

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ 3 ปี A

งบการเงิน
สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2562
ถึงวันที่ 7 ตุลาคม 2563 (วันเลิกกองทุน)

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนและบริษัทจัดการ
กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ 3 ปี A

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ 3 ปี A (กองทุน) ซึ่งประกอบด้วย
งบดุล ณ วันที่ 7 ตุลาคม 2563 (วันเลิกกองทุน) งบกำไรขาดทุนและกำไรสะสม งบแสดงการเปลี่ยนแปลง
สินทรัพย์สุทธิ งบกระแสเงินสด และข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม
2562 ถึงวันที่ 7 ตุลาคม 2563 (วันเลิกกองทุน) และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบาย
การบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ 3 ปี A ณ
วันที่ 7 ตุลาคม 2563 (วันเลิกกองทุน) และผลการดำเนินงาน การเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ กระแสเงินสด และ
ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2562 ถึงวันที่ 7 ตุลาคม 2563 (วันเลิก
กองทุน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้
กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามี
ความเป็นอิสระจากกองทุนตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี
ในส่วนของที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ
ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อ
ใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เห็น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 12 และข้อ 2.10 ซึ่งอธิบายถึงเกณฑ์ใน
การจัดทำงบการเงินตามเกณฑ์การชำระบัญชี ทั้งนี้ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินไม่ได้เปลี่ยนแปลงไป
เนื่องจากเรื่องนี้

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วยข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานนั้น ซึ่งคาดว่ารายงานประจำปีจะถูกจัดเตรียมให้ข้าพเจ้าภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องเนื่องกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่า ข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้บริหาร เพื่อให้ผู้บริหารดำเนินการแก้ไขข้อมูลที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริง

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องและการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกองทุนหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบบและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมี ประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปลักษณะเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์ หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กองทุนต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้คือ นายธนวุฒิ พิบูลย์สวัสดิ์

(นายธนวุฒิ พิบูลย์สวัสดิ์)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ทะเบียนเลขที่ 6699

บริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 30 ตุลาคม 2563

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ 3 ปี A
งบดุล
ณ วันที่ 7 ตุลาคม 2563 (วันเลิกกองทุน)

หมายเหตุ	บาท		
	ณ วันที่ 7 ตุลาคม 2563 (วันเลิกกองทุน)	ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	
<u>สินทรัพย์</u>			
เงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรม (ราคาทุน ณ วันที่ 7 ตุลาคม 2563 เท่ากับ 0.00 บาท) (ราคาทุน ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 เท่ากับ 2,052,921,496.76 บาท)	2.3, 3	-	2,060,663,752.05
เงินฝากธนาคาร	5, 11	23,866,874.80	2,550,595.13
ลูกหนี้จากการลงทุน ดอกเบี้ยค้างรับ		-	26,400,493.10
รวมสินทรัพย์		<u>23,866,874.80</u>	<u>2,089,614,840.28</u>
<u>หนี้สิน</u>			
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	11	23,866,874.80	15,328,160.12
รวมหนี้สิน		<u>23,866,874.80</u>	<u>15,328,160.12</u>
สินทรัพย์สุทธิ		<u>0.00</u>	<u>2,074,286,680.16</u>
<u>สินทรัพย์สุทธิ</u>			
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน หน่วยลงทุนที่ออกจำหน่าย มูลค่าตราไว้หน่วยละ 10 บาท (ณ วันที่ 7 ตุลาคม 2563 จำนวน 0.00 หน่วย) (ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 จำนวน 196,499,391.5540 หน่วย)		-	1,964,993,915.54
กำไรสะสม			
ยังไม่ได้จัดสรร		156,573,826.65	111,142,160.59
บัญชีปรับสมดุล	2.7	(156,573,826.65)	(1,849,395.97)
สินทรัพย์สุทธิ		<u>0.00</u>	<u>2,074,286,680.16</u>
สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย (ณ วันที่ 7 ตุลาคม 2563 คำนวณจากหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด 0.0000 หน่วย) (ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 คำนวณจากหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด 196,499,391.5540 หน่วย)	2.4	<u>0.0000</u>	<u>10.5562</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดเค ดราสารหนี้ 3 ปี A
งบกำไรขาดทุนและกำไรสะสม
สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2562 ถึงวันที่ 7 ตุลาคม 2563 (วันเลิกกองทุน)

