

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ต่างประเทศ 3 เดือน BZ

รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

ณ วันที่ 18 กันยายน 2562 (วันเลิกกองทุน)



รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นวงลงทุนและบริษัทจัดการ

กองทุนเปิดเค ดราสารหนี้ต่างประเทศ 3 เดือน BZ

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิดเค ดราสารหนี้ต่างประเทศ 3 เดือน BZ ซึ่งประกอบด้วย งบดุล ณ วันที่ 18 กันยายน 2562 (วันเลิกกองทุน) งบกำไรขาดทุนและกำไรสะสม งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ งบกระแสเงินสดและข้อมูลและอัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญ สำหรับงวด ตั้งแต่วันที่ 12 มิถุนายน 2562 (วันจดทะเบียนกองทุน) ถึงวันที่ 18 กันยายน 2562 (วันเลิกกองทุน) และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเปิดเค ดราสารหนี้ต่างประเทศ 3 เดือน BZ ณ วันที่ 18 กันยายน 2562 (วันเลิกกองทุน) ผลการดำเนินงาน การเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ กระแสเงินสด และข้อมูลและอัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญ สำหรับงวด ตั้งแต่วันที่ 12 มิถุนายน 2562 (วันจดทะเบียนกองทุน) ถึงวันที่ 18 กันยายน 2562 (วันเลิกกองทุน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินภายใต้เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินที่กล่าวถึงในวรรคนี้ข้อมูลและเหตุการณ์

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกองทุนตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

โดยมิใช่เป็นการแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2 กองทุนได้เลิกดำเนินงานเมื่อวันที่ 18 กันยายน 2562 เนื่องจากครบกำหนดอายุโครงการ ดังนั้นกองทุนจึงจัดทำงบการเงินนี้โดยใช้เกณฑ์การชำระบัญชี

### ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารของกองทุนมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารของกองทุนพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารของกองทุนรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารของกองทุนมีความตั้งใจที่จะเลิกกองทุนหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

### ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

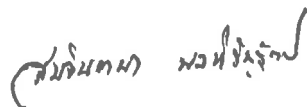
ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเกี่ยวกับผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารของกองทุนใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้น โดยผู้บริหารของกองทุน

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารของกองทุน จากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์ หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กองทุนต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่องได้
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่า งบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารของกองทุนในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

บริษัท สอบบัญชี ดี ไอ เอ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด



(นางสาวสมจินตนา พลหิรัญรัตน์)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 5599

วันที่ 9 ตุลาคม 2562

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ต่างประเทศ 3 เดือน BZ

งบดุล

ณ วันที่ 18 กันยายน 2562 (วันเลิกกองทุน)

|   | หมายเหตุ | บาท                 |
|---|----------|---------------------|
| <b>สินทรัพย์</b>                                    |          |                     |
| เงินฝากธนาคาร                                       | 5, 6     | 1,112,679.55        |
| <b>รวมสินทรัพย์</b>                                 |          | <u>1,112,679.55</u> |
| <b>หนี้สิน</b>                                      |          |                     |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย                                  |          | 1,112,608.83        |
| หนี้สินอื่น   |          | 70.72               |
| <b>รวมหนี้สิน</b>                                   |          | <u>1,112,679.55</u> |
| สินทรัพย์สุทธิ                                      |          | <u>0.00</u>         |
| <b>สินทรัพย์สุทธิ :</b>                             |          |                     |
| <b>ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน</b>              |          |                     |
| กำไรสะสม  |          | 4,269,983.64        |
| บัญชีปรับสมดุล                                      |          | (4,269,983.64)      |
| <b>สินทรัพย์สุทธิ</b>                               |          | <u>0.00</u>         |
| <b>สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยลงทุน</b>                  |          | <u>0.0000</u>       |
| <b>จำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด (หน่วย)</b> |          | <u>0.0000</u>       |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ต่างประเทศ 3 เดือน BZ

งบกำไรขาดทุนและกำไรสะสม

สำหรับงวด ตั้งแต่วันที่ 12 มิถุนายน 2562 (วันจดทะเบียนกองทุน)

