

กองทุนเปิดอีส์ทีสปริง หุ้นไทย ธุรกิจการเงิน

งบการเงิน

และ

รายงานของผู้สอบบัญชี

ณ วันที่ 9 ตุลาคม 2568



รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนของกองทุนเปิดอีส์ทีสปริง หุ่นไทย ธุรกิจการเงิน

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิดอีส์ทีสปริง หุ่นไทย ธุรกิจการเงิน ซึ่งประกอบด้วย งบรายรับและรายจ่าย งบรายได้และค่าใช้จ่าย และงบส่วนของผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน สำหรับระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 20 กันยายน 2568 ถึงวันที่ 9 ตุลาคม 2568 (วันที่เสร็จการชำระบัญชี) และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงงบรายรับและรายจ่าย งบรายได้และค่าใช้จ่าย และงบส่วนของผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน สำหรับระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 20 กันยายน 2568 ถึงวันที่ 9 ตุลาคม 2568 (วันที่เสร็จการชำระบัญชี) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรค ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกองทุนตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2 ซึ่งอธิบายถึงการชำระบัญชีกองทุน และเกณฑ์ในการจัดทำ งบการเงิน ทั้งนี้ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากเรื่องนี้

ความรับผิดชอบของผู้ชำระบัญชีต่องบการเงิน

ผู้ชำระบัญชีมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามแนวปฏิบัติทางบัญชี สำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน คณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้ชำระบัญชีพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือ ข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้ชำระบัญชีรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ผู้ชำระบัญชีมีความตั้งใจที่จะเลิกกองทุนหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อการดำเนินงานได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยของผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

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

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้ชำระบัญชีในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

บริษัท สำนักงานสอบบัญชี ซี แอนด์ เอ จำกัด



(นางสาวจินตนา มหาวนิช)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่ 4687

กรุงเทพมหานคร : วันที่ 17 ตุลาคม 2568

กองทุนเปิดอีเอสทีสปริง หุ้นไทย ธุรกิจการเงิน

งบรายรับและรายจ่าย

สำหรับระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 20 กันยายน 2568 ถึงวันที่ 9 ตุลาคม 2568 (วันที่เสร็จการชำระบัญชี)

(หน่วย : บาท)

9 ตุลาคม 2568

ยอดเงินฝากธนาคารยกมา ณ วันที่ 20 กันยายน 2568	32,897.95
บวก รายการรับเงิน :	
รับเงินจากเงินปันผลรับ	11,590.00
รับเงินจากดอกเบี้ยรับ	3,744.55
รวมรายการรับเงิน	15,334.55
หัก รายการจ่ายเงิน :	
จ่ายค่าธรรมเนียมการจัดการ	46,329.04
จ่ายค่าใช้จ่ายอื่น	5.22
จ่ายภาษีหัก ณ ที่จ่าย	1,336.56
จ่ายภาษีเงินได้	561.68
รวมค่าใช้จ่าย	48,232.50
ยอดเงินฝากธนาคารคงเหลือ ณ วันที่ 9 ตุลาคม 2568	-

กองทุนเปิดอีเอสทีสปริง หุ้นไทย ธุรกิจการเงิน

งบรายได้และค่าใช้จ่าย

สำหรับระยะเวลาดังแต่วันที่ 20 กันยายน 2568 ถึงวันที่ 9 ตุลาคม 2568 (วันที่เสร็จการชำระบัญชี)

(หน่วย : บาท)

9 ตุลาคม 2568

รายได้

รายได้จากดอกเบี้ย

5.99

รวมรายได้

5.99

ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายอื่น

5.09

ภาษีเงินได้

0.90

รวมค่าใช้จ่าย

5.99

รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย

-

กองทุนเปิดอีเอสทีสปริง หุ้นไทย ธุรกิจการเงิน

งบส่วนของผู้ถือหน่วยลงทุน

สำหรับระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 20 กันยายน 2568 ถึงวันที่ 9 ตุลาคม 2568 (วันที่เสร็จการชำระบัญชี)

