

กองทุนเปิด ทีเอสไอ้ ละติน อเมริกา  
รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และงบการเงิน  
สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2568  
ถึงวันที่ 18 พฤษภาคม 2569 (วันเลิกกองทุน)

## รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

### เสนอต่อ ผู้ถือหุ้นวงลงทุนของกองทุนเปิด ทีเอสโก้ ละติน อเมริกา

#### ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิด ทีเอสโก้ ละติน อเมริกา ซึ่งประกอบด้วยงบฐานะการเงิน ณ วันที่ 18 พฤษภาคม 2569 (วันเลิกกองทุน) และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2568 ถึงวันที่ 18 พฤษภาคม 2569 (วันเลิกกองทุน) และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงหมายเหตุ สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเปิด ทีเอสโก้ ละติน อเมริกา ณ วันที่ 18 พฤษภาคม 2569 (วันเลิกกองทุน) และผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2568 ถึงวันที่ 18 พฤษภาคม 2569 (วันเลิกกองทุน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามแนวปฏิบัติทางบัญชี สำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจาก สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

#### เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกองทุนฯ ตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึงมาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

#### ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

- (1) ตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2.1 กองทุนฯ ได้เลิกดำเนินงานเมื่อวันที่ 18 พฤษภาคม 2569 เนื่องจากมูลค่าหน่วยลงทุนที่ขายได้แล้วทั้งหมดโดยคำนวณตามมูลค่าที่ตราไว้ของหน่วยลงทุนลดลงเหลือน้อยกว่า 50 ล้านบาทในวันทำการใด และบริษัทจัดการประสงค์จะเลิกกองทุนรวมนั้น ซึ่งเข้าเงื่อนไขการเลิกกองทุนตามที่กำหนดไว้ในหนังสือชี้ชวน ดังนั้น กองทุนฯ จึงจัดทำงบการเงินนี้โดยใช้เกณฑ์การชำระบัญชี
- (2) ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2.2 กองทุนฯ มีรอบระยะเวลาบัญชีมากกว่า 1 ปี ซึ่งไม่เป็นไปตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนอของงบการเงิน ที่กำหนดให้กิจการต้องนำเสนอของงบการเงินอย่างน้อยปีละครั้ง

ทั้งนี้ ข้าพเจ้ามิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าวข้างต้น

## ความรับผิดชอบของผู้บริหารกองทุนฯ ต่องบการเงิน

ผู้บริหารกองทุนฯ มีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารกองทุนฯ พิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

## ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารกองทุนฯ ใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหารกองทุนฯ
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารกองทุนฯ ในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้



นางขวัญใจ เกียรติกังวาลไกล

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่ 5875

บริษัท เน็คเซีย เอเอสวี (ประเทศไทย) จำกัด

กรุงเทพมหานคร

10 มิถุนายน 2569

กองทุนเปิด ทิสโก้ ละติน อเมริกา

งบฐานะการเงิน

ณ วันที่ 18 พฤษภาคม 2569 (วันเลิกกองทุน)

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	18/5/69	31/3/68
<b>สินทรัพย์</b>			
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	3, 4	-	10,139,474.28
เงินฝากธนาคาร	6	37,317.67	314,239.18
ดอกเบี้ยค้างรับ	6	-	745.29
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<b>37,317.67</b>	<b>10,454,458.75</b>
<b>หนี้สิน</b>			
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	7	-	81,674.57
เจ้าหนี้จากการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน		-	2,000.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	6	37,047.29	38,799.04
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		-	111.80
หนี้สินอื่น		270.38	86.94
<b>รวมหนี้สิน</b>		<b>37,317.67</b>	<b>122,672.35</b>
<b>สินทรัพย์สุทธิ</b>		<b>-</b>	<b>10,331,786.40</b>
<b>สินทรัพย์สุทธิ :</b>			
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน		-	21,395,093.83
กำไร (ขาดทุน) สะสม			
บัญชีปรับสมดุล		83,349,656.07	76,600,746.56
ขาดทุนสะสมจากการดำเนินงาน		(83,349,656.07)	(87,664,053.99)
<b>สินทรัพย์สุทธิ</b>		<b>-</b>	<b>10,331,786.40</b>
สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย		-	4.8290
จำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ณ วันสิ้นงวด/ปี (หน่วย)		-	2,139,509.2867

