

กองทุนเปิด ทิสโก้ ยูเอส ลิงค์ คอมเพดิกซ์ รีเทิร์น 1

งบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2567
ถึงวันที่ 12 พฤศจิกายน 2567 (วันเลิกกองทุน)

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนของกองทุนเปิด ทิสโก้ ยูเอส ลิงค์ คอมเพล็กซ์ รีเทิร์น 1

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิด ทิสโก้ ยูเอส ลิงค์ คอมเพล็กซ์ รีเทิร์น 1 (“กองทุน”) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 12 พฤศจิกายน 2567 (วันเลิกกองทุน) งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2567 ถึงวันที่ 12 พฤศจิกายน 2567 (วันเลิกกองทุน) และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเปิด ทิสโก้ ยูเอส ลิงค์ คอมเพล็กซ์ รีเทิร์น 1 ณ วันที่ 12 พฤศจิกายน 2567 (วันเลิกกองทุน) ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2567 ถึงวันที่ 12 พฤศจิกายน 2567 (วันเลิกกองทุน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามแนวปฏิบัติทางบัญชีว่าด้วยการบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุนตามที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ภายใต้เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินที่กล่าวถึงในวรรคข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

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

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2 กองทุนได้เลิกดำเนินงานเมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน 2567 เนื่องจากครบกำหนดอายุโครงการ ดังนั้นกองทุนจึงจัดทำงบการเงินนี้โดยใช้เกณฑ์อื่นที่ไม่ใช่เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่อง ทั้งนี้ ข้าพเจ้ามิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องนี้



ความรับผิดชอบของผู้บริหารกองทุนต่อการเงิน

ผู้บริหารกองทุนมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามแนวปฏิบัติทางบัญชีว่าด้วยการบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุนตามที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารกองทุนพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

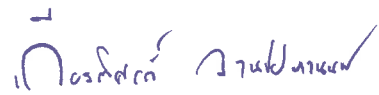
ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารกองทุนใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้น โดยผู้บริหารกองทุน
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

SP Audit Co., Ltd.

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารกองทุนในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

บริษัท เอส พี ออดิท จำกัด



(นายเกียรติศักดิ์ วานิชย์ห่านนท์)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 9922

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 29 พฤศจิกายน 2567

กองทุนเปิด ทิสโก้ ยูเอส ลิงค์ คอมเพล็กซ์ รีเทิร์น 1

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 12 พฤศจิกายน 2567 (วันเลิกกองทุน)

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	12 พฤศจิกายน 2567	31 มีนาคม 2567
สินทรัพย์			
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม		-	497,263,410.07
เงินฝากธนาคาร		66,770.95	710,210.18
ลูกหนี้จากดอกเบี้ย		47,145.43	1,988,372.31
สินทรัพย์อื่น		17.08	-
รวมสินทรัพย์		113,933.46	499,961,992.56
หนี้สิน			
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	4	101,424.50	226,425.15
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		7,071.81	298,255.86
หนี้สินอื่น		5,437.15	5,087.42
รวมหนี้สิน		113,933.46	529,768.43
สินทรัพย์สุทธิ		-	499,432,224.13
สินทรัพย์สุทธิ:			
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน		-	501,120,209.09
ขาดทุนสะสม			
ขาดทุนสะสมจากการดำเนินงาน		-	(1,687,984.96)
สินทรัพย์สุทธิ		-	499,432,224.13
สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย		-	9.9663
จำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ณ วันสิ้นงวด (หน่วย)		-	50,112,020.8383

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด ทีเอสโก้ ยูเอส ลิงก์ คอมเพล็กซ์ รีเทิร์น 1