ถึงวันที่ 18 กันยายน 2562 (วันเลิกกองทุน)

|  | หมายเหตุ | บาท             |
|--|----------|-----------------|
| รายได้จากการลงทุน  |          |                 |
| รายได้ดอกเบี้ย   | 3.1      | 7,280,333.58    |
| รวมรายได้  |          | 7,280,333.58    |
| ค่าใช้จ่าย   |          |                 |
| ค่าธรรมเนียมการจัดการ  | 4.1, 6   | 908,474.84      |
| ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์  | 4.1      | 56,924.14       |
| ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน   | 4.1, 6   | 90,847.54       |
| ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ  | 4.2      | 47,000.00       |
| ค่าใช้จ่ายชำระบัญชี  | 4.2      | 686.53          |
| ค่าใช้จ่ายในการจัดตั้งกองทุนรวม  | 4.2      | 10,700.00       |
| ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการ   | 4.2      | 13,045.55       |
| รวมค่าใช้จ่าย  |          | 1,127,678.60    |
| รายได้จากการลงทุนสุทธิ   |          | 6,152,654.98    |
| รายได้(ค่าใช้จ่าย)อื่น   |          |                 |
| รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิที่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ      |          | (21,406,730.51) |
| รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิที่เกิดขึ้นจากสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า |          | 19,524,059.17   |
| รวมรายได้(ค่าใช้จ่าย)อื่น  |          | (1,882,671.34)  |
| การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน                                |          | 4,269,983.64    |
| กำไรสะสมต้นงวด   |          | 0.00            |
| บวก การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน                            |          | 4,269,983.64    |
| กำไรสะสมปลายงวด  |          | 4,269,983.64    |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ต่างประเทศ 3 เดือน BZ  
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ  
 สำหรับงวด ตั้งแต่วันที่ 12 มิถุนายน 2562 (วันจดทะเบียนกองทุน)  
 ถึงวันที่ 18 กันยายน 2562 (วันเลิกกองทุน)

|  | บาท              |
|--|------------------|
| การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานในระหว่างงวด                    |                  |
| รายได้จากการลงทุนสุทธิ   | 6,152,654.98     |
| รายได้(ค่าใช้จ่าย)อื่น   | (1,882,671.34)   |
| การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิที่เกิดจากการดำเนินงาน                         | 4,269,983.64     |
| การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน                       |                  |
| หน่วยลงทุนที่ขายในระหว่างงวด จำนวน 99,071,545.0920 หน่วย                   | 990,715,450.92   |
| <u>หัก</u> หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างงวด จำนวน 99,071,545.0920 หน่วย | (990,715,450.92) |
| <u>หัก</u> การเปลี่ยนแปลงที่ลดลงของบัญชีปรับสมดุล                          | (4,269,983.64)   |
| การเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน                  | (4,269,983.64)   |
| การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างงวด                            | 0.00             |
| สินทรัพย์สุทธิต้นงวด   | 0.00             |
| สินทรัพย์สุทธิสิ้นงวด  | 0.00             |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ต่างประเทศ 3 เดือน BZ

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวด ตั้งแต่วันที่ 12 มิถุนายน 2562 (วันจดทะเบียนกองทุน)

ถึงวันที่ 18 กันยายน 2562 (วันเลิกกองทุน)

|  | บาท              |
|--|------------------|
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน   |                  |
| การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน                          | 4,269,983.64     |
| ปรับกระทบรายการเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน              |                  |
| ให้เป็นเงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน                                 |                  |
| การซื้อเงินลงทุน   | (989,975,000.00) |
| การขายเงินลงทุน  | 988,092,328.66   |
| การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในค่าใช้จ่ายค้างจ่าย                                     | 1,112,608.83     |
| การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในหนี้สินอื่น  | 70.72            |
| รายการ(กำไร)ขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ      | 21,406,730.51    |
| รายการ(กำไร)ขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นจากสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า | (19,524,059.17)  |
| เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน  | 5,382,663.19     |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน   |                  |
| การขายหน่วยลงทุน   | 990,715,450.92   |
| การรับซื้อคืนหน่วยลงทุน  | (994,985,434.56) |
| เงินสดสุทธิจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมจัดหาเงิน                                    | (4,269,983.64)   |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ                               | 1,112,679.55     |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด                                 | 0.00             |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด                                | 1,112,679.55     |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ต่างประเทศ 3 เดือน BZ

