

กองทุนเปิดเค พันธบัตรต่างประเทศ 6MN USD

งบการเงิน

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 27 สิงหาคม 2568 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน)

ถึงวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน)

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนและบริษัทจัดการ
กองทุนเปิดเค พันธบัตรต่างประเทศ 6MN USD

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิดเค พันธบัตรต่างประเทศ 6MN USD (กองทุน) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน) งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 27 สิงหาคม 2568 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน) และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเปิดเค พันธบัตรต่างประเทศ 6MN USD ณ วันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน) ผลการดำเนินงานและการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 27 สิงหาคม 2568 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกองทุนตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรวมถึงมาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้อมูลอื่นและเหตุการณ์ที่เห็น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2 ซึ่งอธิบายถึงการเลิกกองทุน และข้อ 9 ซึ่งอธิบายว่ากองทุนได้ทำการจดทะเบียนเลิกกองทุน เมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2569 และผู้บริหารเห็นว่าไม่เหมาะสมที่จะใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องในการจัดทำงบการเงินอีกต่อไป งบการเงินนี้จึงจัดทำตามเกณฑ์อื่นที่ไม่ใช่เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องตามที่อธิบายในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3.10 ทั้งนี้ ความเห็นของข้าพเจ้าไม่ได้มีเงื่อนไขเนื่องจากเรื่องนี้

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐานการตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูลการแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้คือ นายสุวัฒน์ มณีกนกสกุล



(นายสุวัฒน์ มณีกนกสกุล)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ทะเบียนเลขที่ 8134

บริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 13 มีนาคม 2569

กองทุนเปิดเค พันธบัตรต่างประเทศ 6MN USD
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 27 สิงหาคม 2568 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน)
ถึงวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน)

	หมายเหตุ	ดอลลาร์	
		สหรัฐอเมริกา	บาท
รายได้	3.1		
รายได้ดอกเบี้ย		71,648.59	2,284,307.51
รวมรายได้		71,648.59	2,284,307.51
ค่าใช้จ่าย	3.1		
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	6, 8	17,220.34	549,020.60
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	6	885.28	28,224.59
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	6, 8	1,722.20	54,907.35
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ		1,800.00	57,387.78
ค่าใช้จ่ายชำระบัญชี		9.00	286.94
ค่าใช้จ่ายในการจัดตั้งกองทุนรวม		339.79	10,833.22
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการ	7	70.28	2,240.67
รวมค่าใช้จ่าย		22,046.89	702,901.15
รายได้สุทธิ		49,601.70	1,581,406.36
รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการลงทุน			
รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิที่เกิดขึ้นจากสัญญาอนุพันธ์	3.4	(26,904.89)	(857,784.39)
รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	3.5	153,095.65	4,881,010.82
รวมรายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการลงทุน		126,190.76	4,023,226.43
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานก่อนภาษีเงินได้หัก ภาษีเงินได้		175,792.46	5,604,632.79
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานหลังภาษีเงินได้		(180.32)	(5,748.98)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			
รายการที่ไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง			
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่า		-	(151,395.23)
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน		175,612.14	5,447,488.58

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของการงบการเงินนี้

กองทุนเปิดเค พันธบัตรต่างประเทศ 6MN USD
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ
สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 27 สิงหาคม 2568 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน)
ถึงวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน)

	ดอลลาร์	
	สหรัฐอเมริกา	บาท
การเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิของสินทรัพย์สุทธิจาก		
การดำเนินงาน	175,612.14	5,598,883.81
การเพิ่มขึ้นของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุนเริ่มแรก	9,482,297.42	294,140,865.97
การลดลงของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุนในระหว่างงวด	(9,657,909.56)	(299,588,354.55)
การเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างงวด	-	151,395.23
การลดลงของสินทรัพย์สุทธิจากองค์ประกอบอื่นในระหว่างงวด		
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่า	-	(151,395.23)
การเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์สุทธิจากองค์ประกอบอื่นในระหว่างงวด	-	-
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันต้นงวด	-	-
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันปลายงวด	-	-
		หน่วย
การเปลี่ยนแปลงของจำนวนหน่วยลงทุน (มูลค่าหน่วยละ 10 ดอลลาร์สหรัฐอเมริกา)		
หน่วยลงทุนเริ่มแรก		948,229.7420
หัก หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างงวด		(948,229.7420)
หน่วยลงทุน ณ วันปลายงวด		-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดเค พันธบัตรต่างประเทศ 6MN USD