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด ทีเอสโก้ ละติน อเมริกา  
 งบประมาณรายละเอียดเงินลงทุน  
 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2568

หน่วย : บาท

ร้อยละของ

ชื่อหลักทรัพย์	จำนวนหน่วย	มูลค่ายุติธรรม	มูลค่าเงินลงทุน
<b>เงินลงทุนในกองทุนต่างประเทศ</b>			
กองทุนรวม ETF จัดทะเบียนซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์นิวยอร์ก :-			
iShares Latin America 40 ETF (ILF US)	12,695	10,139,474.28	100.00
<b>รวมเงินลงทุนในกองทุนต่างประเทศ</b>		<b>10,139,474.28</b>	<b>100.00</b>
<b>รวมเงินลงทุน</b>		<b>10,139,474.28</b>	<b>100.00</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด ทิสโก้ ละติน อเมริกา  
 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ  
 สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2568  
 ถึงวันที่ 18 พฤษภาคม 2569 (วันเลิกกองทุน)

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	สำหรับงวด 1/4/68 - 18/5/69	สำหรับปี 1/4/67 - 31/3/68
<b>รายได้</b>			
รายได้เงินปันผล		413,008.14	655,661.34
รายได้ดอกเบี้ย		1,056.41	2,158.54
<b>รวมรายได้</b>		<b>414,064.55</b>	<b>657,819.88</b>
<b>ค่าใช้จ่าย</b>			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	5, 6	41,070.63	19,326.10
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	5	3,251.36	3,478.72
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	5, 6	12,042.22	12,884.14
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ		33,000.00	36,000.00
ต้นทุนการทำรายการ		468.66	3,271.68
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการ		22,637.65	17,515.53
<b>รวมค่าใช้จ่าย</b>		<b>112,470.52</b>	<b>92,476.17</b>
<b>รายได้สุทธิ</b>		<b>301,594.03</b>	<b>565,343.71</b>
<b>รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากเงินลงทุน</b>			
รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		3,569,623.51	(791,280.60)
รายการขาดทุนสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยน		(754,978.38)	(828,023.04)
รายการกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากตราสารอนุพันธ์		66,244.97	64,197.50
รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		1,050,397.68	(1,677,920.69)
รายการกำไรสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากตราสารอนุพันธ์		81,674.57	183,931.83
<b>รวมรายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากเงินลงทุน</b>		<b>4,012,962.35</b>	<b>(3,049,095.00)</b>
<b>การเพิ่มขึ้น (ลดลง) ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานก่อนภาษีเงินได้</b>		<b>4,314,556.38</b>	<b>(2,483,751.29)</b>
<b>หัก ภาษีเงินได้</b>		<b>(158.46)</b>	<b>(323.79)</b>
<b>การเพิ่มขึ้น (ลดลง) ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานหลังหักภาษีเงินได้</b>		<b>4,314,397.92</b>	<b>(2,484,075.08)</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด ทิสโก้ ละติน อเมริกา  
 งบการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ  
 สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2568  
 ถึงวันที่ 18 พฤษภาคม 2569 (วันเลิกกองทุน)

	หน่วย : บาท	
	สำหรับงวด	สำหรับปี
	1/4/68 - 18/5/69	1/4/67 - 31/3/68
<b>การเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิของสินทรัพย์สุทธิจาก</b>		
การดำเนินงาน	4,314,397.92	(2,484,075.08)
การเพิ่มขึ้นของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุนในระหว่างงวด/ปี	-	4,819,372.11
การลดลงของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุนในระหว่างงวด/ปี	(14,646,184.32)	(9,227,897.34)
<b>การลดลงของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างงวด/ปี</b>	<b>(10,331,786.40)</b>	<b>(6,892,600.31)</b>
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันต้นงวด/ปี	10,331,786.40	17,224,386.71
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันปลายงวด/ปี	-	10,331,786.40

