

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ต่างประเทศ 3 เดือน CI

รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

ณ วันที่ 28 สิงหาคม 2563 (วันเลิกกองทุน)



รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนและบริษัทจัดการ

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ต่างประเทศ 3 เดือน CI

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ต่างประเทศ 3 เดือน CI ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 28 สิงหาคม 2563 (วันเลิกกองทุน) งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและกำไรสะสม งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ และงบกระแสเงินสด สำหรับงวด ตั้งแต่วันที่ 20 พฤษภาคม 2563 (วันจดทะเบียนกองทุน) ถึงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 (วันเลิกกองทุน) และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ต่างประเทศ 3 เดือน CI ณ วันที่ 28 สิงหาคม 2563 (วันเลิกกองทุน) ผลการดำเนินงาน การเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ และกระแสเงินสด สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 20 พฤษภาคม 2563 (วันจดทะเบียนกองทุน) ถึงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 (วันเลิกกองทุน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ภายใต้เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินที่กล่าวถึงในวรรคข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกองทุนตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่า หลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

โดยมิใช่เป็นการแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2 กองทุนได้เลิกดำเนินงานเมื่อวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เนื่องจากครบกำหนดอายุโครงการ ดังนั้นกองทุนจึงจัดทำงบการเงินนี้โดยใช้เกณฑ์การชำระบัญชี

### ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารของกองทุนมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารของกองทุนพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารของกองทุนรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารของกองทุนมีความตั้งใจที่จะเลิกกองทุนหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

### ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติตามขั้นตอนการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารของกองทุนใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้น โดยผู้บริหารของกองทุน

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารของกองทุน จากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์ หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าใช่หรือไม่ ถ้าใช่หรือไม่ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ชำพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของชำพเจ้าโดยใด สังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของชำพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของชำพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของชำพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กองทุนต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่องได้
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่า งบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ชำพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารของกองทุนในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากชำพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของชำพเจ้า

บริษัท สอบบัญชี ดี ไอ เอ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด

พวงมณี

(นางสาวสมจินตนา พลศิริรัตน์)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 5599

วันที่ 18 กันยายน 2563

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ต่างประเทศ 3 เดือน CI

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 28 สิงหาคม 2563 (วันเลิกกองทุน)

	หมายเหตุ	บาท
<b>สินทรัพย์</b>		
เงินฝากธนาคาร	5, 7	1,603,459.64
รวมสินทรัพย์		<u>1,603,459.64</u>
<b>หนี้สิน</b>		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		1,176,614.85
หนี้สินอื่น	3.5	426,844.79
รวมหนี้สิน		<u>1,603,459.64</u>
สินทรัพย์สุทธิ		<u>0.00</u>
<b>สินทรัพย์สุทธิ :</b>		
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน		
กำไรสะสม		
กำไรสะสมจากการดำเนินงาน		3,793,920.49
บัญชีปรับสมดุล		(3,793,920.49)
สินทรัพย์สุทธิ		<u>0.00</u>
สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยลงทุน		0.0000
จำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด (หน่วย)		0.0000

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ต่างประเทศ 3 เดือน CI  
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและกำไรสะสม  
สำหรับงวด ตั้งแต่วันที่ 20 พฤษภาคม 2563 (วันจดทะเบียนกองทุน)  
ถึงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 (วันเลิกกองทุน)

	หมายเหตุ	บาท
รายได้จากการลงทุน		
รายได้ดอกเบี้ย	3.1	4,899,995.12
รายได้อื่น		60,000.00
รวมรายได้		4,959,995.12
ค่าใช้จ่าย		
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	4.1, 7	900,679.83
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	4.1	112,696.32
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	4.1, 7	90,068.00
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	3.5	835,353.29
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	4.2	53,000.00
ค่าใช้จ่ายชำระบัญชี	4.2	1,921.74
ค่าใช้จ่ายในการจัดตั้งกองทุนรวม	4.2	14,980.00
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการ	4.2	21,076.82
รวมค่าใช้จ่าย		2,029,776.00
รายได้จากการลงทุนสุทธิ		2,930,219.12
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุน		
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิที่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ		(2,660,441.00)
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิที่เกิดขึ้นจากสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า		3,524,142.37
รวมรายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุน		863,701.37
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน		3,793,920.49
กำไรสะสมต้นงวด		0.00
<u>บวก</u> การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน		3,793,920.49
กำไรสะสมปลายงวด		3,793,920.49

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ต่างประเทศ 3 เดือน CI  
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ  
 สำหรับงวด ตั้งแต่วันที่ 20 พฤษภาคม 2563 (วันจดทะเบียนกองทุน)  
 ถึงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 (วันเลิกกองทุน)

