

กองทุนเปิดเค.ตราสารหนี้ 3 ปี A ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย

---

งบการเงิน

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2562

ถึงวันที่ 11 สิงหาคม 2563 (วันเลิกกองทุน)

## รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนและบริษัทจัดการ  
กองทุนเปิด เค ตราสารหนี้ 3 ปี A ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย

### ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของ กองทุนเปิด เค ตราสารหนี้ 3 ปี A ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย (กองทุน) ซึ่งประกอบด้วยงบดุล ณ วันที่ 11 สิงหาคม 2563 (วันเลิกกองทุน) งบกำไรขาดทุนและกำไรสะสม งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ งบกระแสเงินสด และข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี ตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2562 ถึงวันที่ 11 สิงหาคม 2563 (วันเลิกกองทุน) และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึง หมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของ กองทุนเปิด เค ตราสารหนี้ 3 ปี A ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย ณ วันที่ 11 สิงหาคม 2563 (วันเลิกกองทุน) และผลการดำเนินงาน การเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์ สุทธิ กระแสเงินสด และข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2562 ถึงวันที่ 11 สิงหาคม 2563 (วันเลิกกองทุน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

### เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้ กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกองทุนตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อ ใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

### ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เห็น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 13 ซึ่งอธิบายถึงการเลิกกองทุน และข้อ 2.10 ซึ่งอธิบายถึงเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินตามเกณฑ์การชำระบัญชี ทั้งนี้ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงิน ไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากเรื่องนี้

### ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วยข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานนั้น ซึ่งคาดว่ารายงานประจำปีจะถูกจัดเตรียม ให้ข้าพเจ้าภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่น ต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่า ข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับ ผู้บริหาร เพื่อให้ผู้บริหารดำเนินการแก้ไขข้อมูลที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริง

#### ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องและการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกองทุนหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

#### ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมี ประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุน
  - ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
  - สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์ หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า
  - ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่  
ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า
- ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้คือ นางสาวธัญพร ตั้งธโนปจัย

(นางสาวธัญพร ตั้งธโนปจัย)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ทะเบียนเลขที่ 9169

บริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 1 กันยายน 2563

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ 3 ปี A ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย  
งบดุล  
ณ วันที่ 11 สิงหาคม 2563 (วันเลิกกองทุน)

หมายเหตุ	บาท	
	ณ วันที่ 11 สิงหาคม 2563 (วันเลิกกองทุน)	ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2562
<u>สินทรัพย์</u>		
เงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรม (ราคาทุน ณ วันที่ 11 สิงหาคม 2563 (วันเลิกกองทุน) เท่ากับ 0.00 บาท) (ราคาทุน ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2562 เท่ากับ 4,568,889,892.03 บาท)	-	4,521,997,267.26
เงินฝากธนาคาร	62,012,621.56	29,229,237.47
ลูกหนี้จากการลงทุน ดอกเบี้ยค้างรับ	-	70,638,778.40
ลูกหนี้สัญญาแลกเปลี่ยนสกุลเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าสุทธิ	-	67,152,374.64
รวมสินทรัพย์	62,012,621.56	4,689,017,657.77
<u>หนี้สิน</u>		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	62,012,621.56	39,826,229.43
รวมหนี้สิน	62,012,621.56	39,826,229.43
สินทรัพย์สุทธิ	0.00	4,649,191,428.34
<u>สินทรัพย์สุทธิ</u>		
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน หน่วยลงทุนที่ออกจำหน่าย มูลค่าตราไว้หน่วยละ 10 บาท (ณ วันที่ 11 สิงหาคม 2563 (วันเลิกกองทุน) จำนวน 0.0000 หน่วย) (ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2562 จำนวน 435,516,379.4240 หน่วย)	-	4,355,163,794.24
กำไร (ขาดทุน) สะสม ยังไม่ได้จัดสรร	432,938,368.76	300,649,524.69
บัญชีปรับสมดุล	(432,938,368.76)	(6,621,890.59)
สินทรัพย์สุทธิ	0.00	4,649,191,428.34
สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย	0.0000	10.6751
(ณ วันที่ 11 สิงหาคม 2563 (วันเลิกกองทุน) คำนวณจากหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด 0.0000 หน่วย) (ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2562 คำนวณจากหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด 435,516,379.4240 หน่วย)		

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ 3 ปี A ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย  
งบกำไรขาดทุนและกำไรสะสม  
สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2562  
ถึงวันที่ 11 สิงหาคม 2563 (วันเลิกกองทุน)

รายละเอียด	หมายเหตุ	บาท	
		สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี ตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2562 ถึงวันที่ 11 สิงหาคม 2563 (วันเลิกกองทุน)	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 กรกฎาคม 2562
รายได้จากการลงทุน	2.2		
รายได้ดอกเบี้ย	14	178,880,530.57	161,508,086.06
รวมรายได้		178,880,530.57	161,508,086.06
ค่าใช้จ่าย	2.2		
ค่าธรรมเนียมในการจัดการ	6, 14	20,082,460.63	18,056,403.43
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	6	1,405,330.47	1,366,431.58
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	6, 14	2,008,245.75	1,805,640.40
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ		75,000.00	75,000.00
ค่าใช้จ่ายชำระบัญชี		32,394.33	-
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการ	7	58,926.17	47,354.22
รวมค่าใช้จ่าย		23,662,357.35	21,350,829.63
รายได้สุทธิจากการลงทุน		155,218,173.22	140,157,256.43
รายได้ (ค่าใช้จ่าย) อื่น			
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยน	2.4	(53,937,298.02)	(11,828.49)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยน	2.4, 8	63,167,718.74	(63,090,202.08)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่เกิดขึ้นจากการแลกเปลี่ยนสกุล			
เงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	2.4	51,250,000.00	-
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการแลกเปลี่ยนสกุล			
เงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	2.4, 9	(67,152,374.64)	57,275,871.97
รวมรายได้ (ค่าใช้จ่าย) อื่น		(6,671,953.92)	(5,826,158.60)
รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากเงินลงทุน			
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน	2.2, 10	(16,257,375.23)	26,933,146.12
รวมกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากเงินลงทุนที่เกิดขึ้นและยังไม่เกิดขึ้น		(16,257,375.23)	26,933,146.12
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน		132,288,844.07	161,264,243.95
กำไร (ขาดทุน) สะสมต้นงวด	11	300,649,524.69	139,385,280.74
บวก การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน		132,288,844.07	161,264,243.95
กำไร (ขาดทุน) สะสมปลายงวด		432,938,368.76	300,649,524.69