	บาท	บาท	
		สำหรับรอบระยะเวลา เวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2562 ถึงวันที่ 7 ตุลาคม 2563 (วันเลิกกองทุน)	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562
รายได้จากการลงทุน	2.2		
รายได้ดอกเบี้ย		61,837,045.81	60,793,049.79
รวมรายได้		61,837,045.81	60,793,049.79
ค่าใช้จ่าย	2.2		
ค่าธรรมเนียมในการจัดการ	6, 11	7,162,762.73	6,549,800.80
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	6	621,757.27	611,313.62
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	6, 11	716,276.08	654,980.88
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ		60,000.00	60,000.00
ค่าใช้จ่ายชำระบัญชี		5,810.81	-
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการ	7	90,008.86	54,475.47
ภาษีเงินได้		6,508.71	-
รวมค่าใช้จ่าย		8,663,124.46	7,930,570.77
รายได้สุทธิจากการลงทุน		53,173,921.35	52,862,479.02
รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากเงินลงทุน			
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน	2.2, 8	(7,742,255.29)	17,906,840.15
รวมกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากเงินลงทุน		(7,742,255.29)	17,906,840.15
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน		45,431,666.06	70,769,319.17
กำไร (ขาดทุน) สะสมต้นงวด	9	111,142,160.59	40,372,841.42
บวก การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน		45,431,666.06	70,769,319.17
กำไร (ขาดทุน) สะสมปลายงวด	9	156,573,826.65	111,142,160.59

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ 3 ปี A
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ
สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2562 ถึงวันที่ 7 ตุลาคม 2563 (วันเลิกกองทุน)

	บาท	
	สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2562 ถึงวันที่ 7 ตุลาคม 2563 (วันเลิกกองทุน)	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562
การเพิ่มขึ้น (ลดลง) ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานในระหว่างงวด		
รายได้สุทธิจากการลงทุน	53,173,921.35	52,862,479.02
รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน	-	-
รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน	(7,742,255.29)	17,906,840.15
การเพิ่มขึ้นสุทธิในสินทรัพย์สุทธิที่เกิดจากการดำเนินงาน	45,431,666.06	70,769,319.17
การเพิ่มขึ้น (ลดลง) ของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน (มูลค่าหน่วยละ 10 บาท)		
หน่วยลงทุนที่ขายในระหว่างงวด		
(1 ต.ค. 2562 - 7 ต.ค. 2563 จำนวน 0.0000 หน่วย)		
(1 ต.ค. 2561 - 30 ก.ย. 2562 จำนวน 0.0000 หน่วย)	-	-
หัก หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างงวด		
(1 ต.ค. 2562 - 7 ต.ค. 2563 จำนวน 196,499,391.5540 หน่วย)		
(1 ต.ค. 2561 - 30 ก.ย. 2562 จำนวน 5,110,815.8996 หน่วย)	(1,964,993,915.54)	(51,108,159.00)
หน่วยลงทุนที่เพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิในระหว่างงวด		
(1 ต.ค. 2562 - 7 ต.ค. 2563 จำนวน (196,499,391.5540) หน่วย)		
(1 ต.ค. 2561 - 30 ก.ย. 2562 จำนวน (5,110,815.8996) หน่วย)	(1,964,993,915.54)	(51,108,159.00)
การเปลี่ยนแปลงของบัญชีปรับสมดุลในระหว่างงวด	(154,724,430.68)	(1,453,478.68)
การเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน	(2,119,718,346.22)	(52,561,637.68)
การเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างงวด	(2,074,286,680.16)	18,207,681.49
สินทรัพย์สุทธิต้นงวด	2,074,286,680.16	2,056,078,998.67
สินทรัพย์สุทธิปลายงวด	0.00	2,074,286,680.16

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ 3 ปี A
งบกระแสเงินสด

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2562 ถึงวันที่ 7 ตุลาคม 2563 (วันเลิกกองทุน)