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน)

1. ข้อมูลทั่วไป

กองทุนเปิดเค พันธบัตรต่างประเทศ 6MN USD (K Foreign Government Bond 6MN USD Fund : K-FGB6MN (USD)) (“กองทุน”) เป็นกองทุนรวมตราสารหนี้ต่างประเทศ ประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ มีลักษณะของกองทุนดังนี้

วันที่จดทะเบียนจัดตั้งกองทุน : วันที่ 27 สิงหาคม 2568

ทุนจดทะเบียนของโครงการ : จำนวน 9,482,297.42 ดอลลาร์สหรัฐอเมริกา แบ่งเป็น 948,229.7420 หน่วยลงทุน หน่วยลงทุนละ 10 ดอลลาร์สหรัฐอเมริกา

อายุของโครงการ : ประมาณ 6 เดือน ไม่ต่ำกว่า 5 เดือน แต่ไม่เกินกว่า 7 เดือน

นโยบายจ่ายเงินปันผล : ไม่มีการจ่ายเงินปันผล

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด (“บริษัทจัดการ”) เป็นผู้จัดการกองทุน

ธนาคารเกียรตินาคินภัทร จำกัด (มหาชน) เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุน

ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน) เป็นนายทะเบียนหน่วยลงทุนของกองทุน

กองทุนมีนโยบายที่จะลงทุนในพันธบัตร ตราสารหนี้ที่รัฐบาลต่างประเทศ กระทรวงการคลัง ธนาคารกลาง หรือหน่วยงานของรัฐบาลต่างประเทศ เป็นผู้ออกหรือผู้ค้ำประกัน และหรือสัญญาซื้อขายล่วงหน้าโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อการป้องกันความเสี่ยง (Hedging) ที่อ้างอิงกับอัตราแลกเปลี่ยนเงินและหรืออัตราดอกเบี้ย รวมกันไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน เงินลงทุนส่วนที่เหลือจะลงทุนในตราสารหนี้ และหรือเงินฝากหรือตราสารเทียบเท่าเงินฝาก รวมทั้งหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินอื่นใดตามหลักเกณฑ์ที่ สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. กำหนด โดยมีอายุเฉลี่ยของตราสารหนี้ทั้งหมดที่กองทุนลงทุน (Portfolio duration) ใกล้เคียงกับอายุโครงการ กองทุนจะลงทุนโดยมี net exposure ในต่างประเทศโดยเฉลี่ยในรอบปีบัญชีไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน ทั้งนี้ สำหรับการลงทุนในสกุลเงินอื่นที่ไม่ใช่เงินสกุลดอลลาร์สหรัฐอเมริกากองทุนจะป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนทั้งจำนวน อย่างไรก็ตาม กองทุนจะไม่ลงทุนในตราสารที่มีสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแฝง (Structured Notes)

กองทุนจะเน้นลงทุนในตราสารหนี้ที่มีอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในอันดับที่สามารถลงทุนได้ (Investment Grade) อย่างไรก็ตาม กองทุนอาจมีไว้ซึ่งตราสารหนี้ที่มีอันดับความน่าเชื่อถือต่ำกว่าที่สามารถลงทุนได้ (Non - Investment grade) เฉพาะกรณีที่ตราสารหนี้นั้นได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือที่สามารถลงทุนได้ (Investment grade) ขณะที่กองทุนลงทุนเท่านั้น

กองทุนเปิดเค พันธบัตรต่างประเทศ 6MN USD

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

วันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน)

2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ส่วนเรื่องที่แนวปฏิบัติทางบัญชีไม่ได้กำหนดไว้ให้กองทุนต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีที่มีผลบังคับใช้ในรอบระยะเวลาบัญชีของงบการเงิน

