

กองทุนเปิดเค หุ้นธรรมาภิบาลไทยเพื่อการเลี้ยงชีพ

งบการเงิน

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 พฤศจิกายน 2568
ถึงวันที่ 24 สิงหาคม 2569 (วันเลิกกองทุน)

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนและบริษัทจัดการ
กองทุนเปิดเค หุ้นธรรมาภิบาลไทยเพื่อการเลี้ยงชีพ

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของ กองทุนเปิดเค หุ้นธรรมาภิบาลไทยเพื่อการเลี้ยงชีพ (กองทุน) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 24 สิงหาคม 2569 (วันเลิกกองทุน) งบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จ และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 พฤศจิกายน 2568 ถึงวันที่ 24 สิงหาคม 2569 (วันเลิกกองทุน) และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเปิดเค หุ้นธรรมาภิบาลไทยเพื่อการเลี้ยงชีพ ณ วันที่ 24 สิงหาคม 2569 (วันเลิกกองทุน) ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 พฤศจิกายน 2568 ถึงวันที่ 24 สิงหาคม 2569 (วันเลิกกองทุน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกองทุนตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึงมาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3.8 และ 11 ซึ่งอธิบายถึงการเลิกกองทุน เมื่อวันที่ 24 สิงหาคม 2569 เนื่องจากการรวมกองทุน และผู้บริหารเห็นว่าไม่เหมาะสมที่จะใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องในการจัดทำงบการเงินอีกต่อไป งบการเงินนี้จึงจัดทำตามเกณฑ์อื่นที่ไม่ใช่เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องตามที่อธิบายในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2 ทั้งนี้ ความเห็นของข้าพเจ้าไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากเรื่องนี้

เรื่องอื่น

งบการเงินของกองทุนเปิดเค หุ่นธรรมมาภิบาลไทยเพื่อการเลี้ยงชีพ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ตุลาคม 2568 ที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบตรวจสอบโดยผู้ตรวจสอบบัญชีอื่นในสำนักงานเดียวกัน ซึ่งแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขตามรายงานลงวันที่ 12 มกราคม 2569

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วยข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานนั้น ซึ่งคาดว่ารายงานประจำปีจะถูกจัดเตรียมให้ข้าพเจ้าภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต้องงบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้บริหาร เพื่อให้ผู้บริหารดำเนินการแก้ไขข้อมูลที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริง

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต้องงบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเป็นเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกต และสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

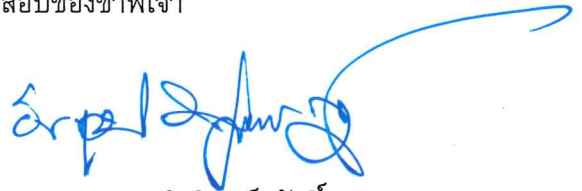
- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- ประเมินการนำเสนอโครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่า งบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า



(นายธนวุฒิ พิบูลย์สวัสดิ์)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ทะเบียนเลขที่ 6699

บริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 14 กันยายน 2569

กองทุนเปิดเค หุ้นธรรมาภิบาลไทยเพื่อการเลี้ยงชีพ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 24 สิงหาคม 2569 (วันเลิกกองทุน)

		บาท	
		ณ วันที่ 24	
		สิงหาคม 2569	ณ วันที่ 31
	หมายเหตุ	(วันเลิกกองทุน)	ตุลาคม 2568
<u>สินทรัพย์</u>			
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	3.2, 5, 10	-	365,947,385.75
เงินฝากธนาคาร	6, 10	730,904.65	14,250,393.01
ลูกหนี้			
จากดอกเบี้ย		-	10,760.19
จากการขายเงินลงทุน		-	7,596,869.02
รวมสินทรัพย์		730,904.65	387,805,407.97
<u>หนี้สิน</u>			
เจ้าหนี้			
จากการซื้อเงินลงทุน		-	15,516,743.34
จากการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน		-	614,124.92
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	10	698,390.02	678,930.64
หนี้สินอื่น		32,514.63	25,405.04
รวมหนี้สิน		730,904.65	16,835,203.94
สินทรัพย์สุทธิ		-	370,970,204.03
<u>สินทรัพย์สุทธิ</u>			
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน		-	365,321,869.07
กำไรสะสม			
บัญชีปรับสมดุล	3.5	(118,177,260.96)	3,897,929.91
กำไรสะสมจากการดำเนินงาน	9	118,177,260.96	1,750,405.05
สินทรัพย์สุทธิ		-	370,970,204.03
สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย (บาท)	3.6	-	10.1546
จำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ณ วันสิ้นงวด (หน่วย)		-	36,532,186.9069

