

กองทุนเปิดพริ้นซิเพิล เพิ่มพูนทรัพย์
รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และงบการเงิน
สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 พฤศจิกายน 2568
ถึงวันที่ 3 เมษายน 2569 (วันเลิกกองทุน)

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนของกองทุนเปิดพรินซิเพิล เพิ่มพูนทรัพย์

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิดพรินซิเพิล เพิ่มพูนทรัพย์ ซึ่งประกอบด้วยงบฐานะการเงินและงบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน ณ วันที่ 3 เมษายน 2569 (วันเลิกกองทุน) และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 พฤศจิกายน 2568 ถึงวันที่ 3 เมษายน 2569 (วันเลิกกองทุน) และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเปิดพรินซิเพิล เพิ่มพูนทรัพย์ ณ วันที่ 3 เมษายน 2569 (วันเลิกกองทุน) และผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 พฤศจิกายน 2568 ถึงวันที่ 3 เมษายน 2569 (วันเลิกกองทุน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกองทุนฯ ตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพ รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ตามประมวลจรรยาบรรณผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ข้าพเจ้าเชื่อว่า หลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2.1 กองทุนฯ ได้เลิกดำเนินงานเมื่อวันที่ 3 เมษายน 2569 เนื่องจาก ณ วันที่ 26 มีนาคม 2569 กองทุนมีมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนลดลงอย่างต่อเนื่อง ส่งผลให้บริษัทจัดการไม่สามารถบริหารจัดการกองทุนได้อย่างมีประสิทธิภาพสูงสุด ซึ่งเข้าเงื่อนไขการเลิกกองทุนตามที่กำหนดไว้ในหนังสือชี้ชวน ดังนั้น กองทุนฯ จึงจัดทำงบการเงินนี้โดยใช้เกณฑ์การชำระบัญชี ทั้งนี้ ข้าพเจ้ามิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าวข้างต้น

ความรับผิดชอบของผู้บริหารกองทุนฯ ต่องบการเงิน

ผู้บริหารกองทุนฯ มีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารกองทุนฯ พิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารกองทุนฯ รับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนฯ และการเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง ทั้งนี้ ในการจัดทำและนำเสนองบการเงินของกองทุนฯ ผู้บริหารกองทุนฯ พิจารณาใช้เกณฑ์ชำระบัญชีเนื่องจากกองทุนฯ ครบกำหนดอายุโครงการ

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุนฯ
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารกองทุนฯ ใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหารกองทุนฯ
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารกองทุนฯ ในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบ ตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้



นายประสิทธิ์พร เกษามา
ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่ 9910
บริษัท เน็คเซีย เอเอสวี (ประเทศไทย) จำกัด

กรุงเทพมหานคร
18 เมษายน 2569

กองทุนเปิดพริ้นซิเพิล เพิ่มพูนทรัพย์

งบฐานะการเงิน

ณ วันที่ 3 เมษายน 2569 (วันเลิกกองทุน)

		หน่วย : บาท	
	หมายเหตุ	3/4/69	31/10/68
สินทรัพย์			
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	3, 2, 4, 6	-	35,232,525.90
เงินฝากธนาคาร		-	4,603,622.82
ดอกเบี้ยค้างรับ		-	7,843.13
รวมสินทรัพย์		-	39,843,991.85
หนี้สิน			
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	6	-	38,578.85
หนี้สินอื่น		-	1,424.69
รวมหนี้สิน		-	40,003.54
สินทรัพย์สุทธิ		-	39,803,988.31
สินทรัพย์สุทธิ :			
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน		-	32,260,628.43
กำไร (ขาดทุน) สะสม			
บัญชีปรับสมดุล		(203,290,800.16)	(195,652,445.16)
กำไรสะสมจากการดำเนินงาน		203,290,800.16	203,195,805.04
สินทรัพย์สุทธิ		-	39,803,988.31
สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย		-	12.3382
จำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ณ วันสิ้นงวด/ปี (หน่วย)		-	3,226,062.8443

