

รายงานประจำปี | Annual Report

กองทุนเปิด เฟิร์ส พลัส อีควิตี้ปันผล

First Plus Equity Dividend Fund (FP EQ DIV)

สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2567 – 31 กรกฎาคม 2568

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน เฟิร์สพลัส จำกัด

598 อาคารคิวเฮาส์ เฟลินจิต ชั้น 17 ถนนเฟลินจิต แขวงลุมพินี เขตปทุมวัน กรุงเทพมหานคร 10330



02-761-6550



<https://th.firstplus.com>



LINE Official @FirstPlusTH

สารบัญ

หน้า

สารสนเทศจากบริษัทจัดการ.....	1
ภาวะเศรษฐกิจและแนวโน้มตลาด	2
ข้อมูลกองทุน	4
การแก้ไขเปลี่ยนแปลงรายละเอียดโครงการในรอบปีบัญชี.....	5
รายงานผู้ดูแลผลประโยชน์	6
ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุนรวม	9
ข้อมูลอัตราส่วนหมุนเวียนการลงทุนของกองทุน (Portfolio Turnover Ratio : PTR)	9
ค่านายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์.....	10
รายละเอียดการลงทุน การกู้ยืมเงินและการก่อภาระผูกพัน.....	11
รายงานชื่อบุคคลที่เกี่ยวข้องและข้อมูลการทำธุรกรรมที่เกี่ยวข้องกับกองทุน.....	12
การรับผลประโยชน์ตอบแทนเนื่องจากการที่กองทุนใช้บริการบุคคลอื่น (Soft Commission)	12
รายงานการลงทุนที่ไม่เป็นไปตามนโยบายการลงทุน.....	13
รายงานข้อมูลการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3	13
แนวทางในการใช้สิทธิออกเสียงและการดำเนินการใช้สิทธิออกเสียง	13
รายชื่อผู้จัดการกองทุน	13
งบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต	14

เรียน ท่านผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน เฟิร์ส พลัส จำกัด (“บริษัท”) ขอนำเสนอรายงานประจำปีของกองทุนเปิด เฟิร์ส พลัส อีควิตี้ ปันผล (FP EQ DIV) สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2567 – 31 กรกฎาคม 2568

บริษัทประกอบธุรกิจจัดการกองทุนรวม กองทุนส่วนบุคคล และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ โดย ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2568 บริษัทมีมูลค่าทรัพย์สินสุทธิภายใต้การจัดการรวมทั้งสิ้น 3,372,786,110.12 บาท

ปัจจุบัน บริษัทมีกองทุนรวมภายใต้การจัดการทั้งสิ้น 19 กองทุน ประกอบด้วย

กองทุนรวมที่ลงทุนในต่างประเทศ 9 กองทุน

- | | |
|--|--|
| ▪ กองทุนเปิด เฟิร์ส พลัส ดรากอน โกรท เอฟไอเอฟ | ▪ กองทุนเปิด เฟิร์ส พลัส เอเชีย แปซิฟิก พร็อพเพอร์ตี้ รีท |
| ▪ กองทุนเปิด เฟิร์ส พลัส อีเมอรัจิง อีสเทอร์น ยูโรป เอฟไอเอฟ | ▪ กองทุนเปิด เฟิร์ส พลัส ยูเอส แบงก์ อีควิตี้ เอฟไอเอฟ |
| ▪ กองทุนเปิด เฟิร์ส พลัส เอเชีย สมอลแคป อีควิตี้ เอฟไอเอฟ | ▪ กองทุนเปิด เฟิร์ส พลัส สมาร์ท เอนเนอร์จี อีควิตี้ เอฟไอเอฟ |
| ▪ กองทุนเปิด เฟิร์ส พลัส เฮลธ์แคร์ เอฟไอเอฟ | ▪ กองทุนเปิด เฟิร์ส พลัส อินเดีย อีควิตี้ เอฟไอเอฟ |
| ▪ กองทุนเปิด เฟิร์ส พลัส ไชน่า โกลบอล วิชั่น | |

กองทุนรวมหุ้นในประเทศ 3 กองทุน

- | | |
|--|---|
| ▪ กองทุนเปิด เฟิร์ส พลัส ไทย อีควิตี้ | ▪ กองทุนเปิด เฟิร์ส พลัส อีควิตี้ ปันผล |
| ▪ กองทุนเปิด เฟิร์ส พลัส ไทย ทริกเกอร์ ฟันด์ 6M1 | |

กองทุนรวมตลาดเงิน 1 กองทุน

- กองทุนเปิด เฟิร์ส พลัส มั่นใจ มาร์เก็ต

กองทุนรวมหุ้นระยะยาว (LTF) 1 กองทุน แบ่งเป็น 3 ชนิดหน่วยลงทุน

- | | |
|--|--|
| ▪ กองทุนเปิด เฟิร์ส พลัส หุ้นระยะยาว ชนิดลดหย่อนภาษี | ▪ กองทุนเปิด เฟิร์ส พลัส หุ้นระยะยาว ชนิดเพื่อการออม |
| ▪ กองทุนเปิด เฟิร์ส พลัส หุ้นระยะยาว ชนิดไม่ได้ลดหย่อนภาษี | |

กองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ (RMF) 2 กองทุน

- | | |
|---|--|
| ▪ กองทุนเปิด เฟิร์ส พลัส เฟล็กซิเบิลฟันด์ เพื่อการเลี้ยงชีพ | ▪ กองทุนเปิด เฟิร์ส พลัส เอเชีย สมอลแคป อีควิตี้ เพื่อการเลี้ยงชีพ |
|---|--|

กองทุนรวมไทยเพื่อความยั่งยืน (ThaiESG) 1 กองทุน แบ่งเป็น 2 ชนิดหน่วยลงทุน

- | |
|--|
| ▪ กองทุนเปิด เฟิร์ส พลัส ไทยเพื่อความยั่งยืน ชนิดไทยเพื่อความยั่งยืนสะสมมูลค่า |
| ▪ กองทุนเปิด เฟิร์ส พลัส ไทยเพื่อความยั่งยืน ชนิดไทยเพื่อความยั่งยืนปันผล |

กองทุนรวมไทยเพื่อความยั่งยืนแบบพิเศษ (ThaiESGX) 1 กองทุน แบ่งเป็น 3 ชนิดหน่วยลงทุน

- | |
|---|
| ▪ กองทุนเปิด เฟิร์ส พลัส ไทยเพื่อความยั่งยืนแบบพิเศษ ชนิดเงินลงทุนใหม่ |
| ▪ กองทุนเปิด เฟิร์ส พลัส ไทยเพื่อความยั่งยืนแบบพิเศษ ชนิดเงินลงทุนเดิม |
| ▪ กองทุนเปิด เฟิร์ส พลัส ไทยเพื่อความยั่งยืนแบบพิเศษ ชนิดเงินลงทุนใหม่ ตั้งแต่ปี 2569 [ยังไม่เปิดเสนอขาย] |

กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่เป็นกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ 1 กองทุน

- | |
|---|
| ▪ กองทุนเปิด เฟิร์ส พลัส ดรามาห์ สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ |
|---|

บริษัทขอขอบพระคุณท่านผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนที่ให้ความไว้วางใจเราเป็นผู้บริหารเงินลงทุนของท่าน โดยบริษัทจะพิจารณาการลงทุนอย่างระมัดระวังและรอบคอบ เพื่อประโยชน์สูงสุดที่จะเกิดแก่ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนทุกท่าน ทั้งนี้ บริษัทยังคงมุ่งมั่นที่จะนำเสนอผลิตภัณฑ์ และปรับปรุงคุณภาพการขายและการบริการ ตลอดจนสร้างความสัมพันธ์อันดีกับผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนทุกท่านต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน เฟิร์ส พลัส จำกัด