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

๒

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ 3 ปี A ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ  
สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2562  
ถึงวันที่ 11 สิงหาคม 2563 (วันเลิกกองทุน)

	บาท	
	สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี ตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2562 ถึงวันที่ 11 สิงหาคม 2563 (วันเลิกกองทุน)	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 กรกฎาคม 2562
การเพิ่มขึ้น (ลดลง) ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานในระหว่างงวด		
รายได้สุทธิจากการลงทุน	155,218,173.22	140,157,256.43
รายได้ (ค่าใช้จ่าย) อื่น	(6,671,953.92)	(5,826,158.60)
รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน	-	-
รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน	(16,257,375.23)	26,933,146.12
การเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิในสินทรัพย์สุทธิที่เกิดจากการดำเนินงาน	132,288,844.07	161,264,243.95
การเพิ่มขึ้น (ลดลง) ของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน (มูลค่าหน่วยละ 10 บาท)		
หน่วยลงทุนที่ขายในระหว่างงวด	-	-
หัก หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างงวด		
(1 ส.ค. 2562 - 11 ส.ค. 2563 จำนวน 435,516,379.4240 หน่วย		
1 ส.ค. 2561 - 31 ก.ค. 2562 จำนวน 13,338,726.3502 หน่วย)	(4,355,163,794.24)	(133,387,263.50)
หน่วยลงทุนที่เพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิในระหว่างงวด		
(1 ส.ค. 2562 - 11 ส.ค. 2563 จำนวน (435,516,379.4240) หน่วย		
1 ส.ค. 2561 - 31 ก.ค. 2562 จำนวน (13,338,726.3502) หน่วย)	(4,355,163,794.24)	(133,387,263.50)
การเปลี่ยนแปลงของบัญชีปรับสมดุลในระหว่างงวด	(426,316,478.17)	(5,353,776.62)
การเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน	(4,781,480,272.41)	(138,741,040.12)
การเพิ่มขึ้น (ลดลง) ของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างงวด	(4,649,191,428.34)	22,523,203.83
สินทรัพย์สุทธิต้นงวด	4,649,191,428.34	4,626,668,224.51
สินทรัพย์สุทธิปลายงวด	0.00	4,649,191,428.34

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

๒

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ 3 ปี A ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย  
งบกระแสเงินสด  
สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2562  
ถึงวันที่ 11 สิงหาคม 2563 (วันเลิกกองทุน)

	บาท	
	สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี ตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2562 ถึงวันที่ 11 สิงหาคม 2563 (วันเลิกกองทุน)	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 กรกฎาคม 2562
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน</b>		
การเพิ่มขึ้น (ลดลง) ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน	132,288,844.07	161,264,243.95
<u>บวก</u> รายการปรับกระทบการเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน ให้เป็นเงินสดสุทธิที่ได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน		
ตัดจำหน่ายส่วนลดและส่วนเกินมูลค่าเงินลงทุน	292,176.11	373,202.59
ซื้อเงินลงทุน	(7,952,284.08)	-
จำหน่ายเงินลงทุน	4,573,862,701.98	-
ลูกหนี้จากดอกเบี้ยค้างรับ (เพิ่มขึ้น) ลดลง	70,638,778.40	(2,299.00)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเพิ่มขึ้น (ลดลง)	22,186,392.13	19,862,043.81
รายการ (กำไร) ขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยน	53,937,298.02	11,828.49
รายการ (กำไร) ขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน	16,257,375.23	(26,933,146.12)
รายการ (กำไร) ขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยน	(63,167,718.74)	63,090,202.08
รายการ (กำไร) ขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นจากการแลกเปลี่ยน สกุลเงินตราต่างประเทศ	(51,250,000.00)	-
รายการ (กำไร) ขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการแลกเปลี่ยน สกุลเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	67,152,374.64	(57,275,871.97)
เงินสดสุทธิที่ได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	4,814,245,937.76	160,390,203.83
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน</b>		
รับซื้อคืนหน่วยลงทุน	(4,781,480,272.41)	(138,741,040.12)
เงินสดสุทธิที่ได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน	(4,781,480,272.41)	(138,741,040.12)
เงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง)	32,765,665.35	21,649,163.71
รายการกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยนของ เงินฝากธนาคารสกุลเงินต่างประเทศ	17,718.74	(77,030.57)
เงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	32,783,384.09	21,572,133.14
เงินสด ณ วันต้นงวด	29,229,237.47	7,657,104.33
เงินสด ณ วันปลายงวด	62,012,621.56	29,229,237.47

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

๒



กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ 3 ปี A ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย  
งบกระแสเงินสด (ต่อ)  
สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2562  
ถึงวันที่ 11 สิงหาคม 2563 (วันเลิกกองทุน)