	หน่วย : หน่วย	
	สำหรับงวด	สำหรับปี
	1/4/68 - 18/5/69	1/4/67 - 31/3/68
<b>การเปลี่ยนแปลงของจำนวนหน่วยลงทุน (มูลค่าหน่วยละ 10 บาท)</b>		
หน่วยลงทุน ณ วันต้นงวด/ปี	2,139,509.2867	2,967,930.1783
บวก หน่วยลงทุนที่ขายในระหว่างงวด/ปี	-	1,029,597.8716
หัก หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างงวด/ปี	(2,139,509.2867)	(1,858,018.7632)
หน่วยลงทุน ณ วันปลายงวด/ปี	-	2,139,509.2867

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด ทิสโก้ ละติน อเมริกา  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2568  
ถึงวันที่ 18 พฤษภาคม 2569 (วันเลิกกองทุน)

หน่วย : บาท

## 1. ลักษณะของกองทุนเปิด ทิสโก้ ละติน อเมริกา

กองทุนเปิด ทิสโก้ ละติน อเมริกา จัดทะเบียนกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) เมื่อวันที่ 7 เมษายน 2553 มีมูลค่าโครงการ 1,000 ล้านบาท (แบ่งเป็น 100,000,000.0000 หน่วย มูลค่าหน่วยลงทุนละ 10 บาท) ซึ่งไม่มีกำหนดระยะเวลาสิ้นสุดโครงการ

กองทุนฯ จัดการโดย บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ทิสโก้ จำกัด (“บริษัทจัดการ”) และนายทะเบียนหน่วยลงทุน โดยมีธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์

กองทุนฯ จะเน้นลงทุนในหน่วยลงทุนของกองทุน Lyxor ETF MSCI EM Latin America (กองทุนหลัก) ซึ่งเป็นกองทุนรวมอียูเอฟ (Exchange Traded Fund) ที่จดทะเบียนซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์สิงคโปร์ มีนโยบายการลงทุนในตราสารแห่งทุนเพื่อให้ได้รับผลตอบแทนใกล้เคียงกับผลตอบแทนของดัชนี MSCI EM Latin America ซึ่งบริหารจัดการโดย Lyxor International Asset Management โดยกองทุนฯ จะลงทุนในหรือมีไว้ในหน่วยลงทุนของกองทุน Lyxor ETF MSCI EM Latin America โดยเฉลี่ยในรอบปีบัญชีไม่ต่ำกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน และตั้งแต่วันที่ 1 มิถุนายน 2561 เป็นต้นไป กองทุนฯ จะเปลี่ยนแปลงการลงทุนในกองทุนหลักจากกองทุน Lyxor ETF MSCI EM Latin America เป็นกองทุน iShares Latin America 40 ETF ซึ่งเป็นกองทุนรวมอียูเอฟ (Exchange Traded Fund) ที่จดทะเบียนซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์นิวยอร์ก มีนโยบายการลงทุนเพื่อให้ได้รับผลตอบแทนใกล้เคียงกับผลตอบแทนของดัชนี S&P Latin America 40 โดยกองทุนฯ จะลงทุนในหรือมีไว้ในหน่วยลงทุนของกองทุน iShares Latin America 40 ETF โดยเฉลี่ยในรอบปีบัญชีไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน สำหรับส่วนที่เหลือกองทุนฯ อาจพิจารณาลงทุนในหลักทรัพย์ ตราสารทางการเงินอื่น ๆ ตลอดจนหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินอื่นหรือการขาดอกผลโดยวิธีอื่นอย่างใดอย่างหนึ่งหรือหลายอย่าง ตามที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์กำหนด ทั้งนี้กองทุนฯ อาจลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (Derivatives) เพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ (Hedging) ที่อาจเกิดขึ้นได้จากการลงทุนในต่างประเทศอย่างไรก็ตามกองทุนฯ จะไม่ลงทุนในหรือมีไว้ในตราสารที่มีลักษณะของสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแฝง (structured note) รวมถึงตราสารหนี้ที่มีอันดับความน่าเชื่อถือที่ต่ำกว่าตราสารและที่ผู้ออกตราสารต่ำกว่าที่สามารถลงทุนได้ (non-investment grade) ตราสารหนี้ที่ไม่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือที่ตัวตราสารและที่ผู้ออกตราสาร (unrated securities) และหลักทรัพย์ที่ไม่มีการซื้อขายในตลาด (unlisted securities)

