

# รายงานประจำปี | Annual Report

กองทุนเปิด เฟิร์ส พลัส ไทยเพื่อความยั่งยืน

First Plus Thailand ESG Fund (FP ThaiESG)

---

สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม 2567 – 30 พฤศจิกายน 2568

กองทุนมีการแบ่งชนิดหน่วยลงทุนเป็น 2 ชนิด ได้แก่

- ชนิดไทยเพื่อความยั่งยืนสะสมมูลค่า (ชื่อย่อ : FP ThaiESG-A)
- ชนิดไทยเพื่อความยั่งยืนปันผล (ชื่อย่อ : FP ThaiESG-D)

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน เฟิร์ส พลัส (ประเทศไทย) จำกัด

598 อาคารคิวิเฮาส์ 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
รายงานเกี่ยวกับการจัดการกองทุนโดยมุ่งความยั่งยืนตามหลักสากล.....	6
การแก้ไขเปลี่ยนแปลงรายละเอียดโครงการในรอบปีบัญชี .....	8
รายงานผู้ดูแลผลประโยชน์ .....	9
ผลการดำเนินงานของกองทุน .....	11
ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุนรวม .....	12
ข้อมูลอัตราส่วนหมุนเวียนการลงทุนของกองทุน .....	13
ค่านายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์.....	14
รายละเอียดการลงทุน การกู้ยืมเงินและการก่อภาระผูกพัน .....	15
รายงานชื่อบุคคลที่เกี่ยวข้องและข้อมูลการทำธุรกรรมที่เกี่ยวข้องกับกองทุน .....	17
การรับผลประโยชน์ตอบแทนเนื่องจากการที่กองทุนใช้บริการบุคคลอื่น (Soft Commission).....	17
รายงานการลงทุนที่ไม่เป็นไปตามนโยบายการลงทุน.....	18
รายงานข้อมูลการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3 .....	18
แนวทางในการใช้สิทธิออกเสียงและการดำเนินการใช้สิทธิออกเสียง.....	18
รายชื่อผู้จัดการกองทุน.....	18
งบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต.....	19

เรียน ท่านผู้ถือหน่วยลงทุน

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน เวิร์ส พลัส (ประเทศไทย) จำกัด (“บริษัท”) ขอนำส่งรายงานประจำปีของกองทุนเปิด เวิร์ส พลัส ไทยเพื่อความยั่งยืน (FP ThaiESG) สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม 2567 – 31 พฤศจิกายน 2568

บริษัทประกอบธุรกิจจัดการกองทุนรวม กองทุนส่วนบุคคล และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ โดย ณ สิ้นเดือนพฤศจิกายน 2568 บริษัทมีมูลค่าทรัพย์สินสุทธิภายใต้การจัดการรวมทั้งสิ้น 4,264,488,398.65 บาท

ปัจจุบัน บริษัทมีกองทุนรวมภายใต้การจัดการทั้งสิ้น 19 กองทุน ประกอบด้วย

**กองทุนรวมที่ลงทุนในต่างประเทศ 9 กองทุน**

- กองทุนเปิด เวิร์ส พลัส ทรากอน โกรท เอฟไอเอฟ
- กองทุนเปิด เวิร์ส พลัส เอเชีย แปซิฟิก พร็อพเพอร์ตี้ รีท
- กองทุนเปิด เวิร์ส พลัส อเมริจัน อีสเทอร์น ยูโรป เอฟไอเอฟ
- กองทุนเปิด เวิร์ส พลัส ยูเอส แบงก์ อีควิตี้ เอฟไอเอฟ
- กองทุนเปิด เวิร์ส พลัส เอเชีย สมอลแคป อีควิตี้ เอฟไอเอฟ
- กองทุนเปิด เวิร์ส พลัส สมาร์ท เอนเนอร์จี้ อีควิตี้ เอฟไอเอฟ
- กองทุนเปิด เวิร์ส พลัส เฮลธ์แคร์ เอฟไอเอฟ
- กองทุนเปิด เวิร์ส พลัส อินเดีย อีควิตี้ เอฟไอเอฟ
- กองทุนเปิด เวิร์ส พลัส ไชน่า โกลบอล วิชั่น

**กองทุนรวมหุ้นในประเทศ 4 กองทุน**

- กองทุนเปิด เวิร์ส พลัส ไชน่า โกลบอล วิชั่น
- กองทุนเปิด เวิร์ส พลัส อีควิตี้ ปันผล
- กองทุนเปิด เวิร์ส พลัส สตาร์จ แคป อีควิตี้\*
- กองทุนเปิด เวิร์ส พลัส ไทย ทริกเกอร์ ฟันด์ 6M1

**กองทุนรวมตลาดเงิน 1 กองทุน**

- กองทุนเปิด เวิร์ส พลัส มั่นใจ มาร์เก็ต

**กองทุนรวมเพื่อการเลี้ยงชีพ (RMF) 2 กองทุน**

- กองทุนเปิด เวิร์ส พลัส เฟล็กซ์อิเบิลฟันด์ เพื่อการเลี้ยงชีพ
- กองทุนเปิด เวิร์ส พลัส เอเชีย สมอลแคป อีควิตี้ เพื่อการเลี้ยงชีพ

**กองทุนรวมไทยเพื่อความยั่งยืน (ThaiESG) 1 กองทุน แบ่งเป็น 2 ชนิดหน่วยลงทุน**

- กองทุนเปิด เวิร์ส พลัส ไทยเพื่อความยั่งยืน ชนิดไทยเพื่อความยั่งยืนสะสมมูลค่า
- กองทุนเปิด เวิร์ส พลัส ไทยเพื่อความยั่งยืน ชนิดไทยเพื่อความยั่งยืนปันผล

**กองทุนรวมไทยเพื่อความยั่งยืนแบบพิเศษ (ThaiESGX) 1 กองทุน แบ่งเป็น 3 ชนิดหน่วยลงทุน**

- กองทุนเปิด เวิร์ส พลัส ไทยเพื่อความยั่งยืนแบบพิเศษ ชนิดเงินลงทุนใหม่
- กองทุนเปิด เวิร์ส พลัส ไทยเพื่อความยั่งยืนแบบพิเศษ ชนิดเงินลงทุนเดิม
- กองทุนเปิด เวิร์ส พลัส ไทยเพื่อความยั่งยืนแบบพิเศษ ชนิดเงินลงทุนใหม่ ตั้งแต่ปี 2569

**กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่เป็นกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ 1 กองทุน**

- กองทุนเปิด เวิร์ส พลัส ทราสารห์ สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทขอขอบพระคุณท่านผู้ถือหน่วยลงทุนที่ให้ความไว้วางใจเราเป็นผู้บริหารเงินลงทุนของท่าน โดยบริษัทจะพิจารณาการลงทุนอย่างระมัดระวังและรอบคอบ เพื่อประโยชน์สูงสุดที่จะเกิดแก่ผู้ถือหน่วยลงทุนทุกท่าน ทั้งนี้ บริษัทยังคงมุ่งมั่นที่จะนำเสนอผลิตภัณฑ์ และปรับปรุงคุณภาพการขายและการบริการ ตลอดจนสร้างความสัมพันธ์อันดีกับผู้ถือหน่วยลงทุนทุกท่านต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน เวิร์ส พลัส (ประเทศไทย) จำกัด

กุมภาพันธ์ 2569

หมายเหตุ: \*กองทุนมีการเปลี่ยนชื่อและแก้ไขเพิ่มเติมโครงการเพื่อให้เป็นไปตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทน.18/2568 เรื่องการดำเนินการกับกองทุนรวมหุ้นระยะยาวที่สิ้นสุดการได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษี โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 30 ธันวาคม 2568 เป็นต้นไป

กองทุนเปิด เฟิร์ส พลัส ไทยเพื่อความยั่งยืน (FP ThaiESG) เป็นกองทุนรวมตราสารทุนที่เป็นกองทุนรวมไทยเพื่อความยั่งยืน (Thai ESG) โดยมีการแบ่งชนิดหน่วยลงทุนเป็น 2 ชนิด ได้แก่ ชนิดไทยเพื่อความยั่งยืนสะสมมูลค่า (ชื่อย่อ : FP ThaiESG-A) และ ชนิดไทยเพื่อความยั่งยืนปันผล (ชื่อย่อ : FP ThaiESG-D) ณ วันที่ทำการสุดท้ายของเดือนพฤศจิกายน 2568 เทียบกับช่วงเวลา ณ วันที่ทำการสุดท้ายของเดือนพฤศจิกายน 2567 ตามชนิดหน่วยลงทุนเทียบกับดัชนีชี้วัดของกองทุน ดังนี้

	28 พ.ย. 68		29 พ.ย. 67	
	มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (ล้านบาท)	มูลค่าหน่วยลงทุน (บาท)	มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (ล้านบาท)	มูลค่าหน่วยลงทุน (บาท)
FP ThaiESG-A	2.70	7.7240	2.24	9.1239
FP ThaiESG-D	1.41	7.7147	1.41	9.1187
<b>ผลตอบแทนย้อนหลัง (%)</b>	<b>1 ธ.ค. 67 – 30 พ.ย. 68</b>		<b>1 ธ.ค. 66 – 30 พ.ย. 67</b>	
FP ThaiESG-A	-15.34%		-8.74%	
FP ThaiESG-D	-15.40%		-8.79%	
SET ESG TR	-7.72%		2.82%	

ทั้งนี้ ณ สิ้นเดือนพฤศจิกายน 2568 กองทุนมีน้ำหนักการลงทุนในตราสารทุนอยู่ที่ 97.04% เงินฝากธนาคารและทรัพย์สินอื่น 2.96% เทียบกับสัดส่วนในรอบระยะเวลาบัญชีก่อนหน้า ณ สิ้นเดือนพฤศจิกายน 2567 กองทุนมีน้ำหนักการลงทุนตราสารทุนอยู่ที่ 93.96% เงินฝากธนาคารและสินทรัพย์อื่น 6.04%

