

กองทุนเปิด ดาโอ ฟิکش อินคัม

งบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม 2567
ถึงวันที่ 18 เมษายน 2567 (วันเลิกกองทุน)

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนของกองทุนเปิด คาโอ ฟิกส์ อินคัม

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิด คาโอ ฟิกส์ อินคัม (“กองทุน”) ซึ่งประกอบด้วย และงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 18 เมษายน 2567 (วันเลิกกองทุน) งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม 2567 ถึงวันที่ 18 เมษายน 2567 (วันเลิกกองทุน) และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเปิด คาโอ ฟิกส์ อินคัม ณ วันที่ 18 เมษายน 2567 (วันเลิกกองทุน) ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม 2567 ถึงวันที่ 18 เมษายน 2567 (วันเลิกกองทุน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามแนวปฏิบัติทางบัญชีว่าด้วยการบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุนตามที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ภายใต้เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินที่กล่าวถึงในวรรคข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

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

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2 กองทุนได้เลิกดำเนินงานเมื่อวันที่ 18 เมษายน 2567 เนื่องจากได้เข้าเงื่อนไขการเลิกกองทุน คือ มีการขายคืนหน่วยลงทุนสุทธิ ณ วันใดวันหนึ่งเกินกว่าสองในสามของจำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมด ซึ่งเป็นไปตามเงื่อนไขการเลิกกองทุนตามที่ระบุในหนังสือชี้ชวน ดังนั้นกองทุนจึงจัดทำงบการเงินนี้โดยใช้เกณฑ์อื่นที่ไม่ใช่เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่อง ทั้งนี้ ข้าพเจ้ามิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องนี้

ความรับผิดชอบของผู้บริหารกองทุนต่อการเงิน

ผู้บริหารกองทุนมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามแนวปฏิบัติทางบัญชีด้วยการบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุนตามที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารกองทุนพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อการดำเนินการได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

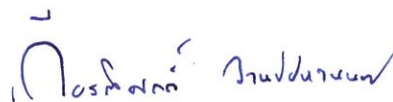
ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยของผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารกองทุนใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหารกองทุน
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

SP Audit Co., Ltd.

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารกองทุนในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

บริษัท เอส พี ออดิท จำกัด



(นายเกียรติศักดิ์ วานิชยานนท์)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 9922

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 9 พฤษภาคม 2567

กองทุนเปิด ดาโอ ฟิکش อินกัม
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 18 เมษายน 2567 (วันเลิกกองทุน)

(หน่วย : บาท)			
	หมายเหตุ	18 เมษายน 2567	29 กุมภาพันธ์ 2567
สินทรัพย์			
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม		-	281,108,660.54
เงินฝากธนาคาร		-	4,976,222.90
ลูกหนี้จากดอกเบี้ย		-	9,187.51
รวมสินทรัพย์		-	286,094,070.95
หนี้สิน			
หนี้สินอนุพันธ์	6	-	430,106.65
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	4	-	159,533.54
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		-	1,378.13
หนี้สินอื่น		-	3,938.41
รวมหนี้สิน		-	594,956.73
สินทรัพย์สุทธิ		-	285,499,114.22
สินทรัพย์สุทธิ:			
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน		-	268,686,468.26
กำไร(ขาดทุน)สะสม			
บัญชีปรับสมดุล		-	(36,480,475.87)
กำไรสะสมจากการดำเนินงาน		-	53,293,121.83
สินทรัพย์สุทธิ		-	285,499,114.22
สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย		-	10.6257
จำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ณ วันสิ้นสุด (หน่วย)		-	26,868,646.8205

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด ดาโอ ฟิکش อินคัม
งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน
ณ วันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2567

