

กองทุนเปิด MTrack Energy ETF
งบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2568
ถึงวันที่ 5 กันยายน 2568 (วันเลิกกองทุน)

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนของกองทุนเปิด MTrack Energy ETF

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิด MTrack Energy ETF (“กองทุน”) ซึ่งประกอบด้วยงบฐานะการเงิน ณ วันที่ 5 กันยายน 2568 (วันเลิกกองทุน) และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และงบการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2568 ถึงวันที่ 5 กันยายน 2568 และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเปิด MTrack Energy ETF ณ วันที่ 5 กันยายน 2568 และผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2568 ถึงวันที่ 5 กันยายน 2568 โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกองทุนตามประมวลจริยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจริยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจริยบรรณอื่น ๆ ตามประมวลจริยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2 ซึ่งอธิบายว่า กองทุนได้เลิกโครงการเมื่อวันที่ 5 กันยายน 2568 และผู้บริหารเห็นว่าไม่เหมาะสมที่จะใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องในการจัดทำงบการเงินอีกต่อไป งบการเงินนี้จึงจัดทำตามเกณฑ์อื่นที่ไม่ใช่เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่อง ทั้งนี้ ความเห็นของข้าพเจ้าไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากเรื่องนี้

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงิน และรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ข้าพเจ้าคาดว่าข้าพเจ้าจะได้รับรายงานประจำปีภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่น และข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่ามีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้บริหารเพื่อให้ผู้บริหารดำเนินการแก้ไขข้อมูลที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริง

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

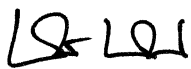
การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีความสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาดเนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผลข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชี และการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้น โดยผู้บริหาร
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการ และเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูล โดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า



(นางสาวชนุช แซ่เต๋)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 8382

บริษัท พีวี ออดิท จำกัด

กรุงเทพฯ 17 กันยายน 2568

กองทุนเปิด MTrack Energy ETF

งบฐานะการเงิน

ณ วันที่ 5 กันยายน 2568 (วันเลิกกองทุน)

	หมายเหตุ	บาท	
		5 กันยายน 2568	31 ธันวาคม 2567
สินทรัพย์			
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	3, 4, 6	-	57,550,662.00
เงินฝากธนาคาร		23,833.85	626,496.63
หลักประกันจากการให้ยืมหลักทรัพย์	6	-	2,408,082.00
ลูกหนี้			
จากเงินปันผลและดอกเบี้ย		13,050.91	770.93
จากการให้ยืมหลักทรัพย์		-	1,843.97
รวมสินทรัพย์		36,884.76	60,587,855.53
หนี้สิน			
ภาระผูกพันที่ต้องคืนหลักประกันจากการให้ยืมหลักทรัพย์	6	-	2,408,082.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	5	35,176.06	38,376.54
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		694.04	392.24
หนี้สินอื่น		1,014.66	2,219.35
รวมหนี้สิน		36,884.76	2,449,070.13
สินทรัพย์สุทธิ		-	58,138,785.40
สินทรัพย์สุทธิ:			
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน		-	53,414,400.00
กำไร(ขาดทุน)สะสม			
บัญชีปรับสมดุล		-	(18,157,502.77)
กำไรสะสมจากการดำเนินงาน		-	22,881,888.17
สินทรัพย์สุทธิ		-	58,138,785.40
สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย		-	4.4722
จำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ณ วันสิ้นงวด (หน่วย)		-	13,000,000