ผู้บริหารของกองทุนกำหนดสกุลเงินดอลลาร์สหรัฐอเมริกาเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน (Functional currency) ของกองทุนและได้นำเสนองบการเงินในสกุลเงินดอลลาร์สหรัฐอเมริกา นอกจากนี้เพื่อให้เป็นไปตามกฎระเบียบของหน่วยงานในประเทศไทย กองทุนจึงนำเสนองบการเงินในสกุลเงินบาท โดยแปลงค่าจากสกุลเงินดอลลาร์สหรัฐอเมริกาสู่สกุลเงินบาท ทั้งนี้ รายได้และค่าใช้จ่ายแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนที่ประมาณขึ้น ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราแลกเปลี่ยนจริง ณ วันที่เกิดรายการ ผลต่างซึ่งเกิดขึ้นจากการแปลงค่างบการเงินดังกล่าวได้แสดงไว้เป็นรายการ "ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่า" ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

กองทุนได้เลิกโครงการจัดการกองทุนเมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2569 เนื่องจากครบกำหนดอายุโครงการ ดังนั้น กองทุนจึงจัดทำงบการเงินนี้ โดยใช้เกณฑ์การชาระบัญชี

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่กองทุนใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลมาจากงบการเงินฉบับภาษาไทยดังกล่าว

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

3.1.1 รายได้จากเงินลงทุนรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง ดังนี้

ดอกเบี้ยรับบันทึกเป็นรายได้โดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

ดอกเบี้ยรับจากการตัดจำหน่ายส่วนเกินหรือส่วนลดของตราสารหนี้ตามระยะเวลาที่เหลือของตราสารหนี้ ใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

กำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้น จากการจำหน่ายเงินลงทุนบันทึกเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ณ วันที่จำหน่ายเงินลงทุน โดยต้นทุนของเงินลงทุนที่จำหน่ายใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

กำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้น จากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนบันทึกเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.1.2 ค่าใช้จ่ายบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

3.2 เงินลงทุนและการวัดมูลค่าเงินลงทุน

การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก

ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก กองทุนจะรับรู้เงินลงทุนเป็นสินทรัพย์ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่กองทุนมีสิทธิในเงินลงทุน

กองทุนเปิดเค พันธบัตรต่างประเทศ 6MN USD

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

วันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน)

การวัดมูลค่าภายหลัง

เงินลงทุนในตราสารหนี้ต่างประเทศ หลักทรัพย์ และสินทรัพย์อื่นแสดงตามมูลค่ายุติธรรม โดยมูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้ต่างประเทศ ใช้ข้อมูลจาก Counter party ซึ่งใช้เกณฑ์ราคา BGN PX_BID ส่วนมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์และสินทรัพย์อื่นจะพิจารณาจากมูลค่าที่เป็นตัวแทนที่ดีที่สุดของมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์และสินทรัพย์อื่นนั้น

3.3 เครื่องมือทางการเงิน

กองทุนรับรู้รายการเริ่มแรกของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยต้นทุนในการทำรายการซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินนั้นจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนทันทีเมื่อเกิดขึ้น

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน และการวัดมูลค่าภายหลังของสินทรัพย์ทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยการเปลี่ยนแปลงสุทธิของมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

หนี้สินทางการเงินทั้งหมดจัดประเภทเป็นหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

3.4 สัญญาอนุพันธ์ทางการเงิน

กองทุนรับรู้รายการสัญญาอนุพันธ์ทางการเงินเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่เข้าทำสัญญาและวัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน การบัญชีสำหรับการเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมในภายหลังขึ้นอยู่กับว่ากองทุนได้กำหนดให้สัญญาอนุพันธ์ทางการเงินดังกล่าวเป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงหรือไม่ รวมทั้ง ลักษณะของรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง กองทุนกำหนดให้สัญญาอนุพันธ์ทางการเงินส่วนหนึ่งเป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง

3.5 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

งบการเงินแสดงในสกุลเงินดอลลาร์สหรัฐอเมริกาซึ่งถูกกำหนดเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของกองทุนและเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการนำเสนองบการเงิน รายการที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ และสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินและเป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่รายงาน

ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นจากการแปลงค่าให้รับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุนซึ่งแสดงไว้ในกำไรขาดทุนสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

เพื่อวัตถุประสงค์ในการรายงานงบการเงินตามข้อกำหนดของหน่วยงานในประเทศไทย กองทุนจึงต้องนำเสนองบการเงินที่แปลงค่าจากสกุลเงินดอลลาร์สหรัฐอเมริกาสู่สกุลเงินบาทโดยใช้วิธีการแปลงค่าดังต่อไปนี้