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุน

	วันครบกำหนด	อัตรา ดอกเบี้ย (%)	มูลค่าที่ตราไว้ (บาท)	มูลค่ายุติธรรม (บาท)	ร้อยละ ของมูลค่า เงินลงทุน
พันธบัตร					
ธนาคารแห่งประเทศไทย					
CB24905A	5 ก.ย. 67	-	700,000.00	693,024.56	0.14
CB24N07A	7 พ.ย. 67	-	3,900,000.00	3,846,216.19	0.77
กระทรวงการคลัง					
LB249A	17 ก.ย. 67	0.75	2,800,000.00	2,780,034.88	0.56
รวมพันธบัตร				7,319,275.63	1.47
หุ้นกู้					
บริษัท ทางด่วนและรถไฟฟ้ากรุงเทพ จำกัด (มหาชน)					
BEM249A	7 ก.ย. 67	3.10	43,000,000.00	43,046,433.98	8.65
บริษัท เบอร์ลี่ ยุคเกอร์ จำกัด (มหาชน)					
BJC249A	7 ก.ย. 67	2.65	47,000,000.00	46,983,533.55	9.45
บริษัท ข.การช่าง จำกัด (มหาชน)					
CK246B	28 มิ.ย. 67	2.90	10,000,000.00	10,000,658.00	2.01
บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน)					
CPALL246A	16 มิ.ย. 67	1.76	25,000,000.00	24,956,206.75	5.02
บริษัท เซ็นทรัลพัฒนา จำกัด (มหาชน)					
CPN248A	19 ส.ค. 67	1.01	35,000,000.00	34,783,724.85	7.00
บริษัท โกลบอล เพาเวอร์ ซินเนอร์ยี่ จำกัด (มหาชน)					
GPSC24NA	8 พ.ย. 67	2.24	47,000,000.00	46,881,844.82	9.43
บริษัท กัลฟ์ เอ็นเนอร์จี ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)					
GULF249A	29 ก.ย. 67	1.74	47,000,000.00	46,799,260.18	9.41
ธนาคารเกียรตินาคินภัทร จำกัด (มหาชน)					
KKP24NA	7 พ.ย. 67	2.73	47,000,000.00	47,041,809.79	9.46
บริษัท แลนด์แอนด์เฮาส์ จำกัด (มหาชน)					
LH240A	9 ต.ค. 67	1.46	48,000,000.00	47,686,800.96	9.59
บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)					
PTTC248A	6 ส.ค. 67	0.96	48,000,000.00	47,741,847.36	9.60
บริษัท ปูนซิเมนต์ไทย จำกัด (มหาชน)					
SCC24NA	1 พ.ย. 67	2.80	46,300,000.00	46,385,759.64	9.33
ธนาคารยูโอบี จำกัด (มหาชน)					
UOBT249A	23 ก.ย. 67	0.97	48,000,000.00	47,636,254.56	9.58
รวมหุ้นกู้				489,944,134.44	98.53
รวมเงินลงทุน				497,263,410.07	100.00

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด ทิสโก้ ยูเอส ลิงค์ คอมเพล็กซ์ รีเทิร์น 1
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2567
ถึงวันที่ 12 พฤศจิกายน 2567 (วันเลิกกองทุน)

(หน่วย : บาท)

		สำหรับรอบระยะเวลา ตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2567 ถึงวันที่ 12 พฤศจิกายน 2567 (วันเลิกกองทุน)	สำหรับรอบระยะเวลา ตั้งแต่วันที่ 26 เมษายน 2566 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2567
	หมายเหตุ		
รายได้			
รายได้ดอกเบี้ย		7,043,541.28	10,818,286.41
รายได้อื่น		17.08	-
รวมรายได้		<u>7,043,558.36</u>	<u>10,818,286.41</u>
ค่าใช้จ่าย			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	4	988,890.65	1,501,729.84
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์		89,000.47	135,155.40
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	4	329,630.10	500,576.21
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ		32,500.00	32,500.00
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน		1,859.85	133,258.03
รวมค่าใช้จ่าย		<u>1,441,881.07</u>	<u>2,303,219.48</u>
รายได้สุทธิ		<u>5,601,677.29</u>	<u>8,515,066.93</u>
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุน			
รายการขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		-	(8,106,314.47)
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		603,134.67	(603,134.67)
รายการขาดทุนสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ		-	(2,143.89)
รวมรายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุนที่เกิดขึ้นและที่ยังไม่เกิดขึ้น		<u>603,134.67</u>	<u>(8,711,593.03)</u>
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานก่อนหักภาษีเงินได้		6,204,811.96	(196,526.10)
หัก : ภาษีเงินได้		(723,347.61)	(1,491,458.86)
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานหลังหักภาษีเงินได้		<u>5,481,464.35</u>	<u>(1,687,984.96)</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด ทีเอสไอ ยูเอส ลิงค์ คอมเพล็กซ์ รีเทิร์น 1
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ
สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2567
ถึงวันที่ 12 พฤศจิกายน 2567 (วันเลิกกองทุน)

