

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้เอเชีย

---

งบการเงิน  
สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม 2567  
ถึงวันที่ 3 ตุลาคม 2567 (วันเลิกกองทุน)

## รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนและบริษัทจัดการ  
กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้เอเซีย

### ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิดเค ตราสารหนี้เอเซีย (กองทุน) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 3 ตุลาคม 2567 (วันเลิกกองทุน) งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม 2567 ถึงวันที่ 3 ตุลาคม 2567 (วันเลิกกองทุน) และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเปิดเค ตราสารหนี้เอเซีย ณ วันที่ 3 ตุลาคม 2567 (วันเลิกกองทุน) ผลการดำเนินงานและการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม 2567 ถึงวันที่ 3 ตุลาคม 2567 (วันเลิกกองทุน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุน กำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

### เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกองทุนตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึงมาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

### ข้อมูลอื่นและเหตุการณ์ที่เห็น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 15 ซึ่งอธิบายการเลิกกองทุนเมื่อวันที่ 3 ตุลาคม 2567 และผู้บริหารเห็นว่าไม่เหมาะสมที่จะใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องในการจัดทำงบการเงินอีกต่อไป งบการเงินนี้จึงจัดทำตามเกณฑ์อื่นที่ไม่ใช่เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่อง ตามที่อธิบายในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3.12 ทั้งนี้ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากเรื่องนี้

### ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วยข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานนั้น ซึ่งคาดว่ารายงานประจำปีจะถูกจัดเตรียมให้ข้าพเจ้าภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่า ข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้บริหาร เพื่อให้ผู้บริหารดำเนินการแก้ไขข้อมูลที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริง

### ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์และรับผิดชอบต่อกรรมการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

### ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วยความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเกี่ยวกับผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความคิดเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิดการปลอมแปลงเอกสารหลักฐานการตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบเพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความคิดเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่า งบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้คือ นางสาวสุลลิต อาดสว่าง



(นางสาวสุลลิต อาดสว่าง)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ทะเบียนเลขที่ 7517

บริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 28 ตุลาคม 2567

กองทุนเปิดเค ดราสารหนี้เอเชีย  
งบแสดงฐานะการเงิน  
ณ วันที่ 3 ตุลาคม 2567 (วันเลิกกองทุน)

	หมายเหตุ	บาท	
		ณ วันที่ 3 ตุลาคม 2567 (วันเลิกกองทุน)	ณ วันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2567
<u>สินทรัพย์</u>			
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	3.2, 5	-	180,769,454.74
เงินฝากธนาคาร	6, 11	239,190.03	5,505,209.73
ลูกหนี้			
จากสัญญาอนุพันธ์	12	-	1,413,382.88
จากการขายเงินลงทุน		-	4,975,741.40
จากดอกเบี้ย		-	374,547.77
ลูกหนี้อื่น		21,466.28	27,906.73
รวมสินทรัพย์		260,656.31	193,066,243.25
<u>หนี้สิน</u>			
เจ้าหนี้			
จากสัญญาอนุพันธ์	12	-	2,179,602.16
จากการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน		-	1,298,462.21
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	11	162,998.40	211,674.98
หนี้สินอื่น		97,657.91	40,367.07
รวมหนี้สิน		260,656.31	3,730,106.42
สินทรัพย์สุทธิ		-	189,336,136.83
<u>สินทรัพย์สุทธิ</u>			
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน		-	184,509,998.97
ขาดทุนสะสม			
บัญชีปรับสมดุล	3.7	104,542,487.70	112,727,402.33
ขาดทุนสะสมจากการดำเนินงาน	10	(104,542,487.70)	(107,901,264.47)
สินทรัพย์สุทธิ		-	189,336,136.83
สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย	3.9	-	10.2615
จำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ณ วันสิ้นปี (หน่วย)		-	18,450,999.8967

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้เอเชีย  
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ  
สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม 2567  
ถึงวันที่ 3 ตุลาคม 2567 (วันเลิกกองทุน)