กองทุนเปิด MTrack Energy ETF

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุนและอุตสาหกรรม

ชื่อหลักทรัพย์	จำนวนหน่วย	มูลค่ายุติธรรม (บาท)	ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน
หลักทรัพย์จดทะเบียน			
หุ้นสามัญ			
พลังงานและสาธารณูปโภค		57,509,582.00	99.93
บริษัท เอเชีย กรีน เอนเนอจี จำกัด (มหาชน)	22,100	27,625.00	0.05
บริษัท เอเชีย อินซูเลเตอร์ จำกัด (มหาชน)	13,000	47,580.00	0.08
บริษัท บริการเชื้อเพลิงการบินกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	11,700	139,230.00	0.24
บริษัท บ้านปู จำกัด (มหาชน)	184,600	1,107,600.00	1.92
บริษัท บีบีจีไอ จำกัด (มหาชน)	27,300	121,758.00	0.21
บริษัท บางจาก คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	26,000	936,000.00	1.63
บริษัท บีซีพีจี จำกัด (มหาชน)	55,900	310,245.00	0.54
บริษัท บี.กริม เพาเวอร์ จำกัด (มหาชน)	48,100	937,950.00	1.63
บริษัท บ้านปู เพาเวอร์ จำกัด (มหาชน)	55,900	603,720.00	1.05
บริษัท บางจาก ศรีราชา จำกัด (มหาชน)	63,700	506,415.00	0.88
บริษัท ซีเค พาวเวอร์ จำกัด (มหาชน)	150,800	482,560.00	0.84
บริษัท ผลิตไฟฟ้า จำกัด (มหาชน)	10,400	1,216,800.00	2.11
บริษัท อีสเทอร์น พาวเวอร์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	16,900	28,392.00	0.05
บริษัท เอิร์ธ เท็ค เอนไวรอนเมนต์ จำกัด (มหาชน)	41,600	72,384.00	0.13
บริษัท โกลบอล เพาเวอร์ ซินเนอร์ยี่ จำกัด (มหาชน)	52,000	1,989,000.00	3.46
บริษัท กัลฟ์ เอ็นเนอร์จี ดีเวลลอปเมนท์ จำกัด (มหาชน)	217,100	12,917,450.00	22.45
บริษัท กันกุลเอ็นจิเนียริง จำกัด (มหาชน)	166,400	379,392.00	0.66
บริษัท ไออาร์พีซี จำกัด (มหาชน)	377,000	463,710.00	0.81
กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน โรงไฟฟ้า กลุ่มน้ำตาดนครบุรี	9,100	72,800.00	0.13
บริษัท ลานนารีซอร์สเซส จำกัด (มหาชน)	10,400	164,320.00	0.29
บริษัท โนวา เอ็มไพร์ จำกัด (มหาชน)	2,600	21,580.00	0.04
บริษัท ปตท. น้ำมันและการค้าปลีก จำกัด (มหาชน)	222,300	2,956,590.00	5.14

กองทุนเปิด MTrack Energy ETF

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุนและอุตสาหกรรม

ชื่อหลักทรัพย์	จำนวนหน่วย	มูลค่ายุติธรรม (บาท)	ร้อยละของ
			มูลค่าเงินลงทุน
บริษัท พีทีจี เอ็นเนอยี จำกัด (มหาชน)	31,200	255,840.00	0.44
บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)	530,400	16,840,200.00	29.26
บริษัท ปตท.สำรวจและผลิตปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)	74,100	8,817,900.00	15.32
บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	40,300	1,209,000.00	2.10
บริษัท ราชพัฒนาเอ็นเนอร์ยี่ จำกัด (มหาชน)	22,100	76,908.00	0.13
บริษัท ซิโอส จำกัด (มหาชน)	14,300	36,322.00	0.06
บริษัท สยามแก๊ส แอนด์ ปิโตรเคมีคัลส์ จำกัด (มหาชน)	33,800	238,290.00	0.41
บริษัท เอสพีซีจี จำกัด (มหาชน)	19,500	164,775.00	0.29
บริษัท สตาร์ ปิโตรเลียม รีไฟน์นิ่ง จำกัด (มหาชน)	80,600	527,930.00	0.92
บริษัท เสริมสร้าง พาวเวอร์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	26,000	143,000.00	0.25
บริษัท ซุปเปอร์ เอ็นเนอร์ยี่ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	490,100	122,525.00	0.21
กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน โรงไฟฟ้า ซุปเปอร์ เอ็นเนอร์ยี่	9,100	58,695.00	0.10
บริษัท ชัดโก้ จำกัด (มหาชน)	18,200	52,780.00	0.09
บริษัท ท่าฉาง กรีน เอ็นเนอร์ยี่ จำกัด (มหาชน)	40,300	91,884.00	0.16
บริษัท ไทยออยล์ จำกัด (มหาชน)	41,600	1,175,200.00	2.04
บริษัท ไทย โซลาร์ เอ็นเนอร์ยี่ จำกัด (มหาชน)	39,000	35,100.00	0.06
บริษัท ทีทีดับบลิว จำกัด (มหาชน)	74,100	674,310.00	1.17
บริษัท อุบล ไปโอ เอทานอล จำกัด (มหาชน)	72,800	48,048.00	0.08
บริษัท ดับบลิวพี เอ็นเนอร์ยี่ จำกัด (มหาชน)	9,100	31,668.00	0.05
บริษัท เอ็ม ดี เอ็กซ์ จำกัด (มหาชน)	9,100	29,666.00	0.05
บริษัท แอ็บ โซลูท คลีน เอ็นเนอร์ยี่ จำกัด (มหาชน)	188,500	256,360.00	0.45
บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)	31,200	85,488.00	0.15
กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน โรงไฟฟ้าพระนครเหนือ			
ชุดที่ 1 การไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย	39,000	232,050.00	0.40

