

กองทุนเปิดพริ้นซิเพิล โกลบอล ซิตีเฮอร์ เอจ

งบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2568
ถึงวันที่ 18 สิงหาคม 2569 (วันเลิกกองทุน)

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนของกองทุนเปิดพรินซิเพิล โกลบอล ซิลเวอร์ เอจ

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิดพรินซิเพิล โกลบอล ซิลเวอร์ เอจ (“กองทุน”) ซึ่งประกอบด้วย งบฐานะการเงิน ณ วันที่ 18 สิงหาคม 2569 (วันเลิกกองทุน) งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และงบการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ สำหรับรอบระยะเวลา ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2568 ถึงวันที่ 18 สิงหาคม 2569 (วันเลิกกองทุน) และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเปิดพรินซิเพิล โกลบอล ซิลเวอร์ เอจ ณ วันที่ 18 สิงหาคม 2569 (วันเลิกกองทุน) ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามแนวปฏิบัติทางบัญชีว่าด้วยการบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุนตามที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ภายใต้เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินที่กล่าวถึงในวรรคข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

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

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2 กองทุนได้เลิกดำเนินงานเมื่อวันที่ 18 สิงหาคม 2569 เนื่องจากกองทุนดังกล่าวมีมูลค่าหน่วยลงทุนที่ขายได้แล้วทั้งหมดโดยคำนวณตามมูลค่าที่ตราไว้ของกองทุนคงเหลือน้อยกว่า 50 ล้านบาท และบริษัทจัดการมีความประสงค์ที่จะเลิกกองทุน ซึ่งเป็นไปตามเงื่อนไขการเลิกกองทุนตามที่ระบุในหนังสือชี้ชวน ดังนั้นกองทุนจึงจัดทำงบการเงินนี้โดยใช้เกณฑ์อื่นที่ไม่ใช่เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่อง ทั้งนี้ ข้าพเจ้ามิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องนี้

ความรับผิดชอบของผู้บริหารกองทุนต่อการเงิน

ผู้บริหารกองทุนมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามแนวปฏิบัติทางบัญชีด้วยการบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุนตามที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารกองทุนพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยของผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

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

SP Audit Co., Ltd.

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารกองทุนในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

บริษัท เอส พี ออดิท จำกัด



(นางสาวชุชาน เอี่ยมวณิชชา)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 4306

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 3 กันยายน 2569

กองทุนเปิดพริ้นซิเพิล โกลบอล ซิลเวอร์ เอจ

งบฐานะการเงิน

ณ วันที่ 18 สิงหาคม 2569 (วันเลิกกองทุน)

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	18 สิงหาคม 2569	30 กันยายน 2568
สินทรัพย์			
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม		-	69,740,086.05
เงินฝากธนาคาร		-	830,943.69
ลูกหนี้			
จากดอกเบี้ย		-	417.64
จากการขายหน่วยลงทุน		-	10,815.67
สินทรัพย์อนุพันธ์	4, 6	-	163,474.87
สินทรัพย์อื่น		-	1,266.72
รวมสินทรัพย์		-	70,747,004.64
หนี้สิน			
เจ้าหนี้จากการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน		-	383,330.60
หนี้สินอนุพันธ์	6	-	54,201.23
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	4	-	154,876.72
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		-	62.61
หนี้สินอื่น		-	3,113.06
รวมหนี้สิน		-	595,584.22
สินทรัพย์สุทธิ		-	70,151,420.42
สินทรัพย์สุทธิ:			
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน		-	57,527,927.14
กำไร(ขาดทุน)สะสม			
บัญชีปรับสมดุล		-	(98,734,802.19)
กำไรสะสมจากการดำเนินงาน		-	111,358,295.47
สินทรัพย์สุทธิ		-	70,151,420.42
สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย		-	12.1943
จำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ณ วันสิ้นงวด (หน่วย)		-	5,752,792.6962

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดพรินซิเพิล โกลบอล ซิลเวอร์ เอจ
งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2568