กองทุนเปิด เฟิร์ส พลัส อีควิตี้ ปันผล (FP EQ DIV) มีมูลค่าทรัพย์สินสุทธิและผลตอบแทนเฉลี่ยต่อปีย้อนหลัง 1 ปี ณ สิ้นเดือนกรกฎาคม 2568 เทียบกับช่วงเวลาในรอบปีบัญชีก่อนหน้า ณ สิ้นเดือนกรกฎาคม 2567 ดังนี้

	31 ก.ค. 68		31 ก.ค. 67	
	มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (ล้านบาท)	มูลค่าหน่วยลงทุน (บาท)	มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (ล้านบาท)	มูลค่าหน่วยลงทุน (บาท)
	20.92	9.5528	79.31	9.5698
ผลตอบแทนย้อนหลัง (%)	1 ส.ค. 66 – 31 ก.ค. 67		1 ส.ค. 66 – 31 ก.ค. 67	
FP EQ DIV	-0.18%		-8.67%	
SETHD TRI/ SET50 TRI	-10.92%		-2.91%	

ภาวะเศรษฐกิจและการลงทุน สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2567 – 31 กรกฎาคม 2568

ในช่วง 1 ปีที่ผ่านมา ดัชนีตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (SET Index) ปรับตัวเพิ่มขึ้นและลดลงสลับกันไปจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอกประเทศ โดยในเดือนมกราคม 2568 SET Index ปิดที่ 1,158.09 จุด ลดลงจากระดับ 1,400.21 เมื่อปลายปี 2567 โดยติดลบ 17.2% เป็นผลจากการครบกำหนดถ่ถอนกองทุน LTF ที่มีจำนวนคงค้างมากถึง 2.4 แสนล้านบาท เป็นปัจจัยกดดันตลาดในช่วงต้นปี รวมทั้งความกังวลจากมาตรการกีดกันทางการค้าของไทยจากรัฐบาลสหรัฐอเมริกา โดยอัตราภาษีที่ปรับเพิ่มขึ้นอยู่ในระดับสูงกว่าที่ตลาดคาดการณ์ รวมถึงมาตรการกีดกันอื่นๆที่ไม่ใช่ภาษี ทำให้ตลาดหุ้นทั่วโลกปรับตัวลงอย่างมากในช่วงมีนาคมถึงเมษายน

อย่างไรก็ตาม GDP ของไทยในปี 2567 เติบโต 2.5%YoY ต่ำกว่าคาด โดยไตรมาส 4 ขยายตัวที่ 3.2% สาเหตุหลักมาจากภาคอุตสาหกรรม ซึ่งครองสัดส่วนใน GDP สูงและขยายตัวต่ำกว่าคาด โดยขยายตัวเพียง 0.2% รวมไปถึงการลงทุนภาคเอกชนที่หดตัวถึง 2.1%

ปี 2568 เป็นปีที่เศรษฐกิจไทยเผชิญความท้าทายอย่างสูง ทั้งเรื่องการขึ้นภาษีการค้า (Reciprocal Tariff) ไทยจะยังคงได้รับผลกระทบในระดับที่มากขึ้นกว่าเดิม ในขณะที่ความตึงเครียดทางการค้าโลกก็ได้รับผลกระทบเช่นกัน จากเหตุการณ์ความไม่สงบในตะวันออกกลางระหว่างอิสราเอลและอิหร่าน ยังคงไม่มีท่าทีที่จะจบลงอย่างจริงจัง ถึงแม้จะมีการเจรจาหยุดยิงบ้าง ทำให้ความผันผวนของราคาน้ำมันกระทบความเชื่อมั่นในการบริโภค และอาจกระทบเงินเฟ้อในอนาคต ส่วน GDP ของไทยในปี 2568 มีโอกาสเติบโตในระดับต่ำ อยู่ในช่วง 1.5-2.5% โดยขึ้นกับสถานการณ์ความเสี่ยงที่กล่าวไปข้างต้น

ด้านตลาดเงิน ธนาคารแห่งประเทศไทยปรับลดดอกเบี้ยนโยบายลงอย่างค่อยเป็นค่อยไป โดยคำนึงถึงความเสี่ยงของเศรษฐกิจและหนีภาคครัวเรือนที่อยู่ในระดับสูง พร้อมทั้งดูความเหมาะสมที่สอดคล้องกับการปรับลดดอกเบี้ยของธนาคารกลางสหรัฐไปพร้อมๆกัน ในเดือนกันยายน 2568 อัตราดอกเบี้ยนโยบายของไทย อยู่ที่ 1.5% โดยถูกปรับลง 3 ครั้งในปี 2568 และคาดว่าจะมีการปรับลงอีกในปีนี้หรือต้นปี 2569 เพื่อช่วยพยุงเศรษฐกิจที่เปราะบาง

แนวโน้มตลาดหุ้นไทย

สำหรับในปี 2568 ปัจจุบัน SET Index ซื้อขายอยู่ที่ P/E 13.5 เท่า ซึ่งต่ำกว่าค่าเฉลี่ยในอดีตที่ราว 16.9 เท่า ทำให้เรามองว่า downside ของตลาดเริ่มมีจำกัดมากขึ้นแล้ว เพียงแต่ยังได้รับแรงกดดันจากปัจจัยภายนอกโดยเฉพาะการดำเนินนโยบายการเงินแบบตึงตัวของ Fed ทำให้ Risk Premium ของตลาดหุ้นกลุ่มประเทศเกิดใหม่รวมถึงไทยไม่น่าดึงดูดสำหรับนักลงทุนต่างชาติ สิ่งที่จะเป็นปัจจัยบวกที่จะทำให้ SET สามารถพลิกกลับมาเป็นขาขึ้นได้จะประกอบไปด้วย 1) การส่งออกที่มีโอกาสพลิกกลับมาเป็นบวกหรือดีกว่าตลาดคาด 2) การปรับลดดอกเบี้ยของธนาคารกลางทั่วโลกหลังจากที่เป็นขาขึ้นมายาวนานกว่า 2 ปี และ 3) มาตรการต่างๆ เพื่อกระตุ้นเศรษฐกิจจากรัฐบาล โดยเรามองเป้าหมายดัชนีที่ราว 1,280-1,340 จุด สำหรับปลายปี 2568 โดยรวมตลาดหุ้นไทยยังคงผันผวนและได้รับผลกระทบจากปัจจัยภายนอกหลังคุณหมื่นป๋มเข้ารับตำแหน่งในต้นปี 2568 โดยมีภาพรวมโอกาสที่คุณหมื่นป๋มจะทยอยขับเคลื่อนนโยบายที่หาเสียงไว้ ทำให้เรามองว่าความเสี่ยงเงินเฟ้อ ดอกเบี้ย ผลกระทบต่อแนวโน้มการลงทุนทั้งในประเทศสหรัฐอเมริกาและทุกภูมิภาครวมทั้งในประเทศไทย อย่างไรก็ตามแนวโน้มตลาดหุ้นไทยในช่วงครึ่งหลังปี 2568 ยังได้รับผลกระทบจากปัจจัยภายนอก อยู่หลายปัจจัยแต่โอกาสฟื้นตัวยังพอเป็นไปได้ หากมีแรงหนุนจากนโยบายรัฐ มาตรการกระตุ้นเศรษฐกิจ หรือการปรับลดดอกเบี้ยในประเทศ ขณะเดียวกันการฟื้นตัวของเศรษฐกิจต่างประเทศ เช่น จีนและสหรัฐ อาจช่วยจุดประกายการลงทุนกลับเข้าสู่ตลาดไทย โดยเฉพาะกลุ่มหุ้นที่พึ่งพาอุปสงค์ในประเทศ หุ้นปันผล และธุรกิจที่มีฐานะการเงินมั่นคง อย่างไรก็ตาม นักลงทุนจึงควรเน้นกระจายพอร์ตการลงทุน เลือกหุ้นพื้นฐานดีและรอจังหวะจากความผันผวน มากกว่าลงทุนตามดัชนีทั้งตลาด อย่างไรก็ตามบริษัทในตลาดหุ้นไทยมีการจ่ายปันผลในระดับที่น่าพอใจ โดยมี yield อยู่ที่