ข้อมูลและอัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญ

สำหรับงวด ตั้งแต่วันที่ 12 มิถุนายน 2562 (วันจดทะเบียนกองทุน)

ถึงวันที่ 18 กันยายน 2562 (วันเลิกกองทุน)

ข้อมูลผลการดำเนินงาน (บาทต่อหน่วยลงทุน)

|   |                |
|---|----------------|
| มูลค่าสินทรัพย์สุทธิเริ่มแรก                                | 10.0000        |
| รายได้จากกิจกรรมลงทุน                                       |                |
| รายได้สุทธิจากการลงทุน                                      | 0.0621         |
| รายได้(ค่าใช้จ่าย)อื่น                                      | (0.0190)       |
| รายได้จากกิจกรรมลงทุนทั้งสิ้น                               | 0.0431         |
| หัก การจ่ายคืนผู้ถือหน่วยลงทุน                              | (10.0431)      |
| มูลค่าสินทรัพย์สุทธิสิ้นงวด                                 | 0.0000         |
| อัตราส่วนของการเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิต่อ           |                |
| มูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด (%)                 | 0.43           |
| อัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญและข้อมูลประกอบเพิ่มเติมที่สำคัญ |                |
| มูลค่าสินทรัพย์สุทธิปลายงวด (บาท)                           | 0.00           |
| อัตราส่วนของค่าใช้จ่ายรวมต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ            |                |
| ถัวเฉลี่ยระหว่างงวด (%)                                     | 0.11           |
| อัตราส่วนของรายได้จากเงินลงทุนต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ       |                |
| ถัวเฉลี่ยระหว่างงวด (%)                                     | 0.73           |
| อัตราส่วนของจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของ                    |                |
| การซื้อขายเงินลงทุนระหว่างงวดต่อมูลค่า                      |                |
| สินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด (%)                       | 0.00           |
| มูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด (บาท)               | 991,830,075.05 |

ข้อมูลเพิ่มเติม

การซื้อขายเงินลงทุนคำนวณโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักด้วยมูลค่าเงินลงทุนแต่ละประเภทคงเหลือ ณ สิ้นงวด โดยไม่รวมเงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนในตั๋วสัญญาใช้เงิน และต้องเป็นรายการซื้อหรือขายเงินลงทุนอย่างแท้จริง ดังนั้น การซื้อโดยมีสัญญาขายคืน หรือการขายโดยมีสัญญาซื้อคืนจึงไม่ต้องนำมารวมคำนวณ

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

## กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ต่างประเทศ 3 เดือน BZ

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวด ตั้งแต่วันที่ 12 มิถุนายน 2562 (วันจดทะเบียนกองทุน)

ถึงวันที่ 18 กันยายน 2562 (วันเลิกกองทุน)

### 1. ลักษณะของกองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ต่างประเทศ 3 เดือน BZ

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ต่างประเทศ 3 เดือน BZ (K Foreign Fixed Income 3 Months BZ Fund : KFF3MBZ) เป็นกองทุนรวมตราสารหนี้ ประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุน โดยอัตโนมัติ มีลักษณะของกองทุน ดังนี้

- วันจดทะเบียนกองทุน : วันที่ 12 มิถุนายน 2562
- ทุนจดทะเบียนของโครงการ : จำนวน 990.72 ล้านบาท แบ่งเป็น 99.07 ล้านหน่วยลงทุน หน่วยลงทุนละ 10 บาท
- อายุของโครงการ : ประมาณ 3 เดือน ทั้งนี้จะต้องไม่เกิน 3 เดือน 15 วัน
- นโยบายการจ่ายเงินปันผล : ไม่มีการจ่ายเงินปันผล
- โดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด (บริษัทจัดการฯ) เป็นผู้จัดการกองทุน
- ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน) เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์
- ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน) เป็นนายทะเบียนหน่วยลงทุน