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดพรินซิเพิล เพิ่มพูนทรัพย์

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ตุลาคม 2568

หน่วย : บาท

ชื่อหลักทรัพย์	มูลค่ายุติธรรม	ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน	อัตราดอกเบี้ย (%)	วันครบอายุ
เงินลงทุนในประเทศ				
พันธบัตร				
ธนาคารแห่งประเทศไทย				
งวดที่ 35/91/68 (CB25D04A)	6,492,105.43	18.43	-	4/12/2568
งวดที่ 12/364/67 (CB25D11A)	3,994,333.36	11.34	-	11/12/2568
งวดที่ 31/91/68 (CB25N06B)	4,299,217.40	12.20	-	6/11/2568
งวดที่ 33/91/68 (CB25N20A)	1,498,993.41	4.25	-	20/11/2568
งวดที่ 40/91/68 (CB26108B)	4,989,230.20	14.16	-	8/1/2569
งวดที่ 43/91/68 (CB26129A)	13,958,646.10	39.62	-	29/1/2569
รวมพันธบัตร	35,232,525.90	100.00		
รวมเงินลงทุน	35,232,525.90	100.00		

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดพรินซิเพิล เพิ่มพูนทรัพย์

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 พฤศจิกายน 2568 ถึงวันที่ 3 เมษายน 2569 (วันเลิกกองทุน)

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	สำหรับงวด	สำหรับปี
		1/11/68 - 3/4/69	1/11/67 - 31/10/68
รายได้			
รายได้ดอกเบี้ย		167,486.54	412,502.03
รวมรายได้		<u>167,486.54</u>	<u>412,502.03</u>
ค่าใช้จ่าย			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	5, 6	23,430.57	40,340.57
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	5	3,436.35	5,916.59
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	5, 6	10,934.24	18,825.60
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ		20,000.00	30,000.00
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการ		15,504.46	7,123.63
รวมค่าใช้จ่าย		<u>73,305.62</u>	<u>102,206.39</u>
รายได้สุทธิ		<u>94,180.92</u>	<u>310,295.64</u>
รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากเงินลงทุน			
รายการกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		3,609.19	1,070.11
รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		(1,151.11)	2,198.21
รวมรายการกำไรสุทธิจากเงินลงทุน		<u>2,458.08</u>	<u>3,268.32</u>
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานก่อนภาษีเงินได้		<u>96,639.00</u>	<u>313,563.96</u>
หัก ภาษีเงินได้		<u>(1,643.88)</u>	<u>(2,542.73)</u>
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานหลังหักภาษีเงินได้		<u><u>94,995.12</u></u>	<u><u>311,021.23</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดพรินซิเพิล เพิ่มทุนทรัพย์

งบการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 พฤศจิกายน 2568 ถึงวันที่ 3 เมษายน 2569 (วันเลิกกองทุน)

	หน่วย : บาท	
	สำหรับงวด	สำหรับปี
	1/11/68 - 3/4/69	1/11/67 - 31/10/68
การเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิของสินทรัพย์สุทธิจาก		
การดำเนินงาน	94,995.12	311,021.23
การเพิ่มขึ้นของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุนในระหว่างงวด/ปี	149,403.92	27,240,700.84
การลดลงของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุนในระหว่างงวด/ปี	(40,048,387.35)	(13,226,379.44)
การเพิ่มขึ้น (ลดลง) ของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างงวด/ปี	(39,803,988.31)	14,325,342.63
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันต้นงวด/ปี	39,803,988.31	25,478,645.68
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันปลายงวด/ปี	-	39,803,988.31