ประมาณ 3-4% ทำให้หุ้นกลุ่มที่มีปันผลสูงและสม่ำเสมอมีความน่าสนใจ ถึงแม้ราคาจะปรับลงในช่วงแต่เป็นโอกาสในการลงทุนในระยะยาว กองทุนเปิด เฟิร์ส พลัส อีควิตี้ ปันผล มีนโยบายการลงทุนในหุ้นสามัญในประเทศโดยมีสัดส่วนการลงทุนโดยเฉลี่ยในรอบปีบัญชีไม่น้อยกว่าร้อยละ 65 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ ทั้งนี้ผู้จัดการกองทุนมุ่งสร้างผลตอบแทนจากการลงทุนดังกล่าวภายใต้นโยบายของกองทุนดังกล่าว

กองทุนเปิด เฟิร์ส พลัส อีควิตี้ ปันผล (FP EQ DIV)

เน้นลงทุนในหุ้นสามัญในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ โดยคำนึงถึงราคาและมูลค่าที่เหมาะสม ปัจจัยพื้นฐาน แนวโน้มการเติบโตทางธุรกิจ ประวัติการจ่ายเงินปันผลรวมถึงแนวโน้มการจ่ายเงินปันผลของหลักทรัพย์นั้น ๆ กองทุนจะมีการกระจายการลงทุนเพื่อกระจายความเสี่ยง ซึ่งมีสัดส่วนการลงทุนโดยเฉลี่ยในรอบปีบัญชีไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน สำหรับการลงทุนในส่วนที่เหลือจะถูกนำไปลงทุนในหรือมีไว้ ซึ่งหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินอื่นหรือการหาผลตอบแทนโดยวิธีอื่นตามที่คณะกรรมการ ก.ล.ด. หรือสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ด. กำหนดหรือเห็นชอบให้กองทุนลงทุนได้

นโยบายการจ่ายปันผล

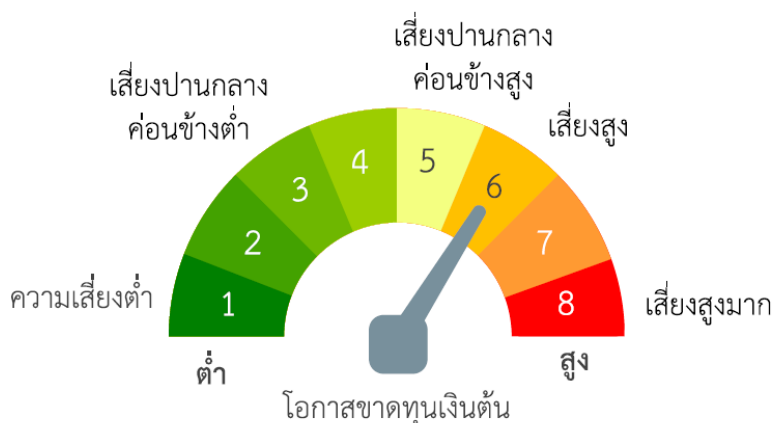
กองทุนมีนโยบายที่จะจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุนไม่เกินปีละ 12 ครั้ง โดยจะพิจารณาจ่ายในอัตราไม่น้อยกว่าร้อยละ 70 จากกำไรสะสมหรือกำไรสุทธิ ซึ่งประกอบด้วยกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจริง (realized gain) และกำไรสุทธิตั้งแต่ยังไม่เกิดขึ้นจริง (unrealized gain) หรือจากการเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานตามที่บริษัทจัดการเห็นสมควร

(ผู้ลงทุนสามารถอ่านรายละเอียดเพิ่มเติมได้ในหนังสือชี้ชวนส่วนข้อมูลกองทุนรวมที่ <https://th.firstplus.com>)

ผู้ดูแลผลประโยชน์ ธนากรกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน)

นายทะเบียนกองทุน ธนากรกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน)

แผนภาพแสดงตำแหน่งความเสี่ยงของกองทุนรวม



สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี ตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2567 – 31 กรกฎาคม 2568

เรื่องที่แก้ไข	สรุปรายละเอียด	วันที่มีผล
-	- ไม่มี -	-

รายงานความเห็นผู้ดูแลผลประโยชน์

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน
กองทุนเปิด เคดับบลิวไอ อีคิวดี บันผล

ตามที่ ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน) (“ธนาคารฯ”) ในฐานะผู้ดูแลผลประโยชน์ กองทุนเปิด เคดับบลิวไอ อีคิวดี บันผล (“กองทุน”) ซึ่งมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน เคดับบลิวไอ จำกัด เป็นผู้จัดตั้งและจัดการกองทุน ได้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุนดังกล่าวสำหรับรอบปีบัญชีกองทุน ตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2567 ถึงวันที่ 31 กรกฎาคม 2568

ธนาคารฯ เห็นว่าบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน เคดับบลิวไอ จำกัด ได้ปฏิบัติหน้าที่ในการจัดการโดยถูกต้องตามที่ควรตามวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้ในโครงการจัดการที่ได้รับอนุมัติจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์และภายใต้พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535

ผู้ดูแลผลประโยชน์
ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน)



(นางสาวดารารัตน์ ตั้งอุดมเลิศ)
ผู้อำนวยการ
ฝ่ายพัฒนาผลิตภัณฑ์และควบคุมดูแลผลประโยชน์

กลุ่มควบคุมดูแลผลประโยชน์
วันที่ 1 สิงหาคม 2568

ผลการดำเนินงานและดัชนีชี้วัดย้อนหลังตามปีปฏิทิน

ชื่อกองทุน / ดัชนีชี้วัด	%ต่อปี									
	2558	2559	2560	2561	2561	2563	2564	2565	2566	2567
FP EQ DIV	21.26	-8.71	19.43	16.35	-7.59	3.68	-9.75	17.27	-0.15	-5.17
SETHD TRI/ SET50 TRI*	16.98	-16.03	22.59	21.52	-5.23	5.32	-12.38	19.91	7.37	-1.94
ความผันผวนของกองทุน	14.27	14.22	15.29	7.22	12.54	9.63	29.92	12.59	11.20	11.18
ความผันผวนของดัชนีชี้วัด	14.38	15.73	16.85	7.46	13.57	10.56	34.16	13.02	9.49	11.25

ผลการดำเนินงานย้อนหลังแบบปักหมุด

31/07/2568	มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน (บาท)				มูลค่าหน่วยลงทุน (บาท)			
FP EQ DIV	79,308,896.81				9.5698			
ชื่อกองทุน / ดัชนีชี้วัด	%ตามช่วงเวลา			%ต่อปี				ตั้งแต่จัดตั้งกองทุน (28 ส.ค. 52)
	ตั้งแต่ ต้นปี	3 เดือน	6 เดือน	1 ปี	3 ปี	5 ปี	10 ปี	
FP EQ DIV	-5.82	-1.50	-1.62	-8.67	0.07	-2.09	1.59	8.01
SETHD TRI/ SET50 TRI*	0.00	1.25	1.95	-2.91	6.44	1.10	3.33	8.84
ความผันผวนของกองทุน	0.58	0.57	0.57	9.95	10.98	16.75	14.66	16.78
ความผันผวนของดัชนีชี้วัด	0.64	0.63	0.63	10.55	10.47	18.31	16.00	17.57

