

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ต่างประเทศ 6 เดือน GC

รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

ณ วันที่ 12 กรกฎาคม 2562 (วันเลิกกองทุน)



รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนและบริษัทจัดการ
กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ต่างประเทศ 6 เดือน GC

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ต่างประเทศ 6 เดือน GC ซึ่งประกอบด้วย งบดุล ณ วันที่ 12 กรกฎาคม 2562 (วันเลิกกองทุน) งบกำไรขาดทุนและกำไรสะสม งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ งบกระแสเงินสดและข้อมูลและอัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญ สำหรับงวด ตั้งแต่วันที่ 9 มกราคม 2562 (วันจดทะเบียนกองทุน) ถึงวันที่ 12 กรกฎาคม 2562 (วันเลิกกองทุน) และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ต่างประเทศ 6 เดือน GC ณ วันที่ 12 กรกฎาคม 2562 (วันเลิกกองทุน) ผลการดำเนินงาน การเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ กระแสเงินสด และข้อมูลและอัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญ สำหรับงวด ตั้งแต่วันที่ 9 มกราคม 2562 (วันจดทะเบียนกองทุน) ถึงวันที่ 12 กรกฎาคม 2562 (วันเลิกกองทุน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินภายใต้เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินที่กล่าวถึงในวรรคนี้ ข้อมูลและเหตุการณ์

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกองทุนตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

โดยมิใช่เป็นการแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2 กองทุนได้เลิกดำเนินงานเมื่อวันที่ 12 กรกฎาคม 2562 เนื่องจากครบกำหนดอายุโครงการ ดังนั้นกองทุนจึงจัดทำงบการเงินนี้โดยใช้เกณฑ์การชำระบัญชี

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารของกองทุน จากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์ หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กองทุนต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่องได้
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงิน โดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่า งบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูล โดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารของกองทุนในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

บริษัท สอบบัญชี ดี ไอ เอ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด

(สมจินตนา พลหิรัญรัตน์)

(นางสาวสมจินตนา พลหิรัญรัตน์)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 5599

วันที่ 6 สิงหาคม 2562

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ต่างประเทศ 6 เดือน GC

งบดุล

ณ วันที่ 12 กรกฎาคม 2562 (วันเลิกกองทุน)

	หมายเหตุ	บาท
สินทรัพย์		
เงินฝากธนาคาร	5, 6	10,325,255.42
รวมสินทรัพย์		<u>10,325,255.42</u>
หนี้สิน		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		10,325,255.42
รวมหนี้สิน		<u>10,325,255.42</u>
สินทรัพย์สุทธิ		<u>0.00</u>
สินทรัพย์สุทธิ :		
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน		
กำไรสะสม		30,714,738.39
บัญชีปรับสมดุล		<u>(30,714,738.39)</u>
สินทรัพย์สุทธิ		<u>0.00</u>
สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยลงทุน		0.0000
จำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด (หน่วย)		0.0000

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ต่างประเทศ 6 เดือน GC
งบกำไรขาดทุนและกำไรสะสม
สำหรับงวด ตั้งแต่วันที่ 9 มกราคม 2562 (วันจดทะเบียนกองทุน)
ถึงวันที่ 12 กรกฎาคม 2562 (วันเลิกกองทุน)

	หมายเหตุ	บาท
รายได้จากการลงทุน		
รายได้ดอกเบี้ย	3.1	58,645,354.33
รวมรายได้		58,645,354.33
ค่าใช้จ่าย		
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	4.1, 6	8,846,040.04
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	4.1	483,297.82
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	4.1, 6	884,604.14
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	4.2	65,000.00
ค่าใช้จ่ายชำระบัญชี	4.2	14,517.60
ค่าใช้จ่ายในการจัดตั้งกองทุนรวม	4.2	38,520.00
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการ	4.2	37,041.46
รวมค่าใช้จ่าย		10,369,021.06
รายได้จากการลงทุนสุทธิ		48,276,333.27
รายได้(ค่าใช้จ่าย)อื่น		
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิที่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ		(154,692,314.81)
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิที่เกิดขึ้นจากสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า		137,130,719.93
รวมรายได้(ค่าใช้จ่าย)อื่น		(17,561,594.88)
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน		30,714,738.39
กำไรสะสมต้นงวด		0.00
บวก การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน		30,714,738.39
กำไรสะสมปลายงวด		30,714,738.39

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ต่างประเทศ 6 เดือน GC
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ
 สำหรับงวด ตั้งแต่วันที่ 9 มกราคม 2562 (วันจดทะเบียนกองทุน)
 ถึงวันที่ 12 กรกฎาคม 2562 (วันเลิกกองทุน)