### ภาวะเศรษฐกิจและการลงทุน สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม 2567 – 30 พฤศจิกายน 2568

ในรอบปี 2568 เป็นปีที่เศรษฐกิจไทยเผชิญความท้าทายอย่างสูง ทั้งเรื่องการขึ้นภาษีการค้า (Reciprocal Tariff) ที่ส่งผลกระทบต่อการค้าโลก รวมทั้งความผันผวนของราคาน้ำมันกระทบความเชื่อมั่นในการบริโภค และอาจกระทบเงินเฟ้อในอนาคต ในช่วงครึ่งแรกของปี การบริโภคภาคครัวเรือนชะลอลง โดยในไตรมาส 1 ขยายตัวเพียง 2.6% ดัชนีความเชื่อมั่นผู้บริโภคลดลงและจุดต่ำสุดในรอบ 7 เดือนในเดือนเมษายนจากความกังวลต่อภาษีการค้าของสหรัฐฯ และการฟื้นฟูเศรษฐกิจที่ไม่ชัดเจน ด้านเงินเฟ้ออยู่ในระดับต่ำ โดยเฉลี่ยตั้งแต่ มกราคม-กรกฎาคม: Headline CPI เพียง 0.21% เมื่อเทียบกับปีก่อนปัจจัยหลักที่ทำให้เงินเฟ้ออยู่ในระดับต่ำคือมาตรการช่วยเหลือค่าครองชีพของภาครัฐ เช่น การลดค่าไฟฟ้า, ราคาพลังงานในตลาดโลกที่ลดลง ด้านนโยบายการเงิน ธปท.ประเมินว่า การผ่อนคลายนโยบายดอกเบี้ยในปัจจุบันยังเหมาะสม และอาจผ่อนคลายเพิ่มเติมได้หากอุปสงค์ในประเทศชะลอลงมากกว่าที่คาด อย่างไรก็ตาม การใช้มาตรการทางการเงินควรรักษาสมดุลระหว่างการบริหารจัดการความเปราะบางจากหนี้ปัจจุบัน และการส่งเสริมการปล่อยสินเชื่อใหม่แก่ธุรกิจที่มีศักยภาพ ธนาคารแห่งประเทศไทยและสำนักงานสภาพัฒนาการฯ ประเมินว่า GDP ของไทยจะเติบโตประมาณ 2.0-2.3% ในขณะที่ World Bank มองว่าอาจต่ำกว่า 2.0% โดยอยู่ที่ระดับ 1.80% โดยขึ้นกับสถานการณ์ความเสี่ยงที่กล่าวไปข้างต้น

ด้านตลาดเงิน ธนาคารแห่งประเทศไทยปรับลดดอกเบี้ยนโยบายลงอย่างค่อยเป็นค่อยไป โดยคำนึงถึงความเปราะบางของเศรษฐกิจและหนี้ภาคครัวเรือนที่อยู่ในระดับสูง พร้อมทั้งความเหมาะสมที่สอดคล้องกับการปรับลดดอกเบี้ยของธนาคารกลางสหรัฐฯไปพร้อมๆกัน ในเดือนธันวาคม 2568 อัตราดอกเบี้ยนโยบายของไทย อยู่ที่ 1.25% โดยถูกปรับลง 4 ครั้งในปี 2568 เส้นอัตราผลตอบแทนปรับตัวลงอย่างมากในช่วงเดือนกันยายนเนื่องจากตลาดคาดการณ์การลดดอกเบี้ยของธนาคารกลางในประเทศชั้นนำที่มากกว่าการคาดการณ์เดิม ทำให้อัตราผลตอบแทนพันธบัตรอายุ 10 ปีของไทยปรับลงต่ำสุดในรอบปีโดยมาอยู่ที่ 1.45% ซึ่งต่ำกว่าดอกเบี้ยนโยบายของไทยในขณะนั้น อย่างไรก็ตามอัตราผลตอบแทนพันธบัตรได้ปรับตัวสูงขึ้นอีกครั้งในช่วงปลายปีซึ่งเป็นไปตามแนวโน้มการชะลอการปรับลดดอกเบี้ยของสหรัฐอเมริกา

บริษัทจัดการมีมุมมองว่าอัตราผลตอบแทนมีแนวโน้มปรับตัวลงตามธนาคารกลางอื่นๆ ในโลก คาดว่าธนาคารกลางสหรัฐฯจะคงอัตราดอกเบี้ย Fed Fund Rate ไว้ในระยะหนึ่งในช่วงไตรมาสแรกของปี 2569 เพื่อความทรงตัวของการทำงาน เงินเฟ้อ และภาวะเศรษฐกิจ ทั้งนี้ตลาดยังคงให้น้ำหนักว่า Fed จะลดดอกเบี้ยอีกอย่างน้อย 2 ครั้งในปี 2569 และธนาคารแห่งประเทศไทยจะพิจารณาลดดอกเบี้ยอีกครั้งหลังจากนั้นโดยมุ่งเป้าหมายให้เหมาะสมต่อเศรษฐกิจ กล่าวคือไม่ได้เร่งหรืออุดหนุนการเติบโตขอเศรษฐกิจ

## ภาวะการลงทุนในตลาดหุ้นไทย

ในช่วงปี 2568 ตลาดหุ้นไทยประสบกับความไม่แน่นอนจากทั้งทางการเมือง เศรษฐกิจโลก ผลกระทบความไม่สงบในชายแดน และผลประกอบการของบริษัทจดทะเบียนที่ไม่สดใสในบางกลุ่ม ดัชนีตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (SET Index) ปรับตัวเพิ่มขึ้นและลดลงสลับกันไปจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอกประเทศ โดยในเดือนมกราคม 2568 SET Index ปิดที่ 1,158.09 จุด ลดลงจากระดับ 1400.21 เมื่อปลายปี 2567 โดยติดลบ 17.2% เป็นผลจากการครบกำหนดไถ่ถอนกองทุน LTF ที่มีจำนวนคงค้างมากถึง 2.4 แสนล้านบาท เป็นปัจจัยกดดันตลาดในช่วงต้นปี รวมทั้งความกังวลจากมาตรการกีดกันทางการค้าของไทยจากรัฐบาลสหรัฐอเมริกา ทำให้ไตรมาส 2 เป็นไตรมาสที่ทำหายสำหรับการลงทุนในหุ้นไทย สิ้นไตรมาส 2 SET Index อยู่ที่ระดับ 1,089.56 จุด อย่างไรก็ตามในช่วงไตรมาส 3 ภายหลังมีความชัดเจนเรื่องการเรียกเก็บภาษีจากสหรัฐอเมริกาตลาดหุ้นปรับตัวขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ หรือมากกว่า 16% จากจุดต่ำสุด และปิดที่ 1,256.69 จุดในเดือนพฤศจิกายน

## แนวโน้มตลาดหุ้นไทย

ตลาดหุ้นไทยปรับตัวขึ้นมาถึงระดับ 1,300 จุดในไตรมาส 3 และปิดที่ 1,256.69 ณ สิ้นเดือนพฤศจิกายน โดยตั้งแต่ต้นปี SET Index ปรับลดลง 9.2% แนวโน้มในระยะถัดไปยังคงเห็นความเปราะบางจากปัจจัยภายนอกประเทศ รวมถึงความไม่สงบในชายแดน ความคาดหวังมาตรการกระตุ้นเศรษฐกิจของรัฐบาลเป็นปัจจัยสนับสนุนให้ตลาดหุ้นไทยยืนอยู่เหนือ 1250 จุดได้ถึงแม้จะมีความผันผวนมากขึ้นในไตรมาสที่ 4 โดย Forward P/E ของตลาด ณ สิ้นเดือนกันยายนอยู่ที่ระดับ 9 เท่า และ Historical P/E อยู่ที่ระดับ 14.7 เท่าซึ่งต่ำกว่าค่าเฉลี่ยของตลาดหลักทรัพย์ในเอเชียที่อยู่ระดับ 16.0 เท่า คาดดัชนี SET จะอยู่ระดับ 1,400-1,500 จุดได้ในระยะ 1 ปีข้างหน้า ทั้งนี้ปัจจัยบวกที่จะกระตุ้นตลาดหุ้นไทยคือการเลือกตั้งที่จะมีในปี 2569 นี้โดยคาดว่าจะทำให้ตลาดปรับตัวสูงขึ้นได้ทั้งก่อนหรือหลังผลการเลือกตั้ง

กองทุนเปิด เฟิร์ส พลัส ไทยเพื่อความยั่งยืน มีนโยบายการลงทุนในหุ้นสามัญในประเทศตามคุณสมบัติที่โดดเด่นด้านสิ่งแวดล้อม ESG โดยมีสัดส่วนการลงทุนโดยเฉลี่ยในรอบปีบัญชีไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ ทั้งนี้ผู้จัดการกองทุนมุ่งสร้างผลตอบแทนจากการลงทุนดังกล่าวภายใต้นโยบายของกองทุน



## กองทุนเปิด เฟิร์ส พลัส ไทยเพื่อความยั่งยืน (FP ThaiESG)

กองทุนรวมเพื่อความยั่งยืน

กองทุนมีนโยบายลงทุนในหุ้นที่เป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (“SET”) บนกระดานหลัก หรือกระดานเอ็มเอไอ (mai) ที่ได้รับคัดเลือกจาก SET ว่ามีความโดดเด่นด้านสิ่งแวดล้อม (Environment) หรือด้านความยั่งยืน (Environmental Social and Governance: ESG) ซึ่งผ่านกระบวนการวิเคราะห์การลงทุนแบบ ESG Integration โดยเฉลี่ยในรอบปีบัญชีไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน

สำหรับเงินลงทุนส่วนที่เหลือ กองทุนอาจลงทุนในหุ้นนอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น ตราสารกึ่งหนี้กึ่งทุน ตราสารหนี้ เงินฝาก และ/หรือหน่วยลงทุนของกองทุนรวม ตลอดจนหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินอื่นตามที่สำนักงาน ก.ล.ต. ประกาศกำหนดให้ลงทุนได้ นอกจากนี้ กองทุนอาจลงทุนใน โทเคนดิจิทัลเพื่อการลงทุน (investment token) ที่ออกตามพระราชกำหนดว่าด้วยการประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล ได้แก่ green-project token, sustainability-project token หรือ sustainability-linked token โดยหลักเกณฑ์เกี่ยวกับลักษณะของโทเคนดิจิทัลจะเป็นไปตามที่สำนักงานประกาศกำหนด โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการกำกับตลาดทุนต่อไป (สามารถศึกษารายละเอียดเพิ่มเติมในหนังสือชี้ชวนส่วนข้อมูลกองทุนรวม) กองทุนอาจลงทุนในกองทุนรวมอื่นภายใต้ บลจ. เดียวกัน โดยเฉลี่ยรอบปีบัญชีไม่เกิน 20% ของ NAV

## ประเภทโครงการ

กองทุนรวมตราสารทุน/ กองทุนรวมไทยเพื่อความยั่งยืน (Thai ESG)/ กองทุนรวมเพื่อความยั่งยืน (SRI Fund)/ กองทุนรวมที่มีนโยบายเปิดให้มีการลงทุนในกองทุนรวมอื่นภายใต้ บลจ. เดียวกัน โดยมีการแบ่งชนิดหน่วยลงทุนเป็น 2 ชนิด ได้แก่