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุน

	จำนวนหน่วย (หน่วย)	มูลค่ายุติธรรม (บาท)	ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน
หน่วยลงทุนในต่างประเทศ			
CPR Invest - Global Silver Age T3 USD - ACC	14,702.8673	69,740,086.05	100.00
รวมหน่วยลงทุนในต่างประเทศ		69,740,086.05	100.00
รวมเงินลงทุน		69,740,086.05	100.00

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดพริ้นซิเพิล โกลบอล ซิลเวอร์ เอจ
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2568
ถึงวันที่ 18 สิงหาคม 2569 (วันเลิกกองทุน)

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่	
	วันที่ 1 ตุลาคม 2568	
	ถึงวันที่ 18 สิงหาคม 2569	สำหรับปีสิ้นสุด
	(วันเลิกกองทุน)	วันที่ 30 กันยายน 2568
รายได้		
รายได้ดอกเบี้ย	3,238.92	3,819.16
รวมรายได้	3,238.92	3,819.16
ค่าใช้จ่าย		
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	4 795,275.08	1,270,857.80
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	15,905.51	25,417.22
ค่าธรรมเนียมผู้รับฝากทรัพย์สินในต่างประเทศ	-	8,973.18
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	4 159,055.09	254,171.70
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	36,600.00	35,800.00
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	9,073.29	2,276.85
รวมค่าใช้จ่าย	1,015,908.97	1,597,496.75
ขาดทุนสุทธิ	(1,012,670.05)	(1,593,677.59)
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุน		
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุน	3,321,390.88	(635,300.74)
รายการขาดทุนสุทธิจากตราสารอนุพันธ์	(2,209,564.11)	(2,494,832.16)
รายการกำไรสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	1,001,295.84	664,516.11
รวมรายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุน	2,113,122.61	(2,465,616.79)
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานก่อนหักภาษีเงินได้	1,100,452.56	(4,059,294.38)
หัก : ภาษีเงินได้	485.47	572.85
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานหลังหักภาษีเงินได้	1,099,967.09	(4,059,867.23)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดพริ้นซิเพิล โกลบอล ซิลเวอร์ เอจ
งบการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ
สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2568
ถึงวันที่ 18 สิงหาคม 2569 (วันเลิกกองทุน)

(หน่วย : บาท)

	สำหรับรอบระยะเวลาดังตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2568 ถึงวันที่ 18 สิงหาคม 2569 (วันเลิกกองทุน)		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิของสินทรัพย์สุทธิจาก			
การดำเนินงาน	1,099,967.09		(4,059,867.23)
การเพิ่มขึ้นของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุนในระหว่างงวด	4,817,438.56		11,108,530.75
การลดลงของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุนในระหว่างงวด	(76,068,826.07)		(24,532,563.91)
การลดลงของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างงวด	(70,151,420.42)		(17,483,900.39)
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันต้นงวด	70,151,420.42		87,635,320.81
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันปลายงวด	-		70,151,420.42

(หน่วย : หน่วย)

<u>การเปลี่ยนแปลงของจำนวนหน่วยลงทุน</u>			
(มูลค่าหน่วยละ 10 บาท)			
หน่วยลงทุน ณ วันต้นงวด	5,752,792.6962		6,847,653.3526
บวก : หน่วยลงทุนที่ขายในระหว่างงวด	393,121.4245		880,204.3792
หัก : หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างงวด	(6,145,914.1207)		(1,975,065.0356)
หน่วยลงทุน ณ วันปลายงวด	-		5,752,792.6962

กองทุนเปิดพริ้นซิเพิล โกลบอล ซิลเวอร์ เอจ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2568
ถึงวันที่ 18 สิงหาคม 2569 (วันเลิกกองทุน)

