

กองทุนเปิดพรินซิเพิล ไทย อีควิตี้ ซีเล็คต์

งบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2569
ถึงวันที่ 13 กรกฎาคม 2569 (วันเลิกกองทุน)

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนของกองทุนเปิดพรินซิเพิล ไทย อีควิตี้ ซีเล็คต์

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิดพรินซิเพิล ไทย อีควิตี้ ซีเล็คต์ (“กองทุน”) ซึ่งประกอบด้วย งบฐานะการเงิน ณ วันที่ 13 กรกฎาคม 2569 (วันเลิกกองทุน) งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และงบการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ สำหรับรอบระยะเวลา ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2569 ถึงวันที่ 13 กรกฎาคม 2569 (วันเลิกกองทุน) และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเปิดพรินซิเพิล ไทย อีควิตี้ ซีเล็คต์ ณ วันที่ 13 กรกฎาคม 2569 (วันเลิกกองทุน) ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2569 ถึงวันที่ 13 กรกฎาคม 2569 (วันเลิกกองทุน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามแนวปฏิบัติทางบัญชีว่าด้วยการบัญชีสำหรับกิจการที่ ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุนตามที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ภายใต้เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินที่กล่าวถึงในวรรคข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความ รับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกองทุนตามประมวล จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึงมาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (“ประมวล จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี”) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความ รับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2 กองทุนได้เลิกดำเนินงานเมื่อวันที่ 13 กรกฎาคม 2569 เนื่องจาก ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนมีมติให้เลิกกองทุน ซึ่งเป็นไปตามเงื่อนไขการเลิกกองทุนตามที่ระบุในหนังสือชี้ชวน ดังนั้นกองทุนจึงจัดทำ งบการเงินนี้โดยใช้เกณฑ์อื่นที่ไม่ใช่เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่อง ทั้งนี้ ข้าพเจ้ามิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องนี้

ความรับผิดชอบของผู้บริหารกองทุนต่อการเงิน

ผู้บริหารกองทุนมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามแนวปฏิบัติทางบัญชีว่าด้วยการบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุนตามที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารกองทุนพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ผิดตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- 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 27 กรกฎาคม 2569

กองทุนเปิดพรินซิเพิล ไทย อิกวิตี ซีเล็คต์
งบฐานะการเงิน
ณ วันที่ 13 กรกฎาคม 2569 (วันเลิกกองทุน)

	(หน่วย : บาท)	
	หมายเหตุ 13 กรกฎาคม 2569	31 ธันวาคม 2568
สินทรัพย์		
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	-	34,210,368.35
เงินฝากธนาคาร	-	895,339.72
ลูกหนี้		
จากดอกเบี้ยและเงินปันผล	-	39,869.63
จากการขายเงินลงทุน	-	148,345.44
รวมสินทรัพย์	-	35,293,923.14
หนี้สิน		
เจ้าหนี้		
จากการซื้อเงินลงทุน	-	66,360.72
จากการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน	-	84,187.83
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	4	76,953.37
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	-	14.79
หนี้สินอื่น	-	1,592.30
รวมหนี้สิน	-	229,109.01
สินทรัพย์สุทธิ	-	35,064,814.13
สินทรัพย์สุทธิ:		
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน	-	11,955,659.01
กำไร(ขาดทุน)สะสม		
บัญชีปรับสมดุล	-	(87,110,608.29)
กำไรสะสมจากการดำเนินงาน	-	110,219,763.41
สินทรัพย์สุทธิ	-	35,064,814.13
สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย	-	29.3290
จำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ณ วันสิ้นงวด (หน่วย)	-	1,195,565.9138

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดพรินซิเพิล ไทย อิกวิตี ซีเล็คต์
งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุนและอุตสาหกรรม

	จำนวนหน่วย (หน่วย)	มูลค่ายุติธรรม (บาท)	ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน
หลักทรัพย์จดทะเบียน			
หุ้นสามัญ			
อาหารและเครื่องดื่ม		542,020.00	1.58
บริษัท เบทาโกร จำกัด (มหาชน)	19,600	356,720.00	1.04
บริษัท เจริญโภคภัณฑ์อาหาร จำกัด (มหาชน)	8,500	185,300.00	0.54
ธนาคาร		10,491,460.00	30.67
ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	10,700	1,813,650.00	5.30
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	15,600	3,034,200.00	8.87
ธนาคารเกียรตินาคินภัทร จำกัด (มหาชน)	12,000	816,000.00	2.39
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	53,800	1,519,850.00	4.44
บริษัท เอสซีบี เอกซ์ จำกัด (มหาชน)	16,500	2,293,500.00	6.70
บริษัท ทีเอสไอไฟแนนเชียลกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)	3,000	331,500.00	0.97
ธนาคารทหารไทยธนชาต จำกัด (มหาชน)	338,000	682,760.00	2.00
เงินทุนและหลักทรัพย์		384,050.00	1.12
บริษัท เมืองไทย แคปปิตอล จำกัด (มหาชน)	5,500	173,250.00	0.50
บริษัท ดิเดสส์ โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)	12,400	210,800.00	0.62
ปิโตรเคมีและเคมีภัณฑ์		412,370.00	1.20
บริษัท อินโดรามา เวนเจอร์ส จำกัด (มหาชน)	9,700	156,170.00	0.46
บริษัท พีทีที โกลบอล เคมิคอล จำกัด (มหาชน)	12,200	256,200.00	0.74
วัสดุก่อสร้าง		734,000.00	2.15
บริษัท ปูนซิเมนต์ไทย จำกัด (มหาชน)	4,000	734,000.00	2.15
พัฒนาอสังหาริมทรัพย์		2,728,805.00	7.98
บริษัท เอพี (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)	58,300	501,380.00	1.47
บริษัท เซ็นทรัลพัฒนา จำกัด (มหาชน)	34,100	1,884,025.00	5.51
บริษัท ศุภาลัย จำกัด (มหาชน)	20,200	343,400.00	1.00

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดพรินซิเพิล ไทย อิกวิตี ซีเล็คต์
งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุนและอุตสาหกรรม

	จำนวนหน่วย (หน่วย)	มูลค่ายุติธรรม (บาท)	ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน
พลังงานและสาธารณูปโภค		6,103,624.25	17.85
บริษัท กัลฟ์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)	33,071	1,380,714.25	4.04
บริษัท ปตท. น้ำมันและการค้าปลีก จำกัด (มหาชน)	8,700	115,710.00	0.34
บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)	93,100	2,979,200.00	8.71
บริษัท ปตท.สำรวจและผลิตปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)	8,800	994,400.00	2.91
บริษัท ไทยออยล์ จำกัด (มหาชน)	17,600	633,600.00	1.85
พาณิชย์		2,596,495.00	7.59
บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน)	39,100	1,700,850.00	4.97
บริษัท เซ็นทรัล รีเทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	35,400	637,200.00	1.86
บริษัท สยามโกลบอลเฮาส์ จำกัด (มหาชน)	40,700	258,445.00	0.76
การแพทย์		3,132,000.00	9.16
บริษัท กรุงเทพดุสิตเวชการ จำกัด (มหาชน)	112,500	2,171,250.00	6.35
บริษัท โรงพยาบาลบำรุงราษฎร์ จำกัด (มหาชน)	6,100	960,750.00	2.81
การท่องเที่ยวและสันทนาการ		400,950.00	1.17
บริษัท ไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)	16,500	400,950.00	1.17
ขนส่งและโลจิสติกส์		1,457,500.00	4.26
บริษัท ท่าอากาศยานไทย จำกัด (มหาชน)	27,500	1,457,500.00	4.26
ชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์		2,110,600.00	6.17
บริษัท เอลต้า อิเลคโทรนิคส์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	12,200	2,110,600.00	6.17
เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร		3,116,494.10	9.10
บริษัท แอดวานซ์ อินโฟร์ เซอร์วิส จำกัด (มหาชน)	8,200	2,566,600.00	7.50
บริษัท โทร คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	50,449	549,894.10	1.60
รวมหุ้นสามัญ		34,210,368.35	100.00
รวมหลักทรัพย์จดทะเบียน		34,210,368.35	100.00
รวมเงินลงทุน		34,210,368.35	100.00

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดพรินซิเพิล ไทย อิกวิตี ซีเล็คต์
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2569
ถึงวันที่ 13 กรกฎาคม 2569 (วันเลิกกองทุน)