		บาท	
		สำหรับรอบระยะเวลา บัญชีตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม 2567 ถึงวันที่ 3 ตุลาคม หมายเหตุ 2567 (วันเลิกกองทุน)	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2567
รายได้	3.1		
รายได้ดอกเบี้ย		1,651,362.22	2,668,976.93
รายได้เงินปันผล		997,989.49	1,631,157.07
รวมรายได้		<u>2,649,351.71</u>	<u>4,300,134.00</u>
ค่าใช้จ่าย	3.1		
ค่าธรรมเนียมในการจัดการ	8, 11	562,104.83	1,307,636.33
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	8	74,947.32	174,351.53
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	8, 11	37,473.65	87,175.73
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ		90,000.00	96,000.00
ค่าชำระบัญชี		21,812.86	-
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการ	9	134,498.65	61,797.18
รวมค่าใช้จ่าย		<u>920,837.31</u>	<u>1,726,960.77</u>
รายได้สุทธิ		<u>1,728,514.40</u>	<u>2,573,173.23</u>
รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากเงินลงทุน	3.1, 3.4		
รายได้อื่น	7	79,974.43	156,579.37
รายการขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		(4,731,064.96)	(838,204.22)
รายการกำไรสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		7,467,337.56	2,482,913.74
รายการขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นจากสัญญาอนุพันธ์		(2,474,161.13)	(1,998,538.82)
รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากสัญญาอนุพันธ์		766,219.28	(97,448.40)
รายการกำไรสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ		528,156.70	587,952.50
รวมรายการกำไรสุทธิจากเงินลงทุนที่เกิดขึ้นและที่ยังไม่เกิดขึ้น		<u>1,636,461.88</u>	<u>293,254.17</u>
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานก่อนภาษีเงินได้ หัก ภาษีเงินได้	3.11	3,364,976.28	2,866,427.40
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานหลังภาษีเงินได้		<u>(6,199.51)</u>	<u>(283,792.69)</u>
		<u>3,358,776.77</u>	<u>2,582,634.71</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้เอเชีย  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
ณ วันที่ 3 ตุลาคม 2567 (วันเลิกกองทุน)

1. ข้อมูลทั่วไป

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้เอเชีย (K Asia Fixed Income Fund : K-AFIXED) (“กองทุน”) จัดทะเบียนเป็นกองทุนรวมตราสารหนี้ โดยมีลักษณะของกองทุนดังนี้

วันที่จดทะเบียนจัดตั้งกองทุน : วันที่ 29 มีนาคม 2560

ทุนจดทะเบียนของโครงการ : จำนวน 30,000 ล้านบาท แบ่งเป็น 3,000 ล้านหน่วยลงทุน หน่วยลงทุนละ 10 บาท

อายุของโครงการ : ไม่กำหนดอายุโครงการ

นโยบายจ่ายเงินปันผล : จ่ายเงินปันผลปีละไม่เกิน 2 ครั้ง

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

กองทุนจะลงทุนโดยตรงในตราสารหนี้ภาครัฐ ตราสารหนี้ของหน่วยงานของภาครัฐ ตราสารหนี้ของสถาบันการเงิน ตราสารหนี้เอกชน หน่วยลงทุนของกองทุนรวมและหรือเงินฝาก โดยผู้ออกตราสารดังกล่าวตั้งถิ่นฐานอยู่ในประเทศแถบภูมิภาคเอเชีย ซึ่งรวมถึงแต่ไม่จำกัดเพียงประเทศต่างๆ ดังนี้ ไทย อินโดนีเซีย มาเลเซีย อินเดีย เกาหลี จีน สหรัฐอาหรับเอมิเรตส์ กาตาร์ ฯลฯ โดยเฉลี่ยในรอบปีบัญชีไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน เพื่อให้ได้รับผลตอบแทนจากรายรับดอกเบี้ย (Interest Income) และหรือจากการเพิ่มขึ้นของราคาตราสารหนี้ (Price Appreciation) ที่กองทุนลงทุนและหรือกำไรจากการเคลื่อนไหวของอัตราแลกเปลี่ยน (Currency Gain)

กองทุนมีนโยบายที่จะลงทุนทั้งในและต่างประเทศ โดยไม่กำหนดสัดส่วนการลงทุนในต่างประเทศ

กองทุนลงทุนโดยคาดหวังว่า พอร์ตโฟลิโอ ดูเรชั่น (Portfolio duration) โดยเฉลี่ยของกองทุนจะไม่เกิน 5 ปี โดยประมาณ อย่างไรก็ตาม พอร์ตโฟลิโอ ดูเรชั่น โดยเฉลี่ยของกองทุน ณ ขณะใดขณะหนึ่งอาจเกิน 5 ปี ได้

กองทุนจะลงทุนโดยตรงในตราสารหนี้และหรือหน่วยลงทุนของกองทุนรวมต่างประเทศในหลายสกุลเงินต่างประเทศ โดยกองทุนอาจลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเพื่อป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนตามดุลยพินิจของผู้จัดการกองทุน

กองทุนอาจลงทุนในตราสารที่มีสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแฝง (Structured Note) และหรือสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (Derivatives) เพื่อการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารการลงทุน โดยบริษัทจัดการจะมอบหมายให้บุคคลอื่น เป็นผู้รับดำเนินการงานการลงทุนในต่างประเทศของกองทุน (Outsourced fund manager) โดย Outsourced fund manager มีสิทธิหน้าที่ และความรับผิดชอบตามที่ระบุในโครงการจัดการกองทุนและสัญญาแต่งตั้งผู้รับมอบหมายงานด้านการจัดการลงทุน