(หน่วย : บาท)

9 ตุลาคม 2568

การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในส่วนของผู้ถือหน่วยลงทุนในระหว่างงวด

รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย

-

การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในส่วนของผู้ถือหน่วยลงทุนในระหว่างงวด

-

ส่วนของผู้ถือหน่วยลงทุน ณ วันต้นงวด

-

ส่วนของผู้ถือหน่วยลงทุน ณ ปลายงวด

-

กองทุนเปิดอิสต์สปริง หุ้นไทย ธุรกิจการเงิน

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับระยะเวลาดังแต่วันที่ 20 กันยายน 2568 ถึงวันที่ 9 ตุลาคม 2568 (วันที่เสร็จการชำระบัญชี)

1. ลักษณะของกองทุนเปิดอิสต์สปริง หุ้นไทย ธุรกิจการเงิน

กองทุนเปิดอิสต์สปริง หุ้นไทย ธุรกิจการเงิน (“กองทุน”) เป็นกองทุนรวมประเภทโครงการเปิด โดยไม่มีกำหนดอายุโครงการ กองทุนได้รับอนุมัติจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) ให้จัดตั้งเป็นกองทุนเปิดและจดทะเบียนกองทรัสต์สินของโครงการจัดการเมื่อวันที่ 17 พฤศจิกายน 2558 มีมูลค่าโครงการจดทะเบียน 1,000 ล้านบาท (แบ่งเป็น 100,000,000 หน่วยลงทุน มูลค่าหน่วยลงทุนละ 10 บาท) จัดการโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อิสต์สปริง (ประเทศไทย) จำกัด (“บริษัทจัดการ”)

กองทุนเปิดอิสต์สปริง หุ้นไทย ธุรกิจการเงิน เป็นกองทุนตราสารทุน ประเภทกองทุนรวมหมวดอุตสาหกรรม ซึ่งมีนโยบายการลงทุนที่มุ่งเน้นลงทุนในตราสารทุนกลุ่มอุตสาหกรรมธุรกิจการเงิน (Financial Sector) อันได้แก่ หมวดธุรกิจธนาคาร เงินลงทุน และหลักทรัพย์ ประกันภัยและประกันชีวิต และหรือหลักทรัพย์/ตราสารอื่นใดที่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย หรือหน่วยงานที่มีอำนาจในตลาดทุน หรือสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. เห็นชอบหรือมีประกาศหรือกฎหมายกำหนดเพิ่มเติมให้เป็นทรัพย์สินที่กองทุนรวมหมวดอุตสาหกรรมที่มุ่งลงทุนในกลุ่มอุตสาหกรรมธุรกิจการเงินสามารถลงทุนและนับรวมเป็นการลงทุนในกลุ่มอุตสาหกรรมธุรกิจการเงินได้ โดยหลักทรัพย์จะต้องจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และหรือตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ ซึ่งมีปัจจัยพื้นฐานดี หรือที่มีโอกาสในการสร้างผลตอบแทนได้สูง โดยกองทุนจะลงทุนในหลักทรัพย์ข้างต้นเฉลี่ยในรอบระยะเวลาบัญชีไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน

ส่วนที่เหลือจะลงทุนในตราสารทุน ตราสารกึ่งหนี้กึ่งทุน ตราสารแห่งหนี้ และ/หรือเงินฝาก และ/หรือหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินอื่นหรือการหาผลตอบแทนโดยวิธีอื่น ตามประกาศคณะกรรมการ ก.ล.ต. หรือประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. หรือตามที่คณะกรรมการ ก.ล.ต. หรือสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ให้ความเห็นชอบหรือประกาศแก้ไขหรือเพิ่มเติมประเภทหรือลักษณะของหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินหรือการหาผลตอบแทนโดยวิธีอื่นให้กองทุนลงทุนหรือมีไว้ได้