ที่มา : Morningstar

*กองทุนเปลี่ยนเกณฑ์มาตรฐานจาก SET50 TR เป็น SETHD TR ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2564 เป็นต้นไป

หมายเหตุ : ผลตอบแทนที่มีอายุตั้งแต่ 1 ปีขึ้นไปจะแสดงเป็นผลตอบแทนเฉลี่ยต่อปี (Annualized Return)

เอกสารการวัดผลการดำเนินงานของกองทุนฉบับนี้ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการวัดผลการดำเนินงานของกองทุนรวมของสมาคมบริษัทจัดการลงทุน

ผลการดำเนินงานในอดีตของกองทุนรวม มิได้เป็นสิ่งยืนยันถึงผลการดำเนินงานในอนาคต/ ผู้ลงทุนโปรดทำความเข้าใจลักษณะสินค้า เงื่อนไขผลตอบแทน และความเสี่ยงก่อนตัดสินใจลงทุน

ประวัติจ่ายเงินปันผล

ปี	Q1		Q2		Q3		Q4		รวม
	วันที่ปิดสมุด ทะเบียน (XD)	อัตรา เงินปันผล บาท/หน่วย	วันที่ปิดสมุด ทะเบียน (XD)	อัตรา เงินปันผล บาท/หน่วย	วันที่ปิดสมุด ทะเบียน (XD)	อัตรา เงินปันผล บาท/หน่วย	วันที่ปิดสมุด ทะเบียน (XD)	อัตรา เงินปันผล บาท/หน่วย	
2552	-	-	-	-	16 ก.ย.52	0.70	-	-	0.70
2553	18 ม.ค.53	0.55	-	-	11 ส.ค.53	0.70	-	-	2.65
	25 มี.ค.53	0.70			29 ก.ย.53	0.70			
2554	12 ม.ค.54	0.90	26 เม.ย.54	0.70	-	-	-	-	1.60
2555	15 มี.ค.55	1.25	15 มิ.ย.55	0.40	14 ก.ย.55	0.60	14 ธ.ค.55	0.65	2.90
2556	15 มี.ค.56	1.20	14 มิ.ย.56	0.50	13 ก.ย.56	0.20	-	-	1.90
2557	-	-	15 พ.ค.57	0.40	15 ก.ย.57	0.40	15 ธ.ค.57	0.30	1.40
			17 ก.ค.57	0.30					
2558	13 มี.ค.58	0.20	-	-	-	-	-	-	0.20
2559	-	-	01 ส.ค.59	0.13	-	-	-	-	0.13
2560	15 มี.ค.60	0.26	15 มิ.ย.60	0.17	15 ก.ย.60	0.37	15 ธ.ค.60	0.32	1.12
2561	-	-	15 มิ.ย.61	0.17	14 ก.ย. 61	0.15	-	-	0.32
2562	15 มี.ค.62	0.15	-	-	-	-	-	-	0.15
2563	-	-	-	-	-	-	15 ธ.ค.63	0.11	0.11
รวม									13.18

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี ตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2567 ถึงวันที่ 31 กรกฎาคม 2568

ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุนรวม* (Fund's direct expenses)	จำนวนเงิน (พันบาท)	ร้อยละของมูลค่า ทรัพย์สินสุทธิ
ค่าธรรมเนียมการจัดการ (management fee)	704.69	1.5961
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ (trustee fee)	14.09	0.0319
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน (registrar fee)	28.19	0.0638
ค่าที่ปรึกษาการลงทุน (advisory fee)	ไม่มี	ไม่มี
ค่าใช้จ่ายในการซื้อขายหลักทรัพย์ (trading costs)	130.62	0.2959
ค่าใช้จ่ายในการโฆษณา ประชาสัมพันธ์		
• ช่วงเสนอขายหน่วยลงทุนครั้งแรก	-	-
• ภายหลังเสนอขายหน่วยลงทุนครั้งแรก	-	-
ค่าตรวจสอบบัญชี (audit fee)	40.90	0.0926
ค่าอากรแสตมป์และค่าไปรษณียากร	3.06	0.0069
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	0.20	0.0005
รวมค่าใช้จ่ายทั้งหมด **	791.13	1.7918

* ค่าใช้จ่ายดังกล่าวได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว

** ไม่รวมค่านายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์และค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นจากการซื้อขายหลักทรัพย์

ข้อมูลอัตราส่วนหมุนเวียนการลงทุนของกองทุน (Portfolio Turnover Ratio : PTR)

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2567 ถึงวันที่ 31 กรกฎาคม 2568

$$\begin{aligned}
 \text{PTR} &= \frac{\text{MIN (ซื้อหุ้น, ขายหุ้น)}}{\text{Avg. NAV}} \\
 \text{PTR} &= \frac{7,666,382.60}{44,151,215.40} \\
 \text{PTR} &= 0.17
 \end{aligned}$$

หมายเหตุ : PTR คำนวณจากมูลค่าที่ต่ำกว่าระหว่างผลรวมของมูลค่าการซื้อขายหลักทรัพย์กับผลรวมของมูลค่าการขายทรัพย์สินที่กองทุนรวมลงทุนในรอบระยะเวลาบัญชีที่ผ่านมาหารด้วยมูลค่าทรัพย์สินสุทธิเฉลี่ยของกองทุนรวมในรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกัน

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี ตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2567 ถึงวันที่ 31 กรกฎาคม 2568

ลำดับ	ชื่อบริษัทนายหน้า	ค่านายหน้า (พันบาท)	อัตราส่วนค่านายหน้า แต่ละรายต่อ ค่านายหน้าทั้งหมด
1	บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์	51.96	39.78%
2	บริษัทหลักทรัพย์ เกียรตินาคินภัทร จำกัด (มหาชน)	31.81	24.35%
3	บริษัทหลักทรัพย์ ดาโอ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	21.55	16.50%
4	บริษัทหลักทรัพย์ กสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	12.96	9.92%
5	บริษัทหลักทรัพย์ เคจีไอ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	12.35	9.45%
รวมค่าใช้จ่ายทั้งหมด		130.63	100.00%

รายละเอียดการลงทุนในหลักทรัพย์
ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2568

ชื่อหลักทรัพย์	มูลค่าตามราคาตลาด (พันบาท)	ร้อยละของ NAV
หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น		
หุ้นสามัญ		
บรรจุกัญชี		
บริษัท อลูคอน จำกัด (มหาชน)	598.40	2.86
ธุรกิจการเกษตร		
บริษัท ศรีตรังแอโกรอินดัสทรี จำกัด (มหาชน)	992.64	4.75
ธนาคาร		
ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	1,139.60	5.45
ธนาคารเกียรตินาคินภัทร จำกัด (มหาชน)	1,331.53	6.36
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	1,359.60	6.50
บริษัท ทีเอสไอไฟแนนเชียลกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	1,449.05	6.93
ธนาคารทหารไทยธนชาต จำกัด (มหาชน)	1,606.53	7.68
พลังงานและสาธารณูปโภค		
บริษัท กัลฟ์ เอ็นเนอร์จี ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)	1,072.15	5.13
บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)	1,320.03	6.31
บริษัท ปตท.สำรวจและผลิตปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)	882.00	4.22
อาหารและเครื่องดื่ม		
บริษัท ไทย โคโคเนท จำกัด (มหาชน)	241.60	1.15
บริษัท เจริญโภคภัณฑ์อาหาร จำกัด (มหาชน)	1,281.36	6.13
บริษัท โอสภสผา จำกัด (มหาชน)	710.63	3.40
เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร		
บริษัท แอดวานซ์ อินโฟร์ เซอร์วิส จำกัด (มหาชน)	1,251.30	5.98
พัฒนาอสังหาริมทรัพย์		
บริษัท เอพี (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)	1,121.58	5.36
บริษัท เอ็ม บี เค จำกัด (มหาชน)	664.17	3.17
บริษัท ดับบลิวเอชเอ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	1,041.42	4.98
การท่องเที่ยวและสันทนาการ		
บริษัท โรงแรมเซ็นทรัลพลาซา จำกัด (มหาชน)	914.85	4.37
ขนส่งและโลจิสติกส์		
บริษัท พรินา มารีน จำกัด (มหาชน)	427.70	2.04
บริษัท อาร์ ซี แอล จำกัด (มหาชน)	847.90	4.05
เงินฝากออมทรัพย์		
ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน)	735.41	3.52
สินทรัพย์อื่น และหนี้สินอื่น		
สินทรัพย์อื่น	0.17	0.00
หนี้สินอื่น	69.84	0.34
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ	20,919.77	100.00