ทั้งนี้ Outsourced fund manager อาจนำทรัพย์สินบางส่วนหรือทั้งหมดของการลงทุนไปลงทุนในทรัพย์สินและหรือหลักทรัพย์ที่บริหารจัดการโดย Outsourced fund manager และหรือบริษัทที่เกี่ยวข้อง ตามดุลยพินิจของ Outsourced fund manager

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้เอเชีย  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)  
ณ วันที่ 3 ตุลาคม 2567 (วันเลิกกองทุน)

สำหรับการลงทุนส่วนที่เหลือ กองทุนอาจพิจารณาลงทุนในหรือมีไว้ซึ่งธุรกรรมการให้ยืมหลักทรัพย์ (Securities Lending) หรือธุรกรรมการซื้อโดยมีสัญญาขายคืน (Reverse Repo) รวมถึงตราสารแห่งหนี้ ตราสารกึ่งหนี้กึ่งทุน ตราสาร Basel III สุญก หรือเงินฝาก หรือ หลักทรัพย์หรือทรัพย์สินอื่นทั้งในและต่างประเทศ โดยไม่จำกัด เพียงแค่ภูมิภาคเอเชีย หรือหาผลตอบแทนโดยวิธีอื่นอย่างใดอย่างหนึ่งหรือหลายอย่างตามที่กฎหมาย ก.ล.ต. กำหนด

กองทุนจะเน้นลงทุนในตราสารหนี้ทั้งในและต่างประเทศที่มีอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในอันดับที่สามารถลงทุนได้ (Investment Grade) อย่างไรก็ตาม กองทุนอาจลงทุนในตราสารหนี้ที่มีอันดับความน่าเชื่อถือต่ำกว่าที่สามารถลงทุนได้ (non - investment grade) และตราสารหนี้ที่ไม่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือ (Unrated Securities) ทั้งในและต่างประเทศ ได้ไม่เกินร้อยละ 20 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน

นอกจากนี้ กองทุนอาจลงทุนในหน่วยลงทุนของกองทุนรวมอื่นซึ่งอยู่ภายใต้การบริหารของบริษัทจัดการได้โดยไม่จำกัดอัตราส่วน และกองทุนรวมอื่นนั้นมีการลงทุนในหรือมีไว้ซึ่งหน่วยลงทุนของกองทุนรวมใด ๆ ที่บริษัทจัดการเดียวกันเป็นผู้รับผิดชอบในการดำเนินการต่อไปได้อีกไม่เกิน 1 ทอด โดยการลงทุนในหน่วยลงทุนดังกล่าวต้องอยู่ภายใต้กรอบนโยบายการลงทุนของกองทุน ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์เงื่อนไขที่สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. กำหนด ทั้งนี้ กองทุนปลายทางไม่สามารถลงทุนย้อนกลับได้ (circle investment)

2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ส่วนเรื่องที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้กองทุนต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีที่มีผลบังคับใช้ในรอบระยะเวลาบัญชีของงบการเงิน

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่กองทุนใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลมาจากงบการเงินฉบับภาษาไทยดังกล่าว

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

3.1.1 รายได้จากเงินลงทุนรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง ดังนี้

ดอกเบ็ยรับบันทึกเป็นรายได้โดยใช้วิธีดอกเบ็ยที่แท้จริง

ดอกเบ็ยรับจากการตัดจำหน่ายส่วนเกินหรือส่วนลดของตราสารหนี้ตามระยะเวลาที่เหลือของตราสารหนี้ ใช้วิธีอัตราดอกเบ็ยที่แท้จริง

เงินปันผลบันทึกเป็นรายได้นับแต่วันที่มีสิทธิที่จะได้รับ

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้เอเชีย  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)  
ณ วันที่ 3 ตุลาคม 2567 (วันเลิกกองทุน)

กำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุนบันทึกเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ณ วันที่จำหน่ายเงินลงทุน โดยต้นทุนของเงินลงทุนที่จำหน่ายใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

กำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน บันทึกเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.1.2 รายได้อื่นและค่าใช้จ่ายบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

3.2 การวัดมูลค่าเงินลงทุน

การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก

ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก กองทุนจะรับรู้เงินลงทุนเป็นสินทรัพย์ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่กองทุนมีสิทธิในเงินลงทุน

การวัดมูลค่าภายหลัง

เงินลงทุนในหลักทรัพย์ในต่างประเทศ แสดงตามมูลค่ายุติธรรม โดยมูลค่ายุติธรรมของพันธบัตร และหุ้นกู้ในต่างประเทศใช้ราคาจากผู้รับฝากทรัพย์สินในต่างประเทศ (Global Custodian) และมูลค่ายุติธรรมของหน่วยลงทุนในต่างประเทศถือตามราคามูลค่าสินทรัพย์สุทธิที่ประกาศโดยบริษัทจัดการของกองทุนนั้น ส่วนมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในหลักทรัพย์อื่นจะพิจารณาจากมูลค่าที่เป็นตัวแทนที่ดีที่สุดของมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์นั้น

