

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ไทย 25 เดือน B

งบการเงิน
สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2563
ถึงวันที่ 24 มีนาคม 2564 (วันเลิกกองทุน)

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นวงลงทุนและบริษัทจัดการ
กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ไทย 25 เดือน B

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของ กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ไทย 25 เดือน B (กองทุน) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 24 มีนาคม 2564 (วันเลิกกองทุน) งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ และงบกระแสเงินสด สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2563 ถึงวันที่ 24 มีนาคม 2564 (วันเลิกกองทุน) และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของ กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ไทย 25 เดือน B ณ วันที่ 24 มีนาคม 2564 (วันเลิกกองทุน) ผลการดำเนินงาน การเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ และกระแสเงินสด สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2563 ถึงวันที่ 24 มีนาคม 2564 (วันเลิกกองทุน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามแนวทางปฏิบัติทางการบัญชี สำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกองทุนตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้อมูลอื่นและเหตุการณ์ที่เห็น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 12 ซึ่งอธิบายการเลิกกองทุน และข้อ 3.9 ซึ่งอธิบายถึงเกณฑ์ในการจัดทำงานการเงินตามเกณฑ์การชำระบัญชี ทั้งนี้ความเห็นของข้าพเจ้าต้องการเงินไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากเรื่องนี้



*****/2

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วยข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานนั้น ซึ่งคาดว่ารายงานประจำปีจะถูกจัดเตรียมให้ข้าพเจ้าภายหลังจากวันหนึ่งในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต้องงบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่า ข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับ ผู้บริหาร เพื่อให้ผู้บริหารดำเนินการแก้ไขข้อมูลที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริง

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต้องงบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามแนวทางปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกองทุนหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง


*****/3

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความคิดเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมี ประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์ หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กองทุนต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้คือ นางสาวอริสา ชุมวิสูตร

(นางสาวอริสา ชุมวิสูตร)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ทะเบียนเลขที่ 9393

บริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด
กรุงเทพมหานคร
วันที่ 20 เมษายน 2564

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ไทย 25 เดือน B
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 24 มีนาคม 2564 (วันเลิกกองทุน)

หมายเหตุ	บาท		
	ณ วันที่ 24	ณ วันที่ 31	
	มีนาคม 2564	มกราคม 2563	
	(วันเลิกกองทุน)		
<u>สินทรัพย์</u>			
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	3, 4	-	1,257,182,511.88
เงินฝากธนาคาร	6, 11	4,495,140.89	13,763,263.56
ลูกหนี้จากการลงทุน			
ดอกเบี่ยค้างรับ		-	9,082,247.19
รวมสินทรัพย์		4,495,140.89	1,280,028,022.63
<u>หนี้สิน</u>			
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	11	4,495,140.89	1,672,972.56
รวมหนี้สิน		4,495,140.89	1,672,972.56
สินทรัพย์สุทธิ		0.00	1,278,355,050.07
<u>สินทรัพย์สุทธิ</u>			
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน		-	1,236,271,029.03
กำไร (ขาดทุน) สะสม			
บัญชีปรับสมดุล	3.5	(62,110,779.49)	(435,193.41)
กำไร (ขาดทุน) สะสมจากการดำเนินงาน	9	62,110,779.49	42,519,214.45
สินทรัพย์สุทธิ		0.00	1,278,355,050.07
สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย	3.6	0.0000	10.3404
จำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ณ สิ้นงวด (หน่วย)		0.0000	123,627,102.9030

sh

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ไทย 25 เดือน B
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2563 ถึงวันที่ 24 มีนาคม 2564 (วันเลิกกองทุน)