กองทุนฯ ได้จัดตั้งขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อตอบสนองของผู้ลงทุนทั่วไปที่มุ่งหวังผลตอบแทนที่กองทุนจะได้รับจากดอกเบี้ยจากการลงทุนในตราสารหนี้ทั้งในและต่างประเทศ กองทุนมีนโยบายที่จะลงทุนในหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินอันเป็นหรือเกี่ยวข้องกับตราสารแห่งหนึ่งที่เสนอขายในต่างประเทศและหรือเงินฝากในสถาบันการเงินต่างประเทศ สำหรับการลงทุนในประเทศ กองทุนจะลงทุนในหลักทรัพย์ที่เสนอขายในประเทศ ได้แก่ เงินฝาก ตราสารทางการเงิน และตราสารแห่งหนึ่ง รวมทั้งหลักทรัพย์ หรือทรัพย์สินอื่น หรือการขาดผลโดยวิธีอื่นที่ไม่ขัดต่อกฎหมายสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ กองทุนอาจลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้าโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อป้องกันความเสี่ยง (Hedging) ได้ โดยในส่วนของอัตราแลกเปลี่ยน กองทุนจะป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนทั้งจำนวน อย่างไรก็ตาม กองทุนจะไม่ลงทุนในตราสารที่มีลักษณะของสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแฝง (Structured Notes) กองทุนจะเน้นลงทุนในตราสารหนี้ที่มีอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในอันดับที่สามารถลงทุนได้ (Investment Grade) อย่างไรก็ตาม กองทุนอาจลงทุนในตราสารหนี้ที่มีอันดับความน่าเชื่อถือต่ำกว่าที่สามารถลงทุนได้ (Non - Investment Grade) เฉพาะกรณีที่ตราสารหนี้นั้น ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือที่สามารถลงทุนได้ (Investment Grade) ขณะที่กองทุนลงทุนเท่านั้น กองทุนจะลงทุนในต่างประเทศโดยเฉลี่ยในรอบปีบัญชีไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ต่างประเทศ 3 เดือน BZ ทำการรับซื้อคืนหน่วยลงทุนโดยอัตโนมัติในวันที่ 17 กันยายน 2562 และดำเนินการชำระค่ารับซื้อคืนหน่วยลงทุนให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุนในวันที่ 18 กันยายน 2562 ซึ่งถือเป็นวันเลิกกองทุนและกองทุนอยู่ระหว่างการชำระบัญชี โดยได้แต่งตั้งบริษัทจัดการฯ เป็นผู้ชำระบัญชี

### 2. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

กองทุนฯ ได้เลิกดำเนินงานเมื่อวันที่ 18 กันยายน 2562 ดังนั้นกองทุนฯ จึงจัดทำงบการเงินนี้โดยใช้เกณฑ์การชำระบัญชี

งบการเงินกองทุนฯ ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547 และหลักเกณฑ์และรูปแบบที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 106 เรื่อง การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุน ประกอบกับประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และสมาคมบริษัทจัดการลงทุน

### 3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

#### 3.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้ดอกเบี้ยถือเป็นรายได้ตามระยะเวลาพึงรับ โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง ส่วนเกินมูลค่าหรือต่ำกว่ามูลค่าของตราสารหนี้ตัดจำหน่ายตามระยะเวลาที่เหลือของตราสารหนี้และถือเป็นส่วนหนึ่งของรายได้ดอกเบี้ย

กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุน ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ณ วันที่จำหน่ายเงินลงทุน

ค่าใช้จ่ายบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

#### 3.2 เงินลงทุน และการวัดค่าเงินลงทุน

เงินลงทุนจะรับรู้เป็นสินทรัพย์ด้วยจำนวนต้นทุนของเงินลงทุน ณ วันที่กองทุนฯ มีสิทธิในเงินลงทุน ต้นทุนของเงินลงทุนประกอบด้วย รายจ่ายซื้อเงินลงทุน และค่าใช้จ่ายโดยตรงทั้งสิ้นที่กองทุนฯ จ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งเงินลงทุนนั้น

