

รายงานสถานะการลงทุน

รอบระยะเวลาบัญชี 12 เดือน

กองทุนเปิดพรินซิเพิล เวียดนาม อีควิตี้

ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2566 - 30 กันยายน 2567

เรียน ท่านผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน พรินซิเพิล จำกัด (บลจ. พรินซิเพิล) ขอนำส่งรายงานสำหรับระยะเวลา ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2566 ถึง วันที่ 30 กันยายน 2567 ของกองทุนเปิด พรินซิเพิล เวียดนาม อีควิตี้ มีนโยบายการลงทุนในตราสารแห่งทุนที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์หรือมีธุรกิจหลักในประเทศเวียดนาม

สรุปภาพรวมภาวะเศรษฐกิจ

ทางการเวียดนามคาดการณ์ GDP ปี 2567-68 เติบโต 6.5-7% โดยมีปัจจัยสนับสนุนสำคัญมาจาก 1) การฟื้นตัวของภาคผลิตและบริการในประเทศ 2) การฟื้นตัวของภาคการท่องเที่ยวและบริการ 3) การเร่งเบิกจ่ายงบประมาณภาครัฐ และ 4) FDI Disbursement เนื่องจากได้รับผลบวกจากการที่นักลงทุนกระจายฐานการผลิตออกจากจีน 5) นโยบายทางการเงินที่ผ่อนคลาย ดันทุนทางการเงินอยู่ในขาสูง

ทั้งนี้ในภาพการบริโภคในประเทศมีการฟื้นตัวในกลุ่มกลาง-บน ขณะที่กลุ่มฐานรากการฟื้นตัวยังเป็นไปอย่างช้าๆ เนื่องจากอัตราการจ้างงานในบางภาคอุตสาหกรรม เช่น สิ่งทอ เฟอร์นิเจอร์ และอสังหาริมทรัพย์ ยังไม่ฟื้นตัว

บลจ. พรินซิเพิล คาดการณ์การเติบโตของ GDP ในปี 2568 ที่ 6.5% หนุนโดยภาคการส่งออกและการลงทุนของภาคเอกชนและรัฐบาล คาดว่าธนาคารกลางเวียดนามจะยังคงอัตราดอกเบี้ยนโยบายที่ระดับต่ำ และอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ภาคเอกชนที่ยังอยู่ในระดับต่ำ ทั้งนี้ปัจจัยเสี่ยงที่ยังคงต้องจับตามองอย่างใกล้ชิดได้แก่ การผิวนด์ชำระหนี้ของหุ้นกู้เอกชนภาคอสังหาริมทรัพย์ และการออกกฎหมายเกี่ยวกับการจัดสรรที่ดินใหม่ ซึ่งจะส่งผลโดยตรงต่อการฟื้นตัวของภาคอสังหาริมทรัพย์ในปีหน้า รวมถึงแนวโน้มการเติบโตของการส่งออกในกลุ่มสินค้าหลักอย่างสินค้าอิเล็กทรอนิกส์ที่มีโอกาสเติบโตในอัตราที่ช้าลงในปี 2568 และผลกระทบที่อาจเกิดจากมาตรการขึ้นภาษีสินค้านำเข้าของ Donald Trump

ภาวะตลาดทุน

11 เดือนแรกของปี 2567 ตลาดหุ้นเวียดนาม VNIndex ปรับตัวขึ้นประมาณ 10% เนื่องมาจาก 1) ตลาดคลายกังวลเรื่องสภาพคล่องและการผิวนด์ชำระของกลุ่มอสังหาริมทรัพย์ 2) การดำเนินนโยบายทางการเงินแบบผ่อนคลายเพื่อกระตุ้นเศรษฐกิจของธนาคารกลางเวียดนาม 3) การกระตุ้นเศรษฐกิจผ่านการลงทุนภาครัฐ โดยกลุ่มอุตสาหกรรมที่ปรับตัวขึ้นโดดเด่นได้แก่ กลุ่มธนาคาร ค้าปลีก และไอที ในขณะที่กลุ่มที่ปรับตัวขึ้นน้อยกว่าตลาด ได้แก่ อสังหาริมทรัพย์ และบริการทางการเงิน

บลจ. คาดการณ์การเติบโตของกำไรบริษัทจดทะเบียนในเวียดนามปี 2568 ที่ระดับ 18-22% โดยกลุ่มอุตสาหกรรมที่จะมีอัตราการเติบโตของกำไรมากกว่า 20% ได้แก่กลุ่มธนาคาร เทคโนโลยี โดยคาดการณ์ VNIndex ในกรณีปกติที่ระดับ 1375 จุด

กองทุนให้ผลตอบแทน 11 เดือนนับตั้งแต่ต้นปีเท่ากับ 13.09% ในรูปสกุลเงินบาท โดยกลุ่มหลักทรัพย์ที่ให้ผลตอบแทนสูงสุดแก่กองทุนได้แก่ กลุ่มเทคโนโลยี กลุ่มค้าปลีก และธนาคาร

ทั้งนี้บริษัทฯ มีมุมมองเชิงบวกต่อตลาดหุ้นเวียดนามในช่วงไตรมาส 2 และ 3 ของปี 2568 โดยมีปัจจัยสนับสนุนจากโอกาสในการถูกอัพเกรดสถานะตลาดหุ้นจากกลุ่ม Frontier Market สู่ Emerging Market ในเดือนกันยายน ปี 2568 ซึ่งจะทำให้มีเม็ดเงินลงทุนจากต่างชาติเข้ามามากขึ้น

การลงทุนของกองทุน

กองทุนหลักมีนโยบายลงทุนในตราสารแห่งทุนที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์หรือมีธุรกิจหลักในประเทศเวียดนามที่เชื่อว่ามีศักยภาพในการเติบโตในอนาคต รวมทั้งตราสารทุนอื่นใดที่ดำเนินธุรกิจเกี่ยวข้องและ/หรือที่ได้รับผลประโยชน์จากการเติบโตทางเศรษฐกิจ หรือทรัพย์สินส่วนใหญ่มาจากการเติบโตทางเศรษฐกิจของประเทศเวียดนาม

สุดท้ายนี้ทาง บลจ. พรินซิเพิล ขอขอบคุณท่านผู้ถือหน่วยลงทุนทุกท่านที่ได้มอบความไว้วางใจลงทุนในกองทุนรวมของ บลจ. พรินซิเพิล และหวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะได้รับความไว้วางใจจากท่านผู้ถือหน่วยต่อไปเฉกเช่นปีที่ผ่านมา

ขอแสดงความนับถือ

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน พรินซิเพิล จำกัด



ความเห็นของผู้ดูแลผลประโยชน์

เรียน ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน กองทุนเปิดพรินซิเพิล เวียดนาม อีควิตี้

ข้าพเจ้า บมจ.ธนาคารกสิกรไทย ในฐานะผู้ดูแลผลประโยชน์ได้ดูแลการจัดการ กองทุนเปิดพรินซิเพิล เวียดนาม อีควิตี้ ซึ่งจัดการโดย บริษัท หลักทรัพย์จัดการกองทุนพรินซิเพิล จำกัด สำหรับระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2566 ถึงวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2567 แล้ว

ข้าพเจ้าเห็นว่า บริษัท หลักทรัพย์จัดการกองทุนพรินซิเพิล จำกัด ได้ปฏิบัติหน้าที่ในการ จัดการ กองทุนเปิดพรินซิเพิล เวียดนาม อีควิตี้ เหมาะสมตามสมควรแห่งวัตถุประสงค์ ที่ได้กำหนดไว้ใน โครงการและภายใต้พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535

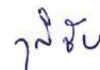
ขอแสดงความนับถือ

บมจ. ธนาคารกสิกรไทย



(นายวิรัตน์ สิมะทองธรรม)

รองผู้อำนวยการฝ่ายบริการธุรกิจหลักทรัพย์



(นายวุฒิชัย รอดภัย)

หัวหน้าส่วนฝ่ายบริการธุรกิจหลักทรัพย์

วันที่ 9 ตุลาคม พ.ศ. 2567

Fund name	PRINCIPAL VNEQ-A
Inception date	16/10/2017
ผลการดำเนินงาน ณ วันที่	30/09/2024
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (บาท)	10,103,045,543.69
มูลค่าหน่วยลงทุน (บาท)	13.0835

