

กองทุนเปิดเค ยูโรเปียน ซิลเวอร์เอจ หุ้นทุน

---

งบการเงิน

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2568  
ถึงวันที่ 28 มกราคม 2569 (วันเลิกกองทุน)

## รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นวงลงทุนและบริษัทจัดการ  
กองทุนเปิดเค ยูโรเบียน ซิลเวอร์เอจ หุ้นทุน

### ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิดเค ยูโรเบียน ซิลเวอร์เอจ หุ้นทุน (กองทุน) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 28 มกราคม 2569 (วันเลิกกองทุน) งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2568 ถึงวันที่ 28 มกราคม 2569 (วันเลิกกองทุน) และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเปิดเค ยูโรเบียน ซิลเวอร์เอจ หุ้นทุน ณ วันที่ 28 มกราคม 2569 (วันเลิกกองทุน) ผลการดำเนินงานและการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2568 ถึงวันที่ 28 มกราคม 2569 (วันเลิกกองทุน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

### เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกองทุนตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึงมาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

### ข้อมูลอื่นและเหตุการณ์ที่เห็น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 15 ซึ่งอธิบายถึงการเลิกโครงการของกองทุนเมื่อวันที่ 28 มกราคม 2569 เนื่องจากกองทุนมีมูลค่าสินทรัพย์สุทธิลดลงเหลือน้อยกว่า 100 ล้านบาท และผู้บริหารเห็นว่าไม่เหมาะสมที่จะใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องในการจัดทำงบการเงินอีกต่อไป งบการเงินนี้จึงจัดทำตามเกณฑ์อื่นที่ไม่ใช่เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่อง ตามที่อธิบายในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3.12 ทั้งนี้ ความเห็นของข้าพเจ้าไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากเรื่องนี้

### ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

### ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเกี่ยวกับผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความคิดเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐานการตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

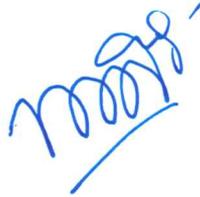
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความคิดเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- ประเมินการนำเสนอโครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้คือ นางสาวนันท์นภัส วรรณสมบูรณ์



(นางสาวนันท์นภัส วรรณสมบูรณ์)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ทะเบียนเลขที่ 7793

บริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 18 กุมภาพันธ์ 2569

กองทุนเปิดเค ยูโรเปียน ซิลเวอร์เอจ หุ้นทุน  
งบแสดงฐานะการเงิน  
ณ วันที่ 28 มกราคม 2569 (วันเลิกกองทุน)

	หมายเหตุ	บาท	
		ณ วันที่ 28 มกราคม 2569 (วันเลิกกองทุน)	ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2568
<u>สินทรัพย์</u>			
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	3.2, 5, 6	-	103,925,787.56
เงินฝากธนาคาร	7, 11	262,919.80	3,267,479.48
ลูกหนี้			
จากสัญญาอนุพันธ์	12	-	433,697.62
จากดอกเบี้ย		-	1,076.37
อื่นๆ		-	306.00
รวมสินทรัพย์		262,919.80	107,628,347.03
<u>หนี้สิน</u>			
เจ้าหนี้			
จากสัญญาอนุพันธ์	12	-	3,708,000.54
จากการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน		-	40,989.47
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	11	203,333.18	215,911.65
หนี้สินอื่น		59,586.62	12,101.06
รวมหนี้สิน		262,919.80	3,977,002.72
สินทรัพย์สุทธิ		-	103,651,344.31
<u>สินทรัพย์สุทธิ</u>			
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน		-	104,469,462.64
ขาดทุนสะสม			
บัญชีปรับสมดุล	3.7	17,074,237.18	21,061,650.14
ขาดทุนสะสมจากการดำเนินงาน	10	(17,074,237.18)	(21,879,768.47)
สินทรัพย์สุทธิ		-	103,651,344.31
สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย (บาท)	3.9	-	9.9216
จำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ณ วันสิ้นงวด (หน่วย)		-	10,446,946.2641

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดเค ยูโรเปียน ซิลเวอร์เอจ หุ้นทุน  
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ  
สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2568  
ถึงวันที่ 28 มกราคม 2569 (วันเลิกกองทุน)