1. รายชื่อบุคคลที่เกี่ยวข้องกับกองทุนรวม มีรายละเอียดดังนี้

ลำดับที่	ชื่อ - นามสกุล
1.	นายจือโป หลี่
2.	นายจีซู หลิว
3.	นางสาวชนัยกานต์ สวัสดิฤกษ์
4.	นายโฮ หยัม หยิง
5.	นายเย่าเหวิน จาง

2. ข้อมูลการทำธุรกรรมที่เกี่ยวข้องกับกองทุน

-ไม่มี-

ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบรายละเอียดการทำธุรกรรมกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกับกองทุนได้ที่บริษัทจัดการโดยตรง หรือที่เว็บไซต์ของบริษัทจัดการที่ <https://th.firstplus.com>

การรับผลประโยชน์ตอบแทนเนื่องจากการที่กองทุนใช้บริการบุคคลอื่น (Soft Commission)

ระหว่างวันที่ 1 สิงหาคม 2567 ถึง วันที่ 31 กรกฎาคม 2568 บริษัทได้รับบววิจยและบววิเคราะห์เพื่อใช้ประกอบการตัดสินใจลงทุนของกองทุนจากบริษัทนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ ดังมีรายชื่อต่อไปนี้

รายงานข้อมูลการรับผลประโยชน์ตอบแทนเนื่องจากการที่กองทุนส่วนบุคคลใช้บริการบุคคลอื่น

(Soft Commission Report)

เดือน 1 สิงหาคม 2567 – 31 กรกฎาคม 2568

1 Aug 2024 – 31 July 2025

บริษัทที่ให้ผลประโยชน์ Company Giving Benefits	บทวิเคราะห์ข้อมูล ข่าวสาร Information Analysis	การประชุมทาง โทรศัพท์ Conference Call	สัมมนา Seminar	จัดเยี่ยมชมบริษัท Company Visit	หุ้นจอง Stock Offering	อื่นๆ Others
บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสท์ เอกซ์ จำกัด	/	/	/			
บริษัทหลักทรัพย์ เคจีไอ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	/	/	/			
บริษัทหลักทรัพย์ กลีรไทย จำกัด (มหาชน)	/		/			
บริษัทหลักทรัพย์ เกียรตินาคินภัทร จำกัด (มหาชน)	/		/			
บริษัทหลักทรัพย์ ทิสโก้ จำกัด	/		/			
บริษัทหลักทรัพย์ ดีบีเอส วิกเคอร์ส (ประเทศไทย) จำกัด	/	/	/			
บริษัทหลักทรัพย์ กรุงศรี จำกัด (มหาชน)	/	/	/			
บริษัทหลักทรัพย์ ซีจีเอส-ซีไอเอ็มบี (ประเทศไทย) จำกัด	/		/			
บริษัทหลักทรัพย์ ซีดีเคอร์ป (ประเทศไทย) จำกัด	/		/			
บริษัทหลักทรัพย์ คาโอ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	/	/	/			
บริษัทหลักทรัพย์ ยูโอบี เคย์เฮียน (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	/	/	/			

รายงานการลงทุนที่ไม่เป็นไปตามนโยบายการลงทุน

ในช่วงเวลาตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2567 ถึงวันที่ 31 กรกฎาคม 2568 ไม่พบว่ากองทุนมีการลงทุนขณะใดขณะหนึ่งไม่เป็นไปตามนโยบายการลงทุน

รายงานข้อมูลการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3

ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2568 กองทุนไม่มีการถือหน่วยลงทุนเกินข้อจำกัดการถือหน่วยลงทุนโดยกลุ่มบุคคลใดบุคคลหนึ่ง ทั้งนี้ ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบข้อมูลการถือหน่วยลงทุนของบุคคลหรือกลุ่มบุคคลได้ที่ <https://th.firstplus.com/th/disclosure>

แนวทางในการใช้สิทธิออกเสียงและการดำเนินการใช้สิทธิออกเสียง

ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบแนวทางในการใช้สิทธิออกเสียงและการดำเนินการใช้สิทธิออกเสียงได้ที่เว็บไซต์ของบริษัทจัดการที่ <https://th.firstplus.com>

รายชื่อผู้จัดการกองทุน

ชื่อ - นามสกุล	ขอบเขตหน้าที่	วันที่เริ่มบริหารกองทุน
นายโฮ หัยม หยั้ง	บริหารทีมงานสายงานการลงทุน	13 พฤษภาคม 2568
นางสาวชนัยกานต์ สวัสดิฤกษ์	ผู้จัดการกองทุนตราสารหนี้ ตราสารทุนและกองทุนต่างประเทศ	1 กันยายน 2566

กองทุนเปิด เกดัมบลิวไอ อีคิวตี ปันผล

งบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 กรกฎาคม 2568

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนของกองทุนเปิด เคดับบลิวไอ อีควิตี้ ฟันผล

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิด เคดับบลิวไอ อีควิตี้ ฟันผล (“กองทุน”) ซึ่งประกอบด้วย งบฐานะการเงิน และงบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2568 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และงบการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเปิด เคดับบลิวไอ อีควิตี้ ฟันผล ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2568 ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามแนวปฏิบัติทางบัญชีว่าด้วยการบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุนตามที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกองทุนตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึงมาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (“ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี”) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ความรับผิดชอบของผู้บริหารกองทุนต้องการเงิน

ผู้บริหารกองทุนมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามแนวปฏิบัติทางบัญชีว่าด้วยการบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุนตามที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารกองทุนพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารกองทุนรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่องเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ผู้บริหารกองทุนมีความตั้งใจที่จะเลิกกองทุนหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณได้โดยสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

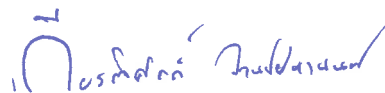
ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารกองทุนใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้น โดยผู้บริหารกองทุน
- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารกองทุนและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้สังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กองทุนต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

SP Audit Co., Ltd.