ผลตอบแทนย้อนหลัง	ผลตอบแทนของกองทุน	เกณฑ์มาตรฐาน**	Information Ratio	ความผันผวน (standard deviation) ของผลการดำเนินงาน	ความผันผวน (standard deviation) ของตัวชี้วัด
3M	-5.45%	-8.52%	1.66	16.08%	17.98%
6M	-8.03%	-16.42%	2.49	18.25%	20.59%
1Y*	6.18%	-10.66%	1.77	19.11%	21.73%
Y3*	-3.57%	-12.55%	0.90	20.38%	20.32%
Y5*	8.55%	3.97%	0.45	24.36%	25.31%
Y10*	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a
YTD	14.87%	-4.44%	2.97	17.93%	19.08%
Since Inception*	3.94%	3.63%	-0.01	20.21%	22.19%

(*) = % Annualized Return หากกองทุนจัดตั้งมาแล้ว 1 ปีขึ้นไป (365 วัน)

** เกณฑ์มาตรฐานที่ใช้

ตั้งแต่ วันที่ 1 กรกฎาคม 2567 เป็นต้นไปใช้ TFVTU Index (THB) 100%

ตั้งแต่ วันที่ 1 พฤศจิกายน 2565 - วันที่ 30 มิถุนายน 2567 ใช้ MSEIVTUN Index (THB) 100%

ตั้งแต่ วันที่ 16 ตุลาคม 2560 - วันที่ 31 ตุลาคม 2565 ใช้ VN30TR Index (THB) 100%

Fund name PRINCIPAL VNEQ-C

Inception date 20/07/2022

ผลการดำเนินงาน ณ วันที่ 30/09/2024

มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (บาท) 71,877,259.59

มูลค่าหน่วยลงทุน (บาท) 13.0885

ผลตอบแทนย้อนหลัง	ผลตอบแทนของกองทุน	เกณฑ์มาตรฐาน**	Information Ratio	ความผันผวน (standard deviation) ของผลการดำเนินงาน	ความผันผวน (standard deviation) ของตัวชี้วัด
3M	-5.45%	-8.52%	1.67	16.08%	17.98%
6M	-8.03%	-16.42%	2.49	18.25%	20.59%
1Y*	6.19%	-10.66%	1.78	19.11%	21.73%
Y3*	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a
Y5*	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a
Y10*	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a
YTD	14.87%	-4.44%	2.97	17.93%	19.08%
Since Inception*	1.71%	-11.85%	1.28	20.81%	23.05%

(*) = % Annualized Return หากกองทุนจัดตั้งมาแล้ว 1 ปีขึ้นไป (365 วัน)

**** เกณฑ์มาตรฐานที่ใช้**

ตั้งแต่ วันที่ 1 กรกฎาคม 2567 เป็นต้นไปใช้ TFVTTU Index (THB) 100%

ตั้งแต่ วันที่ 1 พฤศจิกายน 2565 - วันที่ 30 มิถุนายน 2567 ใช้ MSEIVTUN Index (THB) 100%

ตั้งแต่ วันที่ 11 พฤษภาคม 2565 - วันที่ 31 ตุลาคม 2565 ใช้ VN30TR Index (THB) 100%

Fund name	PRINCIPAL VNEQ-I
Inception date	19/03/2018
ผลการดำเนินงาน ณ วันที่	30/09/2024
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (บาท)	167,391,868.16
มูลค่าหน่วยลงทุน (บาท)	13.1870

ผลตอบแทนย้อนหลัง	ผลตอบแทนของกองทุน	เกณฑ์มาตรฐาน**	Information Ratio	ความผันผวน (standard deviation) ของผลการดำเนินงาน	ความผันผวน (standard deviation) ของตัวชี้วัด
3M	-5.45%	-8.52%	1.66	16.08%	17.98%
6M	-8.03%	-16.42%	2.49	18.25%	20.59%
1Y*	6.18%	-10.66%	1.78	19.11%	21.73%
Y3*	-3.57%	-12.55%	0.90	20.38%	20.32%
Y5*	8.55%	3.97%	0.45	24.36%	25.31%
Y10*	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a
YTD	14.87%	-4.44%	2.97	17.93%	19.08%
Since Inception*	2.58%	-0.14%	0.26	20.55%	22.29%

(*) = % Annualized Return หากกองทุนจัดตั้งมาแล้ว 1 ปีขึ้นไป (365 วัน)

**** เกณฑ์มาตรฐานที่ใช้**

ตั้งแต่ วันที่ 1 กรกฎาคม 2567 เป็นต้นไปใช้ TFVTU Index (THB) 100%

ตั้งแต่ วันที่ 1 พฤศจิกายน 2565 - วันที่ 30 มิถุนายน 2567 ใช้ MSEIVTUN Index (THB) 100%

ตั้งแต่ วันที่ 19 มีนาคม 2561 - วันที่ 31 ตุลาคม 2565 ใช้ VN30TR Index (THB) 100%

Fund name PRINCIPAL VNEQ-X

Inception date 12/04/2022

ผลการดำเนินงาน ณ วันที่ 30/09/2024

มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (บาท) 150,993,794.38

มูลค่าหน่วยลงทุน (บาท) 13.8016

ผลตอบแทนย้อนหลัง	ผลตอบแทนของกองทุน	เกณฑ์มาตรฐาน**	Information Ratio	ความผันผวน (standard deviation) ของผลการดำเนินงาน	ความผันผวน (standard deviation) ของตัวชี้วัด
3M	-4.93%	-8.52%	1.94	16.06%	17.98%
6M	-7.02%	-16.42%	2.78	18.24%	20.59%
1Y*	8.48%	-10.66%	2.00	19.11%	21.73%
Y3*	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a
Y5*	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a
Y10*	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a
YTD	16.75%	-4.44%	3.23	17.93%	19.08%
Since Inception*	-2.92%	-16.30%	1.36	21.81%	23.79%

(*) = % Annualized Return หากกองทุนจัดตั้งมาแล้ว 1 ปีขึ้นไป (365 วัน)

**** เกณฑ์มาตรฐานที่ใช้**

ตั้งแต่ วันที่ 1 กรกฎาคม 2567 เป็นต้นไปใช้ TFVTTU Index (THB) 100%

ตั้งแต่ วันที่ 1 พฤศจิกายน 2565 - วันที่ 30 มิถุนายน 2567 ใช้ MSEIVTUN Index (THB) 100%

ตั้งแต่ วันที่ 9 เมษายน 2565 - วันที่ 31 ตุลาคม 2565 ใช้ VN30TR Index (THB) 100%

Fund name PRINCIPAL VNEQ-USD

Inception date 31/05/2024

ผลการดำเนินงาน ณ วันที่ 30/09/2024

มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (บาท) 1,725,257.34

มูลค่าหน่วยลงทุน (บาท) 0.4086

ผลตอบแทนย้อนหลัง	ผลตอบแทนของกองทุน	เกณฑ์มาตรฐาน**	Information Ratio	ความเสี่ยง (standard deviation) ของผลการดำเนินงาน	
				ความเสี่ยง (standard deviation) ของตัวชี้วัด	
3M	8.41%	4.41%	1.85	14.56%	15.96%
6M	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a
1Y*	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a
Y3*	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a
Y5*	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a
Y10*	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a
YTD	n/a	n/a	n/a	n/a	n/a
Since Inception	8.67%	1.03%	2.76	14.62%	15.40%

(*) = % Annualized Return หากกองทุนจัดตั้งมาแล้ว 1 ปีขึ้นไป (365 วัน)

**** เกณฑ์มาตรฐานที่ใช้**

ตั้งแต่ วันที่ 1 กรกฎาคม 2567 เป็นต้นไปใช้ TFVTTU Index 100%

ตั้งแต่ วันที่ 31 พฤษภาคม 2567 - วันที่ 30 มิถุนายน 2567 ใช้ MSEIVTUN Index 100%

กองทุนเปิดพรินซิเพิล เวียดนาม อีควิตี้

งบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

**SP AUDIT CO.,LTD.**
บริษัท เอส พี ออดิท จำกัด

475 Siripinyo Building, 16 Floor, Unit 1601, Sriyuthaya Road, Thanon Phayathai, Ratchathewi, Bangkok. 10400 T: +66 2 354-2192-4
เลขที่ 475 อาคารสิริปัญโญ ชั้น 16 ยูนิต 1601 ถนนศรีอยุธยา แขวงถนนพญาไท เขตราชเทวี กรุงเทพมหานคร 10400 โทร. +66 2 354-2192-4

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนของกองทุนเปิดพรินซิเพิล เวียดนาม อีควิตี้

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิดพรินซิเพิล เวียดนาม อีควิตี้ (“กองทุน”) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน และงบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเปิดพรินซิเพิล เวียดนาม อีควิตี้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามแนวปฏิบัติทางบัญชีว่าด้วยการบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุนตามที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

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

ความรับผิดชอบของผู้บริหารกองทุนต่อการเงิน

ผู้บริหารกองทุนมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามแนวปฏิบัติทางบัญชีว่าด้วยการบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุนตามที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารกองทุนพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารกองทุนรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารกองทุนมีความตั้งใจที่จะเลิกกองทุนหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

SP Audit Co., Ltd.