	บาท	
	สำหรับรอบระยะเวลา บัญชีตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2562 ถึงวันที่ 7 ตุลาคม 2563 (วันเลิกกองทุน)	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562
<u>กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน</u>		
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน	45,431,666.06	70,769,319.17
<u>บวก</u> รายการปรับกระทบการเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานให้เป็นเงินสดสุทธิที่ได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน		
ตัดจำหน่ายส่วนลดและส่วนเกินมูลค่าเงินลงทุน	(85,072.28)	(13,967.58)
ซื้อเงินลงทุน	(1,993,430.96)	(10,899,144.03)
จำหน่ายเงินลงทุน	2,055,000,000.00	-
ลูกหนี้จากดอกเบี้ยค้างรับ (เพิ่มขึ้น) ลดลง	26,400,493.10	(7,528.50)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเพิ่มขึ้น (ลดลง)	8,538,714.68	7,816,102.11
รายการ (กำไร) ขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน	7,742,255.29	(17,906,840.15)
เงินสดสุทธิที่ได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	<u>2,141,034,625.89</u>	<u>49,757,941.02</u>
<u>กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน</u>		
รับซื้อคืนหน่วยลงทุน	<u>(2,119,718,346.22)</u>	<u>(52,561,637.68)</u>
เงินสดสุทธิที่ได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน	<u>(2,119,718,346.22)</u>	<u>(52,561,637.68)</u>
เงินสด (ลดลง) เพิ่มขึ้นสุทธิ	21,316,279.67	(2,803,696.66)
เงินสด ณ วันต้นงวด	2,550,595.13	5,354,291.79
เงินสด ณ วันปลายงวด	<u>23,866,874.80</u>	<u>2,550,595.13</u>
<u>ข้อมูลกระแสเงินสดเพิ่มเติม</u>		
เงินสด ณ วันปลายงวด ประกอบด้วย		
เงินฝากธนาคาร ประเภทกระแสรายวัน	23,866,874.80	15,810.00
เงินฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์	-	2,534,785.13
	<u>23,866,874.80</u>	<u>2,550,595.13</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ 3 ปี A
ข้อมูลสำคัญทางการเงิน
สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2562 ถึงวันที่ 7 ตุลาคม 2563 (วันเลิกกองทุน)

	บาท		
	สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2562 ถึงวันที่ 7 ตุลาคม 2563 (วันเลิกกองทุน)	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562	สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 18 ตุลาคม 2560 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 30 กันยายน 2561
ข้อมูลผลการดำเนินงาน (ต่อหน่วย)			
มูลค่าต่อหน่วยเริ่มแรก	10.5562	10.1982	10.0000
รายได้ (ขาดทุน) จากกิจกรรมลงทุน			
รายได้สุทธิจากกิจกรรมลงทุน	0.2753	0.2674	0.2481
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน	-	-	-
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน	(0.0401)	0.0906	(0.0499)
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน	0.2352	0.3580	0.1982
การลดลงของทุนที่จ่ายคืนผู้ถือหน่วย	(10.7914)	-	-
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิปลายงวด	0.0000	10.5562	10.1982
อัตราส่วนของการเพิ่มขึ้น (ลดลง) ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด (%)	2.20	3.45	1.97
อัตราส่วนการเงินที่สำคัญและข้อมูลประกอบเพิ่มเติมที่สำคัญ			
อัตราส่วนของค่าใช้จ่ายรวมต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด (%)	0.42	0.39	0.37
อัตราส่วนของรายได้จากการลงทุนต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด (%)	3.00	2.96	2.83
อัตราส่วนของจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของการซื้อขายเงินลงทุนระหว่างปีต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด * (%)	0.91	0.13	99.36
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด (บาท)	2,061,298,845.34	2,052,460,450.59	2,053,335,927.14
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิปลายงวด (บาท)	0.00	2,074,286,680.16	2,056,078,998.67
จำนวนหน่วยลงทุนคงเหลือปลายงวด (หน่วย)	0.0000	196,499,391.5540	201,610,207.4536

ข้อมูลเพิ่มเติม :-

* มูลค่าการซื้อขายเงินลงทุนระหว่างงวด ไม่ได้รวมเงินฝากธนาคาร เงินลงทุนในตั๋วสัญญาใช้เงิน และการซื้อขายเงินลงทุนโดยมีสัญญาขายคืนหรือซื้อคืน และคำนวณโดยใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักตามระยะเวลาที่มีอยู่ในระหว่างงวด

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ 3 ปี A
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
วันที่ 7 ตุลาคม 2563 (วันเลิกกองทุน)

1. ลักษณะของกองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ 3 ปี A

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ 3 ปี A (K Fixed Income 3 Years A Fund : KF13YA) เป็นกองทุนรวมตราสารแห่งหนี้ ประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุนที่มีการกระจายการลงทุนน้อยกว่าเกณฑ์มาตรฐานโดยมีลักษณะของกองทุนดังนี้

วันที่จดทะเบียนจัดตั้งกองทุน : วันที่ 18 ตุลาคม 2560

ทุนจดทะเบียนของโครงการ : จำนวน 2,040.44 ล้านบาท แบ่งเป็น 204.04 ล้านหน่วยลงทุน
หน่วยลงทุนละ 10 บาท

อายุของโครงการ : ประมาณ 3 ปี โดยไม่ต่ำกว่า 2 ปี 11 เดือน และไม่เกิน 3 ปี 1 เดือน

นโยบายจ่ายเงินปันผล : ไม่มีการจ่ายเงินปันผล

การรับซื้อคืนหน่วยลงทุน : บริษัทจัดการได้กำหนดวันรับซื้อคืนหน่วยลงทุนโดยอัตโนมัติทุก 6 เดือน

