

กองทุนเปิดพรินซิפל โกลบอล คอมมอดีตี
งบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2569
ถึงวันที่ 13 พฤษภาคม 2569 (วันเลิกกองทุน)

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนของกองทุนเปิดพริ้นซิเพิล โกลบอล คอมมอดิตี

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิดพริ้นซิเพิล โกลบอล คอมมอดิตี (“กองทุน”) ซึ่งประกอบด้วยงบฐานะการเงิน ณ วันที่ 13 พฤษภาคม 2569 (วันเลิกกองทุน) และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและงบการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2569 ถึงวันที่ 13 พฤษภาคม 2569 และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงข้อมูลนโยบายการบัญชีที่มีสาระสำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเปิดพริ้นซิเพิล โกลบอล คอมมอดิตี ณ วันที่ 13 พฤษภาคม 2569 และผลการดำเนินงานและการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2569 ถึงวันที่ 13 พฤษภาคม 2569 โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกองทุนตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ รวมทั้งข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ นอกจากนี้ ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2 ซึ่งอธิบายว่า กองทุนได้เลิกโครงการเมื่อวันที่ 13 พฤษภาคม 2569 และผู้บริหารเห็นว่าไม่เหมาะสมที่จะใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องในการจัดทำงบการเงินอีกต่อไป งบการเงินนี้จึงจัดทำตามเกณฑ์อื่นที่ไม่ใช่เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่อง ทั้งนี้ ความเห็นของข้าพเจ้าไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากเรื่องนี้

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

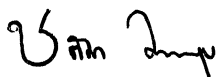
ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อภาคการณได้้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระนุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาดเนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผลการแสดงผลการแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้น โดยผู้บริหาร
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า



(นางสาวอุทัย วัฒนศิริ)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 9622

บริษัท ทีวี ออดิท จำกัด

กรุงเทพฯ 22 พฤษภาคม 2569

กองทุนเปิดพริ้นซิเพิล โกลบอล คอมมอดิตี
 งบฐานะการเงิน
 ณ วันที่ 13 พฤษภาคม 2569 (วันเลิกกองทุน)

	หมายเหตุ	บาท	
		13 พฤษภาคม 2569	31 ธันวาคม 2568
สินทรัพย์			
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	3, 4	-	49,629,107.49
เงินฝากธนาคาร		-	279,741.34
ลูกหนี้			
จากดอกเบี้ย		-	16.46
จากการขายหน่วยลงทุน		-	3,287.34
ลูกหนี้จากสัญญาอนุพันธ์	3, 5, 6	-	2,482,907.54
รายได้ค่าตอบแทนจากกองทุนรวมต่างประเทศค้างรับ		-	20,605.63
รวมสินทรัพย์		-	52,415,665.80
หนี้สิน			
เจ้าหนี้จากการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน		-	42,331.49
เจ้าหนี้จากสัญญาอนุพันธ์	3, 5, 6	-	1,252,568.27
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	5	-	69,223.83
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		-	2.47
หนี้สินอื่น		-	474.93
รวมหนี้สิน		-	1,364,600.99
สินทรัพย์สุทธิ		-	51,051,064.81
สินทรัพย์สุทธิ:			
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน		-	53,460,099.88
กำไร(ขาดทุน)สะสม			
บัญชีปรับสมดุล		-	155,534,051.37
ขาดทุนสะสมจากการดำเนินงาน		-	(157,943,086.44)
สินทรัพย์สุทธิ	7	-	51,051,064.81

กองทุนเปิดพริ้นซิเพิล โกลบอล คอมมอดิตี

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568

<u>ชื่อหลักทรัพย์</u>	<u>จำนวนหน่วย</u>	<u>มูลค่าสุทธิรวม</u>	<u>ร้อยละของ</u> <u>มูลค่าเงินลงทุน</u>
เงินลงทุนในกองทุนรวมต่างประเทศ		(บาท)	
หน่วยลงทุน			
Harbor Commodity All-Weather Strategy ETF *	63,460	49,629,107.49	100.00
รวมเงินลงทุน (ราคาทุน 51,670,082.80 บาท)		49,629,107.49	100.00

* Harbor Commodity All-Weather Strategy ETF มีเป้าหมายเพื่อให้ผลตอบแทนจากการลงทุน(ก่อนหักค่าธรรมเนียมและค่าใช้จ่าย) ที่สอดคล้องกับผลการดำเนินงานของดัชนี Quantix Commodity Index

กองทุนเปิดพริ้นซิเพิล โกลบอล คอมมอดิตี

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2569 ถึงวันที่ 13 พฤษภาคม 2569 (วันเลิกกองทุน)