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงิน โดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีความสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

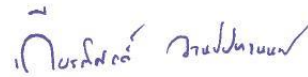
ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารกองทุนใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหารกองทุน
- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารกองทุนและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า โดยให้สังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กองทุนต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงิน โดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

SP Audit Co., Ltd.

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารกองทุนในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

บริษัท เอส พี ออดิท จำกัด



(นายเกียรติศักดิ์ วานิชห่านนท์)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 9922

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 27 พฤศจิกายน 2567

กองทุนเปิดพรินซิเพิล เวียดนาม อิกวิตี้
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567

(หน่วย : บาท)			
	หมายเหตุ	2567	2566
สินทรัพย์			
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม		9,692,531,736.81	7,698,177,866.13
เงินฝากธนาคาร		899,678,387.58	478,465,970.71
ลูกหนี้			
จากดอกเบี้ยและเงินปันผล		34,740,258.14	8,651,302.35
จากการขายเงินลงทุน		36,433,654.94	15,471,562.93
สินทรัพย์อื่น		212,495.01	-
รวมสินทรัพย์		10,663,596,532.48	8,200,766,702.12
หนี้สิน			
เจ้าหนี้			
จากการซื้อเงินลงทุน		65,576,738.91	81,512,298.67
จากการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน		28,598,416.39	39,659,775.65
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	4	19,917,814.28	15,171,232.35
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		124,824.86	34,256.89
หนี้สินอื่น		541,139.34	436,464.63
รวมหนี้สิน		114,758,933.78	136,814,028.19
สินทรัพย์สุทธิ		10,548,837,598.70	8,063,952,673.93
สินทรัพย์สุทธิ:			
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน		8,055,405,235.91	6,544,265,857.58
กำไร(ขาดทุน)สะสม			
บัญชีปรับสมดุล		2,370,050,123.25	1,893,294,499.92
กำไร(ขาดทุน)สะสมจากการดำเนินงาน		123,382,239.54	(373,607,683.57)
สินทรัพย์สุทธิ		10,548,837,598.70	8,063,952,673.93
สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย		13.0953	12.3221
จำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ณ วันสิ้นปี (หน่วย)	6	805,540,523.5989	654,426,585.7716

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดพรินซิเพิล เวียดนาม อีควิตี้
งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุน

	จำนวนหน่วย (หน่วย)	มูลค่ายุติธรรม (บาท)	ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน
เงินลงทุนในหลักทรัพย์จดทะเบียนในต่างประเทศ			
หลักทรัพย์จดทะเบียน			
หุ้นสามัญ			
FPT Corporation	5,427,632	956,321,620.24	9.87
Gemadept Corporation	3,640,500	371,986,290.00	3.83
Ho Chi Minh City Development Joint Stock Commercial Bank	22,635,045	836,183,832.39	8.62
Hoa Phat Group Joint Stock Company	9,186,795	317,114,383.21	3.27
Joint Stock Commercial Bank for Foreign Trade of Vietnam	5,412,588	652,325,105.76	6.73
Joint Stock Commercial Bank for Investment and Development of Vietnam	878,800	57,216,031.60	0.59
Khang Dien House Trading and Investment Joint Stock Company	12,490,150	636,485,553.85	6.56
Masan Group Corporation	5,576,200	552,975,025.40	5.71
Military Commercial Joint Stock Bank	23,710,063	798,246,691.02	8.24
Mobile World Investment Corporation	10,920,200	974,201,962.20	10.05
Nam Long Investment Corporation	4,572,600	248,888,904.30	2.57
PC1 Group Joint Stock Company	11,612,600	441,162,674.00	4.55
Phu Nhuan Jewelry Joint Stock Company	1,896,700	245,486,087.60	2.53
Phuoc Hoa Rubber Joint Stock Company	3,417,600	268,623,360.00	2.77
SSI Securities Corporation	14,493,560	529,725,124.44	5.47
Vietnam Dairy Products Joint Stock Company	5,805,200	533,097,321.20	5.50
Vietnam Prosperity Joint Stock Commercial Bank	20,930,000	551,107,830.00	5.69
Vietnam Technological and Commercial Joint Stock Company	13,289,800	421,313,239.60	4.35
รวมเงินลงทุนในหลักทรัพย์จดทะเบียนในต่างประเทศ		9,392,461,036.81	96.90
ตราสารแสดงสิทธิการฝากหลักทรัพย์ต่างประเทศ			
EIVFVN3001 ออกโดยบริษัทหลักทรัพย์ บัวหลวง จำกัด (มหาชน)	9,679,700	300,070,700.00	3.10
รวมตราสารแสดงสิทธิการฝากหลักทรัพย์ต่างประเทศ		300,070,700.00	3.10
รวมเงินลงทุน		9,692,531,736.81	100.00

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดพรินซิเพิล เวียดนาม อีควิตี้
งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุน

	จำนวนหน่วย (หน่วย)	มูลค่ายุติธรรม (บาท)	ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน
เงินลงทุนในหลักทรัพย์จดทะเบียนในต่างประเทศ			
หลักทรัพย์จดทะเบียน			
หุ้นสามัญ		7,149,601,970.38	92.87
Duc Giang Chemicals Group Joint Stock Company	2,327,300	326,839,030.10	4.24
FPT Corporation	5,422,063	755,757,504.49	9.82
FPT Digital Retail Joint Stock Company	722,900	96,635,826.20	1.26
Gemadept Corporation	1,745,300	173,801,511.78	2.26
Ho Chi Minh City Development Joint Stock Commercial Bank	18,881,045	492,034,368.39	6.39
Hoa Phat Group Joint Stock Company	15,309,369	604,759,879.86	7.86
Joint Stock Commercial Bank for Foreign Trade of Vietnam	3,737,688	491,225,645.40	6.38
Joint Stock Commercial Bank for Investment and Development of Vietnam	1,187,500	79,103,768.75	1.03
Khang Dien House Trading and Investment Joint Stock Company	7,324,500	359,195,677.35	4.67
Masan Group Corporation	1,383,260	158,525,192.48	2.06
Military Commercial Joint Stock Bank	18,723,063	520,257,751.58	6.76
Mobile World Investment Corporation	8,428,000	665,855,825.60	8.65
Phu Nhuan Jewelry Joint Stock Company	3,145,700	372,317,502.32	4.84
Saigon Beer - Alcohol - Beverage Corporation	698,800	76,095,826.00	0.99
SSI Securities Corporation	8,042,400	384,133,976.64	4.99
Vietnam Dairy Products Joint Stock Company	2,468,900	275,154,954.76	3.57
Vietnam Joint Stock Commercial Bank for Industry and Trade	6,916,400	312,172,405.64	4.05
Vietnam Prosperity Joint Stock Commercial Bank	5,649,164	184,125,461.92	2.39
Vietnam Technological and Commercial Joint Stock Company	3,853,300	194,754,644.59	2.53
Vincom Retail Joint Stock Company	2,932,600	114,964,371.72	1.49
Vinh Hoan Corporation	1,431,200	169,608,363.36	2.20
Vinhomes Joint Stock Company	5,008,450	342,282,481.45	4.44
หน่วยลงทุน		469,276,055.75	6.10
SSIAM VNFIN LEAD ETF	16,752,500	469,276,055.75	6.10
รวมเงินลงทุนในหลักทรัพย์จดทะเบียนในต่างประเทศ		7,618,878,026.13	98.97
ตราสารแสดงสิทธิการฝากหลักทรัพย์ต่างประเทศ			
E1VFN3001 ออกโดยบริษัทหลักทรัพย์ บัวหลวง จำกัด (มหาชน)	2,643,328	79,299,840.00	1.03
รวมตราสารแสดงสิทธิการฝากหลักทรัพย์ต่างประเทศ		79,299,840.00	1.03
รวมเงินลงทุน		7,698,177,866.13	100.00