	บาท	บาท	
		สำหรับรอบระยะเวลา บัญชีตั้งแต่วันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2563 ถึงวันที่ 24 มีนาคม 2564 (วันเลิกกองทุน)	สำหรับรอบระยะเวลา บัญชีตั้งแต่วันที่ 6 กุมภาพันธ์ 2562 (วันจดทะเบียนจัดตั้ง กองทุน) ถึงวันที่ 31 มกราคม 2563
รายได้จากการลงทุน	3.1		
รายได้ดอกเบี้ย		35,164,071.13	31,562,833.57
รายได้อื่น		275,000.00	220,000.00
รวมรายได้		35,439,071.13	31,782,833.57
ค่าใช้จ่าย	3.1		
ค่าธรรมเนียมในการจัดการ	7, 11	2,495,383.35	1,388,695.85
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	7	306,037.84	264,724.30
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	7, 11	249,538.06	138,870.27
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ		55,000.00	55,000.00
ค่าใช้จ่ายในการจัดตั้งกองทุนรวม		-	27,820.00
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการ	8	59,435.23	21,636.09
ค่าใช้จ่ายชำระบัญชี		11,441.84	-
รวมค่าใช้จ่าย		3,176,836.32	1,896,746.51
รายได้สุทธิจากการลงทุน		32,262,234.81	29,886,087.06
รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากเงินลงทุน			
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน	3.1	-	-
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน	3.1	(12,634,162.23)	12,634,162.23
รวมรายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากเงินลงทุนที่เกิดขึ้น และยังไม่มีเกิดขึ้น		(12,634,162.23)	12,634,162.23
การเพิ่มขึ้น (ลดลง) ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน ก่อนภาษีเงินได้		19,628,072.58	42,520,249.29
(หัก) ภาษีเงินได้		(36,507.54)	(1,034.84)
การเพิ่มขึ้น (ลดลง) ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน หลังภาษีเงินได้		19,591,565.04	42,519,214.45

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

am

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ไทย 25 เดือน B
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ
สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2563 ถึงวันที่ 24 มีนาคม 2564 (วันเลิกกองทุน)

	บาท	
	สำหรับรอบระยะเวลา บัญชีตั้งแต่วันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2563 ถึงวันที่ 24 มีนาคม 2564 (วันเลิกกองทุน)	สำหรับรอบระยะเวลา บัญชีตั้งแต่วันที่ 6 กุมภาพันธ์ 2562 (วันจดทะเบียนจัดตั้ง กองทุน) ถึงวันที่ 31 มกราคม 2563
การเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิในสินทรัพย์สุทธิที่เกิด		
จากการดำเนินงาน	19,591,565.04	42,519,214.45
การเพิ่มขึ้นของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุนในระหว่างงวด	-	1,254,502,837.86
การลดลงของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุนในระหว่างงวด	(1,297,946,615.11)	(18,667,002.24)
การเพิ่มขึ้น (ลดลง) ของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างงวด	(1,278,355,050.07)	1,278,355,050.07
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันต้นงวด	1,278,355,050.07	-
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันปลายงวด	-	1,278,355,050.07

	หน่วย	
	สำหรับรอบระยะเวลา บัญชีตั้งแต่วันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2563 ถึง วันที่ 24 มีนาคม 2564 (วันเลิกกองทุน)	สำหรับรอบระยะเวลา บัญชีตั้งแต่วันที่ 6 กุมภาพันธ์ 2562 (วันจดทะเบียนจัดตั้ง กองทุน) ถึงวันที่ 31 มกราคม 2563
การเปลี่ยนแปลงของจำนวนหน่วยลงทุน (มูลค่าหน่วยละ 10 บาท)		
หน่วยลงทุน ณ วันต้นงวด	123,627,102.9030	-
บวก : หน่วยลงทุนที่ขายในระหว่างงวด	-	125,450,283.7860
หัก : หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างงวด	(123,627,102.9030)	(1,823,180.8830)
หน่วยลงทุน ณ วันปลายงวด	-	123,627,102.9030

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

oh

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ไทย 25 เดือน B

งบกระแสเงินสด

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2563 ถึงวันที่ 24 มีนาคม 2564 (วันเลิกกองทุน)

	บาท	
	สำหรับรอบระยะเวลา บัญชีตั้งแต่วันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2563 ถึงวันที่ 24 มีนาคม 2564 (วันเลิกกองทุน)	สำหรับรอบระยะเวลา บัญชีตั้งแต่วันที่ 6 กุมภาพันธ์ 2562 (วันจดทะเบียนจัดตั้ง กองทุน) ถึงวันที่ 31 มกราคม 2563
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
การเพิ่มขึ้น (ลดลง) ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน	19,591,565.04	42,519,214.45
<u>บวก</u> รายการปรับกระทบการเพิ่มขึ้น (ลดลง) ในสินทรัพย์สุทธิ จากการดำเนินงานให้เป็นเงินสดสุทธิที่ได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน		
ส่วนเกิน (ส่วนลด) มูลค่าเงินลงทุนตัดจำหน่าย	(1,651,650.35)	(1,306,316.20)
ซื้อเงินลงทุน	-	(1,253,242,033.45)
จำหน่ายเงินลงทุน	1,246,200,000.00	10,000,000.00
ลูกหนี้จากดอกเบี้ยค้างรับ (เพิ่มขึ้น) ลดลง	9,082,247.19	(9,082,247.19)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเพิ่มขึ้น (ลดลง)	2,822,168.33	1,672,972.56
รายการ (กำไร) ขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน เงินสดสุทธิที่ได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	12,634,162.23	(12,634,162.23)
	<u>1,288,678,492.44</u>	<u>(1,222,072,572.06)</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
จำหน่ายหน่วยลงทุน	-	1,254,502,837.86
รับซื้อคืนหน่วยลงทุน	(1,297,946,615.11)	(18,667,002.24)
เงินสดสุทธิที่ได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน	(1,297,946,615.11)	1,235,835,835.62
เงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	(9,268,122.67)	13,763,263.56
เงินสด ณ วันต้นงวด	13,763,263.56	-
เงินสด ณ วันปลายงวด	<u>4,495,140.89</u>	<u>13,763,263.56</u>
ข้อมูลกระแสเงินสดเพิ่มเติม		
เงินสด ณ วันปลายงวด ประกอบด้วย		
เงินฝากธนาคาร ประเภทกระแสรายวัน	4,495,140.89	156.00
เงินฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์	-	13,763,107.56
	<u>4,495,140.89</u>	<u>13,763,263.56</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

