

กองทุนเปิด ดาโอ ฟิรส์ อินคัม

งบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 19 เมษายน 2567 (วันหลังวันเลิกกองทุน)

ถึงวันที่ 20 สิงหาคม 2567 (วันชำระบัญชีเสร็จสิ้น)

**รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต**

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนของกองทุนเปิด คาโอ ฟิกซ์ อินคัม

**ความเห็น**

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิด คาโอ ฟิกซ์ อินคัม (“กองทุน”) ซึ่งประกอบด้วย งบรายรับและรายจ่าย งบรายได้และค่าใช้จ่าย และงบแสดงส่วนของผู้ถือหุ้นลงทุน สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 19 เมษายน 2567 (วันหลังวันเลิกกองทุน) ถึงวันที่ 20 สิงหาคม 2567 (วันชำระบัญชีเสร็จสิ้น) รวมถึงหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ และงบการเงินดังกล่าวได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ทางบัญชีสำหรับรายรับและรายจ่าย

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้แสดงงบรายรับและรายจ่าย งบรายได้และค่าใช้จ่าย และงบแสดงส่วนของผู้ถือหุ้นลงทุน สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 19 เมษายน 2567 (วันหลังวันเลิกกองทุน) ถึงวันที่ 20 สิงหาคม 2567 (วันชำระบัญชีเสร็จสิ้น) ของกองทุนเปิด คาโอ ฟิกซ์ อินคัม โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามเกณฑ์ทางบัญชีสำหรับรายรับและรายจ่ายที่กล่าวถึงในวรรคข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

**เกณฑ์ในการแสดงความเห็น**

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกองทุนตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึงมาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (“ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี”) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

**ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น**

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 1 กองทุนได้เลิกดำเนินงานเมื่อวันที่ 18 เมษายน 2567 เนื่องจากได้เข้าเงื่อนไขการเลิกกองทุน คือ มีการขายคืนหน่วยลงทุนสุทธิ ณ วันใดวันหนึ่งเกินกว่าสองในสามของจำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมด ซึ่งเป็นไปตามเงื่อนไขการเลิกกองทุนตามที่ระบุในหนังสือชี้ชวน ดังนั้นกองทุนจึงจัดทำงบการเงินนี้โดยใช้เกณฑ์อื่นที่ไม่ใช่เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่อง ทั้งนี้ ข้าพเจ้ามิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องนี้

## SP Audit Co., Ltd.

### ความรับผิดชอบของผู้ชำระบัญชีต่องบการเงิน

ผู้ชำระบัญชีมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอของงบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้ชำระบัญชีพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

### ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงิน โดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงข้อมูลที่ผิดตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้ชำระบัญชีใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชี และการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้น โดยผู้ชำระบัญชี
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงิน โดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูล โดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

**SP Audit Co., Ltd.**

---

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้ชำระบัญชีในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

บริษัท เอส พี ออดิท จำกัด

เกียรติศักดิ์ วานิชยานนท์

( นายเกียรติศักดิ์ วานิชยานนท์ )

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 9922

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 27 สิงหาคม 2567

กองทุนเปิด คาโอ ฟิکش อินคัม  
งบรายรับและรายจ่าย  
สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 19 เมษายน 2567 (วันหลังวันเลิกกองทุน)  
ถึงวันที่ 20 สิงหาคม 2567 (วันชำระบัญชีเสร็จสิ้น)

(หน่วย : บาท)

ยอดเงินฝากธนาคารยกมา ณ วันที่ 19 เมษายน 2567 (วันหลังวันเลิกกองทุน)	-
<u>บวก</u> รายการรับเงิน :	
รับชำระเงินคืนจากหลักทรัพย์ในส่วนของ Side Pocket	11,041,517.20
รวมรายการรับเงิน	11,041,517.20
<u>หัก</u> รายการจ่ายเงิน :	
เฉลี่ยเงินคืนให้กับผู้ถือหน่วยลงทุนในส่วนของ Side Pocket	11,041,517.20
รวมรายการจ่ายเงิน	11,041,517.20
ยอดเงินฝากธนาคารคงเหลือ ณ วันที่ 20 สิงหาคม 2567 (วันชำระบัญชีเสร็จสิ้น)	-

กองทุนเปิด ดาโอ ฟิช อินคัม  
งบรายได้และค่าใช้จ่าย  
สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 19 เมษายน 2567 (วันหลังวันเลิกกองทุน)  
ถึงวันที่ 20 สิงหาคม 2567 (วันชำระบัญชีเสร็จสิ้น)

	(หน่วย : บาท)
รายได้	-
รวมรายได้	-
ค่าใช้จ่าย	-
รวมค่าใช้จ่าย	-
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	-