	บาท	บาท	
		สำหรับรอบระยะเวลา บัญชีตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2568 ถึงวันที่ 28 มกราคม 2569 (วันเลิกกองทุน)	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 กรกฎาคม 2568
รายได้	3.1		
รายได้ดอกเบี้ย		10,095.17	20,119.66
รวมรายได้		10,095.17	20,119.66
ค่าใช้จ่าย	3.1		
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	8, 11	821,883.70	1,670,284.49
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	8	16,437.62	36,727.33
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	8, 11	41,094.18	91,818.47
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ		65,000.00	65,000.00
ค่าชำระบัญชี		366.96	-
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการ	9	95,329.22	102,650.04
รวมค่าใช้จ่าย		1,040,111.68	1,966,480.33
ขาดทุนสุทธิ		(1,030,016.51)	(1,946,360.67)
รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากเงินลงทุน	3.1, 3.4		
รายการกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		30,525,341.10	8,152,407.55
รายการขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		(24,966,234.02)	(4,989,455.23)
รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิที่เกิดขึ้นจากสัญญาอนุพันธ์		(3,162,743.00)	4,025,280.00
รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากสัญญาอนุพันธ์		3,274,302.92	(2,415,043.01)
รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา ต่างประเทศ		166,395.08	(2,374,326.78)
รวมรายการกำไรสุทธิจากเงินลงทุนที่เกิดขึ้นและที่ยังไม่เกิดขึ้น		5,837,062.08	2,398,862.53
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานก่อนภาษีเงินได้ หัก ภาษีเงินได้	3.11	4,807,045.57	452,501.86
หัก ภาษีเงินได้		(1,514.28)	(3,017.96)
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานหลังหักภาษีเงินได้		4,805,531.29	449,483.90

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดเค ยูโรเปียน ซิลเวอร์เอจ หุ้นทุน  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ  
สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2568  
ถึงวันที่ 28 มกราคม 2569 (วันเลิกกองทุน)

	บาท	
	สำหรับรอบระยะเวลา บัญชีตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2568 ถึงวันที่ 28 มกราคม 2569 (วันเลิกกองทุน)	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 กรกฎาคม 2568
	หมายเหตุ 2569 (วันเลิกกองทุน)	
การเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิของสินทรัพย์สุทธิจาก		
การดำเนินงาน	4,805,531.29	449,483.90
การแบ่งปันส่วนทุนให้ผู้ถือหน่วยลงทุน	13 -	(2,304,530.01)
การเพิ่มขึ้นของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุนในระหว่างงวด	7,990,191.30	21,858,576.85
การลดลงของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุนในระหว่างงวด	(116,447,066.90)	(38,094,247.80)
การลดลงของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างงวด	(103,651,344.31)	(18,090,717.06)
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันต้นงวด	103,651,344.31	121,742,061.37
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันปลายงวด	-	103,651,344.31
		หน่วย
การเปลี่ยนแปลงของจำนวนหน่วยลงทุน		
(มูลค่าหน่วยละ 10 บาท)		
หน่วยลงทุน ณ วันต้นงวด	10,446,946.2641	12,076,977.5108
บวก : หน่วยลงทุนที่ขายในระหว่างงวด	779,940.4959	2,144,163.6797
หัก : หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างงวด	(11,226,886.7600)	(3,774,194.9264)
หน่วยลงทุน ณ วันปลายงวด	-	10,446,946.2641

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดเค ยูโรเปียน ซิลเวอร์เอจ หุ้นทุน  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
ณ วันที่ 28 มกราคม 2569 (วันเลิกกองทุน)

1. ข้อมูลทั่วไป

กองทุนเปิดเค ยูโรเปียน ซิลเวอร์เอจ หุ้นทุน (K European Silver Age Equity Fund : K-EUSAGE) (“กองทุน”) จัดทะเบียนเป็นกองทุนรวมตราสารทุนต่างประเทศ / กองทุนรวมฟีดเดอร์ (Feeder Fund) มีลักษณะของกองทุนดังนี้

วันที่จดทะเบียน	: วันที่ 12 พฤศจิกายน 2558
ทุนจดทะเบียนของโครงการ	: จำนวน 5,000 ล้านบาท แบ่งเป็น 500 ล้านหน่วยลงทุน หน่วยลงทุนละ 10 บาท
อายุของโครงการ	: ไม่จำกัดอายุโครงการ
นโยบายจ่ายเงินปันผล	: จ่ายเงินปันผลปีละไม่เกิน 4 ครั้ง

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด (“บริษัทจัดการ”) เป็นผู้จัดการกองทุน  
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุน  
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน) เป็นนายทะเบียนหน่วยลงทุนของกองทุน

กองทุนมีนโยบายที่จะนำเงินไปลงทุนในต่างประเทศโดยเฉลี่ยในรอบปีบัญชีไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน โดยจะเน้นลงทุนในหน่วยลงทุนของกองทุน CPR Silver Age - I (กองทุนหลัก) ซึ่งเน้นลงทุนในหุ้นของกลุ่มประเทศในภูมิภาคยุโรปในหลากหลายหมวดอุตสาหกรรมที่ได้ประโยชน์จากกลุ่มประชากรผู้สูงอายุ (Aging Population) อาทิเช่น เกษษกรรม เครื่องมือและอุปกรณ์ทางการแพทย์ การออมและประกัน เป็นต้น ทั้งนี้ กองทุนหลักจัดตั้งและจดทะเบียนในประเทศฝรั่งเศส (France) และอยู่ภายใต้การกำกับดูแลของ Autorité des marchés financiers (AMF) ซึ่งเป็นหนึ่งในสมาชิกสามัญของ International Organizations of Securities Commission (IOSCO) และจัดเป็น French Mutual Fund (Fonds Commun de Placement : FCP) ภายใต้กฎ Undertakings for Collective Investment in Transferable Securities (UCITS) กองทุนหลักมิได้เป็นกองทุนรวมประเภทเฮดจ์ฟันด์ (hedge fund) ซึ่งกองทุนหลักอยู่ภายใต้การจัดการของ CPR Asset Management