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุน

	อัตรา ดอกเบี้ย	วันครบกำหนด	มูลค่าที่ตราไว้/ จำนวนหน่วย (บาท/หน่วย)	มูลค่ายุติธรรม (บาท)	ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน
	(%)				
ตัวแลกเปลี่ยน					
บริษัท เอเชียเสริมกิจสิทธิ์ จำกัด (มหาชน)	-	18/04/2567	20,000,000.00	19,931,136.40	7.09
บริษัทหลักทรัพย์เมย์แบงก์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	-	26/04/2567	20,000,000.00	19,918,101.20	7.09
บริษัท เมืองไทย แคปปิตอล จำกัด (มหาชน)	-	12/04/2567	10,000,000.00	9,963,016.70	3.54
บริษัท ศรีสวัสดิ์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	-	19/03/2567	10,000,000.00	9,982,769.50	3.55
บริษัท ไทยฟู้ดส์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	-	15/08/2567	20,000,000.00	19,580,587.60	6.97
บริษัท ราชธานีสิทธิ์ จำกัด (มหาชน)	-	06/03/2567	20,000,000.00	19,992,715.00	7.11
บริษัท ทีพีโอ โพลีน จำกัด (มหาชน)	-	20/08/2567	20,000,000.00	19,741,386.00	7.01
บริษัทหลักทรัพย์ เพื่อดูรกิจหลักทรัพย์ จำกัด (มหาชน)	-	12/04/2567	20,000,000.00	19,922,515.00	7.09
รวมตัวแลกเปลี่ยน				139,032,227.40	49.45
พันธบัตร					
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย					
CB24307B	-	07/03/2567	1,987,000.00	1,986,333.44	0.71
CB24314A	-	14/03/2567	900,000.00	899,337.58	0.32
CB24321A	-	21/03/2567	19,690,000.00	19,666,845.94	7.00
CB24328A	-	28/03/2567	3,148,000.00	3,142,973.78	1.12
CB24404B	-	04/04/2567	30,000,000.00	29,937,254.70	10.65
CB24418A	-	18/04/2567	32,500,000.00	32,404,282.63	11.53
CB24502A	-	02/05/2567	19,680,000.00	19,605,924.68	6.97
รวมพันธบัตร				107,642,952.75	38.30
หุ้นกู้					
บริษัท แสตนวิริ จำกัด (มหาชน)	-	23/06/2569	20,000,000.00	18,233,519.80	6.49
รวมหุ้นกู้				18,233,519.80	6.49
หน่วยลงทุนในต่างประเทศ					
Credit Suisse Nova (Lux) Supply Chain Finance High Income Fund - IB USD			1,414.6890	16,199,960.59	5.76
รวมหน่วยลงทุนในต่างประเทศ				16,199,960.59	5.76
รวมเงินลงทุน				281,108,660.54	100.00

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด ดาโอ ฟิรส์ อินคัม
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม 2567
ถึงวันที่ 18 เมษายน 2567 (วันเลิกกองทุน)

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	สำหรับรอบระยะเวลาดังตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม 2567	
	ถึงวันที่ 18 เมษายน 2567 (วันเลิกกองทุน)	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2567
รายได้		
รายได้ดอกเบี้ย	840,008.57	12,475,158.59
รวมรายได้	840,008.57	12,475,158.59
ค่าใช้จ่าย		
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	4 61,644.90	1,136,449.07
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	10,067.34	164,713.93
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	4 73,216.98	2,122,770.18
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	10,000.00	38,000.00
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	1,275.00	1,195.00
รวมค่าใช้จ่าย	156,204.22	3,463,128.18
รายได้สุทธิ	683,804.35	9,012,030.41
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุน		
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุน	(16,659,618.45)	2,831.50
รายการขาดทุนสุทธิจากตราสารอนุพันธ์	(387,209.95)	(850,938.85)
รายการกำไรสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	416,198.80	271,449.31
รวมรายการขาดทุนสุทธิจากเงินลงทุน	(16,630,629.60)	(576,658.04)
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานก่อนหักภาษีเงินได้	(15,946,825.25)	8,435,372.37
หัก : ภาษีเงินได้	2,484.92	102,376.22
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานหลังหักภาษีเงินได้	(15,949,310.17)	8,332,996.15

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด ดาโอ ฟิکش อินคัม
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ
สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม 2567
ถึงวันที่ 18 เมษายน 2567 (วันเลิกกองทุน)

