

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ต่างประเทศ 6 เดือน GS

รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

ณ วันที่ 30 ตุลาคม 2562 (วันเลิกกองทุน)



รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนและบริษัทจัดการ
กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ต่างประเทศ 6 เดือน GS

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ต่างประเทศ 6 เดือน GS ซึ่งประกอบด้วย งบดุล ณ วันที่ 30 ตุลาคม 2562 (วันเลิกกองทุน) งบกำไรขาดทุนและกำไรสะสม งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ งบกระแสเงินสดและข้อมูลและอัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญ สำหรับงวด ตั้งแต่วันที่ 2 พฤษภาคม 2562 (วันจดทะเบียนกองทุน) ถึงวันที่ 30 ตุลาคม 2562 (วันเลิกกองทุน) และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ต่างประเทศ 6 เดือน GS ณ วันที่ 30 ตุลาคม 2562 (วันเลิกกองทุน) ผลการดำเนินงาน การเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ กระแสเงินสด และข้อมูลและอัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญ สำหรับงวด ตั้งแต่วันที่ 2 พฤษภาคม 2562 (วันจดทะเบียนกองทุน) ถึงวันที่ 30 ตุลาคม 2562 (วันเลิกกองทุน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินภายใต้เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินที่กล่าวถึงในวรรคนี้เน้นข้อมูลและเหตุการณ์

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกองทุนตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

โดยมิใช่เป็นการแสดงความเห็นแบบที่เปลี่ยนแปลงไป ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2 กองทุนได้เลิกดำเนินงานเมื่อวันที่ 30 ตุลาคม 2562 เนื่องจากครบกำหนดอายุโครงการ ดังนั้นกองทุนจึงจัดทำงบการเงินนี้โดยใช้เกณฑ์การชำระบัญชี

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารของกองทุนมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารของกองทุนพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารของกองทุนรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารของกองทุนมีความตั้งใจที่จะเลิกกองทุนหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติตามขั้นตอนตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารของกองทุนใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหารของกองทุน

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารของกองทุน จากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับว่ามีแนวโน้มที่มิมีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์ หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีแนวโน้มที่มิมีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กองทุนต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่องได้
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่า งบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารของกองทุนในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

บริษัท สอบบัญชี ดี ไอ เอ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด

(นางสมจินตนา พลศิริรัตน์)

(นางสาวสมจินตนา พลศิริรัตน์)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 5599

วันที่ 20 พฤศจิกายน 2562

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ต่างประเทศ 6 เดือน GS

งบดุล

ณ วันที่ 30 ตุลาคม 2562 (วันเลิกกองทุน)

	หมายเหตุ	บาท
สินทรัพย์		
เงินฝากธนาคาร	5, 6	5,336,521.22
รวมสินทรัพย์		<u>5,336,521.22</u>
หนี้สิน		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		5,336,521.22
รวมหนี้สิน		<u>5,336,521.22</u>
สินทรัพย์สุทธิ		<u>0.00</u>
สินทรัพย์สุทธิ :		
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน		
กำไรสะสม		19,306,090.30
บัญชีปรับสมดุล		<u>(19,306,090.30)</u>
สินทรัพย์สุทธิ		<u>0.00</u>
สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยลงทุน		0.0000
จำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด (หน่วย)		0.0000

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ต่างประเทศ 6 เดือน GS

งบกำไรขาดทุนและกำไรสะสม

สำหรับงวด ตั้งแต่วันที่ 2 พฤษภาคม 2562 (วันจดทะเบียนกองทุน)

ถึงวันที่ 30 ตุลาคม 2562 (วันเลิกกองทุน)

	หมายเหตุ	บาท
รายได้จากการลงทุน		
รายได้ดอกเบี้ย	3.1	32,259,041.48
รวมรายได้		32,259,041.48
ค่าใช้จ่าย		
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	4.1, 6	4,552,985.29
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	4.1	242,458.55
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	4.1, 6	455,298.52
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	4.2	65,000.00
ค่าใช้จ่ายชำระบัญชี	4.2	1,761.63
ค่าใช้จ่ายในการจัดตั้งกองทุนรวม	4.2	24,610.00
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการ	4.2	29,496.20
รวมค่าใช้จ่าย		5,371,610.19
รายได้จากการลงทุนสุทธิ		26,887,431.29
รายได้(ค่าใช้จ่าย)อื่น		
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิที่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ		(124,311,696.99)
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิที่เกิดขึ้นจากสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า		116,730,356.00
รวมรายได้(ค่าใช้จ่าย)อื่น		(7,581,340.99)
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน		19,306,090.30
กำไรสะสมต้นงวด		0.00
บวก การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน		19,306,090.30
กำไรสะสมปลายงวด		19,306,090.30

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ต่างประเทศ 6 เดือน GS
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ
 สำหรับงวด ตั้งแต่วันที่ 2 พฤษภาคม 2562 (วันจดทะเบียนกองทุน)
 ถึงวันที่ 30 ตุลาคม 2562 (วันเลิกกองทุน)