กองทุนฯ มีนโยบายไม่จ่ายเงินปันผลแก่ผู้ถือหน่วยลงทุน

## 2. หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

2.1 กองทุนฯ ได้เลิกดำเนินงานเมื่อวันที่ 18 พฤษภาคม 2569 เนื่องจากมูลค่าหน่วยลงทุนที่ขายได้แล้วทั้งหมด โดยคำนวณตามมูลค่าที่ตราไว้ของหน่วยลงทุนลดลงเหลือน้อยกว่า 50 ล้านบาทในวันทำการใด และบริษัทจัดการประสงค์จะเลิกกองทุนรวมนี้ ดังนั้น กองทุนฯ จึงจัดทำงบการเงินนี้โดยใช้เกณฑ์การชำระบัญชี

2.2 กองทุนฯ มีรอบระยะเวลาบัญชีจำนวน 1 ปี 1 เดือน 18 วัน เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2568 ถึงวันที่ 18 พฤษภาคม 2569 (วันเลิกกองทุน) ซึ่งไม่เป็นไปตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่องการนำเสนองบการเงินที่กำหนดให้กิจการต้องนำเสนองบการเงินอย่างน้อยปีละครั้ง

กองทุนเปิด ทิสโก้ ละติน อเมริกา  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2568  
ถึงวันที่ 18 พฤษภาคม 2569 (วันเลิกกองทุน)

หน่วย : บาท

- 2.3 งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตามแนวปฏิบัติทางบัญชีว่าด้วยการบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ส่วนเรื่องที่เกี่ยวข้องที่แนวปฏิบัติทางบัญชีฉบับนี้ไม่ได้กำหนดไว้ กองทุนฯ ปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีที่มีผลบังคับใช้ในรอบระยะเวลาบัญชีของงบการเงิน
- 2.4 งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่กองทุนฯ ใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทยนี้
- 2.5 การใช้ประมาณการทางบัญชี
- ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติทางบัญชีว่าด้วยการบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ และมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้ในการประมาณและข้อสมมติฐานหลายประการซึ่งมีผลกระทบต่อการกำหนดนโยบายและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่ายผลที่เกิดขึ้นจริงจึงแตกต่างจากที่ประมาณการไว้
- ประมาณการและข้อสมมติฐานที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกในงวดบัญชีที่ประมาณการดังกล่าวได้รับการทบทวนและในอนาคตที่ได้รับผลกระทบ
3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ
- 3.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย
- ดอกเบี้ยรับรู้เป็นรายได้ตามระยะเวลาที่พึงได้รับโดยคำนึงถึงอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง
  - เงินปันผลรับรู้เป็นรายได้ตั้งแต่วันที่ประกาศจ่ายและมีสิทธิที่จะได้รับ
  - กำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุนรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ณ วันที่จำหน่ายเงินลงทุน โดยต้นทุนของเงินลงทุนที่จำหน่ายใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก
  - ค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง
- 3.2 เงินลงทุนและการวัดค่าเงินลงทุน
- กองทุนวัดมูลค่าเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยต้นทุนในการทำรายการซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาของเงินลงทุนนั้น จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนทันทีเมื่อเกิดขึ้น
  - เงินลงทุนในหน่วยลงทุนที่เสนอขายในต่างประเทศ แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมโดยใช้ราคาซื้อขายครั้งล่าสุดของวันที่วัดค่าเงินลงทุน
  - กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนให้เป็นมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ณ วันที่วัดค่าเงินลงทุน
  - ราคาทุนของเงินลงทุนที่จำหน่ายใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

กองทุนเปิด ทิสโก้ ละติน อเมริกา  
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
 สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2568  
 ถึงวันที่ 18 พฤษภาคม 2569 (วันเลิกกองทุน)

หน่วย : บาท

3.3 ตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน

กองทุนฯ มีนโยบายป้องกันความเสี่ยงเกี่ยวกับอัตราแลกเปลี่ยนสำหรับสินทรัพย์ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ โดยการทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า (Forward exchange contracts (FX))