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดเค หั้ฐรมาภิบาลไทยเพื่การเลียงชีพ
งบกำไรขาดทนและเบ็ดเสร็จ

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 พฤศจิกายน 2568 ถึงวันที่ 24 สิงหาคม 2569 (วันเลิกกองทุน)

		บาท	
		สำหรับรอบระยะเวลา บัญชีตั้งแต่วันที่ 1 พฤศจิกายน 2568 ถึงวันที่ 24 สิงหาคม 2569	
		(วันเล็กกองทุน)	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ตุลาคม 2568
รายได้	3.1		
รายได้เงินปันผล	10	13,499,650.46	13,068,075.35
รายได้ดอกเบี้ย		31,739.72	49,312.59
รวมรายได้		13,531,390.18	13,117,387.94
ค่าใช้จ่าย	3.1		
ค่าธรรมเนียมในการจัดการ	7, 10	6,125,316.32	6,647,312.15
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	7	66,503.42	72,170.82
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	7, 10	140,007.26	151,938.53
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ		70,000.00	70,000.00
ค่านายหน้าการซื้อขายหลักทรัพย์	10	3,220,244.48	3,587,785.09
ค่าชำระบัญชี		1,318.62	-
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการ	8	172,516.59	55,353.78
รวมค่าใช้จ่าย		9,795,906.69	10,584,560.37
รายได้สุทธิ		3,735,483.49	2,532,827.57
รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน	3.1, 3.2		
รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		139,812,338.51	(5,541,209.25)
รายการขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		(27,120,966.09)	(726,507.55)
รวมรายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากเงินลงทุนที่เกิดขึ้น และยังไม่มีเกิดขึ้น		112,691,372.42	(6,267,716.80)
การเพิ่มขึ้น (ลดลง) ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน		116,426,855.91	(3,734,889.23)

กองทุนเปิดเค หุ้นธรรมาภิบาลไทยเพื่อการเลี้ยงชีพ
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ
สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 พฤศจิกายน 2568 ถึงวันที่ 24 สิงหาคม 2569 (วันเลิกกองทุน)

		บาท	
		สำหรับรอบระยะเวลา บัญชีตั้งแต่วันที่ 1 พฤศจิกายน 2568 ถึงวันที่ 24 สิงหาคม 2569 (วันเลิกกองทุน)	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ตุลาคม 2568
	หมายเหตุ		
การเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิของสินทรัพย์สุทธิจาก			
การดำเนินงาน		116,426,855.91	(3,734,889.23)
การเพิ่มขึ้นของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุนในระหว่างงวด		182,455,128.33	70,519,850.56
การลดลงของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุนในระหว่างงวด		(205,498,947.48)	(94,234,618.49)
การลดลงของทุนที่โอนออกระหว่างงวด	11	(464,353,240.79)	-
การลดลงของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างงวด		(370,970,204.03)	(27,449,657.16)
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันต้นงวด		370,970,204.03	398,419,861.19
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันปลายงวด		-	370,970,204.03

