

กองทุนเปิดแก พันธบัตร 6 เดือน AX

รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

ณ วันที่ 29 สิงหาคม พ.ศ. 2567 (วันเลิกกองทุน)



รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นรายใหญ่และบริษัทจัดการ
กองทุนเปิดเค พันธบัตร 6 เดือน AX

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิดเค พันธบัตร 6 เดือน AX ซึ่งประกอบด้วย งบฐานะการเงิน ณ วันที่ 29 สิงหาคม พ.ศ. 2567 (วันเลิกกองทุน) งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และงบการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ สำหรับงวด ตั้งแต่วันที่ 7 มีนาคม พ.ศ. 2567 (วันจดทะเบียนกองทุน) ถึงวันที่ 29 สิงหาคม พ.ศ. 2567 (วันเลิกกองทุน) และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเปิดเค พันธบัตร 6 เดือน AX ณ วันที่ 29 สิงหาคม พ.ศ. 2567 (วันเลิกกองทุน) ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ สำหรับงวด ตั้งแต่วันที่ 7 มีนาคม พ.ศ. 2567 (วันจดทะเบียนกองทุน) ถึงวันที่ 29 สิงหาคม พ.ศ. 2567 (วันเลิกกองทุน) โดยถูกต้องตามที่ควร ในสาระสำคัญตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุน กำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ภายใต้เงื่อนไขในการจัดทำงบการเงินที่กล่าวถึงในวรรคข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

เงื่อนไขในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกองทุน ตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระที่กำหนดโดยสภาพวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

โดยมิใช่เป็นการแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2 กองทุน ได้เลิกดำเนินงานเมื่อวันที่ 29 สิงหาคม พ.ศ. 2567 เนื่องจากครบกำหนดอายุโครงการ ตั้งนั้นกองทุนจึงจัดทำงบการเงินนี้โดยใช้เกณฑ์การชำระบัญชี

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อการเงิน

ผู้บริหารของกองทุนมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอผลการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารของกองทุนพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจสอบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้คุณลักษณะและการสังเกตและสังสัยเบื้องต้นประกอบด้วยความรู้ความสามารถทางด้านการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านี้ และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจลวงการแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารของกองทุนใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหารของกองทุน

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่า งบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารของกองทุนในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประจำเดือนที่มีนัยสำคัญที่พ้นจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

บริษัท สอนบัญชี ดี ไอ เอ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด

ผู้สอนบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 5599

(นางสาวสมจินตนา พลพิรัญรัตน์)

ผู้สอนบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 5599

วันที่ 19 กันยายน พ.ศ. 2567

กองทุนปีดเค พันธบัตร 6 เดือน AX

งบฐานะการเงิน

ณ วันที่ 29 สิงหาคม 2567 (วันเลิกกองทุน)

	หมายเหตุ	บาท
สินทรัพย์		
เงินฝากธนาคาร	5,7	6,200,786.58
รวมสินทรัพย์		6,200,786.58
หนี้สิน		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	6,200,786.58	
รวมหนี้สิน		6,200,786.58
สินทรัพย์สุทธิ		0.00
สินทรัพย์สุทธิ :		
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นน่วยลงทุน	53,576,596.31	
กำไรสะสม	(53,576,596.31)	
กำไรสะสมจากการดำเนินงาน	53,576,596.31	
บัญชีปรับสมดุล	(53,576,596.31)	
สินทรัพย์สุทธิ		0.00
สินทรัพย์สุทธิต่อหุ้นน่วยลงทุน	0.0000	
จำนวนหุ้นน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด (หุ้นวาย)	0.0000	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดคค พันธบัตร 6 เดือน AX
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวด ตั้งแต่วันที่ 7 มีนาคม 2567 (วันจดทะเบียนกองทุน)
ถึงวันที่ 29 สิงหาคม 2567 (วันเลิกกองทุน)