	(หน่วย : บาท)	
	สำหรับรอบระยะเวลา ตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2567 ถึงวันที่ 12 พฤศจิกายน 2567 (วันเลิกกองทุน)	สำหรับรอบระยะเวลา ตั้งแต่วันที่ 26 เมษายน 2566 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2567
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิของสินทรัพย์สุทธิจาก		
การดำเนินงาน	5,481,464.35	(1,687,984.96)
การเพิ่มขึ้นของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนเริ่มแรก	-	501,120,209.09
การลดลงของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนในระหว่างงวด	(504,913,688.48)	-
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างงวด	(499,432,224.13)	499,432,224.13
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันต้นงวด	499,432,224.13	-
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันปลายงวด	-	499,432,224.13
		(หน่วย : หน่วย)
<u>การเปลี่ยนแปลงของจำนวนหน่วยลงทุน</u>		
(มูลค่าหน่วยละ 10 บาท)		
หน่วยลงทุน ณ วันต้นงวด / เริ่มแรก	50,112,020.8383	50,112,020.8383
หัก : หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างงวด	(50,112,020.8383)	-
หน่วยลงทุน ณ วันปลายงวด	-	50,112,020.8383

กองทุนเปิด ทิสโก้ ยูเอส ลิงค์ คอมเพล็กซ์ รีเทิร์น 1

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2567

ถึงวันที่ 12 พฤศจิกายน 2567 (วันเลิกกองทุน)

1. ลักษณะของกองทุนเปิด ทิสโก้ ยูเอส ลิงค์ คอมเพล็กซ์ รีเทิร์น 1

กองทุนเปิด ทิสโก้ ยูเอส ลิงค์ คอมเพล็กซ์ รีเทิร์น 1 (“กองทุน”) เป็นกองทุนรวมประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุนแบบอัตโนมัติ มีกำหนดอายุของโครงการประมาณ 1 ปี 6 เดือน โดยไม่ต่ำกว่า 1 ปี 5 เดือน และไม่เกินกว่า 1 ปี 7 เดือน นับจากวันจดทะเบียนกองทรัสต์สินเป็นกองทุนรวม และได้จดทะเบียนกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) เมื่อวันที่ 26 เมษายน 2566 โดยมีเงินทุนจดทะเบียน 501.12 ล้านบาท (แบ่งเป็น 50.11 ล้านหน่วยลงทุน มูลค่าหน่วยละ 10 บาท) โดยมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ทิสโก้ จำกัด (“บริษัทจัดการ”) เป็นผู้จัดการกองทุน และนายทะเบียนหน่วยลงทุน โดยมีธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน) เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุน

กองทุนมีนโยบายการลงทุนในตราสารหนี้และ/หรือเงินฝาก ทั้งในประเทศและ/หรือต่างประเทศที่มีอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในอันดับที่สามารถลงทุนได้ (Investment grade) ประมาณร้อยละ 97 - 99 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน โดยมีเป้าหมายเพื่อให้เงินลงทุนเติบโตเป็นร้อยละ 100 ของเงินลงทุนทั้งหมดเมื่อครบอายุโครงการ ทั้งนี้ ในส่วนของตราสารหนี้/เงินฝากต่างประเทศ จะป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนทั้งจำนวน

กองทุนจะแบ่งเงินลงทุนประมาณร้อยละ 1 - 3 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน ลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (Derivatives) ประเภทสัญญาออปชั่น (Options) หรือวอร์เรนต์ (Warrant) ที่มีการจ่ายผลตอบแทนอ้างอิงกับดัชนี S&P 500 (SPX) โดยจะไม่ป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนสำหรับการลงทุนในสัญญาออปชั่น (Options) หรือวอร์เรนต์ (Warrant)