	บาท
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานในระหว่างงวด	
รายได้จากการลงทุนสุทธิ	48,276,333.27
รายได้(ค่าใช้จ่าย)อื่น	(17,561,594.88)
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิที่เกิดจากการดำเนินงาน	30,714,738.39
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน	
หน่วยลงทุนที่ขายในระหว่างงวด จำนวน 358,398,346.9400 หน่วย	3,583,983,469.40
หัก หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างงวด จำนวน 358,398,346.9400 หน่วย	(3,583,983,469.40)
หัก การเปลี่ยนแปลงที่ลดลงของบัญชีปรับสมดุล	(30,714,738.39)
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน	(30,714,738.39)
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างงวด	0.00
สินทรัพย์สุทธิต้นงวด	0.00
สินทรัพย์สุทธิสิ้นงวด	0.00

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ต่างประเทศ 6 เดือน GC

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวด ตั้งแต่วันที่ 9 มกราคม 2562 (วันจดทะเบียนกองทุน)

ถึงวันที่ 12 กรกฎาคม 2562 (วันเลิกกองทุน)

	บาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน	30,714,738.39
ปรับกระทบรายการเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน	
ให้เป็นเงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	
การซื้อเงินลงทุน	(3,579,147,400.00)
การขายเงินลงทุน	3,561,585,805.12
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	10,325,255.42
รายการ(กำไร)ขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	154,692,314.81
รายการ(กำไร)ขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นจากสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	(137,130,719.93)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	41,039,993.81
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน	
การขายหน่วยลงทุน	3,583,983,469.40
การรับซื้อคืนหน่วยลงทุน	(3,614,698,207.79)
เงินสดสุทธิจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมจัดหาเงิน	(30,714,738.39)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	10,325,255.42
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	0.00
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	10,325,255.42

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ต่างประเทศ 6 เดือน GC
ข้อมูลและอัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญ
สำหรับงวด ตั้งแต่วันที่ 9 มกราคม 2562 (วันจดทะเบียนกองทุน)
ถึงวันที่ 12 กรกฎาคม 2562 (วันเลิกกองทุน)

ข้อมูลผลการดำเนินงาน (บาทต่อหน่วยลงทุน)

มูลค่าสินทรัพย์สุทธิเริ่มแรก	10.0000
รายได้จากกิจกรรมลงทุน	
รายได้สุทธิจากการลงทุน	0.1347
รายได้(ค่าใช้จ่าย)อื่น	(0.0490)
รายได้จากกิจกรรมลงทุนทั้งสิ้น	0.0857
หัก การจ่ายคืนผู้ถือหน่วยลงทุน	(10.0857)
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิสิ้นงวด	0.0000
อัตราส่วนของการเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิต่อ	
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด (%)	0.85
อัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญและข้อมูลประกอบเพิ่มเติมที่สำคัญ	
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิปลายงวด (บาท)	0.00
อัตราส่วนของค่าใช้จ่ายรวมต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ	
ถัวเฉลี่ยระหว่างงวด (%)	0.29
อัตราส่วนของรายได้จากเงินลงทุนต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ	
ถัวเฉลี่ยระหว่างงวด (%)	1.63
อัตราส่วนของจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของ	
การซื้อขายเงินลงทุนระหว่างงวดต่อมูลค่า	
สินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด (%)	0.00
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด (บาท)	3,594,641,489.44

ข้อมูลเพิ่มเติม

การซื้อขายเงินลงทุนคำนวณโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักด้วยมูลค่าเงินลงทุนแต่ละประเภทคงเหลือ ณ สิ้นงวด โดยไม่รวมเงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนในตั๋วสัญญาใช้เงิน และต้องเป็นรายการซื้อหรือขายเงินลงทุนอย่างแท้จริง ดังนั้น การซื้อโดยมีสัญญาขายคืน หรือการขายโดยมีสัญญาซื้อคืนจึงไม่ต้องนำมารวมคำนวณ

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ต่างประเทศ 6 เดือน GC
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับงวด ตั้งแต่วันที่ 9 มกราคม 2562 (วันจดทะเบียนกองทุน)
ถึงวันที่ 12 กรกฎาคม 2562 (วันเลิกกองทุน)

1. ลักษณะของกองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ต่างประเทศ 6 เดือน GC

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ต่างประเทศ 6 เดือน GC (K Foreign Fixed Income 6 Months GC Fund : KFF6MGC) เป็นกองทุนรวมตราสารหนี้ ประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุนโดยอัตโนมัติ มีลักษณะของกองทุน ดังนี้