เงินลงทุนในตราสารหนี้ในต่างประเทศแสดงตามมูลค่ายุติธรรมคำนวณโดยใช้ราคาจากบริษัทผู้เสนอซื้อเสนอขายตราสารนั้น ๆ

เงินลงทุนในหลักทรัพย์แสดงตามมูลค่ายุติธรรม สำหรับมูลค่ายุติธรรมของตัวแลกเปลี่ยน ตัวเงินคลัง หุ้นกู้ และพันธบัตร คำนวณจากอัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย ตามลำดับดังนี้

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

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

กำไรหรือขาดทุนจากการวัดค่าเงินลงทุนถือเป็นรายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นในงบกำไรขาดทุน

ราคาทุนของเงินลงทุนที่จำหน่ายใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

### 3.3 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศได้บันทึกไว้เป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ การแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนถ่วงเฉลี่ยเงินดอลลาร์ (สรอ./บาท) ระหว่างธนาคารตามประกาศของธนาคารแห่งประเทศไทยและสำหรับสกุลเงินตราอื่นใช้ข้อมูลอัตราแลกเปลี่ยนของ Reuters กำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจริงและที่เกิดจากการแปลงค่าได้บันทึกเป็นรายได้อื่นหรือค่าใช้จ่ายอื่นในงวดปัจจุบัน

สัญญาแลกเปลี่ยนและสัญญาซื้อขายสกุลเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าบันทึกบัญชีทันทีเมื่อเกิดรายการตามอัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญา และจะบันทึกผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญากับอัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้าตามราคาตลาดของระยะเวลาที่เหลืออยู่ของสัญญาเป็นกำไรขาดทุนในงวดปัจจุบัน

### 3.4 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับกองทุนฯ หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่ลงทุนในส่วนของได้เสียของกองทุนฯ ตั้งแต่ร้อยละ 10 ของส่วนได้เสียทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียงไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อมหรือฝ่ายบริหาร ซึ่งประกอบด้วยบุคคลที่รับผิดชอบในการจัดการกองทุนฯ หรือมีหน้าที่กำหนดนโยบายหรือตัดสินใจเพื่อให้กองทุนฯ บรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้

นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมกองทุนฯ หรืออยู่ภายใต้อำนาจควบคุมของกองทุนฯ หรือมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญของกองทุนฯ หรืออยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญของกองทุนฯ

### 3.5 ประเมินการท่งบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ในบางสถานการณ์ฝ่ายบริหารอาจต้องใช้การประมาณและการตั้งสมมติฐาน ซึ่งมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงิน ด้วยเหตุนี้ ผลที่เกิดขึ้นจริงจึงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณไว้

### 3.6 บัญชีปรับสมดุล

ส่วนหนึ่งของราคาขายหรือราคารับซื้อคืนของหน่วยลงทุน ซึ่งเท่ากับจำนวนต่อหน่วยของกำไรสะสมที่ยังไม่ได้แบ่งสรร ณ วันที่เกิดรายการถูกบันทึกใน “บัญชีปรับสมดุล”

#### 4. ค่าใช้จ่าย

4.1 ค่าธรรมเนียมการจัดการ ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ และค่าธรรมเนียมนายทะเบียน มีรายละเอียด ดังนี้

| ค่าใช้จ่าย                    | อัตราร้อยละต่อปีของจำนวนเงินที่ได้รับจากการเสนอขายหน่วยลงทุน |
|-------------------------------|--|
| ค่าธรรมเนียมการจัดการ         | 0.319188311  |
| ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ | 0.020000000  |
| ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน        | 0.031918831  |

ค่าธรรมเนียมข้างต้นยังไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม บริษัทจัดการจะคำนวณค่าธรรมเนียมข้างต้นทุกวันที่มีการคำนวณมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ โดยใช้มูลค่าของจำนวนเงินที่ได้รับจากการเสนอขายหน่วยลงทุนเป็นฐานในการคำนวณ