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ 3 ปี A ได้เลิกโครงการแล้วเมื่อวันที่ 7 ตุลาคม 2563

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ 3 ปี A จัดการโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด

กองทุนมีนโยบายลงทุนในหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินอันเป็นหรือเกี่ยวข้องกับตราสารแห่งหนี้ซึ่งรวมถึงตราสารแห่งหนี้ที่เสนอขายในต่างประเทศ โดยจะมุ่งเน้นลงทุนในหลักทรัพย์ที่ให้ผลตอบแทนเหมาะสมเมื่อเทียบกับระดับความเสี่ยง และพิจารณาความมั่นคงของผู้ออกตราสารเป็นหลัก และหรือลงทุนในเงินฝากของสถาบันการเงินหรือธนาคารที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้น รวมทั้งอาจลงทุนในหรือมีไว้ซึ่งหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินอื่นหรือการขาดผลโดยวิธีอื่นตามที่สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. กำหนดหรือเห็นชอบให้กองทุนลงทุนได้ กองทุนอาจลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเพื่อการป้องกันความเสี่ยง (Hedging) ได้สำหรับการลงทุนในต่างประเทศโดยในส่วนของอัตราแลกเปลี่ยน กองทุนจะป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนทั้งจำนวน อย่างไรก็ดีตาม กองทุนจะไม่ลงทุนในตราสารที่มีลักษณะของสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแฝง (Structured Notes) แต่กองทุนอาจลงทุน ในตราสารหนี้ที่มีอันดับความน่าเชื่อถือต่ำกว่าที่สามารถลงทุนได้ เฉพาะกรณีที่ตราสารแห่งหนี้นั้นได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือที่สามารถลงทุนได้ขณะที่กองทุนลงทุนเท่านั้น

ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุน

ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน) เป็นนายทะเบียนหน่วยลงทุนของกองทุน

2. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

2.1 เกณฑ์ในการนำเสนองบการเงิน

งบการเงินของกองทุนได้จัดทำขึ้นและนำเสนอตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 106 เรื่อง การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุน และมาตรฐานการบัญชีอื่นที่เกี่ยวข้อง ซึ่งเป็นมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ถือปฏิบัติในประเทศไทย

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ 3 ปี A
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
วันที่ 7 ตุลาคม 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

เงินลงทุนในหลักทรัพย์ในประเทศแสดงตามมูลค่ายุติธรรม สำหรับมูลค่ายุติธรรมของตัวเงินคลัง ตัวแลกเปลี่ยน หุ้นกู้ และพันธบัตรคำนวณจากอัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย ตามลำดับดังนี้

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

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

ส่วนมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในหลักทรัพย์อื่นจะพิจารณาจากมูลค่าที่เป็นตัวแทนที่ดีที่สุดของมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์นั้น กำไร (ขาดทุน) จากการวัดค่าเงินลงทุนถือเป็นรายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นในงบกำไรขาดทุน

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ 3 ปี A
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
วันที่ 7 ตุลาคม 2563 (วันเลิกกองทุน)

- 2.4 สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยลงทุน
กองทุนคำนวณสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยลงทุน โดยการหารมูลค่าสินทรัพย์สุทธิด้วยจำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ณ วันสิ้นงวด
- 2.5 การใช้ประมาณการทางการบัญชี
ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารต้องใช้ในการประมาณและตั้งข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่เกี่ยวกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งผลที่เกิดขึ้นจริง อาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณไว้
- 2.6 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับกองทุน หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่ลงทุนในส่วนของได้เสียของกองทุน ตั้งแต่ร้อยละ 10 ของส่วนได้เสียทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียงไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อมหรือฝ่ายบริหาร ซึ่งประกอบด้วยบุคคลที่รับผิดชอบในการจัดการกองทุนหรือมีหน้าที่กำหนดนโยบายหรือตัดสินใจเพื่อให้กองทุนบรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้ ทั้งนี้รวมถึงคู่สมรสหรือบุตรที่ยังไม่บรรลุนิติภาวะของฝ่ายบริหาร
นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมกองทุน หรืออยู่ภายใต้อำนาจควบคุมของกองทุน หรือมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญของกองทุน หรืออยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญของกองทุน
- 2.7 บัญชีปรับสมดุล
ส่วนหนึ่งของราคาขายหรือราคารับซื้อคืนของหน่วยลงทุนซึ่งเท่ากับจำนวนของกำไรสะสมที่ยังไม่ได้แบ่งสรร ณ วันที่เกิดรายการของจำนวนหน่วยลงทุนที่ขายหรือรับซื้อคืนจะถูกบันทึกในบัญชีปรับสมดุล
- 2.8 ภาษีเงินได้
ตามพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร (ฉบับที่ 52) โดยประกาศในราชกิจจานุเบกษาเมื่อวันที่ 22 พฤษภาคม 2562 ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 20 สิงหาคม 2562 เป็นต้นไป มีผลให้กองทุนต้องเสียภาษีเงินได้สำหรับเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (4) (ก) แห่งประมวลรัษฎากรที่เกิดขึ้นจากการลงทุนของกองทุนรวมอันได้แก่ ดอกเบี้ยพันธบัตร ดอกเบี้ยเงินฝาก ดอกเบี้ยหุ้นกู้ ดอกเบี้ยตัวเงิน และผลต่างระหว่างราคาไถ่ถอนกับราคาจำหน่ายตัวเงินหรือตราสารแสดงสิทธิในหนี้ที่บริษัทหรือห้างหุ้นส่วนนิติบุคคลหรือนิติบุคคลอื่นเป็นผู้ออกและจำหน่ายครั้งแรกในราคาต่ำกว่าราคาไถ่ถอน โดยเสียภาษีในอัตราร้อยละ 15 ของรายได้ก่อนหักรายจ่ายใด ๆ