	หมายเหตุ	บาท	
		สำหรับงวดตั้งแต่	
		1 มกราคม 2569 ถึง 13 พฤษภาคม 2569	สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2568
รายได้	3		
รายได้เงินปันผล		-	2,849,685.24
รายได้ดอกเบี้ย		1,573.25	6,859.09
รายได้ค่าตอบแทนจากกองทุนรวมต่างประเทศ	8	-	906,242.08
รายได้อื่น		89,585.85	-
รวมรายได้		91,159.10	3,762,786.41
ค่าใช้จ่าย	3		
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	5, 7	53,101.78	284,764.51
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	7	7,115.70	38,158.41
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	5, 7	21,240.68	113,905.94
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ		38,900.00	50,900.00
ค่าใช้จ่ายอื่น		69,273.00	56,696.00
รวมค่าใช้จ่าย		189,631.16	544,424.86
รายได้(ขาดทุน)สุทธิ		(98,472.06)	3,218,361.55
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุน	3		
รายการกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		13,232,156.23	10,075,987.90
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิตั้งแต่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		2,040,975.31	(7,443,214.97)
รายการขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นจากสัญญาอนุพันธ์		(167,577.92)	(1,866,350.00)
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิตั้งแต่ยังไม่เกิดขึ้นจากสัญญาอนุพันธ์	6	(1,230,339.27)	5,453,267.98
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ		921,832.78	(7,415,760.92)
รวมรายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุนที่เกิดขึ้นและที่ยังไม่เกิดขึ้น		14,797,047.13	(1,196,070.01)
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานก่อนภาษีเงินได้		14,698,575.07	2,022,291.54
หัก ภาษีเงินได้	3	(417.40)	(1,028.75)
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานหลังหักภาษีเงินได้	7	14,698,157.67	2,021,262.79

กองทุนเปิดพรินซิเพิล โกลบอล คอมมอดิตี
 งบการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ
 สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2569 ถึงวันที่ 13 พฤษภาคม 2569 (วันเลิกกองทุน)

	บาท	
	สำหรับงวดตั้งแต่ 1 มกราคม 2569 ถึง 13 พฤษภาคม 2569	สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2568
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิของสินทรัพย์สุทธิจาก		
การดำเนินงาน	14,698,157.67	2,021,262.79
การเพิ่มขึ้นของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุนในระหว่างงวด	6,461,032.20	41,520,514.71
การลดลงของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุนในระหว่างงวด	(72,210,254.68)	(124,405,680.09)
การลดลงของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างงวด	(51,051,064.81)	(80,863,902.59)
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันต้นงวด	51,051,064.81	131,914,967.40
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันปลายงวด	-	51,051,064.81

	หน่วย	
การเปลี่ยนแปลงของจำนวนหน่วยลงทุน		
(มูลค่าหน่วยละ 10 บาท)		
หน่วยลงทุน ณ วันต้นงวด	5,346,009.9613	14,249,762.5209
<u>บวก</u> : หน่วยลงทุนที่ขายในระหว่างงวด	575,682.4668	4,415,895.3771
<u>หัก</u> : หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างงวด	(5,921,692.4281)	(13,319,647.9367)
หน่วยลงทุน ณ วันปลายงวด	-	5,346,009.9613

กองทุนเปิดพริ้นซิเพิล โกลบอล คอมมอดิตี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2569 ถึงวันที่ 13 พฤษภาคม 2569 (วันเลิกกองทุน)

1. ข้อมูลทั่วไป

กองทุนเปิดพริ้นซิเพิล โกลบอล คอมมอดิตี (“กองทุน”) จัดทะเบียนเป็นกองทุนร่วมกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) เมื่อวันที่ 2 กุมภาพันธ์ 2550 ปัจจุบันกองทุนมีเงินทุนจดทะเบียนจำนวน 3,000 ล้านบาท (แบ่งเป็น 300 ล้านหน่วยลงทุน มูลค่าหน่วยลงทุนละ 10 บาท) โดยมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน พริ้นซิเพิล จำกัด (“บริษัทจัดการ”) เป็นผู้จัดการกองทุนและนายทะเบียนหน่วยลงทุน และธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน) เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์

กองทุนเป็นกองทุนรวมประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุน ซึ่งไม่มีกำหนดอายุของโครงการ ที่มีการแบ่งชนิดของหน่วยลงทุนเป็น 8 ชนิด ได้แก่