	หมายเหตุ	บาท
รายได้จากการลงทุน		
รายได้ค่าดอกเบี้ย	3.1	59,864,825.47
รวมรายได้		59,864,825.47
ค่าใช้จ่าย		
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	4.1,7	5,113,401.16
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	4.1	439,269.53
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	4.1,7	511,339.71
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	4.2	70,000.00
ค่าใช้จ่ายชำระบัญชี	4.2	23,782.28
ค่าใช้จ่ายในการจัดตั้งกองทุนรวม	4.2	62,060.00
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการ	4.2	43,393.90
รวมค่าใช้จ่าย		6,263,246.58
รายได้จากการลงทุนสุทธิ		53,601,578.89
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานก่อนภาษีเงินได้		53,601,578.89
หักภาษีเงินได้	3.5	(24,982.58)
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานหลังหักภาษีเงินได้		53,576,596.31

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนปีกเด ก พันธบัตร 6 เดือน AX
งบการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ
สำหรับงวด ตั้งแต่วันที่ 7 มีนาคม 2567 (วันจดทะเบียนกองทุน)
ถึงวันที่ 29 สิงหาคม 2567 (วันเลิกกองทุน)

บาท

การเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิของสินทรัพย์สุทธิจาก

การดำเนินงาน	53,576,596.31
มูลค่าหน่วยลงทุนเริ่มแรก	5,723,995,331.90
การลดลงของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุนในระหว่างงวด	<u>(5,777,571,928.21)</u>
การเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างงวด	0.00
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันต้นงวด	0.00
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันปลายงวด	0.00

หน่วย

การเปลี่ยนแปลงของจำนวนหน่วยลงทุน

(มูลค่าหน่วยละ 10 บาท)

หน่วยลงทุนเริ่มแรก	572,399,533.1900
หัก หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างงวด	<u>(572,399,533.1900)</u>
หน่วยลงทุน ณ วันปลายงวด	<u>0.0000</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดเค พันธบัตร 6 เดือน AX

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวด ตั้งแต่วันที่ 7 มีนาคม 2567 (วันจดทะเบียนกองทุน)

ถึงวันที่ 29 สิงหาคม 2567 (วันเลิกกองทุน)

1. ลักษณะของกองทุนเปิดเค พันธบัตร 6 เดือน AX

กองทุนเปิดเค พันธบัตร 6 เดือน AX (K Government Bond 6 Months AX Fund : KGB6MAX) เป็นกองทุนรวมตราสารหนี้ ประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุน โดยอัตโนมัติ มีลักษณะของกองทุนดังนี้

วันจดทะเบียนกองทุน : วันที่ 7 มีนาคม 2567

ทุนจดทะเบียนของโครงการ : จำนวน 5,724.00 ล้านบาท แบ่งเป็น 572.40 ล้านหน่วยลงทุน
หน่วยลงทุนละ 10 บาท

อายุของโครงการ : ประมาณ 6 เดือน โดยไม่ต่ำกว่า 5 เดือน และไม่เกิน 7 เดือน

นโยบายการจ่ายเงินปันผล : ไม่มีการจ่ายเงินปันผล

โดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด (บริษัทจัดการฯ) เป็นผู้จัดการกองทุน
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์

ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน) เป็นนายทะเบียนหน่วยลงทุน

กองทุนฯ ได้จัดตั้งขึ้น โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อตอบสนองผู้ลงทุนทั่วไปที่ยอมรับความเสี่ยงได้ค่อนข้างต่ำ และมุ่งหวังผลตอบแทนที่กองทุนจะได้รับจากการลงทุนในตราสารหนี้ภาครัฐ กองทุนมีนโยบายที่จะลงทุนในพันธบัตรหรือตราสารหนี้ที่รัฐบาล กระทรวงการคลัง หรือธนาคารแห่งประเทศไทยเป็นผู้ออกผู้รับรอง ผู้รับอนุมัติ หรือผู้ค้ำประกัน และหรือสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่อ้างอิงกับอัตราดอกเบี้ย รวมกันไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน เงินลงทุนส่วนที่เหลือจะลงทุนในตราสารหนี้และหรือเงินฝากของสถาบันการเงินหรือธนาคารที่มีภาระทางด้านความเสี่ยงต่ำกว่า รวมทั้งอาจลงทุนในหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินอื่นตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์กำหนด โดยมีอายุเฉลี่ยของตราสารทั้งหมดที่กองทุนลงทุน (Portfolio duration) ใกล้เคียงกับอายุโครงการ กองทุนจะเน้นลงทุนในตราสารหนี้ที่มีอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในอันดับที่สามารถลงทุนได้ (Investment Grade) อย่างไรก็ตี กองทุนอาจมีไว้ซึ่งตราสารหนี้ที่มีอันดับความน่าเชื่อถือต่ำกว่าที่สามารถลงทุนได้ (Non-Investment grade) ได้ เนพาะกรณีที่ตราสารหนี้นั้นได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในอันดับที่สามารถลงทุนได้ (Investment grade) ขณะที่กองทุนลงทุนเท่านั้น ทั้งนี้ กองทุนจะไม่ลงทุนในตราสารที่มีลักษณะซื้อขายล่วงหน้าແง (Structured Notes)

กองทุนเปิดเค พันธบัตร 6 เดือน AX ทำการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน โดยอัตโนมัติในวันที่ 28 สิงหาคม 2567 และดำเนินการชำระค่ารับซื้อคืนหน่วยลงทุนให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุนในวันที่ 29 สิงหาคม 2567 ซึ่งถือเป็นวันเลิกกองทุนและกองทุนอยู่ระหว่างการชำระบัญชี โดยได้แต่งตั้งบริษัทจัดการฯ เป็นผู้ชำระบัญชี

2. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

กองทุนฯ ได้เลิกดำเนินงานเมื่อวันที่ 29 สิงหาคม 2567 ดังนั้น กองทุนฯ จึงจัดทำงบการเงินนี้โดยใช้เกณฑ์การชำระบัญชี

งบการเงินกองทุนฯ ได้จัดทำขึ้นตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้คือเบื้องต้นเป็นรายได้ตามระยะเวลาพึงรับ โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง ส่วนเกินมูลค่าหรือต่ำกว่ามูลค่าของตราสารหนี้ตัดจำหน่ายตามระยะเวลาที่เหลือของตราสารหนี้และถือเป็นส่วนหนึ่งของรายได้คือเบื้องต้น

กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุน ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ณ วันที่จำหน่ายเงินลงทุน

ค่าใช้จ่ายบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

3.2 เงินลงทุน และการวัดค่าเงินลงทุน

การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก

ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก กองทุนต้องรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่าบุติธรรม โดยต้นทุนในการทำรายการซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาของสินทรัพย์ทางการเงิน และหนี้สินทางการเงินนั้น ให้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนทันทีเมื่อเกิดขึ้น

การวัดมูลค่าภายในหลัง

เงินลงทุนในตราสารหนี้ในประเทศแสดงตามมูลค่าบุติธรรม โดยคำนวณจากอัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย ตามลำดับดังนี้

(1) ราคาหรืออัตราผลตอบแทนจากการซื้อขาย

(2) ราคาหรืออัตราผลตอบแทนเสนอซื้อเฉลี่ย หรือราคาหรืออัตราผลตอบแทนเสนอซื้อแบบ firm quote จากบริษัทผู้เสนอซื้อเสนอขาย