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ 3 ปี A
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
วันที่ 7 ตุลาคม 2563 (วันเลิกกองทุน)

2.9 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน

กองทุนได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงใหม่ 2561 ที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับ มาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้งบการเงิน ผู้บริหารของกองทุนได้ประเมินแล้วเห็นว่า มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงใหม่ดังกล่าว ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อการเงินสำหรับปีปัจจุบัน

2.10 เกณฑ์การชำระบัญชี

กองทุนบันทึกสินทรัพย์ในมูลค่าที่จะได้รับและบันทึกหนี้สินตามจำนวนที่ต้องจ่ายชำระ

3. เงินลงทุน

เงินลงทุน ณ วันที่ 7 ตุลาคม 2563 (วันเลิกกองทุน) และวันที่ 30 กันยายน 2562 ประกอบด้วย

	บาท			
	ณ วันที่ 7 ตุลาคม 2563 (วันเลิกกองทุน)		ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	
	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม
เงินลงทุนในหลักทรัพย์				
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	-	-	14,920,128.82	14,934,843.08
หุ้นกู้	-	-	2,038,001,367.94	2,045,728,908.97
รวมเงินลงทุน	-	-	2,052,921,496.76	2,060,663,752.05

4. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2562 ถึงวันที่ 7 ตุลาคม 2563 (วันเลิกกองทุน) และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 กองทุนได้ซื้อขายเงินลงทุน โดยไม่รวมเงินฝากธนาคารและตัวสัญญาใช้เงินมียอดซื้อเป็นจำนวน 1.99 ล้านบาท และ 10.90 ล้านบาท และยอดขายเป็นจำนวนเงิน 2,055.00 ล้านบาท และ 0.00 ล้านบาท โดยยอดซื้อคิดเป็นอัตราร้อยละ 0.10 และร้อยละ 0.53 และยอดขายคิดเป็นอัตราร้อยละ 99.69 และร้อยละ 0.00 ตามลำดับ ของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ 3 ปี A
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
วันที่ 7 ตุลาคม 2563 (วันเลิกกองทุน)

5. เงินฝากธนาคาร

กองทุนมีเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 7 ตุลาคม 2563 (วันเลิกกองทุน) และวันที่ 30 กันยายน 2563 ดังนี้

	ณ วันที่ 7 ตุลาคม 2563 (วันเลิกกองทุน)		ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	
	อัตราดอกเบี้ย	จำนวนเงิน	อัตราดอกเบี้ย	จำนวนเงิน
	%	บาท	%	บาท
<u>ประเภทกระแสรายวัน</u>				
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	0.00	23,866,874.80	0.00	15,810.00
		23,866,874.80		15,810.00
<u>ประเภทออมทรัพย์</u>				
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)		-	0.675	2,534,785.13
รวม		-		2,534,785.13
		23,866,874.80		2,550,595.13

6. ค่าธรรมเนียมในการจัดการ ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ และค่าธรรมเนียมนายทะเบียนหน่วยลงทุน

ค่าธรรมเนียมในการจัดการรวมทั้งโครงการคิดในอัตราร้อยละ 0.3290 ต่อปี (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) (เดิมคิดในอัตราร้อยละ 0.3210 ต่อปี (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) ตั้งแต่วันที่ 18 ตุลาคม 2560 ถึงวันที่ 24 กันยายน 2563 และอัตราร้อยละ 1.0700 ต่อปี (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) ตั้งแต่วันที่ 25 กันยายน 2563 ถึงวันที่ 6 ตุลาคม 2563 ของจำนวนเงินที่ได้รับจากการเสนอขายหน่วยลงทุน

ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์รวมทั้งโครงการคิดในอัตราร้อยละ 0.02996 ต่อปี (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) ของจำนวนเงินที่ได้รับจากการเสนอขายหน่วยลงทุน

ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนหน่วยลงทุนรวมทั้งโครงการคิดในอัตราร้อยละ 0.0329 ต่อปี (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) (เดิมคิดในอัตราร้อยละ 0.0321 ต่อปี (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) ตั้งแต่วันที่ 18 ตุลาคม 2560 ถึงวันที่ 24 กันยายน 2563 และอัตราร้อยละ 0.10700 ต่อปี (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) ตั้งแต่วันที่ 25 กันยายน 2563 ถึงวันที่ 6 ตุลาคม 2563 ของจำนวนเงินที่ได้รับจากการเสนอขายหน่วยลงทุน

7. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการ

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการ ได้แก่ ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นโดยตรงของกองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ 3 ปี A เช่น ค่าจัดทำหนังสือชี้ชวน ค่าประกาศมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ ค่าไปรษณีย์ากร ค่าจัดทำรายงานเสนอผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนและอื่น ๆ

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ 3 ปี A
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
วันที่ 7 ตุลาคม 2563 (วันเลิกกองทุน)

8. รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน

	บาท	
	สำหรับรอบระยะเวลา เวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2562 ถึงวันที่ 7 ตุลาคม 2563 (วันเลิกกองทุน)	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562
โอนกลับรายการ (กำไร) ขาดทุน ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการ ปรับมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน ณ วันต้นงวด	(7,742,255.29)	10,164,584.86
กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่ายุติธรรม ของเงินลงทุนที่คงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	-	7,742,255.29
รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน	<u>(7,742,255.29)</u>	<u>17,906,840.15</u>

9. กำไรสะสม

	บาท	
	กำไรสะสมปลายงวด สำหรับรอบระยะเวลา บัญชีตั้งแต่วันที่ 18 ตุลาคม 2560 (วันจดทะเบียนจัดตั้ง กองทุน) ถึงวันที่ 7 ตุลาคม 2563 (วันเลิกกองทุน)	กำไรสะสมต้นงวด สำหรับรอบระยะเวลา บัญชีตั้งแต่วันที่ 18 ตุลาคม 2560 (วันจดทะเบียนจัดตั้ง กองทุน) ถึงวันที่ 7 ตุลาคม 2563 (วันเลิกกองทุน)
กำไรสะสมต้นงวดเริ่มสะสมตั้งแต่วันที่ 18 ตุลาคม 2560: รายได้สุทธิจากการลงทุนสะสม	156,573,826.65	103,399,906.30
กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนสะสม	-	7,742,255.29
กำไรสะสมทั้งสิ้น	<u>156,573,826.65</u>	<u>111,142,160.59</u>

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ 3 ปี A
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
วันที่ 7 ตุลาคม 2563 (วันเลิกกองทุน)

10. การเปิดเผยเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงิน

10.1 นโยบายการบัญชีสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

นโยบายการบัญชีที่สำคัญและวิธีปฏิบัติทางบัญชี การจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน การวัดมูลค่า การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายของเครื่องมือทางการเงินได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2

10.2 การบริหารความเสี่ยงทางการเงินสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

กองทุนรวมบริหารความเสี่ยงทางการเงินที่อาจเกิดขึ้นในสินทรัพย์ทางการเงินจากการลงทุน โดยใช้นโยบายการลงทุนและระบบการจัดการและการควบคุมภายใน กองทุนรวมไม่มีการใช้ตราสารอนุพันธ์ทางการเงินเพื่อป้องกันความเสี่ยง

10.3 มูลค่ายุติธรรม

เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม ส่วนราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินไม่แตกต่างไปจากมูลค่ายุติธรรมอย่างมีสาระสำคัญ

10.4 ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

กองทุนมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องกับเงินลงทุนในตราสารหนี้ ซึ่งการเปลี่ยนแปลงของอัตราผลตอบแทน ส่งผลให้ราคาของตราสารหนี้ที่กองทุนถืออยู่เปลี่ยนแปลงไปในทิศทางตรงกันข้าม เช่น เมื่ออัตราผลตอบแทนในท้องตลาดลดลง พันธบัตรและหรือหุ้นกู้ก็จะมีราคาเพิ่มสูงขึ้น กองทุนก็จะได้รับผลตอบแทนในรูปของกำไรส่วนเพิ่มขึ้นจากราคาตราสารหนี้ แต่ถ้าอัตราผลตอบแทนในท้องตลาดเพิ่มสูงขึ้นจะทำให้ราคาพันธบัตรและหรือหุ้นกู้นั้นลดลง กองทุนก็จะเกิดผลขาดทุนขึ้นได้ ดังนั้นตราสารหนี้ที่มีอายุยืนยาว ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราผลตอบแทนก็จะยิ่งมาก