1. ชนิดสะสมมูลค่า เหมาะสำหรับผู้ลงทุนประเภทบุคคลธรรมดา ที่ต้องการรับรายได้จากส่วนต่างจากการลงทุน และสะสมผลประโยชน์จากการลงทุน
2. ชนิดผู้ลงทุนสถาบัน เหมาะสำหรับผู้ลงทุนประเภทนิติบุคคล/สถาบัน/บุคคลธรรมดา ที่ต้องการรับรายได้จากส่วนต่างจากการลงทุน และสะสมผลประโยชน์จากการลงทุน โดยกำหนดขั้นต่ำในการลงทุนสูงกว่าหน่วยลงทุนชนิดอื่น
3. ชนิดผู้ลงทุนกลุ่ม เหมาะสำหรับผู้ลงทุนประเภทกลุ่มบุคคล นิติบุคคล/ สถาบันที่บริษัทจัดการกำหนด
4. ชนิดจ่ายเงินปันผล เหมาะสำหรับผู้ลงทุนประเภทนิติบุคคล/สถาบัน เปิดโอกาสให้ผู้ลงทุนรับรายได้สม่ำเสมอจากเงินปันผล รวมถึงมีสิทธิได้รับสิทธิพิเศษทางภาษี หากปฏิบัติเป็นไปตามเกณฑ์/เงื่อนไขที่กรมสรรพากรกำหนด
5. ชนิดขายคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ เหมาะสำหรับผู้ลงทุนประเภทบุคคลธรรมดา เปิดโอกาสให้ผู้ลงทุนรับรายได้สม่ำเสมอจากการขายคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ และไม่ต้องเสียภาษีเงินได้จากการขายคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ
6. ชนิดผู้ลงทุนพิเศษ เหมาะสำหรับผู้ลงทุนประเภทกองทุนรวมอื่นที่อยู่ภายใต้การบริหารของบริษัทจัดการ รวมถึงกลุ่มผู้ลงทุนอื่นที่บริษัทจัดการประกาศเพิ่มเติมในอนาคต โดยเปิดโอกาสให้ผู้ลงทุนรับรายได้จากส่วนต่างจากการลงทุน และสะสมผลประโยชน์จากการลงทุน
7. ชนิดช่องทางอิเล็กทรอนิกส์ เหมาะสำหรับผู้ลงทุนที่ทำรายการผ่านช่องทางอิเล็กทรอนิกส์ของบริษัทจัดการที่ ต้องการรับรายได้จากส่วนต่างจากการลงทุน และสะสมผลประโยชน์จากการลงทุน
8. ชนิดเพื่อการออม เหมาะสำหรับผู้ลงทุนที่ต้องการออมเงินระยะยาวและได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษี โดยเงินลงทุนในชนิดหน่วยลงทุนนี้สามารถนำไปลดหย่อนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาได้

ปัจจุบันเปิดให้บริการเฉพาะชนิดผู้ลงทุนกลุ่ม และชนิดจ่ายเงินปันผล

กองทุนมีนโยบายเน้นการลงทุนในหน่วยลงทุนของกองทุนในต่างประเทศเพียงกองทุนเดียว คือกองทุน Harbor Commodity All-Weather Strategy ETF (กองทุนหลัก) โดยเฉลี่ยในรอบปีบัญชีไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน จัดทะเบียนจัดตั้งในประเทศสหรัฐอเมริกา และจดทะเบียนซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ NYSE ประเทศสหรัฐอเมริกา บริหารและจัดการโดย Harbor Capital Advisors, Inc. นอกจากการลงทุนในต่างประเทศในกองทุนหลัก บริษัทจัดการอาจพิจารณาลงทุนในหน่วย private equity ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ด. หรือลงทุนในหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินอื่นหรือการหาผลตอบแทนโดยวิธีอื่นตามประกาศคณะกรรมการ ก.ล.ด. หรือประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ด. ทั้งนี้กองทุนอาจลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (Derivatives) เพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

กองทุนมีนโยบายจ่ายเงินปันผลให้ผู้ถือหน่วยลงทุนชนิดจ่ายเงินปันผล ตามหลักเกณฑ์ และวิธีการที่กำหนดในหนังสือชี้ชวน

กองทุนมีนโยบายไม่จ่ายเงินปันผลให้ผู้ถือหน่วยลงทุนชนิดสะสมมูลค่า ชนิดผู้ลงทุนสถาบัน ชนิดผู้ลงทุนกลุ่ม ชนิดขายคืน หน่วยลงทุนอัตโนมัติ ชนิดผู้ลงทุนพิเศษ ชนิดช่องทางอิเล็กทรอนิกส์ และชนิดเพื่อการออม