- วันจดทะเบียนกองทุน : วันที่ 9 มกราคม 2562
ทุนจดทะเบียนของโครงการ : จำนวน 3,583.98 ล้านบาท แบ่งเป็น 358.40 ล้านหน่วยลงทุน
หน่วยลงทุนละ 10 บาท
อายุของโครงการ : ประมาณ 6 เดือน ทั้งนี้จะต้องไม่เกิน 6 เดือน 20 วัน
นโยบายการจ่ายเงินปันผล : ไม่มีการจ่ายเงินปันผล
โดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด (บริษัทจัดการฯ) เป็นผู้จัดการกองทุน
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) เป็นผู้จัดการผลประโยชน์
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน) เป็นนายทะเบียนหน่วยลงทุน

กองทุนฯ ได้จัดตั้งขึ้น โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อตอบสนองผู้ลงทุนทั่วไปที่มุ่งหวังผลตอบแทนที่กองทุนจะได้รับจากดอกเบี้ยจากการลงทุนในตราสารหนี้ทั้งในและต่างประเทศ กองทุนมีนโยบายที่จะลงทุนในหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินอันเป็นหรือเกี่ยวข้องกับตราสารแห่งหนึ่งซึ่งเสนอขายในต่างประเทศและหรือเงินฝากในสถาบันการเงินต่างประเทศ สำหรับการลงทุนในประเทศ กองทุนจะลงทุนในหลักทรัพย์ที่เสนอขายในประเทศ ได้แก่ เงินฝาก ตราสารทางการเงิน และตราสารแห่งหนึ่ง รวมทั้งหลักทรัพย์ หรือทรัพย์สินอื่น หรือการหาผลตอบแทนโดยวิธีอื่นที่ไม่ขัดต่อกฎหมายสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ กองทุนอาจลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อการป้องกันความเสี่ยง (Hedging) ได้ โดยในส่วนของอัตราแลกเปลี่ยน กองทุนจะป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนทั้งจำนวน อย่างไรก็ตาม กองทุนจะไม่ลงทุนในตราสารที่มีลักษณะของสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแฝง (Structured Notes) กองทุนจะเน้นลงทุนในตราสารหนี้ที่มีอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในอันดับที่สามารถลงทุนได้ (Investment Grade) อย่างไรก็ตาม กองทุนอาจลงทุนในตราสารหนี้ที่มีอันดับความน่าเชื่อถือต่ำกว่าที่สามารถลงทุนได้ (Non - Investment Grade) เฉพาะกรณีที่ตราสารหนี้ดังกล่าวได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือที่สามารถลงทุนได้ (Investment Grade) ขณะที่กองทุนลงทุนเท่านั้น กองทุนจะลงทุนในต่างประเทศโดยเฉลี่ยในรอบปีบัญชีไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ต่างประเทศ 6 เดือน GC ทำการรับซื้อคืนหน่วยลงทุนโดยอัตโนมัติ ในวันที่ 11 กรกฎาคม 2562 และดำเนินการชำระค่ารับซื้อคืนหน่วยลงทุนให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุนในวันที่ 12 กรกฎาคม 2562 ซึ่งถือเป็นวันเลิกกองทุนและกองทุนอยู่ระหว่างการชำระบัญชี โดยได้แต่งตั้งบริษัทจัดการฯ เป็นผู้ชำระบัญชี

2. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

กองทุนฯ ได้เลิกดำเนินงานเมื่อวันที่ 12 กรกฎาคม 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 วันที่ลงทุนฯ มีสิทธิในเงินลงทุน ต้นทุนของเงินลงทุนประกอบด้วย รายจ่ายซื้อเงินลงทุน และค่าใช้จ่ายโดยตรงทั้งสิ้นที่ลงทุนฯ จ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งเงินลงทุนนั้น

เงินลงทุนในตราสารหนี้ในต่างประเทศแสดงตามมูลค่ายุติธรรมคำนวณโดยใช้ราคาจากบริษัทผู้เสนอซื้อเสนอขายตราสารหนี้ ฯ

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 การแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยเงินดอลลาร์ (สรอ./บาท) ระหว่างธนาคารตามประกาศของธนาคารแห่งประเทศไทยและสำหรับสกุลเงินตราอื่นใช้ข้อมูลอัตราแลกเปลี่ยนของ Reuters กำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจริงและที่เกิดจากการแปลงค่าได้บันทึกเป็นรายได้อื่นหรือค่าใช้จ่ายอื่นในงวดปัจจุบัน

สัญญาแลกเปลี่ยนและสัญญาซื้อขายสกุลเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าบันทึกบัญชีทันทีเมื่อเกิดรายการตามอัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญา และจะบันทึกผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญากับอัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้าตามราคาตลาดของระยะเวลาที่เหลืออยู่ของสัญญาเป็นกำไรขาดทุนในงวดปัจจุบัน

