

กองทุนเปิดอีเอสทีสปริง Europe Equity

งบการเงิน

และ

รายงานของผู้สอบบัญชี

ณ วันที่ 4 กรกฎาคม 2568



C&A AUDIT OFFICE
YOUR ASSURANCE PARTNER

T : (02) 678-0751-2
E : cna@cnaaudit.com

บริษัท สำนักงานสอบบัญชี ซี แอนด์ เอ จำกัด
53 ถนนราวีวาสราชนครินทร์ แขวงช่องนนทรี
เขตยานนาวา กรุงเทพฯ 10120

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนของ กองทุนเปิดอีเอสทีสปริง Europe Equity

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิดอีเอสทีสปริง Europe Equity ซึ่งประกอบด้วย งบรายรับและรายจ่าย งบรายได้และค่าใช้จ่าย และงบส่วนของผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน สำหรับระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2568 ถึงวันที่ 4 กรกฎาคม 2568 (วันที่เสร็จการชำระบัญชี) และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงงบรายรับและรายจ่าย งบรายได้และค่าใช้จ่าย และงบส่วนของผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน สำหรับระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2568 ถึงวันที่ 4 กรกฎาคม 2568 (วันที่เสร็จการชำระบัญชี) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรค ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกองทุนตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2 ซึ่งอธิบายถึงการชำระบัญชีกองทุน และเกณฑ์ในการจัดทำ งบการเงิน ทั้งนี้ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากเรื่องนี้

ความรับผิดชอบของผู้ชำระบัญชีต่องบการเงิน

ผู้ชำระบัญชีมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามแนวปฏิบัติทางบัญชี สำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้ชำระบัญชีพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือ ข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้ชำระบัญชีรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ผู้ชำระบัญชีมีความตั้งใจที่จะเลิกกองทุนหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อการดำเนินการได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยของผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาดเนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้ชำระบัญชีใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้น โดยผู้ชำระบัญชี
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้ชำระบัญชีและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้ชำระบัญชีในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

บริษัท สำนักงานสอบบัญชี ซี แอนด์ เอ จำกัด



(นางสาวจินตนา มหวนิช)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่ 4687

กรุงเทพมหานคร : วันที่ 21 กรกฎาคม 2568

กองทุนเปิดอีเอสทีสปริง Europe Equity

งบรายรับและรายจ่าย

สำหรับระยะเวลาดังตั้งแต่วันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2568 ถึงวันที่ 4 กรกฎาคม 2568 (วันที่เสร็จการชำระบัญชี)

(หน่วย : บาท)

4 กรกฎาคม 2568

ยอดเงินฝากธนาคารยกมา ณ วันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2568	3,249.47
บวก รายการรับเงิน :	
รับเงินจากดอกเบี้ยรับ	510.35
รับเงินจากรายได้อื่น	8,493.44
รวมรายการรับเงิน	9,003.79
หัก รายการจ่ายเงิน :	
จ่ายค่าธรรมเนียมการจัดการ	11,214.02
จ่ายค่าใช้จ่ายอื่น	621.29
จ่ายภาษีหัก ณ ที่จ่าย	341.40
จ่ายภาษีเงินได้	76.55
รวมค่าใช้จ่าย	12,253.26
ยอดเงินฝากธนาคารคงเหลือ ณ วันที่ 4 กรกฎาคม 2568	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดอีเอสทีสปริง Europe Equity

งบรายได้และค่าใช้จ่าย

สำหรับระยะเวลาดังแต่วันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2568 ถึงวันที่ 4 กรกฎาคม 2568 (วันที่เสร็จการชำระบัญชี)

(หน่วย : บาท)

4 กรกฎาคม 2568

รายได้

รายได้จากดอกเบี้ย	77.16
-------------------	-------

กำไรสุทธิจากเงินลงทุน	573.62
-----------------------	--------

รวมรายได้	650.78
-----------	--------

ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายอื่น	639.21
----------------	--------

ภาษีเงินได้	11.57
-------------	-------

รวมค่าใช้จ่าย	650.78
---------------	--------

รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	-
-------------------------	---

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดอีเอสทีสปริง Europe Equity

งบส่วนของผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน

สำหรับระยะเวลาดังแต่วันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2568 ถึงวันที่ 4 กรกฎาคม 2568 (วันที่เสร็จการชำระบัญชี)

(หน่วย : บาท)

4 กรกฎาคม 2568

การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในส่วนของผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนในระหว่างงวด

รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย

-

การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในส่วนของผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนในระหว่างงวด

-

ส่วนของผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน ณ วันต้นงวด

-

ส่วนของผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน ณ ปลายงวด

-

กองทุนเปิดอีสท์สปริง Europe Equity

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับระยะเวลาดังแต่วันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2568 ถึงวันที่ 4 กรกฎาคม 2568 (วันที่เสร็จการชำระบัญชี)

1. ลักษณะของกองทุนเปิดอีสท์สปริง Europe Equity

กองทุนเปิดอีสท์สปริง Europe Equity (“กองทุน”) เป็นกองทุนรวมประเภทกองทุนเปิด ไม่มีกำหนดอายุโครงการ กองทุนได้รับการอนุมัติจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) ให้จัดตั้งเป็นกองทุนเปิดและจดทะเบียนกองทรัสต์สินของโครงการ เมื่อวันที่ 11 กันยายน 2558 มีมูลค่าโครงการจดทะเบียน 1,000 ล้านบาท (แบ่งเป็น 100,000,000 หน่วย มูลค่าหน่วยละ 10 บาท) จัดการโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อีสท์สปริง (ประเทศไทย) จำกัด (“บริษัทจัดการ”)