ข้อมูลกระแสเงินสดเพิ่ม

เงินสด ณ วันปลายงวด ประกอบด้วย

เงินฝากธนาคาร ประเภทกระแสรายวัน

เงินฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์

	บาท	
	สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี ตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2562 ถึงวันที่ 11 สิงหาคม 2563 (วันเลิกกองทุน)	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 กรกฎาคม 2562
เงินฝากธนาคาร ประเภทกระแสรายวัน	62,012,621.56	2,000.00
เงินฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์	-	29,227,237.47
	62,012,621.56	29,229,237.47

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

๒

กองทุนเปิดเค ดราสารหนี้ 3 ปี A ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย  
ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ  
สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2562  
ถึงวันที่ 11 สิงหาคม 2563 (วันเลิกกองทุน)

	บาท		
	สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2562 ถึงวันที่ 11 สิงหาคม 2563 (วันเลิกกองทุน)	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 กรกฎาคม 2562	สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 8 สิงหาคม 2560 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 31 กรกฎาคม 2561
<b>ข้อมูลผลการดำเนินงาน (ต่อหน่วย)</b>			
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต้นงวด	10.6751	10.3077	10.0000
รายได้ (ขาดทุน) จากกิจกรรมลงทุน			
รายได้สุทธิจากกิจกรรมลงทุน	0.3627	0.3193	0.3040
รายได้ (ค่าใช้จ่าย) อื่น	(0.0156)	(0.0133)	0.0273
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน	-	-	0.0000
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน	(0.0380)	0.0614	(0.0236)
การเพิ่มขึ้น (ลดลง) ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน	0.3091	0.3674	0.3077
การลดลงของกองทุนจากการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน	(10.9842)	-	-
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิปลายงวด	0.0000	10.6751	10.3077
<b>อัตราส่วนของการเพิ่มขึ้น (ลดลง) ในสินทรัพย์สุทธิ</b>			
จากการดำเนินงานต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด (%)	2.86	3.51	3.03
<b>อัตราส่วนการเงินที่สำคัญและข้อมูลประกอบเพิ่มเติมที่สำคัญ</b>			
อัตราส่วนของค่าใช้จ่ายรวมต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด (%)	0.51	0.46	0.45
อัตราส่วนของรายได้จากการลงทุนต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด (%)	3.86	3.51	3.45
อัตราส่วนของจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของการซื้อขายเงินลงทุนระหว่างงวด			
ต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด * (%)	1.10	-	169.10
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด (บาท)	4,630,978,274.48	4,600,303,087.80	4,600,322,374.41
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิปลายงวด (บาท)	0.00	4,649,191,428.34	4,626,668,224.51
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือปลายงวด (หน่วย)	0.0000	435,516,379.4240	448,855,105.7742

**ข้อมูลเพิ่มเติม :-**

\* มูลค่าการซื้อขายเงินลงทุนระหว่างงวด ไม่ได้รวมเงินฝากธนาคาร เงินลงทุนในตั๋วสัญญาใช้เงิน และการซื้อขายเงินลงทุนโดยมีสัญญาขายคืนหรือซื้อคืน และคำนวณโดยใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักตามระยะเวลาที่มีอยู่ในระหว่างปี

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ 3 ปี A ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
วันที่ 11 สิงหาคม 2563 (วันเลิกกองทุน)

1. ลักษณะของกองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ 3 ปี A ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ 3 ปี A ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย (K Fixed Income 3 Years A Fund Not for Retail Investors : KF3YA-AI) เป็นกองทุน รวมตราสารหนี้ที่ลงทุนทั้งในและต่างประเทศ โดยมีลักษณะของกองทุนดังนี้

วันที่จดทะเบียนจัดตั้งกองทุน : วันที่ 8 สิงหาคม 2560

ทุนจดทะเบียนของโครงการ : จำนวน 4,560.85 ล้านบาท แบ่งเป็น 456.08 ล้านหน่วยลงทุน  
หน่วยลงทุนละ 10 บาท

อายุของโครงการ : ประมาณ 3 ปี ทั้งนี้จะต้องไม่เกิน 3 ปี 1 เดือน

นโยบายการจ่ายเงินปันผล : ไม่มีการจ่ายเงินปันผล

การรับซื้อคืนหน่วยลงทุน : กำหนดวันรับซื้อคืนหน่วยลงทุนโดยอัตโนมัติไว้ล่วงหน้าโดยบริษัทจัดการ เป็นจำนวน 10 ครั้ง

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ 3 ปี A ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย จัดการโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด

กองทุนมีนโยบายลงทุนในหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินอันเป็นหรือเกี่ยวข้องกับตราสารแห่งหนี้และหรือเงินฝากในสถาบันการเงินทั้งในและต่างประเทศ รวมถึงอาจลงทุนในตราสารแห่งหนี้และหรือเงินฝากในสถาบันการเงินที่มีอันดับความน่าเชื่อถือต่ำกว่าที่สามารถลงทุนได้ (Non-Investment Grade) และที่ไม่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือ (Unrated) ไม่เกินร้อยละ 20 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน โดยในกรณีที่ตราสารดังกล่าวเป็นหุ้นกู้ด้อยสิทธิ (Subordinated Debt) จะต้องได้รับอันดับความน่าเชื่อถือของตราสาร (Issue rating) อยู่ในอันดับที่สามารถลงทุนได้ (investment grade) เท่านั้น รวมทั้งอาจลงทุนในหรือมีไว้ซึ่งหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินอื่นหรือการขาดอกผลโดยวิธีอื่นตามที่สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. กำหนดหรือเห็นชอบให้กองทุนลงทุนได้ ทั้งนี้ กองทุนอาจลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้าโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อป้องกันความเสี่ยง (Hedging) ได้ โดยในส่วนของอัตราแลกเปลี่ยน กองทุนจะป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนทั้งจำนวน อย่างไรก็ตาม กองทุนจะไม่ลงทุนในตราสารที่มีลักษณะของสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแบ่ง (Structured Notes)

ธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน) เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุน

ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน) เป็นนายทะเบียนหน่วยลงทุนของกองทุน

2. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

2.1 เกณฑ์ในการนำเสนองบการเงิน

งบการเงินของกองทุนได้จัดทำขึ้นและนำเสนอตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 106 เรื่อง การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุน และมาตรฐานการบัญชีอื่นที่เกี่ยวข้อง ซึ่งเป็นมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ถือปฏิบัติในประเทศไทย

๒

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ 3 ปี A ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)  
วันที่ 11 สิงหาคม 2563 (วันเลิกกองทุน)

2.2 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

2.2.1 รายได้จากเงินลงทุนรับรู้ตามเกณฑ์สิทธิ ดังนี้

ดอกเบี้ยรับบันทึกเป็นรายได้ตามระยะเวลาที่พึงได้รับ

ดอกเบี้ยรับจากการตัดจำหน่ายส่วนเกินหรือส่วนลดของตราสารหนี้ตามระยะเวลาที่เหลือของตราสารหนี้ ใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

กำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจริง จากการจำหน่ายเงินลงทุนบันทึก ณ วันที่จำหน่ายเงินลงทุน โดยต้นทุนของเงินลงทุนที่จำหน่ายใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

กำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง จากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนบันทึกในงบกำไรขาดทุน

2.2.2 ค่าใช้จ่ายบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

2.3 การวัดมูลค่าเงินลงทุน

เงินลงทุนจะรับรู้เป็นสินทรัพย์ด้วยจำนวนต้นทุนของเงินลงทุน ณ วันที่กองทุนมีสิทธิในเงินลงทุน ต้นทุนของเงินลงทุนประกอบด้วยรายจ่ายซื้อเงินลงทุนและค่าใช้จ่ายโดยตรงทั้งสิ้นที่กองทุนจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งเงินลงทุนนั้น

เงินลงทุนในพันธบัตรหรือตราสารหนี้ในต่างประเทศแสดงตามมูลค่ายุติธรรม คำนวณโดยใช้ราคาจากบริษัทผู้เสนอซื้อเสนอขายตราสารหนี้

เงินลงทุนในหลักทรัพย์ในประเทศแสดงตามมูลค่ายุติธรรม สำหรับมูลค่ายุติธรรมของตัวเงินคลัง ตัวแลกเปลี่ยน หุ้นกู้ และพันธบัตรคำนวณจากอัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย ตามลำดับดังนี้

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

สำหรับมูลค่ายุติธรรมของตัวเงินคลัง ตัวแลกเปลี่ยน หุ้นกู้ และพันธบัตรที่มีอายุต่ำกว่า 90 วัน คำนวณจากอัตราผลตอบแทนเมื่ออายุคงเหลือของตราสารเท่ากับ 90 วัน ที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย หรืออัตราผลตอบแทนที่ได้มาสำหรับตราสารที่จะครบกำหนดอายุภายใน 90 วัน นับตั้งแต่วันที่ลงทุน

ส่วนมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในหลักทรัพย์อื่นจะพิจารณาจากมูลค่าที่เป็นตัวแทนที่ดีที่สุดของมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์นั้น กำไร (ขาดทุน) จากการวัดค่าเงินลงทุน ถือเป็นรายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นในงบกำไรขาดทุน

๒

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ 3 ปี A ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)  
วันที่ 11 สิงหาคม 2563 (วันเลิกกองทุน)

2.4 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศได้บันทึกไว้เป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ การแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน Reuters กำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจริงและที่เกิดจากการแปลงค่าได้บันทึกเป็นรายได้อื่นหรือค่าใช้จ่ายอื่นในงวดปัจจุบัน

การแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศให้ใช้อัตราแลกเปลี่ยนของ Reuters แทนการใช้อัตราแลกเปลี่ยนด้วยเฉลี่ยเงินดอลลาร์สหรัฐฯ (สรอ./บาท) ระหว่างธนาคารตามประกาศของธนาคารแห่งประเทศไทย โดยมีผลตั้งแต่วันที่ 7 เมษายน 2563 เป็นต้นไป ทั้งนี้การเปลี่ยนแปลงดังกล่าว ได้รับความเห็นชอบจากผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุนแล้ว

สัญญาแลกเปลี่ยนและสัญญาซื้อขายสกุลเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าบันทึกบัญชีทันทีเมื่อเกิดรายการตามอัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญา และจะบันทึกผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญากับอัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้าตามราคาตลาดของระยะเวลาที่เหลืออยู่ของสัญญา เป็นกำไรขาดทุนในงวดปัจจุบัน

2.5 สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยลงทุน

กองทุนคำนวณสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยลงทุน ณ วันสิ้นงวด โดยการหารมูลค่าสินทรัพย์สุทธิด้วยจำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ณ วันสิ้นงวด

2.6 การใช้ประมาณการทางการบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารต้องใช้การประมาณและตั้งข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่เกี่ยวกับสินทรัพย์หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณไว้

2.7 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับกองทุน หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่ลงทุนในส่วนตัวได้เสียของกองทุน ตั้งแต่ร้อยละ 10 ของส่วนได้เสียทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียงไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อมหรือฝ่ายบริหาร ซึ่งประกอบด้วยบุคคลที่รับผิดชอบในการจัดการกองทุนหรือมีหน้าที่กำหนดนโยบายหรือตัดสินใจเพื่อให้กองทุนบรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้ ทั้งนี้รวมถึงคู่สมรสหรือบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของฝ่ายบริหาร

นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมกองทุน หรืออยู่ภายใต้อำนาจควบคุมของกองทุน หรือมีอิทธิพลอย่างเป็นทางการที่สำคัญของกองทุน หรืออยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างเป็นทางการที่สำคัญของกองทุน

๒

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ 3 ปี A ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)  
วันที่ 11 สิงหาคม 2563 (วันเลิกกองทุน)

2.8 บัญชีปรับสมดุล

ส่วนหนึ่งของราคาขายหรือราคาปรับซื้อคืนของหน่วยลงทุนซึ่งเท่ากับจำนวนของกำไรสะสมที่ยังไม่ได้แบ่งสรร ณ วันที่เกิดรายการของจำนวนหน่วยลงทุนที่ขายหรือปรับซื้อคืนจะถูกบันทึกในบัญชีปรับสมดุล

2.9 ภาษีเงินได้

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

2.10 เกณฑ์การชำระบัญชี

กองทุนบันทึกสินทรัพย์ในมูลค่าที่จะได้รับและบันทึกหนี้สินตามจำนวนเงินที่จะต้องจ่ายชำระ

2.11 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน

ในระหว่างปี กองทุนได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงใหม่ 2561 ที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน ผู้บริหารของกองทุนได้ประเมินแล้วเห็นว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงใหม่ดังกล่าว ไม่มีผลกระทบต่ออย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินสำหรับปัจจุบัน

๒

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ 3 ปี A ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)  
วันที่ 11 สิงหาคม 2563 (วันเลิกกองทุน)

3. เงินลงทุน

เงินลงทุน ณ วันที่ 11 สิงหาคม 2563 (วันเลิกกองทุน) และวันที่ 31 กรกฎาคม 2562 ประกอบด้วย

	บาท			
	ณ วันที่ 11 สิงหาคม 2563 (วันเลิกกองทุน)		ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2562	
	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม
เงินลงทุนในต่างประเทศ				
หุ้นกู้	-	-	832,550,000.00	773,457,923.32
เงินลงทุนในประเทศ				
พันธบัตร	-	-	36,340,115.27	36,269,802.13
หุ้นกู้จดทะเบียนในสมาคมตลาด ตราสารหนี้ไทย	-	-	3,699,999,776.76	3,712,269,541.81
รวมเงินลงทุน	-	-	4,568,889,892.03	4,521,997,267.26

4. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2562 ถึงวันที่ 11 สิงหาคม 2563 (วันเลิกกองทุน) และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 กรกฎาคม 2562 กองทุนได้ซื้อขายเงินลงทุนโดยไม่รวมเงินฝากธนาคารและตัวสัญญาใช้เงินมียอดซื้อเป็นจำนวน 7.95 ล้านบาท และ 0.00 ล้านบาท และยอดขายเป็นจำนวน 4,573.86 ล้านบาท และ 0.00 ล้านบาท ตามลำดับ โดยยอดซื้อคิดเป็นอัตราร้อยละ 0.17 และร้อยละ 0.00 และยอดขายคิดเป็นอัตราร้อยละ 98.77 และร้อยละ 0.00 ตามลำดับ ของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ ณ เฉลี่ยระหว่างงวด

5. เงินฝากธนาคาร

กองทุนมีเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 11 สิงหาคม 2563 (วันเลิกกองทุน) และวันที่ 31 กรกฎาคม 2562 ดังนี้

	ณ วันที่ 11 สิงหาคม 2563 (วันเลิกกองทุน)		วันที่ 31 กรกฎาคม 2562	
	อัตราดอกเบี้ย	จำนวนเงิน	อัตราดอกเบี้ย	จำนวนเงิน
	%	บาท	%	บาท
<u>ประเภทกระแสรายวัน</u>				
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	0.000	62,012,621.56	0.000	2,000.00
<u>ประเภทออมทรัพย์ - เงินบาท</u>				
ธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน)	-	-	0.125	28,286,859.56
<u>ประเภทออมทรัพย์ - เงินตราต่างประเทศ</u>				
ธนาคารเจพีเอ็มอร์แกน	-	-	0.000	940,377.91
		<u>62,012,621.56</u>		<u>29,229,237.47</u>

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ 3 ปี A ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)  
วันที่ 11 สิงหาคม 2563 (วันเลิกกองทุน)

6. ค่าธรรมเนียมในการจัดการ ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ และค่าธรรมเนียมนายทะเบียนหน่วยลงทุน  
ค่าธรรมเนียมในการจัดการ คิดในอัตราร้อยละต่อปีของจำนวนเงินที่ได้รับจากการเสนอขายหน่วยลงทุน  
อัตราค่าธรรมเนียมรวมภาษีมูลค่าเพิ่ม  
(ร้อยละต่อปีของจำนวนเงินที่ได้รับจาก

ระยะเวลา	การเสนอขายหน่วยลงทุน)
8 ส.ค. 60 - 23 ส.ค. 60	0.3210
24 ส.ค. 60 - 23 ก.ค. 63	0.3959
24 ก.ค. 63 - 10 ส.ค. 63	1.0700

ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ คิดในอัตราร้อยละ 0.02996 ต่อปี (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) ของจำนวนเงินที่  
ได้รับจากการเสนอขายหน่วยลงทุน

ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนหน่วยลงทุน คิดในอัตราร้อยละต่อปีของจำนวนเงินที่ได้รับจากการเสนอขาย  
หน่วยลงทุน

ระยะเวลา	อัตราค่าธรรมเนียมรวมภาษีมูลค่าเพิ่ม (ร้อยละต่อปีของจำนวนเงินที่ได้รับจาก การเสนอขายหน่วยลงทุน)
8 ส.ค. 60 - 23 ส.ค. 60	0.03210
24 ส.ค. 60 - 23 ก.ค. 63	0.03959
24 ก.ค. 63 - 10 ส.ค. 63	0.10700