- ชนิดไทยเพื่อความยั่งยืนสะสมมูลค่า (ชื่อย่อ : FP ThaiESG-A)
- ชนิดไทยเพื่อความยั่งยืนปันผล (ชื่อย่อ : FP ThaiESG-D)

## นโยบายการจ่ายปันผล (เฉพาะหน่วยลงทุนชนิดจ่ายเงินปันผล : FP ThaiESG-D)

บริษัทจัดการจะดำเนินการพิจารณาจ่ายปันผลให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุนไม่เกินปีละ 1 ครั้ง โดยจะพิจารณาจ่ายปันผลเมื่อกองทุนมีกำไรสะสม และการจ่ายปันผลดังกล่าวจะไม่ทำให้กองทุนมีผลขาดทุนสะสมในรอบระยะเวลาบัญชีที่มีการจ่ายปันผลนั้น

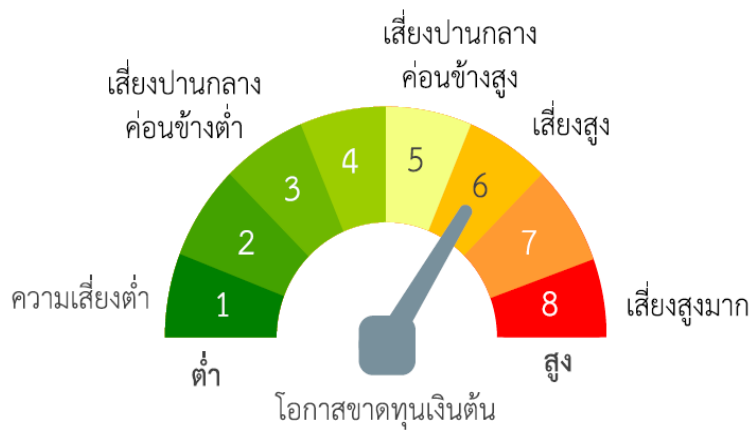
ผู้ดูแลผลประโยชน์                      ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน)

นายทะเบียนกองทุน                      ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน)

(ผู้ลงทุนสามารถอ่านรายละเอียดเพิ่มเติมเกี่ยวกับนโยบายการลงทุน วัตถุประสงค์การลงทุนที่เกี่ยวกับความยั่งยืน เป้าหมายด้านความยั่งยืน และกรอบการลงทุน (Investment Universe) ได้ในหนังสือชี้ชวนส่วนข้อมูลกองทุนรวมที่ <https://th.firstplus.com/>)

หนังสือชี้ชวนฉบับเต็ม

<https://th.firstplus.co>



### คำเตือนที่ควรทราบ

- ผู้ลงทุนควรศึกษาข้อมูลเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ทางภาษีของกองทุนรวมไทยเพื่อความยั่งยืน รวมทั้งสอบถามรายละเอียดเพิ่มเติมและขอรับคู่มือการลงทุนได้ที่บริษัทจัดการหรือผู้สนับสนุนการขายหรือรับซื้อคืนหน่วยลงทุน
- ผู้ถือหน่วยลงทุนกองทุนรวมไทยเพื่อความยั่งยืนไม่สามารถนำหน่วยลงทุนของกองทุน ไปจำหน่าย จ่าย โอน จำนำ หรือนำไปเป็นประกันได้
- สำหรับผู้ลงทุนที่ซื้อหน่วยลงทุนกองทุนรวมไทยเพื่อความยั่งยืนภายในปีภาษี 2566 จะต้องมีการถือครองอย่างต่อเนื่องเป็นเวลานานไม่น้อยกว่า 8 ปีนับตั้งแต่วันที่ซื้อหน่วยลงทุน และปฏิบัติตามเงื่อนไขที่กรมสรรพากรกำหนดเท่านั้นจึงจะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีจากการลงทุน
- สำหรับผู้ลงทุนที่ซื้อหน่วยลงทุนกองทุนรวมไทยเพื่อความยั่งยืนภายในปี 2567-2569 จะต้องถือครองหน่วยลงทุนเป็นเวลานานไม่น้อยกว่า 5 ปี นับตั้งแต่วันที่ซื้อหน่วยลงทุน และปฏิบัติตามเงื่อนไขที่กรมสรรพากรกำหนดจึงจะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีจากการลงทุน
- ผู้ถือหน่วยลงทุนที่ถือครองหน่วยลงทุนของกองทุนรวมไทยเพื่อความยั่งยืน หากไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขการลงทุนจะไม่ได้สิทธิประโยชน์ทางภาษี และจะต้องคืนสิทธิประโยชน์ทางภาษีที่เคยได้รับภายในกำหนดเวลา มิฉะนั้นจะต้องชำระเงินเพิ่มและเบี้ยปรับตามประมวลรัษฎากร
- กองทุนนี้เป็นกองทุนที่มีการแบ่งชนิดหน่วยลงทุนของกองทุนเป็น 2 ชนิด ได้แก่ ชนิดไทยเพื่อความยั่งยืนสะสมมูลค่าและชนิดไทยเพื่อความยั่งยืนปันผล ผู้ลงทุนควรศึกษาข้อมูลของหน่วยลงทุนทั้ง 2 ชนิดก่อนการลงทุน ทั้งนี้ บริษัทจัดการจะแยกคำนวณมูลค่าทรัพย์สินของกองทุนแต่ละชนิดโดยมูลค่าหน่วยลงทุนของหน่วยลงทุนแต่ละชนิดอาจมีมูลค่าเท่ากันหรือแตกต่างกันได้
- การแบ่งชนิดของหน่วยลงทุน มิได้ทำให้ความรับผิดชอบของกองทุนรวมที่มีต่อบุคคลภายนอกแยกออกจากกันตามชนิดของหน่วยลงทุนทรัพย์สินทั้งหมดของกองทุนรวมยังคงอยู่ภายใต้ความรับผิดชอบต่อบุคคลภายนอกอย่างเท่าเทียมกัน

## วัตถุประสงค์การลงทุนที่เกี่ยวกับความยั่งยืน

กองทุนเปิด เฟิร์ส พลัส ไทยเพื่อความยั่งยืน (FP ThaiESG) (“กองทุน”) มีนโยบายลงทุนในหุ้นที่เป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (“SET”) บนกระดานหลัก หรือกระดานเอ็มเอไอ (mai) ที่ได้รับคัดเลือกจาก SET ว่ามีความโดดเด่นด้านสิ่งแวดล้อม (Environment) หรือด้านความยั่งยืน (Environmental Social and Governance: ESG) ซึ่งผ่านกระบวนการวิเคราะห์การลงทุนแบบ ESG Integration

## เป้าหมายด้านความยั่งยืน

เป็นแรงขับเคลื่อนให้มีกิจกรรมที่มุ่งเน้นการดำเนินงานที่คำนึงถึงปัจจัยด้าน ESG มากขึ้น ส่งผลให้เกิดระบบนิเวศที่ยั่งยืนต่อระบบเศรษฐกิจไทย และเป็นกลไกหนึ่งที่จะช่วยสนับสนุนบริษัทจดทะเบียนและประเทศไทย บรรลุเป้าหมายการพัฒนาที่ยั่งยืน (Sustainable Development Goals: SDGs) ขององค์การสหประชาชาติ

ทั้งนี้ บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน เฟิร์ส พลัส (ประเทศไทย) จำกัด (“บลจ. เฟิร์ส พลัส”) มีการบริหารจัดการกองทุนที่สอดคล้องกับการมุ่งความยั่งยืน (sustainability) ตามหลักสากลและเป็นไปตามประกาศแนวปฏิบัติ ที่ น.ป. 2/2565 เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการเปิดเผยข้อมูลของกองทุนรวมเพื่อความยั่งยืน

## 1. ปัญหาหรือเหตุการณ์ร้ายแรงที่เกิดขึ้น และการเปลี่ยนแปลงการลงทุนในทรัพย์สินที่ได้ลงทุนไปแล้ว

ทีมจัดการลงทุนไม่ได้พบถึงปัญหาหรือเหตุร้ายแรงที่เกิดขึ้นกับหลักทรัพย์ที่ลงทุน อย่างไรก็ตาม กองทุนไม่เพียงแต่สังเกตปัญหาที่เกิดขึ้นกับการลงทุนในทรัพย์สินที่ได้ลงทุนไปแล้วเท่านั้น แต่ยังมีส่วนร่วมในคณะกรรมการ ESG Policy & Collective Action เพื่อแก้ไขปัญหาด้าน ESG ที่เกิดขึ้นกับหลักทรัพย์ต่างๆ ในตลาด และหาหรือในกรณีที่เกิดเหตุการณ์ที่มีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญ

บลจ. เฟิร์ส พลัสมุ่งมั่นในการดำเนินการตามกรอบ ESG Collective Action เพื่อเสริมสร้างความมั่นใจให้กับนักลงทุนและส่งเสริมการลงทุนที่ยั่งยืนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

## 2. ลักษณะ เหตุผล และความจำเป็นในการพบปะผู้บริหารของกิจการ หรือผู้ออกตราสารที่กองทุนรวมเพื่อความยั่งยืนไปลงทุน รวมถึงผลจากการพบปะดังกล่าว

การพบปะผู้บริหารของกิจการหรือผู้ออกตราสารที่กองทุนรวมเพื่อความยั่งยืนไปลงทุนเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการลงทุนที่สำคัญ โดยมีจุดประสงค์เพื่อการตัดสินใจลงทุนอย่างมีข้อมูล การประเมินความเสี่ยง ESG และการติดตามและประเมินผลการลงทุนอย่างต่อเนื่อง อันเป็นส่วนหนึ่งของการวิเคราะห์ข้อมูลพื้นฐานของบริษัท (fundamental analysis) ที่มีวิธีการจากล่างขึ้นบน (bottom-up approach) นั้น รวมถึงการวิเคราะห์ไปรษณีย์บริษัท ภาคอุตสาหกรรม ปัจจัยภายในและภายนอก ธรรมชาติขององค์กร และการวิเคราะห์อุตสาหกรรม เพื่อระบุโอกาสในการลงทุน นอกจากนี้ การพบปะผู้บริหารยังช่วยให้ทีมจัดการลงทุนเข้าใจถึงคุณภาพของผู้บริหาร ตัวขับเคลื่อนธุรกิจ และกลยุทธ์ของบริษัทที่ลงทุนเหนือสิ่งอื่นใด คือการเข้าใจแนวคิดของผู้บริหาร ซึ่งเป็นการประเมินความเสี่ยงด้าน Governance เป็นหลัก