สำหรับการลงทุนที่เหลือ กองทุนอาจลงทุนในตราสารแห่งทุน ตราสารกึ่งหนี้กึ่งทุน ตราสารแห่งหนี้หรือเงินฝาก และหรือหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินอื่นหรือการหาดอกผลโดยวิธีอื่นที่ไม่ขัดต่อกฎหมาย ก.ล.ด. ทั้งในและต่างประเทศ รวมทั้งอาจลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเพื่อการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารการลงทุน (Efficient Portfolio Management) โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นการสร้างผลตอบแทนจากการลงทุนให้สูงขึ้นหรือเพิ่มมูลค่าใช้จ่ายของกองทุน ในสภาวะการณ์ปกติ กองทุนจะลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเพื่อป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนไม่น้อยกว่าร้อยละ 75 ของมูลค่าเงินลงทุนในต่างประเทศ

อย่างไรก็ตาม กองทุนจะไม่ลงทุนในตราสารหนี้ที่มีอันดับความน่าเชื่อถือต่ำกว่าที่สามารถลงทุนได้ (non - investment grade) และตราสารหนี้ที่ไม่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือ (Unrated Securities) ทั้งนี้ กองทุนอาจจะมีไว้ซึ่งตราสารหนี้ที่มีอันดับความน่าเชื่อถือต่ำกว่าที่สามารถลงทุนได้ เฉพาะกรณีที่ตราสารหนี้นั้นได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือที่สามารถลงทุนได้ (Investment grade) ขณะที่กองทุนลงทุนเท่านั้น รวมทั้งกองทุนจะไม่ลงทุนในหลักทรัพย์ที่มีได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (Unlisted Securities)

กองทุนเปิดเค ยูโรเปียน ซิลเวอร์เอจ หุ้นทุน  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)  
ณ วันที่ 28 มกราคม 2569 (วันเลิกกองทุน)

2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ส่วนเรื่องที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้กองทุนต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีที่มีผลบังคับใช้ในรอบระยะเวลาบัญชีของงบการเงิน

กองทุนได้เลิกโครงการเมื่อวันที่ 28 มกราคม 2569 เนื่องจากมูลค่าสินทรัพย์สุทธิลดลงเหลือน้อยกว่า 100 ล้านบาท และบริษัทจัดการประสงค์จะเลิกกองทุน ตามเงื่อนไขการเลิกกองทุนที่กำหนดไว้ในข้อผูกพันของกองทุน ดังนั้น กองทุนจึงจัดทำงบการเงินนี้ โดยใช้เกณฑ์การชำระบัญชี

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่กองทุนใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลมาจากงบการเงินฉบับภาษาไทยดังกล่าว

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

3.1.1 รายได้จากเงินลงทุนรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง ดังนี้

ดอกเบี้ยรับบันทึกเป็นรายได้โดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

ดอกเบี้ยรับจากการตัดจำหน่ายส่วนเกินหรือส่วนลดของตราสารหนี้ตามระยะเวลาที่เหลือของตราสารหนี้ ใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

กำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุนบันทึกเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ณ วันที่จำหน่ายเงินลงทุน โดยต้นทุนของเงินลงทุนที่จำหน่ายใช้วิธีถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

กำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน บันทึกเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.1.2 ค่าใช้จ่ายบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

3.2 การวัดมูลค่าเงินลงทุน

การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก

ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก จะรับรู้เงินลงทุนเป็นสินทรัพย์ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่กองทุนมีสิทธิในเงินลงทุน

การวัดมูลค่าภายหลัง

เงินลงทุนในหน่วยลงทุนของกองทุนรวมต่างประเทศ หลักทรัพย์และทรัพย์สินอื่นในต่างประเทศ แสดงตามมูลค่ายุติธรรม โดยมูลค่ายุติธรรมของหน่วยลงทุนของกองทุนรวมต่างประเทศถือตามราคามูลค่าสินทรัพย์สุทธิที่ประเทศโดยบริษัทจัดการกองทุนนั้น ส่วนมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในหลักทรัพย์และทรัพย์สินอื่นในต่างประเทศจะพิจารณาจากมูลค่าที่เป็นตัวแทนที่ดีที่สุดของมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินอื่นนั้น

กองทุนเปิดเค ยูโรเปียน ซิลเวอร์เอจ หุ้นทุน  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)  
ณ วันที่ 28 มกราคม 2569 (วันเลิกกองทุน)

เงินลงทุนในตราสารหนี้ในประเทศ แสดงตามมูลค่ายุติธรรม โดยคำนวณจากอัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย ตามลำดับดังนี้

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

สำหรับมูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้ที่มีอายุต่ำกว่า 90 วัน คำนวณจากอัตราผลตอบแทนเมื่ออายุคงเหลือของตราสารเท่ากับ 90 วัน หรืออัตราผลตอบแทนที่ได้มาสำหรับตราสารดังกล่าวที่จะครบกำหนดอายุภายใน 90 วันนับตั้งแต่วันที่ลงทุน ส่วนมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในหลักทรัพย์และทรัพย์สินอื่นจะพิจารณาจากมูลค่าที่เป็นตัวแทนที่ดีที่สุดของมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินอื่นนั้น