ค่าธรรมเนียมข้างต้นจะคำนวณทุกวันโดยใช้มูลค่าของจำนวนเงินที่ได้รับจากการเสนอขายหน่วยลงทุน  
เป็นฐานในการคำนวณ

7. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการ

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการ ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นโดยตรงของกองทุนเปิดเค ตราสารหนี้  
3 ปี A ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย เช่น ค่าจัดทำหนังสือชี้ชวน ค่าประกาศมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ ค่าไปรษณียากร  
ค่าจัดทำรายงานเสนอผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน และอื่นๆ



กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ 3 ปี A ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)  
วันที่ 11 สิงหาคม 2563 (วันเลิกกองทุน)

8. รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยน

	บาท	
	สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี ตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2562 ถึงวันที่ 11 สิงหาคม 2563 (วันเลิกกองทุน)	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 กรกฎาคม 2562
โอนกลับรายการ (กำไร) ขาดทุน ที่ยังไม่เกิดขึ้นของ อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันต้นงวด	63,167,718.74	77,516.66
กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นของอัตราแลกเปลี่ยน ที่คงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	-	(63,167,718.74)
รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้น จากอัตราแลกเปลี่ยน	63,167,718.74	(63,090,202.08)

9. รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการแลกเปลี่ยนสกุลเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า

	บาท	
	สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี ตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2562 ถึงวันที่ 11 สิงหาคม 2563 (วันเลิกกองทุน)	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 กรกฎาคม 2562
โอนกลับรายการ (กำไร) ขาดทุน ที่ยังไม่เกิดขึ้นของสัญญา แลกเปลี่ยนสกุลเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ณ วันต้นงวด	(67,152,374.64)	(9,876,502.67)
กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นของสัญญาแลกเปลี่ยนสกุลเงินตรา ต่างประเทศล่วงหน้าที่คงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	-	67,152,374.64
รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการแลกเปลี่ยน สกุลเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	(67,152,374.64)	57,275,871.97

๒

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ 3 ปี A ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)  
วันที่ 11 สิงหาคม 2563 (วันเลิกกองทุน)

10. รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน

	บาท	
	สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี ตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2562 ถึงวันที่ 11 สิงหาคม 2563 (วันเลิกกองทุน)	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 กรกฎาคม 2562
โอนกลับรายการ (กำไร) ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับ มูลค่ายุติธรรมของเงิน ณ วันต้นงวด	(16,257,375.23)	10,675,770.89
กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่ายุติธรรม ของเงินลงทุนที่คงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	-	16,257,375.23
รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน	(16,257,375.23)	26,933,146.12

11. กำไรสะสมต้นงวด

กำไรสะสมต้นงวดสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2562 ถึงวันที่ 11 สิงหาคม 2563 (วัน  
เลิกกองทุน) และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 กรกฎาคม 2562 ประกอบด้วย

	บาท	
	สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี ตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2562 ถึงวันที่ 11 สิงหาคม 2563 (วันเลิกกองทุน)	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 กรกฎาคม 2562
กำไรสะสมต้นงวดเริ่มสะสมตั้งแต่วันที่ 8 สิงหาคม 2560 :		
รายได้ (ค่าใช้จ่าย) สุทธิจากการลงทุนสะสม	277,848,214.08	137,690,957.65
รายได้ (ค่าใช้จ่าย) อื่นสะสม	6,522,927.41	12,349,086.01
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนสะสม	21,007.97	21,007.97
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนสะสม	16,257,375.23	(10,675,770.89)
กำไรสะสมต้นงวดทั้งสิ้น	300,649,524.69	139,385,280.74

12. การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงิน

12.1 นโยบายการบัญชีสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

นโยบายการบัญชีที่สำคัญและวิธีปฏิบัติทางบัญชี การจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สิน  
ทางการเงิน การวัดมูลค่า การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายของเครื่องมือทางการเงินได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุ  
ประกอบงบการเงินข้อ 2

6

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ 3 ปี A ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)  
วันที่ 11 สิงหาคม 2563 (วันเลิกกองทุน)

12.2 การบริหารความเสี่ยงทางการเงินสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

กองทุนรวมบริหารความเสี่ยงทางการเงินที่อาจเกิดขึ้นในสินทรัพย์ทางการเงินจากการลงทุนโดยใช้นโยบายการลงทุนและระบบการจัดการและการควบคุมภายในรวมทั้งกองทุนรวมมีการใช้ ตราสารอนุพันธ์ทางการเงินเพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

12.3 มูลค่ายุติธรรม

เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม ส่วนราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงินอื่นและหนี้สินทางการเงินไม่แตกต่างไปจากมูลค่ายุติธรรมอย่างมีสาระสำคัญ

12.4 ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

กองทุนมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องกับเงินลงทุนในตราสารหนี้ ซึ่งการเปลี่ยนแปลงของอัตราผลตอบแทน ส่งผลให้ราคาของตราสารหนี้ที่กองทุนถืออยู่เปลี่ยนแปลงไปในทิศทางตรงกันข้าม เช่น เมื่ออัตราผลตอบแทนในท้องตลาดลดลง พันธบัตรและหรือหุ้นกู้ก็จะมีราคาเพิ่มสูงขึ้น กองทุนก็จะได้รับผลตอบแทนในรูปของกำไรส่วนเพิ่มขึ้นจากราคาตราสารหนี้ แต่ถ้าอัตราผลตอบแทนในท้องตลาดเพิ่มสูงขึ้นจะทำให้ราคาพันธบัตรและหรือหุ้นกู้นั้นลดลง กองทุนก็จะเกิดผลขาดทุนขึ้นได้ ดังนั้นตราสารหนี้ที่มีอายุยืนยาว ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราผลตอบแทนก็จะยิ่งมาก