ผลที่คาดว่าจะได้รับจากการพบปะผู้บริหารของกิจการ เช่น การเสริมสร้างข้อมูลและความเข้าใจ โดยการพบปะผู้บริหาร การเข้าร่วมประชุมและการสื่อสารโดยตรงกับผู้บริหารช่วยให้ทีมจัดการลงทุนสามารถจำกัดความเสี่ยงด้าน ESG ได้ (อ้างอิงหลักการจาก I Code) รวมทั้งได้วิเคราะห์คุณภาพของผู้บริหาร ปัจจัยที่เป็นตัวขับเคลื่อนธุรกิจ และกลยุทธ์ของบริษัทที่ลงทุน

เนื่องจากยังไม่มีประเด็นที่มีนัยสำคัญ ทางทีมจัดการลงทุนจึงยังไม่มีเจตจำนงในการพบปะผู้บริหารของกิจการ

## 3. ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับความยั่งยืน และการนำปัจจัยความเสี่ยงดังกล่าวมาประกอบการตัดสินใจลงทุน

บลจ. เฟิร์ส พลัส มีแนวทางการดำเนินการและมาตรการควบคุมผลกระทบในกรณีการลงทุนไม่เป็นไปตามนโยบายการลงทุนที่กำหนดไว้ ซึ่งสอดคล้องกับนโยบายธรรมาภิบาลการลงทุน (Investment Governance Policy: I Code) นอกจากนี้ ยังมี การติดตามบริษัทจดทะเบียนที่ลงทุนอย่างใกล้ชิด โดยเฉพาะเมื่อเกิดประเด็นที่เกี่ยวข้องกับ ESG หากบริษัทใดถูกจัดอยู่ในกลุ่มเฝ้าระวัง (ESG Watch List) จะมีการดำเนินการดังนี้ :

- ผู้จัดการกองทุนและ/หรือคณะกรรมการลงทุนประเมินว่าบริษัทนั้นๆ มีความเสี่ยงด้าน ESG จากเหตุการณ์ใดๆ ที่เกิดขึ้น หรือบริษัท จดทะเบียนมีข่าวปรากฏตามสื่อว่ามีเหตุการณ์ที่ส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงด้าน ESG เช่น น้ำมันหรือสารเคมีรั่วไหล การค้ำมนุษย์ กรรมการหรือผู้บริหารถูกกล่าวโทษหรือตัดสินให้มีความผิดต่อ พ.ร.บ. หลักทรัพย์ เป็นต้น

- กระบวนการตรวจสอบและวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยงจะรวมถึงการเข้าพบกรรมการและผู้บริหาร (Company Visit & Analyst Meeting) การประชุมทางโทรศัพท์หรือสื่ออิเล็กทรอนิกส์อื่นๆ (Conference Call) โดยไม่ชักช้า การร่วมหารือกับบริษัทจัดการอื่นๆ เพื่อร่วมหาแนวทางและมาตรการดำเนินการกับบริษัทที่มีประเด็นด้าน ESG และการหาข้อมูลโดยวิธีการอื่นใด
- ผู้จัดการกองทุนจะจัดทำทสรูปแนวทางการลงทุนเพื่อเสนอต่อคณะกรรมการลงทุน และดำเนินการตามแนวทางที่กำหนดไว้ เช่น ยังคงให้หลักทรัพย์ดังกล่าวอยู่ใน Investment Universe ต่อไป หรือ ห้ามลงทุนเพิ่ม เป็นต้น โดยผู้จัดการกองทุนจะถูกจำกัดไม่ให้ลงทุนเพิ่มในหุ้นของบริษัทดังกล่าว และ/หรือ ลดสัดส่วนการลงทุนหรือนำหลักทรัพย์นั้นออกจาก Investment Universe
- การติดตามพัฒนาการจะดำเนินการโดยผู้จัดการกองทุนที่จะต้องใช้ความระมัดระวังในการลงทุนและติดตามพัฒนาการด้าน ESG อย่างใกล้ชิด หากหลักทรัพย์ใน ESG Watch List มีพัฒนาการที่ดีหรือปัจจัยความเสี่ยงด้าน ESG ได้รับการแก้ไขแล้ว ผู้จัดการกองทุนจะนำหลักทรัพย์ดังกล่าวออกจาก Watch List

#### 4. ผลจากการบริหารจัดการลงทุนอย่างยั่งยืน

ในรอบปีบัญชีที่ผ่านมา การบริหารจัดการกองทุนยังคงสอดคล้องตามวัตถุประสงค์ของโครงการจัดการกองทุนรวม

#### 5. การเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นในรอบบัญชีปัจจุบันกับรอบบัญชีก่อนหน้า

ณ สิ้นเดือนพฤศจิกายน 2567 กองทุนมีสัดส่วนการลงทุนในตราสารทุนร้อยละ 93.96 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน โดยหมวดอุตสาหกรรมที่ลงทุนเพิ่มขึ้น ได้แก่ กลุ่มพาณิชย์ ธนาคาร การท่องเที่ยวและสันทนาการ และการแพทย์ ส่วนหมวดอุตสาหกรรมที่ปรับลดการลงทุน ได้แก่ กลุ่มชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี ตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม 2567 ถึงวันที่ 30 พฤศจิกายน 2568

เรื่องที่แก้ไข	สรุปรายละเอียด	วันที่มีผล
-	- ไม่มี -	-

## รายงานความเห็นผู้ดูแลผลประโยชน์

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน  
กองทุนเปิด เคดับบลิวไอ ไทยเพื่อความยั่งยืน

ตามที่ ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน) (“ธนาคารฯ”) ในฐานะผู้ดูแลผลประโยชน์ กองทุนเปิด เคดับบลิวไอ ไทยเพื่อความยั่งยืน (“กองทุน”) ซึ่งมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน เคดับบลิวไอ จำกัด เป็นผู้จัดตั้งและจัดการกองทุน ได้ปฏิบัติหน้าที่ดูแลผลประโยชน์ของกองทุนดังกล่าวสำหรับรอบปีบัญชีกองทุน ตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม 2567 ถึงวันที่ 31 สิงหาคม 2568

ธนาคารฯ เห็นว่าบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน เคดับบลิวไอ จำกัด ได้ปฏิบัติหน้าที่ในการจัดการโดยถูกต้องตามที่ควรตามวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้ในโครงการจัดการที่ได้รับอนุมัติจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์และภายใต้พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535

ผู้ดูแลผลประโยชน์  
ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน)



(นางสาวดารารัตน์ ตั้งอุดมเลิศ)

ผู้อำนวยการ  
ฝ่ายพัฒนาผลิตภัณฑ์และควบคุมดูแลผลประโยชน์

กลุ่มควบคุมดูแลผลประโยชน์  
วันที่ 2 ธันวาคม 2568



krungsri  
กรุงศรี

A member of MUFG  
a global financial group

## รายงานความเห็นผู้ดูแลผลประโยชน์

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน  
กองทุนเปิด เฟิร์ส พลัส ไทยเพื่อความยั่งยืน

ตามที่ ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน) (“ธนาคาร”) ในฐานะผู้ดูแลผลประโยชน์ กองทุนเปิด เฟิร์ส พลัส ไทยเพื่อความยั่งยืน (“กองทุน”) ซึ่งมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน เฟิร์ส พลัส (ประเทศไทย) จำกัด เป็นผู้จัดตั้งและจัดการกองทุน ได้ปฏิบัติหน้าที่ดูแลผลประโยชน์ของกองทุนดังกล่าว สำหรับรอบปีบัญชีกองทุน ตั้งแต่วันที่ 1 กันยายน 2568 ถึงวันที่ 30 พฤศจิกายน 2568

ธนาคาร เห็นว่าบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน เฟิร์ส พลัส (ประเทศไทย) จำกัด ได้ปฏิบัติหน้าที่ในการจัดการโดยถูกต้องตามที่ควรตามวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้ในโครงการจัดการที่ได้รับอนุมัติจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์และภายใต้พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535

ผู้ดูแลผลประโยชน์

ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน)

(นางสาวดารารัตน์ ตั้งอุดมเลิศ)

ผู้อำนวยการ

ฝ่ายพัฒนาผลิตภัณฑ์และควบคุมดูแลผลประโยชน์

กลุ่มควบคุมดูแลผลประโยชน์

วันที่ 2 ธันวาคม 2568

**ผลการดำเนินงานและดัชนีชี้วัดย้อนหลังตามปีปฏิทิน**

ชื่อกองทุน / ดัชนีชี้วัด	2566	2567
FP ThaiESG-A	0.88	-12.91
SET ESG TR	4.38	-3.36
ความผันผวนของกองทุน	0.28	12.45
ความผันผวนของดัชนีชี้วัด	0.52	12.35
FP ThaiESG-D	0.88	-12.96
SET ESG TR	4.38	-3.36
ความผันผวนของกองทุน	0.28	12.45
ความผันผวนของดัชนีชี้วัด	0.52	12.35

หมายเหตุ: ผลการดำเนินงานของปี 2566 เริ่มตั้งแต่วันที่จดทะเบียนจัดตั้งกองทุน (13 ธ.ค. 66) ถึงวันทำการสุดท้ายของปีปฏิทิน และคำนวณเป็นอัตราผลตอบแทนสะสม (cumulative) เนื่องจากบริหารการลงทุนไม่เต็มปี

**ผลการดำเนินงานย้อนหลังแบบปีกumulative**

28/11/2568	มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน (บาท)			มูลค่าหน่วยลงทุน (บาท)				
FP ThaiESG-A	2,702,239.67			7.7240				
FP ThaiESG-D	1,408,286.65			7.7147				
ชื่อกองทุน / ดัชนีชี้วัด	%ตามช่วงเวลา			%ต่อปี				ตั้งแต่จัดตั้งกองทุน (13 ธ.ค. 66)
	ตั้งแต่ต้นปี	3 เดือน	6 เดือน	1 ปี	3 ปี	5 ปี	10 ปี	
FP ThaiESG-A	-9.54	2.14	-4.68	N/A	N/A	N/A	N/A	-8.74
SET ESG TR	-1.50	2.94	2.37	N/A	N/A	N/A	N/A	2.82
ความผันผวนของกองทุน	0.77	0.83	0.84	N/A	N/A	N/A	N/A	0.75
ความผันผวนของดัชนีชี้วัด	0.76	0.89	0.83	N/A	N/A	N/A	N/A	0.75
FP ThaiESG-D	-9.59	2.12	-4.70	N/A	N/A	N/A	N/A	-8.79
SET ESG TR	-1.50	2.94	2.37	N/A	N/A	N/A	N/A	2.82
ความผันผวนของกองทุน	0.77	0.83	0.84	N/A	N/A	N/A	N/A	0.75
ความผันผวนของดัชนีชี้วัด	0.76	0.89	0.83	N/A	N/A	N/A	N/A	0.75