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของการเงินนี้

กองทุนเปิดพรินซิเพิล เวียดนาม อีควิตี้
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

			(หน่วย : บาท)	
	หมายเหตุ	2567	2566	
รายได้				
รายได้เงินปันผล		161,992,816.34	106,968,196.72	
รายได้ดอกเบี้ย		1,632,501.07	590,359.53	
รวมรายได้		163,625,317.41	107,558,556.25	
ค่าใช้จ่าย				
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	4	144,911,777.99	113,352,212.68	
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์		11,740,965.12	9,154,379.70	
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	4	48,359,097.65	37,784,071.11	
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ		60,800.00	60,850.00	
ต้นทุนการทำรายการ		24,636,720.66	15,024,884.22	
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน		4,063,427.45	3,155,807.31	
รวมค่าใช้จ่าย		233,772,788.87	178,532,205.02	
ขาดทุนสุทธิ		(70,147,471.46)	(70,973,648.77)	
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุน				
รายการกำไรสุทธิจากเงินลงทุน		1,676,296,758.29	834,251,213.98	
รายการกำไรสุทธิจากตราสารอนุพันธ์		-	14,599,636.00	
รายการขาดทุนสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ		(1,108,914,488.56)	(380,559,241.18)	
รวมรายการกำไรสุทธิจากเงินลงทุน		567,382,269.73	468,291,608.80	
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานก่อนหักภาษีเงินได้		497,234,798.27	397,317,960.03	
หัก : ภาษีเงินได้		244,875.16	88,553.94	
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานหลังหักภาษีเงินได้		496,989,923.11	397,229,406.09	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดพรินซิเพิล เวียดนาม อีควิตี้
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิของสินทรัพย์สุทธิจาก		
การดำเนินงาน	496,989,923.11	397,229,406.09
การเพิ่มขึ้นของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนในระหว่างปี	7,122,574,568.02	2,870,207,370.45
การลดลงของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนในระหว่างปี	(5,134,679,566.36)	(2,236,163,820.71)
การเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างปี	2,484,884,924.77	1,031,272,955.83
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันต้นปี	8,063,952,673.93	7,032,679,718.10
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันปลายปี	10,548,837,598.70	8,063,952,673.93

	(หน่วย : หน่วย)	
การเปลี่ยนแปลงของจำนวนหน่วยลงทุน		
(มูลค่าหน่วยละ 10 บาท)		
หน่วยลงทุน ณ วันต้นปี	654,426,585.7716	589,064,797.0250
บวก : หน่วยลงทุนที่ขายในระหว่างปี	535,606,840.9580	260,827,473.1845
หัก : หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างปี	(384,492,903.1307)	(195,465,684.4379)
หน่วยลงทุน ณ วันปลายปี	805,540,523.5989	654,426,585.7716

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดพรินซิเพิล เวียดนาม อีควิตี้
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

1. ลักษณะของกองทุนเปิดพรินซิเพิล เวียดนาม อีควิตี้

กองทุนเปิดพรินซิเพิล เวียดนาม อีควิตี้ (“กองทุน”) ได้จดทะเบียนกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) เมื่อวันที่ 16 ตุลาคม 2560 ปัจจุบันมีเงินทุนจดทะเบียน 20,000 ล้านบาท (แบ่งเป็น 2,000 ล้านหน่วยลงทุน มูลค่าหน่วยละ 10 บาท) โดยมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน พรินซิเพิล จำกัด (“บริษัทจัดการ”) เป็นผู้จัดการกองทุนและนายทะเบียนหน่วยลงทุน และธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน) เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุน

กองทุนมีการแบ่งชนิดหน่วยลงทุนเป็น 8 ชนิด ได้แก่

- | | |
|---------------------------------|--|
| - ชนิดสะสมมูลค่า | เหมาะสำหรับผู้ลงทุนประเภทบุคคลธรรมดา |
| - ชนิดผู้ลงทุนสถาบัน | เหมาะสำหรับผู้ลงทุนประเภทนิติบุคคล/สถาบัน |
| - ชนิดผู้ลงทุนกลุ่ม | เหมาะสำหรับผู้ลงทุนประเภทกลุ่มบุคคล นิติบุคคล/สถาบันที่บริษัทจัดการกำหนด |
| - ชนิดขายคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ | เหมาะกับผู้ลงทุนประเภทบุคคลธรรมดา เปิดโอกาสให้ผู้ลงทุนรับรายได้สม่ำเสมอจากการขายคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ |
| - ชนิดผู้ลงทุนพิเศษ | เหมาะสำหรับผู้ลงทุนประเภทกองทุนรวมอื่นที่อยู่ภายใต้การบริหารของบริษัทจัดการ |
| - ชนิดช่องทางอิเล็กทรอนิกส์ | เหมาะสำหรับผู้ลงทุนที่ทำรายการผ่านช่องทางอิเล็กทรอนิกส์ |
| - ชนิดเพื่อการออม | เหมาะสำหรับผู้ลงทุนที่ต้องการออมเงินระยะยาวและได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษี |
| - ชนิดสกุลเงินดอลลาร์สหรัฐ | เหมาะสำหรับผู้ลงทุนประเภทบุคคล นิติบุคคล สถาบันที่ต้องการลงทุนเป็นสกุลเงินดอลลาร์สหรัฐ (USD) |

ปัจจุบันบริษัทจัดการเปิดให้บริการหน่วยลงทุนชนิดสะสมมูลค่า ชนิดผู้ลงทุนสถาบัน ชนิดผู้ลงทุนกลุ่ม ชนิดผู้ลงทุนพิเศษ และชนิดสกุลเงินดอลลาร์สหรัฐ

กองทุนเป็นกองทุนรวมประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุน ไม่กำหนดระยะเวลาสิ้นสุดโครงการ โดยมีนโยบายลงทุนในตราสารแห่งทุนที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ หรือมีธุรกิจหลักในประเทศเวียดนามที่เชื่อว่ามีศักยภาพในการเติบโตในอนาคต รวมทั้งตราสารทุนอื่นใดที่ดำเนินธุรกิจเกี่ยวข้องและ/หรือที่ได้รับผลประโยชน์จากการเติบโตทางเศรษฐกิจ หรือทรัพย์สินส่วนใหญ่มาจากการเติบโตทางเศรษฐกิจของประเทศดังกล่าว และ/หรือตราสารทุนของผู้ประกอบการเวียดนามที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ประเทศอื่น และ/หรือกองทุนรวมอื่นที่มีนโยบายการลงทุนในตราสารแห่งทุน และ/หรือกองทุนรวมอียิปต์ตราสารทุนต่างประเทศที่เน้นลงทุนในตราสารทุนประเทศเวียดนามโดยเฉลี่ยในรอบปีบัญชีไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน และมีการลงทุนที่ส่งผลให้มีมูลค่าการลงทุนสุทธิที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงต่างประเทศโดยเฉลี่ยในรอบปีไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน นอกจากนี้ กองทุนอาจจะลงทุนในหุ้นหรือหลักทรัพย์ที่ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์รวมทั้งสิ้นไม่เกินร้อยละ 15 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน

กองทุนอาจลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (Derivatives) เพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน (Hedging) ตามความเหมาะสมและสถานการณ์ในแต่ละขณะ ซึ่งขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้จัดการกองทุน

กองทุนมีนโยบายไม่จ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุน

2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

กองทุนจัดทำงบการเงินเป็นภาษาไทยและมีหน่วยเงินตราเป็นเงินบาท โดยจัดทำขึ้นตามแนวปฏิบัติทางบัญชีว่าด้วยการบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุนตามที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจาก ก.ล.ด. (“แนวปฏิบัติทางบัญชี”) ส่วนเรื่องที่แนวปฏิบัติทางบัญชีฉบับนี้ไม่ได้กำหนดไว้ กองทุนปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีที่มีผลบังคับใช้ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษจัดทำขึ้นจากงบการเงินตามกฎหมายที่เป็นภาษาไทย ในกรณีที่มีความหมายขัดแย้งกันหรือมีความแตกต่างในการตีความระหว่างสองภาษา ให้ใช้งบการเงินตามกฎหมายฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรก

กองทุนรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินจะรับรู้ในวันที่มีการตกลงกัน (Trade date) คือวันที่กองทุนมีข้อผูกมัดที่จะซื้อหรือขายเงินลงทุน

กองทุนจะรับรู้สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยต้นทุนในการทำการซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทันทีเมื่อเกิดขึ้น

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าในภายหลัง

สินทรัพย์ทางการเงินทั้งหมดจะจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม

หนี้สินทางการเงินทั้งหมดจะจัดประเภทเป็นหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย ยกเว้นหนี้สินอนุพันธ์จะต้องวัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม

กำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมในภายหลังของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

การตัดรายการ

กองทุนตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงิน เฉพาะเมื่อสิทธิตามสัญญาที่จะได้รับกระแสเงินสดจากสินทรัพย์ทางการเงินหมดอายุ หรือเมื่อโอนสินทรัพย์ทางการเงินและโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์ให้กิจการอื่น

ณ วันที่ตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงิน กองทุนต้องรับรู้ผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และผลรวมของสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะได้รับและค้างรับในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

กองทุนตัดรายการหนี้สินทางการเงิน เมื่อภาระผูกพันที่ระบุไว้ในสัญญาได้มีการปฏิบัติตามแล้ว ได้มีการยกเลิก หรือสิ้นสุด

ณ วันที่ตัดรายการหนี้สินทางการเงิน กองทุนต้องรับรู้ผลแตกต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินทางการเงินที่ตัดรายการและสิ่งตอบแทนที่จ่ายและค้างจ่ายรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.2 ตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน

กองทุนวัดมูลค่าสัญญาตราสารอนุพันธ์ทางการเงินด้วยราคายุติธรรม

กองทุนจะรับรู้กำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของสัญญาดังกล่าวในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.3 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้เงินปันผล รับรู้เป็นรายได้นับแต่วันที่ประกาศจ่ายและมีสิทธิที่จะได้รับ

รายได้ดอกเบี้ย รับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

ค่าใช้จ่ายบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

3.4 ภาษีเงินได้

กองทุนมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลเฉพาะเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(4)(ก) แห่งประมวลรัษฎากรในอัตราร้อยละ 15 ของรายได้ก่อนหักรายจ่ายใด ๆ

3.5 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นสกุลเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินและเป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่รายงาน

ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นจากการแปลงค่าให้รับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุน ซึ่งได้แสดงไว้ในกำไรขาดทุนสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

3.6 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับกองทุน หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่ลงทุนในส่วนของได้เสียของกองทุนตั้งแต่ร้อยละ 10 ของส่วนได้เสียทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียงไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อม หรือฝ่ายบริหาร ซึ่งประกอบด้วยบุคคลที่รับผิดชอบในการจัดการกองทุน หรือมีหน้าที่กำหนดนโยบายหรือตัดสินใจเพื่อให้กองทุนบรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้

นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมกองทุนหรืออยู่ภายใต้อำนาจควบคุมของกองทุน หรือมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญของกองทุนหรืออยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญของกองทุน

3.7 บัญชีปรับสมดุล

ส่วนหนึ่งของราคาขายหรือราคารับซื้อคืนของหน่วยลงทุนซึ่งเท่ากับจำนวนต่อหน่วยของกำไรสะสมที่ยังไม่ได้แบ่งสรร ณ วันที่เกิดรายการถูกบันทึกใน “บัญชีปรับสมดุล”

3.8 การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติทางบัญชี ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชี ซึ่งมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์ และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณไว้

4. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

กองทุนมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งประกอบด้วยบริษัทจัดการ บริษัทที่มีผู้ถือหุ้นหรือผู้ถือหุ้นลงทุน และ/หรือกรรมการเดียวกันกับบริษัทจัดการ และกองทุนอื่นที่บริหารโดยบริษัทจัดการเดียวกัน รายการที่สำคัญดังกล่าว สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567 และ 2566 มีดังต่อไปนี้

	2567	2566	(หน่วย : บาท)
			<u>นโยบายการกำหนดราคา</u>
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน พรินซิเพิล จำกัด			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	144,911,777.99	113,352,212.68	ตามที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	48,359,097.65	37,784,071.11	ตามที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
ธนาคารซีไอเอ็มบี ไทย จำกัด (มหาชน)			
ซื้อเงินตราต่างประเทศ	55,387,500.00	34,823,000.00	ตามที่ระบุในสัญญา
ขายเงินตราต่างประเทศ	72,080,000.00	126,708,300.00	ตามที่ระบุในสัญญา
สัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	5,676,567,500.00	ตามที่ระบุในสัญญา
สัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	5,913,386,700.00	ตามที่ระบุในสัญญา

ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 และ 2566 กองทุนมียอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันดังนี้

	2567	2566	(หน่วย : บาท)
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน พรินซิเพิล จำกัด			
ค่าธรรมเนียมการจัดการค้างจ่าย	14,022,134.70	10,630,825.65	
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนค้างจ่าย	4,693,172.79	3,543,608.55	

5. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน

กองทุนได้ซื้อขายเงินลงทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567 และ 2566 สรุปได้ดังนี้

	2567	2566	(หน่วย : บาท)
ซื้อเงินลงทุน	8,292,468,171.38	5,044,346,335.90	
ขายเงินลงทุน	6,934,565,663.82	4,447,021,542.33	

6. หน่วยลงทุนที่ออกจำหน่าย

รายการเคลื่อนไหวของหน่วยลงทุนและหน่วยลงทุนเหลือ แยกตามประเภทผู้ถือหน่วยลงทุน ดังนี้

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

	Class A	Class I	Class C	Class X	(Unit : Units) Class USD
หน่วยลงทุน ณ วันต้นปี	634,984,040.6944	14,925,903.6822	429,328.5214	4,087,312.8736	-
หน่วยลงทุนที่ขายในระหว่างปี	509,067,644.9407	632,744.4549	10,351,618.7531	10,693,623.1503	4,861,209.6590
หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างปี	(371,858,721.1313)	(2,864,975.5410)	(5,289,316.7167)	(3,840,631.7824)	(639,257.9593)
หน่วยลงทุน ณ วันปลายปี	772,192,964.5038	12,693,672.5961	5,491,630.5578	10,940,304.2415	4,221,951.6997
สินทรัพย์สุทธิ (บาท)	10,103,045,543.69	167,391,868.16	71,877,259.59	150,993,794.38	55,529,132.88
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย (บาท)	13.0835	13.1870	13.0885	13.8016	13.1524
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยแสดงด้วยสกุลเงินที่ใช้ในการขายและรับซื้อคืน	13.0835 บาท	13.1870 บาท	13.0885 บาท	13.8016 บาท	0.4086 ดอลลาร์สหรัฐ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

	ชนิดสะสมมูลค่า	ชนิดผู้ลงทุนสถาบัน	ชนิดผู้ลงทุนกลุ่ม	ชนิดผู้ลงทุนพิเศษ (หน่วย : หน่วย)
หน่วยลงทุน ณ วันต้นปี	569,704,521.9613	16,454,062.5897	145,306.8970	2,760,905.5770
หน่วยลงทุนที่ขายในระหว่างปี	253,530,677.1398	479,060.2933	1,440,519.1388	5,377,216.6126
หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างปี	(188,251,158.4067)	(2,007,219.2008)	(1,156,497.5144)	(4,050,809.3160)
หน่วยลงทุน ณ วันปลายปี	634,984,040.6944	14,925,903.6822	429,328.5214	4,087,312.8736
สินทรัพย์สุทธิ (บาท)	7,821,386,006.00	185,297,478.37	5,289,865.31	51,979,324.25
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย (บาท)	12.3174	12.4144	12.3212	12.7172

การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานแยกตามประเภทผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567 และ 2566 มีดังนี้