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารกองทุนในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในที่ข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

บริษัท เอส พี ออดิท จำกัด



(นายเกียรติศักดิ์ วานิชยานนท์)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 9922

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 26 กันยายน 2568

กองทุนเปิด เคตับบลิวไอ อีคิวดี ปีผล

งบฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2568

(หน่วย : บาท)			
	หมายเหตุ	2568	2567
สินทรัพย์			
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม		20,254,028.75	78,656,434.00
เงินฝากธนาคาร		735,411.47	810,591.42
ลูกหนี้จากดอกเบี้ย		170.99	342.06
รวมสินทรัพย์		20,989,611.21	79,467,367.48
หนี้สิน			
เจ้าหนี้จากการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน		-	878.61
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	4	69,057.81	154,437.29
หนี้สินอื่น		779.29	3,154.77
รวมหนี้สิน		69,837.10	158,470.67
สินทรัพย์สุทธิ		20,919,774.11	79,308,896.81
สินทรัพย์สุทธิ:			
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน		21,899,094.50	82,873,747.76
กำไร(ขาดทุน)สะสม			
บัญชีปรับสมดุล		5,111,467.24	5,274,610.82
ขาดทุนสะสมจากการดำเนินงาน		(6,090,787.63)	(8,839,461.77)
สินทรัพย์สุทธิ		20,919,774.11	79,308,896.81
สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย		9.5528	9.5698
จำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ณ วันสิ้นปี (หน่วย)		2,189,909.4499	8,287,374.7767

กรรมการผู้จัดการของบริษัทจัดการ

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด เคดับบลิวไอ อีคิวดี ปันผล
งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน
ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2568

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุนและอุตสาหกรรม

			ร้อยละของ
	จำนวนหน่วย	มูลค่ายุติธรรม	มูลค่าเงินลงทุน
	(หน่วย)	(บาท)	
หลักทรัพย์จดทะเบียน			
หุ้นสามัญ			
ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย			
ธุรกิจการเกษตร		992,640.00	4.90
บริษัท ศรีตรังแอโกรอินดัสทรี จำกัด (มหาชน)	70,400	992,640.00	4.90
อาหารและเครื่องดื่ม		2,233,590.00	11.03
บริษัท ไทย โคโคเนัท จำกัด (มหาชน)	32,000	241,600.00	1.19
บริษัท เจริญโภคภัณฑ์อาหาร จำกัด (มหาชน)	56,200	1,281,360.00	6.33
บริษัท โอสดสภา จำกัด (มหาชน)	39,700	710,630.00	3.51
ธนาคาร		6,886,307.00	33.99
ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	7,700	1,139,600.00	5.63
ธนาคารเกียรตินาคินภัทร จำกัด (มหาชน)	24,100	1,331,525.00	6.57
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	61,800	1,359,600.00	6.71
บริษัท ฟิสโก้ไฟแนนเชียลกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	14,600	1,449,050.00	7.15
ธนาคารทหารไทยธนชาต จำกัด (มหาชน)	832,400	1,606,532.00	7.93
บรรจุภัณฑ์		598,400.00	2.95
บริษัท อลูคอน จำกัด (มหาชน)	3,400	598,400.00	2.95
พัฒนาอสังหาริมทรัพย์		2,827,167.00	13.96
บริษัท เอพี (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)	154,700	1,121,575.00	5.54
บริษัท เอ็ม บี เค จำกัด (มหาชน)	39,300	664,170.00	3.28
บริษัท ดับบลิวเอชเอ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	290,900	1,041,422.00	5.14
พลังงานและสาธารณูปโภค		3,274,174.75	16.17
บริษัท กัลฟ์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)	22,691	1,072,149.75	5.29
บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)	39,700	1,320,025.00	6.52
บริษัท ปตท.สำรวจและผลิตปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)	7,000	882,000.00	4.36

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของการงบการเงินนี้

กองทุนเปิด เคดับบลิวไอ อีคิวดี บันผล
งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน
ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2568

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุนและอุตสาหกรรม

	จำนวนหน่วย (หน่วย)	มูลค่ายุติธรรม (บาท)	ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน
การท่องเที่ยวและสันทนาการ		914,850.00	4.52
บริษัท โรงแรมเซ็นทรัลพลาซา จำกัด (มหาชน)	32,100	914,850.00	4.52
ขนส่งและโลจิสติกส์		1,275,600.00	6.30
บริษัท พริมา มารีเน จำกัด (มหาชน)	65,800	427,700.00	2.11
บริษัท อาร์ ซี แอล จำกัด (มหาชน)	27,800	847,900.00	4.19
เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร		1,251,300.00	6.18
บริษัท แอดวานซ์ อินโฟร์ เซอร์วิส จำกัด (มหาชน)	4,300	1,251,300.00	6.18
รวมหุ้นสามัญ		20,254,028.75	100.00
รวมหลักทรัพย์จดทะเบียน		20,254,028.75	100.00
รวมเงินลงทุน		20,254,028.75	100.00

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด เคดับบลิวไอ อีคิวดี บันผล
งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน
ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2567

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุนและอุตสาหกรรม

	จำนวนหน่วย	มูลค่ายุติธรรม	ร้อยละของ
	(หน่วย)	(บาท)	มูลค่าเงินลงทุน
หลักทรัพย์จดทะเบียน			
หุ้นสามัญ			
ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย			
อาหารและเครื่องดื่ม		7,857,910.00	9.99
บริษัท เจริญโภคภัณฑ์อาหาร จำกัด (มหาชน)	227,900	5,469,600.00	6.95
บริษัท โอเอสสุภา จำกัด (มหาชน)	99,100	2,388,310.00	3.04
ธนาคาร		21,635,229.00	27.51
ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	28,900	3,959,300.00	5.03
ธนาคารเกียรตินาคินภัทร จำกัด (มหาชน)	94,500	3,638,250.00	4.63
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	252,400	4,568,440.00	5.81
บริษัท ทีสโກไฟแนนเชียลกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	50,700	4,689,750.00	5.96
ธนาคารทหารไทยธนชาต จำกัด (มหาชน)	2,828,100	4,779,489.00	6.08
เงินทุนและหลักทรัพย์		3,364,075.00	4.28
บริษัท ศรีสวัสดิ์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	103,510	3,364,075.00	4.28
บรรจุภัณฑ์		787,500.00	1.00
บริษัท อลูคอน จำกัด (มหาชน)	4,500	787,500.00	1.00
วัสดุก่อสร้าง		3,425,500.00	4.36
บริษัท ปูนซิเมนต์ไทย จำกัด (มหาชน)	15,500	3,425,500.00	4.36
พัฒนาอสังหาริมทรัพย์		11,480,800.00	14.59
บริษัท เอพี (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)	388,000	3,181,600.00	4.04
บริษัท แลนด์แอนด์เฮ้าส์ จำกัด (มหาชน)	594,300	3,417,225.00	4.34
บริษัท ดับบลิวเอชเอ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	929,900	4,881,975.00	6.21
พลังงานและสาธารณูปโภค		8,818,100.00	11.21
บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)	147,400	4,716,800.00	6.00
บริษัท ปตท.สำรวจและผลิตปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)	27,900	4,101,300.00	5.21
การแพทย์		4,078,120.00	5.18
บริษัท บางกอก เซน ฮอสปิเทล จำกัด (มหาชน)	237,100	4,078,120.00	5.18

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด เกดับบลิวไอ อีคิวดี ปันผล
งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน
ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2567

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุนและอุตสาหกรรม

			ร้อยละของ
	จำนวนหน่วย (หน่วย)	มูลค่ายุติธรรม (บาท)	มูลค่าเงินลงทุน
ชั้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์		5,621,850.00	7.15
บริษัท ฮานา ไมโครอิเล็กทรอนิกส์ จำกัด (มหาชน)	120,900	5,621,850.00	7.15
เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร		11,587,350.00	14.73
บริษัท แอควานซ์ อินโฟร เซอร์วิส จำกัด (มหาชน)	24,000	5,616,000.00	7.14
บริษัท อินทัช โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)	72,600	5,971,350.00	7.59
รวมหุ้นสามัญ		78,656,434.00	100.00
รวมหลักทรัพย์จดทะเบียน		78,656,434.00	100.00
รวมเงินลงทุน		78,656,434.00	100.00

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด เคดับบลิวไอ อีคิวดี บันผล
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 กรกฎาคม 2568