		หน่วย	
		สำหรับรอบระยะเวลา บัญชีตั้งแต่วันที่ 1 พฤศจิกายน 2568 ถึงวันที่ 24 สิงหาคม 2569 (วันเลิกกองทุน)	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ตุลาคม 2568
	หมายเหตุ		
การเปลี่ยนแปลงของจำนวนหน่วยลงทุน (มูลค่าหน่วยละ 10 บาท)			
หน่วยลงทุน ณ วันต้นงวด		36,532,186.9069	39,116,026.8129
บวก : หน่วยลงทุนที่ขายในระหว่างงวด		15,668,213.9558	7,521,910.8532
หัก : หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างงวด		(17,714,456.5170)	(10,105,750.7592)
หัก : หน่วยลงทุนที่โอนออกในระหว่างงวด	11	(34,485,944.3457)	-
หน่วยลงทุน ณ วันปลายงวดระหว่างงวด		-	36,532,186.9069

กองทุนเปิดเค หันธรรมาภิบาลไทยเพื่อการเลี้ยงชีพ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
ณ วันที่ 24 สิงหาคม 2569 (วันเลิกกองทุน)

1. ข้อมูลทั่วไป

กองทุนเปิดเค หันธรรมาภิบาลไทยเพื่อการเลี้ยงชีพ (K Thai Equity CG RMF : K-THAICGRMF) มีวัตถุประสงค์ของโครงการเพื่อระดมเงินจากผู้ลงทุนไปลงทุนในกิจการที่มีการกำกับดูแลที่ดี และหรือเป็นบริษัทที่ได้รับการรับรองเป็นสมาชิกแนวร่วมปฏิบัติของภาคเอกชนไทยในการต่อต้านทุจริตคอร์รัปชัน (CAC) โดยยึดหลักสร้างความยั่งยืนและแสวงหาผลตอบแทนในระยะยาว การลงทุนในกองทุนเปิดเค หันธรรมาภิบาลไทยเพื่อการเลี้ยงชีพ ผู้ถือหน่วยลงทุนจะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษี แต่ทั้งนี้ผู้ถือหน่วยลงทุนจะต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในกฎหมายภาษีอากร

กองทุนเปิดเค หันธรรมาภิบาลไทยเพื่อการเลี้ยงชีพ เป็นกองทุนรวมประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุนตามมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ โดยไม่มีกำหนดอายุของโครงการ และมีนโยบายไม่จ่ายเงินปันผลตลอดอายุโครงการ กองทุนจดทะเบียนเมื่อวันที่ 22 พฤศจิกายน 2560 กองทุนมีทุนจดทะเบียนของโครงการรวมทั้งสิ้น 2,000 ล้านบาท แบ่งเป็น 200 ล้านหน่วยลงทุน หน่วยลงทุนละ 10 บาท

กองทุนเปิดเค หันธรรมาภิบาลไทยเพื่อการเลี้ยงชีพจัดการโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด

กองทุนมีนโยบายการลงทุนในตราสารแห่งทุนของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และหรือตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ หรือตลาดรองอื่นๆของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยเน้นลงทุนในบริษัทที่มีการกำกับดูแลกิจการที่ดี รวมถึงบริษัทที่ได้รับการรับรองเป็นสมาชิกแนวร่วมปฏิบัติของภาคเอกชนไทยในการต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน (CAC) ซึ่งการพิจารณาการกำกับดูแลกิจการที่ดีอาจพิจารณาจากการจัดอันดับ CG Scoring ของสมาคมส่งเสริมสถาบันกรรมการบริษัทไทย หรือหน่วยงานอื่นใดที่เกี่ยวข้อง โดยเฉลี่ยรอบปีบัญชีไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน

เงินลงทุนส่วนที่เหลือ กองทุนอาจลงทุนในตราสารแห่งทุนนอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น รวมถึงหุ้นที่ไม่ได้จดทะเบียน (Unlisted securities) ตราสารกึ่งหนี้กึ่งทุน ตราสารแห่งหนี้ ตราสารการเงิน เงินฝาก หน่วยลงทุน CIS หน่วย property และหรือหน่วย infra ตลอดจนหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินอื่นหรือการหาผลตอบแทนโดยวิธีอื่นตามที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ กำหนดหรือให้ความเห็นชอบ