(3) ราคาหรืออัตราผลตอบแทนที่คำนวณจากแบบจำลอง

สำหรับมูลค่าบุติธรรมของตัวແລກເเงີນ ຕ້ວເງິນຄລັງ ຫຸ້ນກູ່ແລະພັນບັດຕົກທີ່ມີອາຍຸຕໍ່ກວ່າ 90 ວັນ
ດໍານວນຈາກອັດຮາພລຕອບແຫນເມື່ອອາຍຸກຸງເຫຼືອຂອງຕຣາສາຣາເທົ່າກັນ 90 ວັນ ທີ່ປະກາດໂດຍສາມາຄມຕລາດ
ຕຣາສາຣາໜີ່ໄທຢ ຂໍອັດຮາພລຕອບແຫນທີ່ໄດ້ມາສໍາຫັບຕຣາສາຣາທີ່ຈະກຽບກຳຫານດອາຍຸກາຍໃນ 90 ວັນ
ນັບຕັ້ງແຕ່ວັນທີລົງທຸນ ສ່ວນມູລຄ່າບຸຕີຮຣມຂອງເງິນລົງທຸນໃນຫລັກທຣພີ ຂໍອທຣພີສິນອື່ນຈະພິຈາລາຈາກ
ມູລຄ່າທີ່ເປັນຕົວແຫນທີ່ດີທີ່ສຸດຂອງມູລຄ່າບຸຕີຮຣມຂອງຫລັກທຣພີ ຂໍອທຣພີສິນອື່ນນີ້

ກໍາໄໄຮ້ອາດຖຸນຈາກການວັດຄ່າເງິນລົງທຸນລື້ອເປັນຮາຍການກໍາໄໄຮ້ອາດຖຸນສຸທີທີ່ບໍ່ໄມ່ເກີດຈຶ່ງ
ໃນນັບກໍາໄໄຮ້ອາດຖຸນເບີດເສົ່ງ

ຮາຄາຖຸນຂອງເງິນລົງທຸນທີ່ຈໍານ່າຍໃໝ່ຈົ່ວເລີ່ມເລີ່ມຕ່ວງນໍ້າຫັນກັນ

3.3 ເຄື່ອງມືອທາກການເງີນ

ການຈັດປະເທດຮາຍການ ແລະການວັດມູລຄ່າສິນທຣພີທາງການເງີນ ແລະໜີ່ສິນທາງການເງີນ

ສິນທຣພີທາງການເງີນຈັດປະເທດເປັນສິນທຣພີທາງການເງີນທີ່ແສດງດ້ວຍມູລຄ່າບຸຕີຮຣມຜ່ານກໍາໄໄ
ຂໍ້ອາດຖຸນ ແລະການວັດມູລຄ່າກາຍໜັງຂອງສິນທຣພີທາງການເງີນດ້ວຍມູລຄ່າບຸຕີຮຣມ ໂດຍກາ
ເປີ່ຍັນແປ່ງສຸທີຂອງມູລຄ່າບຸຕີຮຣມຈະຮັບຮູ້ໃນນັບກໍາໄໄຮ້ອາດຖຸນເບີດເສົ່ງ

ໜີ່ສິນທາງການເງີນທັງໝາຍຈັດປະເທດເປັນໜີ່ສິນທາງການເງີນທີ່ວັດມູລຄ່າກາຍໜັງດ້ວຍຮາຄາຖຸນ
ຕັດຈໍານ່າຍ

3.4 ຮາຍກາຮູຮກີຈັກບຸຄຄລ໌ຂໍ້ອກິຈການທີ່ເກີ່ວຂຶ້ອນກັນ

ບຸຄຄລ໌ຂໍ້ອກິຈການທີ່ເກີ່ວຂຶ້ອນກັນກັບກອງທຸນາ ມາຍດີ່ນ ບຸຄຄລ໌ຂໍ້ອກິຈການທີ່ລົງທຸນໃນສ່ວນໄດ້ເສີຍ
ຂອງກອງທຸນາ ຕັ້ງແຕ່ຮ່ອຍລະ 10 ຂອງສ່ວນໄດ້ເສີຍທັງໝາຍດໍທີ່ມີສີທີ່ອັກເສີຍໄໝວ່າໂດຍທາງຕຽງຫຼື
ທາງອ້ອມຫຼື່ອຝ່າຍບໍລິຫານ ຜົ່ງປະກອບດ້ວຍບຸຄຄລ໌ທີ່ຮັບຜິດຂອນໃນການຈັດກາຮອງທຸນາ ຂໍອມີໜ້າທີ່
ກຳຫານດນ ໂຍນາຍຫຼືອັດສິນໃຫເພື່ອໃຫ້ກອງທຸນາ ບຣລຸວັດຖຸປະສົງທີ່ວາງໄວ້