	บาท
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานในระหว่างงวด	
รายได้จากการลงทุนสุทธิ	26,887,431.29
รายได้(ค่าใช้จ่าย)อื่น	(7,581,340.99)
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิที่เกิดจากการดำเนินงาน	19,306,090.30
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน	
หน่วยลงทุนที่ขายในระหว่างงวด จำนวน 228,474,441.5470 หน่วย	2,284,744,415.47
<u>หัก</u> หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างงวด จำนวน 228,474,441.5470 หน่วย	(2,284,744,415.47)
<u>หัก</u> การเปลี่ยนแปลงที่ลดลงของบัญชีปรับสมดุล	(19,306,090.30)
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน	(19,306,090.30)
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างงวด	0.00
สินทรัพย์สุทธิต้นงวด	0.00
สินทรัพย์สุทธิสิ้นงวด	0.00

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ต่างประเทศ 6 เดือน GS

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวด ตั้งแต่วันที่ 2 พฤษภาคม 2562 (วันจดทะเบียนกองทุน)

ถึงวันที่ 30 ตุลาคม 2562 (วันเลิกกองทุน)

บาท

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน

19,306,090.30

ปรับกระทบรายการเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน

ให้เป็นเงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน

การซื้อเงินลงทุน

(2,284,636,620.00)

การขายเงินลงทุน

2,277,055,279.01

การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย

5,336,521.22

รายการ(กำไร)ขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

124,311,696.99

รายการ(กำไร)ขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นจากสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า

(116,730,356.00)

เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน

24,642,611.52

กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

การขายหน่วยลงทุน

2,284,744,415.47

การรับซื้อคืนหน่วยลงทุน

(2,304,050,505.77)

เงินสดสุทธิจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมจัดหาเงิน

(19,306,090.30)

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ

5,336,521.22

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด

0.00

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด

5,336,521.22

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ต่างประเทศ 6 เดือน GS

ข้อมูลและอัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญ

สำหรับงวด ตั้งแต่วันที่ 2 พฤษภาคม 2562 (วันจดทะเบียนกองทุน)

ถึงวันที่ 30 ตุลาคม 2562 (วันเลิกกองทุน)

ข้อมูลผลการดำเนินงาน (บาทต่อหน่วยลงทุน)

มูลค่าสินทรัพย์สุทธิเริ่มแรก	10.0000
รายได้จากกิจกรรมลงทุน	
รายได้สุทธิจากการลงทุน	0.1177
รายได้(ค่าใช้จ่าย)อื่น	(0.0332)
รายได้จากกิจกรรมลงทุนทั้งสิ้น	0.0845
<u>หัก</u> การจ่ายคืนผู้ถือหน่วยลงทุน	(10.0845)
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิสิ้นงวด	0.0000
อัตราส่วนของการเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิต่อ	
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด (%)	0.84
อัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญและข้อมูลประกอบเพิ่มเติมที่สำคัญ	
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิปลายงวด (บาท)	0.00
อัตราส่วนของค่าใช้จ่ายรวมต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ	
ถัวเฉลี่ยระหว่างงวด (%)	0.23
อัตราส่วนของรายได้จากเงินลงทุนต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ	
ถัวเฉลี่ยระหว่างงวด (%)	1.41
อัตราส่วนของจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของ	
การซื้อขายเงินลงทุนระหว่างงวดต่อมูลค่า	
สินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด (%)	0.00
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด (บาท)	2,291,487,275.21

ข้อมูลเพิ่มเติม

การซื้อขายเงินลงทุนคำนวณโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักด้วยมูลค่าเงินลงทุนแต่ละประเภทคงเหลือ ณ สิ้นงวด โดยไม่รวมเงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนในตั๋วสัญญาใช้เงิน และต้องเป็นรายการซื้อหรือขายเงินลงทุนอย่างแท้จริง ดังนั้น การซื้อโดยมีสัญญาขายคืน หรือการขายโดยมีสัญญาซื้อคืนจึงไม่ต้องนำมารวมคำนวณ

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ต่างประเทศ 6 เดือน GS

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวด ตั้งแต่วันที่ 2 พฤษภาคม 2562 (วันจดทะเบียนกองทุน)

ถึงวันที่ 30 ตุลาคม 2562 (วันเลิกกองทุน)

1. ลักษณะของกองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ต่างประเทศ 6 เดือน GS

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ต่างประเทศ 6 เดือน GS (K Foreign Fixed Income 6 Months GS Fund : KFF6MGS) เป็นกองทุนรวมตราสารหนี้ ประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุนโดยอัตโนมัติ มีลักษณะของกองทุน ดังนี้