Handwritten signature

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ไทย 25 เดือน B
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
ณ วันที่ 24 มีนาคม 2564 (วันเลิกกองทุน)

1. ลักษณะของกองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ไทย 25 เดือน B

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ไทย 25 เดือน B (K Thai Fixed Income 25 Months B Fund : KTF25MB) เป็นกองทุนรวมตราสารหนี้ ประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติที่ลงทุนในประเทศ โดยมีลักษณะของกองทุนดังนี้

วันที่จดทะเบียนจัดตั้งกองทุน : วันที่ 6 กุมภาพันธ์ 2562

ทุนจดทะเบียนของโครงการ : จำนวน 2,500.00 ล้านบาท แบ่งเป็น 250.00 ล้านหน่วยลงทุน
หน่วยลงทุนละ 10 บาท

อายุของโครงการ : ประมาณ 25 เดือน โดยไม่ต่ำกว่า 24 เดือน และไม่เกิน 26 เดือน

นโยบายการจ่ายเงินปันผล : ไม่มีการจ่ายเงินปันผล

การรับซื้อคืนหน่วยลงทุน : บริษัทจัดการจะรับซื้อคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติทุก 6 เดือน
ไว้ล่วงหน้า ตลอดอายุโครงการเป็นจำนวน 4 ครั้ง

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ไทย 25 เดือน B จัดการโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด กองทุนมีนโยบายลงทุนในหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินอันเป็นหรือเกี่ยวข้องกับตราสารแห่งหนี้ และหรือลงทุนในเงินฝากของสถาบันการเงิน รวมทั้งอาจลงทุนในหรือมีไว้ซึ่งหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินอื่นหรือการขาดอกผลโดยวิธีอื่นตามที่สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. กำหนดหรือเห็นชอบให้กองทุนลงทุนได้ รวมกันไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน อย่างไรก็ตาม กองทุนจะไม่ลงทุนในตราสารที่มีลักษณะของสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแฝง (Structured Notes)

ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน) เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุน

ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน) เป็นนายทะเบียนหน่วยลงทุนของกองทุน

2. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

2.1 เกณฑ์ในการนำเสนองบการเงิน

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ สำหรับเรื่องที่แนวปฏิบัติทางบัญชีดังกล่าวไม่ได้กำหนดไว้ กองทุนจะถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ประกาศโดยสภาวิชาชีพบัญชี

slm

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ไทย 25 เดือน B
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
ณ วันที่ 24 มีนาคม 2564 (วันเลิกกองทุน)

- 2.2 แนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่เริ่มใช้ในปีปัจจุบัน
- เมื่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงินมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 มีผลทำให้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 106 เรื่อง การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุนถูกยกเลิกไป สมาคมบริษัทจัดการลงทุนจึงได้จัดทำแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งได้รับการเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“แนวปฏิบัติทางบัญชี”) ขึ้นมาเพื่อให้กองทุนถือปฏิบัติตามแนวปฏิบัติทางบัญชีนี้ โดยไม่อ้างอิงถึงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่นที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีในเรื่องที่แนวปฏิบัติทางบัญชีกำหนดไว้ ส่วนเรื่องที่แนวปฏิบัติทางบัญชี ไม่ได้กำหนดไว้ให้กองทุนต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีที่มีผลบังคับใช้ในรอบระยะเวลาบัญชีของงบการเงิน
- แนวปฏิบัติทางบัญชีฉบับนี้ได้กำหนดวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลในการจัดทำงบการเงินและยังได้กำหนดส่วนประกอบงบการเงินและรูปแบบการนำเสนองบการเงิน รวมถึงหมายเหตุประกอบงบการเงิน ทั้งนี้ แนวปฏิบัติทางบัญชีมีข้อกำหนดบางประการที่แตกต่างไปจากข้อกำหนดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินเดิมที่กองทุนเคยปฏิบัติ โดยในการเปลี่ยนมาใช้แนวปฏิบัติทางบัญชีเป็นครั้งแรกนั้น แนวปฏิบัติทางบัญชีได้กำหนดให้กองทุนใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไปไม่ต้องปรับย้อนหลัง
- ทั้งนี้การถือปฏิบัติตามแนวปฏิบัติทางบัญชีดังกล่าวไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงินนี้

