

กองทุนเปิดเค Mid Small Cap หุ้นทุนเพื่อการเลี้ยงชีพ

งบการเงิน
สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2568
ถึงวันที่ 24 สิงหาคม 2569 (วันเลิกกองทุน)

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนและบริษัทจัดการ
กองทุนเปิดเค Mid Small Cap หุ้นทุนเพื่อการเลี้ยงชีพ

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิดเค Mid Small Cap หุ้นทุนเพื่อการเลี้ยงชีพ (กองทุน) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 24 สิงหาคม 2569 (วันเลิกกองทุน) งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2568 ถึงวันที่ 24 สิงหาคม 2569 (วันเลิกกองทุน) และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเปิดเค Mid Small Cap หุ้นทุนเพื่อการเลี้ยงชีพ ณ วันที่ 24 สิงหาคม 2569 (วันเลิกกองทุน) ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2568 ถึงวันที่ 24 สิงหาคม 2569 (วันเลิกกองทุน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกองทุนตามประมวลจริยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึงมาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจริยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจริยบรรณอื่นๆ ตามประมวลจริยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2 ซึ่งอธิบายถึงการเลิกกองทุนและข้อ 11 ซึ่งอธิบายว่ากองทุนได้ยกเลิกโครงการเมื่อวันที่ 24 สิงหาคม 2569 และผู้บริหารเห็นว่าไม่เหมาะสมที่จะใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องในการจัดทำงบการเงินอีกต่อไป งบการเงินนี้จึงจัดทำตามเกณฑ์อื่นที่ไม่ใช่เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่อง ตามที่อธิบายในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3.8 ทั้งนี้ ความเห็นของข้าพเจ้าไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากเรื่องนี้

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วยข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานนั้น ซึ่งคาดว่ารายงานประจำปีจะถูกจัดเตรียมให้ข้าพเจ้าภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต้องบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวเนื่องกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้บริหาร เพื่อให้ผู้บริหารดำเนินการแก้ไขข้อมูลที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริง

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูลการแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า



(นางสาวอริสา ชุมวิสูตร)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ทะเบียนเลขที่ 9393

บริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 14 กันยายน 2569

กองทุนเปิดเค Mid Small Cap หุ้นทุนเพื่อการเลี้ยงชีพ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 24 สิงหาคม 2569 (วันเลิกกองทุน)

		บาท	
		ณ วันที่ 24 สิงหาคม 2569 (วันเลิกกองทุน)	ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2568
สินทรัพย์			
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	3.2, 5	-	2,205,441,798.11
เงินฝากธนาคาร	6, 10	3,320,716.66	124,334,442.30
ลูกหนี้			
จากเงินปันผลและดอกเบี้ย		-	59,815.25
จากการขายเงินลงทุน		-	105,890,560.12
รวมสินทรัพย์		3,320,716.66	2,435,726,615.78
หนี้สิน			
เจ้าหนี้			
จากการซื้อเงินลงทุน		-	7,555,946.63
จากการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน		-	3,277,007.47
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	10	3,201,523.15	4,002,996.75
หนี้สินอื่น		119,193.51	127,762.69
รวมหนี้สิน		3,320,716.66	14,963,713.54
สินทรัพย์สุทธิ		-	2,420,762,902.24
สินทรัพย์สุทธิ			
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน		-	2,192,731,039.97
กำไร (ขาดทุน) สะสม			
บัญชีปรับสมดุล	3.5	647,534,401.82	1,316,141,713.44
กำไร (ขาดทุน) สะสมจากการดำเนินงาน	9	(647,534,401.82)	(1,088,109,851.17)
สินทรัพย์สุทธิ		-	2,420,762,902.24
สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย	3.6	-	11.0399
จำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ณ สิ้นปี (หน่วย)		-	219,273,103.9969

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดเค Mid Small Cap หุ้นทุนเพื่อการเลี้ยงชีพ
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2568
ถึงวันที่ 24 สิงหาคม 2569 (วันเลิกกองทุน)