เงินลงทุนตราสารหนี้ในประเทศ แสดงตามมูลค่ายุติธรรม โดยคำนวณจากอัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย ตามลำดับดังนี้

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

สำหรับมูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้ที่มีอายุต่ำกว่า 90 วัน คำนวณจากอัตราผลตอบแทนเมื่ออายุคงเหลือของตราสารเท่ากับ 90 วัน หรืออัตราผลตอบแทนที่ได้มาสำหรับตราสารที่จะครบกำหนดอายุภายใน 90 วันนับตั้งแต่วันที่ลงทุน ส่วนมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในหลักทรัพย์และทรัพย์สินอื่นจะพิจารณาจาก มูลค่าที่เป็นตัวแทนที่ดีที่สุดของมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินอื่นนั้น

3.3 เครื่องมือทางการเงิน

กองทุนรับรู้รายการเริ่มแรกของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยต้นทุนในการทำรายการซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินนั้นจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนทันทีเมื่อเกิดขึ้น

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้เอเชีย  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)  
ณ วันที่ 3 ตุลาคม 2567 (วันเลิกกองทุน)

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนและการวัดมูลค่าภายหลังของสินทรัพย์ทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยการเปลี่ยนแปลงสุทธิของมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

หนี้สินทางการเงินทั้งหมดจัดประเภทเป็นหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

3.4 สัญญาอนุพันธ์ทางการเงิน

กองทุนรับรู้รายการสัญญาอนุพันธ์ทางการเงินเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่เข้าทำสัญญาและวัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน การบัญชีสำหรับการเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมในภายหลังขึ้นอยู่กับว่ากองทุนได้กำหนดให้สัญญาอนุพันธ์ทางการเงินดังกล่าวเป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงหรือไม่ รวมทั้ง ลักษณะของรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง กองทุนกำหนดให้สัญญาอนุพันธ์ทางการเงินส่วนหนึ่งเป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง

3.5 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศได้บันทึกไว้เป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ การแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศใช้อัตราแลกเปลี่ยนของ Reuters กำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นและที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการแปลงค่าได้บันทึกเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในปัจจุบัน

3.6 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับกองทุน หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่ลงทุนในส่วนตัวเสียของกองทุน ตั้งแต่ร้อยละ 10 ของส่วนได้เสียทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียงไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อมหรือฝ่ายบริหาร ซึ่งประกอบด้วยบุคคลที่รับผิดชอบในการจัดการกองทุนหรือมีหน้าที่กำหนดนโยบายหรือตัดสินใจ เพื่อให้กองทุนบรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้ ทั้งนี้รวมถึงคู่สมรสหรือบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของฝ่ายบริหาร

นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมกองทุน หรืออยู่ภายใต้อำนาจควบคุมของกองทุน หรือมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญของกองทุน หรืออยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญของกองทุน

3.7 บัญชีปรับสมดุล

ในกรณีที่ขายหรือรับซื้อหน่วยลงทุนของกิจการโดยตรงกับผู้ถือหน่วยลงทุน จะทำให้ผู้ถือหน่วยเกิดความไม่เท่าเทียมกัน กองทุนต้องบันทึกบัญชีปรับสมดุลเพื่อให้ผู้ถือหน่วยมีส่วนในสินทรัพย์สุทธิของกองทุนเท่าเทียมกัน ไม่ว่าผู้ถือหน่วยลงทุนนั้นจะลงทุนหรือเลิกลงทุนในกองทุน ณ เวลาใด บัญชีปรับสมดุลถือเป็นส่วนหนึ่งของกำไรสะสม

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้เอเชีย  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)  
ณ วันที่ 3 ตุลาคม 2567 (วันเลิกกองทุน)

3.8 การแบ่งปันส่วนทุน

กองทุนต้องบันทึกยอดกำไรสะสม ณ วันที่กองทุนปิดสมุดทะเบียนหากปันผลนั้นจะจ่ายเป็นเงินสด ในกรณีที่กองทุนจะจ่ายปันผลเป็นหน่วยลงทุน กองทุนต้องบันทึกยอดกำไรสะสมด้วยมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ ต่อหน่วย ตามจำนวนหน่วยปันผลที่ให้ ณ วันที่ที่กำหนดไว้ในนโยบายการจ่ายหน่วยปันผล นอกจากนี้ กองทุนต้องบันทึกเพิ่มมูลค่าที่ตราไว้ของหน่วยลงทุน ส่วนเกินทุน บัญชีปรับสมดุลและบัญชีอื่นที่เกี่ยวข้องตามสัดส่วนที่ควรบันทึกเปรียบเสมือนว่าการออกหน่วยปันผลนั้นเป็นการขาย