	2567 (หน่วย : บาท)	2566 (หน่วย : บาท)
ชนิดสะสมมูลค่า	475,078,700.19	379,320,340.48
ชนิดผู้ลงทุนสถาบัน	10,654,770.15	5,391,780.59
ชนิดผู้ลงทุนกลุ่ม	2,404,326.36	705,638.35
ชนิดผู้ลงทุนพิเศษ	11,476,233.53	11,811,646.67
ชนิดสกุลเงินดอลลาร์สหรัฐ	(2,624,107.12)	-
รวม	496,989,923.11	397,229,406.09

7. การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

7.1 การประมาณมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรมเป็นราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์ หรือจะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินในรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ร่วมตลาด ณ วันที่วัดมูลค่า ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ กองทุนจะประมาณมูลค่ายุติธรรมและพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้น ให้มากที่สุด

กองทุนวัดมูลค่ายุติธรรม โดยแบ่งตามลำดับชั้นของข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ และตามระดับความสำคัญของข้อมูลที่ใช้วัดมูลค่ายุติธรรม ซึ่งมีดังต่อไปนี้

- ระดับที่ 1 เป็นราคาเสนอซื้อขาย (ไม่ต้องปรับปรุง) ในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์ หรือหนี้สินอย่างเดียวกันและกิจการสามารถเข้าถึงตลาดนั้น ณ วันที่วัดมูลค่า
- ระดับที่ 2 เป็นข้อมูลอื่นที่สังเกตได้ไม่ว่าโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อมสำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น นอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในข้อมูลระดับ 1
- ระดับที่ 3 เป็นข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 กองทุนมีสินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
<u>สินทรัพย์</u>				
หุ้นสามัญ	9,392,461,036.81	-	-	9,392,461,036.81
<u>ตราสารแสดงสิทธิการฝากหลักทรัพย์</u>				
ต่างประเทศ	300,070,700.00	-	-	300,070,700.00

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 กองทุนมีสินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
<u>สินทรัพย์</u>				
หุ้นสามัญ	7,149,601,970.38	-	-	7,149,601,970.38
หน่วยลงทุน	469,276,055.75	-	-	469,276,055.75
<u>ตราสารแสดงสิทธิการฝากหลักทรัพย์</u>				
ต่างประเทศ	79,299,840.00	-	-	79,299,840.00

กองทุนมีการประมาณการมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินตามหลักเกณฑ์ดังนี้

- มูลค่ายุติธรรมของหุ้นสามัญ หน่วยลงทุน และตราสารแสดงสิทธิการฝากหลักทรัพย์ต่างประเทศที่มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับจำนวน โดยใช้ราคาซื้อขายครั้งสุดท้าย ณ สิ้นวันทำการสุดท้าย

ในระหว่างปีปัจจุบัน ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

7.2 ความเสี่ยงด้านเครดิต

ความเสี่ยงด้านเครดิต คือ ความเสี่ยงที่อาจเกิดจากการที่คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงินได้ กองทุนมีความเสี่ยงด้านการให้เครดิตที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ทางการเงิน อย่างไรก็ตาม สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวจะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น กองทุนจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายจากการเก็บหนี้

7.3 ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ยในตลาด ซึ่งอาจจะส่งผลกระทบต่อมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน อย่างไรก็ตาม เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่อยู่ในประเภทระยะสั้นและมีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในปัจจุบัน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย ได้ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	อัตราดอกเบี้ย		
	ปรับขึ้นลง	ไม่มี	
	ตามราคาตลาด	อัตราดอกเบี้ย	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน			
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	-	9,692,531,736.81	9,692,531,736.81
เงินฝากธนาคาร	477,145,613.06	422,532,774.52	899,678,387.58
ลูกหนี้จากดอกเบี้ยและเงินปันผล	-	34,740,258.14	34,740,258.14
ลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน	-	36,433,654.94	36,433,654.94
หนี้สินทางการเงิน			
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน	-	65,576,738.91	65,576,738.91
เจ้าหนี้จากการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน	-	28,598,416.39	28,598,416.39
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	19,917,814.28	19,917,814.28

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย ได้ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	อัตราดอกเบี้ย		รวม
	ปรับขึ้นลง ตามราคาตลาด	ไม่มี อัตราดอกเบี้ย	
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>			
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	-	7,698,177,866.13	7,698,177,866.13
เงินฝากธนาคาร	221,159,401.97	257,306,568.74	478,465,970.71
ลูกหนี้จากดอกเบี้ยและเงินปันผล	-	8,651,302.35	8,651,302.35
ลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน	-	15,471,562.93	15,471,562.93
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>			
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน	-	81,512,298.67	81,512,298.67
เจ้าหนี้จากการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน	-	39,659,775.65	39,659,775.65
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	15,171,232.35	15,171,232.35

7.4 ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน คือ ความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ซึ่งอาจจะทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงต่อมูลค่าตราสารทางการเงิน ความผันผวนต่อรายได้หรือมูลค่าของสินทรัพย์ หรือหนี้สินทางการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 กองทุนมีบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ดังนี้

(หน่วย : หน่วย)

รายการ	ดอลลาร์สหรัฐอเมริกา	ดองเวียตนาม
เงินลงทุน (มูลค่ายุติธรรม)	-	7,169,817,585,350.00
เงินฝากธนาคาร	1,102,975.00	295,444,596,314.27
ลูกหนี้จากเงินปันผล	-	25,884,040,000.00
ลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน	-	27,811,950,340.00
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน	-	50,058,579,316.00

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 กองทุนมีบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ดังนี้

(หน่วย : หน่วย)	
<u>รายการ</u>	<u>คงเวียคนาม</u>
เงินลงทุน (มูลค่ายุติธรรม)	5,072,488,699,154.46
เงินฝากธนาคาร	171,309,300,090.27
ลูกหนี้จากเงินปันผล	5,607,805,000.00
ลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน	10,300,641,100.00
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน	51,245,635,543.00

7.5 ความเสี่ยงที่เกิดจากการได้รับชำระเงินค่าขายคืนหน่วยลงทุนกองทุนรวมต่างประเทศล่าช้า

ความเสี่ยงที่เกิดจากการได้รับชำระเงินค่าขายคืนหน่วยลงทุนกองทุนรวมต่างประเทศล่าช้า คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากวันหยุดทำการของประเทศที่กองทุนลงทุนหรือประเทศที่เกี่ยวข้องกับการลงทุนอาจหยุดไม่ตรงกับวันหยุดทำการของประเทศไทย ทำให้กองทุนอาจได้รับชำระเงินค่าขายคืนหน่วยลงทุนจากกองทุนรวมต่างประเทศที่กองทุนลงทุนล่าช้า และส่งผลกระทบต่อการใช้เงินค่าขายคืนหน่วยลงทุนให้กับผู้ถือหน่วยลงทุนในประเทศ

กองทุนลงทุนในหน่วยลงทุนของกองทุนรวมต่างประเทศ อาจเกิดปัญหาอันเกิดจากวันหยุดทำการของประเทศที่กองทุนลงทุน คือ มีวันหยุดทำการไม่ตรงกับวันหยุดทำการของประเทศไทย กองทุนจึงอาจประสบปัญหาความล่าช้าในการชำระเงินค่าขายคืนหน่วยลงทุนให้กับผู้ถือหน่วยลงทุน โดยบริษัทจัดการจะชำระเงินค่าขายคืนหน่วยลงทุนดังกล่าวให้กับผู้ถือหน่วยลงทุนภายใน 5 วันทำการ นับแต่วันคำนวณมูลค่าทรัพย์สิน มูลค่าหน่วยลงทุน ราคาขายและราคาซื้อคืนหน่วยลงทุนของวันทำการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน

8. ภาระผูกพัน

กองทุนมีภาระผูกพันดังนี้

- 8.1 ภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าธรรมเนียมการจัดการ ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ และค่าธรรมเนียมนายทะเบียนตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
- 8.2 ค่าธรรมเนียมการใช้ดัชนี คือ ค่าธรรมเนียมการอ้างอิงดัชนีต่าง ๆ ตามอัตราที่ระบุไว้ในสัญญา

9. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยผู้มีอำนาจของกองทุนเมื่อวันที่ 27 พฤศจิกายน 2567

ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุนรวม
กองทุนเปิดพรินซิเพิล เวียดนาม อีควิตี้
สำหรับรอบปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุนรวม * (Fund's Direct Expenses)	จำนวนเงิน (พันบาท)	% ของมูลค่า ทรัพย์สินสุทธิ
ค่าธรรมเนียมจัดการกองทุน (Management Fee)**		
- ชนิดสะสมมูลค่า	141,349.42	1.6062
- ชนิดผู้ลงทุนสถาบัน	2,809.87	1.6063
- ชนิดผู้ลงทุนกลุ่ม	704.63	1.6054
- ชนิดผู้ลงทุนพิเศษ	-	-
- ชนิดสกุลเงินดอลลาร์สหรัฐ	47.86	0.1210
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ (Trustee Fee)**		
- ชนิดสะสมมูลค่า	11,307.95	0.1285
- ชนิดผู้ลงทุนสถาบัน	224.79	0.1285
- ชนิดผู้ลงทุนกลุ่ม	56.37	0.1284
- ชนิดผู้ลงทุนพิเศษ	134.78	0.1285
- ชนิดสกุลเงินดอลลาร์สหรัฐ	17.07	0.0432
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนหน่วยลงทุน (Registrar Fee)**		
- ชนิดสะสมมูลค่า	47,116.47	0.5354
- ชนิดผู้ลงทุนสถาบัน	936.62	0.5354
- ชนิดผู้ลงทุนกลุ่ม	234.88	0.5351
- ชนิดผู้ลงทุนพิเศษ	-	-
- ชนิดสกุลเงินดอลลาร์สหรัฐ	71.12	0.1798
ค่าที่ปรึกษาการลงทุน (Advisory Fee)	ไม่มี	ไม่มี
ค่าสอบบัญชี	60.80	0.0007
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	2,235.67	0.0245
ค่าใช้จ่ายอื่น	406.55	0.0044
ค่าโฆษณา ประชาสัมพันธ์และส่งเสริมการขาย		
ในช่วงเสนอขายหน่วยลงทุนครั้งแรก		
ภายหลังเสนอขายหน่วยลงทุนครั้งแรก	1,421.21	0.0156
รวมค่าใช้จ่ายทั้งหมด ***	209,136.06	2.2888

หมายเหตุ * ค่าธรรมเนียมและค่าใช้จ่ายต่างๆ ได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะหรือภาษีอื่นใดในตนเองเดียวกัน (ถ้ามี) ไว้แล้ว

** ค่าธรรมเนียมจัดการกองทุน ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ และค่าธรรมเนียมนายทะเบียนหน่วยลงทุน
ของแต่ละชนิดหน่วยลงทุน จะคำนวณเป็น %ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิตามชนิดหน่วยลงทุนนั้น

*** ไม่รวมค่านายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์ ค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นจากการซื้อขายหลักทรัพย์ และ
ค่าใช้จ่ายภาษีตราสารหนี้ (ถ้ามี)

ค่าใช้จ่ายในการซื้อขายหลักทรัพย์
กองทุนเปิดพรินซิเพิล เวียดนาม อิกวิตี้
สำหรับรอบบัญชีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

ค่าใช้จ่ายในการซื้อขายหลักทรัพย์*	จำนวนเงิน (บาท)	%ของมูลค่า ทรัพย์สินสุทธิ
ค่านายหน้า และค่าธรรมเนียมต่างๆ จากการซื้อขายหลักทรัพย์	24,636,720.66	0.27

หมายเหตุ * ค่าใช้จ่ายในการซื้อขายหลักทรัพย์ ได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะหรือภาษีอื่นใดในตนเองเดียวกัน (ถ้ามี) ไว้แล้ว และค่าใช้จ่ายดังกล่าวถือเป็นค่าใช้จ่ายของกองทุนรวม

ข้อมูลอัตราส่วนหมุนเวียนการลงทุนของกองทุนรวม
กองทุนเปิดพรินซิเพิล เวียดนาม อิกวิตี้
สำหรับรอบบัญชีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

	(ร้อยละ)
อัตราส่วนหมุนเวียนการลงทุนของกองทุนรวม	75.89

1. แนวทางในการใช้สิทธิออกเสียงและการดำเนินการใช้สิทธิออกเสียง

แนวทางในการใช้สิทธิออกเสียงและการดำเนินการใช้สิทธิออกเสียง

ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบแนวทางในการใช้สิทธิออกเสียงและการดำเนินการใช้สิทธิออกเสียงในการประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทต่างๆ ในรอบปีปฏิทิน ได้จาก website ของบริษัทจัดการ (www.principal.th)

2. รายชื่อบุคคลที่เกี่ยวข้องที่มีการทำธุรกรรมกับกองทุนรวม

รายชื่อบุคคลที่เกี่ยวข้องที่มีการทำธุรกรรมกับกองทุนรวม กองทุนเปิดพรินซิเพิล เวียดนาม อีควิตี้ ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2566 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2567
- ไม่มี -
หมายเหตุ : ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบการทำธุรกรรมกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกับกองทุนรวมได้ที่บริษัทจัดการโดยตรง หรือที่ website ของบริษัทจัดการ (www.principal.th) และสำนักงาน ก.ล.ต. (www.sec.or.th)

3. รายชื่อผู้จัดการกองทุนรวม

รายชื่อผู้จัดการกองทุนที่บริหารจัดการกองทุนรวม กองทุนเปิดพรินซิเพิล เวียดนาม อีควิตี้
1. นายสุภกร ดุลยธัญ 2. นายชาติรี มีชัยเจริญยิ่ง 3. น.ส.ปณณช บุนนรัตพันธุ์ 4. นายสิทธิการย์ พงษ์พัฒนศึกษา 5. นายสุปรีย์ สุวพันธ์ 6. นายปฐมพงษ์ เรืองคณารักษ์
หมายเหตุ : ผู้ลงทุนสามารถดูรายชื่อผู้จัดการกองทุนทั้งหมดได้ที่ website ของบริษัทจัดการ (www.principal.th)

4. รายงานรายละเอียดการรับคำตอบแทน หรือประโยชน์อื่นใดที่มีใช้ดอกเบี้ย หรือผลประโยชน์ทั่วไปที่เกิดจากการลงทุน

- ไม่มี -

5. รายงานการรับผลประโยชน์ตอบแทนเนื่องจากการที่กองทุนใช้บริการบุคคลอื่น (Soft Commission)

รายงานการรับผลประโยชน์ตอบแทนเนื่องจากการที่กองทุนใช้บริการบุคคลอื่น (Soft Commission)					
ของธุรกิจกองทุนรวม					
ลำดับ	ชื่อผู้ให้ผลประโยชน์ตอบแทน	ผลประโยชน์ตอบแทนที่ได้รับ			เหตุผลในการรับ ผลประโยชน์ตอบแทน
		บทวิเคราะห์	สิทธิในการจองหุ้น IPO ซื้อหุ้นสามัญ	อื่นๆ	
1	ธนาคาร กรุงไทย จำกัด (มหาชน)	✓			เพื่อเป็นข้อมูลประกอบ การตัดสินใจลงทุน
2	บริษัทหลักทรัพย์ บัวหลวง จำกัด (มหาชน)	✓			
3	บริษัทหลักทรัพย์ ซีจีเอส อินเทอร์เน็ต จำกัด (ประเทศไทย) จำกัด	✓			
4	บริษัทหลักทรัพย์ ซีเคอร์รี่ (ประเทศไทย) จำกัด	✓			
5	บริษัทหลักทรัพย์เครดิต ดีบีเอส วิกเกอร์ (ประเทศไทย) จำกัด	✓			
6	บริษัทหลักทรัพย์เครดิต ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน)	✓			
7	HO CHI MINH CITY SECURITIES CORPORATION	✓			
8	ธนาคาร กสิกรไทย จำกัด(มหาชน)	✓			
9	บริษัทหลักทรัพย์ เคจีไอ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	✓			
10	บริษัทหลักทรัพย์ เกียรตินาคินภัทร จำกัด (มหาชน)	✓			
11	บริษัทหลักทรัพย์ กสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	✓	✓		
12	บริษัทหลักทรัพย์เมย์แบงก์ กิมเอ็ง (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	✓			
13	MAYBANK KIM ENG SECURITIES (VIETNAM) LIMITED	✓			
14	บริษัทหลักทรัพย์ พาย จำกัด(มหาชน)	✓			
15	ธนาคาร ไทยพาณิชย์ จำกัด(มหาชน)	✓			
16	บริษัทหลักทรัพย์ อินโนเวสตี้ เอกซ์ จำกัด	✓			
17	SAIGON SECURITIES INCORPORATION	✓			
18	บริษัทหลักทรัพย์ ธนชาด จำกัด (มหาชน)	✓			
19	บริษัทหลักทรัพย์ ทีเอสไอ จำกัด (มหาชน)	✓			
20	บริษัทหลักทรัพย์ ยูโอบี เคซีเฮียน (ประเทศไทย) จำกัด	✓			
21	VIET CAPITAL SECURITIES CORPORATION	✓			