นอกจากนี้ กองทุนอาจลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเพื่อการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารการลงทุน (Efficient Portfolio Management) ตราสารที่มีลักษณะของสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแบ่ง (Structured Note) รวมถึงหลักทรัพย์ที่ไม่มีการซื้อขายในตลาด (unlisted) และตราสารหนี้ที่มีอันดับความน่าเชื่อถือต่ำกว่าที่สามารถลงทุนได้ (non-investment grade) และตราสารหนี้ที่ไม่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือ (Unrated Securities)

ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน) เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุน

ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน) เป็นนายทะเบียนหน่วยลงทุนของกองทุน

กองทุนเปิดเค หุ้นธรรมาภิบาลไทยเพื่อการเลี้ยงชีพ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 24 สิงหาคม 2569 (วันเลิกกองทุน)

2. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ส่วนเรื่องที่ไม่ได้กำหนดไว้ในกองทุนต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีที่มีผลบังคับใช้ในรอบระยะเวลาบัญชีของงบการเงิน

กองทุนได้เลิกโครงการเมื่อวันที่ 24 สิงหาคม 2569 เนื่องจากบริษัทจัดการได้รับมติเห็นชอบจากผู้ถือหน่วยลงทุนเมื่อวันที่ 24 กรกฎาคม 2569 ให้ดำเนินการรวมกองทุนเปิดเค หุ้นธรรมาภิบาลไทยเพื่อการเลี้ยงชีพเข้ากับกองทุนเปิดเค สตาร์ หุ้นทุนเพื่อการเลี้ยงชีพ และดำเนินการเลิกกองทุนเปิดเค หุ้นธรรมาภิบาลไทยเพื่อการเลี้ยงชีพ ทั้งนี้ บริษัทจัดการได้กำหนดให้วันที่ 24 สิงหาคม 2569 เป็นวันที่รวมกองทุนเปิดเค หุ้นธรรมาภิบาลไทยเพื่อการเลี้ยงชีพเข้ากับกองทุนเปิดเค สตาร์ หุ้นทุนเพื่อการเลี้ยงชีพ และเป็นวันเลิกโครงการกองทุนเปิดเค หุ้นธรรมาภิบาลไทยเพื่อการเลี้ยงชีพ ในคราวเดียวกัน การรวมกองทุนจะทำให้การบริหารจัดการมีประสิทธิภาพมากขึ้น รวมถึงลดค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่เรียกเก็บจากกองทุน ซึ่งเป็นไปตามเงื่อนไขในการเลิกกองทุนที่กำหนดไว้ในข้อผูกพันของการลงทุนเป็นผลให้กองทุนไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้ ดังนั้น กองทุนจึงจัดทำงบการเงินโดยใช้เกณฑ์การชำระบัญชี

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่กองทุนใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลมาจากงบการเงินภาษาไทยดังกล่าว

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

3.1.1 รายได้จากเงินลงทุนรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง ดังนี้

ดอกเบียร์รับบันทึกเป็นรายได้โดยใช้วิธีอัตราดอกเบียร์ที่แท้จริง

ดอกเบียร์รับจากการตัดจำหน่ายส่วนเกินหรือส่วนลดของตราสารหนี้ตามระยะเวลาที่เหลือของตราสารหนี้ ใช้วิธีอัตราดอกเบียร์ที่แท้จริง

เงินปันผลบันทึกเป็นรายได้นับแต่วันที่มียสิทธิที่จะได้รับ

กำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุนบันทึกเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ณ วันที่จำหน่ายเงินลงทุน โดยต้นทุนของเงินลงทุนที่จำหน่ายใช้วิธีถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

กำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน บันทึกเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.1.2 รายได้อื่นและค่าใช้จ่ายบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

3.2 การวัดมูลค่าเงินลงทุน

การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก

ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก กองทุนจะรับรู้เงินลงทุนเป็นสินทรัพย์ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่กองทุนมีสิทธิในเงินลงทุน

กองทุนเปิดเค หุ้นธรรมาภิบาลไทยเพื่อการเลี้ยงชีพ

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 24 สิงหาคม 2569 (วันเลิกกองทุน)