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	สำหรับรอบระยะเวลาดังตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2569	
	ถึงวันที่ 13 กรกฎาคม 2569 (วันเลิกกองทุน)	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2568
รายได้		
รายได้เงินปันผล	1,421,062.25	1,794,519.43
รายได้ดอกเบี้ย	1,400.51	2,128.48
รวมรายได้	1,422,462.76	1,796,647.91
ค่าใช้จ่าย		
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	4 198,868.84	454,774.03
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	3,977.37	14,397.27
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	4 13,920.81	31,834.31
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	31,600.00	38,800.00
ต้นทุนการทำรายการ	89,727.40	144,806.62
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	4,480.10	23,650.39
รวมค่าใช้จ่าย	342,574.52	708,262.62
รายได้สุทธิ	1,079,888.24	1,088,385.29
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุน		
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุน	7,625,736.56	(6,537,295.16)
รวมรายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุน	7,625,736.56	(6,537,295.16)
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานก่อนหักภาษีเงินได้	8,705,624.80	(5,448,909.87)
หัก : ภาษีเงินได้	210.08	319.26
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานหลังหักภาษีเงินได้	8,705,414.72	(5,449,229.13)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดพรินซิเพิล ไทย อีควิตี้ ซีเล็คต์
งบการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ
สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2569
ถึงวันที่ 13 กรกฎาคม 2569 (วันเลิกกองทุน)

(หน่วย : บาท)

	สำหรับรอบระยะเวลาดังตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2569	
	ถึงวันที่ 13 กรกฎาคม 2569 (วันเลิกกองทุน)	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2568
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิของสินทรัพย์สุทธิจาก		
การดำเนินงาน	8,705,414.72	(5,449,229.13)
การลดลงของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุนในระหว่างงวด	(43,770,228.85)	(20,299,723.60)
การลดลงของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างงวด	(35,064,814.13)	(25,748,952.73)
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันต้นงวด	35,064,814.13	60,813,766.86
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันปลายงวด	-	35,064,814.13

(หน่วย : หน่วย)

การเปลี่ยนแปลงของจำนวนหน่วยลงทุน

(มูลค่าหน่วยละ 10 บาท)

หน่วยลงทุน ณ วันต้นงวด

1,195,565.9138

1,942,047.4428

หัก : หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างงวด

(1,195,565.9138)

(746,481.5290)

หน่วยลงทุน ณ วันปลายงวด

-

1,195,565.9138

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

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

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 การวัดค่าสินทรัพย์และหนี้สิน

นโยบายการบัญชีที่ปฏิบัติใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2569

กองทุนวัดมูลค่ารายการด้านสินทรัพย์ เช่น เงินลงทุน สินทรัพย์ทางการเงิน และสินทรัพย์อื่น เป็นต้น ด้วยมูลค่าตามบัญชีหรือมูลค่าหรือสิ่งตอบแทนอื่นที่คาดว่าจะได้รับสุทธิแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า

กองทุนวัดมูลค่ารายการด้านหนี้สิน เช่น เจ้าหนี้ ประมาณการหนี้สินที่ต้องชำระ หนี้สินทางการเงิน รวมถึงหนี้สินที่ต้องปฏิบัติตามสัญญา เป็นต้น ด้วยมูลค่าหรือสิ่งตอบแทนอื่นที่จะจ่าย

กองทุนรับรู้ผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีและมูลค่าที่กองทุนรับรู้รายการสินทรัพย์และหนี้สินสำหรับการจัดทำงบการเงินเข้ากำไรหรือขาดทุนสำหรับรอบระยะเวลาบัญชี

3.2 เครื่องมือทางการเงิน

นโยบายการบัญชีที่ปฏิบัติใช้ก่อนวันที่ 1 มกราคม 2569

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรก

กองทุนรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินจะรับรู้ในวันที่มีการตกลงกัน (Trade date) คือวันที่กองทุนมีข้อผูกมัดที่จะซื้อหรือขายเงินลงทุน

กองทุนจะรับรู้สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยต้นทุนในการทำรายการซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทันทีเมื่อเกิดขึ้น

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าในภายหลัง

สินทรัพย์ทางการเงินทั้งหมดจะจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม

หนี้สินทางการเงินทั้งหมดจะจัดประเภทเป็นหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย ยกเว้นหนี้สินอนุพันธ์จะต้องวัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม

กำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมในภายหลังของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

การตัดรายการ

กองทุนตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงิน เฉพาะเมื่อสิทธิตามสัญญาที่จะได้รับกระแสเงินสดจากสินทรัพย์ทางการเงินหมดอายุ หรือเมื่อโอนสินทรัพย์ทางการเงินและโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์ให้กิจการอื่น

ณ วันที่ตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงิน กองทุนต้องรับรู้ผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และผลรวมของสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะได้รับและค้างรับในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

กองทุนตัดรายการหนี้สินทางการเงิน เมื่อภาระผูกพันที่ระบุไว้ในสัญญาได้มีการปฏิบัติตามแล้ว ได้มีการยกเลิกหรือสิ้นสุด

ณ วันที่ตัดรายการหนี้สินทางการเงิน กองทุนต้องรับรู้ผลแตกต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินทางการเงินที่ตัดรายการและสิ่งตอบแทนที่จ่ายและค้างจ่ายรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.3 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้เงินปันผล รับรู้เป็นรายได้นับแต่วันที่ประกาศจ่ายและมีสิทธิที่จะได้รับ

รายได้ดอกเบี้ย รับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

ค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

3.4 ภาษีเงินได้

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

3.5 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับกองทุน หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่ลงทุนในส่วนได้เสียของกองทุนตั้งแต่ร้อยละ 10 ของส่วนได้เสียทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียงไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อม หรือฝ่ายบริหาร ซึ่งประกอบด้วย บุคคลที่รับผิดชอบในการจัดการกองทุน หรือมีหน้าที่กำหนดนโยบายหรือตัดสินใจเพื่อให้กองทุนบรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้

นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายถึงบุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมกองทุนหรืออยู่ภายใต้อำนาจควบคุมของกองทุน หรือมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญของกองทุนหรืออยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญของกองทุน

3.6 บัญชีปรับสมดุล

ส่วนหนึ่งของราคาขายหรือราคารับซื้อคืนของหน่วยลงทุนซึ่งเท่ากับจำนวนต่อหน่วยของกำไรสะสมที่ยังไม่ได้แบ่งสรร ณ วันที่เกิดรายการถูกบันทึกใน “บัญชีปรับสมดุล”

4. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

กองทุนมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งประกอบด้วยบริษัทจัดการ บริษัทที่มีผู้ถือหุ้นหรือผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนและ/หรือกรรมการเดียวกันกับบริษัทจัดการ และกองทุนอื่นที่บริหารโดยบริษัทจัดการเดียวกัน รายการที่สำคัญดังกล่าวมีดังต่อไปนี้

(หน่วย : บาท)

สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่			
วันที่ 1 มกราคม 2569			
ถึงวันที่ 13 กรกฎาคม 2569		สำหรับปีสิ้นสุด	
(วันเลิกกองทุน)		วันที่ 31 ธันวาคม 2568	นโยบายการกำหนดราคา
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน พรินซิเพิล จำกัด			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	198,868.84	454,774.03	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	13,920.81	31,834.31	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน

ณ วันที่ 13 กรกฎาคม 2569 (วันเลิกกองทุน) และวันที่ 31 ธันวาคม 2568 กองทุนมียอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันดังนี้

(หน่วย : บาท)

		13 กรกฎาคม 2569	31 ธันวาคม 2568
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน พรินซิเพิล จำกัด			
ค่าธรรมเนียมการจัดการค้างจ่าย		-	35,154.81
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนค้างจ่าย		-	2,460.88

5. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน

กองทุนได้ซื้อขายเงินลงทุน สรุปได้ดังนี้

(หน่วย : บาท)

สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่		
วันที่ 1 มกราคม 2569		
ถึงวันที่ 13 กรกฎาคม 2569		สำหรับปีสิ้นสุด
(วันเลิกกองทุน)		วันที่ 31 ธันวาคม 2568
ซื้อเงินลงทุน	17,403,860.31	48,662,197.99
ขายเงินลงทุน	59,239,965.22	66,131,732.98

6. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยผู้มีอำนาจของกองทุนเมื่อวันที่ 27 กรกฎาคม 2569