3.9 สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยลงทุน

กองทุนคำนวณสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยลงทุน ณ วันสิ้นปี โดยการหารมูลค่าสินทรัพย์สุทธิด้วย จำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ณ วันสิ้นปี

3.10 การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติทางบัญชี ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณไว้

3.11 ภาษีเงินได้

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

3.12 เกณฑ์การชำระบัญชี

กองทุนบันทึกสินทรัพย์ในมูลค่าที่จะได้รับและบันทึกหนี้สินตามจำนวนเงินที่จะต้องจ่ายชำระ

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้เอเชีย  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)  
ณ วันที่ 3 ตุลาคม 2567 (วันเลิกกองทุน)

4. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน

กองทุนได้ซื้อขายเงินลงทุนสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม 2567 ถึงวันที่ 3 ตุลาคม 2567 (วันเลิกกองทุน) และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2567 สรุปได้ดังนี้

	บาท	
	สำหรับรอบระยะเวลา บัญชีตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม 2567 ถึงวันที่ 3 ตุลาคม 2567 (วันเลิกกองทุน)	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2567
ซื้อเงินลงทุน	75,480,228.57	150,116,632.46
ขายเงินลงทุน	256,787,788.72	186,857,858.32

5. เงินลงทุน

เงินลงทุน ณ วันที่ 3 ตุลาคม 2567 (วันเลิกกองทุน) และวันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2567 ประกอบด้วย

	บาท			
	ณ วันที่ 3 ตุลาคม 2567 (วันเลิกกองทุน)		ณ วันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2567	
	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม
เงินลงทุนในต่างประเทศ				
หน่วยลงทุน	-	-	75,233,299.33	75,982,861.70
รวมเงินลงทุนในต่างประเทศ	-	-	75,233,299.33	75,982,861.70
เงินลงทุนในประเทศ				
พันธบัตร	-	-	75,091,695.31	74,164,530.12
หุ้นกู้	-	-	30,612,382.36	30,622,062.92
รวมเงินลงทุนในประเทศ	-	-	105,704,077.67	104,786,593.04
รวมเงินลงทุน	-	-	180,937,377.00	180,769,454.74

6. เงินฝากธนาคาร

กองทุนมีเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 3 ตุลาคม 2567 (วันเลิกกองทุน) และวันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2567 ดังนี้

	ณ วันที่ 3 ตุลาคม 2567 (วันเลิกกองทุน)		ณ วันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2567	
	อัตราดอกเบี้ย	จำนวนเงิน	อัตราดอกเบี้ย	จำนวนเงิน
	ร้อยละต่อปี	บาท	ร้อยละต่อปี	บาท
ประเภทกระแสรายวัน				
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	-	239,190.03	-	1,573,869.77
ประเภทออมทรัพย์ - เงินบาท				
ธนาคารฮ่องกงและเซี่ยงไฮ้แบงกิง คอร์ปอเรชั่น จำกัด	-	-	0.50	1,739,392.97

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้เอเชีย  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)  
ณ วันที่ 3 ตุลาคม 2567 (วันเลิกกองทุน)

ประเภทออมทรัพย์ - สกุลเงินตราต่างประเทศ

ธนาคารฮ่องกงและเซี่ยงไฮ้แบงกิง คอร์ปอเรชั่น จำกัด

ณ วันที่ 3 ตุลาคม 2567 (วันเลิกกองทุน)			ณ วันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2567		
สกุลเงินตราต่างประเทศ		บาท	สกุลเงินตราต่างประเทศ		บาท
-	หยวนจีน	-	202.07	หยวนจีน	1,006.82
-	ดอลลาร์สิงคโปร์	-	54,239.62	ดอลลาร์สิงคโปร์	1,446,268.82
-	ดอลลาร์สหรัฐอเมริกา	-	9,865.24	ดอลลาร์สหรัฐอเมริกา	353,619.53
-	รูเปียนอินเดีย	-	21,000.00	รูเปียนอินเดีย	47.92
-	วอนเกาหลีใต้	-	14,527,521.00	วอนเกาหลีใต้	391,003.90
		-			2,191,946.99
รวม		-			5,505,209.73

7. รายได้อื่น

รายได้อื่น คือ ส่วนลดค่าธรรมเนียมการจัดการที่บริษัทจัดการกองทุนในต่างประเทศ Eastspring Investments (Singapore) Limited จะจ่ายคืนให้กองทุน โดยคิดเป็นส่วนลดค่าธรรมเนียมในอัตราร้อยละ 0.40 ต่อปีของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิที่กองทุนลงทุนในต่างประเทศ โดยชำระคืนเป็นรายไตรมาส

8. ค่าธรรมเนียมในการจัดการ ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์และค่าธรรมเนียมนายทะเบียนหน่วยลงทุน

ค่าธรรมเนียมในการจัดการคิดในอัตราร้อยละ 0.642 ต่อปี (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) ของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน

ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์คิดในอัตราร้อยละ 0.0856 ต่อปี (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) ของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน

ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนหน่วยลงทุนคิดในอัตราร้อยละ 0.0428 ต่อปี (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) ของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน

ค่าธรรมเนียมดังกล่าวข้างต้นจะคำนวณทุกวันโดยใช้มูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุนในแต่ละวันเป็นฐานในการคำนวณ

และในกรณีที่ต้องมีการรับฝากทรัพย์สินในต่างประเทศผู้ดูแลผลประโยชน์จะเรียกเก็บค่าธรรมเนียมเพิ่มเติมของมูลค่าหลักทรัพย์ในต่างประเทศ

9. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการ

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการ ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นโดยตรงของกองทุนเปิดเค ตราสารหนี้เอเชีย เช่น ค่าจัดทำหนังสือชี้ชวน ค่าประกาศมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ ค่าไปรษณียากร ค่าจัดทำรายงานเสนอผู้ถือหุ้นและผู้เกี่ยวข้อง

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้เอเชีย  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)  
ณ วันที่ 3 ตุลาคม 2567 (วันเลิกกองทุน)

10. ขาดทุนสะสมจากการดำเนินงาน

ขาดทุนสะสมจากการดำเนินงานสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม 2567 ถึงวันที่ 3 ตุลาคม 2567 (วันเลิกกองทุน) และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2567 ประกอบด้วย

	บาท	
	สำหรับรอบระยะเวลา บัญชีตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม 2567 ถึงวันที่ 3 ตุลาคม 2567 (วันเลิกกองทุน)	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2567
ขาดทุนสะสมจากการดำเนินงานต้นปี	(107,901,264.47)	(110,483,899.18)
รายได้สุทธิ	1,802,289.32	2,445,959.91
ขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน	(4,731,064.96)	(838,204.22)
กำไรสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน	7,467,337.56	2,482,913.74
ขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นจากสัญญาอนุพันธ์	(2,474,161.13)	(1,998,538.82)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากสัญญาอนุพันธ์	766,219.28	(97,448.40)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยน	7,903,115.56	(977,538.42)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยน	(7,374,958.86)	1,565,490.92
ขาดทุนสะสมจากการดำเนินงานปลายปี	(104,542,487.70)	(107,901,264.47)

11. รายการบัญชีกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี กองทุนมีรายการบัญชีที่สำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างกองทุนและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจ รายการที่สำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม 2567 ถึงวันที่ 3 ตุลาคม 2567 (วันเลิกกองทุน) และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2567 มีดังต่อไปนี้

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้เอเชีย  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)  
ณ วันที่ 3 ตุลาคม 2567 (วันเลิกกองทุน)

	บาท		นโยบายการกำหนดราคา
	สำหรับรอบระยะเวลา บัญชีตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม 2567 ถึงวันที่ 3 ตุลาคม 2567 (วันเลิกกองทุน)	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2567	
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด			
ค่าธรรมเนียมการจัดการกองทุน	562,104.83	1,307,636.33	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)			
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	37,473.65	87,175.73	ตามที่ระบุสัญญา
บริษัทคู่สัญญาในการซื้อขายตราสาร			
ซื้อเงินลงทุน			
หุ้นกู้	5,500,000.00	-	ราคาตลาด
พันธบัตร	14,956,481.55	33,422,135.14	ราคาตลาด
ขายเงินลงทุน			
ตัวเงินคลัง	-	7,967,423.04	ราคาตลาด
หุ้นกู้	8,320,610.92	-	ราคาตลาด
พันธบัตร	38,725,747.40	3,986,925.08	ราคาตลาด
- ในฐานะผู้ออกหลักทรัพย์			
สัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศ	-	7,110,000.00	ตามที่ระบุสัญญา
สัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	7,056,880.00	ตามที่ระบุสัญญา

ณ วันที่ 3 ตุลาคม 2567 (วันเลิกกองทุน) และวันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2567 กองทุนมียอดคงเหลือที่มี  
สาระสำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

	บาท	
	ณ วันที่ 3 ตุลาคม 2567 (วันเลิกกองทุน)	ณ วันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2567
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด		
ค่าธรรมเนียมการจัดการกองทุนค้างจ่าย	60,832.00	96,395.83
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)		
เงินฝากธนาคาร	239,190.03	1,573,869.77
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนค้างจ่าย	4,055.46	6,426.37
สัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	7,056,880.00

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้เอเชีย  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)  
ณ วันที่ 3 ตุลาคม 2567 (วันเลิกกองทุน)

12. สัญญาอนุพันธ์ทางการเงินตามมูลค่ายุติธรรม

สัญญาอนุพันธ์ทางการเงิน ประกอบด้วย สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า (Forward contract) โดยมีจำนวนเงินตามสัญญาและมูลค่ายุติธรรม ดังต่อไปนี้