กองทุน ได้เลิกโครงการเมื่อวันที่ 13 พฤษภาคม 2569 เนื่องจากมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนมีขนาดเล็กกลง และเพื่อเป็นการรักษาผลประโยชน์ของผู้ถือหน่วยลงทุน บริษัทจัดการมีความประสงค์ที่จะเลิกกองทุน อันเป็นเหตุให้เข้าเงื่อนไขการเลิกกองทุนตามที่ระบุไว้ในหนังสือชี้ชวน และกองทุนอยู่ในระหว่างการชำระบัญชี โดยได้แต่งตั้งบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน พรินซิเพิล จำกัด เป็นผู้ชำระบัญชี

2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

กองทุน ได้เลิกโครงการเมื่อวันที่ 13 พฤษภาคม 2569 ดังนั้นผู้บริหารเห็นว่าไม่เหมาะสมที่จะใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องในการจัดทำงบการเงินอีกต่อไป งบการเงินนี้จึงจัดทำตามเกณฑ์ที่ไม่ใช่เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่อง

งบการเงินของกองทุนสำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ 13 พฤษภาคม 2569 (วันเลิกกองทุน) มีงวดบัญชีสั้นกว่าหนึ่งปี เนื่องจากกองทุนมีการเปลี่ยนแปลงวันที่ในงบฐานะการเงิน เป็นเหตุให้จำนวนที่นำมาจากปีก่อนไม่สามารถเปรียบเทียบได้กับจำนวนของงวดปัจจุบันที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ และหมายเหตุประกอบงบการเงินที่เกี่ยวข้อง

3. นโยบายการบัญชีที่มีสาระสำคัญ

เงินลงทุน

เงินลงทุนจะรับรู้เป็นสินทรัพย์ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่กองทุนมีสิทธิในเงินลงทุน

- เงินลงทุนในกองทุนรวมที่เสนอขายในต่างประเทศ แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมโดยใช้ราคาซื้อขายครั้งล่าสุด ณ วันที่วัดค่าเงินลงทุน

กำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าของเงินลงทุนให้เป็นมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนราคาทุนของเงินลงทุนที่จำหน่ายใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้เงินปันผลรับรู้เป็นรายได้นับแต่วันที่ประกาศจ่ายและมีสิทธิที่จะได้รับ

รายได้ดอกเบี้ยรับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

รายได้อื่นและค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับกับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

บัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

บัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันสิ้นงวดแปลงค่าเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันนั้น และสัญญาอนุพันธ์ ณ วันที่เกิดรายการแปลงค่าเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราตามสัญญา

ณ วันสิ้นงวด กำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากสัญญาอนุพันธ์ที่ยังไม่ครบกำหนด จำนวน โดยปรับสัญญาอนุพันธ์ ณ วันสิ้นงวดจากอัตราตามสัญญา เป็นราคาตลาดของสัญญาอนุพันธ์ที่มีอายุคงเหลือเช่นเดียวกัน โดยแสดงรวมในลูกหนี้หรือเจ้าหนี้จากสัญญาอนุพันธ์ในงบฐานะการเงิน

ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นจากการแปลงค่ารับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

ภาษีเงินได้

กองทุนเสียภาษีเงินได้ตามประมวลรัษฎากรจากรายได้ตามมาตรา 40 (4) (ก) ในอัตราร้อยละ 15 ของรายได้ก่อนหักรายจ่าย

การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการทางบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติทางบัญชี ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้

การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในการจัดทำงบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกโดยวิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป

4. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน

กองทุนได้ซื้อขายเงินลงทุนในระหว่างงวด สรุปได้ดังนี้

	บาท	
	13 พฤษภาคม 2569	31 ธันวาคม 2568
ซื้อเงินลงทุน	3,284,369.67	79,643,654.94
ขายเงินลงทุน	70,021,464.90	157,462,471.72

5. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

กองทุนมีรายการธุรกิจระหว่างกันที่สำคัญกับบริษัทจัดการและกิจการอื่นซึ่งมีผู้ถือหุ้นและ/หรือกรรมการเดียวกันกับบริษัทจัดการและกองทุน รายการที่สำคัญดังกล่าวสำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ 13 พฤษภาคม 2569 (วันเลิกกองทุน) และวันที่ 31 ธันวาคม 2568 มีดังต่อไปนี้

	บาท		นโยบายการกำหนดราคา
	2569	2568	
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน พรินซิเพิล จำกัด			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	53,101.78	284,764.51	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	21,240.68	113,905.94	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
ธนาคารซีไอเอ็มบี ไทย จำกัด (มหาชน)			
ซื้อเงินตราต่างประเทศ	1,825,166.40	51,888,813.22	ตามที่ระบุในสัญญา
ขายเงินตราต่างประเทศ	2,836,042.05	56,568,648.40	ตามที่ระบุในสัญญา