	หน่วย : หน่วย	
	สำหรับงวด	สำหรับปี
	1/11/68 - 3/4/69	1/11/67 - 31/10/68
การเปลี่ยนแปลงของจำนวนหน่วยลงทุน (มูลค่าหน่วยละ 10 บาท)		
หน่วยลงทุน ณ วันต้นงวด/ปี	3,226,062.8443	2,091,665.5676
บวก หน่วยลงทุนที่ขายในระหว่างงวด/ปี	12,097.2346	2,213,687.3883
หัก หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างงวด/ปี	(3,238,160.0789)	(1,079,290.1116)
หน่วยลงทุน ณ วันปลายงวด/ปี	-	3,226,062.8443

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดพรินซิเพิล เพิ่มพูนทรัพย์

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 พฤศจิกายน 2568 ถึงวันที่ 3 เมษายน 2569 (วันเลิกกองทุน)

หน่วย : บาท

1. ลักษณะของกองทุนเปิดพรินซิเพิล เพิ่มพูนทรัพย์

กองทุนเปิดพรินซิเพิล เพิ่มพูนทรัพย์ จัดทะเบียนกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ("ก.ล.ต.") เมื่อวันที่ 29 ตุลาคม 2553 มีมูลค่าโครงการ 5,000 ล้านบาท (แบ่งเป็น 500,000,000.0000 หน่วย มูลค่าหน่วยละ 10 บาท) โดยมีมูลค่าจดทะเบียนเริ่มแรก 613.13 ล้านบาท (แบ่งเป็น 61,312,520.0000 หน่วย มูลค่าหน่วยละ 10 บาท) ซึ่งไม่มีกำหนดระยะเวลาสิ้นสุดโครงการ โดยบริษัทจัดการจะเปิดให้ผู้ลงทุนสามารถทำการซื้อขายได้ทุกวันทำการ

กองทุนฯ จัดการโดย บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน พรินซิเพิล จำกัด ("บริษัทจัดการ") เป็นผู้จัดการกองทุน และนายทะเบียนหน่วยลงทุน โดยมีธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน) เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์

กองทุนฯ มีนโยบายการลงทุนในเงินฝาก ตราสารหนี้ภาครัฐ ตราสารหนี้ภาคสถาบันการเงินในประเทศ ที่มีกำหนดการชำระคืนเมื่อทวงถาม หรือมีอายุสัญญา หรือจะครบกำหนดชำระคืนไม่เกิน 397 วันนับแต่วันที่ลงทุนหรือเข้าทำสัญญา ตราสารที่กองทุนฯ ลงทุนดังกล่าวต้องเป็นตราสารหนี้ที่ได้รับการจัดอันดับ และ/หรือ ผู้ออก ผู้รับรอง ผู้รับอาวัล ผู้สืบทอด หรือผู้ค้ำประกันมีความน่าเชื่อถือระยะสั้น 2 อันดับแรก และ/หรือได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือระยะยาว 3 อันดับแรกหรือเทียบเท่าอันดับความน่าเชื่อถือระยะสั้น 2 อันดับแรก (ถ้ามี) และกองทุนฯ มีนโยบายที่จะดำรง Portfolio duration ของกองทุนฯ ณ ขณะใดขณะหนึ่งไม่เกิน 3 เดือน

กองทุนฯ จะไม่ลงทุนในตราสารที่ไม่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในอันดับที่สามารถลงทุนได้ และ/หรือตราสารที่ไม่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือ รวมถึงไม่ลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้าและตราสารที่มีลักษณะของสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแฝง

เมื่อวันที่ 17 กุมภาพันธ์ 2563 กองทุนฯ ได้มีการแก้ไขเพิ่มเติมโครงการเกี่ยวกับการเพิ่มชนิดหน่วยลงทุน โดยเปลี่ยนเป็นกองทุนฯ ที่มีการแบ่งชนิดหน่วยลงทุน ผู้ถือหน่วยลงทุนปัจจุบันของกองทุน PRINCIPAL VF จะเปลี่ยนเป็นผู้ถือหน่วยลงทุนชนิดสะสมมูลค่า (PRINCIPAL VF-A) โดยอัตโนมัติ