กองทุนเปิด MTrack Energy ETF

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุนและอุตสาหกรรม

<u>ชื่อหลักทรัพย์</u>	<u>จำนวนหน่วย</u>	<u>ร้อยละของ</u>	
		<u>มูลค่ายุติธรรม</u>	<u>มูลค่าเงินลงทุน</u>
		(บาท)	
บริษัท ทีพีไอ โพลีน เพาเวอร์ จำกัด (มหาชน)	154,700	457,912.00	0.80
บริษัท ดับบลิวเอชเอ ยูทิลิตี้ส์ แอนด์ พาวเวอร์ จำกัด (มหาชน)	71,500	344,630.00	0.60
บริการรับเหมาก่อสร้าง		41,080.00	0.07
บริษัท เด็มโก้ จำกัด (มหาชน)	13,000	41,080.00	0.07
รวมหลักทรัพย์จดทะเบียน		57,550,662.00	100.00
หลักทรัพย์ไม่จดทะเบียน			
ใบสำคัญแสดงสิทธิ			
บริษัท ท่าฉาง กรีน เอ็นเนอร์ยี่ จำกัด (มหาชน) - W2	2,015	-	-
รวมหลักทรัพย์ไม่จดทะเบียน		-	-
รวมเงินลงทุน (ราคาทุน 58,930,408.08 บาท)		57,550,662.00	100.00

กองทุนเปิด MTrack Energy ETF

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2568 ถึงวันที่ 5 กันยายน 2568 (วันเลิกกองทุน)

	หมายเหตุ	บาท	
		สำหรับงวดตั้งแต่	
		1 มกราคม 2568 ถึง 5 กันยายน 2568	สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2567
รายได้	3		
รายได้เงินปันผล		1,969,307.30	2,942,341.77
รายได้ดอกเบี้ย		11,344.69	19,545.37
รายได้จากการให้ยืมหลักทรัพย์	6	6,136.01	11,291.04
รวมรายได้		1,986,788.00	2,973,178.18
ค่าใช้จ่าย	3		
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	5	259,118.52	477,348.87
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์		8,645.26	15,926.33
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน		3,700.24	6,816.66
ค่าใช้จ่ายอื่น		3,035.78	-
รวมค่าใช้จ่าย		274,499.80	500,091.86
รายได้สุทธิ		1,712,288.20	2,473,086.32
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุน	3		
รายการขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		(6,243,397.37)	(1,844,586.61)
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		1,379,746.08	(7,282,699.60)
รายการขาดทุนสุทธิจากเงินลงทุนที่เกิดขึ้นและที่ยังไม่เกิดขึ้น		(4,863,651.29)	(9,127,286.21)
การลดลงในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานก่อนภาษีเงินได้		(3,151,363.09)	(6,654,199.89)
หัก ภาษีเงินได้	3	(2,622.12)	(4,625.46)
การลดลงในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานหลังหักภาษีเงินได้		(3,153,985.21)	(6,658,825.35)

กองทุนเปิด MTrack Energy ETF

งบการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2568 ถึงวันที่ 5 กันยายน 2568 (วันเลิกกองทุน)

หมายเหตุ	บาท	
	สำหรับงวดตั้งแต่	
	1 มกราคม 2568 ถึง 5 กันยายน 2568	สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2567
การลดลงสุทธิของสินทรัพย์สุทธิจาก		
การดำเนินงาน	(3,153,985.21)	(6,658,825.35)
การลดลงของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุนในระหว่างงวด	(52,904,800.19)	-
การแบ่งปันส่วนทุนให้ผู้ถือหน่วยลงทุน	3, 7 (2,080,000.00)	(2,860,000.00)
การลดลงของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างงวด	(58,138,785.40)	(9,518,825.35)
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันต้นงวด	58,138,785.40	67,657,610.75
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันปลายงวด	-	58,138,785.40

หน่วย	
การเปลี่ยนแปลงของจำนวนหน่วยลงทุน	
(มูลค่าหน่วยละ 4.1088 บาท)	
หน่วยลงทุน ณ วันต้นงวด	13,000,000 13,000,000
หัก : หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างงวด	(13,000,000) -
หน่วยลงทุน ณ วันปลายงวด	- 13,000,000

กองทุนเปิด MTrack Energy ETF

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2568 ถึงวันที่ 5 กันยายน 2568 (วันเลิกกองทุน)