3.4 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับกองทุนฯ หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่ลงทุนในส่วนได้เสียของกองทุนฯ ตั้งแต่ร้อยละ 10 ของส่วนได้เสียทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียงไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อมหรือฝ่ายบริหาร ซึ่งประกอบด้วยบุคคลที่รับผิดชอบในการจัดการกองทุนฯ หรือมีหน้าที่กำหนดนโยบายหรือตัดสินใจเพื่อให้กองทุนฯ บรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้

นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมกองทุนฯ หรืออยู่ภายใต้อำนาจควบคุมของกองทุนฯ หรือมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญของกองทุนฯ หรืออยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญของกองทุนฯ

3.5 ประมวลการทางบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ในบางสถานการณ์ฝ่ายบริหารอาจต้องใช้การประมาณและการตั้งสมมติฐาน ซึ่งมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงิน ด้วยเหตุนี้ ผลที่เกิดขึ้นจริงจึงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณไว้

3.6 บัญชีปรับสมดุล

ส่วนหนึ่งของราคาขายหรือราคารับซื้อคืนของหน่วยลงทุน ซึ่งเท่ากับจำนวนต่อหน่วย ของกำไรสะสมที่ยังไม่ได้แบ่งสรร ณ วันที่เกิดรายการถูกบันทึกใน “บัญชีปรับสมดุล”

4. ค่าใช้จ่าย

4.1 ค่าธรรมเนียมการจัดการ ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ และค่าธรรมเนียมนายทะเบียน มีรายละเอียดดังนี้

<u>ค่าใช้จ่าย</u>	<u>อัตราร้อยละต่อปีของจำนวนเงินที่ได้รับจากการเสนอขายหน่วยลงทุน</u>
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	0.457587515
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	0.025000000
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	0.045758751

ค่าธรรมเนียมข้างต้นยังไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม บริษัทจัดการจะคำนวณค่าธรรมเนียมข้างต้นทุกวันที่มีการคำนวณมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ โดยใช้มูลค่าของจำนวนเงินที่ได้รับจากการเสนอขายหน่วยลงทุนเป็นฐานในการคำนวณ

4.2 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการประกอบด้วย

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

5. ข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้อง

ณ วันที่ 12 กรกฎาคม 2562 (วันเลิกกองทุน) กองทุนฯ มีเงินฝากเพื่อใช้ในการดำเนินงานกับธนาคารต่าง ๆ ดังนี้

	<u>เงินต้น</u> <u>(บาท)</u>	<u>อัตราดอกเบี้ย</u> <u>(ร้อยละต่อปี)</u>
เงินฝากกระแสรายวัน		
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	<u>10,325,255.42</u>	-
รวม	<u>10,325,255.42</u>	

6. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างงวด กองทุนฯ มีรายการธุรกิจที่สำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 9 มกราคม 2562 (วันจดทะเบียนกองทุน) ถึงวันที่ 12 กรกฎาคม 2562 ดังนี้

(หน่วย : บาท)

นโยบายการกำหนดราคา

ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)

และบริษัทในเครือ

บริษัทคู่สัญญาในการซื้อ

2,728,849,000.00 ราคาตลาด

เงินตราต่างประเทศ

บริษัทคู่สัญญาในการขาย

2,759,615,598.87 ตามสัญญา

เงินตราต่างประเทศล่วงหน้า

ค่าธรรมเนียมการจัดการ

8,846,040.04 ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน

ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน

884,604.14 ตามสัญญา

ณ วันที่ 12 กรกฎาคม 2562 (วันเลิกกองทุน) กองทุนฯ มียอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

(หน่วย : บาท)

ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)

เงินฝากธนาคาร - ประเภทกระแสรายวัน

10,325,255.42

ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนค้างจ่าย

884,604.14

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด

ค่าธรรมเนียมการจัดการค้างจ่าย

8,846,040.04

7. การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงิน

7.1 การบริหารความเสี่ยงทางการเงินสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

กองทุนรวมบริหารความเสี่ยงทางการเงินที่อาจเกิดขึ้นในสินทรัพย์ทางการเงินจากการลงทุน โดยใช้นโยบายการลงทุนและระบบการจัดการและการควบคุมภายใน ในระหว่างงวดกองทุนรวมมีการใช้ตราสารอนุพันธ์ทางการเงินเพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

7.2 มูลค่ายุติธรรม

เนื่องจากสินทรัพย์ทางการเงินส่วนใหญ่เป็นเงินลงทุนในตราสารหนี้ในความต้องการของตลาดที่แสดงมูลค่ายุติธรรม โดยถือตามราคาซื้อขายกันในตลาด ดังนั้นกองทุนฯ เชื่อว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวจึงแสดงมูลค่าไม่แตกต่างจากมูลค่ายุติธรรมอย่างมีสาระสำคัญ

8. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจของกองทุนฯ แล้ว เมื่อวันที่ 6 สิงหาคม 2562