กองทุนฯ มีนโยบายไม่จ่ายเงินปันผลแก่ผู้ถือหน่วยลงทุน

กองทุนฯ ได้เลิกดำเนินการเมื่อวันที่ 3 เมษายน 2569 เนื่องจาก ณ วันที่ 26 มีนาคม 2569 กองทุนมีมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนลดลงอย่างต่อเนื่อง ส่งผลให้บริษัทจัดการไม่สามารถบริหารจัดการกองทุนได้อย่างมีประสิทธิภาพสูงสุด ซึ่งเข้าเงื่อนไขการเลิกกองทุนตามที่กำหนดไว้ในหนังสือชี้ชวน

2. หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

2.1 กองทุนฯ ได้เลิกดำเนินการเมื่อวันที่ 3 เมษายน 2569 เนื่องจากเข้าเงื่อนไขการเลิกโครงการตามข้อ 1 ดังนั้น จึงจัดทำงบการเงินนี้โดยใช้เกณฑ์การชำระบัญชี

2.2 งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตามแนวปฏิบัติทางบัญชีว่าด้วยการบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ส่วนเรื่องที่แนวปฏิบัติทางบัญชีฉบับนี้ไม่ได้กำหนดไว้ กองทุนฯ ปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีที่มีผลบังคับใช้ในรอบระยะเวลาบัญชีของงบการเงิน

2.3 งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมเว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

กองทุนเปิดพรินซิเพิล เพิ่มพูนทรัพย์

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 พฤศจิกายน 2568 ถึงวันที่ 3 เมษายน 2569 (วันเลิกกองทุน)

หน่วย : บาท

2.4 การใช้ประมาณการทางบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติทางบัญชีว่าด้วยการบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ และมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้การประมาณและข้อสมมติฐานหลายประการซึ่งมีผลกระทบต่อการกำหนดนโยบายและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่ายผลที่เกิดขึ้นจริงจึงแตกต่างจากที่ประมาณการไว้

ประมาณการการและข้อสมมติฐานที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกในงวดบัญชีที่ประมาณการดังกล่าวได้รับการทบทวนและในโอกาสที่ได้รับผลกระทบ

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

- ดอกเบี้ยรับ รับรู้เป็นรายได้ตามระยะเวลาที่พึงได้รับโดยคำนึงถึงอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง
- บัญชีส่วนเกินและส่วนต่อมูลค่างของตราสารหนี้ตัดจำหน่ายตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงซึ่งยอดที่ตัดจำหน่ายนี้แสดงเป็นรายการปรับปรุงกับดอกเบี้ยรับ
- กำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุนรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ณ วันที่จำหน่ายเงินลงทุน
- ค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

3.2 เงินลงทุนและการวัดค่าเงินลงทุน

- เงินลงทุนจะรับรู้เป็นสินทรัพย์ด้วยจำนวนต้นทุนของเงินลงทุน ณ วันที่กองทุนฯ มีสิทธิในเงินลงทุน ต้นทุนของเงินลงทุนประกอบด้วยรายจ่ายซื้อเงินลงทุนและค่าใช้จ่ายโดยตรงทั้งสิ้นที่กองทุนฯ จ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งเงินลงทุนนั้น และตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563 กองทุนฯ วัดมูลค่าเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยต้นทุนในการทำรายการซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาของเงินลงทุนนั้น จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนทันทีเมื่อเกิดขึ้น
- เงินลงทุนในตราสารหนี้ในประเทศแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยใช้ราคาหรืออัตราผลตอบแทนจากการซื้อขายที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย ณ วันที่วัดค่าเงินลงทุน
- กำไร (ขาดทุน) สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนให้เป็นมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ณ วันที่วัดค่าเงินลงทุน
- ราคาทุนของเงินลงทุนที่จำหน่ายใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

