูลค่าที่เป็นตัวแทนที่ดีที่สุดของมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์และทรัพย์สินอื่นนั้น

3.3 เครื่องมือทางการเงิน

กองทุนรับรู้รายการเริ่มแรกของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม
โดยต้นทุนในการทำรายการซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทาง
การเงินนั้นจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนทันทีเมื่อเกิดขึ้น

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไร
หรือขาดทุน และการวัดมูลค่าภายหลังของสินทรัพย์ทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยการเปลี่ยนแปลง
สุทธิของมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

หนี้สินทางการเงินทั้งหมดจัดประเภทเป็นหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุน
ตัดจำหน่าย

กองทุนเปิดเค Alpha-Moderate ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน)

3.4 สัญญาอนุพันธ์ทางการเงิน

กองทุนรับรู้รายการสัญญาอนุพันธ์ทางการเงินเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่เข้าทำสัญญาและวัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน การบัญชีสำหรับการเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมในภายหลังขึ้นอยู่กับว่ากองทุนได้กำหนดให้สัญญาอนุพันธ์ทางการเงินดังกล่าวเป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงหรือไม่ รวมทั้งลักษณะของรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง กองทุนกำหนดให้สัญญาอนุพันธ์ทางการเงินส่วนหนึ่งเป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง

3.5 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศได้บันทึกไว้เป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ การแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศใช้อัตราแลกเปลี่ยนของ Reuters กำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นและที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการแปลงค่าได้บันทึกเป็นรายได้อื่นหรือค่าใช้จ่ายอื่นในงวดปัจจุบัน

3.6 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับกองทุน หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่ลงทุนในส่วนของกองทุนตั้งแต่ร้อยละ 10 ของส่วนได้เสียทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียงไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อมหรือฝ่ายบริหาร ซึ่งประกอบด้วยบุคคลที่รับผิดชอบในการจัดการกองทุนหรือมีหน้าที่กำหนดนโยบายหรือตัดสินใจเพื่อให้กองทุนบรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้ ทั้งนี้รวมถึงคู่สมรสหรือบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของฝ่ายบริหาร

นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมกองทุน หรืออยู่ภายใต้อำนาจควบคุมของกองทุน หรือมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญของกองทุน หรืออยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญของกองทุน

3.7 บัญชีปรับสมดุล

ในกรณีที่ขายหรือรับซื้อหน่วยลงทุนของกองทุนโดยตรงกับผู้ถือหน่วยลงทุน จะทำให้ผู้ถือหน่วยเกิดความไม่เท่าเทียมกัน กองทุนต้องบันทึกบัญชีปรับสมดุลเพื่อให้ผู้ถือหน่วยลงทุนมีส่วนในสินทรัพย์สุทธิของกองทุนเท่าเทียมกัน ไม่ว่าผู้ถือหน่วยลงทุนนั้นจะลงทุนหรือเลิกลงทุนในกองทุน ณ เวลาใด บัญชีปรับสมดุลถือเป็นส่วนหนึ่งของกำไรสะสม

3.8 สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยลงทุน

กองทุนคำนวณสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยลงทุน ณ วันสิ้นงวด โดยการหารมูลค่าสินทรัพย์สุทธิด้วยจำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ณ วันสิ้นงวด

กองทุนเปิดเค Alpha-Moderate ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน)

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 5 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน) และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 พฤศจิกายน 2568 สรุปได้ดังนี้

	บาท	
	สำหรับรอบระยะเวลา บัญชีตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม 2568 ถึงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน)	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 พฤศจิกายน 2568
ซื้อเงินลงทุน	-	239,840,476.44
ขายเงินลงทุน	504,656,660.38	279,987,798.98

กองทุนเปิดเค Alpha-Moderate ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน)

5. เงินลงทุน

เงินลงทุน ณ วันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน) และวันที่ 30 พฤศจิกายน 2568 ประกอบด้วย

	บาท			
	ณ วันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน)		ณ วันที่ 30 พฤศจิกายน 2568	
	ราคาหุ้น	มูลค่ายุติธรรม	ราคาหุ้น	มูลค่ายุติธรรม
หน่วยลงทุน				
กองทุนรวมต่างประเทศ	-	-	-	-
กองทุนรวมในประเทศ	-	-	468,705,396.78	501,624,315.29
รวมเงินลงทุน	-	-	468,705,396.78	501,624,315.29

กองทุนได้ลงทุนในหน่วยลงทุนของกองทุนรวมอื่นซึ่งอยู่ภายใต้การบริหารจัดการของบริษัทจัดการเดียวกันที่กองทุนลงทุนเกินกว่าร้อยละ 20 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน ณ วันที่ 30 พฤศจิกายน 2568 กองทุนมีเงินลงทุนในกองทุนเปิดเค ALL-GR ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย-A ชนิดสะสมมูลค่า เป็นเงินตามมูลค่ายุติธรรม 303,688,677.54 บาท คิดเป็นอัตราร้อยละ 60.31 ของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน

ลักษณะที่สำคัญของกองทุนเปิดเค ALL-GR ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย-A ชนิดสะสมมูลค่า

- ชื่อกองทุน : กองทุนเปิดเค ALL-GR 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-Moderate ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน)

6. เงินฝากธนาคาร

กองทุนมีเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน) และวันที่ 30 พฤศจิกายน 2568 ดังนี้

	ณ วันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน)		ณ วันที่ 30 พฤศจิกายน 2568	
	อัตราดอกเบี้ย ร้อยละต่อปี	จำนวนเงิน บาท	อัตราดอกเบี้ย ร้อยละต่อปี	จำนวนเงิน บาท
<u>ประเภทกระแสรายวัน</u>				
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	-	206,361.84	-	1,990.00
<u>ประเภทออมทรัพย์ - เงินบาท</u>				
ธนาคารทหารไทยชนชาติ จำกัด (มหาชน)		-	0.60	2,069,026.55
รวม		<u>206,361.84</u>		<u>2,071,016.55</u>

7. รายได้อื่น

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

กองทุนเปิด ดาโอ เอฟเอ็กซ์ อัลฟา ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย ชนิดไม่จ่ายเงินปันผล จะจ่ายคืนให้กองทุนในอัตราร้อยละ 50 ของค่าธรรมเนียมการจัดการกองทุน (ปัจจุบันเรียกเก็บในอัตราร้อยละ 1.50) โดยคิดเป็นส่วนลดค่าธรรมเนียมในอัตราร้อยละ 0.75 ต่อปีของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิที่กองทุนลงทุนในกองทุนดังกล่าว โดยชำระคืนเป็นรายเดือน

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

8. ค่าธรรมเนียมในการจัดการ ผู้ดูแลผลประโยชน์ นายทะเบียนหน่วยลงทุน และที่ปรึกษาการลงทุน

ค่าธรรมเนียมในการจัดการคิดในอัตราร้อยละ 1.070 ต่อปี (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) ของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน หากกองทุนลงทุนในหน่วยลงทุนของกองทุนรวม ซึ่งอยู่ภายใต้การบริหารของบริษัทจัดการเดียวกัน (กองทุนปลายทาง) บริษัทจัดการจะไม่คิดค่าธรรมเนียมจัดการกองทุนซ้ำซ้อนกับกองทุนปลายทาง

ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์คิดในอัตราร้อยละ 0.0161 ต่อปี (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) ของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน

ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนคิดในอัตราร้อยละ 0.0428 ต่อปี (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) ของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน

กองทุนเปิดเค Alpha-Moderate ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน)

ค่าธรรมเนียมที่ปรึกษาการลงทุนคิดในอัตราร้อยละ 0.1070 ต่อปี (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) ของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน

ค่าธรรมเนียมข้างต้นจะคำนวณทุกวันโดยใช้มูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุนในแต่ละวันเป็นฐานในการคำนวณ

9. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการ

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

10. กำไรสะสมจากการดำเนินงาน

กำไรสะสมจากการดำเนินงานสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม 2568 ถึงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน) และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 พฤศจิกายน 2568 ประกอบด้วย

	บาท	
	สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม 2568 ถึงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน)	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 พฤศจิกายน 2568
กำไรสะสมจากการดำเนินงานต้นงวด	33,612,191.37	30,325,837.72
ขาดทุนสุทธิ	(194,613.34)	(1,517,376.78)
รายได้อื่น	-	149,031.09
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน	35,951,263.60	6,238,299.43
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน	(32,918,918.51)	(491,599.95)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่เกิดขึ้นจากสัญญาอนุพันธ์	-	1,440,847.60
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากสัญญาอนุพันธ์	-	(696,278.72)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	-	(1,828,637.02)
ภาษีเงินได้	(3,995.82)	(7,932.00)
กำไรสะสมจากการดำเนินงานปลายงวด	36,445,927.30	33,612,191.37

กองทุนเปิดเค Alpha-Moderate ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน)

11. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างงวด กองทุนมีรายการธุรกิจระหว่างกันที่สำคัญกับบริษัทจัดการและกิจการอื่น ซึ่งมีผู้ถือหุ้นและ/หรือกรรมการเดียวกันกับบริษัทจัดการและกองทุน รายการที่สำคัญดังกล่าวสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม 2568 ถึงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน) และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 พฤศจิกายน 2568 มีดังนี้

	บาท		นโยบายการกำหนดราคา
	สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม 2568 ถึงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน)	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 พฤศจิกายน 2568	
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	63,213.26	706,115.94	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
- ในฐานะผู้จัดการกองทุน			
ชื่อเงินลงทุน			
หน่วยลงทุน	-	200,601,000.00	ราคาตลาด
ขายเงินลงทุน			
หน่วยลงทุน	504,656,660.38	139,872,635.29	ราคาตลาด
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)			
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	27,279.33	222,981.90	ตามที่ระบุในสัญญา
ค่าธรรมเนียมที่ปรึกษาการลงทุน	61,863.82	557,454.71	ตามที่ระบุในสัญญา
- ในฐานะผู้ออกหลักทรัพย์			
สัญญาซื้อขายตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	3,326,010.00	ตามที่ระบุในสัญญา
สัญญาขายเงินตราต่างประเทศ	-	8,731,216.42	ตามที่ระบุในสัญญา