1. ข้อมูลทั่วไป

กองทุนเปิด MTrack Energy ETF (“กองทุน”) จัดทะเบียนเป็นกองทุนรวมกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) เมื่อวันที่ 1 สิงหาคม 2551 และกองทุนได้เริ่มซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เมื่อวันที่ 7 สิงหาคม 2551 มีเงินทุนจดทะเบียนจำนวน 3,000 ล้านบาท โดยมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อีสท์สปริง (ประเทศไทย) จำกัด (“บริษัทจัดการ”) เป็นผู้จัดการกองทุน บริษัท ศูนย์รับฝากหลักทรัพย์ (ประเทศไทย) จำกัด เป็นนายทะเบียนหน่วยลงทุน และธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน) เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์

กองทุนเป็นกองทุนประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุน ซึ่งไม่กำหนดระยะเวลาสิ้นสุดของกองทุน โดยมีวัตถุประสงค์ที่จะลงทุนในตราสารทุน เน้นลงทุนในหุ้นเต็มอัตรา (Fully Invested) โดยอาจเลือกใช้วิธี Full Replication หรือ Optimization และจะใช้กลยุทธ์การบริหารกองทุนเชิงรับ (Passive Management Strategy) เพื่อให้สามารถสร้างผลตอบแทนที่ใกล้เคียงกับดัชนีหลักทรัพย์กลุ่มพลังงานและสาธารณูปโภค (SET Energy & Utilities Sector Index)

กองทุนมีนโยบายจ่ายเงินปันผลตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนดในหนังสือชี้ชวน

กองทุนได้เลิกโครงการเมื่อวันที่ 5 กันยายน 2568 เนื่องจากบริษัทจัดการได้รับแจ้งการขอยกเลิกการเป็นผู้ดูแลสภาพคล่อง และไม่สามารถหาผู้ดูแลสภาพคล่องรายใหม่ทดแทนได้ ทำให้กองทุนไม่สามารถจัดการกองทุนให้เป็นไปตามนโยบายการลงทุนที่กำหนดไว้ในโครงการจัดการกองทุนรวม และกองทุนอยู่ในระหว่างการชำระบัญชี โดยได้แต่งตั้งบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อีสท์สปริง (ประเทศไทย) จำกัด เป็นผู้ชำระบัญชี

2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

กองทุนได้เลิกโครงการเมื่อวันที่ 5 กันยายน 2568 ดังนั้นผู้บริหารเห็นว่าไม่เหมาะสมที่จะใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องในการจัดทำงบการเงินอีกต่อไป งบการเงินนี้จึงจัดทำตามเกณฑ์อื่นที่ไม่ใช่เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่อง

งบการเงินของกองทุนสำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ 5 กันยายน 2568 (วันเลิกกองทุน) มีงวดบัญชีสั้นกว่าหนึ่งปี เนื่องจากกองทุนมีการเปลี่ยนแปลงวันที่ในงบฐานะการเงิน เป็นเหตุให้จำนวนที่นำมาจากปีก่อนไม่สามารถเปรียบเทียบได้กับจำนวนของงวดปัจจุบันที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ และหมายเหตุประกอบงบการเงินที่เกี่ยวข้อง

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่กองทุนใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลมาจากงบการเงินฉบับภาษาไทยนี้

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

เงินลงทุน

เงินลงทุนจะรับรู้เป็นสินทรัพย์ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่กองทุน มีสิทธิในเงินลงทุน

- หลักทรัพย์จดทะเบียนที่เป็นตราสารทุนที่มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับ แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมโดยใช้ราคาซื้อขายครั้งล่าสุด ณ วันที่วัดค่าเงินลงทุน
- หลักทรัพย์ไม่จดทะเบียนที่เป็นตราสารทุนที่ไม่มีตลาดซื้อขายรองรับ แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมที่ประมาณขึ้นโดยผู้จัดการกองทุน ซึ่งพิจารณาจากสถานะทางการเงินของผู้ออกตราสาร

กำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าของเงินลงทุนให้เป็นมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนราคาทุนของเงินลงทุนที่จำหน่ายใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

การแบ่งปันส่วนทุน

กองทุนจะบันทึกผลกำไรสะสม ณ วันที่ประกาศจ่ายเงินปันผล

การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้เงินปันผลรับรู้เป็นรายได้นับแต่วันที่ประกาศจ่ายและมีสิทธิที่จะได้รับ

รายได้ดอกเบี้ยรับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

รายได้จากการให้ยืมหลักทรัพย์รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

ค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับกับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