1. ลักษณะของกองทุนเปิดพริ้นซิเพิล โกลบอล ซิลเวอร์ เอจ

กองทุนเปิดพริ้นซิเพิล โกลบอล ซิลเวอร์ เอจ (“กองทุน”) ได้จดทะเบียนกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) เมื่อวันที่ 6 ตุลาคม 2558 โดยมีเงินทุนจดทะเบียน 2,000 ล้านบาท (แบ่งเป็น 200 ล้านหน่วยลงทุน มูลค่าหน่วยละ 10 บาท) โดยมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน พริ้นซิเพิล จำกัด (“บริษัทจัดการ”) เป็นผู้จัดการกองทุน และนายทะเบียนหน่วยลงทุน และธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน) เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุน

กองทุนเป็นกองทุนรวมประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุน ไม่กำหนดระยะเวลาสิ้นสุดของโครงการ โดยมีนโยบายการลงทุนที่เน้นลงทุนในหน่วยลงทุนของกองทุนรวมต่างประเทศเพียงกองทุนเดียว (“Feeder Fund”) คือ กองทุน CPR Invest-Global Silver Age Class T3 USD I-ACC (“Master Fund”) สกุลเงินดอลลาร์สหรัฐอเมริกา ซึ่งกองทุนหลักเน้นลงทุนในตราสารทุนอย่างน้อยร้อยละ 75 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนเพื่อสร้างผลตอบแทนจากกลุ่มธุรกิจที่ได้รับประโยชน์จากการเติบโตของกลุ่มประชากรวัยเกษียณ (ยา, อุปกรณ์การแพทย์, การให้บริการทางการเงิน ฯลฯ) โดยเลือกลงทุนในหลักทรัพย์ ที่มีผลการดำเนินงานดี โดยเฉพาะในภูมิภาคสหรัฐอเมริกา แคนาดา ยุโรป ประเทศญี่ปุ่นฮ่องกง และออสเตรเลีย อย่างไรก็ตาม กองทุนอาจลงทุนในกลุ่มประเทศเกิดใหม่ไม่เกินร้อยละ 25 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน ซึ่งจดทะเบียนในประเทศสวิตเซอร์แลนด์ โดยกองทุนจะลงทุนในกองทุนดังกล่าวโดยเฉลี่ยในรอบปีบัญชีไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน และมีการลงทุนที่ส่งผลให้มีมูลค่าการลงทุนสุทธิที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงต่างประเทศโดยเฉลี่ยในรอบปีไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน

ทั้งนี้ กองทุนอาจลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (Derivatives) เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารการลงทุนและเพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน ในส่วนของการลงทุนในประเทศจะไม่ลงทุนในตราสารที่มีลักษณะสัญญาซื้อขายแบบแฝง และตราสารทุนของบริษัทที่ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ รวมถึงตราสารที่มีอันดับความน่าเชื่อถือของตราสารหรือผู้ออกต่ำกว่าสามารถลงทุนได้

กองทุนมีนโยบายไม่จ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุน

กองทุนได้เลิกโครงการจัดการกองทุนรวมเมื่อวันที่ 18 สิงหาคม 2569 เนื่องจากกองทุนดังกล่าวมีมูลค่าหน่วยลงทุนที่ขายได้แล้วทั้งหมดโดยคำนวณตามมูลค่าที่ตราไว้ของกองทุนคงเหลือน้อยกว่า 50 ล้านบาท และบริษัทจัดการมีความประสงค์ที่จะเลิกกองทุน ซึ่งเป็นไปตามเงื่อนไขการเลิกกองทุนตามที่ระบุในหนังสือชี้ชวน โดยได้แต่งตั้งบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน พริ้นซิเพิล จำกัด เป็นผู้ชำระบัญชี