3.3 บัญชีปรับสมดุล

บัญชีปรับสมดุลถือเป็นส่วนหนึ่งของกำไรสะสมซึ่งจะบันทึกเมื่อมีการขายหรือรับซื้อคืนหน่วยลงทุนของกองทุนฯ เพื่อให้ผู้ถือหน่วยลงทุนมีส่วนร่วมในสินทรัพย์สุทธิของกิจการลงทุนหรือได้รับส่วนแบ่งจากกิจการลงทุนเท่าเทียมกันไม่ว่าผู้ถือหน่วยลงทุนนั้นจะลงทุนหรือเลิกลงทุนในกิจการลงทุน ณ เวลาใด

3.4 ภาษีเงินได้

กองทุนฯ มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลเฉพาะเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(4)(ก) แห่งประมวลรัษฎากร ในอัตราร้อยละ 15 ของรายได้ก่อนหักรายจ่ายใด ๆ โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 20 สิงหาคม 2562

กองทุนเปิดพรินซิเพิล เพิ่มพูนทรัพย์

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 พฤศจิกายน 2568 ถึงวันที่ 3 เมษายน 2569 (วันเลิกกองทุน)

หน่วย : บาท

4. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน

กองทุนฯ ได้ซื้อขายเงินลงทุนในระหว่างงวด/ปีสรุปได้ดังนี้

	สำหรับงวด/ปีสิ้นสุดวันที่	
	3 เมษายน 2569	31 ตุลาคม 2568
มูลค่าซื้อเงินลงทุน	42,380,827.62	113,193,670.25
มูลค่าขายเงินลงทุน	77,772,338.96	100,388,984.21

5. ค่าใช้จ่าย

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน พรินซิเพิล จำกัด เป็นบริษัทจัดการกองทุนและนายทะเบียนหน่วยลงทุน โดยมี ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน) เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุน

ค่าธรรมเนียมการจัดการ ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ และค่าธรรมเนียมนายทะเบียน (ร้อยละต่อปีของมูลค่าทรัพย์สินทั้งหมดหักด้วยมูลค่าหนี้สินทั้งหมด ทั้งนี้ มูลค่าหนี้สินทั้งหมดไม่รวมค่าธรรมเนียมการจัดการ ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ และค่าธรรมเนียมนายทะเบียนหน่วยลงทุน ณ วันที่คำนวณ) ซึ่งสามารถสรุปได้ดังนี้ :-

ค่าใช้จ่าย	นโยบายการกำหนดราคา
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	ไม่เกินร้อยละ 0.540 ต่อปี
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	ไม่เกินร้อยละ 0.090 ต่อปี
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	ไม่เกินร้อยละ 0.090 ต่อปี
ค่าธรรมเนียมดังกล่าวรวมภาษีมูลค่าเพิ่ม	

6. รายการบัญชีที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างงวด/ปี กองทุนฯ มีรายการบัญชีที่สำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างกองทุนฯ และกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจ โดยสามารถสรุปได้ดังนี้

กิจการที่เกี่ยวข้องกัน ประกอบด้วย :-

ชื่อกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน พรินซิเพิล จำกัด	เป็นบริษัทจัดการกองทุนและนายทะเบียน
ธนาคารซีไอเอ็มบี ไทย จำกัด (มหาชน)	เป็นบริษัทในกลุ่มบริษัทเดียวกันกับบริษัทจัดการการลงทุน

กองทุนเปิดพรินซิเพิล เพิ่มพูนทรัพย์

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 พฤศจิกายน 2568 ถึงวันที่ 3 เมษายน 2569 (วันเลิกกองทุน)

หน่วย : บาท

รายการที่สำคัญสำหรับงวด/ปีสิ้นสุดวันที่ 3 เมษายน 2569 (วันเลิกกองทุน) และ 31 ตุลาคม 2568 มีดังต่อไปนี้ :-