### 3.3 เครื่องมือทางการเงิน

กองทุนรับรู้รายการเริ่มแรกของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยต้นทุนในการทำรายการซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินนั้นจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนทันทีเมื่อเกิดขึ้น

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน และการวัดมูลค่าภายหลังของสินทรัพย์ทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยการเปลี่ยนแปลงสุทธิของมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

หนี้สินทางการเงินทั้งหมดจัดประเภทเป็นหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

### 3.4 สัญญาอนุพันธ์ทางการเงิน

กองทุนรับรู้รายการสัญญาอนุพันธ์ทางการเงินเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่เข้าทำสัญญาและวัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน การบัญชีสำหรับการเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมในภายหลังขึ้นอยู่กับว่ากองทุนได้กำหนดให้สัญญาอนุพันธ์ทางการเงินดังกล่าวเป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงหรือไม่ รวมทั้งลักษณะของรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง กองทุนกำหนดให้สัญญาอนุพันธ์ทางการเงินส่วนหนึ่งเป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง

กองทุนเปิดเค ยูโรเปียน ซิลเวอร์เอจ หุ้นทุน  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)  
ณ วันที่ 28 มกราคม 2569 (วันเลิกกองทุน)

3.5 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศได้บันทึกไว้เป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ การแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน Reuters กำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นและที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการแปลงค่าได้บันทึกเป็นรายได้อื่นหรือค่าใช้จ่ายอื่นในงวดปัจจุบัน

3.6 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับกองทุน หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่ลงทุนในส่วนของได้เสียของกองทุน ตั้งแต่ร้อยละ 10 ของส่วนได้เสียทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียงไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อมหรือฝ่ายบริหาร ซึ่งประกอบด้วยบุคคลที่รับผิดชอบในการจัดการกองทุนหรือมีหน้าที่กำหนดนโยบายหรือตัดสินใจเพื่อให้กองทุนบรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้ ทั้งนี้รวมถึงคู่สมรสหรือบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของฝ่ายบริหาร

นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมกองทุน หรืออยู่ภายใต้อำนาจควบคุมของกองทุน หรือมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญของกองทุน หรืออยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญของกองทุน

3.7 บัญชีปรับสมดุล

ในกรณีที่ขายหรือรับซื้อหน่วยลงทุนของกิจการโดยตรงกับผู้ถือหน่วยลงทุน จะทำให้ผู้ถือหน่วยเกิดความไม่เท่าเทียมกัน กองทุนต้องบันทึกบัญชีปรับสมดุลเพื่อให้ผู้ถือหน่วยมีส่วนในสินทรัพย์สุทธิของกองทุนเท่าเทียมกัน ไม่ว่าผู้ถือหน่วยลงทุนนั้นจะลงทุนหรือเลิกลงทุนในกองทุน ณ เวลาใด บัญชีปรับสมดุลถือเป็นส่วนหนึ่งของการกำไรสะสม

3.8 การแบ่งปันส่วนทุน

กองทุนต้องบันทึกยอดกำไรสะสม ณ วันที่กองทุนปิดสมุดทะเบียนหากปันผลนั้นจะจ่ายเป็นเงินสด ในกรณีที่กองทุนจะจ่ายปันผลเป็นหน่วยลงทุน กองทุนต้องบันทึกกำไรสะสมด้วยมูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย ตามจำนวนหน่วยปันผลที่ให้ ณ วันที่ที่กำหนดไว้ในนโยบายการจ่ายหน่วยปันผล นอกจากนี้ กองทุนต้องบันทึกเพิ่มมูลค่าที่ตราไว้ของหน่วยลงทุน ส่วนเกินทุน บัญชีปรับสมดุลและบัญชีอื่นที่เกี่ยวข้องตามสัดส่วนที่ควรบันทึกเปรียบเสมือนว่าการออกหน่วยปันผลนั้นเป็นการขาย

3.9 สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยลงทุน

กองทุนคำนวณสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยลงทุน ณ วันสิ้นงวด โดยการหารมูลค่าสินทรัพย์สุทธิด้วยจำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ณ วันสิ้นงวด

กองทุนเปิดเค ยูโรเปียน ซิลเวอร์เอจ หุ้นทุน  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)  
ณ วันที่ 28 มกราคม 2569 (วันเลิกกองทุน)

3.10 การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติทางบัญชี ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณไว้

3.11 ภาษีเงินได้

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

3.12 เกณฑ์การชำระบัญชี

กองทุนบันทึกสินทรัพย์ในมูลค่าที่จะได้รับและบันทึกหนี้สินตามจำนวนเงินที่จะต้องจ่ายชำระ

4. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน

กองทุนได้ซื้อขายเงินลงทุนสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2568 ถึงวันที่ 28 มกราคม 2569 (วันเลิกกองทุน) และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 กรกฎาคม 2568 สรุปได้ดังนี้