การวัดมูลค่าภายหลัง

เงินลงทุนในหลักทรัพย์แสดงตามมูลค่ายุติธรรม โดยมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์จดทะเบียน (รวมทั้งสิทธิในการจองซื้อหุ้น) ถือพื้นฐานจากราคาปิดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

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 โดยต้นทุนในการทำรายการซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาของสินทรัพย์ทางการเงินนั้นจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนทันทีเมื่อเกิดขึ้น

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน และการวัดมูลค่าภายหลังของสินทรัพย์ทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยการเปลี่ยนแปลงสุทธิของมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

หนี้สินทางการเงินทั้งหมดจัดประเภทเป็นหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

กองทุนเปิดเค หุ้นธรรมาภิบาลไทยเพื่อการเลี้ยงชีพ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 24 สิงหาคม 2569 (วันเลิกกองทุน)

3.4 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับกองทุน หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่ลงทุนในส่วนของส่วนได้เสียของกองทุน ตั้งแต่ร้อยละ 10 ของส่วนได้เสียทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียงไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อมหรือฝ่ายบริหาร ซึ่งประกอบด้วยบุคคลที่รับผิดชอบในการจัดการกองทุนหรือมีหน้าที่กำหนดนโยบายหรือตัดสินใจเพื่อให้กองทุนบรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้ ทั้งนี้รวมถึงคู่สมรสหรือบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของฝ่ายบริหาร

นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมกองทุน หรืออยู่ภายใต้อำนาจควบคุมของกองทุน หรือมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญของกองทุน หรืออยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญของกองทุน

3.5 บัญชีปรับสมดุล

ในกรณีที่ขายหรือรับซื้อหน่วยลงทุนของกิจการโดยตรงกับผู้ถือหน่วยลงทุน จะทำให้ผู้ถือหน่วยเกิดความไม่เท่าเทียมกัน กองทุนต้องบันทึกบัญชีปรับสมดุลเพื่อให้ผู้ถือหน่วยมีส่วนในสินทรัพย์สุทธิของกองทุนเท่าเทียมกัน ไม่ว่าผู้ถือหน่วยลงทุนนั้นจะลงทุนหรือเลิกลงทุนในกองทุน ณ เวลาใด บัญชีปรับสมดุลถือเป็นส่วนหนึ่งของกำไรสะสม

3.6 สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยลงทุน

กองทุนคำนวณสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยลงทุน ณ วันสิ้นงวด โดยการหารมูลค่าสินทรัพย์สุทธิด้วยจำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ณ วันสิ้นงวด

3.7 การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติทางบัญชี ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับ สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณไว้

3.8 เกณฑ์การชำระบัญชี

กองทุนบันทึกสินทรัพย์ในมูลค่าที่จะได้รับและบันทึกหนี้สินตามจำนวนเงินที่จะต้องจ่ายชำระ

กองทุนเปิดเค หุ้นธรรมาภิบาลไทยเพื่อการเลี้ยงชีพ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 24 สิงหาคม 2569 (วันเลิกกองทุน)

4. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน

กองทุนได้ซื้อขายเงินลงทุนในระหว่างงวดสรุปได้ดังนี้

	บาท	
	สำหรับรอบระยะเวลา บัญชีตั้งแต่วันที่ 1 พฤศจิกายน 2568 ถึงวันที่	
	24 สิงหาคม 2569 (วันเลิกกองทุน)	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ตุลาคม 2568
ซื้อเงินลงทุน	1,236,520,105.01	1,389,072,733.17
ขายเงินลงทุน	1,715,158,863.18	1,407,092,793.82

5. เงินลงทุน

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

	บาท			
	ณ วันที่ 24 สิงหาคม 2569 (วันเลิกกองทุน)		ณ วันที่ 31 ตุลาคม 2568	
	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม
หลักทรัพย์หุ้นจดทะเบียน				
หุ้นสามัญ	-	-	338,826,419.66	365,947,385.75
รวมเงินลงทุน	-	-	338,826,419.66	365,947,385.75

กองทุนเปิดเค หุ้นธรรมาภิบาลไทยเพื่อการเลี้ยงชีพ
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
 ณ วันที่ 24 สิงหาคม 2569 (วันเลิกกองทุน)