สินทรัพย์และหนี้สินของตราสารอนุพันธ์แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม ซึ่งคำนวณและวัดมูลค่ายุติธรรมโดยสถาบันการเงิน กำไร (ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์จะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.4 บัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

บัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ แปลงค่าเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันเกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันสิ้นปีแปลงค่าเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันนั้น และสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ณ วันที่เกิดรายการ แปลงค่าเงินบาทโดยใช้อัตราตามสัญญา

ณ วันสิ้นปี กำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าที่ยังไม่ครบกำหนดคำนวณโดยปรับสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าคงค้าง ณ วันสิ้นปีจากอัตราตามราคาตลาดของสัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีอายุคงเหลือใกล้เคียงกัน โดยแสดงรวมในสินทรัพย์หรือหนี้สินตราสารอนุพันธ์ในงบฐานะการเงิน

กำไรหรือขาดทุนจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.5 บัญชีปรับสมดุล

บัญชีปรับสมดุลถือเป็นส่วนหนึ่งของกำไรสะสมซึ่งจะบันทึกเมื่อมีการขายหรือรับซื้อคืนหน่วยลงทุนของกองทุนฯ เพื่อให้ผู้ถือหน่วยลงทุนมีส่วนในสินทรัพย์สุทธิของกิจการลงทุนหรือได้รับส่วนแบ่งจากกิจการลงทุนเท่าเทียมกันไม่ว่าผู้ถือหน่วยลงทุนนั้นจะลงทุนหรือเลิกลงทุนในกิจการลงทุน ณ เวลาใด

3.6 ภาษีเงินได้

กองทุนมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลเฉพาะเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40 (4) (ก) แห่งประมวลรัษฎากร ในอัตราร้อยละ 15 ของรายได้ก่อนหักรายจ่ายใด ๆ โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 20 สิงหาคม 2562

4. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน

กองทุนฯ ได้ซื้อขายเงินลงทุนในระหว่างงวด/ปีสรุปได้ดังนี้

	สำหรับงวด/ปีสิ้นสุดวันที่	
	18 พฤษภาคม 2569	31 มีนาคม 2568
ซื้อเงินลงทุน	555,359.52	3,778,272.57
ขายเงินลงทุน	14,564,540.60	7,175,697.95

กองทุนเปิด ทิสโก้ ละคริน อเมริกา  
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
 สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2568  
 ถึงวันที่ 18 พฤษภาคม 2569 (วันเลิกกองทุน)

หน่วย : บาท

5. ค่าใช้จ่าย

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ทิสโก้ จำกัด เป็นบริษัทจัดการกองทุนฯ และนายทะเบียนหน่วยลงทุน โดยมี ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุนฯ

ค่าธรรมเนียมการจัดการ ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ และค่าธรรมเนียมนายทะเบียน (ร้อยละต่อปีของมูลค่าทรัพย์สินทั้งหมดหักด้วยมูลค่าหนี้สินทั้งหมด ทั้งนี้ มูลค่าหนี้สินทั้งหมดไม่รวมค่าธรรมเนียมการจัดการ ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ และค่าธรรมเนียมนายทะเบียนหน่วยลงทุน ณ วันที่คำนวณ) ซึ่งสามารถสรุปได้ดังนี้ :-

ค่าใช้จ่าย	นโยบายการกำหนดราคา
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	ไม่เกินร้อยละ 2.1400 ต่อปี
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	ไม่เกินร้อยละ 0.0856 ต่อปี
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	ไม่เกินร้อยละ 0.2675 ต่อปี
ค่าธรรมเนียมดังกล่าวรวมภาษีมูลค่าเพิ่ม	

6. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างงวด/ปี กองทุนฯ มีรายการธุรกิจระหว่างกันที่สำคัญกับบริษัทจัดการ และกิจการอื่น ซึ่งมีผู้ถือหุ้นและ/หรือกรรมการเดียวกันกับบริษัทจัดการและกองทุนฯ