6. คำนายหน้าทั้งหมดจากการที่บริษัทตั้งซื้อขายหลักทรัพย์ฯ

กองทุนเปิดพรินซิเพิล เวียดนาม อีควิตี้

ตารางรายละเอียดค่านายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์

ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2566 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2567

อันดับ	รายชื่อบริษัทนายหน้า	ค่านายหน้าจาก การซื้อขาย หลักทรัพย์ (หน่วย : บาท)	ร้อยละของค่า นายหน้า ทั้งหมด
1	HO CHI MINH CITY SECURITIES CORPORATION	8,587,217.14	34.86
2	VIET CAPITAL SECURITIES CORPORATION	8,568,968.17	34.78
3	SAIGON SECURITIES INCORPORATION	3,683,914.22	14.95
4	MAYBANK KIM ENG SECURITIES (VIETNAM) LIMITED	3,070,219.85	12.46
5	บริษัทหลักทรัพย์ บัวหลวง จำกัด (มหาชน)	579,664.11	2.35
6	บริษัทหลักทรัพย์ เมย์แบงก์ กิมเอ็ง (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	56,720.78	0.23
7	บริษัทหลักทรัพย์ ฟินันเซีย ไซรัส จำกัด (มหาชน)	46,426.85	0.19
8	บริษัทหลักทรัพย์ กรุงไทย เอ็กซ์สปริง จำกัด	43,589.54	0.18
รวมค่านายหน้าทั้งหมด		24,636,720.66	100.00

รายละเอียดการลงทุน การกู้ยืมเงิน และการก่อภาระผูกพัน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567
รายละเอียดการลงทุน
กองทุนเปิดพรินซิเพิล เวียดนาม อีควิตี้

	มูลค่าตามราคาตลาด (บาท)*	% NAV
หลักทรัพย์หรือทรัพย์สินต่างประเทศ		
หุ้นสามัญ / จัดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ต่างประเทศ		
หมวด ธุรกิจการเกษตร	268,623,360.00	2.55
หมวด ธนาคาร	3,316,392,730.37	31.44
หมวด บริการรับเหมาก่อสร้าง	1,077,648,227.85	10.22
หมวด ชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์	974,201,962.20	9.24
หมวด เงินทุนและหลักทรัพย์	529,725,124.44	5.02
หมวด อาหารและเครื่องดื่ม	1,086,072,346.60	10.30
หมวด เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	956,321,620.24	9.07
หมวด อัญมณีเครื่องประดับ	245,486,087.60	2.33
หมวด พัฒนาอสังหาริมทรัพย์	248,888,904.30	2.36
หมวด เหล็ก	317,114,383.21	3.01
หมวด ขนส่งและโลจิสติกส์	371,986,290.00	3.53
หมวด หน่วยลงทุน ETF	300,070,700.00	2.84
เงินฝากธนาคาร	477,977,778.80	4.53
เงินฝากธนาคารสกุลต่างประเทศ	422,532,774.52	4.01
อื่น ๆ		
ทรัพย์สินอื่น	70,554,242.35	0.67
หนี้สินอื่น	(114,758,933.78)	(1.09)
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ	10,548,837,598.70	100.00

หมายเหตุ : * มูลค่าตามราคาตลาดที่รวมดอกเบี้ยค้างรับแล้ว

รายงานสรุปจำนวนเงินลงทุนในตราสารแห่งนี้ เงินฝากหรือตราสารถึงหนี้ลงทุน ของกองทุนรวม

รายงานสรุปเงินลงทุน

กองทุนเปิดพรินซิเพิล เวียดนาม อีควิตี้

กลุ่มของตราสาร	มูลค่าตาม	
	ราคาตลาด (บาท)*	% NAV
(ก) ตราสารภาครัฐไทยและตราสารภาครัฐต่างประเทศ		
- ตราสารภาครัฐไทย	- ไม่มี -	- ไม่มี -
- ตราสารภาครัฐต่างประเทศ	- ไม่มี -	- ไม่มี -
(ข) ตราสารที่ธนาคารที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้น ธนาคารพาณิชย์ หรือบริษัทเงินทุน เป็นผู้ออก ผู้ส่งจ่าย ผู้รับรอง ผู้รับอาวัล ผู้สลักหลัง หรือ ผู้ค้ำประกัน	900,510,553.32	8.54
(ค) ตราสารที่มีอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในอันดับที่สามารถลงทุนได้ (investment grade)	- ไม่มี -	- ไม่มี -
(ง) ตราสารที่มีอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในอันดับต่ำกว่าอันดับที่สามารถลงทุนได้ (investment grade) หรือตราสารที่ไม่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือ	- ไม่มี -	- ไม่มี -

สัดส่วนเงินลงทุนขั้นสูง (upper limit) ที่บริษัทจัดการคาดว่าจะลงทุนในตราสาร

กลุ่ม (ง) 15% NAV

หมายเหตุ : * มูลค่าตามราคาตลาดที่รวมดอกเบี้ยค้างรับแล้ว

รายละเอียดตัวตราสารและอันดับความน่าเชื่อถือของตราสารทุกตัวใน Port

กองทุนเปิดพรินซิเพิล เวียดนาม อีควิตี้

ประเภท	ผู้ออก	ผู้ค้ำ/ ผู้รับรอง/ ผู้สลักหลัง	วันครบ กำหนด	อันดับ ความ น่าเชื่อถือ	จำนวนเงินต้น/ มูลค่าหน้าตั๋ว	มูลค่าตาม ราคาตลาด ^{*1}
1 เงินฝากธนาคาร	ธนาคาร กสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	-	-	AA	477,145,613.06	477,977,778.80
2 เงินฝากธนาคารสกุล ต่างประเทศ	ธนาคาร กสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	-	-	AA	35,500,353.35	35,500,353.35
3 เงินฝากธนาคารสกุล ต่างประเทศ	ธนาคาร กสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	-	-	AA	387,032,421.17	387,032,421.17

หมายเหตุ : ^{*1} มูลค่าตามราคาตลาดที่รวมดอกเบี้ยค้างรับแล้ว

8. มูลค่าเงินลงทุนและอัตราส่วนการลงทุนในกองทุนอื่นที่บลจ.เดียวกันเป็นผู้รับผิดชอบดำเนินการ

- ไม่มี -

9. สัดส่วนผู้ถือหุ้นหน่วยเกิน 1 ใน 3 (%)

- ไม่มี -

10. การบันทึกมูลค่าตราสารหนี้หรือสิทธิเรียกร้องดังกล่าวเป็น 0 ในกรณีที่ผู้ออกตราสารหนี้หรือลูกหนี้แห่ง
สิทธิเรียกร้องผิดนัดชำระหนี้หรือมีพฤติการณ์ว่าจะไม่สามารถชำระหนี้ได้

- ไม่มี -

11. การรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่น

- ไม่มี -

12. การถือหน่วยเกินข้อกำหนดในการใช้สิทธิออกเสียง โดยให้ระบุจำนวนบุคคลที่ถือหน่วยลงทุนเกินข้อกำหนด
ดังกล่าว พร้อมทั้งช่องทางการตรวจสอบข้อมูลสัดส่วนการถือหุ้นของบุคคลนั้นด้วย

- ไม่มี -

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน พรินซิเพิล จำกัด

44 อาคารซีไอเอ็มบี ไทย ชั้น 16 ถนนหลังสวน แขวงลุมพินี เขตปทุมวัน กรุงเทพฯ 10330

โทรศัพท์ 0 2686 9500 โทรสาร 0 2657 3167 www.principal.th