(หน่วย : บาท)

	สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่	
	วันที่ 1 มีนาคม 2567	
	ถึงวันที่ 18 เมษายน 2567	สำหรับปีสิ้นสุด
	(วันเลิกกองทุน)	วันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2567
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิของสินทรัพย์สุทธิจาก		
การดำเนินงาน	(15,949,310.17)	8,332,996.15
การเพิ่มขึ้นของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนในระหว่างงวด	97,959,667.16	686,063,513.18
การลดลงของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนในระหว่างงวด	(367,509,471.21)	(1,149,887,484.02)
การลดลงของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างงวด	(285,499,114.22)	(455,490,974.69)
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันต้นงวด	285,499,114.22	740,990,088.91
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันปลายงวด	-	285,499,114.22

(หน่วย : หน่วย)

การเปลี่ยนแปลงของจำนวนหน่วยลงทุน

(มูลค่าหน่วยละ 10 บาท)

หน่วยลงทุน ณ วันต้นงวด	26,868,646.8205	70,865,513.1833
<u>บวก</u> : หน่วยลงทุนที่ขายในระหว่างงวด	9,214,138.9256	65,218,647.0393
<u>หัก</u> : หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างงวด	(36,082,785.7461)	(109,215,513.4021)
หน่วยลงทุน ณ วันปลายงวด	-	26,868,646.8205

กองทุนเปิด ดาโอ ฟิکش อินคัม
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม 2567
 ถึงวันที่ 18 เมษายน 2567 (วันเลิกกองทุน)

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) เป็นนายทะเบียนหน่วยลงทุนในฐานะผู้รับดำเนินการในงานที่เกี่ยวข้องกับการประกอบธุรกิจจัดการกองทุน 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

กองทุนได้เลิกโครงการจัดการกองทุนรวมเมื่อวันที่ 18 เมษายน 2567 เนื่องจากการขายคืนหน่วยลงทุนสุทธิ ณ วันใดวันหนึ่งเกินกว่าสองในสามของจำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมด ดังนั้นกองทุนจึงได้เปลี่ยนแปลงเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินจากเกณฑ์ “การดำเนินงานต่อเนื่อง” ซึ่งใช้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2567 เป็น “เกณฑ์อื่นที่ไม่ใช่เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่อง” สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม 2567 ถึงวันที่ 18 เมษายน 2567 (วันเลิกกองทุน)

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

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 การวัดมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สิน

นโยบายการบัญชีที่ปฏิบัติใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม 2567

กองทุนวัดมูลค่ารายการด้านสินทรัพย์ เช่น เงินลงทุน สินทรัพย์ทางการเงิน และสินทรัพย์อื่น เป็นต้น ด้วยมูลค่าตามบัญชีหรือมูลค่าหรือสิ่งตอบแทนอื่นที่คาดว่าจะได้รับสุทธิแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า

กองทุนวัดมูลค่ารายการด้านหนี้สิน เช่น เจ้าหนี้ ประมาณการหนี้สินที่ต้องชำระ หนี้สินทางการเงิน รวมถึงหนี้สินที่ต้องปฏิบัติตามสัญญา เป็นต้น ด้วยมูลค่าหรือสิ่งตอบแทนอื่นที่จะจ่าย

กองทุนรับรู้ผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีและมูลค่าที่กองทุนรับรู้รายการสินทรัพย์และหนี้สินสำหรับการจัดทำงบการเงินเข้ากำไรหรือขาดทุนสำหรับรอบระยะเวลาบัญชี

3.2 เครื่องมือทางการเงิน

นโยบายการบัญชีที่ปฏิบัติใช้ก่อนวันที่ 1 มีนาคม 2567

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรก

กองทุนรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินจะรับรู้ในวันที่มีการตกลงกัน (Trade date) คือวันที่กองทุนมีข้อผูกมัดที่จะซื้อหรือขายเงินลงทุน

กองทุนจะรับรู้สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยต้นทุนในการทำการซื้อขายซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทันทีเมื่อเกิดขึ้น

