

กองทุนเปิดเค การันตีสัปดาห์ B

งบการเงิน
สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2568
ถึงวันที่ 6 ตุลาคม 2568 (วันเลิกกองทุน)

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนและบริษัทจัดการ
กองทุนเปิดเค การันตีสเตปป์ B

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิดเค การันตีสเตปป์ B (กองทุน) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 6 ตุลาคม 2568 (วันเลิกกองทุน) งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2568 ถึงวันที่ 6 ตุลาคม 2568 (วันเลิกกองทุน) และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเปิดเค การันตีสเตปป์ B ณ วันที่ 6 ตุลาคม 2568 (วันเลิกกองทุน) ผลการดำเนินงานและการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2568 ถึงวันที่ 6 ตุลาคม 2568 (วันเลิกกองทุน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุน กำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกองทุนตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึงมาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้อมูลอื่นและเหตุการณ์ที่เน้น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 14 ซึ่งอธิบายถึงการเลิกกองทุนเมื่อวันที่ 6 ตุลาคม 2568 และผู้บริหารเห็นว่าไม่เหมาะสมที่จะใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องในการจัดทำงบการเงินอีกต่อไป งบการเงินนี้จึงจัดทำตามเกณฑ์ที่ไม่ใช่เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่อง ตามที่อธิบายในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3.11 ทั้งนี้ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากเรื่องนี้

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วยข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานนั้น ซึ่งคาดว่ารายงานประจำปีจะถูกจัดเตรียมให้ข้าพเจ้าภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต้องงบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่า ข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้บริหาร เพื่อให้ผู้บริหารดำเนินการแก้ไขข้อมูลที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริง

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต้องงบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามแนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- ประเมินการนำเสนอโครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้คือ นางสาวนันท์นภัส วรรณสมบูรณ์



(นางสาวนันท์นภัส วรรณสมบูรณ์)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ทะเบียนเลขที่ 7793

บริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 28 ตุลาคม 2568

กองทุนเปิดเค การันตีสเต็ป B
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 6 ตุลาคม 2568 (วันเลิกกองทุน)

สินทรัพย์	หมายเหตุ	บาท	
		ณ วันที่ 6	ณ วันที่ 30
		ตุลาคม 2568 (วันเลิกกองทุน)	มิถุนายน 2568
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	3.2, 5	-	821,844,398.77
เงินฝากธนาคาร	6, 11	1,416,618.94	43,336,360.11
ลูกหนี้			
จากการขายเงินลงทุน		-	17,248,487.89
จากสัญญาอนุพันธ์	12	-	105,544,502.27
จากดอกเบี้ย		2,909.90	913.75
รวมสินทรัพย์		1,419,528.84	987,974,662.79
หนี้สิน			
เจ้าหนี้			
จากสัญญาอนุพันธ์	12	-	20,301,462.11
จากการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน		-	31,387,436.48
เจ้าหนี้เงินวางประกัน	7	-	69,467,951.40
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	11	1,208,305.91	2,142,094.34
หนี้สินอื่น		211,222.93	100,184.74
รวมหนี้สิน		1,419,528.84	123,399,129.07
สินทรัพย์สุทธิ		-	864,575,533.72
สินทรัพย์สุทธิ			
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน		-	849,185,021.70
กำไรสะสม			
บัญชีปรับสมดุล	3.7	(30,087,325.70)	(11,824,453.46)
กำไรสะสมจากการดำเนินงาน	10	30,087,325.70	27,214,965.48
สินทรัพย์สุทธิ		-	864,575,533.72
สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย (บาท)	3.8	-	10.1812
จำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ณ วันสิ้นงวด (หน่วย)		-	84,918,502.1703
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของการงบการเงินนี้			

กองทุนเปิดเค การ์นต์สเตปป์ B
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2568
ถึงวันที่ 6 ตุลาคม 2568 (วันเลิกกองทุน)