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

3.1.1 รายได้จากเงินลงทุนรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง ดังนี้

ดอกเบี้ยรับบันทึกเป็นรายได้โดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

ดอกเบี้ยรับจากการตัดจำหน่ายส่วนเกินหรือส่วนลดของตราสารหนี้ตามระยะเวลาที่เหลือของตราสารหนี้ ใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

เงินปันผลบันทึกเป็นรายได้นับแต่วันที่สิทธิที่จะได้รับ

กำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้น จากการจำหน่ายเงินลงทุนบันทึกเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ณ วันที่จำหน่ายเงินลงทุน โดยต้นทุนของเงินลงทุนที่จำหน่ายใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

กำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้น จากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนบันทึกเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.1.2 รายได้อื่นและค่าใช้จ่ายบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

o/p

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ไทย 25 เดือน B
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 24 มีนาคม 2564 (วันเลิกกองทุน)

3.2 การวัดมูลค่าเงินลงทุน

การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก

ถือปฏิบัติก่อนวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2563

เงินลงทุนจะรับรู้เป็นสินทรัพย์ด้วยจำนวนต้นทุนของเงินลงทุน ณ วันที่กองทุนมีสิทธิในเงินลงทุน ต้นทุนของเงินลงทุนประกอบด้วยรายจ่ายซื้อเงินลงทุนและค่าใช้จ่ายโดยตรงทั้งสิ้นที่กองทุนจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งเงินลงทุนนั้น

ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2563

ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก กองทุนต้องรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยต้นทุนในการทำรายการซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินนั้น ให้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนทันทีเมื่อเกิดขึ้น

การวัดมูลค่าภายหลัง

เงินลงทุนในหน่วยลงทุนในต่างประเทศ หลักทรัพย์และทรัพย์สินอื่นในต่างประเทศแสดงตามมูลค่ายุติธรรม โดยมูลค่ายุติธรรมของหน่วยลงทุนในต่างประเทศถือตามราคามูลค่าสินทรัพย์สุทธิที่ประกาศโดยบริษัทจัดการของกองทุนนั้น

เงินลงทุนในประเทศสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้ในประเทศ แสดงตามมูลค่ายุติธรรม โดยคำนวณจากอัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย ตามลำดับดังนี้

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

สำหรับมูลค่ายุติธรรมของตัวแลกเปลี่ยน ตัวเงินคลัง หุ้นกู้และพันธบัตรที่มีอายุต่ำกว่า 90 วัน คำนวณจากอัตราผลตอบแทนเมื่ออายุคงเหลือของตราสารเท่ากับ 90 วัน ที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย หรืออัตราผลตอบแทนที่ได้มาสำหรับตราสารที่จะครบกำหนดอายุภายใน 90 วัน นับตั้งแต่วันที่ลงทุน ส่วนมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในหลักทรัพย์อื่นจะพิจารณาจากมูลค่าที่เป็นตัวแทนที่ดีที่สุดของมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์นั้น

ahn

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ไทย 25 เดือน B
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 24 มีนาคม 2564 (วันเลิกกองทุน)

3.3 เครื่องมือทางการเงิน

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน และการวัดมูลค่าภายหลังของสินทรัพย์ทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยการเปลี่ยนแปลงสุทธิของมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

หนี้สินทางการเงินทั้งหมดจัดประเภทเป็นหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

3.4 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับกองทุน หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่ลงทุนในส่วนตัวเสียของกองทุน ตั้งแต่ร้อยละ 10 ของส่วนได้เสียทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียงไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อมหรือฝ่ายบริหาร ซึ่งประกอบด้วยบุคคลที่รับผิดชอบในการจัดการกองทุนหรือมีหน้าที่กำหนดนโยบายหรือตัดสินใจเพื่อให้กองทุนบรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้ ทั้งนี้รวมถึงคู่สมรสหรือบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของฝ่ายบริหาร

นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมกองทุน หรืออยู่ภายใต้อำนาจควบคุมของกองทุน หรือมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญของกองทุน หรืออยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญของกองทุน

3.5 บัญชีปรับสมดุล

ในกรณีที่ขายหรือรับซื้อหน่วยลงทุนของกิจการโดยตรงกับผู้ถือหน่วยลงทุน จะทำให้ผู้ถือหน่วยเกิดความไม่เท่าเทียมกัน กองทุนต้องบันทึกบัญชีปรับสมดุลเพื่อให้ผู้ถือหน่วยมีส่วนในสินทรัพย์สุทธิของกองทุนเท่าเทียมกัน ไม่ว่าผู้ถือหน่วยลงทุนนั้นจะลงทุนหรือเลิกลงทุนในกองทุน ณ เวลาใด บัญชีปรับสมดุลถือเป็นส่วนหนึ่งของกำไรสะสม

3.6 สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยลงทุน

กองทุนคำนวณสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยลงทุน ณ วันสิ้นงวด โดยการหารมูลค่าสินทรัพย์สุทธิด้วยจำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ณ วันสิ้นงวด

olm

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ไทย 25 เดือน B
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
วันที่ 24 มีนาคม 2564 (วันเลิกกองทุน)

3.7 ภาษีเงินได้

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

3.8 การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติทางบัญชี ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้

3.9 เกณฑ์การชำระบัญชี

กองทุนบันทึกสินทรัพย์ในมูลค่าที่จะได้รับและบันทึกหนี้สินตามจำนวนเงินที่จะต้องจ่ายชำระ

4. เงินลงทุน

เงินลงทุน ณ วันที่ 24 มีนาคม 2564 (วันเลิกกองทุน) และวันที่ 31 มกราคม 2563 ประกอบด้วย

	บาท			
	ณ วันที่ 24 มีนาคม 2564 (วันเลิกกองทุน)		ณ วันที่ 31 มกราคม 2563	
	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม
เงินลงทุนในหลักทรัพย์				
พันธบัตร	-	-	19,938,022.56	20,112,541.95
หุ้นกู้	-	-	1,224,610,327.09	1,237,069,969.93
รวมเงินลงทุน	-	-	1,244,548,349.65	1,257,182,511.88

atn

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ไทย 25 เดือน B
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
วันที่ 24 มีนาคม 2564 (วันเลิกกองทุน)

5. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน

กองทุนได้ซื้อขายเงินลงทุนในระหว่างปีสรุปได้ดังนี้

	บาท	
	สำหรับรอบระยะเวลา บัญชีตั้งแต่วันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2563 ถึงวันที่ 24 มีนาคม 2564 (วันเลิกกองทุน)	สำหรับรอบระยะเวลา บัญชีตั้งแต่วันที่ 6 กุมภาพันธ์ 2562 (วันจดทะเบียนจัดตั้ง กองทุน) ถึงวันที่ 31 มกราคม 2563
ซื้อเงินลงทุน	-	1,253,242,033.45
ขายเงินลงทุน	1,246,200,000.00	10,000,000.00

6. เงินฝากธนาคาร

กองทุนมีเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 24 มีนาคม 2564 (วันเลิกกองทุน) และวันที่ 31 มกราคม 2563 ดังนี้

	ณ วันที่ 24 มีนาคม 2564 (วันเลิกกองทุน)		ณ วันที่ 31 มกราคม 2563	
	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	จำนวนเงิน บาท	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	จำนวนเงิน บาท
<u>ประเภทกระแสรายวัน</u>				
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	0.000	4,495,140.89	0.000	156.00
		4,495,140.89		156.00
<u>ประเภทออมทรัพย์</u>				
ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	0.125	-	0.525	13,763,107.56
		-		13,763,107.56
		4,495,140.89		13,763,263.56

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ไทย 25 เดือน B
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
วันที่ 24 มีนาคม 2564 (วันเลิกกองทุน)

7. ค่าธรรมเนียมในการจัดการ ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ และค่าธรรมเนียมนายทะเบียนหน่วยลงทุน
ค่าธรรมเนียมในการจัดการคิดในอัตราร้อยละต่อปี (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) ของจำนวนเงินที่ได้รับจากการ
เสนอขายหน่วยลงทุน ดังนี้

ระยะเวลา	อัตราค่าธรรมเนียม (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)
6 ก.พ. 62 - 11 ก.พ. 62	0.1070
12 ก.พ. 62 - 24 ก.พ. 64	0.1124
25 ก.พ. 64 - 24 มี.ค. 64	1.0700

ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์คิดในอัตราร้อยละ 0.0214 ต่อปี (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) ของจำนวนเงินที่
ได้รับจากการเสนอขายหน่วยลงทุน

ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนหน่วยลงทุนคิดในอัตราร้อยละต่อปี (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) ของจำนวนเงินที่ได้รับ
จากการเสนอขายหน่วยลงทุน ดังนี้

ระยะเวลา	อัตราค่าธรรมเนียม (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)
6 ก.พ. 62 - 11 ก.พ. 62	0.0107
12 ก.พ. 62 - 24 ก.พ. 64	0.0112
25 ก.พ. 64 - 24 มี.ค. 64	0.1070

ค่าธรรมเนียมดังกล่าวข้างต้นจะคำนวณทุกวันโดยใช้มูลค่าจำนวนเงินที่ได้รับจากการเสนอขายหน่วย
ลงทุนเป็นฐานในการคำนวณ

8. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการ

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการ ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นโดยตรงของกองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ไทย
25 เดือน B เช่น ค่าจัดทำหนังสือชี้ชวน ค่าประกาศมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ ค่าไปรษณียากร ค่าจัดทำรายงาน
เสนอผู้ถือหน่วยลงทุน และอื่นๆ

olr

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ไทย 25 เดือน B
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
วันที่ 24 มีนาคม 2564 (วันเลิกกองทุน)

9. กำไร (ขาดทุน) สะสมจากการดำเนินงาน

กำไร (ขาดทุน) สะสมจากการดำเนินงานสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2563 ถึงวันที่ 24 มีนาคม 2564 (วันเลิกกองทุน) และสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 6 กุมภาพันธ์ 2562 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 31 มกราคม 2563 ประกอบด้วย

	บาท	
	สำหรับรอบระยะเวลา บัญชีตั้งแต่วันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2563 ถึงวันที่ 24 มีนาคม 2564 (วันเลิกกองทุน)	สำหรับรอบระยะเวลา บัญชีตั้งแต่วันที่ 6 กุมภาพันธ์ 2562 (วันจดทะเบียนจัดตั้ง กองทุน) ถึงวันที่ 31 มกราคม 2563
กำไร (ขาดทุน) สะสมจากการดำเนินงาน เริ่มสะสมตั้งแต่วันที่ 6 กุมภาพันธ์ 2562 (วันที่จดทะเบียนจัดตั้งกองทุน)		
กำไร (ขาดทุน) สะสมต้นปีทั้งสิ้น	42,519,214.45	-
การเพิ่มขึ้น (ลดลง) ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน	19,591,565.04	42,519,214.45
กำไร (ขาดทุน) สะสมสิ้นปีทั้งสิ้น	62,110,779.49	42,519,214.45

10. การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงิน

10.1 การประมาณมูลค่ายุติธรรม

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

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ไทย 25 เดือน B

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

วันที่ 24 มีนาคม 2564 (วันเลิกกองทุน)

ตารางต่อไปนี้แสดงถึงเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมจำแนกตามวิธีการประมาณมูลค่าความแตกต่างของระดับข้อมูลสามารถแสดงได้ดังนี้

ระดับที่ 1 ราคาเสนอซื้อขาย (ไม่ต้องปรับปรุง) ในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกัน

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

ระดับที่ 3 ข้อมูลสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินซึ่งไม่ได้อ้างอิงจากข้อมูลที่สามารถสังเกตได้จากตลาด (ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้)

บาท			
ณ วันที่ 24 มีนาคม 2564 (วันเลิกกองทุน)			
ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
<u>สินทรัพย์</u>			
ตราสารหนี้			
-	-	-	-
บาท			
ณ วันที่ 31 มกราคม 2563			
ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
<u>สินทรัพย์</u>			
ตราสารหนี้			
-	1,257,182,511.88	-	1,257,182,511.88

10.2 ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยคือความเสี่ยงที่มูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาด

ตารางต่อไปนี้ ได้สรุปความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยของกองทุน ซึ่งประกอบด้วยสินทรัพย์ของกองทุนตามมูลค่ายุติธรรมและจำแนกตามประเภทอัตราดอกเบี้ย

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ไทย 25 เดือน B
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
วันที่ 24 มีนาคม 2564 (วันเลิกกองทุน)

	บาท			
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 24 มีนาคม 2564 (วันเลิกกองทุน)			
	อัตราดอกเบี้ยปรับ ขึ้นลงตามราคาดลาด	อัตราดอกเบี้ยคงที่	ไม่มีอัตราดอกเบี้ย	รวม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินฝากธนาคาร	-	-	4,495,140.89	4,495,140.89
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>				
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	4,495,140.89	4,495,140.89