6. เงินฝากธนาคาร

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

	ณ วันที่ 24 สิงหาคม 2569		ณ วันที่ 31 ตุลาคม 2568	
	(วันเลิกกองทุน)			
	อัตราดอกเบี้ย ร้อยละต่อปี	จำนวนเงิน บาท	อัตราดอกเบี้ย ร้อยละต่อปี	จำนวนเงิน บาท
<u>ประเภทกระแสรายวัน</u>				
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	-	730,904.65	-	616,124.92
		730,904.65		616,124.92
<u>ประเภทออมทรัพย์</u>				
ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	0.275	-	0.325	13,634,268.09
		-		13,634,268.09
รวม		730,904.65		14,250,393.01

7. ค่าธรรมเนียมการจัดการ ผู้ดูแลผลประโยชน์ และนายทะเบียนหน่วยลงทุน

ค่าธรรมเนียมการจัดการคิดในอัตราร้อยละ 1.87250 ต่อปี (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) ของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน

ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์คิดในอัตราร้อยละ 0.02033 ต่อปี (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) ของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน

ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนหน่วยลงทุนคิดในอัตราร้อยละ 0.04280 ต่อปี (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) ของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน

ค่าธรรมเนียมข้างต้นจะคำนวณทุกวันโดยใช้มูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุนในแต่ละวันเป็นฐานในการคำนวณ

กองทุนเปิดเค หุ้นธรรมาภิบาลไทยเพื่อการเลี้ยงชีพ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 24 สิงหาคม 2569 (วันเลิกกองทุน)

8. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการ

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการ ได้แก่ ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นโดยตรงของกองทุนเปิดเค หุ้นธรรมาภิบาลไทยเพื่อการเลี้ยงชีพ เช่น ค่าจัดทำหนังสือชี้ชวน ค่าไปรษณียากร ค่าจัดทำรายงานเสนอผู้ถือหน่วยลงทุน ตลอดจนค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นจริง

9. กำไรสะสมจากการดำเนินงาน

กำไรสะสมจากการดำเนินงานสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 พฤศจิกายน 2568 ถึงวันที่ 24 สิงหาคม 2569 (วันเลิกกองทุน) และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ตุลาคม 2568 ประกอบด้วย

	บาท	
	สำหรับรอบระยะเวลา บัญชีตั้งแต่วันที่ 1 พฤศจิกายน 2568 ถึงวันที่ 24 สิงหาคม 2569 (วันเลิกกองทุน)	
		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ตุลาคม 2568
กำไรสะสมจากการดำเนินงานต้นงวด	1,750,405.05	5,485,294.28
รายได้สุทธิ	3,735,483.49	2,532,827.57
รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน	139,812,338.51	(5,541,209.25)
รายการขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน	(27,120,966.09)	(726,507.55)
กำไรสะสมจากการดำเนินงานปลายงวด	118,177,260.96	1,750,405.05

กองทุนเปิดเค หุ้นธรรมาภิบาลไทยเพื่อการเลี้ยงชีพ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 24 สิงหาคม 2569 (วันเลิกกองทุน)

10. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างงวด กองทุนมีรายการธุรกิจระหว่างกันที่สำคัญกับบริษัทจัดการและกิจการอื่น ซึ่งมีผู้ถือหุ้นและ/หรือกรรมการเดียวกันกับบริษัทจัดการและกองทุน

รายการที่สำคัญดังกล่าวสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 พฤศจิกายน 2568 ถึงวันที่ 24 สิงหาคม 2569 (วันเลิกกองทุน) และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ตุลาคม 2568 มีดังต่อไปนี้