	หมายเหตุ	บาท	
		สำหรับรอบระยะเวลา บัญชีตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2568 ถึง วันที่ 6 ตุลาคม 2568 (วันเลิกกองทุน)	สำหรับรอบระยะเวลา บัญชีตั้งแต่วันที่ 23 กรกฎาคม 2567 (วันจดทะเบียนจัดตั้ง กองทุน) ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2568
รายได้	3.1		
รายได้ดอกเบี้ย		3,966,285.04	22,258,351.12
รวมรายได้		3,966,285.04	22,258,351.12
ค่าใช้จ่าย	3.1		
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	8, 11	1,145,346.11	10,237,350.28
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	8	65,448.37	584,991.43
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	8, 11	65,448.37	584,991.43
ค่าธรรมเนียมผู้รับมอบหมายงานด้านการจัดการลงทุน	8	458,138.48	4,094,940.13
ค่าธรรมเนียมผู้ประกันเงินลงทุน	8	359,965.91	3,217,452.88
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ		80,000.00	110,000.00
ค่าชำระบัญชี		3,515.79	-
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการ	9	280,633.08	351,837.84
รวมค่าใช้จ่าย		2,458,496.11	19,181,563.99
รายได้สุทธิ		1,507,788.93	3,076,787.13
รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากเงินลงทุน	3.1, 3.4		
รายได้อื่น		80.73	-
รายการกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		21,856,147.14	22,162,677.81
รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		(17,647,262.01)	17,647,262.01
รายการกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากสัญญาอนุพันธ์		90,728,104.18	47,968,424.72
รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากสัญญาอนุพันธ์		(85,243,040.16)	85,243,040.16
รายการขาดทุนสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ		(8,319,063.75)	(148,797,995.98)
รวมรายการกำไรสุทธิจากเงินลงทุนที่เกิดขึ้นและยังไม่มีเกิดขึ้น		1,374,966.13	24,223,408.72
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานก่อนภาษีเงินได้		2,882,755.06	27,300,195.85
หัก ภาษีเงินได้	3.10	(10,394.84)	(85,230.37)
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานหลังหักภาษีเงินได้		2,872,360.22	27,214,965.48
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้			

กองทุนเปิดเค การันตีสเต็ปอัป B
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ
สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2568
ถึงวันที่ 6 ตุลาคม 2568 (วันเลิกกองทุน)

	บาท	
	สำหรับรอบระยะเวลา บัญชีตั้งแต่วันที่	สำหรับรอบระยะเวลา บัญชีตั้งแต่วันที่
	1 กรกฎาคม 2568 ถึง วันที่ 6 ตุลาคม 2568 (วันเลิกกองทุน)	23 กรกฎาคม 2567 (วันจดทะเบียนจัดตั้ง กองทุน) ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2568
การเพิ่มขึ้นสุทธิของสินทรัพย์สุทธิจาก		
การดำเนินงาน	2,872,360.22	27,214,965.48
การเพิ่มขึ้นของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุนในระหว่างงวด	-	1,990,828,213.18
การลดลงของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุนในระหว่างงวด	(867,447,893.94)	(1,153,467,644.94)
การเพิ่มขึ้น (ลดลง) ของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างงวด	(864,575,533.72)	864,575,533.72
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันต้นงวด	864,575,533.72	-
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันปลายงวด	-	864,575,533.72
	หน่วย	
การเปลี่ยนแปลงของจำนวนหน่วยลงทุน		
(มูลค่าหน่วยละ 10 บาท)		
หน่วยลงทุน ณ วันต้นงวด	84,918,502.1703	-
บวก : หน่วยลงทุนที่ขายในระหว่างงวด	-	199,082,821.2479
หัก : หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างงวด	(84,918,502.1703)	(114,164,319.0776)
หน่วยลงทุน ณ วันปลายงวด	-	84,918,502.1703

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดเค การันตีสเตปอัป B
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
ณ วันที่ 6 ตุลาคม 2568 (วันเลิกกองทุน)

1. ข้อมูลทั่วไป

กองทุนเปิดเค การันตีสเตปอัป B (K Guaranteed Step-up B Fund : K-GSTEPB) ("กองทุน") จัดทะเบียนเป็นกองทุนรวมผสม / กองทุนรวมมีประกัน โดยมีลักษณะของกองทุน ดังนี้

วันที่จดทะเบียนจัดตั้งกองทุน : วันที่ 23 กรกฎาคม 2567

ทุนจดทะเบียนของโครงการ : จำนวน 5,000 ล้านบาท แบ่งเป็น 500 ล้านหน่วยลงทุน
หน่วยลงทุนละ 10 บาท

อายุของโครงการ : 5 ปี 2 เดือน โดยไม่ต่ำกว่า 5 ปี 1 เดือน และไม่เกิน 5 ปี 3 เดือน

นโยบายจ่ายเงินปันผล : ไม่จ่ายเงินปันผล

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด ("บริษัทจัดการ") เป็นผู้จัดการกองทุน

ธนาคารฮ่องกงและเซี่ยงไฮ้แบงกิงคอร์ปอเรชั่น จำกัด เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุน

ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน) เป็นนายทะเบียนหน่วยลงทุนของกองทุน

กองทุนมีนโยบายที่จะลงทุนในตราสารหนี้ ตราสารกึ่งหนี้กึ่งทุน ตราสารทุน หน่วย CIS หน่วย property หน่วย infra เงินฝาก และหรือหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินอื่นใดตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ด. กำหนด โดยกองทุนจะลงทุนในต่างประเทศโดยเฉลี่ยในรอบปีบัญชีไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน ทั้งนี้ กองทุนจะพิจารณาปรับสัดส่วนการลงทุนในตราสารดังกล่าวได้ตั้งแต่วัยละ 0 ถึงร้อยละ 100 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน ซึ่งสัดส่วนการลงทุนขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้จัดการกองทุนและสถานการณ์ในแต่ละขณะ โดยในสภาวะปกติ กองทุนจะลงทุนในทรัพย์สินที่มีความเสี่ยงสูงในสัดส่วนไม่เกินร้อยละ 79 ของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน

กองทุนอาจลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเพื่อการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารการลงทุน (Efficient Portfolio Management) ตราสารที่มีสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแปลง (Structured Note) โดยกองทุนจะลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเพื่อป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนตามดุลยพินิจของผู้จัดการกองทุน

นอกจากนี้ กองทุนอาจลงทุนในตราสารหนี้ที่มีอันดับความน่าเชื่อถือต่ำกว่าที่สามารถลงทุนได้ (Non-Investment Grade) ตราสารหนี้ที่ไม่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือ (Unrated) และหลักทรัพย์ที่มีได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ (Unlisted Securities) ได้ไม่เกินร้อยละ 20 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน

โดยบริษัทจัดการจะมอบหมายให้ Amundi Asset Management เป็นผู้รับดำเนินการงานด้านการจัดการลงทุนของกองทุน (Outsourced fund manager) และมีสิทธิ หน้าที่และความรับผิดชอบ รวมถึงเงื่อนไขการเปลี่ยนผู้รับมอบหมายงานด้านการจัดการลงทุนเป็นไปตามที่ระบุในโครงการจัดการกองทุนและสัญญาแต่งตั้งผู้รับมอบหมายงานด้านการจัดการลงทุน ซึ่ง Amundi Asset Management เป็นบริษัทจัดการกองทุนที่จัดตั้งในประเทศฝรั่งเศส และได้รับอนุญาตเพื่อประกอบธุรกิจจัดการลงทุนภายใต้การกำกับดูแลของ The Autorite des Marches Financiers (AMF) ซึ่งเป็นสมาชิกสามัญของ International Organizations of Securities Commission (IOSCO) ทั้งนี้ผู้รับมอบหมายงานด้านการจัดการลงทุนอาจนำทรัพย์สินบางส่วนหรือทั้งหมดของกองทุนไปลงทุนในทรัพย์สินและหรือหลักทรัพย์ที่บริหารจัดการโดยผู้รับมอบหมายงานด้านการจัดการลงทุนและหรือบริษัทที่เกี่ยวข้องตามดุลยพินิจของผู้รับมอบหมายงานด้านการจัดการลงทุน

๓

กองทุนเปิดเค การันตีสเต็ป B
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 6 ตุลาคม 2568 (วันเลิกกองทุน)

ในกรณีที่ผู้รับมอบหมายงานด้านการจัดการลงทุน (Outsourced fund manager) ไม่สามารถดำรงคุณสมบัติหรือมีลักษณะต้องห้ามตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. กำหนด หรือในกรณีที่บริษัทจัดการเห็นว่าผู้รับมอบหมายงานด้านการจัดการลงทุนนั้นไม่เหมาะสมที่จะได้รับการมอบหมายหน้าที่ดังกล่าวอีกต่อไป บริษัทจัดการขอสงวนสิทธิ์ในการเปลี่ยน และหรือยกเลิกผู้รับมอบหมายงานด้านการจัดการลงทุน และแก้ไขข้อมูลดังกล่าวในรายละเอียดโครงการโดยถือว่าได้รับความเห็นชอบจากผู้ถือหน่วยลงทุนแล้ว ทั้งนี้ Credit Agricole S.A. จะทำหน้าที่เป็นผู้ประกันเงินลงทุน (Guarantor) ของกองทุน ซึ่งเป็นธนาคารในประเทศฝรั่งเศส และเป็นบริษัทแม่ของ Amundi Asset Management

2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ส่วนเรื่องที่แนวปฏิบัติทางบัญชีไม่ได้กำหนดไว้ให้กองทุนต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีที่มีผลบังคับใช้ในรอบระยะเวลาบัญชีของงบการเงิน

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

3.1.1 รายได้จากเงินลงทุนรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง ดังนี้

ดอกเบี๋ยรับบันทึกเป็นรายได้โดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

ดอกเบี๋ยรับจากการตัดจำหน่ายส่วนเกินหรือส่วนลดของตราสารหนี้ตามระยะเวลาที่เหลือของตราสารหนี้ ใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

กำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุนบันทึกเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ณ วันที่จำหน่ายเงินลงทุน โดยต้นทุนของเงินลงทุนที่จำหน่ายใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

กำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน บันทึกเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.1.2 ค่าใช้จ่ายบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

3.2 เงินลงทุนและการวัดมูลค่าเงินลงทุน

การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก

ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก กองทุนจะรับรู้เงินลงทุนเป็นสินทรัพย์ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่กองทุนมีสิทธิในเงินลงทุน

M

กองทุนเปิดเค การันตีสเต็ป B
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 6 ตุลาคม 2568 (วันเลิกกองทุน)