กองทุนมีนโยบายไม่จ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุน

กองทุนได้เลิกโครงการจัดการกองทุนรวมเมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน 2567 เนื่องจากครบกำหนดอายุโครงการ กองทุนอยู่ในระหว่างการชำระบัญชี และได้แต่งตั้งบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ทิสโก้ จำกัด เป็นผู้ชำระบัญชี

2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

กองทุนได้เลิกโครงการจัดการกองทุนรวมเมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน 2567 เนื่องจากครบกำหนดอายุโครงการ ดังนั้นกองทุนจึงได้เปลี่ยนแปลงเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินจากเกณฑ์ “การดำเนินงานต่อเนื่อง” ซึ่งใช้ในสำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 26 เมษายน 2566 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2567 เป็น “เกณฑ์อื่นที่ไม่ใช่เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่อง” สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2567 ถึงวันที่ 12 พฤศจิกายน 2567 (วันเลิกกองทุน)

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

งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษจัดทำขึ้นจากงบการเงินตามกฎหมายที่เป็นภาษาไทย ในกรณีที่มีความหมายขัดแย้งกันหรือมีความแตกต่างในการตีความระหว่างสองภาษา ให้ใช้งบการเงินตามกฎหมายฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 การวัดค่าสินทรัพย์และหนี้สิน

นโยบายการบัญชีที่ปฏิบัติใช้ตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2567

กองทุนวัดมูลค่ารายการด้านสินทรัพย์ เช่น เงินลงทุน สินทรัพย์ทางการเงิน และสินทรัพย์อื่น เป็นต้น ด้วยมูลค่าตามบัญชีหรือมูลค่าหรือสิ่งตอบแทนอื่นที่คาดว่าจะได้รับสุทธิแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า

กองทุนวัดมูลค่ารายการด้านหนี้สิน เช่น เจ้าหนี้ ประมาณการหนี้สินที่ต้องชำระ หนี้สินทางการเงิน รวมถึงหนี้สินที่ต้องปฏิบัติตามสัญญา เป็นต้น ด้วยมูลค่าหรือสิ่งตอบแทนอื่นที่จะจ่าย

กองทุนรับรู้ผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีและมูลค่าที่กองทุนรับรู้รายการสินทรัพย์และหนี้สินสำหรับการจัดทำงานการเงินเข้ากำไรหรือขาดทุนสำหรับรอบระยะเวลาบัญชี

3.2 เครื่องมือทางการเงิน

นโยบายการบัญชีที่ปฏิบัติใช้ก่อนวันที่ 1 เมษายน 2567

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรก

กองทุนรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินจะรับรู้ในวันที่มีการตกลงกัน (Trade date) คือวันที่กองทุนมีข้อผูกมัดที่จะซื้อหรือขายเงินลงทุน

กองทุนจะรับรู้สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยต้นทุนในการทำรายการซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทันทีเมื่อเกิดขึ้น

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าในภายหลัง

สินทรัพย์ทางการเงินทั้งหมดจะจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม

หนี้สินทางการเงินทั้งหมดจะจัดประเภทเป็นหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย ยกเว้นหนี้สินอนุพันธ์จะต้องวัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม

กำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมในภายหลังของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

การตัดรายการ

กองทุนตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงิน เฉพาะเมื่อสิทธิตามสัญญาที่จะได้รับกระแสเงินสดจากสินทรัพย์ทางการเงินหมดอายุ หรือเมื่อโอนสินทรัพย์ทางการเงินและโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์ให้กิจการอื่น

ณ วันที่ตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงิน กองทุนต้องรับรู้ผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และผลรวมของสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะได้รับและค้างรับในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

กองทุนตัดรายการหนี้สินทางการเงิน เมื่อภาระผูกพันที่ระบุไว้ในสัญญาได้มีการปฏิบัติตามแล้ว ได้มีการยกเลิก หรือสิ้นสุด

ณ วันที่ตัดรายการหนี้สินทางการเงิน กองทุนต้องรับรู้ผลแตกต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินทางการเงินที่ตัดรายการและสิ่งตอบแทนที่จ่ายและค้างจ่ายรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.3 ตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน

กองทุนวัดมูลค่าสัญญาตราสารอนุพันธ์ทางการเงินด้วยราคายุติธรรม

กองทุนจะรับรู้กำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของสัญญาดังกล่าวในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.4 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้ดอกเบี้ย รับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