ณ วันที่ 11 สิงหาคม 2563 (วันเลิกกองทุน) กองทุนมีสินทรัพย์ทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ยได้ดังนี้

	บาท			รวม
	อัตราดอกเบี้ยปรับ ขึ้นลงตามราคาตลาด	อัตราดอกเบี้ยคงที่	ไม่มีดอกเบี้ย	
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินฝากธนาคาร	-	-	62,012,621.56	62,012,621.56

ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2562 กองทุนมีสินทรัพย์ทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ยได้ดังนี้

	บาท			รวม
	อัตราดอกเบี้ยปรับ ขึ้นลงตามราคาตลาด	อัตราดอกเบี้ยคงที่	ไม่มีดอกเบี้ย	
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินลงทุน	-	4,521,997,267.26	-	4,521,997,267.26
เงินฝากธนาคาร	28,286,859.56	-	942,377.91	29,229,237.47

1

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ 3 ปี A ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)  
วันที่ 11 สิงหาคม 2563 (วันเลิกกองทุน)

12.5 ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

กองทุนมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องกับเงินลงทุนในตราสารทางการเงินในต่างประเทศซึ่งการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศส่งผลให้เกิดการเปลี่ยนแปลงต่อมูลค่าตราสารทางการเงิน ความผันผวนต่อรายได้หรือมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน

ณ วันที่ 11 สิงหาคม 2563 (วันเลิกกองทุน) และวันที่ 31 กรกฎาคม 2562 กองทุนมีสินทรัพย์ทางการเงินเป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ ดังนี้

	ดอลลาร์สหรัฐ	
	ณ วันที่ 11 สิงหาคม 2563 (วันเลิกกองทุน)	ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2562
เงินลงทุน (มูลค่ายุติธรรม)	-	25,000,000.00

กองทุนได้ทำธุรกรรมการแลกเปลี่ยนสกุลเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเพื่อเป็นการป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศและอัตราดอกเบี้ย ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2562 เป็นสัญญาแลกเปลี่ยนสกุลเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า มีมูลค่ายุติธรรมเป็นสินทรัพย์สุทธิ จำนวน 67,152,374.64 บาท

สัญญาแลกเปลี่ยนสกุลเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ประกอบด้วย		อัตราดอกเบี้ย		ระยะเวลาสำหรับการคิดดอกเบี้ย
จำนวนเงินต้น	ได้รับ (บาท)	ส่งมอบ	ได้รับ	
ส่งมอบ (USD)	ได้รับ (บาท)	ส่งมอบ	ได้รับ	วันที่ 16 สิงหาคม 2560 ถึงวันที่ 8 สิงหาคม 2563
25,000,000.00	830,000,000.00	5.50% ต่อปี	4.95% ต่อปี	

12.6 ความเสี่ยงด้านตลาด

กองทุนมีความเสี่ยงด้านตลาดเนื่องจากมีเงินลงทุนในตราสารหนี้ ซึ่งผลตอบแทนของเงินลงทุนดังกล่าวขึ้นอยู่กับความผันผวนของภาวะเศรษฐกิจ การเมือง สถานการณ์ตลาดเงิน ซึ่งสภาวการณ์ดังกล่าวอาจมีผลกระทบทางด้านบวกหรือด้านลบต่อผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกตราสาร ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับประเภทของธุรกิจของผู้ออกตราสารที่มีความสัมพันธ์กับความผันผวนของตลาดมากน้อยเพียงใดอันอาจทำให้ราคาของตราสารเพิ่มขึ้นหรือลดลงได้

6

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ 3 ปี A ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)  
วันที่ 11 สิงหาคม 2563 (วันเลิกกองทุน)

12.7 ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

กองทุนมีความเสี่ยงที่อาจเกิดจากการที่คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงิน เนื่องจากกองทุนมีลูกหนี้จากเงินลงทุน ซึ่งเป็นไปตามธุรกิจของกองทุน กองทุนจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายจากการเรียกชำระหนี้ดังกล่าว อย่างไรก็ตามกองทุนมีแนวทางที่จะลดความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อโดยการเข้าทำธุรกรรมกับคู่สัญญาที่มีฐานะการเงินมั่นคง หรือตราสารหนี้ที่ผู้ออกผ่านเกณฑ์กระบวนการคัดสรรโดยมีอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับที่สามารถลงทุนได้

12.8 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

กองทุนมีความเสี่ยงด้านสภาพคล่องอันเกิดจากการที่กองทุนไม่สามารถซื้อขายตราสารได้ตามจำนวนเงินและราคาที่ตั้งไว้ภายในระยะเวลาที่เหมาะสม ต้องเพิ่มหรือลดราคาเพื่อให้มีการตกลงซื้อขายเกิดขึ้นส่งผลให้ผลตอบแทนมีระดับต่ำกว่าที่คาดไว้ เว้นแต่สำหรับตราสารหนี้ที่ต้องการถือไว้จนถึงวันครบกำหนดได้ก่อนคืนจะไม่มีความเสี่ยงประเภทนี้

กองทุนจะพิจารณาลงทุนในตราสารหนี้ที่มีอายุคงเหลือใกล้เคียงกับอายุโครงการ และไม่มีการขายตราสารออกไปโดยจะถือครองตราสารไว้จนครบอายุของตราสารหนี้ ทำให้มีความเสี่ยงประเภทนี้ต่ำมาก

ระยะเวลาครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนับจากวันที่ในงบดุล ณ วันที่ 11 สิงหาคม 2563 (วันเลิกกองทุน) มีดังนี้

สินทรัพย์ทางการเงิน	ระยะเวลาครบกำหนด (หน่วย : บาท)					
	ไม่มีกำหนด ระยะเวลา	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	รวม
เงินฝากธนาคาร	-	62,012,621.56	-	-	-	62,012,621.56

ระยะเวลาครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนับจากวันที่ในงบดุล ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2562 มีดังนี้

สินทรัพย์ทางการเงิน	ระยะเวลาครบกำหนด (หน่วย : บาท)					
	ไม่มีกำหนด ระยะเวลา	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	รวม
เงินลงทุน	-	-	-	4,521,997,267.26	-	4,521,997,267.26
เงินฝากธนาคาร	-	29,229,237.47	-	-	-	29,229,237.47
ดอกเบี้ยค้างรับ	-	-	70,638,778.40	-	-	70,638,778.40
ลูกหนี้สัญญาแลกเปลี่ยน						
สกุลเงินตราต่างประเทศ						
ล่วงหน้าสุทธิ	-	-	-	67,152,374.64	-	67,152,374.64

๒

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ 3 ปี A ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)  
วันที่ 11 สิงหาคม 2563 (วันเลิกกองทุน)

13. การเลิกโครงการของกองทุน

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ 3 ปี A ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย ได้กำหนดให้วันที่ 10 สิงหาคม 2563 เป็นวันทำการรับซื้อคืนหน่วยลงทุนโดยอัตโนมัติ จึงมีผลทำให้วันที่ 11 สิงหาคม 2563 ซึ่งเป็นวันที่กองทุนชำระค่ารับซื้อคืนหน่วยลงทุนเป็นวันเลิกโครงการตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สน. 87/2558

บริษัทจัดการได้ทำหนังสือแจ้งการเลิกโครงการของกองทุนให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุนที่มีชื่ออยู่ในทะเบียนผู้ถือหน่วยลงทุน เมื่อวันที่ 16 กรกฎาคม 2563

บริษัทจัดการได้มีหนังสือแจ้งเรื่องการเลิกโครงการจัดการกองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ 3 ปี A ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย และการแต่งตั้งผู้ชำระบัญชีของกองทุนให้แก่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) เมื่อวันที่ 14 กรกฎาคม 2563 โดยแต่งตั้งให้นางสาวชนาทิพย์ รุ่งคุณานนท์ ผู้ช่วยกรรมการผู้จัดการ หรือนางอรอร วงศ์พิณีจิวโรดม ผู้ช่วยกรรมการผู้จัดการบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด เป็นผู้ชำระบัญชีของกองทุน เมื่อได้ชำระบัญชีตามที่กำหนดในประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทน.15/2562 เรื่องหลักเกณฑ์ เงื่อนไขและวิธีการชำระบัญชีของกองทุนรวม ผู้ชำระบัญชีจะทำการจดทะเบียนเลิกกองทุนกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.)

14. รายการบัญชีกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างงวด กองทุนรวมมีรายการบัญชีที่สำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างกองทุนรวมและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจ โดยสามารถสรุปได้ดังนี้

กิจการที่เกี่ยวข้องกัน ประกอบด้วย

ชื่อกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ลักษณะความสัมพันธ์

ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)

เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทจัดการกองทุน และเป็นนายทะเบียน

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด

เป็นบริษัทจัดการกองทุน

๒

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ 3 ปี A ห้ามขายผู้ลงทุนรายย่อย  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)  
วันที่ 11 สิงหาคม 2563 (วันเลิกกองทุน)

กองทุนมีรายการที่มีสาระสำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้ :-

รายการในระหว่างงวด	นโยบายการกำหนดราคา	บาท	
		สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี ตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2562 ถึงวันที่ 11 สิงหาคม 2563 (วันเลิกกองทุน)	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 กรกฎาคม 2562
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)			
รายได้ดอกเบี้ย	ตามสัญญา	55,188,950.01	41,085,000.00
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	ตามสัญญา	2,008,245.75	1,805,640.40
บริษัทตัวแทนคู่สัญญาในการซื้อขายตราสาร			
ขายเงินลงทุน	ตามสัญญา		
หุ้นกู้ต่างประเทศ		830,000,000.00	-
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด			
ค่าธรรมเนียมการจัดการกองทุน	ตามที่กำหนดในโครงการ	20,082,460.63	18,056,403.43

ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)

บริษัทคู่สัญญาในการแลกเปลี่ยนสกุลเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2562

จำนวนเงินต้น		อัตราดอกเบี้ย		ระยะเวลาสำหรับการคิดดอกเบี้ย
ส่งมอบ (USD)	ได้รับ (บาท)	ส่งมอบ	ได้รับ	
25,000,000.00	830,000,000.00	5.50% ต่อปี	4.95% ต่อปี	วันที่ 16 สิงหาคม 2560 ถึงวันที่ 8 สิงหาคม 2563

บาท

ณ วันที่ 11 สิงหาคม 2563 (วันเลิกกองทุน)	ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2562

ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด

ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	บาท	
เงินฝากธนาคาร - ประเภทกระแสรายวัน	62,012,621.56	2,000.00
ดอกเบี้ยค้างรับ	-	19,585,726.03
ลูกหนี้สัญญาแลกเปลี่ยนสกุลเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	67,152,374.64
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนค้างจ่าย	5,569,923.27	3,561,677.52
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด		
ค่าธรรมเนียมการจัดการกองทุนค้างจ่าย	55,699,234.39	35,616,773.76

15. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยบริษัทจัดการของกองทุนรวมเมื่อวันที่ 1 กันยายน 2563