การวัดมูลค่าภายหลัง

เงินลงทุนในหลักทรัพย์ต่างประเทศ หลักทรัพย์และทรัพย์สินอื่นในต่างประเทศแสดงตามมูลค่ายุติธรรม โดยมูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้ต่างประเทศใช้ข้อมูลจาก Bloomberg ซึ่งใช้เกณฑ์ราคา BVAL Bid และสำหรับมูลค่ายุติธรรมของหน่วยลงทุนของกองทุนต่างประเทศถือตามราคาปิดของตลาดหลักทรัพย์ในแต่ละประเทศที่ซื้อขายของกองทุนนั้นๆ ส่วนมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในหลักทรัพย์และทรัพย์สินอื่นจะพิจารณาจากมูลค่าที่เป็นตัวแทนที่ดีที่สุดของมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินนั้น

เงินลงทุนในตราสารหนี้ในประเทศแสดงตามมูลค่ายุติธรรม โดยคำนวณจากอัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย ตามลำดับดังนี้

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

สำหรับมูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้ที่มีอายุต่ำกว่า 90 วัน คำนวณจากอัตราผลตอบแทนเมื่ออายุคงเหลือของตราสารเท่ากับ 90 วัน หรืออัตราผลตอบแทนที่ได้มาสำหรับตราสารดังกล่าวที่จะครบกำหนดอายุภายใน 90 วันนับตั้งแต่วันที่ลงทุน ส่วนมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินอื่นจะพิจารณาจากมูลค่าที่เป็นตัวแทนที่ดีที่สุดของมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินนั้น

3.3 เครื่องมือทางการเงิน

กองทุนรับรู้รายการเริ่มแรกของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยต้นทุนในการทำรายการซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินนั้นจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนทันทีเมื่อเกิดขึ้น

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน และการวัดมูลค่าภายหลังของสินทรัพย์ทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยการเปลี่ยนแปลงสุทธิของมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

หนี้สินทางการเงินทั้งหมดจัดประเภทเป็นหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุน

ดัดจำหน่าย

M

กองทุนเปิดเค การันตีสเต็ป B
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 6 ตุลาคม 2568 (วันเลิกกองทุน)

3.4 สัญญาอนุพันธ์ทางการเงิน

กองทุนรับรู้รายการสัญญาอนุพันธ์ทางการเงินเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่เข้าทำสัญญาและวัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน การบัญชีสำหรับการเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมในภายหลังขึ้นอยู่กับว่ากองทุนได้กำหนดให้สัญญาอนุพันธ์ทางการเงินดังกล่าวเป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงหรือไม่ รวมทั้ง ลักษณะของรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง กองทุนกำหนดให้สัญญาอนุพันธ์ทางการเงินส่วนหนึ่งเป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง

3.5 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศได้บันทึกไว้เป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ การแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศใช้อัตราแลกเปลี่ยนของ Reuters สำหรับสัญญาอนุพันธ์ทางการเงินที่มีอายุตามโครงการใช้อัตราแลกเปลี่ยนของ Counterparty ถ้าไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นและที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการแปลงค่าได้บันทึกเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายอื่นในงวดปัจจุบัน

3.6 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับกองทุน หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่ลงทุนในส่วนได้เสียของกองทุน ตั้งแต่ร้อยละ 10 ของส่วนได้เสียทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียงไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อมหรือฝ่ายบริหาร ซึ่งประกอบด้วยบุคคลที่รับผิดชอบในการจัดการกองทุนหรือมีหน้าที่กำหนดนโยบายหรือตัดสินใจเพื่อให้กองทุนบรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้ ทั้งนี้รวมถึงคู่สมรสหรือบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของฝ่ายบริหาร

นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมกองทุน หรืออยู่ภายใต้อำนาจควบคุมของกองทุน หรือมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญของกองทุน หรืออยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญของกองทุน

3.7 บัญชีปรับสมดุล

ในกรณีที่ขายหรือรับซื้อหน่วยลงทุนของกิจการโดยตรงกับผู้ถือหน่วยลงทุน จะทำให้ผู้ถือหน่วยเกิดความไม่เท่าเทียมกัน กองทุนต้องบันทึกบัญชีปรับสมดุลเพื่อให้ผู้ถือหน่วยมีส่วนในสินทรัพย์สุทธิของกองทุนเท่าเทียมกัน ไม่ว่าผู้ถือหน่วยลงทุนนั้นจะลงทุนหรือเลิกลงทุนในกองทุน ณ เวลาใด บัญชีปรับสมดุลถือเป็นส่วนหนึ่งของกำไรสะสม

3.8 สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยลงทุน

กองทุนคำนวณสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยลงทุน ณ วันสิ้นงวด โดยการหารมูลค่าสินทรัพย์สุทธิด้วยจำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ณ วันสิ้นงวด



กองทุนเปิดเค การันตีสเต็ป B
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 6 ตุลาคม 2568 (วันเลิกกองทุน)

3.9 การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติทางบัญชี ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกันกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่ายและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งผลที่เกิดขึ้นจริง อาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้

3.10 ภาษีเงินได้

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

3.11 เกณฑ์การชำระบัญชี

กองทุนบันทึกสินทรัพย์ในมูลค่าที่จะได้รับและบันทึกหนี้สินตามจำนวนเงินที่จะต้องจ่ายชำระ

4. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน

กองทุนได้ซื้อขายเงินลงทุนในระหว่างงวด สรุปได้ดังนี้

	บาท	
	สำหรับรอบระยะเวลา บัญชีตั้งแต่วันที่	สำหรับรอบระยะเวลา บัญชีตั้งแต่วันที่
	1 กรกฎาคม 2568 ถึง วันที่ 6 ตุลาคม 2568 (วันเลิกกองทุน)	23 กรกฎาคม 2567 (วันจดทะเบียนจัดตั้ง กองทุน) ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2568
ซื้อเงินลงทุน	384,469,924.11	3,227,663,529.43
ขายเงินลงทุน	1,204,327,033.37	2,328,307,389.82



กองทุนเปิดเค การันตีสเต็ป B
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 6 ตุลาคม 2568 (วันเลิกกองทุน)

5. เงินลงทุน

เงินลงทุน ณ วันที่ 6 ตุลาคม 2568 (วันเลิกกองทุน) และวันที่ 30 มิถุนายน 2568 ประกอบด้วย

	บาท			
	ณ วันที่ 6 ตุลาคม 2568 (วันเลิกกองทุน)		ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2568	
	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม
เงินลงทุนในต่างประเทศ				
พันธบัตรรัฐบาลต่างประเทศ	-	-	557,372,224.40	517,455,610.81
หน่วยลงทุนของกองทุนรวมต่างประเทศ	-	-	298,142,929.41	304,388,787.96
รวมเงินลงทุน	-	-	855,515,153.81	821,844,398.77

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 23 กรกฎาคม 2567 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2568 กองทุนได้ลงทุนในพันธบัตรรัฐบาลต่างประเทศและหน่วยลงทุนของกองทุนรวมต่างประเทศ ภายใต้การจัดการของ Amundi Asset Management ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2568 กองทุนมียอดคงเหลือของเงินลงทุนในต่างประเทศดังกล่าว รวมเป็นเงินตามมูลค่ายุติธรรม 821,844,398.77 บาท คิดเป็นอัตราร้อยละ 95.06 ของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน

6. เงินฝากธนาคาร

กองทุนมีเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 6 ตุลาคม 2568 (วันเลิกกองทุน) และวันที่ 30 มิถุนายน 2568 ดังนี้

	ณ วันที่ 6 ตุลาคม 2568 (วันเลิกกองทุน)		ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2568	
	อัตราดอกเบี้ย ร้อยละต่อปี	จำนวนเงิน บาท	อัตราดอกเบี้ย ร้อยละต่อปี	จำนวนเงิน บาท
<u>ประเภทกระแสรายวัน</u>				
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	-	1,416,618.94	-	14,580,391.43
<u>ประเภทออมทรัพย์ - เงินบาท</u>				
ธนาคารฮ่องกงและเซี่ยงไฮ้แบงกิง คอร์ปอเรชั่น จำกัด		-	0.300	18,941,440.03
<u>ประเภทออมทรัพย์ - เงินตราต่างประเทศ</u>				
The Hongkong and Shanghai Banking Corporation Limited				
263,258.45 ดอลลาร์สหรัฐ		-	1.250	8,546,159.06
33,308.23 ยูโร		-	0.375	1,268,369.59
		-		9,814,528.65
		-		28,755,968.68
รวม		1,416,618.94		43,336,360.11

กองทุนเปิดเค การ์นต์สเตปป์ B
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 6 ตุลาคม 2568 (วันเลิกกองทุน)

7. เจ้าหนี้เงินวางประกัน

กองทุนได้วางเงินประกันสำหรับทำธุรกรรมสัญญาซื้อขายล่วงหน้ากับธนาคารฮ่องกงและเซี่ยงไฮ้แบงกิง คอร์ปอเรชั่น จำกัด และธนาคารบีเอ็นพี พาริเบาส์ ตามระเบียบของการทำสัญญา ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2568 กองทุนมียอดเงินวางประกันสำหรับสัญญาตราสารอนุพันธ์ จำนวนเงิน 69,467,951.40 บาท

8. ค่าธรรมเนียมในการจัดการ ผู้ดูแลผลประโยชน์ นายทะเบียนหน่วยลงทุน ผู้รับมอบหมายงานด้านการจัดการลงทุน และผู้ประกันเงินลงทุน

ค่าธรรมเนียมการจัดการคิดในอัตราร้อยละ 0.7490 ต่อปี (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) ของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน

ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์คิดในอัตราร้อยละ 0.0428 ต่อปี (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) ของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน

ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนหน่วยลงทุนคิดในอัตราร้อยละ 0.0428 ต่อปี (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) ของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน

ค่าธรรมเนียมผู้รับมอบหมายงานด้านการจัดการลงทุนคิดในอัตราร้อยละ 0.2996 ต่อปี (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) ของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน

ค่าธรรมเนียมผู้ประกันเงินลงทุนคิดในอัตราร้อยละ 0.2354 ต่อปี (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) ของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน

ค่าธรรมเนียมข้างต้นจะคำนวณทุกวันโดยใช้มูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุนในแต่ละวันเป็นฐานในการคำนวณ

9. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการ

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการ ได้แก่ ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นโดยตรงของกองทุนเปิดเค การ์นต์ สเตปป์ B เช่น ค่าจัดทำหนังสือชี้ชวน ค่าประกาศมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ ค่าไปรษณียากร ค่าจัดทำรายงานเสนอผู้ถือหุ้น ค่าธรรมเนียมทำรายการและอื่นๆ

10. กำไรสะสมจากการดำเนินงาน

กำไรสะสมจากการดำเนินงานสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2568 ถึงวันที่ 6 ตุลาคม 2568 (วันเลิกกองทุน) และสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 23 กรกฎาคม 2567 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2568 ประกอบด้วย



กองทุนเปิดเค การันตีสเต็ป B
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 6 ตุลาคม 2568 (วันเลิกกองทุน)

	บาท	
	สำหรับรอบระยะเวลา บัญชีตั้งแต่วันที่	สำหรับรอบระยะเวลา บัญชีตั้งแต่วันที่
	1 กรกฎาคม 2568 ถึง วันที่ 6 ตุลาคม 2568 (วันเลิกกองทุน)	23 กรกฎาคม 2567 (วันจดทะเบียนจัดตั้ง กองทุน) ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2568
กำไรสะสมจากการดำเนินงานต้นงวด	27,214,965.48	-
รายได้สุทธิ	1,507,788.93	3,076,787.13
รายได้อื่น	80.73	-
กำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน	21,856,147.14	22,162,677.81
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน	(17,647,262.01)	17,647,262.01
กำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากสัญญาอนุพันธ์	90,728,104.18	47,968,424.72
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากสัญญาอนุพันธ์	(85,243,040.16)	85,243,040.16
ขาดทุนสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	(8,319,063.75)	(148,797,995.98)
ภาษีเงินได้	(10,394.84)	(85,230.37)
กำไรสะสมจากการดำเนินงานปลายงวด	30,087,325.70	27,214,965.48

11. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างงวด กองทุนมีรายการธุรกิจระหว่างกันที่สำคัญกับบริษัทจัดการและกิจการอื่น ซึ่งมีผู้ถือหุ้นและ/หรือกรรมการเดียวกันกับบริษัทจัดการและกองทุน รายการที่สำคัญดังกล่าวสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2568 ถึงวันที่ 6 ตุลาคม 2568 (วันเลิกกองทุน) และสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 23 กรกฎาคม 2567 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2568 มีดังต่อไปนี้

	บาท		นโยบายการกำหนดราคา
	สำหรับรอบระยะเวลา บัญชีตั้งแต่วันที่	สำหรับรอบระยะเวลา บัญชีตั้งแต่วันที่	
	1 กรกฎาคม 2568 ถึง วันที่ 6 ตุลาคม 2568 (วันเลิกกองทุน)	23 กรกฎาคม 2567 (วันจดทะเบียนจัดตั้ง กองทุน) ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2568	
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด			
ค่าธรรมเนียมการจัดการกองทุน	1,145,346.11	10,237,350.28	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)			
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	65,448.37	584,991.43	ตามที่ระบุในสัญญา

กองทุนเปิดเค การันตีสเต็ป B
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 6 ตุลาคม 2568 (วันเลิกกองทุน)

ณ วันที่ 6 ตุลาคม 2568 (วันเลิกกองทุน) และวันที่ 30 มิถุนายน 2568 กองทุนมียอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

	บาท	
	ณ วันที่ 6 ตุลาคม 2568 (วันเลิกกองทุน)	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2568
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด		
ค่าธรรมเนียมการจัดการค้างจ่าย	278,385.96	598,836.64
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)		
เงินฝากธนาคารกระแสรายวัน	1,416,618.94	14,580,391.43
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนค้างจ่าย	15,907.78	34,219.23

12. อนุพันธ์ทางการเงินตามมูลค่ายุติธรรม

สัญญาอนุพันธ์ทางการเงิน ประกอบด้วย สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า (Forward foreign currency contracts) โดยมีจำนวนเงินตามสัญญาและมูลค่ายุติธรรม ดังต่อไปนี้

	จำนวนเงินตามสัญญา	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2568	
		มูลค่ายุติธรรม (บาท)	
		สินทรัพย์	หนี้สิน
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	61,491,962.45 ดอลลาร์สหรัฐ	1,287,957,330.67	551,540,704.56
	4,082,000.00 ยูโร	-	155,399,771.27
		1,287,957,330.67	706,940,475.83

กองทุนได้ทำสัญญาการซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนของเงินลงทุนในต่างประเทศมียอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2568 ดังนี้