#### 4.2 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการประกอบด้วย

- (1) ค่าใช้จ่ายเพื่อการดำเนินงานของกองทุนฯ ที่เรียกเก็บจากกองทุนฯ ตามที่จ่ายจริงและในทางบัญชีจะตัดจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายของกองทุนฯ เฉลี่ยเท่ากันทุกวันตามระยะเวลาที่จะได้รับประโยชน์จากค่าใช้นั้น ได้แก่ ค่าใช้จ่ายในการสอบบัญชี ค่าจัดทำ ค่าพิมพ์หนังสือชี้ชวนถึงผู้ถือหน่วยลงทุน เป็นต้น
- (2) ค่าใช้จ่ายและภาษีอื่น ๆ ที่เกี่ยวเนื่องกับการดำเนินงานของกองทุนที่เรียกเก็บจากกองทุนเมื่อมีค่าใช้จจ่ายเกิดขึ้นตามจำนวนที่จ่ายจริง และในทางบัญชีจะตัดจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายของกองทุนครั้งเดียวทั้งจำนวน ได้แก่ ค่าจัดพิมพ์เอกสาร ค่าไปรษณียากร ค่าประกาศในหนังสือพิมพ์ ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ในการชำระบัญชีและเลิกกองทุน เป็นต้น

#### 5. ข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้อง

ณ วันที่ 18 กันยายน 2562 (วันเลิกกองทุน) กองทุนฯ มีเงินฝากเพื่อใช้ในการดำเนินงานกับธนาคารต่าง ๆ ดังนี้

| เงินฝากกระแสรายวัน           | เงินต้น<br>(บาท) | อัตราดอกเบี้ย<br>(ร้อยละต่อปี) |
|------------------------------|------------------|--------------------------------|
| ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน) | 1,112,679.55     | -                              |
| รวม                          | 1,112,679.55     |                                |

## 6. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างงวด กองทุนฯ มีรายการธุรกิจที่สำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 12 มิถุนายน 2562 (วันจดทะเบียนกองทุน) ถึงวันที่ 18 กันยายน 2562 ดังนี้

(หน่วย : บาท)

### นโยบายการกำหนดราคา

#### ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)

##### และบริษัทในเครือ

|   |                |                                |
|---|----------------|--------------------------------|
| บริษัทคู่สัญญาในการซื้อ<br>เงินตราต่างประเทศ        | 379,539,000.00 | ราคาตลาด                       |
| บริษัทคู่สัญญาในการขาย<br>เงินตราต่างประเทศล่วงหน้า | 381,436,107.01 | ตามสัญญา                       |
| ค่าธรรมเนียมการจัดการ                               | 908,474.84     | ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน |
| ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน                              | 90,847.54      | ตามสัญญา                       |

ณ วันที่ 18 กันยายน 2562 (วันเลิกกองทุน) กองทุนฯ มียอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

(หน่วย : บาท)

#### ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)

|   |              |
|---|--------------|
| เงินฝากธนาคาร - ประเภทกระแสรายวัน           | 1,112,679.55 |
| ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนค้างจ่าย              | 90,847.54    |
| บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด |              |
| ค่าธรรมเนียมการจัดการค้างจ่าย               | 908,474.84   |

## 7. การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงิน

### 7.1 การบริหารความเสี่ยงทางการเงินสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

กองทุนรวมบริหารความเสี่ยงทางการเงินที่อาจเกิดขึ้นในสินทรัพย์ทางการเงินจากการลงทุน โดยใช้นโยบายการลงทุนและระบบการจัดการและการควบคุมภายใน ในระหว่างงวดกองทุนรวม มีการใช้ตราสารอนุพันธ์ทางการเงินเพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

### 7.2 มูลค่ายุติธรรม

เนื่องจากสินทรัพย์ทางการเงินส่วนใหญ่เป็นเงินลงทุนในตราสารหนี้ในความต้องการของตลาด ที่แสดงมูลค่ายุติธรรม โดยถือตามราคาซื้อขายกันในตลาด ดังนั้นกองทุนฯ เชื่อว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวจึงแสดงมูลค่าไม่แตกต่างจากมูลค่ายุติธรรมอย่างมีสาระสำคัญ

## 8. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจของกองทุนฯ แล้ว เมื่อวันที่ 9 ตุลาคม 2562