ณ วันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน) และวันที่ 30 พฤศจิกายน 2568 กองทุนมียอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

	บาท	
	ณ วันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน)	ณ วันที่ 30 พฤศจิกายน 2568
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด		
เงินลงทุนในหน่วยลงทุน (มูลค่ายุติธรรม)	-	501,624,315.29
ค่าธรรมเนียมการจัดการค้างจ่าย	60,189.59	1,721.76
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)		
เงินฝากธนาคาร	206,361.84	1,990.00
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนค้างจ่าย	10,641.89	17,718.18
ค่าธรรมเนียมที่ปรึกษาการลงทุนค้างจ่าย	20,270.21	44,295.43

กองทุนเปิดเค Alpha-Moderate ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน)

12. อนุพันธ์ทางการเงินตามมูลค่ายุติธรรม

สัญญาอนุพันธ์ทางการเงิน ประกอบด้วย สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า (Forward foreign currency contracts) โดยมีจำนวนเงินตามสัญญาและมูลค่ายุติธรรม ดังต่อไปนี้

	จำนวนเงินตามสัญญา	ณ วันที่ 30 พฤศจิกายน 2568	
		มูลค่ายุติธรรม (บาท)	
		สินทรัพย์	หนี้สิน
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	870,000.00 ดอลลาร์สหรัฐ	13,974,402.18	13,974,402.18
	240,000.00 ปอนด์สเตอร์ลิง	5,073,150.68	5,073,150.68
		19,047,552.86	19,047,552.86

กองทุนได้ทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนของเงินลงทุนในต่างประเทศ ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 พฤศจิกายน 2568 มีดังนี้

จำนวนสัญญา	4 : ฉบับ
มูลค่าสัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	435,000.00 : ดอลลาร์สหรัฐ
	120,000.00 : ปอนด์สเตอร์ลิง
ระยะเวลาครบกำหนด	11 - 64 : วัน
มูลค่าซื้อล่วงหน้า	19,480,816.50 : บาท
มูลค่ายุติธรรม	19,047,552.86 : บาท
จำนวนสัญญา	4 : ฉบับ
มูลค่าสัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	435,000.00 : ดอลลาร์สหรัฐ
	120,000.00 : ปอนด์สเตอร์ลิง
ระยะเวลาครบกำหนด	11 - 64 : วัน
มูลค่าขายล่วงหน้า	19,480,816.50 : บาท
มูลค่ายุติธรรม	19,047,552.86 : บาท

13. การเลิกโครงการของกองทุน

เมื่อวันที่ 23 มกราคม 2569 บริษัทจัดการได้ตรวจสอบพบว่า ภายหลังจากที่จัดสรรรายการซื้อขายหน่วยลงทุนของกองทุนเปิดเค Alpha-Moderate ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อยของวันที่ 15 มกราคม 2569 กองทุนมีจำนวนผู้ถือหน่วยลงทุนลดลงเหลือน้อยกว่า 35 ราย ซึ่งเป็นไปตามเงื่อนไขการเลิกกองทุนที่กำหนดไว้ในข้อผูกพันของกองทุน โดยบริษัทจัดการจะยุติการรับคำสั่งซื้อและขายคืนหน่วยลงทุนตั้งแต่วันที่ 23 มกราคม 2569 เป็นต้นไป และรับซื้อคืนหน่วยลงทุนทั้งหมดโดยอัตโนมัติในวันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2569 และได้ดำเนินการชำระค่าขายคืนหน่วยลงทุนแล้ว ในวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2569 ซึ่งถือว่าเป็นวันเลิกโครงการตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ด. ที่ สน. 9/2564 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่มีใช้รายย่อยและกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนประเภทสถาบัน

กองทุนเปิดเค Alpha-Moderate ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน)

บริษัทจัดการได้ทำหนังสือแจ้งการเลิกโครงการของกองทุนให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุนที่มีชื่ออยู่ในทะเบียนผู้ถือหน่วยลงทุน เมื่อวันที่ 23 มกราคม 2569

บริษัทจัดการได้มีหนังสือแจ้งเรื่องการเลิกโครงการจัดการกองทุนเปิดเค Alpha-Moderate ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย และการแต่งตั้งผู้ชำระบัญชีของกองทุนให้แก่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) เมื่อวันที่ 23 มกราคม 2569 โดยแต่งตั้งให้นางสาวชนาทิพย์ รุ่งคุณานนท์ ผู้ช่วยกรรมการผู้จัดการบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด เป็นผู้ชำระบัญชีของกองทุน เมื่อได้ชำระบัญชีตามที่กำหนดในประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทน. 15/2562 เรื่องหลักเกณฑ์ เงื่อนไขและวิธีการชำระบัญชีของกองทุนรวม ผู้ชำระบัญชีจะทำการจดทะเบียนเลิกกองทุนกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.)

14. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกบริษัทจัดการของกองทุนเมื่อวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2569