จำนวนสัญญา	26 : ฉบับ
มูลค่าสัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	21,083,200.00 : ดอลลาร์สหรัฐ
ระยะเวลาครบกำหนด	1,498 : วัน
มูลค่าซื้อล่วงหน้า	646,779,151.40 : บาท
มูลค่ายุติธรรม	627,444,478.53 : บาท

จำนวนสัญญา	8 : ฉบับ
มูลค่าสัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	40,408,762.45 : ดอลลาร์สหรัฐ
	4,082,000.00 : ยูโร
ระยะเวลาครบกำหนด	31 - 1,498 : วัน
มูลค่าขายล่วงหน้า	1,472,031,041.00 : บาท
มูลค่ายุติธรรม	1,367,453,327.97 : บาท

กองทุนเปิดเค การันตีสเต็ป B
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 6 ตุลาคม 2568 (วันเลิกกองทุน)

13. การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

13.1 การประมาณมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่นโดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า กองทุนใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหารราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ กองทุนจะประมาณมูลค่ายุติธรรม โดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ตารางต่อไปนี้จะแสดงถึงเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมจำแนกตามวิธีการประมาณมูลค่าความแตกต่างของระดับข้อมูลสามารถแสดงได้ดังนี้

ระดับที่ 1 ราคาเสนอซื้อขาย (ไม่ต้องปรับปรุง) ในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกัน

ระดับที่ 2 ข้อมูลอื่นนอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในระดับที่ 1 ที่สามารถสังเกตได้โดยตรง (ได้แก่ ข้อมูลราคาตลาด) หรือโดยอ้อม (ได้แก่ ข้อมูลที่คำนวณมาจากราคาตลาด) สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น

ระดับที่ 3 ข้อมูลสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินซึ่งไม่ได้อ้างอิงจากข้อมูลที่สามารถสังเกตได้จากตลาด (ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้)

	บาท			
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2568			
	ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
<u>สินทรัพย์</u>				
เงินลงทุน	821,844,398.77	-	-	821,844,398.77
สัญญาอนุพันธ์	-	105,544,502.27	-	105,544,502.27
<u>หนี้สิน</u>				
สัญญาอนุพันธ์	-	20,301,462.11	-	20,301,462.11

13.2 ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยคือความเสี่ยงที่มูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาด

ตารางต่อไปนี้จะสรุปความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยของกองทุน ซึ่งประกอบด้วย สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินของกองทุนตามมูลค่ายุติธรรมและจำแนกตามประเภทอัตราดอกเบี้ย

๗

กองทุนเปิดเค การ์รันดิสเตปอัป B
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 6 ตุลาคม 2568 (วันเลิกกองทุน)

	บาท			
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 6 ตุลาคม 2568 (วันเลิกกองทุน)			
	มีอัตราดอกเบี้ย	มีอัตรา	ไม่มีอัตราดอกเบี้ย	รวม
	ปรับขึ้นลงตาม อัตราตลาด	ดอกเบี้ยคงที่		
<u>สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน</u>				
เงินฝากธนาคาร	-	-	1,416,618.94	1,416,618.94
ลูกหนี้จากดอกเบี้ย	-	-	2,909.90	2,909.90
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	1,208,305.91	1,208,305.91

	บาท			
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2568			
	มีอัตราดอกเบี้ย	มีอัตรา	ไม่มีอัตราดอกเบี้ย	รวม
	ปรับขึ้นลงตาม อัตราตลาด	ดอกเบี้ยคงที่		
<u>สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน</u>				
เงินลงทุน	-	-	821,844,398.77	821,844,398.77
เงินฝากธนาคาร	28,755,968.68	-	14,580,391.43	43,336,360.11
ลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน	-	-	17,248,487.89	17,248,487.89
ลูกหนี้จากสัญญาอนุพันธ์	-	-	105,544,502.27	105,544,502.27
ลูกหนี้จากดอกเบี้ย	-	-	913.75	913.75
เจ้าหนี้จากการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน	-	-	31,387,436.48	31,387,436.48
เจ้าหนี้จากสัญญาอนุพันธ์	-	-	20,301,462.11	20,301,462.11
เจ้าหนี้เงินวางประกัน	-	-	69,467,951.40	69,467,951.40
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	2,142,094.34	2,142,094.34

13.3 ความเสี่ยงด้านเครดิต

กองทุนมีความเสี่ยงที่อาจเกิดจากการที่คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงิน เนื่องจากกองทุนมีลูกหนี้ อย่างไรก็ตาม สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวจะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น กองทุนจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายจากการเก็บหนี้

13.4 ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

กองทุนมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนที่สำคัญอันเกี่ยวข้องกับเงินลงทุนในตราสารทางการเงินในต่างประเทศ ซึ่งการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศส่งผลให้เกิดการเปลี่ยนแปลงต่อมูลค่าตราสารทางการเงิน ความผันผวนต่อรายได้หรือมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน



กองทุนเปิดเค การันตีสเต็ป B
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 6 ตุลาคม 2568 (วันเลิกกองทุน)