(หน่วย : บาท)			
	หมายเหตุ	2568	2567
รายได้			
รายได้เงินปันผล		2,303,324.14	3,761,676.31
รายได้ดอกเบี้ย		4,789.31	16,547.03
รวมรายได้		2,308,113.45	3,778,223.34
ค่าใช้จ่าย			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	4	704,687.08	1,470,956.30
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์		14,093.85	29,419.18
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน		28,187.42	58,838.26
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ		40,896.70	40,900.00
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน		3,255.92	3,613.30
รวมค่าใช้จ่าย		791,120.97	1,603,727.04
รายได้สุทธิ		1,516,992.48	2,174,496.30
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุน			
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุน		1,232,400.06	(9,769,026.13)
รวมรายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุน		1,232,400.06	(9,769,026.13)
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานก่อนหักภาษีเงินได้			
หัก : ภาษีเงินได้		718.40	2,482.06
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานหลังหักภาษีเงินได้		2,748,674.14	(7,597,011.89)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด เคตดับบลิวไอ อีคิวดี ปันผล
งบการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 กรกฎาคม 2568

	(หน่วย : บาท)	
	2568	2567
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิของสินทรัพย์สุทธิจาก		
การดำเนินงาน	2,748,674.14	(7,597,011.89)
การเพิ่มขึ้นของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนในระหว่างปี	98,788.99	1,335,712.62
การลดลงของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนในระหว่างปี	(61,236,585.83)	(54,614,079.41)
การลดลงของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างปี	(58,389,122.70)	(60,875,378.68)
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันต้นปี	79,308,896.81	140,184,275.49
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันปลายปี	20,919,774.11	79,308,896.81
		(หน่วย : หน่วย)
<u>การเปลี่ยนแปลงของจำนวนหน่วยลงทุน</u>		
(มูลค่าหน่วยละ 10 บาท)		
หน่วยลงทุน ณ วันต้นปี	8,287,374.7767	13,374,703.6941
<u>บวก</u> : หน่วยลงทุนที่ขายในระหว่างปี	10,061.8815	135,056.5487
<u>หัก</u> : หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างปี	(6,107,527.2083)	(5,222,385.4661)
หน่วยลงทุน ณ วันปลายปี	2,189,909.4499	8,287,374.7767

กองทุนเปิด เคดับบลิวไอ อีคิวดี ปันผล
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 กรกฎาคม 2568

1. ลักษณะของกองทุนเปิด เคดับบลิวไอ อีคิวดี ปันผล

กองทุนเปิด เคดับบลิวไอ อีคิวดี ปันผล (“กองทุน”) ได้จดทะเบียนกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) เมื่อวันที่ 28 สิงหาคม 2552 โดยมีเงินทุนจดทะเบียน 2,000 ล้านบาท (แบ่งเป็น 200 ล้านหน่วยลงทุน มูลค่าหน่วยละ 10 บาท) โดยมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน เคดับบลิวไอ จำกัด (“บริษัทจัดการ”) เป็นผู้จัดการกองทุน ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน) เป็นนายทะเบียนหน่วยลงทุน และเป็นผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุน

กองทุนเป็นกองทุนรวมประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุน ไม่กำหนดระยะเวลาสิ้นสุดของโครงการ โดยมีนโยบายเน้นลงทุนระยะปานกลางถึงระยะยาวของหุ้นสามัญในบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ โดยคำนึงถึงราคาและมูลค่าที่เหมาะสมปัจจัยพื้นฐาน แนวโน้มการเติบโตทางธุรกิจ ประวัติการจ่ายเงินปันผลรวมถึงแนวโน้มการจ่ายเงินปันผลของหลักทรัพย์นั้น ๆ โดยมีมูลค่าการลงทุนสุทธิในตราสารทุนโดยเฉลี่ยในรอบปีบัญชีไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน สำหรับการลงทุนในส่วนที่เหลือจะถูกนำไปลงทุนในหรือมีไว้ซึ่งหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินอื่น หรือการหาโอกาสโดยวิธีอื่นตามที่คณะกรรมการ ก.ล.ต. หรือสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. กำหนดหรือเห็นชอบให้กองทุนลงทุนได้

กองทุนมีนโยบายจ่ายเงินปันผลตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนดในหนังสือชี้ชวน

2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

กองทุนจัดทำงบการเงินเป็นภาษาไทยและมีหน่วยเงินตราเป็นเงินบาท โดยจัดทำขึ้นตามแนวปฏิบัติทางบัญชีว่าด้วยการบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุนตามที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจาก ก.ล.ต. (“แนวปฏิบัติทางบัญชี”) ส่วนเรื่องที่แนวปฏิบัติทางบัญชีฉบับนี้ไม่ได้กำหนดไว้ กองทุนปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีที่มีผลบังคับใช้ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรก

กองทุนรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินจะรับรู้ในวันที่มีการตกลงกัน (Trade date) คือวันที่กองทุนมีข้อผูกมัดที่จะซื้อหรือขายเงินลงทุน

กองทุนจะรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยต้นทุนในการทำรายการซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทันทีเมื่อเกิดขึ้น

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าในภายหลัง

สินทรัพย์ทางการเงินทั้งหมดจะจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม

หนี้สินทางการเงินทั้งหมดจะจัดประเภทเป็นหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย ยกเว้นหนี้สินอนุพันธ์จะต้องวัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม

กำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมในภายหลังของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

การตัดรายการ

กองทุนตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงิน เฉพาะเมื่อสิทธิตามสัญญาที่จะได้รับกระแสเงินสดจากสินทรัพย์ทางการเงินหมดอายุ หรือเมื่อโอนสินทรัพย์ทางการเงินและโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์ให้กิจการอื่น

ณ วันที่ตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงิน กองทุนต้องรับรู้ผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และผลรวมของสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะได้รับและค้างรับในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

กองทุนตัดรายการหนี้สินทางการเงิน เมื่อภาระผูกพันที่ระบุไว้ในสัญญาได้มีการปฏิบัติตามแล้ว ได้มีการยกเลิก หรือสิ้นสุด

ณ วันที่ตัดรายการหนี้สินทางการเงิน กองทุนต้องรับรู้ผลแตกต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินทางการเงินที่ตัดรายการและสิ่งตอบแทนที่จ่ายและค้างจ่ายรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.2 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้เงินปันผล รับรู้เป็นรายได้นับแต่วันที่ประกาศจ่ายและมีสิทธิที่จะได้รับ

รายได้ดอกเบี้ย รับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้างโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

ค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

3.3 การแบ่งปันส่วนทุน

กองทุนรวมบันทึกผลกำไรสะสม ณ วันที่ประกาศจ่ายปันผลเป็นเงินสด

3.4 ภาษีเงินได้

กองทุนมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลเฉพาะเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(4)(ก) แห่งประมวลรัษฎากรในอัตรา ร้อยละ 15 ของรายได้ก่อนหักรายจ่ายใด ๆ

3.5 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับกองทุน หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่ลงทุนในส่วนของได้เสียของกองทุน ตั้งแต่ ร้อยละ 10 ของส่วนได้เสียทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียงไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อม หรือฝ่ายบริหาร ซึ่งประกอบด้วย บุคคลที่รับผิดชอบในการจัดการกองทุน หรือมีหน้าที่กำหนดนโยบายหรือตัดสินใจเพื่อให้กองทุนบรรลุวัตถุประสงค์ ที่วางไว้

นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายถึงบุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมกองทุน หรืออยู่ภายใต้ อำนาจการควบคุมของกองทุน หรือมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญของกองทุน หรืออยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างเป็น สาระสำคัญของกองทุน

3.6 บัญชีปรับสมดุล

ส่วนหนึ่งของราคาขายหรือราคาปรับซื้อคืนของหน่วยลงทุนซึ่งเท่ากับจำนวนต่อหน่วยของกำไรสะสมที่ยังไม่ได้ แบ่งสรร ณ วันที่เกิดรายการถูกบันทึกใน “บัญชีปรับสมดุล”