ที่มา : Morningstar

หมายเหตุ : ผลตอบแทนที่มีอายุตั้งแต่ 1 ปีขึ้นไปจะแสดงเป็นผลตอบแทนเฉลี่ยต่อปี (Annualized Return)

เอกสารการวัดผลการดำเนินงานของกองทุนรวมฉบับนี้ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการวัดผลการดำเนินงานของกองทุนรวมของสมาคมบริษัทจัดการลงทุน

ผลการดำเนินงานในอดีตของกองทุนรวม มิได้เป็นสิ่งยืนยันถึงผลการดำเนินงานในอนาคต/ ผู้ลงทุนโปรดทำความเข้าใจลักษณะสินค้า เงื่อนไขผลตอบแทน ความเสี่ยงและข้อมูลเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ทางภาษีที่ระบุไว้ในคู่มือการลงทุนก่อนตัดสินใจลงทุน

สำหรับผู้ลงทุนที่ซื้อหน่วยลงทุนกองทุนรวมไทยเพื่อความยั่งยืนภายในปี 2567-2569 จะต้องถือครองหน่วยลงทุนเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 5 ปีนับตั้งแต่วันที่ซื้อหน่วยลงทุน และปฏิบัติตามเงื่อนไขที่กรมสรรพากรกำหนดจึงจะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีจากการลงทุน

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี ตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม 2567 ถึงวันที่ 30 พฤศจิกายน 2568

▪ **ชนิดไทยเพื่อความยั่งยืนสะสมมูลค่า (FP ThaiESG-A)**

ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุนรวม* (Fund's direct expenses)	จำนวนเงิน (ล้านบาท)	ร้อยละของมูลค่า ทรัพย์สินสุทธิ
ค่าธรรมเนียมการจัดการ (management fee)	42.36	1.6093
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ (trustee fee)	0.70	0.0267
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน (registrar fee)	1.55	0.0589
ค่าที่ปรึกษาการลงทุน (advisory fee)	ไม่มี	ไม่มี
ค่าใช้จ่ายในการซื้อขายหลักทรัพย์ (trading costs)	4.64	0.1765
ค่าใช้จ่ายในการโฆษณา ประชาสัมพันธ์		
• ช่วงเสนอขายหน่วยลงทุนครั้งแรก	-	-
• ภายหลังเสนอขายหน่วยลงทุนครั้งแรก	-	-
ค่าตรวจสอบบัญชี (audit fee)	19.65	0.7465
ค่าธรรมเนียมการจัดตั้งกองทุน	2.80	0.1064
ค่าอากรแสตมป์และค่าไปรษณียากร	2.09	0.0794
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	0.13	0.0050
<b>รวมค่าใช้จ่ายทั้งหมด**</b>	<b>69.28</b>	<b>2.6322</b>

▪ **ชนิดไทยเพื่อความยั่งยืนปันผล (FP ThaiESG-D)**

ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุนรวม* (Fund's direct expenses)	จำนวนเงิน (ล้านบาท)	ร้อยละของมูลค่า ทรัพย์สินสุทธิ
ค่าธรรมเนียมการจัดการ (management fee)	22.32	1.6093
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ (trustee fee)	0.37	0.0267
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน (registrar fee)	0.82	0.0589
ค่าที่ปรึกษาการลงทุน (advisory fee)	ไม่มี	ไม่มี
ค่าใช้จ่ายในการซื้อขายหลักทรัพย์ (trading costs)	2.45	0.1765
ค่าใช้จ่ายในการโฆษณา ประชาสัมพันธ์		
• ช่วงเสนอขายหน่วยลงทุนครั้งแรก	-	-
• ภายหลังเสนอขายหน่วยลงทุนครั้งแรก	-	-
ค่าตรวจสอบบัญชี (audit fee)	10.35	0.7465
ค่าธรรมเนียมการจัดตั้งกองทุน	1.47	0.1064
ค่าอากรแสตมป์และค่าไปรษณียากร	1.10	0.0794
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	0.07	0.0050
<b>รวมค่าใช้จ่ายทั้งหมด**</b>	<b>36.50</b>	<b>2.6322</b>

\* ค่าใช้จ่ายดังกล่าวได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่มแล้ว

\*\* ไม่รวมค่านายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์และค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นจากการซื้อขายหลักทรัพย์

ข้อมูลอัตราส่วนหมุนเวียนการลงทุนของกองทุน (Portfolio Turnover Ratio : PTR)

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม 2567 ถึงวันที่ 30 พฤศจิกายน 2568

$$\text{PTR} = \frac{\text{MIN (ซื้อหุ้น, ขายหุ้น)}}{\text{Avg. NAV}}$$

$$\text{PTR} = \frac{1,625,773.60}{4,018,733.13}$$

$$\text{PTR} = 0.40$$

หมายเหตุ : PTR คำนวณจากมูลค่าที่ต่ำกว่าระหว่างผลรวมของมูลค่าการซื้อทรัพย์สินกับผลรวมของมูลค่าการขายทรัพย์สินที่กองทุนรวมลงทุนในรอบระยะเวลาบัญชีที่ผ่านมาหารด้วยมูลค่าทรัพย์สินสุทธิเฉลี่ยของกองทุนรวมในรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกัน

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี ตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม 2567 ถึงวันที่ 30 พฤศจิกายน 2568

ลำดับ	ชื่อบริษัทนายหน้า	ค่านายหน้า (พันบาท)	อัตราส่วนค่านายหน้า แต่ละรายต่อ ค่านายหน้าทั้งหมด
1.	บริษัทหลักทรัพย์ เคจีไอ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	2.92	41.16%
2.	บริษัทหลักทรัพย์ ดาโอ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	1.91	27.00%
3.	บริษัท หลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์ จำกัด	1.16	16.34%
4.	บริษัทหลักทรัพย์ เกียรตินาคินภัทร จำกัด (มหาชน)	0.53	7.51%
5.	บริษัทหลักทรัพย์ ทิสโก้ จำกัด	0.57	8.04%
<b>รวมค่าใช้จ่ายทั้งหมด</b>		<b>7.09</b>	<b>100.00%</b>

รายงานการลงทุนในหลักทรัพย์และทรัพย์สินอื่น  
ณ วันที่ 30 พฤศจิกายน 2568

ชื่อหลักทรัพย์	มูลค่าตามราคาตลาด (ล้านบาท)	ร้อยละของ NAV
<b>หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น</b>		
<b>หุ้นสามัญ</b>		
<b>ยานยนต์</b>		
บริษัท สมบูรณ์ แอ็ดวานซ์ เทคโนโลยี จำกัด (มหาชน)	80.62	1.96
<b>ธนาคาร</b>		
บริษัท ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	279.75	6.81
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	297.00	7.23
บริษัท ทูมธนชาติ จำกัด (มหาชน)	185.30	4.51
บริษัท ทีเอสไอไฟแนนเชียลกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	275.60	6.71
ธนาคารทหารไทยธนชาติ จำกัด (มหาชน)	162.12	3.94
<b>พาณิชย์</b>		
บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน)	17.30	0.42
บริษัท สยามโกลบอลเฮ้าส์ จำกัด (มหาชน)	17.84	0.43
<b>วัสดุก่อสร้าง</b>		
บริษัท ปูนซิเมนต์ไทย จำกัด (มหาชน)	55.95	1.36
<b>บริการรับเหมาก่อสร้าง</b>		
บริษัท ช.การช่าง จำกัด (มหาชน)	67.65	1.65
บริษัท สเตคอน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	88.35	2.15
<b>พลังงานและสาธารณูปโภค</b>		
บริษัท บีซีพีจี จำกัด (มหาชน)	132.99	3.24
บริษัท กัลฟ์ เอ็นเนอร์จี ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)	271.35	6.60
บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)	218.33	5.31
บริษัท ปตท.สำรวจและผลิตปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)	115.02	2.80
บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	64.90	1.58
<b>อาหารและเครื่องดื่ม</b>		
บริษัท เจริญโภคภัณฑ์อาหาร จำกัด (มหาชน)	123.83	3.01
บริษัท โอเอสสภฯ จำกัด (มหาชน)	126.4	3.08
บริษัท ไทยฟู้ดส์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	117.81	2.87
บริษัท น้ำมันพืชไทย จำกัด (มหาชน)	120.31	2.93
<b>การแพทย์</b>		
บริษัท กรุงเทพดุสิตเวชการ จำกัด (มหาชน)	83.60	2.03
บริษัท โรงพยาบาลพระรามเก้า จำกัด (มหาชน)	64.26	1.56
<b>เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร</b>		
บริษัท แอดวานซ์ อินโฟร์ เซอร์วิส จำกัด (มหาชน)	245.60	5.98
บริษัท ดิจิทัล (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	81.40	1.98

ชื่อหลักทรัพย์	มูลค่าตามราคาตลาด (ล้านบาท)	ร้อยละของ NAV
<b>พัฒนาอสังหาริมทรัพย์</b>		
บริษัท อมตะ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	141.95	3.45
บริษัท เอพี (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)	130.72	3.18
บริษัท ดับบลิวเอชเอ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	60.19	1.46
<b>การท่องเที่ยวและสันทนาการ</b>		
บริษัท โรงแรมเซ็นทรัลพลาซา จำกัด (มหาชน)	103.70	2.52
<b>ขนส่งและโลจิสติกส์</b>		
บริษัท ทางยกระดับดอนเมือง จำกัด (มหาชน)	187.56	4.56
บริษัท เอสซีจี เจดับเบิลยูดี โลจิสติกส์ จำกัด (มหาชน)	79.75	1.94
<b>เงินฝากออมทรัพย์</b>		
ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน)	156.95	3.82
<b>สินทรัพย์อื่น และหนี้สินอื่น</b>		
สินทรัพย์อื่น	13.27	0.32
หนี้สินอื่น	57.36	1.40
<b>มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ</b>	<b>4,110.01</b>	<b>100.00</b>

1. รายชื่อบุคคลที่เกี่ยวข้องกับกองทุนรวม มีรายละเอียดดังนี้

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

2. ข้อมูลการทำธุรกรรมที่เกี่ยวข้องกับกองทุน

- ไม่มี -

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

การรับผลประโยชน์ตอบแทนเนื่องจากการใช้บริการบุคคลอื่น (Soft Commission)

ระหว่างวันที่ 1 ธันวาคม 2567 ถึงวันที่ 30 พฤศจิกายน 2568 บริษัทได้รับบทยุติและบทวิเคราะห์เพื่อใช้ประกอบการตัดสินใจลงทุนของกองทุนจากบริษัทนายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ ดังมีรายชื่อต่อไปนี้