ณ วันที่ 13 พฤษภาคม 2569 (วันเลิกกองทุน) และวันที่ 31 ธันวาคม 2568 กองทุนมียอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

	บาท	
	2569	2568
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน พรินซิเพิล จำกัด		
ค่าธรรมเนียมการจัดการค้างจ่าย	-	12,531.83
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนค้างจ่าย	-	5,012.74
ธนาคารซีไอเอ็มบี ไทย จำกัด (มหาชน)		
ลูกหนี้จากสัญญาอนุพันธ์	-	218,538.00
เจ้าหนี้จากสัญญาอนุพันธ์	-	267,820.04

6. อนุพันธ์ทางการเงินตามมูลค่ายุติธรรม

	บาท			
	31 ธันวาคม 2568			
	จำนวนเงินตามสัญญา	มูลค่ายุติธรรม		
	สินทรัพย์	หนี้สิน		
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	271,892,831.64	2,482,907.54	1,252,568.27	

7. ประเภทหน่วยลงทุนที่ออกจำหน่าย

	13 พฤษภาคม 2569	
	ชนิดจ่ายเงินปันผล	ชนิดผู้ลงทุนกลุ่ม
หน่วยลงทุน ณ วันปลายงวด (หน่วย)	-	-
สินทรัพย์สุทธิ (บาท)	-	-
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย (บาท)	-	-
	31 ธันวาคม 2568	
	ชนิดจ่ายเงินปันผล	ชนิดผู้ลงทุนกลุ่ม
หน่วยลงทุน ณ วันปลายปี (หน่วย)	5,346,009.9613	-
สินทรัพย์สุทธิ (บาท)	51,051,064.81	-
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย (บาท)	9.5493	-

การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานสำหรับงวดแยกตามประเภทหน่วยลงทุน มีดังนี้

	บาท	
	13 พฤษภาคม 2569	31 ธันวาคม 2568
ชนิดจ่ายเงินปันผล	14,698,157.67	2,291,290.40
ชนิดผู้ลงทุนกลุ่ม	-	(270,027.61)
รวม	14,698,157.67	2,021,262.79

ค่าธรรมเนียมการจัดการ ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ และค่าธรรมเนียมนายทะเบียน

ค่าใช้จ่าย	อัตราร้อยละต่อปีของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	
ชนิดสะสมมูลค่า	ไม่เกิน 1.284 ต่อปี
ชนิดผู้ลงทุนสถาบัน	ไม่เกิน 1.284 ต่อปี
ชนิดผู้ลงทุนกลุ่ม	ไม่เกิน 1.284 ต่อปี
ชนิดจ่ายเงินปันผล	ไม่เกิน 0.27 ต่อปี
ชนิดขายคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ	ไม่เกิน 1.284 ต่อปี
ชนิดผู้ลงทุนพิเศษ	ไม่เกิน 1.284 ต่อปี
ชนิดช่องทางอิเล็กทรอนิกส์	ไม่เกิน 1.284 ต่อปี
ชนิดเพื่อการออม	ไม่เกิน 1.284 ต่อปี
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	ไม่เกิน 0.06 ต่อปี

ค่าใช้จ่าย	อัตราร้อยละต่อปีของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	
ชนิดสะสมมูลค่า	ไม่เกิน 0.214 ต่อปี
ชนิดผู้ลงทุนสถาบัน	ไม่เกิน 0.214 ต่อปี
ชนิดผู้ลงทุนกลุ่ม	ไม่เกิน 0.214 ต่อปี
ชนิดจ่ายเงินปันผล	ไม่เกิน 0.11 ต่อปี
ชนิดขายคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ	ไม่เกิน 0.214 ต่อปี
ชนิดผู้ลงทุนพิเศษ	ไม่เกิน 0.214 ต่อปี
ชนิดช่องทางอิเล็กทรอนิกส์	ไม่เกิน 0.214 ต่อปี
ชนิดเพื่อการออม	ไม่เกิน 0.214 ต่อปี

8. รายได้ค่าตอบแทนจากกองทุนรวมต่างประเทศ

รายได้ค่าตอบแทนจากกองทุนรวมต่างประเทศ ได้แก่ การขายคืนค่าธรรมเนียมการจัดการในต่างประเทศให้กับกองทุน ตามอัตราที่ตกลงร่วมกันในสัญญา

9. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยผู้มีอำนาจของกองทุนเมื่อวันที่ 22 พฤษภาคม 2569