		บาท	
		สำหรับรอบระยะเวลา บัญชีตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2568 ถึงวันที่ 24 สิงหาคม หมายเหตุ 2569 (วันเลิกกองทุน)	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 กรกฎาคม 2568
รายได้	3.1		
รายได้เงินปันผล		96,141,090.11	83,672,646.74
รายได้ดอกเบี้ย		831,313.16	898,827.20
รวมรายได้		96,972,403.27	84,571,473.94
ค่าใช้จ่าย	3.1		
ค่าธรรมเนียมในการจัดการ	7, 10	45,358,071.99	59,142,313.31
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	7	492,459.02	642,116.55
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	7, 10	1,943,917.34	2,534,670.57
ค่านายหน้าจากการซื้อขายหลักทรัพย์	10	11,301,597.04	8,086,329.23
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ		110,000.00	120,000.00
ค่าใช้จ่ายชำระบัญชี		9,852.54	-
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการ	8	664,561.37	240,327.98
รวมค่าใช้จ่าย		59,880,459.30	70,765,757.64
รายได้ (ขาดทุน) สุทธิ		37,091,943.97	13,805,716.30
รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการลงทุน			
รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน	3.1	(341,419,672.39)	(487,424,619.26)
รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน	3.1	744,903,177.77	(530,578,370.00)
รวมรายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากเงินลงทุนที่เกิดขึ้น และยังไม่มีเกิดขึ้น		403,483,505.38	(1,018,002,989.26)
การเพิ่มขึ้น (ลดลง) ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน		440,575,449.35	(1,004,197,272.96)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดเค Mid Small Cap หุ้นทุนเพื่อการเลี้ยงชีพ
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ
สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2568
ถึงวันที่ 24 สิงหาคม 2569 (วันเลิกกองทุน)

		บาท	
		สำหรับรอบระยะเวลา บัญชีตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2568 ถึงวันที่ 24 สิงหาคม หมายเหตุ 2569 (วันเลิกกองทุน)	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 กรกฎาคม 2568
การเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิของสินทรัพย์สุทธิจาก			
การดำเนินงาน		440,575,449.35	(1,004,197,272.96)
การเพิ่มขึ้นของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุนในระหว่างปี		223,450,147.04	213,406,868.38
การลดลงของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุนในระหว่างปี		(601,789,158.65)	(610,550,489.66)
การลดลงของทุนที่โอนออกระหว่างปี	11	(2,482,999,339.98)	-
การเพิ่มขึ้น (ลดลง) ของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างปี		(2,420,762,902.24)	(1,401,340,894.24)
สินทรัพย์สุทธิต้นปี		2,420,762,902.24	3,822,103,796.48
สินทรัพย์สุทธิปลายปี		-	2,420,762,902.24

		หน่วย	
		หมายเหตุ	หน่วย
การเปลี่ยนแปลงของจำนวนหน่วยลงทุน (มูลค่าหน่วยละ 10 บาท)			
หน่วยลงทุน ณ วันต้นปี		219,273,103.9969	249,334,668.0455
บวก : หน่วยลงทุนที่ขายในระหว่างปี		20,205,856.8696	15,658,666.6065
หัก : หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างปี		(53,781,508.4840)	(45,720,230.6551)
หัก : หน่วยลงทุนที่โอนออกในระหว่างปี	11	(185,697,452.3825)	-
หน่วยลงทุน ณ วันปลายปี		-	219,273,103.9969

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดเค Mid Small Cap หุ้นทุนเพื่อการเลี้ยงชีพ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
ณ วันที่ 24 สิงหาคม 2569 (วันเลิกกองทุน)

1. ข้อมูลทั่วไป

กองทุนเปิดเค Mid Small Cap หุ้นทุนเพื่อการเลี้ยงชีพ (K Mid Small Cap Equity RMF : KMSRMF) ("กองทุน") มีวัตถุประสงค์ของโครงการเพื่อส่งเสริมการออมแบบผูกพันระยะยาวเพื่อการเลี้ยงชีพหลังเกษียณอายุของผู้ถือหน่วยลงทุนและตอบสนองผู้ลงทุนที่มุ่งหวังผลตอบแทนที่กองทุนจะได้รับจากเงินปันผลหรือกำไรส่วนเกินทุนจากการลงทุนในตราสารทุน การลงทุนในกองทุนเปิดเค Mid Small Cap หุ้นทุนเพื่อการเลี้ยงชีพ ผู้ถือหน่วยลงทุนจะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษี แต่ทั้งนี้ผู้ถือหน่วยลงทุนจะต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในกฎหมายภาษีอากร

กองทุนเปิดเค Mid Small Cap หุ้นทุนเพื่อการเลี้ยงชีพ เป็นกองทุนรวมตราสารแห่งทุนประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุนตามมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ โดยไม่มีกำหนดอายุของโครงการและมีนโยบายไม่จ่ายเงินปันผล กองทุนจดทะเบียนเมื่อวันที่ 30 กันยายน 2558 มีทุนจดทะเบียนของโครงการรวมทั้งสิ้น 1,000 ล้านบาท แบ่งเป็น 100 ล้านหน่วยลงทุน หน่วยลงทุนละ 10 บาท

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด ("บริษัทจัดการ") เป็นผู้จัดการกองทุน

ธนาคารทหารไทยธนชาต จำกัด (มหาชน) เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุน

ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน) เป็นนายทะเบียนหน่วยลงทุนของกองทุน

กองทุนมีนโยบายที่จะลงทุนในหุ้นของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และ/หรือ ตลาดหลักทรัพย์เอเอ็มเอไอ ที่มีปัจจัยพื้นฐานดี และ/หรือมีความมั่นคง และ/หรือมีแนวโน้มการเจริญเติบโตทางธุรกิจ โดยเน้นลงทุนในหุ้นของบริษัทขนาดกลางและขนาดเล็ก ซึ่งเป็นหุ้นที่มีมูลค่าหลักทรัพย์ตามราคาตลาดไม่เกิน 50,000 ล้านบาท โดยเฉลี่ยในรอบปีบัญชีไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน เงินลงทุนส่วนที่เหลือจะลงทุนในเงินฝาก ตราสารทางการเงิน และตราสารแห่งหนี้ รวมทั้งหลักทรัพย์ หรือทรัพย์สินอื่น หรือการหาผลตอบแทนโดยวิธีอื่นที่ไม่ขัดต่อกฎหมาย ก.ล.ด. ทั้งนี้ กองทุนอาจจะลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเพื่อการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารการลงทุน (Efficient Portfolio Management) อย่างไรก็ตามกองทุนจะไม่ลงทุนในตราสารที่มีลักษณะของสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแฝง (Structured Note)

2. หลักเกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ส่วนเรื่องที่เกี่ยวข้องกับบัญชีไม่ได้กำหนดไว้ให้กองทุนปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีที่มีผลบังคับใช้ในรอบระยะเวลาบัญชีของงบการเงิน

กองทุนได้เลิกโครงการเมื่อวันที่ 24 สิงหาคม 2569 เนื่องจากได้รับมติเห็นชอบจากผู้ถือหน่วยลงทุนให้ดำเนินการรวมกองทุนเปิดเค Mid Small Cap หุ้นทุนเพื่อการเลี้ยงชีพเข้ากับกองทุนเปิดเค สตาร์ หุ้นทุนเพื่อการเลี้ยงชีพ และดำเนินการเลิกกองทุนเปิดเค Mid Small Cap หุ้นทุนเพื่อการเลี้ยงชีพ ดังนั้นกองทุนจึงจัดทำงบการเงิน โดยใช้เกณฑ์การชำระบัญชี

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่กองทุนใช้เป็นทางการตามกฎหมายงบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลมาจากงบการเงินฉบับภาษาไทยดังกล่าว

กองทุนเปิดเค Mid Small Cap หุ้นทุนเพื่อการเลี้ยงชีพ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 24 สิงหาคม 2569 (วันเลิกกองทุน)

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

3.1.1 รายได้จากเงินลงทุนรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง ดังนี้

ดอกเบี้ยรับบันทึกเป็นรายได้โดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง
ดอกเบี้ยรับจากการตัดจำหน่ายส่วนเกินหรือส่วนลดของตราสารหนี้ตามระยะเวลาที่เหลือ
ของตราสารหนี้ ใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง
เงินปันผลบันทึกเป็นรายได้นับแต่วันที่มียสิทธิที่จะได้รับ
กำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้น จากการจำหน่ายเงินลงทุนบันทึกเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ณ
วันที่จำหน่ายเงินลงทุน โดยต้นทุนของเงินลงทุนที่จำหน่ายใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก
กำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้น จากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน
บันทึกเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.1.2 ค่าใช้จ่ายบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