3.7 การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติทางบัญชี ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชี ซึ่งมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับ สินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณไว้

4. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

กองทุนมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งประกอบด้วยบริษัทจัดการ บริษัทที่มีผู้ถือหุ้นหรือผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน และ/หรือกรรมการเดียวกันกับบริษัทจัดการ และกองทุนอื่นที่บริหาร โดยบริษัทจัดการเดียวกัน รายการที่สำคัญดังกล่าว สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 กรกฎาคม 2568 และ 2567 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย : บาท)

	2568	2567	นโยบายการกำหนดราคา
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน เคดับบลิวไอ จำกัด			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	704,687.08	1,470,956.30	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน

ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2568 และ 2567 กองทุนมียอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันดังนี้

(หน่วย : บาท)

	2568	2567
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน เคดับบลิวไอ จำกัด		
ค่าธรรมเนียมการจัดการค้ำจ่าย	27,416.14	107,959.70

5. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน

กองทุนได้ซื้อขายเงินลงทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 กรกฎาคม 2568 และ 2567 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	2568	2567
ซื้อเงินลงทุน	6,695,597.93	14,983,492.30
ขายเงินลงทุน	66,330,403.24	57,688,040.17

6. การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

6.1 การประมาณมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรมเป็นราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์ หรือจะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินในรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ร่วมตลาด ณ วันที่วัดมูลค่า ยกเว้น ในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ กองทุนจะประมาณมูลค่ายุติธรรมและพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

กองทุนวัดมูลค่ายุติธรรมโดยแบ่งตามลำดับชั้นของข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ และตามระดับความสำคัญของข้อมูลที่ใช้วัดมูลค่ายุติธรรม ซึ่งมีดังต่อไปนี้

- ระดับที่ 1 เป็นราคาเสนอซื้อขาย (ไม่ต้องปรับปรุง) ในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันและกิจการสามารถเข้าถึงตลาดนั้น ณ วันที่วัดมูลค่า
- ระดับที่ 2 เป็นข้อมูลอื่นที่สังเกตได้ไม่ว่าโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อมสำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น นอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในข้อมูลระดับ 1
- ระดับที่ 3 เป็นข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น

ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2568 กองทุนมีสินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	<u>ระดับ 1</u>	<u>ระดับ 2</u>	<u>ระดับ 3</u>	<u>รวม</u>
<u>สินทรัพย์</u>				
ตราสารทุน	20,254,028.75	-	-	20,254,028.75

ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2567 กองทุนมีสินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	<u>ระดับ 1</u>	<u>ระดับ 2</u>	<u>ระดับ 3</u>	<u>รวม</u>
<u>สินทรัพย์</u>				
ตราสารทุน	78,656,434.00	-	-	78,656,434.00

กองทุนมีการประมาณการมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินตามหลักเกณฑ์ดังนี้

- มูลค่ายุติธรรมของตราสารทุนที่มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับคำนวณโดยใช้ราคาซื้อขายครั้งล่าสุด ณ สิ้นวันทำการของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ในระหว่างปีปัจจุบัน ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

6.2 ความเสี่ยงด้านเครดิต

ความเสี่ยงด้านเครดิต คือ ความเสี่ยงที่อาจเกิดจากการที่คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงินได้ กองทุนมีความเสี่ยงด้านการให้เครดิตที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ทางการเงิน อย่างไรก็ตามสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวจะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น กองทุนจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายจากการเก็บหนี้

6.3 ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ยในตลาด ซึ่งอาจจะส่งผลกระทบต่อมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน อย่างไรก็ตาม เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่อยู่ในประเภทระยะสั้นและมีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในปัจจุบัน

ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2568 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย ได้ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	อัตราดอกเบี้ย		
	ปรับขึ้นลง	ไม่มี	
	<u>ตามราคาตลาด</u>	<u>อัตราดอกเบี้ย</u>	<u>รวม</u>
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>			
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	-	20,254,028.75	20,254,028.75
เงินฝากธนาคาร	733,411.47	2,000.00	735,411.47
ลูกหนี้จากดอกเบี้ย	-	170.99	170.99
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>			
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	69,057.81	69,057.81

ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2567 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย ได้ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	อัตราดอกเบี้ย		
	ปรับขึ้นลง	ไม่มี	
	ตามราคาตลาด	อัตราดอกเบี้ย	รวม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>			
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	-	78,656,434.00	78,656,434.00
เงินฝากธนาคาร	808,591.42	2,000.00	810,591.42
ลูกหนี้จากดอกเบี้ย	-	342.06	342.06
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>			
เจ้าหนี้จากการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน	-	878.61	878.61
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	154,437.29	154,437.29

6.4 ความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงราคาตลาดของตราสารทุน

ความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงของสถานะการลงทุนในตลาดหุ้นที่มีผลต่อการเปลี่ยนแปลงของราคาหุ้น โดยปัจจัยที่เข้ามากระทบอาจแบ่งออกได้เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นกับตลาดโดยรวม (Market Risk) และความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยเฉพาะ (Specific Risk) ซึ่งอาจจะทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงต่อมูลค่าของสินทรัพย์ประเภทเงินลงทุน ความผันผวนต่อรายได้หรือมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กองทุนไม่สามารถที่จะจัดความเสี่ยงให้หมดไปได้ อย่างไรก็ตามแนวทางที่ทางกองทุนใช้เพื่อช่วยลดความเสี่ยงในด้านปัจจัยเฉพาะ (Specific Risk) สามารถทำได้โดยการกระจายน้ำหนักการลงทุนในแต่ละหลักทรัพย์และในแต่ละกลุ่มธุรกิจให้มีความเหมาะสม โดยยังคงมีผลตอบแทนที่ดี และไม่ให้เกิดความเสี่ยงมากกว่าความเสี่ยงของตลาดมากจนเกินไป แต่สำหรับความเสี่ยงของตลาด (Market Risk) นั้น กองทุนไม่สามารถจัดหรือลดลงได้เนื่องจากเป็นความเสี่ยงขั้นพื้นฐานที่อยู่ในตราสารทุนของกองทุนประเภทนี้

6.5 ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

กองทุนไม่มีสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ดังนั้นจึงไม่มีความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

7. ภาระผูกพัน

กองทุนมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าธรรมเนียมการจัดการ ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ และค่าธรรมเนียมนายทะเบียนตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน

8. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

เมื่อวันที่ 8 สิงหาคม 2568 สำนักงาน ก.ล.ต. ได้เห็นชอบให้แก้ไขเพิ่มเติมโครงการเกี่ยวกับ เปลี่ยนชื่อโครงการจัดการกองทุนรวม จากเดิมชื่อ “กองทุนเปิด เคคับบลิวไอ อีควิตี้ บันผล” เป็น “กองทุนเปิด เฟิร์ส พลัส อีควิตี้ บันผล” โดยมีผลตั้งแต่วันที่ 1 กันยายน 2568

9. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยผู้มีอำนาจของกองทุนเมื่อวันที่ 26 กันยายน 2568



เหตุขัดข้องที่หน้าจ่ายผู้รับไม่ได้
☐ 1. เจ้าหน้าที่ของไม่ชัดเจน ☐ 2. ไม่มีเลขที่หน้าตามเจ้าหน้าที่ ☐ 3. ไม่ยอมรับ ☐ 4. ไม่มีผู้รับตามเจ้าหน้าที่ ☐ 5. ไม่มารับตามกำหนด ☐ 6. เลิกกิจการ ☐ 7. ย้าย ไม่ทราบที่อยู่ใหม่ ☐ 8. อื่นๆ ลงชื่อ