2. เกณฑ์การจัดทำงานการเงิน

กองทุนได้เลิกโครงการจัดการกองทุนรวมเมื่อวันที่ 18 สิงหาคม 2569 เนื่องจากกองทุนดังกล่าวมีมูลค่าหน่วยลงทุนที่ขายได้แล้วทั้งหมดโดยคำนวณตามมูลค่าที่ตราไว้ของกองทุนคงเหลือน้อยกว่า 50 ล้านบาท และบริษัทจัดการมีความประสงค์ที่จะเลิกกองทุน ซึ่งเป็นไปตามเงื่อนไขการเลิกกองทุนตามที่ระบุในหนังสือชี้ชวน ดังนั้นกองทุนจึงได้เปลี่ยนแปลงเกณฑ์ในการจัดทำงานการเงินจากเกณฑ์ “การดำเนินงานต่อเนื่อง” ซึ่งใช้ในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568 เป็น “เกณฑ์อื่นที่ไม่ใช่เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่อง” สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2568 ถึงวันที่ 18 สิงหาคม 2569 (วันเลิกกองทุน)

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

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 การวัดค่าสินทรัพย์และหนี้สิน

นโยบายการบัญชีที่ปฏิบัติใช้ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2568

กองทุนวัดมูลค่ารายการด้านสินทรัพย์ เช่น เงินลงทุน สินทรัพย์ทางการเงิน และสินทรัพย์อื่น เป็นต้น ด้วยมูลค่าตามบัญชีหรือมูลค่าหรือสิ่งตอบแทนอื่นที่คาดว่าจะได้รับสุทธิแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า

กองทุนวัดมูลค่ารายการด้านหนี้สิน เช่น เจ้าหนี้ ประมาณการหนี้สินที่ต้องชำระ หนี้สินทางการเงิน รวมถึงหนี้สินที่ต้องปฏิบัติตามสัญญา เป็นต้น ด้วยมูลค่าหรือสิ่งตอบแทนอื่นที่จะจ่าย

กองทุนรับรู้ผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีและมูลค่าที่กองทุนรับรู้รายการสินทรัพย์และหนี้สินสำหรับการจัดทำงานการเงินเข้ากำไรหรือขาดทุนสำหรับรอบระยะเวลาบัญชี

3.2 เครื่องมือทางการเงิน

นโยบายการบัญชีที่ปฏิบัติใช้ก่อนวันที่ 1 ตุลาคม 2568

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรก

กองทุนรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินจะรับรู้ในวันที่มีการตกลงกัน (Trade date) คือวันที่กองทุนมีข้อผูกมัดที่จะซื้อหรือขายเงินลงทุน

กองทุนจะรับรู้สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยต้นทุนในการทำรายการซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทันทีเมื่อเกิดขึ้น

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าในภายหลัง

สินทรัพย์ทางการเงินทั้งหมดจะจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม

หนี้สินทางการเงินทั้งหมดจะจัดประเภทเป็นหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย ยกเว้น หนี้สินอนุพันธ์จะต้องวัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม

กำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมในภายหลังของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

การตัดรายการ

กองทุนตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงิน เฉพาะเมื่อสิทธิตามสัญญาที่จะได้รับกระแสเงินสดจากสินทรัพย์ทางการเงินหมดอายุ หรือเมื่อโอนสินทรัพย์ทางการเงินและโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์ให้กิจการอื่น

ณ วันที่ตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงิน กองทุนต้องรับรู้ผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และผลรวมของสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะได้รับและค้างรับในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

กองทุนตัดรายการหนี้สินทางการเงิน เมื่อภาระผูกพันที่ระบุไว้ในสัญญาได้มีการปฏิบัติตามแล้ว ได้มีการยกเลิก หรือสิ้นสุด

ณ วันที่ตัดรายการหนี้สินทางการเงิน กองทุนต้องรับรู้ผลแตกต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินทางการเงินที่ตัดรายการและสิ่งตอบแทนที่จ่ายและค้างจ่ายรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.3 ตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน

กองทุนวัดมูลค่าสัญญาตราสารอนุพันธ์ทางการเงินด้วยราคายุติธรรม

กองทุนจะรับรู้กำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของสัญญาดังกล่าวในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.4 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้ดอกเบี้ยรับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้างโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

ค่าใช้จ่ายบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

3.5 ภาษีเงินได้

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

3.6 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นสกุลเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินและเป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่รายงาน

ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นจากการแปลงค่าให้รับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุน ซึ่งได้แสดงไว้ในกำไรขาดทุนสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

3.7 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับกองทุน หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่ลงทุนในส่วนได้เสียของกองทุนตั้งแต่ร้อยละ 10 ของส่วนได้เสียทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียงไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อม หรือฝ่ายบริหาร ซึ่งประกอบด้วยบุคคลที่รับผิดชอบในการจัดการกองทุน หรือมีหน้าที่กำหนดนโยบายหรือตัดสินใจเพื่อให้กองทุนบรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้

นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายถึงบุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมกองทุนหรืออยู่ภายใต้อำนาจควบคุมของกองทุน หรือมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญของกองทุนหรืออยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญของกองทุน

3.8 บัญชีปรับสมดุล

ส่วนหนึ่งของราคาขายหรือราคารับซื้อคืนของหน่วยลงทุนซึ่งเท่ากับจำนวนต่อหน่วยของกำไรสะสมที่ยังไม่ได้แบ่งสรร ณ วันที่เกิดรายการถูกบันทึกใน “บัญชีปรับสมดุล”

4. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

กองทุนมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งประกอบด้วยบริษัทจัดการ บริษัทที่มีผู้ถือหุ้นหรือผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน และ/หรือกรรมการเดียวกันกับบริษัทจัดการ และกองทุนอื่นที่บริหาร โดยบริษัทจัดการเดียวกัน รายการที่สำคัญดังกล่าว มีดังต่อไปนี้

(หน่วย : บาท)

	สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่		
	วันที่ 1 ตุลาคม 2568		นโยบายการกำหนดราคา
	ถึงวันที่ 18 สิงหาคม 2569	สำหรับปีสิ้นสุด	
	(วันเลิกกองทุน)	วันที่ 30 กันยายน 2568	
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน พรินซิเพิล จำกัด			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	795,275.08	1,270,857.80	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	159,055.09	254,171.70	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
ธนาคารซีไอเอ็มบี ไทย จำกัด (มหาชน)			
ซื้อเงินตราต่างประเทศ	124,672.00	2,450,000.00	ตามที่ระบุในสัญญา
ขายเงินตราต่างประเทศ	2,032,202.55	-	ตามที่ระบุในสัญญา
ซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	13,032,000.00	ตามที่ระบุในสัญญา
ขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	2,030,613.90	15,589,314.94	ตามที่ระบุในสัญญา

ณ วันที่ 18 สิงหาคม 2569 (วันเลิกกองทุน) และวันที่ 30 กันยายน 2568 กองทุนมียอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันดังนี้

(หน่วย : บาท)

	18 สิงหาคม 2569	30 กันยายน 2568
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน พรินซิเพิล จำกัด		
ค่าธรรมเนียมการจัดการค้างจ่าย	-	98,259.57
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนค้างจ่าย	-	19,651.93
ธนาคารซีไอเอ็มบี ไทย จำกัด (มหาชน)		
ลูกหนี้จากตราสารอนุพันธ์	-	54,755.60

5. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน

กองทุนได้ซื้อขายเงินลงทุน สรุปได้ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่	
	วันที่ 1 ตุลาคม 2568	
	ถึงวันที่ 18 สิงหาคม 2569	สำหรับปีสิ้นสุด
	(วันเลิกกองทุน)	วันที่ 30 กันยายน 2568
ซื้อเงินลงทุน	3,342,543.79	11,976,752.67
ขายเงินลงทุน	77,574,458.33	23,796,519.47

6. อนุพันธ์ทางการเงินตามมูลค่ายุติธรรม

สัญญาอนุพันธ์ทางการเงินประกอบด้วยสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า

ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 กองทุนมีจำนวนเงินตามสัญญาและมูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	จำนวนเงิน	มูลค่ายุติธรรม	
	ตามสัญญา	สินทรัพย์	หนี้สิน
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	63,481,553.86	163,474.87	54,201.23

7. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยผู้มีอำนาจของกองทุนเมื่อวันที่ 3 กันยายน 2569