3.2 การวัดมูลค่าเงินลงทุน

การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก

ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก กองทุนจะรับรู้เงินลงทุนเป็นสินทรัพย์ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่
กองทุนมีสิทธิในเงินลงทุน

การวัดมูลค่าภายหลัง

เงินลงทุนในตราสารหนี้ในประเทศ แสดงตามมูลค่ายุติธรรม โดยคำนวณจากอัตราผลตอบแทนที่
ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย ตามลำดับดังนี้

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

สำหรับมูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้ที่มีอายุต่ำกว่า 90 วัน คำนวณจากอัตราผลตอบแทน
เมื่ออายุคงเหลือของตราสารเท่ากับ 90 วัน หรืออัตราผลตอบแทนที่ได้มาสำหรับตราสารหนี้ที่จะครบกำหนด
อายุภายใน 90 วันนับตั้งแต่วันที่ลงทุน ส่วนมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในหลักทรัพย์และทรัพย์สินอื่น
จะพิจารณาจากมูลค่าที่เป็นตัวแทนที่ดีที่สุดของมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินนั้น

3.3 เครื่องมือทางการเงิน

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไร
หรือขาดทุน และการวัดมูลค่าภายหลังของสินทรัพย์ทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยการ
เปลี่ยนแปลงสุทธิของมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

หนี้สินทางการเงินทั้งหมดจัดประเภทเป็นหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัด
จำหน่าย

กองทุนเปิดเค Mid Small Cap หุ้นทุนเพื่อการเลี้ยงชีพ

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 24 สิงหาคม 2569 (วันเลิกกองทุน)

3.4 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับกองทุน หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่ลงทุนในส่วนของส่วนได้เสียของกองทุน ตั้งแต่ร้อยละ 10 ของส่วนได้เสียทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียงไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อมหรือฝ่ายบริหาร ซึ่งประกอบด้วยบุคคลที่รับผิดชอบในการจัดการกองทุนหรือมีหน้าที่กำหนดนโยบายหรือตัดสินใจเพื่อให้กองทุนบรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้ ทั้งนี้รวมถึงคู่สมรสหรือบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของฝ่ายบริหาร

นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมกองทุน หรืออยู่ภายใต้อำนาจควบคุมของกองทุน หรือมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญของกองทุน หรืออยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญของกองทุน

3.5 บัญชีปรับสมดุล

ในกรณีที่ขายหรือรับซื้อหน่วยลงทุนของกิจการโดยตรงกับผู้ถือหน่วยลงทุน จะทำให้ผู้ถือหน่วยเกิดความไม่เท่าเทียมกัน กองทุนต้องบันทึกบัญชีปรับสมดุลเพื่อให้ผู้ถือหุ้นมีส่วนร่วมในสินทรัพย์สุทธิของกองทุนเท่าเทียมกัน ไม่ว่าผู้ถือหุ้นรายหนึ่งจะลงทุนหรือเลิกลงทุนในกองทุน ณ เวลาใด บัญชีปรับสมดุลถือเป็นส่วนหนึ่งของกำไรสะสม

3.6 สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยลงทุน

กองทุนคำนวณสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยลงทุน โดยการหารมูลค่าสินทรัพย์สุทธิด้วยจำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ณ วันสิ้นปี

3.7 การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติทางบัญชี ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับ สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ค่าใช้จ่าย และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณไว้

3.8 เกณฑ์การชำระบัญชี

กองทุนบันทึกสินทรัพย์ในมูลค่าที่จะได้รับและบันทึกหนี้สินตามจำนวนเงินที่จะต้องจ่ายชำระ

กองทุนเปิดเค Mid Small Cap หุ้นทุนเพื่อการเลี้ยงชีพ

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 24 สิงหาคม 2569 (วันเลิกกองทุน)

4. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน

กองทุนได้ซื้อขายเงินลงทุนในระหว่างปีสรุปได้ดังนี้

	บาท	
	สำหรับรอบระยะเวลา บัญชีตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2568 ถึง วันที่ 24 สิงหาคม 2569 (วันเลิกกองทุน)	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 กรกฎาคม 2568
ซื้อเงินลงทุน	4,386,752,969.43	3,187,261,766.77
ขายเงินลงทุน	6,995,678,272.92	3,520,900,530.06

5. เงินลงทุน

เงินลงทุน ณ วันที่ 24 สิงหาคม 2569 (วันเลิกกองทุน) และวันที่ 31 กรกฎาคม 2568 ประกอบด้วย

	บาท			
	ณ วันที่ 24 สิงหาคม 2569 (วันเลิกกองทุน)		ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2568	
	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม
หุ้นสามัญ	-	-	2,950,344,975.88	2,205,441,798.11
รวมเงินลงทุน	-	-	2,950,344,975.88	2,205,441,798.11

6. เงินฝากธนาคาร

กองทุนมีเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 24 สิงหาคม 2569 (วันเลิกกองทุน) และวันที่ 31 กรกฎาคม 2568 ดังนี้

	ณ วันที่ 24 สิงหาคม 2569 (วันเลิกกองทุน)		ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2568	
	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	จำนวนเงิน บาท	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	จำนวนเงิน บาท
<u>ประเภทกระแสรายวัน</u>				
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	-	3,320,716.66	-	3,361,508.92
<u>ประเภทออมทรัพย์</u>				
ธนาคารทหารไทยธนชาติ จำกัด (มหาชน)	-	-	0.60	120,972,933.38
รวม		3,320,716.66		124,334,442.30

กองทุนเปิดเค Mid Small Cap หุ้นทุนเพื่อการเลี้ยงชีพ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 24 สิงหาคม 2569 (วันเลิกกองทุน)

7. ค่าธรรมเนียมการจัดการ ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์และค่าธรรมเนียมนายทะเบียนหน่วยลงทุน
ค่าธรรมเนียมในการจัดการคิดในอัตราร้อยละ 1.8725 ต่อปี (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) ของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์คิดในอัตราร้อยละ 0.02033 ต่อปี (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) ของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนหน่วยลงทุนคิดในอัตราร้อยละ 0.08025 ต่อปี (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) ของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน
ค่าธรรมเนียมดังกล่าวข้างต้นจะคำนวณทุกวันโดยใช้มูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุนในแต่ละวันเป็นฐานในการคำนวณ
8. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการ
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการ ได้แก่ ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นโดยตรงของกองทุนเปิดเค Mid Small Cap หุ้นทุนเพื่อการเลี้ยงชีพ เช่น ค่าจัดทำหนังสือชี้ชวน ค่าประกาศมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ ค่าไปรษณียากร ค่าจัดทำรายงานเสนอผู้ถือหน่วยตลอดจนค่าใช้จ่ายต่างๆ ตามที่เกิดขึ้นจริง
9. กำไร (ขาดทุน) สะสมจากการดำเนินงาน
กำไร (ขาดทุน) สะสมจากการดำเนินงานสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2568 ถึงวันที่ 24 สิงหาคม 2569 (วันเลิกกองทุน) และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 กรกฎาคม 2568 ประกอบด้วย

	บาท	
	สำหรับรอบระยะเวลา บัญชีตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2568 ถึงวันที่ 24 สิงหาคม 2569 (วันเลิกกองทุน)	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 กรกฎาคม 2568
กำไร (ขาดทุน) สะสมจากการดำเนินงานต้นปี	(1,088,109,851.17)	(83,912,578.21)
รายได้ (ขาดทุน) สุทธิ	37,091,943.97	13,805,716.30
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน	(341,419,672.39)	(487,424,619.26)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนสะสม	744,903,177.77	(530,578,370.00)
กำไร (ขาดทุน) สะสมจากการดำเนินงานปลายปี	(647,534,401.82)	(1,088,109,851.17)

กองทุนเปิดเค Mid Small Cap หุ้นทุนเพื่อการเลี้ยงชีพ

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 24 สิงหาคม 2569 (วันเลิกกองทุน)

10. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี กองทุนมีรายการธุรกิจระหว่างกันที่สำคัญกับบริษัทจัดการและกิจการอื่น ซึ่งมีผู้ถือหุ้นและ/หรือกรรมการเดียวกันกับบริษัทจัดการและกองทุน

รายการที่สำคัญสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2568 ถึงวันที่ 24 สิงหาคม 2569 (วันเลิกกองทุน) และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 กรกฎาคม 2568 มีดังต่อไปนี้

	บาท		นโยบายการกำหนดราคา
	สำหรับรอบระยะเวลา บัญชีตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2568 ถึง วันที่ 24 สิงหาคม 2569 (วันเลิกกองทุน)	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 กรกฎาคม 2568	
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	45,358,071.99	59,142,313.31	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)			
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	1,943,917.34	2,534,670.57	ตามที่ระบุในสัญญา
บริษัทหลักทรัพย์กสิกรไทย จำกัด (มหาชน)			
- ในฐานะผู้ค้าหลักทรัพย์			
ซื้อเงินลงทุน	364,276,175.78	222,135,355.30	ราคาตลาด
ขายเงินลงทุน	1,039,788,620.99	1,137,920,632.29	ราคาตลาด
ค่านายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์	1,949,671.18	1,777,717.00	อัตราตลาด

ณ วันที่ 24 สิงหาคม 2569 (วันเลิกกองทุน) และวันที่ 31 กรกฎาคม 2568 กองทุนมียอดคงเหลือที่มี
สาระสำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันดังนี้

	บาท	
	ณ วันที่ 24 สิงหาคม 2569 (วันเลิกกองทุน)	ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2568
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด		
ค่าธรรมเนียมการจัดการค้างจ่าย	2,659,958.49	3,685,056.56
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)		
เงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน	3,320,716.66	3,361,508.92
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนค้างจ่าย	113,998.22	157,931.01

กองทุนเปิดเค Mid Small Cap หุ้นทุนเพื่อการเลี้ยงชีพ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 24 สิงหาคม 2569 (วันเลิกกองทุน)

11. การยกเลิกโครงการของกองทุน

บริษัทจัดการได้รับมติเห็นชอบจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนเมื่อวันที่ 24 กรกฎาคม 2569 ให้ดำเนินการรวมกองทุนเปิดเค Mid Small Cap หุ้นทุนเพื่อการเลี้ยงชีพ เข้ากับกองทุนเปิดเค สตาร์ หุ้นทุนเพื่อการเลี้ยงชีพ และดำเนินการเลิกกองทุนเปิดเค Mid Small Cap หุ้นทุนเพื่อการเลี้ยงชีพ ทั้งนี้ บริษัทจัดการได้กำหนดให้วันที่ 24 สิงหาคม 2569 เป็นวันที่รวมกองทุนเปิดเค Mid Small Cap หุ้นทุนเพื่อการเลี้ยงชีพเข้ากับกองทุนเปิดเค สตาร์ หุ้นทุนเพื่อการเลี้ยงชีพและเป็นวันเลิกโครงการกองทุนเปิดเค Mid Small Cap หุ้นทุนเพื่อการเลี้ยงชีพในคราวเดียวกัน ตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ด. ที่ สน. 9/2564 เรื่อง หลักเกณฑ์เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่มีโชร่ายย่อยและกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนประเภทสถาบัน

บริษัทจัดการได้ทำหนังสือแจ้งการเลิกโครงการของกองทุนให้แก่ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนที่มีชื่ออยู่ในทะเบียนผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน เมื่อวันที่ 13 สิงหาคม 2569

บริษัทจัดการได้มีหนังสือแจ้งเรื่องการเลิกโครงการจัดการกองทุนเปิดเค Mid Small Cap หุ้นทุนเพื่อการเลี้ยงชีพ และการแต่งตั้งผู้ชำระบัญชีของกองทุนให้แก่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ด.) เมื่อวันที่ 13 สิงหาคม 2569 โดยแต่งตั้งให้นางสาวชนาธิพย์ รุ่งคุณานนท์ ผู้ช่วยกรรมการผู้จัดการ บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด เป็นผู้ชำระบัญชีของกองทุน เมื่อได้ชำระบัญชีตามที่กำหนดในประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทน. 15/2562 เรื่องหลักเกณฑ์ เงื่อนไขและวิธีการชำระบัญชีของกองทุนรวม ผู้ชำระบัญชีจะทำการจดทะเบียนเลิกกองทุนกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ด.)