ณ วันที่ 6 ตุลาคม 2568 (วันเลิกกองทุน) และวันที่ 30 มิถุนายน 2568 กองทุนมีสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ ดังนี้

	สกุลเงินตราต่างประเทศ	
	ณ วันที่ 6	ณ วันที่ 30
	ตุลาคม 2568 (วันเลิกกองทุน)	มิถุนายน 2568
เงินลงทุน (มูลค่ายุติธรรม)		
ดอลลาร์สหรัฐ	-	19,844,303.48
ยูโร	-	4,664,912.53
เงินฝากธนาคาร		
ดอลลาร์สหรัฐ	-	263,258.45
ยูโร	-	33,308.23
ลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน		
ดอลลาร์สหรัฐ	-	531,327.60
เจ้าหนี้เงินวางประกัน		
ดอลลาร์สหรัฐ	-	2,140,000.00

กองทุนได้ทำสัญญาอนุพันธ์เพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนของเงินลงทุนที่เป็นเงินตราต่างประเทศ (ดูหมายเหตุ 12)

13.5 ความเสี่ยงด้านตลาด

กองทุนมีความเสี่ยงด้านตลาดเนื่องจากมีเงินลงทุนในตราสารทุน และตราสารหนี้ ซึ่งผลตอบแทนของเงินลงทุนดังกล่าวขึ้นอยู่กับความผันผวนของภาวะเศรษฐกิจ การเมือง สถานการณ์ตลาดเงินและตลาดทุน ซึ่งสภาวการณ์ดังกล่าวอาจมีผลกระทบทางด้านบวกหรือด้านลบต่อผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกตราสาร ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับประเภทของธุรกิจของผู้ออกตราสารที่มีความสัมพันธ์กับความผันผวนของตลาดมากน้อยเพียงใดอันอาจทำให้ราคาของตราสารเพิ่มขึ้นหรือลดลงได้

13.6 การบริหารความเสี่ยง

กองทุนบริหารความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการลงทุนโดยกำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยง เช่น การกระจายประเภทเงินลงทุน และการวิเคราะห์ฐานะของกิจการที่จะลงทุน

กองทุนเปิดเค การันตีสเต็ป B
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 6 ตุลาคม 2568 (วันเลิกกองทุน)

14. การเลิกโครงการของกองทุน

เมื่อวันที่ 17 กันยายน 2568 บริษัทจัดการได้ตรวจสอบพบว่า ภายหลังจากที่จัดสรรรายการซื้อขายหน่วยลงทุนของกองทุนเปิดเค การันตีสเต็ป B กองทุนมีมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ 412,527,090.48 บาท ซึ่งลดลงคงเหลือน้อยกว่า 750,000,000.00 บาท เป็นเวลา 3 วันทำการติดต่อกัน ซึ่งเป็นไปตามเงื่อนไขการเลิกกองทุนที่กำหนดไว้ในข้อผูกพันของกองทุน บริษัทจัดการจึงยุติการรับคำสั่งซื้อขายหน่วยลงทุน ตั้งแต่วันที่ 22 กันยายน 2568 เป็นต้นไป กำหนดรับซื้อคืนหน่วยลงทุนทั้งหมดโดยอัตโนมัติ ในวันที่ 29 กันยายน 2568 และวันชำระค่าขายคืนหน่วยลงทุนให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุนในวันที่ 6 ตุลาคม 2568 โดยเมื่อได้ดำเนินการชำระค่าขายคืนหน่วยลงทุนเรียบร้อยแล้วให้ถือว่าวันที่ 6 ตุลาคม 2568 เป็นวันเลิกกองทุนตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ด. ที่ สน. 87/2558

บริษัทจัดการได้ทำหนังสือแจ้งการเลิกโครงการของกองทุนให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุนที่มีชื่ออยู่ในทะเบียนผู้ถือหน่วยลงทุน เมื่อวันที่ 22 กันยายน 2568

บริษัทจัดการได้มีหนังสือแจ้งเรื่องการเลิกโครงการจัดการกองทุนเปิดเค การันตีสเต็ป B และการแต่งตั้งผู้ชำระบัญชีของกองทุนให้แก่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ด.) เมื่อวันที่ 22 กันยายน 2568 โดยแต่งตั้งให้นางสาวชนาธิปย์ รุ่งคุณานนท์ ผู้ช่วยกรรมการผู้จัดการบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด เป็นผู้ชำระบัญชีของกองทุน เมื่อได้ชำระบัญชีตามที่กำหนดในประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทน. 15/2562 เรื่องหลักเกณฑ์ เงื่อนไขและวิธีการชำระบัญชีของกองทุนรวม ผู้ชำระบัญชีจะทำการจดทะเบียนเลิกกองทุนกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ด.)

ดังนั้นกองทุนจึงเปลี่ยนเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน ณ วันที่ 6 ตุลาคม 2568 (วันเลิกกองทุน) เป็นเกณฑ์การชำระบัญชี

15. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยบริษัทจัดการของกองทุนเมื่อวันที่ 28 ตุลาคม 2568

M