ນອກຈາກນີ້ ບຸຄຄລ໌ຂໍ້ອກິຈການທີ່ເກີ່ວຂຶ້ອນກັນຍັງໝາຍຮວມດຶງບຸຄຄລ໌ຂໍ້ອກິຈການທີ່ມີໆຈໍານາຈຄວບຄຸມ
ກອງທຸນາ ຂໍອໝູ່ກາຍໄດ້ໆຈໍານາຈຄວບຄຸມຂອງກອງທຸນາ ຂໍອມີ້ອິທີພລອຍ່າງເປັນສາຮະສຳຄັ້ງຂອງກອງທຸນາ
ຫຼືອໝູ່ກາຍໄດ້້ອິທີພລອຍ່າງເປັນສາຮະສຳຄັ້ງຂອງກອງທຸນາ

3.5 ການຍືນໄດ້

ຕາມພຣະຮາຊບັນຍຸຕີແກ້ໄຂເພີ່ມເຕີມປະມວລຮັບກູາງ (ຈບບທີ່ 52) ໂດຍປະກາດໃນຮາກິຈຈາ
ນຸບັກຍາ ເມື່ອວັນທີ 22 ພົມງາມ 2562 ໃຫ້ໃຫ້ບັນດັບຕັ້ງແຕ່ວັນທີ 20 ສິງຫາມ 2562 ເປັນຕົ້ນໄປ ມີພລໃຫ້
ກອງທຸນຕົ້ງເສີຍກາຍີເງີນໄດ້ສໍາຫັບເງີນໄດ້ເພີ່ມປະເມີນຕາມມາຕາຣາ 40 (4) (ກ) ແຮ່ງປະມວລຮັບກູາງທີ່
ເກີດຈຶ່ງຈາກການລົງທຸນຂອງກອງທຸນຮວມ ອັນໄດ້ແກ່ ດອກເບື້ນພັນບັດ ດອກເບື້ນເງິນຝາກ ດອກເບື້ນຫຸ້ນກູ່
ດອກເບື້ນຕົ້ວເງີນ ແລະພລຕ່າງຮ່ວ່າງຮາຄາໄດ້ຄອນກັບຮາຄາຈໍານ່າຍຕົ້ວເງີນ ຂໍອ່ອຕຣາສາຣແສດງສີທີ່ໃນໜີ່
ທີ່ບຣິ່ນຫຼື່ອໜ້າຫຸ້ນສ່ວນນິຕິບຸຄຄລ໌ ຂໍອນຕິບຸຄຄລ໌ອື່ນເປັນຜູ້ອັກ ແລະຈໍານ່າຍຄັ້ງແຮກໃນຮາຄາຕໍ່ກວ່າ
ຮາຄາໄດ້ຄອນ ໂດຍເສີຍກາຍີໃນອັດຮາຮ່ອຍລະ 15 ຂອງຮາຍໄດ້ກ່ອນທັງໝາຍໄດ້ ງາ

3.6 ประมาณการทางบัญชี

ในการจัดทำการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ในบางสถานการณ์ฝ่ายบริหารอาจต้องใช้การประมาณและการตั้งสมมติฐาน ซึ่งมีผลผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงิน ด้วยเหตุนี้ ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณไว้

3.7 บัญชีปรับสมดุล

ส่วนหนึ่งของราคายาหรือราคารับซื้อคืนของหน่วยลงทุน ซึ่งเท่ากับจำนวนต่อหน่วย ของกำไรสะสมที่ยังไม่ได้แบ่งสรร ณ วันที่เกิดรายการถูกบันทึกใน “บัญชีปรับสมดุล”

4. ค่าใช้จ่าย

4.1 ค่าธรรมเนียมการจัดการ ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ และค่าธรรมเนียมนายทะเบียนรายละเอียดดังนี้

<u>ค่าใช้จ่าย</u>	<u>อัตราเร้อยละต่อปีของจำนวนเงินที่ได้รับจากการเสนอขายหน่วยลงทุน</u>
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	0.174610298
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	0.015000000
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	0.017461030