กองทุนจึงเปลี่ยนเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินจากเดิมที่ใช้เกณฑ์การดำเนินงานอย่างต่อเนื่องมาเป็นเกณฑ์การชำระบัญชี ณ วันที่ 24 สิงหาคม 2569 อย่างไรก็ตาม กองทุนเปิดเค Mid Small Cap หุ้นทุนเพื่อการเลี้ยงชีพ มีสินทรัพย์สุทธิ ณ วันที่ 21 สิงหาคม 2569 ซึ่งเป็นวันก่อนการโอนให้กองทุนเปิดเค สตาร์ หุ้นทุนเพื่อการเลี้ยงชีพ ดังนี้

	บาท
สินทรัพย์	
เงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรม	2,256,620,402.40
เงินฝากธนาคาร	239,304,195.74
ลูกหนี้จาก	
ดอกเบี๋ย	103,705.69
เงินปันผล	1,687,598.00
จากการขายเงินลงทุน	1,071,802.03
รวมสินทรัพย์	2,498,787,703.86

กองทุนเปิดเค Mid Small Cap หุ้นทุนเพื่อการเลี้ยงชีพ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 24 สิงหาคม 2569 (วันเลิกกองทุน)

	บาท
หนี้สิน	
เจ้าหนี้จากการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน	10,255,697.02
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	2,912,836.25
หนี้สินอื่น	398,214.91
รวมหนี้สิน	13,566,748.18
สินทรัพย์สุทธิ	2,485,220,955.68
สินทรัพย์สุทธิ	
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน	1,856,974,523.83
กำไรสะสม	
บัญชีปรับสมดุล	1,276,946,488.85
ยังไม่ได้จัดสรร	(648,700,057.00)
สินทรัพย์สุทธิ	2,485,220,955.68
สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย (บาท)	13.3711
จำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด (หน่วย)	185,864,371.9290

ข้อมูลการโอนย้าย

เมื่อวันที่ 24 สิงหาคม 2569 (วันเลิกกองทุน) กองทุนเปิดเค Mid Small Cap หุ้นทุนเพื่อการเลี้ยงชีพ ได้ทำการโอนย้ายสินทรัพย์สุทธิของกองทุนทั้งหมดไปยังกองทุนเปิดเค สตาร์ หุ้นทุนเพื่อการเลี้ยงชีพ โดยมีรายละเอียดสินทรัพย์ และสินทรัพย์สุทธิที่โอนย้าย ดังนี้

	บาท
สินทรัพย์	
เงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรม	2,256,620,402.40
เงินฝากธนาคาร	223,515,831.86
ลูกหนี้	
ดอกเบี้ย	103,705.69
เงินปันผล	1,687,598.00
จากการขายเงินลงทุน	1,071,802.03
รวมสินทรัพย์	2,482,999,339.98

กองทุนเปิดเค Mid Small Cap หุ้นทุนเพื่อการเลี้ยงชีพ

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 24 สิงหาคม 2569 (วันเลิกกองทุน)

	บาท
สินทรัพย์สุทธิ	
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน	1,855,305,328.36
บัญชีปรับสมดุล	627,694,011.62
รวมสินทรัพย์สุทธิ	2,482,999,339.98
สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย	13.3711
จำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด (หน่วย)	185,697,452.3825

12. รอบระยะเวลาบัญชี

กองทุนมีรอบระยะเวลาบัญชีสุดท้ายเกินกว่า 1 ปี เป็นเวลา 1 ปี 24 วัน ซึ่งเป็นไปตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทน.15/2562 กำหนดให้กองทุนสามารถขยายรอบระยะเวลาบัญชีสุดท้ายของกองทุนให้สั้นสุด ณ วันเลิกกองทุนได้ โดยรอบระยะเวลาบัญชีดังกล่าวต้องไม่เกินกว่า 15 เดือน

13. การอนุมัติงบประมาณการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยบริษัทจัดการกองทุนเมื่อวันที่ 14 กันยายน 2569