ส่วนเกินมูลค่าหรือต่ำกว่ามูลค่าของตราสารหนี้ตัดจำหน่ายตามระยะเวลาที่เหลือของตราสารหนี้ และถือเป็นส่วนหนึ่งของรายได้ดอกเบี้ย

รายได้อื่นและค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

3.5 ภาษีเงินได้

กองทุนมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลเฉพาะเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(4)(ก) แห่งประมวลรัษฎากร ในอัตราร้อยละ 15 ของรายได้ก่อนหักรายจ่ายใด ๆ

3.6 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นสกุลเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินและเป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่รายงาน

ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นจากการแปลงค่าให้รับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุน ซึ่งได้แสดงไว้ในกำไรขาดทุนสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

3.7 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับกองทุน หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่ลงทุนในส่วนของได้เสียของกองทุน ตั้งแต่ร้อยละ 10 ของส่วนได้เสียทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียงไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อมหรือฝ่ายบริหาร ซึ่งประกอบด้วยบุคคลที่รับผิดชอบในการจัดการกองทุนหรือมีหน้าที่กำหนดนโยบายหรือตัดสินใจเพื่อให้กองทุนบรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้

นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมกองทุน หรืออยู่ภายใต้อำนาจการควบคุมของกองทุน หรือมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญของกองทุน หรืออยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญของกองทุน

4. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

กองทุนมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งประกอบด้วยบริษัทจัดการ บริษัทที่มีผู้ถือหุ้นหรือผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนและ/หรือกรรมการเดียวกันกับบริษัทจัดการ และกองทุนอื่นที่บริหารโดยบริษัทจัดการเดียวกัน รายการที่สำคัญดังกล่าวสำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2567 ถึงวันที่ 12 พฤศจิกายน 2567 (วันเลิกกองทุน) และสำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 26 เมษายน 2566 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2567 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย : บาท)

	สำหรับรอบระยะเวลาดังตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2567 ถึงวันที่ 12 พฤศจิกายน 2567 (วันเลิกกองทุน)	สำหรับรอบระยะเวลาดังตั้งแต่วันที่ 26 เมษายน 2566 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2567	นโยบายการกำหนดราคา
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ทิสโก้ จำกัด			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	988,890.65	1,501,729.84	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	329,630.10	500,576.21	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
ธนาคารทิสโก้ จำกัด (มหาชน)			
- ในฐานะผู้ค้าหลักทรัพย์			
ซื้อเงินลงทุน	137,682,796.82	294,068,482.52	ราคาตลาด

ณ วันที่ 12 พฤศจิกายน 2567 (วันเลิกกองทุน) และวันที่ 31 มีนาคม 2567 กองทุนมียอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันดังนี้

(หน่วย : บาท)		
	12 พฤศจิกายน 2567	31 มีนาคม 2567
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ทิสโก้ จำกัด		
ค่าธรรมเนียมการจัดการค้ำจ่าย	48,345.77	136,247.16
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนค้ำจ่าย	16,115.25	45,415.70
5. <u>ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน</u>		

กองทุนได้ซื้อขายเงินลงทุน สรุปได้ดังนี้

(หน่วย : บาท)		
	สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่ วันที่ 1 เมษายน 2567 ถึงวันที่ 12 พฤศจิกายน 2567 (วันเลิกกองทุน)	สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่ วันที่ 26 เมษายน 2566 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2567
ซื้อเงินลงทุน	405,212,231.54	505,793,911.43
ขายเงินลงทุน	905,300,000.00	1,565,305.00

6. ข้อมูลอื่น

กองทุนมีรายจ่ายที่ต้องจ่ายชำระภายหลังจากวันเลิกกองทุน ดังนี้

(หน่วย : บาท)	
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	46,990.28
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	4,229.14
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	15,663.42
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	31,525.00
ค่าธรรมเนียมอื่น	109.20
ภาษีเงินได้	7,071.81
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	8,344.61
รวมรายการจ่ายเงิน	113,933.46

7. การอนุมัติงบประมาณ

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยผู้มีอำนาจของกองทุนเมื่อวันที่ 29 พฤศจิกายน 2567