กองทุนอาจจะลงทุนในหรือมีไว้ซึ่งสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (Derivatives) เพื่อลดความเสี่ยง (Hedging) จากการลงทุนในกรณีหลักทรัพย์ปรับตัวลดลง โดยไม่ลงทุนในหรือมีไว้ซึ่งตราสารที่มีลักษณะสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแฝง (Structured Note) รวมถึงตราสารที่ไม่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือ (Unrated Securities) ตราสารหนี้ที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือต่ำกว่าอันดับที่สามารถลงทุนได้ (Non-investment grade) และตราสารหนี้ที่ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ (Unlisted Securities) ยกเว้นกรณีที่อยู่ในขณะที่กองทุนเริ่มลงทุนในตราสารนั้น ตราสารดังกล่าวได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในอันดับที่สามารถลงทุนได้ (Investment grade) หรือเป็นตราสารหนี้ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ (Listed securities) แต่ต่อมาถูกปรับลดอันดับความน่าเชื่อถือลงต่ำกว่า Investment grade หรือยกเลิกการจัดอันดับความน่าเชื่อถือ (Unrated) หรือเพิกถอนจากการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ (Delisted) เพื่อให้กองทุนสามารถมีไว้ซึ่งตราสารดังกล่าวต่อไปได้ รวมทั้งมีเวลาในการปรับลดอัตราส่วนให้เป็นไปตามที่สำนักงาน ก.ล.ต. กำหนด เว้นแต่คณะกรรมการ ก.ล.ต. หรือสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. อนุมัติ เห็นชอบ ยกเว้น หรือผ่อนผันให้ดำเนินการเป็นอย่างอื่นได้

กองทุนมีนโยบายไม่จ่ายเงินปันผลแก่ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน

กองทุนได้เลิกกองทุนเมื่อวันที่ 19 กันยายน 2568 เนื่องจากกองทุนมีมูลค่าหน่วยลงทุนที่ขายได้แล้วทั้งหมดโดยคำนวณตามมูลค่าที่ตราไว้ของหน่วยลงทุนลดลงเหลือน้อยกว่า 50 ล้านบาท และกองทุนได้ชำระค่าขายคืนหน่วยลงทุนให้กับผู้ถือหน่วยลงทุนเรียบร้อยแล้ว ซึ่งเป็นไปตามเงื่อนไขในการเลิกกองทุนตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

กองทุนได้แต่งตั้งบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อิสต์สปริง (ประเทศไทย) จำกัด เป็นผู้ชำระบัญชี

2. เกณฑ์ในการจัดทำและนำเสนองบการเงิน

เนื่องจาก ณ วันที่ 9 ตุลาคม 2568 เป็นวันที่กองทุนได้มีการชำระบัญชีเสร็จแล้ว ดังนั้น งบรายรับและรายจ่าย งบรายได้และค่าใช้จ่าย และงบส่วนของผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน สำหรับระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 20 กันยายน 2568 ถึงวันที่ 9 ตุลาคม 2568 (วันที่เสร็จการชำระบัญชี) ของกองทุนเปิดอีเอสทีสปริง หุ่นไทย ธุรกิจการเงิน จึงได้จัดทำขึ้นภายใต้ “เกณฑ์การชำระบัญชี”

งบการเงินของกองทุนได้จัดทำขึ้นตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“แนวปฏิบัติทางบัญชี”) ส่วนเรื่องที่ว่าแนวปฏิบัติทางบัญชีฉบับนี้ไม่ได้กำหนดไว้ กองทุนปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีที่มีผลบังคับใช้ในรอบระยะเวลาบัญชีของข้อมูลทางการเงิน

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

เนื่องจากกองทุนได้เลิกกองทุน และได้ดำเนินการชำระบัญชีแล้ว ดังนั้นกองทุนจึงบันทึกบัญชีรายรับและรายจ่าย และรายได้และค่าใช้จ่ายตามที่เกิดขึ้นจริงในระหว่างงวด ทั้งนี้เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงข้อมูลแก่ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน

4. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยผู้ชำระบัญชีของกองทุนเมื่อวันที่ 17 ตุลาคม 2568