กิจการที่เกี่ยวข้องกัน ประกอบด้วย :-

ชื่อกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ทิสโก้ จำกัด	เป็นบริษัทจัดการกองทุนและนายทะเบียน
ธนาคารทิสโก้ จำกัด (มหาชน)	เป็นบริษัทในเครือเดียวกันกับบริษัทจัดการกองทุนและนายทะเบียน
บริษัทหลักทรัพย์ ทิสโก้ จำกัด	เป็นบริษัทในเครือเดียวกันกับบริษัทจัดการกองทุนและนายทะเบียน

รายการที่สำคัญสำหรับงวด/ปีสิ้นสุดวันที่ 18 พฤษภาคม 2569 และ 31 มีนาคม 2568 มีดังต่อไปนี้

นโยบายการกำหนดราคา	สำหรับงวด/ปีสิ้นสุดวันที่	
	18 พฤษภาคม 2569	31 มีนาคม 2568

● บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ทิสโก้ จำกัด

ค่าธรรมเนียมการจัดการ	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน	41,070.63	19,326.10
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน	12,042.22	12,884.14

กองทุนเปิด ทิสโก้ ละติน อเมริกา  
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
 สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2568  
 ถึงวันที่ 18 พฤษภาคม 2569 (วันเลิกกองทุน)

หน่วย : บาท

	นโยบายการกำหนดราคา	สำหรับงวด/ปีสิ้นสุดวันที่	
		18 พฤษภาคม 2569	31 มีนาคม 2568
● ธนาคารทิสโก้ จำกัด (มหาชน)			
- ในฐานะผู้ออกหลักทรัพย์			
ดอกเบียร์รับ	ราคาตลาด	400.37	923.31
● บริษัทหลักทรัพย์ ทิสโก้ จำกัด			
- ในฐานะผู้ค้าหลักทรัพย์			
ขายเงินลงทุน	ราคาตลาด	138,095.88	-
ค่านายหน้า	อัตราตามที่กำหนดในสัญญา	118.29	-

ณ วันที่ 18 พฤษภาคม 2569 และ 31 มีนาคม 2568 กองทุนฯ มียอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

	ณ วันที่	
	18 พฤษภาคม 2569	31 มีนาคม 2568
● บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ทิสโก้ จำกัด		
ค่าธรรมเนียมการจัดการค้างจ่าย	2,908.26	1,421.86
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนค้างจ่าย	290.83	947.90
● ธนาคารทิสโก้ จำกัด (มหาชน)		
เงินฝากธนาคาร - บัญชีกระแสรายวัน	-	127,029.84
ดอกเบียร์ค้างรับ	-	257.32

7. อนุพันธ์ทางการเงินตามมูลค่ายุติธรรม

สัญญาอนุพันธ์ทางการเงินประกอบด้วยสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า โดยมีจำนวนเงินตามสัญญาและมูลค่ายุติธรรมดังต่อไปนี้ (18 พฤษภาคม 2569 : ไม่มี)

	จำนวนเงิน ตามสัญญา	ณ วันที่ 31 มีนาคม 2568	
		มูลค่ายุติธรรม	
		สินทรัพย์	หนี้สิน
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	9,328,409.00	-	81,674.57

กองทุนเปิด ทิสโก้ ละติน อเมริกา  
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
 สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2568  
 ถึงวันที่ 18 พฤษภาคม 2569 (วันเลิกกองทุน)

หน่วย : บาท

8. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

ภายหลังวันที่ 18 พฤษภาคม 2569 (วันเลิกกองทุน) ถึงวันที่ 5 มิถุนายน 2569 กองทุนฯ จ่ายชำระหนี้สินคงค้าง ณ วันเลิกกองทุนทั้งหมดแล้ว โดยมีรายละเอียดดังนี้

	จำนวนเงิน
ยอดเงินฝากธนาคารยกมา ณ วันที่ 18 พฤษภาคม 2569	37,317.67
<u>หัก</u> รายการจ่ายเงิน :	
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	2,826.72
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	76.33
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	282.68
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	32,010.00
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	748.51
ภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย	1,373.43
รวมรายการจ่ายเงิน	37,317.67
ยอดเงินฝากธนาคารคงเหลือ ณ วันที่ 5 มิถุนายน 2569	-

9. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยผู้มีอำนาจของกองทุนฯ เมื่อวันที่ 10 มิถุนายน 2569