	บาท	
	สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2568 ถึงวันที่ 28 มกราคม 2569 (วันเลิกกองทุน)	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 กรกฎาคม 2568
ซื้อเงินลงทุน	1,123,412.12	13,001,246.47
ขายเงินลงทุน	108,676,655.09	33,177,679.18

กองทุนเปิดเค ยูโรเปียน ซิลเวอร์เอจ หุ้นทุน  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)  
ณ วันที่ 28 มกราคม 2569 (วันเลิกกองทุน)

5. เงินลงทุน

เงินลงทุน ณ วันที่ 28 มกราคม 2569 (วันเลิกกองทุน) และวันที่ 31 กรกฎาคม 2568 ประกอบด้วย

หน่วยลงทุน	บาท			
	ณ วันที่ 28 มกราคม 2569 (วันเลิกกองทุน)		ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2568	
	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม
กองทุนรวมต่างประเทศ (กองทุนหลัก)	-	-	80,184,110.86	103,925,787.56
รวมเงินลงทุน	-	-	80,184,110.86	103,925,787.56

6. ข้อมูลของกองทุนหลัก (Master Fund)

กองทุนเปิดเค ยูโรเปียน ซิลเวอร์เอจ หุ้นทุน ได้เลือกลงทุนในหน่วยลงทุนของกองทุนหลัก CPR Silver Age - I ซึ่งเป็นกองทุนที่จัดตั้งและลงทุนในต่างประเทศ ซึ่งข้อมูลของกองทุนหลักที่สำคัญ มีดังนี้

ชื่อกองทุนหลัก : CPR Silver Age - I

ประเภทของกองทุน : ตราสารทุน

จดทะเบียน : ในประเทศฝรั่งเศส

สกุลเงิน : ยูโร (EUR)

บริหารจัดการโดย : CPR Asset Management

ผู้เก็บรักษาทรัพย์สิน : CACEIS Bank France

นโยบายการลงทุน : กองทุนเน้นลงทุนในหุ้นของกลุ่มประเทศในภูมิภาคยุโรปที่ได้รับประโยชน์จากกลุ่มประชากรผู้สูงอายุ (Aging Population) อาทิเช่น เกษชกรกรรม เครื่องมือและอุปกรณ์ทางการแพทย์ การออมและประกัน เป็นต้น

ทั้งนี้ กองทุนอาจลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเพื่อป้องกันความเสี่ยง (Hedging) และเพื่อการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารการลงทุน (Efficient Portfolio Management) เพื่อเพิ่มฐานะการลงทุนในหุ้น (Equity Exposure)

ข้อมูล ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2568

จำนวนหน่วยลงทุนในกองทุนหลัก	8,817.2480	หน่วย
มูลค่าเงินลงทุนในหน่วยลงทุน (ราคาทุน)	2,112,685.22	ยูโร
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยของหน่วยลงทุน	315.37	ยูโร
มูลค่าเงินลงทุนในหน่วยลงทุน (มูลค่ายุติธรรม)	2,780,695.50	ยูโร
อัตราส่วนของมูลค่ายุติธรรมของหน่วยลงทุนต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุนคิดเป็น (ร้อยละ)	100.26	

กองทุนเปิดเค ยูโรเปียน ซิลเวอร์เอจ หุ้นทุน  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)  
ณ วันที่ 28 มกราคม 2569 (วันเลิกกองทุน)

7. เงินฝากธนาคาร

กองทุนมีเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 28 มกราคม 2569 (วันเลิกกองทุน) และวันที่ 31 กรกฎาคม 2568 ดังนี้  
ณ วันที่ 28 มกราคม 2569

	ณ วันที่ 28 มกราคม 2569 (วันเลิกกองทุน)		ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2568	
	อัตราดอกเบี้ย ร้อยละต่อปี	จำนวนเงิน บาท	อัตราดอกเบี้ย ร้อยละต่อปี	จำนวนเงิน บาท
<u>ประเภทกระแสรายวัน</u>				
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	-	262,919.80	-	515,805.84
<u>ประเภทออมทรัพย์ - เงินบาท</u>				
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)		-	0.50	2,747,365.16
<u>ประเภทเงินฝากออมทรัพย์ - เงินตราต่างประเทศ</u>				
JP MORGAN CHASE BANK				
- 115.28 ยูโร		-	0.00	4,308.48
รวม		<u>262,919.80</u>		<u>3,267,479.48</u>

8. ค่าธรรมเนียมในการจัดการ ผู้ดูแลผลประโยชน์ และนายทะเบียนหน่วยลงทุน

ค่าธรรมเนียมการจัดการคิดในอัตราร้อยละ 1.2840 ต่อปี (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) ของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน และตั้งแต่วันที่ 7 มกราคม 2568 เป็นต้นไป ค่าธรรมเนียมในการจัดการคิดในอัตราร้อยละ 1.6050 ต่อปี (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) ของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน

ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์คิดในอัตราร้อยละ 0.0321 ต่อปี (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) ของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน

ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนหน่วยลงทุนคิดในอัตราร้อยละ 0.0803 ต่อปี (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) ของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน

ค่าธรรมเนียมข้างต้นจะคำนวณทุกวัน โดยใช้มูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุนในแต่ละวันเป็นฐานในการคำนวณ

9. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการ

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการ ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นโดยตรงของกองทุนเปิดเค ยูโรเปียน ซิลเวอร์เอจ หุ้นทุน เช่น ค่าจัดทำหนังสือชี้ชวน ค่าประกาศมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ ค่าไปรษณียากร ค่าจัดทำรายงานเสนอผู้ถือหุ้นและอื่น ๆ

กองทุนเปิดเค ยูโรเปียน ซิลเวอร์เอจ หุ้นทุน  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)  
ณ วันที่ 28 มกราคม 2569 (วันเลิกกองทุน)

10. ขาดทุนสะสมจากการดำเนินงาน

ขาดทุนสะสมจากการดำเนินงานสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2568 ถึงวันที่ 28 มกราคม 2569 (วันเลิกกองทุน) และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 กรกฎาคม 2569 ประกอบด้วย

	บาท	
	สำหรับรอบระยะเวลา บัญชีตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2568 ถึงวันที่ 28 มกราคม 2569 (วันเลิกกองทุน)	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 กรกฎาคม 2568
ขาดทุนสะสมจากการดำเนินงานต้นงวด	(21,879,768.47)	(20,024,722.36)
ขาดทุนสุทธิ	(1,030,016.51)	(1,946,360.67)
กำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน	30,525,341.10	8,152,407.55
ขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน	(24,966,234.02)	(4,989,455.23)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่เกิดขึ้นจากสัญญาอนุพันธ์	(3,162,743.00)	4,025,280.00
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากสัญญาอนุพันธ์	3,274,302.92	(2,415,043.01)
กำไรสุทธิ (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	166,395.08	(2,374,326.78)
ภาษีเงินได้	(1,514.28)	(3,017.96)
การแบ่งปันส่วนทุนให้กับผู้ถือหุ้น	-	(2,304,530.01)
ขาดทุนสะสมจากการดำเนินงานปลายงวด	<u>(17,074,237.18)</u>	<u>(21,879,768.47)</u>

11. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างงวด กองทุนมีรายการธุรกิจระหว่างกันที่สำคัญกับบริษัทจัดการและกิจการอื่น ซึ่งมีผู้ถือหุ้นและ/หรือกรรมการเดียวกันกับบริษัทจัดการและกองทุน รายการที่สำคัญดังกล่าวสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2568 ถึงวันที่ 28 มกราคม 2569 (วันเลิกกองทุน) และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 กรกฎาคม 2568 มีดังนี้

กองทุนเปิดเค ยูโรเปียน ซิลเวอร์เอจ หุ้นทุน  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)  
ณ วันที่ 28 มกราคม 2569 (วันเลิกกองทุน)

	บาท		นโยบายการกำหนดราคา
	สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2568 ถึงวันที่ 28 มกราคม 2569 (วันเลิกกองทุน)	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 กรกฎาคม 2568	
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	821,883.70	1,670,284.49	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)			
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	41,094.18	91,818.47	ตามที่ระบุในสัญญา
- ในฐานะผู้ออกหลักทรัพย์			
สัญญาขายเงินตราต่างประเทศ	-	1,837,050.00	ตามที่ระบุในสัญญา
สัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	3,581,400.00	ตามที่ระบุในสัญญา

ณ วันที่ 28 มกราคม 2569 (วันเลิกกองทุน) และวันที่ 31 กรกฎาคม 2568 กองทุนมียอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

	บาท	
	ณ วันที่ 28 มกราคม 2569 (วันเลิกกองทุน)	ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2568
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด		
ค่าธรรมเนียมการจัดการค้างจ่าย	129,283.36	141,038.94
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)		
เงินฝากธนาคาร	262,919.80	515,805.84
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนค้างจ่าย	6,464.17	7,051.94

12. สัญญาอนุพันธ์ทางการเงินตามมูลค่ายุติธรรม

สัญญาอนุพันธ์ทางการเงิน ประกอบด้วย สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า (Forward foreign currency contracts) โดยมีจำนวนเงินตามสัญญาและมูลค่ายุติธรรมดังต่อไปนี้

	จำนวนเงินตามสัญญา	ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2568	
		มูลค่ายุติธรรม (บาท)	
		สินทรัพย์	หนี้สิน
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	3,250,000.00 ยูโร	17,917,486.10	103,346,524.65

กองทุนเปิดเค ยูโรเปียน ซิลเวอร์เอจ หุ้นทุน  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)  
ณ วันที่ 28 มกราคม 2569 (วันเลิกกองทุน)

กองทุนได้ทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนของเงินลงทุนในต่างประเทศ ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2568 มีดังนี้

จำนวนสัญญา	7 ฉบับ
มูลค่าสัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	370,000.00 ยูโร
ระยะเวลาครบกำหนด	4 วัน
มูลค่าซื้อล่วงหน้า	13,539,725.00 บาท
มูลค่ายุติธรรม	13,827,928.93 บาท
จำนวนสัญญา	20 ฉบับ
มูลค่าสัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	2,880,000.00 ยูโร
ระยะเวลาครบกำหนด	4 - 242 วัน
มูลค่าขายล่วงหน้า	103,873,575.00 บาท
มูลค่ายุติธรรม	107,436,081.82 บาท