บริษัทที่ให้ผลประโยชน์	บทวิเคราะห์ข้อมูลข่าวสาร	การประชุมทางโทรศัพท์	สัมมนา	จัดเยี่ยมชมบริษัท	หุ้นจอง	อื่นๆ
Company Giving Benefits	Information Analysis	Conference Call	Seminar	Company Visit	Stock Offering	Others
บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสต์ เอกซ์ จำกัด	/	/	/			
บริษัทหลักทรัพย์ เคจีไอ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	/		/			
บริษัทหลักทรัพย์ กลีกรไทย จำกัด (มหาชน)	/		/			
บริษัทหลักทรัพย์ เกียรตินาคินภัทร จำกัด (มหาชน)	/		/			
บริษัทหลักทรัพย์ ทีเอสโก้ จำกัด	/		/			
บริษัทหลักทรัพย์ ดีบีเอส วิกเคอร์ส (ประเทศไทย) จำกัด	/	/	/			
บริษัทหลักทรัพย์ กรุงศรี จำกัด (มหาชน)	/	/	/			
บริษัทหลักทรัพย์ ซีจีเอส-ซีไอเอ็มบี (ประเทศไทย) จำกัด	/		/			
บริษัทหลักทรัพย์ ซิตีคอร์ป (ประเทศไทย) จำกัด	/		/			
บริษัทหลักทรัพย์ ดาโอ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	/	/	/			
บริษัทหลักทรัพย์ ยูโอบี เคย์เสียน (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	/	/	/			

## รายงานการลงทุนที่ไม่เป็นไปตามนโยบายการลงทุน

ในช่วงเวลาตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม 2567 สิ้นสุดวันที่ 30 พฤศจิกายน 2568 ไม่พบว่ากองทุนมีการลงทุนขณะใดขณะหนึ่งไม่เป็นไปตามนโยบายการลงทุน

## รายงานข้อมูลการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3

กองทุนเปิด เฟิร์ส พลัสไทยเพื่อความยั่งยืน ไม่มีการถือหน่วยลงทุนเกินข้อจำกัดการถือหน่วยลงทุนของกลุ่มบุคคลใดบุคคลหนึ่ง 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 เฟิร์ส พลัส ไทยเพื่อความยั่งยืน  
(“เดิมชื่อ: กองทุนเปิด เคดับบลิวไอ ไทยเพื่อความยั่งยืน”)

งบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 พฤศจิกายน 2568

### รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนของกองทุนเปิด เฟิร์ส พลัส ไทยเพื่อความยั่งยืน  
(“เดิมชื่อ: กองทุนเปิด เคดับบลิวไอ ไทยเพื่อความยั่งยืน”)

#### ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิด เฟิร์ส พลัส ไทยเพื่อความยั่งยืน (“กองทุน”) ซึ่งประกอบด้วย งบฐานะการเงิน และงบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน ณ วันที่ 30 พฤศจิกายน 2568 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และงบการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเปิด เฟิร์ส พลัส ไทยเพื่อความยั่งยืน ณ วันที่ 30 พฤศจิกายน 2568 ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามแนวปฏิบัติทางบัญชีว่าด้วยการบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุนตามที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

#### เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

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

#### ความรับผิดชอบของผู้บริหารกองทุนต่องบการเงิน

ผู้บริหารกองทุนมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามแนวปฏิบัติทางบัญชีว่าด้วยการบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุนตามที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารกองทุนพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารกองทุนรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารกองทุนมีความตั้งใจที่จะเลิกกองทุนหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

## SP Audit Co., Ltd.

### ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยของผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

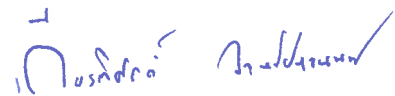
- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารกองทุนใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้น โดยผู้บริหารกองทุน
- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารกองทุนและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า โดยให้สังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กองทุนต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงิน โดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

**SP Audit Co., Ltd.**

---

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารกองทุนในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

บริษัท เอส พี ออดิท จำกัด



(นายเกียรติศักดิ์ วานิชย์ห่านนท์)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 9922

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 29 มกราคม 2569

กองทุนเปิด เฟิร์ส พลัส ไทยเพื่อความยั่งยืน  
 (“เดิมชื่อ: กองทุนเปิด เคดับบลิวไอ ไทยเพื่อความยั่งยืน”)

งบฐานะการเงิน  
 ณ วันที่ 30 พฤศจิกายน 2568

		(หน่วย : บาท)	
	หมายเหตุ	2568	2567
<b>สินทรัพย์</b>			
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม		3,988,732.90	3,422,113.00
เงินฝากธนาคาร		156,954.16	265,338.83
ลูกหนี้จากดอกเบี้ยและเงินปันผล		8,653.81	3,492.34
ค่าใช้จ่ายรอตัดบัญชี		12,980.51	17,254.66
รวมสินทรัพย์		4,167,321.38	3,708,198.83
<b>หนี้สิน</b>			
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	4	35,735.00	44,974.79
หนี้สินอื่น	4	21,579.98	21,554.04
รวมหนี้สิน		57,314.98	66,528.83
<b>สินทรัพย์สุทธิ</b>		4,110,006.40	3,641,670.00
<b>สินทรัพย์สุทธิ:</b>			
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน		5,323,905.72	3,992,526.55
ขาดทุนสะสม			
บัญชีปรับสมดุล		(223,746.26)	(47,347.62)
ขาดทุนสะสมจากการดำเนินงาน		(990,153.06)	(303,508.93)
สินทรัพย์สุทธิ		4,110,006.40	3,641,670.00
สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย		7.7199	9.1212
จำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ณ วันสิ้นปี (หน่วย)		532,390.5713	399,252.6546

-----  
 กรรมการผู้จัดการของบริษัทจัดการ

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

**กองทุนเปิด เฟิร์ส พลัส ไทยเพื่อความยั่งยืน**  
**(“เดิมชื่อ: กองทุนเปิด เคดับบลิวไอ ไทยเพื่อความยั่งยืน”)**  
**งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน**  
**ณ วันที่ 30 พฤศจิกายน 2568**

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุน ใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุน

	จำนวนหน่วย (หน่วย)	มูลค่ายุติธรรม (บาท)	ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน
<b>หลักทรัพย์จดทะเบียน</b>			
<b>หุ้นสามัญ</b>			
<b>อาหารและเครื่องดื่ม</b>		<b>485,800.00</b>	<b>12.19</b>
บริษัท เจริญโภคภัณฑ์อาหาร จำกัด (มหาชน)	6,100	123,830.00	3.11
บริษัท โอสดสภา จำกัด (มหาชน)	8,000	126,400.00	3.17
บริษัท ไทยฟู้ดส์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	25,500	115,260.00	2.89
บริษัท น้ำมันพืชไทย จำกัด (มหาชน)	5,300	120,310.00	3.02
<b>ธนาคาร</b>		<b>1,199,770.00</b>	<b>30.08</b>
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	1,500	279,750.00	7.01
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	10,800	297,000.00	7.45
บริษัท ทูมธนาชาติ จำกัด (มหาชน)	3,400	185,300.00	4.65
บริษัท ทีสโกลไฟแนนเชียลกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	2,600	275,600.00	6.91
ธนาคารทหารไทยธนชาติ จำกัด (มหาชน)	84,000	162,120.00	4.06
<b>ยานยนต์</b>		<b>80,620.00</b>	<b>2.02</b>
บริษัท สมบูรณ์ แอ็คควานซ์ เทคโนโลยี จำกัด (มหาชน)	5,800	80,620.00	2.02
<b>วัสดุก่อสร้าง</b>		<b>55,950.00</b>	<b>1.40</b>
บริษัท ปูนซิเมนต์ไทย จำกัด (มหาชน)	300	55,950.00	1.40
<b>บริการรับเหมาก่อสร้าง</b>		<b>156,000.00</b>	<b>3.91</b>
บริษัท ช.การช่าง จำกัด (มหาชน)	5,500	67,650.00	1.70
บริษัท สแตกอน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	15,500	88,350.00	2.21
<b>พัฒนาอสังหาริมทรัพย์</b>		<b>331,638.00</b>	<b>8.32</b>
บริษัท อมตะ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	8,500	141,950.00	3.56
บริษัท เอพี (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)	15,200	130,720.00	3.28
บริษัท ดับบลิวเอชเอ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	18,200	58,968.00	1.48
<b>พลังงานและสาธารณูปโภค</b>		<b>802,589.25</b>	<b>20.11</b>
บริษัท บีซีพีจี จำกัด (มหาชน)	18,600	132,990.00	3.33
บริษัท กัลฟ์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)	6,659	271,354.25	6.80
บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)	7,100	218,325.00	5.47

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด เฟิร์ส พลัส ไทยเพื่อความยั่งยืน  
 (“เดิมชื่อ: กองทุนเปิด เคดับบลิวไอ ไทยเพื่อความยั่งยืน”)  
 งบประมาณรายละเอียดเงินลงทุน  
 ณ วันที่ 30 พฤศจิกายน 2568

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุน ใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุน

	จำนวนหน่วย (หน่วย)	มูลค่ายุติธรรม (บาท)	ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน
บริษัท ปตท.สำรวจและผลิตปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)	1,080	115,020.00	2.88
บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	2,200	64,900.00	1.63
<b>พาณิชย์</b>		<b>35,135.65</b>	<b>0.88</b>
บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน)	400	17,300.00	0.43
บริษัท สยาม โกลบอลเฮ้าส์ จำกัด (มหาชน)	2,723	17,835.65	0.45
<b>การแพทย์</b>		<b>147,180.00</b>	<b>3.69</b>
บริษัท กรุงเทพดุสิตเวชการ จำกัด (มหาชน)	4,400	83,600.00	2.10
บริษัท โรงพยาบาลพระรามเก้า จำกัด (มหาชน)	3,400	63,580.00	1.59
<b>การท่องเที่ยวและสันทนาการ</b>		<b>103,700.00</b>	<b>2.60</b>
บริษัท โรงแรมเซ็นทรัลพลาซา จำกัด (มหาชน)	3,400	103,700.00	2.60
<b>ขนส่งและโลจิสติกส์</b>		<b>263,350.00</b>	<b>6.60</b>
บริษัท ทางยกระดับดอนเมือง จำกัด (มหาชน)	18,000	183,600.00	4.60
บริษัท เอสซีจี เจดับเบิลยูดี โลจิสติกส์ จำกัด (มหาชน)	11,000	79,750.00	2.00
<b>เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร</b>		<b>327,000.00</b>	<b>8.20</b>
บริษัท แอดวานซ์ อินโฟร์ เซอร์วิส จำกัด (มหาชน)	800	245,600.00	6.16
บริษัท ดิจิทัล (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	7,400	81,400.00	2.04
<b>รวมหุ้นสามัญ</b>		<b>3,988,732.90</b>	<b>100.00</b>
<b>รวมหลักทรัพย์จดทะเบียน</b>		<b>3,988,732.90</b>	<b>100.00</b>
<b>รวมเงินลงทุน</b>		<b>3,988,732.90</b>	<b>100.00</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