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าในภายหลัง

สินทรัพย์ทางการเงินทั้งหมดจะจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม

หนี้สินทางการเงินทั้งหมดจะจัดประเภทเป็นหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย ยกเว้นหนี้สินอนุพันธ์จะต้องวัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม

กำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมในภายหลังของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

การตัดรายการ

กองทุนตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงิน เฉพาะเมื่อสิทธิตามสัญญาที่จะได้รับกระแสเงินสดจากสินทรัพย์ทางการเงินหมดอายุ หรือเมื่อโอนสินทรัพย์ทางการเงินและโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์ให้กิจการอื่น

ณ วันที่ตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงิน กองทุนต้องรับรู้ผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และผลรวมของสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะได้รับและค้างรับในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

กองทุนตัดรายการหนี้สินทางการเงิน เมื่อภาระผูกพันที่ระบุไว้ในสัญญาได้มีการปฏิบัติตามแล้ว ได้มีการยกเลิก หรือสิ้นสุด

ณ วันที่ตัดรายการหนี้สินทางการเงิน กองทุนต้องรับรู้ผลแตกต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินทางการเงินที่ตัดรายการและสิ่งตอบแทนที่จ่ายและค้างจ่ายรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.3 คราสารอนุพันธ์ทางการเงิน

กองทุนวัดมูลค่าสัญญาตราสารอนุพันธ์ทางการเงินด้วยราคายุติธรรม

กองทุนจะรับรู้กำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของสัญญาดังกล่าวในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.4 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้ดอกเบี้ยรับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

ส่วนเกินมูลค่าหรือส่วนต่ำกว่ามูลค่าของตราสารหนี้ตัดจำหน่ายตามระยะเวลาที่เหลือของตราสารหนี้ โดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงและถือเป็นส่วนหนึ่งของรายได้ดอกเบี้ย

ค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

3.5 ภาษีเงินได้

กองทุนมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลเฉพาะเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(4)(ก) แห่งประมวลรัษฎากรในอัตรา ร้อยละ 15 ของรายได้ก่อนหักรายจ่ายใด ๆ

3.6 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นสกุลเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินและเป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่รายงาน

ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นจากการแปลงค่าให้รับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุน ซึ่งได้แสดงไว้ในกำไรหรือขาดทุน สุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

3.7 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับกองทุน หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่ลงทุนในส่วนของได้เสียของกองทุน ตั้งแต่ ร้อยละ 10 ของส่วนได้เสียทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียงไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อมหรือฝ่ายบริหาร ซึ่งประกอบด้วย บุคคลที่รับผิดชอบในการจัดการกองทุนหรือมีหน้าที่กำหนดนโยบายหรือตัดสินใจเพื่อให้กองทุนบรรลุวัตถุประสงค์ ที่วางไว้

นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมกองทุน หรืออยู่ภายใต้ อำนาจการควบคุมของกองทุน หรือมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญของกองทุน หรืออยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างเป็น สาระสำคัญของกองทุน

3.8 บัญชีปรับสมดุล

ส่วนหนึ่งของราคาขายหรือราคาซื้อคืนของหน่วยลงทุนซึ่งเท่ากับจำนวนต่อหน่วยของกำไรสะสมที่ยังไม่ได้ แบ่งสรร ณ วันที่เกิดรายการถูกบันทึกใน “บัญชีปรับสมดุล”

4. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

กองทุนมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งประกอบด้วยบริษัทจัดการ บริษัทที่มีผู้ถือหุ้นหรือผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน และ/หรือกรรมการเดียวกันกับบริษัทจัดการ และกองทุนอื่นที่บริหาร โดยบริษัทจัดการเดียวกัน รายการที่สำคัญดังกล่าว มีดังต่อไปนี้

(หน่วย : บาท)