กองทุนเปิดอีสท์สปริง Europe Equity เป็นกองทุนรวมพิเศษ และเป็นกองทุนรวมหน่วยลงทุน ที่มีนโยบายการลงทุนในหรือมีไว้ซึ่งหน่วยลงทุนของกองทุนตราสารทุนต่างประเทศเพียงกองทุนเดียวคือ Ninety-One GSF European Eq I Acc EUR (กองทุนหลัก) โดยเฉลี่ยในรอบปีบัญชีไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน (Feeder Fund) ทั้งนี้กองทุนหลักอาจลงทุนในตราสารที่เปลี่ยนมือได้อื่น ๆ ตราสารทางการเงิน เงินฝาก หรือตราสารที่มีลักษณะคล้ายเงินฝาก สัญญาซื้อขายล่วงหน้าและฟอร์เวิร์ดหน่วยลงทุนของกองทุน โดยกองทุนบริหารและจัดการโดย Ninety One Luxembourg S.A. กองทุนจดทะเบียนจัดตั้งในประเทศลักเซมเบิร์กซึ่งอยู่ภายใต้ UCITS

กองทุน Ninety-One GSF European Eq I Acc EUR อาจพิจารณาการลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (Derivatives) เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารการลงทุน (efficient portfolio management (EPM)) ส่วนกองทุนเปิดอีสท์สปริง Europe Equity อาจลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (Derivatives) เพื่อป้องกันความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราที่อาจเกิดขึ้นได้จากการลงทุนในต่างประเทศตามความเหมาะสมและสถานการณ์ในแต่ละขณะขึ้นอยู่กับดุลยพินิจที่ผู้จัดการกองทุนเห็นเหมาะสม ส่วนที่เหลืออาจพิจารณาการลงทุนในหรือมีไว้ซึ่งหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินอื่นหรือหาผลตอบแทนโดยวิธีอื่นตามที่สำนักก.ล.ต. กำหนดหรือเห็นชอบให้กองทุนลงทุนได้

กองทุนจะไม่ลงทุนในตราสารที่มีลักษณะของสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแฝง (Structured note) และจะไม่ลงทุนโดยตรงในตราสารที่มีอันดับความน่าเชื่อถือต่ำกว่าที่จะสามารถลงทุนได้ (Non – Investment grade) ตราสารหนี้ที่ไม่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือ (Unrated Security) และหลักทรัพย์ที่ไม่มีการซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ (Unlisted Securities)

กองทุนมีนโยบายไม่จ่ายเงินปันผลแก่ผู้ถือหน่วยลงทุน

กองทุนได้เลิกกองทุนเมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2568 เนื่องจากกองทุนมีมูลค่าหน่วยลงทุนที่ขายได้แล้วทั้งหมดโดยคำนวณตามมูลค่าที่ตราไว้ของหน่วยลงทุนลดลงเหลือน้อยกว่า 50 ล้านบาท และกองทุนได้ชำระค่าขายคืนหน่วยลงทุนให้กับผู้ถือหน่วยลงทุนเรียบร้อยแล้ว ซึ่งเป็นไปตามเงื่อนไขในการเลิกกองทุนตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

กองทุนได้แต่งตั้งบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ธนชาด จำกัด เป็นผู้ชำระบัญชี

2. เกณฑ์ในการจัดทำและนำเสนองบการเงิน

เนื่องจาก ณ วันที่ 4 กรกฎาคม 2568 เป็นวันที่กองทุนได้มีการชำระบัญชีเสร็จแล้ว ดังนั้น งบรายรับและรายจ่าย งบรายได้และค่าใช้จ่าย และงบแสดงส่วนของผู้ถือหน่วยลงทุน สำหรับระยะเวลาดังแต่วันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2568 ถึงวันที่ 4 กรกฎาคม 2568 (วันที่เสร็จการชำระบัญชี) ของกองทุนเปิดอีสท์สปริง Europe Equity จึงได้จัดทำขึ้นภายใต้ “เกณฑ์การชำระบัญชี”

งบการเงินของกองทุนได้จัดทำขึ้นตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“แนวปฏิบัติทางบัญชี”) ส่วนเรื่องที่แนวปฏิบัติทางบัญชีฉบับนี้ไม่ได้กำหนดไว้ กองทุนปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีที่มีผลบังคับใช้ในรอบระยะเวลาบัญชีของข้อมูลทางการเงิน

2. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

เนื่องจากกองทุนได้เลิกกองทุน และได้ดำเนินการชำระบัญชีแล้ว ดังนั้นกองทุนจึงบันทึกบัญชีรายรับและรายจ่าย และรายได้และค่าใช้จ่ายตามที่เกิดขึ้นจริงในระหว่างงวด ทั้งนี้เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงข้อมูลแก่ผู้ถือหุ้นรายละ

3. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยผู้ชำระบัญชีของกองทุนเมื่อวันที่ 21 กรกฎาคม 2568