กองทุนเปิด ดาโอ ฟิکش อินคัม  
งบแสดงส่วนของผู้ถือหุ้นลงทุน  
สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 19 เมษายน 2567 (วันหลังวันเลิกกองทุน)  
ถึงวันที่ 20 สิงหาคม 2567 (วันชำระบัญชีเสร็จสิ้น)

(หน่วย : บาท)

การเพิ่มขึ้นในส่วนของผู้ถือหุ้นลงทุนในระหว่างงวด	
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	-
การเพิ่มขึ้นสุทธิในส่วนของผู้ถือหุ้นลงทุนในระหว่างงวด	-
ส่วนของผู้ถือหุ้นลงทุนต้นงวด	-
ส่วนของผู้ถือหุ้นลงทุนปลายงวด	-

**กองทุนเปิด ดาโอ ฟิکش อินคัม**  
**หมายเหตุประกอบงบการเงิน**  
**สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 19 เมษายน 2567 (วันหลังวันเลิกกองทุน)**  
**ถึงวันที่ 20 สิงหาคม 2567 (วันชำระบัญชีเสร็จสิ้น)**

---

1. ลักษณะของกองทุนเปิด ดาโอ ฟิکش อินคัม

กองทุนเปิด ดาโอ ฟิکش อินคัม (“กองทุน”) ได้จดทะเบียนกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) เมื่อวันที่ 27 มีนาคม 2562 โดยมีเงินทุนจดทะเบียน 5,000 ล้านบาท (แบ่งเป็น 500 ล้านหน่วยลงทุน มูลค่าหน่วยละ 10 บาท) โดยมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ดาโอ จำกัด (“บริษัทจัดการ”) เป็นผู้จัดการกองทุน บริษัทหลักทรัพย์ ดาโอ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) เป็นนายทะเบียนหน่วยลงทุน ในฐานะผู้รับคำนิพนธ์ในการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจจัดการกองทุน และธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน) เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุน

กองทุนเป็นกองทุนรวมประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุน ซึ่งไม่มีกำหนดระยะเวลาสิ้นสุดโครงการ กองทุนมีนโยบายลงทุนในพันธบัตร ตราสารแห่งหนี้ ตราสารทางการเงิน และ/หรือเงินฝากที่มีคุณภาพและให้ผลตอบแทนที่เหมาะสม ที่เสนอขายในประเทศและ/หรือต่างประเทศ โดยได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือของตราสารหรือของผู้ออกตราสารจากสถาบันจัดอันดับความน่าเชื่อถือที่ได้รับการยอมรับจากสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. อยู่ในอันดับที่สามารถลงทุนได้ (Investment Grade) โดยกองทุนจะลงทุนในทรัพย์สินประเภทตราสารหนี้รวมกันทุกขณะไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน

ทั้งนี้ กองทุนอาจลงทุนในพันธบัตรหรือตราสารหนี้ที่เสนอขายในต่างประเทศ โดยเฉลี่ยในรอบปีบัญชีไม่เกินร้อยละ 20 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน โดยกองทุนอาจลงทุนในหรือมีไว้ซึ่งสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (Derivatives) โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อป้องกันความเสี่ยงจากการลงทุน (Hedging) ตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ประกาศกำหนด โดยจะทำการป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนเต็มจำนวนที่มีการลงทุนดังกล่าว (Fully Hedge)

กองทุนมีนโยบายไม่จ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุน

กองทุนได้เลิกโครงการจัดการกองทุนรวมเมื่อวันที่ 18 เมษายน 2567 เนื่องจากได้เข้าเงื่อนไขการเลิกกองทุน คือ มีการขายคืนหน่วยลงทุนสุทธิ ณ วันใดวันหนึ่งเกินกว่าสองในสามของจำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมด โดยได้แต่งตั้งบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ดาโอ จำกัด เป็นผู้ชำระบัญชี



2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

กองทุนจัดทำงบการเงินเป็นภาษาไทยและมีหน่วยเงินตราเป็นเงินบาท โดยจัดทำขึ้นตามแนวปฏิบัติทางบัญชีว่าด้วยการบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุนตามที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจาก ก.ล.ต. (“แนวปฏิบัติทางบัญชี”) ส่วนเรื่องที่แนวปฏิบัติทางบัญชีฉบับนี้ไม่ได้กำหนดไว้ กองทุนปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีที่มีผลบังคับใช้ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ/เกณฑ์รายรับและรายจ่าย

เนื่องจากกองทุนได้เลิกกองทุน และได้ดำเนินการชำระบัญชีแล้ว ดังนั้น กองทุนจึงบันทึกบัญชีรายรับและรายจ่าย และรายได้ และค่าใช้จ่ายตามที่เกิดขึ้นจริงในระหว่างงวด ทั้งนี้ เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงข้อมูลแก่ผู้ถือหุ้นหน่วยทุน

4. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยผู้มีอำนาจของกองทุนเมื่อวันที่ 27 สิงหาคม 2567

---