ณ วันที่ 7 ตุลาคม 2563 (วันเลิกกองทุน) กองทุนมีสินทรัพย์ทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ยได้ดังนี้

	บาท			รวม
	อัตราดอกเบี้ย	อัตราดอกเบี้ยคงที่	ไม่มีดอกเบี้ย	
ปรับขึ้นลงตาม				
ราคาตลาด				
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินฝากธนาคาร	-		23,866,874.80	23,866,874.80

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ 3 ปี A
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
วันที่ 7 ตุลาคม 2563 (วันเลิกกองทุน)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 กองทุนมีสินทรัพย์ทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ยได้ดังนี้

	บาท			รวม
	อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลงตาม ราคาตลาด	อัตราดอกเบี้ยคงที่	ไม่มีดอกเบี้ย	
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินลงทุน	-	2,060,663,752.05	-	2,060,663,752.05
เงินฝากธนาคาร	2,534,785.13	-	15,810.00	2,550,595.13
ดอกเบี้ยค้างรับ	-	-	26,400,493.10	26,400,493.10

10.5 ความเสี่ยงด้านตลาด

กองทุนมีความเสี่ยงด้านตลาดเนื่องจากมีเงินลงทุนในตราสารหนี้ ซึ่งผลตอบแทนของเงินลงทุนดังกล่าวขึ้นอยู่กับความผันผวนของภาวะเศรษฐกิจ การเมือง สถานการณ์ตลาดเงิน ซึ่งสภาวการณ์ดังกล่าวอาจมีผลกระทบทางด้านบวกหรือด้านลบต่อผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกตราสาร ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับประเภทของธุรกิจของผู้ออกตราสารว่ามีความสัมพันธ์กับความผันผวนของตลาดมากน้อยเพียงใดอันอาจทำให้ราคาของตราสารเพิ่มขึ้นหรือลดลงได้

10.6 ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

กองทุนมีความเสี่ยงที่อาจเกิดจากการที่คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงิน เนื่องจากกองทุนมีลูกหนี้จากเงินลงทุน ซึ่งเป็นไปตามธุรกิจของกองทุน กองทุนจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายจากการเรียกชำระหนี้ดังกล่าว อย่างไรก็ตามกองทุนมีแนวทางที่จะลดความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อโดยการเข้าทำธุรกรรมกับคู่สัญญาที่มีฐานะการเงินมั่นคง หรือตราสารหนี้ที่ผู้ออกผ่านเกณฑ์กระบวนการคัดสรรโดยมีอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับที่สามารถลงทุนได้

10.7 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

กองทุนมีความเสี่ยงด้านสภาพคล่องอันเกิดจากการที่กองทุนไม่สามารถซื้อขายตราสารได้ตามจำนวนเงินและราคาที่ตั้งไว้ภายในระยะเวลาที่เหมาะสม ต้องเพิ่มหรือลดราคาเพื่อให้มีการตกลงซื้อขายเกิดขึ้นส่งผลให้ผลตอบแทนมีระดับต่ำกว่าที่คาดไว้ เว้นแต่สำหรับตราสารหนี้ที่ต้องการถือไว้จนถึงวันครบกำหนดได้ก่อนคืนจะไม่มีความเสี่ยงประเภทนี้

กองทุนจะพิจารณาลงทุนในตราสารหนี้ที่มีอายุคงเหลือใกล้เคียงกับอายุโครงการ และไม่มีการขายตราสารออกไปโดยจะถือครองตราสารไว้จนครบอายุของตราสารหนี้ ทำให้มีความเสี่ยงประเภทนี้ต่ำมาก

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ 3 ปี A
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
วันที่ 7 ตุลาคม 2563 (วันเลิกกองทุน)

ระยะเวลาครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนับจากวันที่ในงบดุล ณ วันที่ 7 ตุลาคม 2563 (วันเลิกกองทุน) มีดังนี้

สินทรัพย์ทางการเงิน	ระยะเวลาครบกำหนด (บาท)					รวม
	ไม่มีกำหนด	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	
เงินฝากธนาคาร	-	23,866,874.80	-	-	-	23,866,874.80

ระยะเวลาครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนับจากวันที่ในงบดุล ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 มีดังนี้