	บาท		นโยบายการกำหนดราคา
	สำหรับรอบระยะเวลา บัญชีตั้งแต่วันที่ 1 พฤศจิกายน 2568 ถึงวันที่ 24 สิงหาคม 2569 (วันเลิกกองทุน)	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ตุลาคม 2568	
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด			
ค่าธรรมเนียมการจัดการกองทุน	6,125,316.32	6,647,312.15	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)			
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	140,007.26	151,938.53	ตามที่ระบุในสัญญา
- ในฐานะผู้ออกหลักทรัพย์			
ซื้อเงินลงทุน - หุ้นสามัญ	46,721,478.51	55,183,796.41	ราคาตลาด
ขายเงินลงทุน - หุ้นสามัญ	58,733,900.00	62,187,507.91	ราคาตลาด
รายได้เงินปันผล	652,800.00	962,800.00	ตามที่ประกาศจ่าย
บริษัทหลักทรัพย์กสิกรไทย จำกัด (มหาชน)			
ค่านายหน้าในการซื้อขายหุ้นสามัญ	550,381.58	829,785.18	อัตรา 0.10% - 0.15%

กองทุนเปิดเค หุ้นธรรมาภิบาลไทยเพื่อการเลี้ยงชีพ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 24 สิงหาคม 2569 (วันเลิกกองทุน)

ณ วันที่ 24 สิงหาคม 2569 (วันเลิกกองทุน) และวันที่ 31 ตุลาคม 2568 กองทุนมียอดคงเหลือที่มี
สาระสำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

	บาท	
	ณ วันที่ 24 สิงหาคม 2569 (วันเลิกกองทุน)	ณ วันที่ 31 ตุลาคม 2568
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนสีกกรไทย จำกัด		
ค่าธรรมเนียมการจัดการกองทุนค้างจ่าย	517,105.99	589,070.56
ธนาคารสีกกรไทย จำกัด (มหาชน)		
เงินลงทุนในหุ้นสามัญ (มูลค่ายุติธรรม)	-	7,758,400.00
เงินฝากธนาคาร - ประเภทกระแสรายวัน	730,904.65	616,124.92
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนค้างจ่าย	11,819.56	13,464.45

11. การยกเลิกโครงการของกองทุน

บริษัทจัดการได้รับมติเห็นชอบจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนเมื่อวันที่ 24 กรกฎาคม 2569 ให้ดำเนินการรวม
กองทุนเปิดเค หุ้นธรรมาภิบาลไทยเพื่อการเลี้ยงชีพ เข้ากับกองทุนเปิดเค สตาร์ หุ้นทุนเพื่อการเลี้ยงชีพ และ
ดำเนินการเลิกกองทุนเปิดเค หุ้นธรรมาภิบาลไทยเพื่อการเลี้ยงชีพ ทั้งนี้ บริษัทจัดการได้กำหนดให้วันที่ 24
สิงหาคม 2569 เป็นวันที่รวมกองทุนเปิดเค หุ้นธรรมาภิบาลไทยเพื่อการเลี้ยงชีพเข้ากับกองทุนเปิดเค สตาร์
หุ้นทุนเพื่อการเลี้ยงชีพและเป็นวันเลิกโครงการกองทุนเปิดเค หุ้นธรรมาภิบาลไทยเพื่อการเลี้ยงชีพ ในคราว
เดียวกัน ตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สน. 9/2564 เรื่อง
หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่มีรายย่อยและ
กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนประเภทสถาบัน

กองทุนเปิดเค หุ้นธรรมาภิบาลไทยเพื่อการเลี้ยงชีพได้กำหนดให้วันที่ 20 สิงหาคม 2569 เป็นวันสุดท้าย
ที่รับคำสั่งซื้อหรือสับเปลี่ยนหน่วยลงทุนเข้ากองทุน และกำหนดให้วันที่ 21 สิงหาคม 2569 เป็นวันสุดท้ายที่รับ
ซื้อคืนหรือสับเปลี่ยนหน่วยลงทุนออกจากกองทุน จึงมีผลทำให้วันที่ 24 สิงหาคม 2569 ซึ่งเป็นวันที่กองทุน
ชำระค่ารับซื้อคืนหน่วยลงทุนเป็นวันเลิกโครงการตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์
และตลาดหลักทรัพย์ ที่ สน. 9/2564 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป
กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่มีรายย่อยและกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนประเภทสถาบัน

กองทุนเปิดเค หุ้นธรรมาภิบาลไทยเพื่อการเลี้ยงชีพ

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 24 สิงหาคม 2569 (วันเลิกกองทุน)