13. การแบ่งปันส่วนทุน

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2568 ถึงวันที่ 28 มกราคม 2569 (วันเลิกกองทุน) ที่ประชุมคณะกรรมการพิจารณาการลงทุนบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนกสิกรไทย จำกัด ได้มีมติงดจ่ายเงินปันผลของกองทุนเปิดเค ยูโรเปียน ซิลเวอร์เอจ หุ้นทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 กรกฎาคม 2568 ที่ประชุมคณะกรรมการพิจารณาการลงทุนบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนกสิกรไทย จำกัด ได้มีมติการจ่ายเงินปันผลของกองทุนเปิดเค ยูโรเปียน ซิลเวอร์เอจ หุ้นทุน ดังนี้

ครั้งที่	วันที่ประชุม	สำหรับระยะเวลาบัญชี	จ่ายเงินปันผล บาทต่อหน่วย	จำนวนเงิน บาท	วันที่จ่ายเงินปันผล
1	6 พฤศจิกายน 2567	วันที่ 1 สิงหาคม 2567 ถึงวันที่ 31 ตุลาคม 2567	ไม่จ่ายเงินปันผล	-	-
2	5 กุมภาพันธ์ 2568	วันที่ 1 สิงหาคม 2567 ถึงวันที่ 31 มกราคม 2568	0.20	2,304,530.01	17 กุมภาพันธ์ 2568
3	6 พฤษภาคม 2568	วันที่ 1 สิงหาคม 2567 ถึงวันที่ 30 เมษายน 2568	ไม่จ่ายเงินปันผล	-	-
4	4 สิงหาคม 2568	วันที่ 1 สิงหาคม 2567 ถึงวันที่ 31 กรกฎาคม 2568	ไม่จ่ายเงินปันผล	-	-
			0.20	2,304,530.01	

กองทุนเปิดเค ยูโรเปียน ซิลเวอร์เอจ หุ้นทุน

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 28 มกราคม 2569 (วันเลิกกองทุน)

14. การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

14.1 การประมาณมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่นโดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า กองทุนใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มียตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ กองทุนจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ตารางต่อไปนี้แสดงถึงเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมจำแนกตามวิธีการประมาณมูลค่าความแตกต่างของระดับข้อมูลสามารถแสดงได้ดังนี้

- ระดับที่ 1 ราคาเสนอซื้อขาย (ไม่ต้องปรับปรุง) ในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกัน
- ระดับที่ 2 ข้อมูลอื่นนอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในระดับที่ 1 ที่สามารถสังเกตได้โดยตรง (ได้แก่ ข้อมูลราคาตลาด) หรือโดยอ้อม (ได้แก่ ข้อมูลที่คำนวณมาจากราคาตลาด) สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น
- ระดับที่ 3 ข้อมูลสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินซึ่งไม่ได้อ้างอิงจากข้อมูลที่สามารถสังเกตได้จากตลาด (ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้)

	บาท			รวม
	ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	
	ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2568			
<u>สินทรัพย์</u>				
หน่วยลงทุน	-	103,925,787.56	-	103,925,787.56
สัญญาอนุพันธ์	-	433,697.62	-	433,697.62
<u>หนี้สิน</u>				
สัญญาอนุพันธ์	-	3,708,000.54	-	3,708,000.54

14.2 ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยคือความเสี่ยงที่มูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาด

กองทุนเปิดเค ยูโรเปียน ซิลเวอร์เอจ หุ้นทุน  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)  
ณ วันที่ 28 มกราคม 2569 (วันเลิกกองทุน)

ตารางต่อไปนี้ได้สรุปความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยของกองทุน ซึ่งประกอบด้วย สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินของกองทุนตามมูลค่ายุติธรรมและจำแนกตามประเภทอัตราดอกเบี้ย

	บาท			รวม
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 28 มกราคม 2569 (วันเลิกกองทุน)	มีอัตราดอกเบี้ยปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด	ไม่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่	
<u>สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน</u>				
เงินฝากธนาคาร	-	-	262,919.80	262,919.80
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	203,333.18	203,333.18

	บาท			รวม
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2568	มีอัตราดอกเบี้ยปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด	ไม่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่	
<u>สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน</u>				
เงินลงทุน	-	-	103,925,787.56	103,925,787.56
เงินฝากธนาคาร	2,747,365.16	4,308.48	515,805.84	3,267,479.48
ลูกหนี้จากสัญญาอนุพันธ์	-	-	433,697.62	433,697.62
ลูกหนี้จากดอกเบี้ย	-	-	1,076.37	1,076.37
ลูกหนี้อื่น	-	-	306.00	306.00
เจ้าหนี้จากสัญญาอนุพันธ์	-	-	3,708,000.54	3,708,000.54
เจ้าหนี้จากการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน	-	-	40,989.47	40,989.47
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	215,911.65	215,911.65