- วันจดทะเบียนกองทุน : วันที่ 2 พฤษภาคม 2562
ทุนจดทะเบียนของโครงการ : จำนวน 2,284.74 ล้านบาท แบ่งเป็น 228.47 ล้านหน่วยลงทุน
หน่วยลงทุนละ 10 บาท
อายุของโครงการ : ประมาณ 6 เดือน ทั้งนี้จะต้องไม่เกิน 6 เดือน 20 วัน
นโยบายการจ่ายเงินปันผล : ไม่มีการจ่ายเงินปันผล
โดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด (บริษัทจัดการฯ) เป็นผู้จัดการกองทุน
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน) เป็นนายทะเบียนหน่วยลงทุน

กองทุนฯ ได้จัดตั้งขึ้น โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อตอบสนองผู้ลงทุนทั่วไปที่มุ่งหวังผลตอบแทนที่กองทุนจะได้รับจากดอกเบี้ยจากการลงทุนในตราสารหนี้ทั้งในและต่างประเทศ กองทุนมีนโยบายที่จะลงทุนในหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินอันเป็นหรือเกี่ยวข้องกับตราสารแห่งหนึ่งที่เสนอขายในต่างประเทศและหรือเงินฝากในสถาบันการเงินต่างประเทศ สำหรับการลงทุนในประเทศ กองทุนจะลงทุนในหลักทรัพย์ที่เสนอขายในประเทศ ได้แก่ เงินฝาก ตราสารทางการเงิน และตราสารแห่งหนึ่ง รวมทั้งหลักทรัพย์ หรือทรัพย์สินอื่น หรือการขาดดอกผลโดยวิธีอื่นที่ไม่ขัดต่อกฎหมายสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ กองทุนอาจลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้าโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อการป้องกันความเสี่ยง (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 6 เดือน GS ทำการรับซื้อคืนหน่วยลงทุนโดยอัตโนมัติในวันที่ 29 ตุลาคม 2562 และดำเนินการชำระค่ารับซื้อคืนหน่วยลงทุนให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุนในวันที่ 30 ตุลาคม 2562 ซึ่งถือเป็นวันเลิกกองทุนและกองทุนอยู่ระหว่างการชำระบัญชี โดยได้แต่งตั้งบริษัทจัดการฯ เป็นผู้ชำระบัญชี

2. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

กองทุนฯ ได้เลิกดำเนินงานเมื่อวันที่ 30 ตุลาคม 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 หรือมีอิทธิพลอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญของกองทุนฯ หรืออยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญของกองทุนฯ

3.5 ประเมินการทางบัญชี

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	0.375568479
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	0.020000000
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	0.037556848

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 30 ตุลาคม 2562 (วันเลิกกองทุน) กองทุนฯ มีเงินฝากเพื่อใช้ในการดำเนินงานกับธนาคารต่าง ๆ ดังนี้

	<u>เงินต้น</u> <u>(บาท)</u>	<u>อัตราดอกเบี้ย</u> <u>(ร้อยละต่อปี)</u>
เงินฝากกระแสรายวัน		
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	5,336,521.22	-
รวม	5,336,521.22	

6. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างงวด กองทุนฯ มีรายการธุรกิจที่สำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 2 พฤษภาคม 2562 (วันจดทะเบียนกองทุน) ถึงวันที่ 30 ตุลาคม 2562 ดังนี้

(หน่วย : บาท)

นโยบายการกำหนดราคา

ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)

และบริษัทในเครือ

บริษัทคู่สัญญาในการซื้อ

1,302,132,850.00 ราคาตลาด

เงินตราต่างประเทศ

บริษัทคู่สัญญาในการขาย

1,315,608,862.58 ตามสัญญา

เงินตราต่างประเทศล่วงหน้า

ค่าธรรมเนียมการจัดการ

4,552,985.29 ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน

ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน

455,298.52 ตามสัญญา

ณ วันที่ 30 ตุลาคม 2562 (วันเลิกกองทุน) กองทุนฯ มียอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

(หน่วย : บาท)

ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)

เงินฝากธนาคาร - ประเภทกระแสรายวัน

5,336,521.22

ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนค้างจ่าย

455,298.52

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด

ค่าธรรมเนียมการจัดการค้างจ่าย

4,552,985.29

7. การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงิน

7.1 การบริหารความเสี่ยงทางการเงินสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

กองทุนรวมบริหารความเสี่ยงทางการเงินที่อาจเกิดขึ้นในสินทรัพย์ทางการเงินจากการลงทุนโดยใช้นโยบายการลงทุนและระบบการจัดการและการควบคุมภายใน ในระหว่างงวดกองทุนรวมมีการใช้ตราสารอนุพันธ์ทางการเงินเพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

7.2 มูลค่ายุติธรรม

เนื่องจากสินทรัพย์ทางการเงินส่วนใหญ่เป็นเงินลงทุนในตราสารหนี้ในความต้องการของตลาดที่แสดงมูลค่ายุติธรรม โดยถือตามราคาซื้อขายกันในตลาด ดังนั้นกองทุนฯ เชื่อว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวจึงแสดงมูลค่าไม่แตกต่างจากมูลค่ายุติธรรมอย่างมีสาระสำคัญ

8. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจของกองทุนฯ แล้ว เมื่อวันที่ 20 พฤศจิกายน 2562