	สำหรับรอบระยะเวลา		นโยบายการกำหนดราคา
	ตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม 2567	สำหรับปีสิ้นสุด	
	ถึงวันที่ 18 เมษายน 2567	วันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2567	
	(วันเลิกกองทุน)		
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน คาโอ จำกัด			
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	61,644.90	1,136,449.07	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	73,216.98	2,122,770.18	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
หลักทรัพย์ที่ซื้อขายกับกองทุนอื่นที่บริหาร โดย บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน คาโอ จำกัด			
ซื้อเงินลงทุน	-	22,072,366.37	ราคาตลาด
ขายเงินลงทุน	92,757,980.01	225,731,893.91	ราคาตลาด
ณ วันที่ 18 เมษายน 2567 (วันเลิกกองทุน) และวันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2567 กองทุนมียอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันดังนี้			

(หน่วย : บาท)

	18 เมษายน 2567	29 กุมภาพันธ์ 2567
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน คาโอ จำกัด		
ค่าธรรมเนียมการจัดการค้างจ่าย	-	56,857.80
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนค้างจ่าย	-	56,857.80

5. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน

กองทุนได้ซื้อขายเงินลงทุน สรุปได้ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	สำหรับรอบระยะเวลา ตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม 2567 ถึงวันที่ 18 เมษายน 2567		สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2567
	(วันเลิกกองทุน)		
ซื้อเงินลงทุน	109,546,325.46		1,973,219,570.96
ขายเงินลงทุน	375,221,638.91		2,436,418,158.02

6. อนุพันธ์ทางการเงินตามมูลค่ายุติธรรม

สัญญาอนุพันธ์ทางการเงินประกอบด้วยสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า

ณ วันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2567 กองทุนมีจำนวนเงินตามสัญญาและมูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	จำนวนเงิน ตามสัญญา	มูลค่ายุติธรรม สินทรัพย์	หนี้สิน
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	15,453,080.91	-	430,106.65

7. ข้อมูลเกี่ยวกับหลักทรัพย์ที่ผู้ออกผิณฑ์ชำระหนี้หรือผิดเงื่อนไขที่ตกลงไว้

กองทุนได้มีการลงทุนในหรือมีไว้ซึ่งกองทุนรวมต่างประเทศ Credit Suisse Nova (LUX) Supply Chain Finance High Income Fund Class IB USD มูลค่าการลงทุน 16.58 ล้านบาท ซึ่งหลักทรัพย์ดังกล่าวประกาศปิดกองทุนเมื่อ 1 มีนาคม 2564 และปัจจุบันยังอยู่ระหว่างการชำระบัญชีและขั้นตอนดำเนินการทางกฎหมาย โดยการลงทุนในหลักทรัพย์ดังกล่าวของกองทุนมีส่วนการลงทุนเพิ่มขึ้นจนถึงระดับที่บริษัทจัดการพิจารณาแล้วว่าไม่นับสำคัญต่อมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน ดังนั้น เพื่อให้เกิดความเป็นธรรมและเป็นการดูแลผลประโยชน์ของผู้ถือหน่วยลงทุน บริษัทจัดการได้แยกเงินลงทุนในหน่วยลงทุนดังกล่าวออกมาพักไว้ก่อน (Side Pocket) เพื่อรอรับชำระหนี้หรือขายออก โดยจะไม่นำมูลค่าหลักทรัพย์ดังกล่าวมาคำนวณมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ โดยเมื่อได้รับชำระหนี้ หรือขายหลักทรัพย์ดังกล่าวได้บริษัทจัดการจะชำระเงินตามสิทธิให้ผู้ถือหน่วยลงทุนที่มีรายชื่อ ณ วันที่ 5 เมษายน 2567 โดยผู้ถือหน่วยลงทุนที่ทำรายการซื้อหรือสับเปลี่ยนเข้า ตั้งแต่ วันที่ 5 เมษายน 2567 เป็นต้นไป จะไม่ได้รับสิทธิในตราสาร Credit Suisse Nova (LUX) Supply Chain Finance High Income Fund Class IB USD สำหรับรอบระยะเวลาดังตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม 2567 ถึงวันที่ 18 เมษายน 2567 (วันเลิกกองทุน)

8. การอนุมัติงบประมาณ

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยผู้มีอำนาจของกองทุนเมื่อวันที่ 9 พฤษภาคม 2567