ภาษีเงินได้

กองทุนเสียภาษีเงินได้ตามประมวลรัษฎากรจากรายได้ตามมาตรา 40 (4) (ก) ในอัตราร้อยละ 15 ของรายได้ก่อนหักรายจ่าย

การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการทางบัญชี

ในการจัดทำงานการเงินให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจาก ก.ล.ต. ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการหลายประการซึ่งมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้

การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในการจัดทำงานการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกโดยวิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป

4. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน

กองทุนได้ซื้อขายเงินลงทุนในระหว่างงวด สรุปได้ดังนี้

	บาท	
	2568	2567
ซื้อเงินลงทุน	12,805,946.78	1,512,729.14
ขายเงินลงทุน	65,492,957.49	1,679,675.93

5. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างงวด กองทุนมีรายการธุรกิจระหว่างกันที่สำคัญกับบริษัทจัดการ และกิจการอื่นซึ่งมีผู้ถือหุ้นและ/หรือ กรรมการเดียวกันกับบริษัทจัดการและกองทุน รายการที่สำคัญดังกล่าวสำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ 5 กันยายน 2568 (วันเลิกกองทุน) และวันที่ 31 ธันวาคม 2567 มีดังต่อไปนี้

	บาท		นโยบายการกำหนดราคา
	2568	2567	
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อีส์ทีสปริง (ประเทศไทย) จำกัด			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	259,118.52	477,348.87	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
ณ วันที่ 5 กันยายน 2568 (วันเลิกกองทุน) และวันที่ 31 ธันวาคม 2567 กองทุนมียอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้			

	บาท	
	2568	2567
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อีส์ทีสปริง (ประเทศไทย) จำกัด		
ค่าธรรมเนียมการจัดการค้างจ่าย	31,647.13	37,687.96

6. ธุรกรรมการให้ยืมหลักทรัพย์

กองทุนได้เข้าทำธุรกรรมการให้ยืมหลักทรัพย์ โดยบริษัทจัดการตกลงจะให้ยืมหลักทรัพย์แก่ผู้ยืมเป็นคราว ๆ และได้เรียกหลักประกันจากผู้ยืมเพื่อเป็นหลักประกันการให้ยืมหลักทรัพย์ โดยหลักประกันต้องเป็นเงินสด และ/หรือ หลักทรัพย์อื่น และต้องดำรงมูลค่าหลักประกันไว้ไม่น้อยกว่ามูลค่าธุรกรรมให้ยืมหลักทรัพย์ในอัตราส่วนที่กำหนดไว้ในประกาศ ก.ล.ต. และข้อกำหนดและเงื่อนไขของสัญญา โดยผลประโยชน์ที่เกิดขึ้นจากหลักประกันทั้งหมดเป็นของกองทุน บริษัทจัดการจะติดค่าธรรมเนียมการให้ยืมเป็นรายวันในอัตราที่ได้ตกลงกัน โดยคำนวณจากมูลค่าหลักทรัพย์ที่ให้อยู่ตามราคาตลาดของวันทำการก่อนหน้าวันคำนวณ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567 หลักทรัพย์ที่ให้อยืมมีมูลค่ายุติธรรมจำนวน 2.12 ล้านบาท และมูลค่าของเงินสดที่นำมาเป็นหลักประกันจำนวน 2.41 ล้านบาท ซึ่งเงินสดดังกล่าวกองทุนมิได้มีวัตถุประสงค์ที่จะนำไปลงทุนเพื่อหารายได้ให้กับกองทุน โดยได้นำเงินดังกล่าวฝากธนาคารไว้ต่างหาก เพื่อคืนให้กับผู้ยืมหลักทรัพย์

7. การแบ่งปันส่วนทุน

สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ 5 กันยายน 2568 (วันเลิกกองทุน) และวันที่ 31 ธันวาคม 2567 กองทุนได้จ่ายเงินปันผลดังนี้

(หน่วย : บาท)

<u>วันปิดสมุดทะเบียน</u>	<u>สำหรับรอบระยะเวลา</u>	<u>อัตราหน่วยละ</u>	<u>รวม</u>
8 พฤษภาคม 2568	1 กรกฎาคม 2567 - 31 ธันวาคม 2567	0.16	2,080,000.00
1 ตุลาคม 2567	1 มกราคม 2567 - 30 มิถุนายน 2567	0.12	1,560,000.00
9 พฤษภาคม 2567	1 กรกฎาคม 2566 - 31 ธันวาคม 2566	0.10	1,300,000.00

8. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยผู้มีอำนาจของกองทุนเมื่อวันที่ 17 กันยายน 2568