	บาท
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานในระหว่างงวด	
รายได้จากการลงทุนสุทธิ	2,930,219.12
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุน	863,701.37
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน	3,793,920.49
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน	
หน่วยลงทุนที่ขายในระหว่างงวด จำนวน 138,464,252.2420 หน่วย	1,384,642,522.42
<u>หัก</u> หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างงวด จำนวน 138,464,252.2420 หน่วย	(1,384,642,522.42)
<u>หัก</u> การเปลี่ยนแปลงที่ลดลงของบัญชีปรับสมดุล	(3,793,920.49)
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน	(3,793,920.49)
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างงวด	0.00
สินทรัพย์สุทธิต้นงวด	0.00
สินทรัพย์สุทธิสิ้นงวด	0.00

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ต่างประเทศ 3 เดือน CI

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวด ตั้งแต่วันที่ 20 พฤษภาคม 2563 (วันจดทะเบียนกองทุน)

ถึงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 (วันเลิกกองทุน)

	บาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน	3,793,920.49
ปรับกระทบรายการเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน	
ให้เป็นเงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน	
การซื้อเงินลงทุน	(1,382,068,878.01)
การจำหน่ายเงินลงทุน	1,382,842,735.19
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	1,176,614.85
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในหนี้สินอื่น	426,844.79
ส่วนเกิน(ส่วนต่ำ)กว่ามูลค่าเงินลงทุนตัดจ่าย	89,844.19
รายการ(กำไร)ขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	2,660,441.00
รายการ(กำไร)ขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นจากสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	(3,524,142.37)
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน	5,397,380.13
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน	
การขายหน่วยลงทุนในระหว่างงวด	1,384,642,522.42
การรับซื้อคืนหน่วยลงทุนในระหว่างงวด	(1,388,436,442.91)
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไป)ในกิจกรรมจัดหาเงิน	(3,793,920.49)
เงินฝากธนาคารเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ	1,603,459.64
เงินฝากธนาคาร ณ วันต้นงวด	0.00
เงินฝากธนาคาร ณ วันสิ้นงวด	1,603,459.64

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ต่างประเทศ 3 เดือน CI  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับงวด ตั้งแต่วันที่ 20 พฤษภาคม 2563 (วันจดทะเบียนกองทุน)  
ถึงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 (วันเลิกกองทุน)

1. ลักษณะของกองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ต่างประเทศ 3 เดือน CI

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ต่างประเทศ 3 เดือน CI (K Foreign Fixed Income 3 Month CI Fund KFF3MCI) เป็นกองทุนรวมตราสารหนี้ ประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุน โดยอัตโนมัติ มีลักษณะของกองทุน ดังนี้

วันจดทะเบียนกองทุน : วันที่ 20 พฤษภาคม 2563  
ทุนจดทะเบียนของโครงการ : จำนวน 1,384.64 ล้านบาท แบ่งเป็น 138.46 ล้านหน่วยลงทุน  
หน่วยลงทุนละ 10 บาท  
อายุของโครงการ : ประมาณ 3 เดือน ทั้งนี้จะต้องไม่เกิน 3 เดือน 15 วัน  
นโยบายการจ่ายเงินปันผล : ไม่มีการจ่ายเงินปันผล

โดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด (บริษัทจัดการฯ) เป็นผู้จัดการกองทุน

ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์

ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน) เป็นนายทะเบียนหน่วยลงทุน

กองทุนฯ ได้จัดตั้งขึ้น โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อตอบสนองของผู้ลงทุนทั่วไปที่มุ่งหวังผลตอบแทนที่กองทุนจะได้รับจากดอกเบี้ยจากการลงทุนในตราสารหนี้ทั้งในและต่างประเทศ กองทุนมีนโยบายที่จะลงทุนในหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินอันเป็นหรือเกี่ยวข้องกับตราสารแห่งหนึ่งทีเสนอขายในต่างประเทศและหรือเงินฝากในสถาบันการเงินต่างประเทศ สำหรับการลงทุนในประเทศ กองทุนจะลงทุนในหลักทรัพย์ที่เสนอขายในประเทศ ได้แก่ เงินฝาก ตราสารทางการเงิน และตราสารแห่งหนึ่ง รวมทั้งหลักทรัพย์ หรือทรัพย์สินอื่นหรือการขาดอกผลโดยวิธีอื่นที่ไม่ขัดต่อกฎหมายสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ กองทุนอาจลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อการป้องกันความเสี่ยง (Hedging) ได้ โดยในส่วนของอัตราแลกเปลี่ยน กองทุนจะป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนทั้งจำนวน อย่างไรก็ตาม กองทุนจะไม่ลงทุนในตราสารที่มีลักษณะของสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแฝง (Structured Notes) กองทุนจะเน้นลงทุนในตราสารหนี้ที่มีอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในอันดับที่สามารถลงทุนได้ (Investment Grade) อย่างไรก็ตาม กองทุนอาจลงทุนในตราสารหนี้ที่มีอันดับความน่าเชื่อถือต่ำกว่าที่สามารถลงทุนได้ (Non - Investment Grade) เฉพาะกรณีที่ตราสารหนี้นั้นได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือที่สามารถลงทุนได้ (Investment Grade) ขณะที่กองทุนลงทุนเท่านั้น กองทุนจะลงทุนในต่างประเทศโดยเฉลี่ยในรอบปีบัญชีไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ต่างประเทศ 3 เดือน CI ทำการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน โดยอัตโนมัติในวันที่ 27 สิงหาคม 2563 และดำเนินการชำระค่ารับซื้อคืนหน่วยลงทุนให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุนในวันที่ 28 สิงหาคม 2563 ซึ่งถือเป็นวันเลิกกองทุนและกองทุนอยู่ระหว่างการชำระบัญชี โดยได้แต่งตั้งบริษัทจัดการฯ เป็นผู้ชำระบัญชี

2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

กองทุนฯ ได้เลิกดำเนินงานเมื่อวันที่ 28 สิงหาคม 2563 ดังนั้นกองทุนฯ จึงจัดทำงบการเงินนี้โดยใช้เกณฑ์การชำระบัญชี

งบการเงินกองทุนฯ ได้จัดทำขึ้นตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

### 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 คำนวณจากอัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทยตามลำดับดังนี้

- (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 การแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนตัวเฉลี่ยเงินดอลลาร์ (สรอ./บาท) ระหว่างธนาคารตามประกาศของธนาคารแห่งประเทศไทย โดยตั้งแต่วันที่ 7 เมษายน 2563 เป็นต้นไป การแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ สำหรับเงินดอลลาร์ใช้อัตราแลกเปลี่ยน (อัตราซื้อ) ของ Reuters และสำหรับสกุลเงินตราอื่นใช้อัตราแลกเปลี่ยนของ Reuters ถ้าไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจริงและที่เกิดจากการแปลงค่าได้บันทึกเป็นรายได้อื่นหรือค่าใช้จ่ายอื่นในงวดปัจจุบัน

สัญญาแลกเปลี่ยนและสัญญาซื้อขายสกุลเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าบันทึกบัญชีทันทีเมื่อเกิดรายการตามอัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญา และจะบันทึกผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญากับอัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้าตามราคาดตลาดของระยะเวลาที่เหลืออยู่ของสัญญาเป็นกำไรขาดทุนในงวดปัจจุบัน

### 3.4 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับกองทุนฯ หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่ลงทุนในส่วนได้เสียของกองทุนฯ ตั้งแต่ร้อยละ 10 ของส่วนได้เสียทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียงไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อมหรือฝ่ายบริหาร ซึ่งประกอบด้วยบุคคลที่รับผิดชอบในการจัดการกองทุนฯ หรือมีหน้าที่กำหนดนโยบายหรือตัดสินใจเพื่อให้กองทุนฯ บรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้

นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมกองทุนฯ หรืออยู่ภายใต้อำนาจควบคุมของกองทุนฯ หรือมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญของกองทุนฯ หรืออยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญของกองทุนฯ

### 3.5 ภาษีเงินได้

ตามพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 52) โดยประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ 22 พฤษภาคม 2562 ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 20 สิงหาคม 2562 เป็นต้นไป มีผลให้กองทุนต้องเสียภาษีเงินได้สำหรับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (4) (ก) แห่งประมวลรัษฎากรที่เกิดขึ้นจากการลงทุนของกองทุนรวม อันได้แก่ ดอกเบี้ยพันธบัตร ดอกเบี้ยเงินฝาก ดอกเบี้ยหุ้นกู้ ดอกเบี้ยตัวเงิน และผลต่างระหว่างราคาไถ่ถอนกับราคาจำหน่ายตัวเงิน หรือตราสารแสดงสิทธิในหุ้นที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคล หรือนิติบุคคลอื่นเป็นผู้ออก และจำหน่ายครั้งแรกในราคาต่ำกว่าราคาไถ่ถอน โดยเสียภาษีในอัตราร้อยละ 15 ของรายได้ก่อนหักรายจ่ายใด ๆ