กองทุนเปิดเค พันธบัตรต่างประเทศ 6MN USD
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
วันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน)

- สินทรัพย์และหนี้สินที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน แปลงค่าด้วยอัตราปิด ณ วันที่รายงาน
- รายได้และค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ แปลงค่าด้วยอัตราถัวเฉลี่ยระหว่างรอบระยะเวลารายงาน
- ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนทั้งหมดจากการแปลงค่าดังกล่าวรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

3.6 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับกองทุน หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่ลงทุนในส่วนตัวได้เสียของกองทุน ตั้งแต่ร้อยละ 10 ของส่วนได้เสียทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียงไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อมหรือฝ่ายบริหาร ซึ่งประกอบด้วยบุคคลที่รับผิดชอบในการจัดการกองทุนหรือมีหน้าที่กำหนดนโยบายหรือตัดสินใจเพื่อให้กองทุนบรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้ ทั้งนี้รวมถึงคู่สมรสหรือบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของฝ่ายบริหาร

นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมกองทุน หรืออยู่ภายใต้อำนาจควบคุมของกองทุน หรือมีอิทธิพลอย่างเป็นทางการที่สำคัญของกองทุน หรืออยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างเป็นทางการที่สำคัญของกองทุน

3.7 บัญชีปรับสมดุล

ในกรณีที่ขายหรือรับซื้อหน่วยลงทุนของกองทุนโดยตรงกับผู้ถือหน่วยลงทุน จะทำให้ผู้ถือหน่วยเกิดความไม่เท่าเทียมกัน กองทุนต้องบันทึกบัญชีปรับสมดุลเพื่อให้ผู้ถือหน่วยมีส่วนในสินทรัพย์สุทธิของกองทุนเท่าเทียมกัน ไม่ว่าผู้ถือหน่วยลงทุนนั้นจะลงทุนหรือเลิกลงทุนในกองทุน ณ เวลาใด บัญชีปรับสมดุลถือเป็นส่วนหนึ่งของกำไรสะสม

3.8 สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยลงทุน

กองทุนคำนวณสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยลงทุน ณ วันสิ้นงวด โดยการหารมูลค่าสินทรัพย์สุทธิด้วยจำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ณ วันสิ้นงวด

3.9 ภาษีเงินได้

กองทุนจะต้องเสียภาษีเงินได้สำหรับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (4) (ก) แห่งประมวลรัษฎากรที่เกิดขึ้นจากการลงทุนของกองทุนรวมอันได้แก่ ดอกเบี้ยพันธบัตร ดอกเบี้ยเงินฝาก ดอกเบี้ยหุ้นกู้ ดอกเบี้ยตัวเงิน และผลต่างระหว่างราคาไถ่ถอนกับราคาจำหน่ายตัวเงินหรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นเป็นผู้ออกและจำหน่ายครั้งแรกในราคาต่ำกว่าราคาไถ่ถอน โดยเสียภาษีในอัตราร้อยละ 15 ของรายได้ก่อนหักรายจ่ายใดๆ

กองทุนเปิดเค พันธบัตรต่างประเทศ 6MN USD

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

วันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน)

3.10 เกณฑ์การชำระบัญชี

ตามเกณฑ์การชำระบัญชีสินทรัพย์ต่างๆ จะแสดงตามมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ และหนี้สินต่างๆ แสดงตามมูลค่าที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระ

4. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน

กองทุนได้ซื้อขายเงินลงทุนสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 27 สิงหาคม 2568 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน) สรุปได้ดังนี้

	ดอลลาร์	
	สหรัฐอเมริกา	บาท
ซื้อเงินลงทุน	9,474,001.87	307,526,100.70
ขายเงินลงทุน	9,670,639.14	300,834,242.37

5. เงินฝากธนาคาร

กองทุนมีเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน) ดังนี้

ประเภทกระแสรายวัน	อัตราดอกเบี้ย ร้อยละต่อปี	จำนวนเงิน	จำนวนเงิน
		ดอลลาร์สหรัฐ	บาท
ธนาคารเกียรตินาคินภัทร จำกัด (มหาชน)	0.00	21,689.10	672,795.88
		<u>21,689.10</u>	<u>672,795.88</u>