ค่าธรรมเนียมข้างต้นยังไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม บริษัทจัดการจะคำนวณค่าธรรมเนียมข้างต้นทุกวันที่มีการคำนวณมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ โดยใช้มูลค่าของจำนวนเงินที่ได้รับจากการเสนอขายหน่วยลงทุนเป็นฐานในการคำนวณ

4.2 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการประกอบด้วย

- (1) ค่าใช้จ่ายเพื่อการดำเนินงานของกองทุนฯ ที่เรียกเก็บจากกองทุนฯ ตามที่จ่ายจริงและในทางบัญชีจะตัดจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายของกองทุนฯ เนื่องจากนักวันตามระยะเวลาที่จะได้รับประโยชน์จากค่าใช้จ่ายนั้น ได้แก่ ค่าใช้จ่ายในการสอบบัญชี ค่าจัดทำ ค่าพิมพ์หนังสือชีวนิถ์สู่หน่วยลงทุน เป็นต้น
- (2) ค่าใช้จ่ายและภาษีอื่น ๆ ที่เกี่ยวเนื่องกับการดำเนินงานของกองทุนที่เรียกเก็บจากกองทุนเมื่อมีค่าใช้จ่ายเกิดขึ้นตามจำนวนที่จ่ายจริง และในทางบัญชีจะตัดจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายของกองทุน ครั้งเดียวทั้งจำนวน ได้แก่ ค่าจัดพิมพ์เอกสาร ค่าไปรษณีย์กร ค่าประกาศในหนังสือพิมพ์ ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ในการชำระบัญชีและเดิกกองทุน เป็นต้น

5. ข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้อง

ณ วันที่ 29 สิงหาคม 2567 (วันเลิกกองทุน) กองทุนฯ มีเงินฝากเพื่อใช้ในการดำเนินงานกับธนาคารต่าง ๆ ดังนี้

	เงินต้น (บาท)	อัตราดอกเบี้ย (เร้อยละต่อปี)
เงินฝากกระแสรายวัน		
ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน)	<u>6,200,786.58</u>	-
รวม	<u>6,200,786.58</u>	

6. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน

กองทุนฯ ได้ซื้อขายเงินลงทุนในระหว่างงวด สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 7 มีนาคม 2567 (วันจดทะเบียนกองทุน) ถึงวันที่ 29 สิงหาคม 2567 (วันเลิกกองทุน) สรุปได้ดังนี้

	บาท
ซื้อเงินลงทุน	5,723,301,725.06
ขายเงินลงทุน	5,783,000,000.00

7. รายการธุรกรรมกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างงวด กองทุนฯ มีรายการธุรกรรมระหว่างกันที่สำคัญกับบริษัทจัดการและกิจการอื่น ซึ่งมีผู้ถือหุ้นและ/หรือกรรมการเดียวกันกับบริษัทจัดการและกองทุน รายการที่สำคัญดังกล่าว สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 7 มีนาคม 2567 (วันจดทะเบียนกองทุน) ถึงวันที่ 29 สิงหาคม 2567 (วันเลิกกองทุน) มีดังต่อไปนี้

(หน่วย : บาท)

นโยบายการกำหนดราคา

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด

ค่าธรรมเนียมการจัดการ 5,113,401.16 ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน

ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)

ในฐานะผู้ค้าหลักทรัพย์

ซื้อเงินลงทุน	64,415,110.50	ราคากลาง
ขายเงินลงทุน	65,000,000.00	ราคากลาง
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	511,339.71	ตามสัญญา

ณ วันที่ 29 สิงหาคม 2567 (วันเลิกกองทุน) กองทุนฯ มียอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

(หน่วย : บาท)

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด

ค่าธรรมเนียมการจัดการค้างจ่าย 5,113,401.16

ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)

เงินฝากธนาคาร - ประเภทกระแสรายวัน	6,200,786.58
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนค้างจ่าย	511,339.71

8. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจของกองทุนฯ แล้ว เมื่อวันที่ 19 กันยายน 2567