	บาท			
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 มกราคม 2563			
	อัตราดอกเบี้ยปรับ ขึ้นลงตามราคาดลาด	อัตราดอกเบี้ยคงที่	ไม่มีอัตราดอกเบี้ย	รวม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินลงทุน	-	1,257,182,511.88	-	1,257,182,511.88
เงินฝากธนาคาร	13,763,107.56	-	156.00	13,763,263.56
ลูกหนี้จากดอกเบี้ยค้างรับ	-	-	9,082,247.19	9,082,247.19
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>				
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	1,672,972.56	1,672,972.56

10.3 ความเสี่ยงด้านเครดิต

กองทุนมีความเสี่ยงที่อาจเกิดจากการที่คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงิน เนื่องจากกองทุนมีลูกหนี้จากดอกเบี้ยเงินลงทุนและเงินฝากธนาคาร อย่างไรก็ตามสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวจะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น กองทุนจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายจากการเก็บหนี้

o/n

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ไทย 25 เดือน B
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
วันที่ 24 มีนาคม 2564 (วันเลิกกองทุน)

10.4 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

กองทุนมีความเสี่ยงด้านสภาพคล่องอันเกิดจากการที่กองทุนไม่สามารถซื้อขายตราสารได้ตามจำนวนเงินและราคาที่ตั้งไว้ภายในระยะเวลาที่เหมาะสม ต้องเพิ่มหรือลดราคาเพื่อให้มีการตกลงซื้อขายเกิดขึ้นส่งผลให้ผลตอบแทนมีระดับต่ำกว่าที่คาดไว้ เว้นแต่สำหรับตราสารหนี้ที่ต้องการถือไว้จนถึงวันครบกำหนดได้ก่อนคืนจะไม่มีความเสี่ยงประเภทนี้

กองทุนจะพิจารณาลงทุนในตราสารหนี้ที่มีอายุคงเหลือใกล้เคียงกับอายุโครงการ และไม่มีการขายตราสารออกไปโดยจะถือครองตราสารไว้จนครบอายุของตราสารหนี้ ทำให้มีความเสี่ยงประเภทนี้ต่ำมาก

ระยะเวลาครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนับจากวันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 24 มีนาคม 2564 (วันเลิกกองทุน) และวันที่ 31 มกราคม 2563

ณ วันที่ 24 มีนาคม 2564 (วันเลิกกองทุน)						
ระยะเวลาครบกำหนด (หน่วย : บาท)						
เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด ระยะเวลา	รวม	
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินฝากธนาคาร	4,495,140.89	-	-	-	4,495,140.89	
หนี้สินทางการเงิน						
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	4,495,140.89	-	-	4,495,140.89	
ณ วันที่ 31 มกราคม 2563						
ระยะเวลาครบกำหนด (หน่วย : บาท)						
เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด ระยะเวลา	รวม	
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินลงทุน	-	1,257,182,511.88	-	-	1,257,182,511.88	
เงินฝากธนาคาร	13,763,263.56	-	-	-	13,763,263.56	
ลูกหนี้ดอกเบี้ยค้างรับ	9,082,247.19	-	-	-	9,082,247.19	
หนี้สินทางการเงิน						
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	145,406.44	1,527,566.12	-	1,672,972.56	

Signature

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ไทย 25 เดือน B
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
วันที่ 24 มีนาคม 2564 (วันเลิกกองทุน)

10.5 ความเสี่ยงด้านตลาด

กองทุนมีความเสี่ยงด้านตลาดเนื่องจากมีเงินลงทุนในตราสารหนี้ ซึ่งผลตอบแทนของเงินลงทุนดังกล่าวขึ้นอยู่กับความผันผวนของภาวะเศรษฐกิจ การเมือง สถานการณ์ตลาดเงิน ซึ่งสภาวการณ์ดังกล่าวอาจมีผลกระทบทางด้านบวกหรือด้านลบต่อผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกตราสาร ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับประเภทของธุรกิจของผู้ออกตราสารว่ามีความสัมพันธ์กับความผันผวนของตลาดมากน้อยเพียงใดอันอาจทำให้ราคาของตราสารเพิ่มขึ้นหรือลดลงได้

10.6 การบริหารความเสี่ยง

กองทุนการบริหารความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการลงทุนโดยกำหนดการบริหารความเสี่ยง เช่น การกระจาย ประเภทเงินลงทุน และการวิเคราะห์ฐานะของกิจการที่จะลงทุน

11. รายการบัญชีกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี กองทุนมีรายการธุรกิจระหว่างกันที่สำคัญกับบริษัทจัดการและกิจการอื่น ซึ่งมีผู้ถือหุ้นและกรรมการเดียวกันกับบริษัทจัดการและกองทุน