6. ค่าธรรมเนียมการจัดการ ผู้ดูแลผลประโยชน์และนายทะเบียนหน่วยลงทุน

ค่าธรรมเนียมการจัดการกองทุนคิดในอัตราร้อยละ 0.3745 ต่อปี (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) ของจำนวนเงินที่ได้รับจากการเสนอขายหน่วยลงทุน

ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์คิดในอัตราร้อยละ 0.0193 ต่อปี (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) ของจำนวนเงินที่ได้รับจากการเสนอขายหน่วยลงทุน

ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนหน่วยลงทุนคิดในอัตราร้อยละ 0.0375 ต่อปี (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) ของจำนวนเงินที่ได้รับการเสนอขายหน่วยลงทุน

ค่าธรรมเนียมข้างต้นจะคำนวณทุกวันโดยใช้มูลค่าจำนวนเงินที่ได้รับจากการเสนอขายหน่วยลงทุนเป็นฐานในการคำนวณ

กองทุนเปิดเค พันธบัตรต่างประเทศ 6MN USD

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

วันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน)

7. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการ

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการ ได้แก่ ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นโดยตรงของกองทุนเปิดเค พันธบัตรต่างประเทศ 6MN USD เช่น ค่าจดทะเบียนกองทุน ค่าจัดทำรายงานเสนอผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนตลอดจนค่าใช้จ่ายต่างๆ ตามที่เกิดขึ้นจริง

8. รายการบัญชีกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างงวด กองทุนมีรายการธุรกิจระหว่างกันที่สำคัญกับบริษัทจัดการและกิจการอื่น ซึ่งมีผู้ถือหุ้นและ/หรือกรรมการเดียวกันกับบริษัทจัดการและกองทุน รายการที่สำคัญสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 27 สิงหาคม 2568 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน) มีดังต่อไปนี้

	ดอลลาร์		นโยบายการกำหนดราคา
	สหรัฐอเมริกา	บาท	
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด			
ค่าธรรมเนียมการจัดการกองทุน	17,220.34	549,020.60	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)			
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	1,722.20	54,907.35	ตามที่ระบุในสัญญา

ณ วันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน) กองทุนมียอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

	ดอลลาร์	
	สหรัฐอเมริกา	บาท
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด		
ค่าธรรมเนียมการจัดการค้างจ่าย	17,220.34	534,174.95
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)		
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนค้างจ่าย	1,722.20	53,422.64

9. การเลิกโครงการของกองทุน

กองทุนเปิดเค พันธบัตรต่างประเทศ 6MN USD กำหนดให้วันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2569 เป็นวันทำการรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ จึงมีผลทำให้วันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2569 ซึ่งเป็นวันที่กองทุนชำระค่ารับซื้อคืนหน่วยลงทุนให้กับผู้ถือหุ้นหน่วยเป็นวันเลิกโครงการตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ด. ที่ สน. 9/2564 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่มีใช้รายย่อยและกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนประเภทสถาบัน

บริษัทจัดการได้ทำหนังสือแจ้งการเลิกโครงการของกองทุนให้แก่ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนที่มีชื่ออยู่ในทะเบียนผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน เมื่อวันที่ 6 มกราคม 2569

กองทุนเปิดเค พันธบัตรต่างประเทศ 6MN USD
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
วันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน)

บริษัทจัดการได้มีหนังสือแจ้งเรื่องการเลิกโครงการจัดการกองทุนเปิดเค พันธบัตรต่างประเทศ 6MN USD และการแต่งตั้งผู้ชำระบัญชีของกองทุนให้แก่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) เมื่อวันที่ 6 มกราคม 2569 โดยแต่งตั้งให้นางสาวชนาทิพย์ รุ่งคุณานนท์ ผู้ช่วยกรรมการผู้จัดการ บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด เป็นผู้ชำระบัญชีของกองทุน เมื่อได้ชำระบัญชีตามที่กำหนด ในประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทน. 15/2562 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการชำระบัญชีของ กองทุนรวม ผู้ชำระบัญชีจะทำการจดทะเบียนเลิกกองทุนกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และ ตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.)

10. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยผู้มีอำนาจของบริษัทจัดการของกองทุนแล้วเมื่อวันที่ 13 มีนาคม 2569