### 3.6 ประมวลการทางบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ในบางสถานการณ์ฝ่ายบริหารอาจต้องใช้การประมาณและการตั้งสมมติฐาน ซึ่งมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงิน ด้วยเหตุนี้ ผลที่เกิดขึ้นจริงจึงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณไว้

### 3.7 บัญชีปรับสมดุล

ส่วนหนึ่งของราคาขายหรือราคารับซื้อคืนของหน่วยลงทุน ซึ่งเท่ากับจำนวนต่อหน่วย ของกำไรสะสมที่ยังไม่ได้แบ่งสรร ณ วันที่เกิดรายการถูกบันทึกใน “บัญชีปรับสมดุล”

#### 4. ค่าใช้จ่าย

4.1 ค่าธรรมเนียมการจัดการ ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ และค่าธรรมเนียมนายทะเบียน มีรายละเอียดดังนี้

<u>ค่าใช้จ่าย</u>	<u>อัตราร้อยละต่อปีของจำนวนเงินที่ได้รับจากการเสนอขายหน่วยลงทุน</u>
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	0.221892109
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ (เดิมอัตราร้อยละ 0.02 ต่อปี)	0.028000000 (ตั้งแต่วันที่ 22 พฤษภาคม 2563)
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	0.022189211

ค่าธรรมเนียมข้างต้นยังไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม บริษัทจัดการจะคำนวณค่าธรรมเนียมข้างต้นทุกวันที่มีการคำนวณมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ โดยใช้มูลค่าของจำนวนเงินที่ได้รับจากการเสนอขายหน่วยลงทุนเป็นฐานในการคำนวณ

#### 4.2 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการประกอบด้วย

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

#### 5. ข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้อง

ณ วันที่ 28 สิงหาคม 2563 (วันเลิกกองทุน) กองทุนฯ มีเงินฝากเพื่อใช้ในการดำเนินงานกับธนาคารต่าง ๆ ดังนี้

	<u>เงินต้น (บาท)</u>	<u>อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)</u>
เงินฝากกระแสรายวัน		
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	<u>1,603,459.64</u>	-
รวม	<u>1,603,459.64</u>	

#### 6. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน

กองทุนฯ ได้ซื้อขายเงินลงทุนในระหว่างงวด โดยไม่รวมเงินฝากธนาคารและตัวสัญญาใช้เงินมียอดซื้อเป็นจำนวน 307.90 ล้านบาท และยอดขายเป็นจำนวน 307.84 ล้านบาท โดยยอดซื้อคิดเป็นร้อยละ 22.18 และยอดขายคิดเป็นร้อยละ 22.17 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด

## 7. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างงวด กองทุนฯ มีรายการธุรกิจที่สำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 20 พฤษภาคม 2563 (วันจดทะเบียนกองทุน) ถึงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 ดังนี้

(หน่วย : บาท)

### นโยบายการกำหนดราคา

#### ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)

##### และบริษัทในเครือ

บริษัทคู่สัญญาในการซื้อ เงินตราต่างประเทศ	405,106,800.00	ราคาตลาด
บริษัทคู่สัญญาในการขาย เงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	406,515,948.25	ตามสัญญา
บริษัทคู่สัญญาในการขาย เงินตราต่างประเทศ	91,883.34	ราคาตลาด
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	900,679.83	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	90,068.00	ตามสัญญา

ณ วันที่ 28 สิงหาคม 2563 (วันเลิกกองทุน) กองทุนฯ มียอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

(หน่วย : บาท)

#### ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)

เงินฝากธนาคาร - ประเภทกระแสรายวัน	1,603,459.64
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนค้างจ่าย	90,068.00
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด	
ค่าธรรมเนียมการจัดการค้างจ่าย	900,679.83

## 8. การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงิน

### 8.1 การบริหารความเสี่ยงทางการเงินสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

กองทุนรวมบริหารความเสี่ยงทางการเงินที่อาจเกิดขึ้นในสินทรัพย์ทางการเงินจากการลงทุน โดยใช้นโยบายการลงทุนและระบบการจัดการและการควบคุมภายใน ในระหว่างงวดกองทุนรวมมีการใช้ตราสารอนุพันธ์ทางการเงินเพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

### 8.2 มูลค่ายุติธรรม

เนื่องจากสินทรัพย์ทางการเงินส่วนใหญ่เป็นเงินลงทุนในตราสารหนี้ในความต้องการของตลาดที่แสดงมูลค่ายุติธรรม โดยถือตามราคาซื้อขายกันในตลาด ดังนั้นกองทุนฯ เชื่อว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวจึงแสดงมูลค่าไม่แตกต่างจากมูลค่ายุติธรรมอย่างมีสาระสำคัญ

## 9. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจของกองทุนฯ แล้ว เมื่อวันที่ 18 กันยายน 2563