บริษัทจัดการได้มีหนังสือแจ้งเรื่องการเลิกโครงการจัดการกองทุนเปิดเค หุ้นธรรมาภิบาลไทยเพื่อการเลี้ยงชีพ และการแต่งตั้งผู้ชำระบัญชีของกองทุนให้แก่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ เมื่อวันที่ 13 สิงหาคม 2569 โดยแต่งตั้งนางสาวชนาทิพย์ รุ่งคุณานนท์ ผู้ช่วยกรรมการผู้จัดการ กสิกรไทย จำกัด เป็นผู้ชำระบัญชีของกองทุน เมื่อได้ชำระบัญชีตามที่กำหนดในประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทน. 15/2562 เรื่องหลักเกณฑ์ เงื่อนไขและวิธีการชำระบัญชีของกองทุนรวม ผู้ชำระบัญชีจะทำการจดทะเบียนเลิกกองทุนกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

กองทุนจึงเปลี่ยนเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินจากเดิมที่ใช้เกณฑ์การดำเนินงานอย่างต่อเนื่องมาเป็นเกณฑ์การชำระบัญชี ณ วันที่ 24 สิงหาคม 2569 อย่างไรก็ตาม กองทุนเปิดเค หุ้นธรรมาภิบาลไทยเพื่อการเลี้ยงชีพ มีสินทรัพย์สุทธิ ณ วันที่ 21 สิงหาคม 2569 ซึ่งเป็นวันก่อนการโอนให้กองทุนเปิดเค สตาร์ หุ้นทุนเพื่อการเลี้ยงชีพ ดังนี้

	บาท
สินทรัพย์	
เงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรม	446,948,955.00
เงินฝากธนาคาร	23,119,929.34
ลูกหนี้จาก	
ดอกเบี๋ย	6,174.95
เงินปันผล	1,034,013.00
รวมสินทรัพย์	471,109,072.29
หนี้สิน	
เจ้าหนี้จากการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน	4,187,493.76
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	697,142.66
หนี้สินอื่น	32,342.65
รวมหนี้สิน	4,916,979.07
สินทรัพย์สุทธิ	466,192,093.22

กองทุนเปิดเค หุ้นธรรมาภิบาลไทยเพื่อการเลี้ยงชีพ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 24 สิงหาคม 2569 (วันเลิกกองทุน)

	บาท
สินทรัพย์สุทธิ	
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน	346,224,117.66
กำไรสะสม	
บัญชีปรับสมดุล	1,789,395.99
ยังไม่ได้จัดสรร	118,178,579.57
สินทรัพย์สุทธิ	466,192,093.22
สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย (บาท)	13.4650
จำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด (หน่วย)	34,622,411.7660

ข้อมูลการโอนย้าย

เมื่อวันที่ 24 สิงหาคม 2569 (วันเลิกกองทุน) กองทุนเปิดเค หุ้นธรรมาภิบาลไทยเพื่อการเลี้ยงชีพ ได้ทำการโอนย้ายสินทรัพย์สุทธิของกองทุนทั้งหมดไปยังกองทุนเปิดเค สตาร์ หุ้นทุนเพื่อการเลี้ยงชีพ โดยมีรายละเอียดสินทรัพย์ และสินทรัพย์สุทธิที่โอนย้าย ดังนี้

	บาท
สินทรัพย์	
เงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรม	446,948,955.00
เงินฝากธนาคาร	16,364,097.84
ลูกหนี้	
จากดอกเบี้ย	6,174.95
จากเงินปันผลรับ	1,034,013.00
รวมสินทรัพย์	464,353,240.79
สินทรัพย์สุทธิ	
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน	344,859,443.46
บัญชีปรับสมดุล	119,493,797.33
รวมสินทรัพย์สุทธิ	464,353,240.79
สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย	13.4650
จำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด (หน่วย)	34,485,944.3457

12. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยบริษัทจัดการของกองทุนรวมแล้วเมื่อวันที่ 14 กันยายน 2569