14.3 ความเสี่ยงด้านเครดิต

กองทุนมีความเสี่ยงที่อาจเกิดจากการที่คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงิน เนื่องจากกองทุนมีลูกหนี้ อย่างไรก็ตาม สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวจะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น กองทุนจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายจากการเก็บหนี้

14.4 ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

กองทุนมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนที่สำคัญอันเกี่ยวข้องกับเงินลงทุนในตราสารทางการเงินในต่างประเทศ ซึ่งการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศส่งผลให้เกิดการเปลี่ยนแปลงต่อมูลค่าตราสารทางการเงิน ความผันผวนต่อรายได้หรือมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน

กองทุนเปิดเค ยูโรเปียน ซิลเวอร์เอจ หุ้นทุน  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)  
ณ วันที่ 28 มกราคม 2569 (วันเลิกกองทุน)

ณ วันที่ 28 มกราคม 2569 (วันเลิกกองทุน) และวันที่ 31 กรกฎาคม 2568 กองทุนมีสินทรัพย์ทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ ดังนี้

	ยูโร	
	ณ วันที่ 28 มกราคม 2569 (วันเลิกกองทุน)	ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2568
เงินลงทุน (มูลค่ายุติธรรม)	-	2,780,695.50
เงินฝากธนาคาร	-	115.28

กองทุนได้ทำสัญญาอนุพันธ์เพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนของเงินลงทุนที่เป็นเงินตราต่างประเทศ (ดูหมายเหตุ 12)

14.5 ความเสี่ยงด้านตลาด

กองทุนมีความเสี่ยงด้านตลาดเนื่องจากมีเงินลงทุนในตราสารทุน ซึ่งผลตอบแทนของเงินลงทุนดังกล่าวขึ้นอยู่กับความผันผวนของภาวะเศรษฐกิจ การเมือง รวมทั้งสถานการณ์ของตลาดทุน ซึ่งสถานการณ์ดังกล่าวอาจมีผลกระทบทางด้านบวกหรือด้านลบต่อผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกตราสาร ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับประเภทของธุรกิจของผู้ออกตราสารว่ามีความสัมพันธ์กับความผันผวนของตลาดมากน้อยเพียงใดอันอาจทำให้ราคาของตราสารเพิ่มขึ้นหรือลดลงได้

14.6 การบริหารความเสี่ยง

กองทุนบริหารความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการลงทุนโดยกำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยง เช่น การกระจายประเภทเงินลงทุน และการวิเคราะห์ฐานะของกิจการที่จะลงทุน

15. การเลิกโครงการของกองทุน

เมื่อวันที่ 15 มกราคม 2569 กองทุนเปิดเค ยูโรเปียน ซิลเวอร์เอจ หุ้นทุน มีมูลค่าหน่วยลงทุนที่ขายได้แล้วทั้งหมด โดยคำนวณตามมูลค่าที่ตราไว้ของหน่วยลงทุน (10 บาท) ของกองทุนลดลงเหลือน้อยกว่า 100 ล้านบาท โดยแจ้งยุติการรับคำสั่งซื้อขายหน่วยลงทุนตั้งแต่วันที่ 20 มกราคม 2569 เป็นต้นไป และรับซื้อคืนหน่วยลงทุนทั้งหมดโดยอัตโนมัติในวันที่ 27 มกราคม 2569 และได้ดำเนินการชำระค่าขายคืนหน่วยลงทุนแล้วในวันที่ 28 มกราคม 2569 ซึ่งถือว่าเป็นวันเลิกโครงการตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต.ที่ สน. 9/2564 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่มีใช้รายย่อยและกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนประเภทสถาบัน

กองทุนเปิดเค ยูโรเปียน ซิลเวอร์เอจ หุ้นทุน  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)  
ณ วันที่ 28 มกราคม 2569 (วันเลิกกองทุน)

บริษัทจัดการได้ทำหนังสือแจ้งการเลิกโครงการของกองทุนให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุนที่มีชื่ออยู่ในทะเบียนผู้ถือหน่วยลงทุน เมื่อวันที่ 20 มกราคม 2569

บริษัทจัดการได้มีหนังสือแจ้งเรื่องการเลิกโครงการจัดการกองทุนเปิดเค ยูโรเปียน ซิลเวอร์เอจ หุ้นทุน และการแต่งตั้งผู้ชำระบัญชีของกองทุนให้แก่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) เมื่อวันที่ 20 มกราคม 2569 โดยแต่งตั้งให้นางสาวชนาทิพย์ รุ่งคุณานนท์ ผู้ช่วยกรรมการผู้จัดการ บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด เป็นผู้ชำระบัญชีของกองทุน เมื่อได้ชำระบัญชีตามที่กำหนดในประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทน. 15/2562 เรื่องหลักเกณฑ์ เงื่อนไขและวิธีการชำระบัญชีของกองทุนรวม ผู้ชำระบัญชีจะทำการจดทะเบียนเลิกกองทุนกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.)

16. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยบริษัทจัดการของกองทุนเมื่อวันที่ 18 กุมภาพันธ์ 2569