กิจการที่เกี่ยวข้องกัน ประกอบด้วย

ชื่อกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	ลักษณะความสัมพันธ์
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทจัดการกองทุน และเป็นนายทะเบียน
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด	เป็นบริษัทจัดการกองทุน

รายการที่สำคัญดังกล่าวสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2563 ถึงวันที่ 24 มีนาคม 2564 (วันเลิกกองทุน) และสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 6 กุมภาพันธ์ 2562 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 31 มกราคม 2563 มีดังนี้

slm

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ไทย 25 เดือน B
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
วันที่ 24 มีนาคม 2564 (วันเลิกกองทุน)

	บาท		นโยบายการ กำหนดราคา
	สำหรับรอบระยะเวลา บัญชีตั้งแต่วันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2563 ถึงวันที่ 24 มีนาคม 2564 (วันเลิกกองทุน)	สำหรับรอบระยะเวลา บัญชีตั้งแต่วันที่ 6 กุมภาพันธ์ 2562 (วันจดทะเบียนจัดตั้ง กองทุน) ถึงวันที่ 31 มกราคม 2563	
รายการในระหว่างงวด			
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)			
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	249,538.06	138,870.27	ตามเกณฑ์ที่ระบุ ในหนังสือชี้ชวน
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด			
ค่าธรรมเนียมการจัดการกองทุน	2,495,383.35	1,388,695.85	ตามเกณฑ์ที่ระบุ ในหนังสือชี้ชวน

ณ วันที่ 24 มีนาคม 2564 (วันเลิกกองทุน) และวันที่ 31 มกราคม 2563 กองทุนมียอดคงเหลือที่มี
สาระสำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

	บาท	
	ณ วันที่ 24 มีนาคม 2564 (วันเลิกกองทุน)	ณ วันที่ 31 มกราคม 2563
ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด		
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)		
เงินฝากธนาคาร - ประเภทกระแสรายวัน	4,495,140.89	156.00
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนค้างจ่าย	388,408.33	138,870.27
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด		
ค่าธรรมเนียมการจัดการกองทุนค้างจ่าย	3,884,079.20	1,388,695.85

o/h

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ไทย 25 เดือน B
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
วันที่ 24 มีนาคม 2564 (วันเลิกกองทุน)

12. การยกเลิกโครงการของกองทุน

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ไทย 25 เดือน B ได้กำหนดให้วันที่ 23 มีนาคม 2564 เป็นวันทำการรับซื้อคืนหน่วยลงทุนเป็นครั้งสุดท้าย จึงมีผลทำให้วันที่ 24 มีนาคม 2564 ซึ่งเป็นวันที่กองทุนชำระค่ารับซื้อคืนหน่วยลงทุนเป็นวันเลิกโครงการตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สน. 87/2558

บริษัทจัดการได้ทำหนังสือแจ้งการเลิกโครงการของกองทุนให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุนที่มีชื่ออยู่ในทะเบียนผู้ถือหน่วยลงทุน เมื่อวันที่ 1 มีนาคม 2564

บริษัทจัดการได้มีหนังสือแจ้งเรื่องการเลิกโครงการจัดการกองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ไทย 25 เดือน B และการแต่งตั้งผู้ชำระบัญชีของกองทุนให้แก่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) เมื่อวันที่ 9 กุมภาพันธ์ 2564 โดยแต่งตั้งให้นางสาวชนาทิพย์ รุ่งคุณานนท์ ผู้ช่วยกรรมการผู้จัดการหรือนางอรอร วงศ์พินิจวโรดม ผู้ช่วยกรรมการผู้จัดการบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด เป็นผู้ชำระบัญชีของกองทุน เมื่อได้ชำระบัญชีตามที่กำหนดในประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทน. 15/2562 เรื่องหลักเกณฑ์ เงื่อนไขและวิธีการชำระบัญชีของกองทุนรวม ผู้ชำระบัญชีจะทำการจดทะเบียนเลิกกองทุนกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.)

13. รอบระยะเวลาบัญชี

กองทุนมีรอบระยะเวลาบัญชี 1 ปี 1 เดือน 24 วัน ซึ่งเป็นไปตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทน. 91/2552 เรื่องกำหนดให้กองทุนสามารถขยายรอบระยะเวลาบัญชีสุดท้ายของกองทุนให้สิ้นสุด ณ วันเลิกกองทุนได้ โดยรอบระยะเวลาบัญชีดังกล่าวต้องไม่เกินกว่า 15 เดือน

14. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยบริษัทจัดการของกองทุนรวมเมื่อวันที่ 20 เมษายน 2564