	จำนวนเงินตามสัญญา		ณ วันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2567	
			มูลค่ายุติธรรม (บาท)	
			สินทรัพย์	หนี้สิน
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	1,801,451.48	ดอลลาร์สหรัฐ	16,123,530.19	48,254,562.98
	1,590,000.00	ดอลลาร์สิงคโปร์	-	42,330,926.07
	1,180,000,000.00	วอนเกาหลีใต้	15,879,674.13	16,117,131.84

กองทุนได้ทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศเพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนของเงินลงทุนในต่างประเทศ ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2567 มีดังนี้

จำนวนสัญญา	2 ฉบับ
มูลค่าสัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	450,725.74 ดอลลาร์สหรัฐ
	590,000,000.00 วอนเกาหลีใต้
ระยะเวลาครบกำหนด	25 วัน
มูลค่าซื้อล่วงหน้า	30,908,222.48 บาท
มูลค่ายุติธรรม	32,240,662.03 บาท
จำนวนสัญญา	7 ฉบับ
มูลค่าสัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	1,350,725.74 ดอลลาร์สหรัฐ
	1,590,000.00 ดอลลาร์สิงคโปร์
	590,000,000.00 วอนเกาหลีใต้
ระยะเวลาครบกำหนด	25 - 77 วัน
มูลค่าขายล่วงหน้า	104,841,419.60 บาท
มูลค่ายุติธรรม	106,465,163.18 บาท

13. การแบ่งปันส่วนทุน

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม 2567 ถึงวันที่ 3 ตุลาคม 2567 (วันเลิกกองทุน) และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2567 ที่ประชุมคณะกรรมการพิจารณาการลงทุนบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนกสิกรไทย จำกัด ได้มีมติงดจ่ายเงินปันผลของกองทุนเปิดเค ตราสารหนี้เอเชีย

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้เอเชีย  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)  
ณ วันที่ 3 ตุลาคม 2567 (วันเลิกกองทุน)

14. การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

14.1 การประมาณมูลค่ายุติธรรม

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

ตารางต่อไปนี้จะแสดงถึงเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมจำแนกตามวิธีการประมาณมูลค่าความแตกต่างของระดับข้อมูลสามารถแสดงได้ดังนี้

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

	บาท			รวม
	ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	
	ณ วันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2567			
<u>สินทรัพย์</u>				
ตราสารหนี้	-	104,786,593.04	-	104,786,593.04
หน่วยลงทุน	-	75,982,861.70	-	75,982,861.70
สัญญาอนุพันธ์	-	1,413,382.88	-	1,413,382.88
<u>หนี้สิน</u>				
สัญญาอนุพันธ์	-	2,179,602.16	-	2,179,602.16

14.2 ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยคือความเสี่ยงที่มูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาด

ตารางต่อไปนี้จะสรุปความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยของกองทุน ซึ่งประกอบด้วย สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินของกองทุนตามมูลค่ายุติธรรมและจำแนกตามประเภทอัตราดอกเบี้ย

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้เอเชีย  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)  
ณ วันที่ 3 ตุลาคม 2567 (วันเลิกกองทุน)

	บาท			
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 3 ตุลาคม 2567 (วันเลิกกองทุน)			
	มีอัตราดอกเบี้ยปรับ ขึ้นลงตามอัตราตลาด	มีอัตรา ดอกเบี้ยคงที่	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย	รวม
<u>สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน</u>				
เงินฝากธนาคาร	-	-	239,190.03	239,190.03
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	162,998.40	162,998.40

	บาท			
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2567			
	มีอัตราดอกเบี้ยปรับ ขึ้นลงตามอัตราตลาด	มีอัตรา ดอกเบี้ยคงที่	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย	รวม
<u>สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน</u>				
เงินลงทุน	-	74,164,530.12	106,604,924.62	180,769,454.74
เงินฝากธนาคาร	3,931,339.96	-	1,573,869.77	5,505,209.73
ลูกหนี้จากสัญญาอนุพันธ์	-	-	1,413,382.88	1,413,382.88
ลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน	-	-	4,975,741.40	4,975,741.40
ลูกหนี้จากดอกเบี้ย	-	-	374,547.77	374,547.77
เจ้าหนี้จากสัญญาอนุพันธ์	-	-	2,179,602.16	2,179,602.16
เจ้าหนี้จากการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน	-	-	1,298,462.21	1,298,462.21
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	211,674.98	211,674.98

14.3 ความเสี่ยงด้านเครดิต

กองทุนมีความเสี่ยงที่อาจเกิดจากการที่คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงิน เนื่องจากกองทุนมีลูกหนี้ อย่างไรก็ตาม สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวจะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น กองทุนจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายจากการเก็บหนี้

14.4 ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

กองทุนมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องกับเงินลงทุนในตราสารทางการเงินในต่างประเทศ ซึ่งการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศส่งผลให้เกิดการเปลี่ยนแปลงต่อมูลค่าตราสารทางการเงิน ความผันผวนต่อรายได้หรือมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน

กองทุนเปิดเค ดราสารหนี้เอเชีย  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)  
ณ วันที่ 3 ตุลาคม 2567 (วันเลิกกองทุน)

ณ วันที่ 3 ตุลาคม 2567 (วันเลิกกองทุน) และวันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2567 กองทุนมีสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ ดังนี้

	จำนวนเงิน (เงินตราต่างประเทศ)	
	ณ วันที่ 3 ตุลาคม 2567 (วันเลิกกองทุน)	ณ วันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2567
เงินลงทุน (มูลค่ายุติธรรม)		
ดอลลาร์สหรัฐ	-	927,173.19
ดอลลาร์สิงคโปร์	-	1,603,196.87
เงินฝากธนาคาร		
หยวนจีน	-	202.07
ดอลลาร์สิงคโปร์	-	54,239.62
ดอลลาร์สหรัฐ	-	9,865.24
รูเปียนอินเดีย	-	21,000.00
วอนเกาหลีใต้	-	14,527,521.00

กองทุนได้ทำสัญญาอนุพันธ์เพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนของเงินลงทุนที่เป็นเงินตราต่างประเทศ (ดูหมายเหตุ 12)

14.5 ความเสี่ยงด้านตลาด

กองทุนมีความเสี่ยงด้านตลาดเนื่องจากมีเงินลงทุนในตราสารทุนและตราสารหนี้ ซึ่งผลตอบแทนของเงินลงทุนดังกล่าวขึ้นอยู่กับความผันผวนของภาวะเศรษฐกิจ การเมือง สถานการณ์ตลาดเงินและตลาดทุน ซึ่งสภาวการณ์ดังกล่าวอาจมีผลกระทบทางด้านบวกหรือด้านลบต่อผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกตราสาร ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับประเภทของธุรกิจของผู้ออกตราสารที่มีความสัมพันธ์กับความผันผวนของตลาดมากน้อยเพียงใดอันอาจทำให้ราคาของตราสารเพิ่มขึ้นหรือลดลงได้

14.6 การบริหารความเสี่ยง

กองทุนบริหารความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการลงทุนโดยกำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยง เช่น การกระจายประเภทเงินลงทุน และการวิเคราะห์ฐานะของกิจการที่จะลงทุน

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้เอเชีย  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)  
ณ วันที่ 3 ตุลาคม 2567 (วันเลิกกองทุน)

15. การเลิกโครงการของกองทุน

เมื่อวันที่ 20 กันยายน 2567 กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้เอเชีย มีมูลค่าหน่วยลงทุนที่ขายได้แล้วทั้งหมด โดยคำนวณตามมูลค่าที่ตราไว้ของหน่วยลงทุน (10 บาท) ของกองทุนลดลงเหลือน้อยกว่า 100 ล้านบาท โดยแจ้งยุติการรับคำสั่งซื้อหน่วยลงทุนตั้งแต่วันที่ 20 กันยายน 2567 เป็นต้นไป และรับซื้อคืนหน่วยลงทุนทั้งหมดโดยอัตโนมัติในวันที่ 20 กันยายน 2567 และได้ดำเนินการชำระค่าขายคืนหน่วยลงทุนแล้วในวันที่ 3 ตุลาคม 2567 จึงถือว่าวันที่ 3 ตุลาคม 2567 เป็นวันเลิกกองทุนตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สน. 87/2558

บริษัทจัดการได้ทำหนังสือแจ้งการเลิกโครงการของกองทุนให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุนที่มีชื่ออยู่ในทะเบียนผู้ถือหน่วยลงทุน เมื่อวันที่ 20 กันยายน 2567

บริษัทจัดการได้มีหนังสือแจ้งเรื่องการเลิกโครงการจัดการกองทุนเปิดเค ตราสารหนี้เอเชีย และการแต่งตั้งผู้ชำระบัญชีของกองทุนให้แก่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) เมื่อวันที่ 20 กันยายน 2567 โดยแต่งตั้งให้นางอรอร วงศ์พินิจวโรดม รองกรรมการผู้จัดการ หรือนางสาวชนาทิพย์ รุ่งคุณานนท์ ผู้ช่วยกรรมการผู้จัดการบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด เป็นผู้ชำระบัญชีของกองทุน เมื่อได้ชำระบัญชีตามที่กำหนดในประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทน. 15/2562 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไขและวิธีการชำระบัญชีของกองทุนรวม ผู้ชำระบัญชีจะทำการจดทะเบียนเลิกกองทุนกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.)

ดังนั้นกองทุนจึงเปลี่ยนเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน ณ วันที่ 3 ตุลาคม 2567 เป็นเกณฑ์การชำระบัญชี

16. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยผู้มีอำนาจของกองทุนเมื่อวันที่ 28 ตุลาคม 2567