สินทรัพย์ทางการเงิน	ระยะเวลาครบกำหนด (บาท)					รวม
	ไม่มีกำหนด	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	
เงินลงทุน	-	-	2,060,663,752.05	-	-	2,060,663,752.05
เงินฝากธนาคาร	-	2,550,595.13	-	-	-	2,550,595.13
ลูกหนี้จากดอกเบี้ยค้างรับ	-	-	26,400,493.10	-	-	26,400,493.10

11. รายการบัญชีกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างงวด กองทุนรวมมีรายการบัญชีที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างกองทุนรวมและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจ โดยสามารถสรุปได้ดังนี้

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ประกอบด้วย

ชื่อกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	ลักษณะความสัมพันธ์
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทจัดการกองทุน และเป็นนายทะเบียน
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด	เป็นบริษัทจัดการกองทุน

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ 3 ปี A
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
วันที่ 7 ตุลาคม 2563 (วันเลิกกองทุน)

กองทุนมีรายการที่มีสาระสำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้ :-

นโยบายการ กำหนดราคา	บาท		
	สำหรับรอบระยะเวลา เวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2562 ถึงวันที่ 7 ตุลาคม 2563 (วันเลิกกองทุน)	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2562	
รายการในระหว่างงวด			
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน) ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	ตามสัญญา	716,276.08	654,980.88
บริษัทคู่สัญญาในการซื้อขายตราสาร ซื้อเงินลงทุน			
พันธมิตรธนาคารแห่งประเทศไทย	ราคาคตลาด	1,993,430.96	-
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด ค่าธรรมเนียมการจัดการกองทุน	ตามที่ระบุในโครงการ	7,162,762.73	6,549,800.80
		บาท	
		ณ วันที่ 7 ตุลาคม 2563 (วันเลิกกองทุน)	ณ วันที่ 30 กันยายน 2562
ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด			
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน) เงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน		23,866,874.80	15,810.00
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนค้างจ่าย		1,995,731.90	1,279,455.82
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด ค่าธรรมเนียมการจัดการกองทุนค้างจ่าย		19,957,305.14	12,794,542.41

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ 3 ปี A
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
วันที่ 7 ตุลาคม 2563 (วันเลิกกองทุน)

12. การยกเลิกโครงการของกองทุน

กองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ 3 ปี A ได้กำหนดให้วันที่ 6 ตุลาคม 2563 เป็นวันทำการรับซื้อคืนหน่วยลงทุนเป็นครั้งสุดท้าย จึงมีผลทำให้วันที่ 7 ตุลาคม 2563 ซึ่งเป็นวันที่กองทุนชำระค่ารับซื้อคืนหน่วยลงทุนเป็นวันเลิกโครงการตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สน. 87/2558

บริษัทจัดการได้ทำหนังสือแจ้งการเลิกโครงการของกองทุนให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุนที่มีชื่ออยู่ในทะเบียนผู้ถือหน่วยลงทุน เมื่อวันที่ 17 กันยายน 2563

บริษัทจัดการได้มีการแจ้งเรื่องการเลิกโครงการจัดการกองทุนเปิดเค ตราสารหนี้ 3 ปี A และการแต่งตั้งผู้ชำระบัญชีของกองทุนให้แก่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) ผ่านระบบบนเว็บไซต์ของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) เมื่อวันที่ 16 กันยายน 2563 โดยแต่งตั้งให้นางสาวชนากิพย์ รุ่งคุณานนท์ ผู้ช่วยกรรมการผู้จัดการ หรือนางอรอร วงศ์พินิจวิโรดม ผู้ช่วยกรรมการผู้จัดการบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กลสิกรไทย จำกัด เป็นผู้ชำระบัญชีของกองทุน เมื่อได้ชำระบัญชีตามที่กำหนดในประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ทท.15/2562 เรื่องหลักเกณฑ์ เงื่อนไขและวิธีการชำระบัญชีของกองทุนรวม ผู้ชำระบัญชีจะทำการจดทะเบียนเลิกกองทุนกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.)

13. รอบระยะเวลาบัญชี

กองทุนมีรอบระยะเวลาบัญชีเกินกว่า 1 ปี เป็นเวลา 1 ปี 7 วัน ซึ่งเป็นไปตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทท. 15/2562 เรื่องกำหนดให้กองทุนสามารถขยายรอบระยะเวลาบัญชีสุดท้ายของกองทุนให้สิ้นสุด ณ วันเลิกกองทุนได้ โดยรอบระยะเวลาบัญชีดังกล่าวต้องไม่เกินกว่า 15 เดือน

14. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยบริษัทจัดการของกองทุนรวมเมื่อวันที่ 30 ตุลาคม 2563