**กองทุนเปิด เฟิร์ส พลัส ไทยเพื่อความยั่งยืน**  
**(“เดิมชื่อ: กองทุนเปิด เคดับบลิวไอ ไทยเพื่อความยั่งยืน”)**  
**งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน**  
**ณ วันที่ 30 พฤศจิกายน 2567**

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุน

	จำนวนหน่วย (หน่วย)	มูลค่ายุติธรรม (บาท)	ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน
<b>หลักทรัพย์จดทะเบียน</b>			
<b>หุ้นสามัญ</b>			
<b>อาหารและเครื่องดื่ม</b>		<b>268,910.00</b>	<b>7.86</b>
บริษัท เจริญโภคภัณฑ์อาหาร จำกัด (มหาชน)	6,100	145,790.00	4.26
บริษัท โอสดสภา จำกัด (มหาชน)	5,700	123,120.00	3.60
<b>ธนาคาร</b>		<b>447,700.00</b>	<b>13.09</b>
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	1,200	180,600.00	5.28
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	6,600	132,000.00	3.86
บริษัท ทีเอสไฟแนนเชียลกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	1,400	135,100.00	3.95
<b>บรรจุภัณฑ์</b>		<b>102,720.00</b>	<b>3.00</b>
บริษัท เอสซีจี แพคเกจจิ้ง จำกัด (มหาชน)	4,800	102,720.00	3.00
<b>พัฒนาอสังหาริมทรัพย์</b>		<b>411,735.00</b>	<b>12.03</b>
บริษัท อมตะ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	7,100	207,675.00	6.07
บริษัท ดับบลิวเอชเอ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	35,800	204,060.00	5.96
<b>พลังงานและสาธารณูปโภค</b>		<b>627,650.00</b>	<b>18.34</b>
บริษัท โกลบอล เพาเวอร์ ซินเนอร์ยี จำกัด (มหาชน)	2,900	126,150.00	3.69
บริษัท กัลฟ์ เอ็นเนอร์จี ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)	3,000	181,500.00	5.30
บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)	4,200	135,450.00	3.96
บริษัท ปตท.สำรวจและผลิตปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)	500	63,750.00	1.86
บริษัท ไทยออยล์ จำกัด (มหาชน)	3,200	120,800.00	3.53
<b>พาณิชย์</b>		<b>459,128.00</b>	<b>13.42</b>
บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน)	3,000	183,750.00	5.37
บริษัท เซ็นทรัล รีเทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	4,300	144,050.00	4.21
บริษัท สยามโกลบอลเฮ้าส์ จำกัด (มหาชน)	8,208	131,328.00	3.84
<b>การแพทย์</b>		<b>281,915.00</b>	<b>8.24</b>
บริษัท บีซีพีจี จำกัด (มหาชน)	7,400	122,840.00	3.59
บริษัท กรุงเทพดุสิตเวชการ จำกัด (มหาชน)	6,300	159,075.00	4.65

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

**กองทุนเปิด เฟิร์ส พลัส ไทยเพื่อความยั่งยืน**  
**(“เดิมชื่อ: กองทุนเปิด เคดับบลิวไอ ไทยเพื่อความยั่งยืน”)**  
**งประกอบรายละเอียดเงินลงทุน**  
**ณ วันที่ 30 พฤศจิกายน 2567**

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุน

	จำนวนหน่วย (หน่วย)	มูลค่ายุติธรรม (บาท)	ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน
<b>การท่องเที่ยวและสันทนาการ</b>		<b>128,400.00</b>	<b>3.75</b>
บริษัท ไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)	4,800	128,400.00	3.75
<b>ขนส่งและโลจิสติกส์</b>		<b>228,080.00</b>	<b>6.66</b>
บริษัท ทางด่วนและรถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	17,300	126,290.00	3.69
บริษัท เอสซีจี เจดับเบิ้ลยูดี โลจิสติกส์ จำกัด (มหาชน)	8,700	101,790.00	2.97
<b>ชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์</b>		<b>95,375.00</b>	<b>2.79</b>
บริษัท ฮานา ไมโครอิเล็กทรอนิกส์ จำกัด (มหาชน)	3,500	95,375.00	2.79
<b>เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร</b>		<b>370,500.00</b>	<b>10.82</b>
บริษัท แอดวานซ์ อินโฟร์ เซอร์วิส จำกัด (มหาชน)	800	228,000.00	6.66
บริษัท อินทัช โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)	1,500	142,500.00	4.16
<b>รวมหุ้นสามัญ</b>		<b>3,422,113.00</b>	<b>100.00</b>
<b>รวมหลักทรัพย์จดทะเบียน</b>		<b>3,422,113.00</b>	<b>100.00</b>
<b>รวมเงินลงทุน</b>		<b>3,422,113.00</b>	<b>100.00</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด เฟิร์ส พลัส ไทยเพื่อความยั่งยืน  
 (“เดิมชื่อ: กองทุนเปิด เคดับบลิวไอ ไทยเพื่อความยั่งยืน”)  
 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 พฤศจิกายน 2568

		(หน่วย : บาท)	
		สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่	
		วันที่ 13 ธันวาคม 2566	
		(วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน)	
หมายเหตุ	2568	ถึงวันที่ 30 พฤศจิกายน 2567	
<b>รายได้</b>			
รายได้เงินปันผล	210,498.75	112,490.13	
รายได้ดอกเบี้ย	1,061.03	1,106.69	
รวมรายได้	211,559.78	113,596.82	
<b>ค่าใช้จ่าย</b>			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	4	64,674.59	49,915.18
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์		1,074.49	831.83
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน		2,366.86	1,830.17
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ		30,000.00	40,000.00
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน		7,526.46	7,928.19
รวมค่าใช้จ่าย		105,642.40	100,505.37
รายได้สุทธิ		105,917.38	13,091.45
<b>รายการขาดทุนสุทธิจากเงินลงทุน</b>			
รายการขาดทุนสุทธิจากเงินลงทุน		(792,402.36)	(316,434.37)
รวมรายการขาดทุนสุทธิจากเงินลงทุน		(792,402.36)	(316,434.37)
<b>การลดลงในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานก่อนหักภาษีเงินได้</b>			
หัก : ภาษีเงินได้		(686,484.98)	(303,342.92)
การลดลงในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานหลังหักภาษีเงินได้		159.15	166.01
		(686,644.13)	(303,508.93)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด เฟิร์ส พลัส ไทยเพื่อความยั่งยืน  
 (“เดิมชื่อ: กองทุนเปิด เคดับบลิวไอ ไทยเพื่อความยั่งยืน”)  
 งบการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 พฤศจิกายน 2568

	(หน่วย : บาท)	
	2568	สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่ วันที่ 13 ธันวาคม 2566 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 30 พฤศจิกายน 2567
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิของสินทรัพย์สุทธิจาก		
การดำเนินงาน	(686,644.13)	(303,508.93)
การเพิ่มขึ้นของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนเริ่มแรก	-	1,044,130.00
การเพิ่มขึ้นของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนในระหว่างปี	1,333,207.52	3,007,183.83
การลดลงของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนในระหว่างปี	(178,226.99)	(106,134.90)
การเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างปี	468,336.40	3,641,670.00
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันต้นปี	3,641,670.00	-
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันปลายปี	4,110,006.40	3,641,670.00

(หน่วย : หน่วย)

	(หน่วย : หน่วย)	
การเปลี่ยนแปลงของจำนวนหน่วยลงทุน		
(มูลค่าหน่วยละ 10 บาท)		
หน่วยลงทุน ณ วันต้นปี / เริ่มแรก	399,252.6546	104,413.0000
บวก : หน่วยลงทุนที่ขายในระหว่างปี	155,528.0981	305,839.6546
หัก : หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างปี	(22,390.1814)	(11,000.0000)
หน่วยลงทุน ณ วันปลายปี	532,390.5713	399,252.6546

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

**กองทุนเปิด เฟิร์ส พลัส ไทยเพื่อความยั่งยืน**  
**(“เดิมชื่อ: กองทุนเปิด เคดับบลิวไอ ไทยเพื่อความยั่งยืน”)**

**หมายเหตุประกอบงบการเงิน**  
**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 พฤศจิกายน 2568**

1. ลักษณะของกองทุนเปิด เฟิร์ส พลัส ไทยเพื่อความยั่งยืน

กองทุนเปิด เฟิร์ส พลัส ไทยเพื่อความยั่งยืน (“กองทุน”) ได้จดทะเบียนกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) เมื่อวันที่ 13 ธันวาคม 2566 โดยมีเงินทุนจดทะเบียน 1,000 ล้านบาท (แบ่งเป็น 100 ล้านหน่วยลงทุน มูลค่าหน่วยละ 10 บาท) โดยมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน เฟิร์ส พลัส จำกัด (“บริษัทจัดการ”) (“เดิมชื่อ: บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน เคดับบลิวไอ จำกัด”) เป็นผู้จัดการกองทุน ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน) เป็นนายทะเบียนหน่วยลงทุน และเป็นผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุน

กองทุนมีการแบ่งชนิดหน่วยลงทุนเป็น 2 ชนิด ได้แก่

- ชนิดไทยเพื่อความยั่งยืนสะสมมูลค่า เหมาะสำหรับผู้ลงทุนประเภทบุคคลธรรมดา ที่ต้องการออมในระยะยาว และได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษี
- ชนิดไทยเพื่อความยั่งยืนปันผล เหมาะสำหรับผู้ลงทุนประเภทบุคคลธรรมดา ที่ต้องการออมในระยะยาว และได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษี รวมทั้งต้องการรับรายได้สม่ำเสมอจากเงินปันผล

กองทุนเป็นกองทุนรวมประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุน ไม่กำหนดระยะเวลาสิ้นสุดของโครงการ โดยมีนโยบายลงทุนในหุ้นที่เป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (“SET”) และตลาดหลักทรัพย์เอ็ม เอ ไอ (“MAI”) ที่ได้รับคัดเลือกจาก SET ว่ามีความโดดเด่นด้านสิ่งแวดล้อม (Environment) หรือด้านความยั่งยืน (Environmental Social and Governance: ESG) ซึ่งผ่านกระบวนการวิเคราะห์การลงทุนแบบ ESG Integration โดยเฉลี่ยในรอบปีบัญชีไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน

กองทุนมีนโยบายจ่ายเงินปันผลตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนดในหนังสือชี้ชวน

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

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 ค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชี

ค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชีประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายในการออกส่วนได้เสีย เช่น ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนกองทุน ค่าใช้จ่ายในการจัดพิมพ์หนังสือชี้ชวน และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการออกส่วนได้เสีย ค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชีจะทยอยตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงภายในระยะเวลา 5 ปี

### 3.3 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้เงินปันผล รับรู้เป็นรายได้นับแต่วันที่ประกาศจ่ายและมีสิทธิที่จะได้รับ

รายได้ดอกเบี้ย รับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้างโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

ค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

### 3.4 ภาษีเงินได้

กองทุนมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลเฉพาะเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(4)(ก) แห่งประมวลรัษฎากร ในอัตราร้อยละ 15 ของรายได้ก่อนหักรายจ่ายใด ๆ

### 3.5 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับกองทุน หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่ลงทุนใน ส่วนได้เสียของกองทุน ตั้งแต่ร้อยละ 10 ของส่วนได้เสียทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียงไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อม หรือฝ่ายบริหาร ซึ่งประกอบด้วยบุคคลที่รับผิดชอบในการจัดการกองทุน หรือมีหน้าที่กำหนดนโยบายหรือตัดสินใจเพื่อให้กองทุนบรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้

นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายถึงบุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมกองทุน หรืออยู่ภายใต้อำนาจการควบคุมของกองทุน หรือมีอิทธิพลอย่างเป็นทางการที่สำคัญของกองทุน หรืออยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างเป็นทางการที่สำคัญของกองทุน

### 3.6 บัญชีปรับสมดุล

ส่วนหนึ่งของราคาขายหรือราคาปรับซื้อคืนของหน่วยลงทุนซึ่งเท่ากับจำนวนต่อหน่วยของกำไรสะสมที่ยังไม่ได้แบ่งสรร ณ วันที่เกิดรายการถูกบันทึกใน “บัญชีปรับสมดุล”

### 3.7 การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติทางบัญชี ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชี ซึ่งมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณไว้

4. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

กองทุนมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งประกอบด้วยบริษัทจัดการ บริษัทที่มีผู้ถือหุ้นหรือผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน และ/หรือกรรมการเดียวกันกับบริษัทจัดการ และกองทุนอื่นที่บริหาร โดยบริษัทจัดการเดียวกัน รายการที่สำคัญดังกล่าว สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 พฤศจิกายน 2568 และสำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 13 ธันวาคม 2566 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 30 พฤศจิกายน 2567 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย : บาท)

	<u>2568</u>	<u>2567</u>	นโยบายการกำหนดราคา
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน เฟิร์ส พลัส จำกัด			
(“เดิมชื่อ: บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน เคดับบลิวไอ จำกัด”)			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	64,674.59	49,915.18	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน

ณ วันที่ 30 พฤศจิกายน 2568 และ 2567 กองทุนมียอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันดังนี้

(หน่วย : บาท)

	<u>2568</u>	<u>2567</u>
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน เฟิร์ส พลัส จำกัด		
(“เดิมชื่อ: บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน เคดับบลิวไอ จำกัด”)		
ค่าธรรมเนียมการจัดการค้างจ่าย	5,444.61	4,722.96
เจ้าหนี้อื่น	21,400.00	21,400.00

5. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน

กองทุนได้ซื้อขายเงินลงทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 พฤศจิกายน 2568 และสำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 13 ธันวาคม 2566 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 30 พฤศจิกายน 2567 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	<u>2568</u>	<u>2567</u>
ซื้อเงินลงทุน	2,653,137.45	4,972,441.07
ขายเงินลงทุน	1,294,115.19	1,233,893.70

6. หน่วยลงทุนที่ออกจำหน่าย

รายการเคลื่อนไหวของหน่วยลงทุนและหน่วยลงทุนคงเหลือ แยกตามประเภทผู้ถือหน่วยลงทุน ดังนี้

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 พฤศจิกายน 2568

	(หน่วย : หน่วย)	
	ชนิดไทยเพื่อความ ยั่งยืนสะสมมูลค่า	ชนิดไทยเพื่อความ ยั่งยืนปันผล
หน่วยลงทุน ณ วันต้นปี	245,085.6730	154,166.9816
หน่วยลงทุนที่ขายในระหว่างปี	124,932.0058	30,596.0923
หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างปี	(20,171.2900)	(2,218.8914)
หน่วยลงทุน ณ วันปลายปี	<u>349,846.3888</u>	<u>182,544.1825</u>
สินทรัพย์สุทธิ (บาท)	2,701,897.88	1,408,108.52
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย (บาท)	7.7231	7.7138

สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 13 ธันวาคม 2566 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 30 พฤศจิกายน 2567

	(หน่วย : หน่วย)	
	ชนิดไทยเพื่อความ ยั่งยืนสะสมมูลค่า	ชนิดไทยเพื่อความ ยั่งยืนปันผล
หน่วยลงทุนเริ่มแรก	50,011.0000	54,402.0000
หน่วยลงทุนที่ขายในระหว่างงวด	196,074.6730	109,764.9816
หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างงวด	(1,000.0000)	(10,000.0000)
หน่วยลงทุน ณ วันปลายงวด	<u>245,085.6730</u>	<u>154,166.9816</u>
สินทรัพย์สุทธิ (บาท)	2,235,967.76	1,405,702.24
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย (บาท)	9.1232	9.1180

การลดลงในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานแยกตามประเภทผู้ถือหน่วยลงทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 พฤศจิกายน 2568 และสำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 13 ธันวาคม 2566 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 30 พฤศจิกายน 2567 มีดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	2568	2567
ชนิดไทยเพื่อความยั่งยืนสะสมมูลค่า	(448,510.81)	(185,953.18)
ชนิดไทยเพื่อความยั่งยืนปันผล	(238,133.32)	(117,555.75)
รวม	<u>(686,644.13)</u>	<u>(303,508.93)</u>

## 7. การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

### 7.1 การประมาณมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรมเป็นราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์ หรือจะจ่ายเพื่อ โอนหนี้สิน ในรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติ ระหว่างผู้ร่วมตลาด ณ วันที่วัดมูลค่า ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ กองทุนจะประมาณมูลค่ายุติธรรม และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

กองทุนวัดมูลค่ายุติธรรม โดยแบ่งตามลำดับชั้นของข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ และตามระดับความสำคัญของข้อมูลที่ใช้วัดมูลค่ายุติธรรม ซึ่งมีดังต่อไปนี้

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

ณ วันที่ 30 พฤศจิกายน 2568 กองทุนมีสินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
<u>สินทรัพย์</u>				
ตราสารทุน	3,988,732.90	-	-	3,988,732.90

ณ วันที่ 30 พฤศจิกายน 2567 กองทุนมีสินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
<u>สินทรัพย์</u>				
ตราสารทุน	3,422,113.00	-	-	3,422,113.00

กองทุนมีการประมาณการมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินตามหลักเกณฑ์ดังนี้

- มูลค่ายุติธรรมของตราสารทุนที่มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับคำนวณ โดยใช้ราคาซื้อขายครั้งล่าสุด ณ สิ้นวันทำการของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ในระหว่างปีปัจจุบัน ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

## 7.2 ความเสี่ยงด้านเครดิต

ความเสี่ยงด้านเครดิต คือ ความเสี่ยงที่อาจเกิดจากการที่คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงินได้ กองทุนมีความเสี่ยงด้านการให้เครดิตที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ทางการเงิน อย่างไรก็ตาม สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวจะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น กองทุนจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายจากการเก็บหนี้

## 7.3 ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ยในตลาด ซึ่งอาจจะส่งผลกระทบต่อมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน อย่างไรก็ตาม เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่อยู่ในประเภทระยะสั้นและมีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในปัจจุบัน

ณ วันที่ 30 พฤศจิกายน 2568 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย ได้ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	อัตราดอกเบี้ย		รวม
	ปรับขึ้นลง	ไม่มี	
	ตามราคาตลาด	อัตราดอกเบี้ย	
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>			
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	-	3,988,732.90	3,988,732.90
เงินฝากธนาคาร	154,954.16	2,000.00	156,954.16
ลูกหนี้จากดอกเบี้ยและเงินปันผล	-	8,653.81	8,653.81
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>			
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	35,735.00	35,735.00

ณ วันที่ 30 พฤศจิกายน 2567 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย ได้ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	อัตราดอกเบี้ย		รวม
	ปรับขึ้นลง	ไม่มี	
	ตามราคาตลาด	อัตราดอกเบี้ย	
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>			
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	-	3,422,113.00	3,422,113.00
เงินฝากธนาคาร	263,338.83	2,000.00	265,338.83
ลูกหนี้จากดอกเบี้ยและเงินปันผล	-	3,492.34	3,492.34
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>			
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	44,974.79	44,974.79

#### 7.4 ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

กองทุนไม่มีสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ดังนั้นจึงไม่มีความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

#### 7.5 ความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงราคาตลาดของตราสารทุน

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

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

#### 8. ภาระผูกพัน

กองทุนมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าธรรมเนียมการจัดการ ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ และค่าธรรมเนียมนายทะเบียนตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน

#### 9. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยผู้มีอำนาจของกองทุนเมื่อวันที่ 29 มกราคม 2569



เหตุขัดข้องที่หน้าจ่ายผู้รับไม่ได้
<input type="radio"/> 1. เจ้าหน้าที่ของไม่ชัดเจน
<input type="radio"/> 2. ไม่มีเคสที่หน้าตามเจ้าหน้าที่
<input type="radio"/> 3. ไม่ยอมรับ
<input type="radio"/> 4. ไม่มีผู้รับตามเจ้าหน้าที่
<input type="radio"/> 5. ไม่มารับตามกำหนด
<input type="radio"/> 6. เลิกกิจการ
<input type="radio"/> 7. ย้าย ไม่ทราบที่อยู่ใหม่
<input type="radio"/> 8. อื่นๆ
ลงชื่อ .....

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน เฟิร์ส พลัส (ประเทศไทย) จำกัด  
First Plus Asset Management (Thailand) Company Limited  
เลขที่ 598 อาคารคิวเ้าส์ เพลินจิต ชั้น 17 ถนนเพลินจิต แขวงลุมพินี เขตปทุมวัน กรุงเทพมหานคร 10330  
No.598 Q. House Ploenjit Building, 17th Floor, Ploenchit Road, Lumpini, Pathumwan, Bangkok 10330  
โทร / Tel : 02-761-6550  
Website : <https://th.firstplus.com/> or LINE: @FirstPlusTH