	นโยบายการกำหนดราคา	3 เมษายน 2569	31 ตุลาคม 2568
● บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน พรินซิเพิล จำกัด			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน	23,430.57	40,340.57
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน	10,934.24	18,825.60
● ธนาคารซีไอเอ็มบี ไทย จำกัด (มหาชน)			
- ในฐานะผู้ค้าหลักทรัพย์			
ชื่อเงินลงทุน	ราคาตลาด	19,948,510.70	48,885,830.77
ณ วันที่ 3 เมษายน 2569 (วันเลิกกองทุน) และ 31 ตุลาคม 2568 กองทุนฯ มียอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้			
		3 เมษายน 2569	31 ตุลาคม 2568
● บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน พรินซิเพิล จำกัด			
ค่าธรรมเนียมการจัดการค้างจ่าย		-	5,317.44
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนค้างจ่าย		-	2,481.50

7. การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

7.1 การประมาณมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่น โดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย ณ วันที่วัดมูลค่า กองทุนฯ ใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในกรณีวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ กองทุนฯ จะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินออกเป็น 3 ระดับตามประเภทของข้อมูลที่นำมาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

ระดับ 1 ใช้ข้อมูลราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง

ระดับ 2 ใช้ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อม

ระดับ 3 ใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการประมาณขึ้น

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กองทุนฯ จะประเมินความจำเป็นในการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

กองทุนเปิดพรินซิเพิล เพิ่มพูนทรัพย์

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 พฤศจิกายน 2568 ถึงวันที่ 3 เมษายน 2569 (วันเลิกกองทุน)

หน่วย : บาท

ตารางต่อไปนี้จะแสดงถึงเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมจำแนกตามวิธีการประมาณมูลค่า ความแตกต่างของระดับข้อมูลสามารถแสดงได้ดังนี้ (ณ วันที่ 3 เมษายน 2569 : ไม่มี)

(หน่วย : พันบาท)

ณ วันที่ 31 ตุลาคม 2568

	ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
สินทรัพย์				
ตราสารหนี้	-	35,232.53	-	35,232.53
เครื่องมือทางการเงินซึ่งซื้อขายในตลาดที่ไม่ได้ถูกพิจารณาว่ามีสภาพคล่องแต่ถูกประเมินค่าจากราคาตลาดที่มีการอ้างอิงไว้อย่างชัดเจน การเสนอราคาซื้อขายโดยผู้ค้าหรือแหล่งกำหนดราคาที่เป็นทางเลือกซึ่งได้รับการสนับสนุนจากข้อมูลที่สังเกตได้จะถูกจัดอยู่ในระดับที่ 2 เครื่องมือทางการเงินเหล่านี้ประกอบด้วยตราสารหนี้ภาครัฐที่อยู่ในกลุ่มนำลงทุนและอนุพันธ์ในตลาดซื้อขายกันโดยตรง				

7.2 ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย คือ ความเสี่ยงที่มูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไป เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาด

ตารางต่อไปนี้จะสรุปความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยของกองทุนฯ ซึ่งประกอบด้วยสินทรัพย์และหนี้สินของกองทุนฯ ตามมูลค่ายุติธรรมและจำแนกตามประเภทอัตราดอกเบี้ย (ณ วันที่ 3 เมษายน 2569 : ไม่มี)

ณ วันที่ 31 ตุลาคม 2568

	อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลงตาม อัตราตลาด	อัตราดอกเบี้ย คงที่	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินฝากธนาคาร	4,603,622.82	-	-	4,603,622.82
พันธบัตร	-	-	35,232,525.90	35,232,525.90
ดอกเบี้ยค้างรับ	-	-	7,843.13	7,843.13
รวม	4,603,622.82	-	35,240,369.03	39,843,991.85
หนี้สินทางการเงิน				
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	38,578.85	38,578.85
รวม	-	-	38,578.85	38,578.85

กองทุนเปิดพรินซิפל เพิ่มทุนทรัพย์

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 พฤศจิกายน 2568 ถึงวันที่ 3 เมษายน 2569 (วันเลิกกองทุน)

หน่วย : บาท

7.3 ความเสี่ยงจากความสามารถในการชำระหนี้ของผู้ออกตราสาร

ความเสี่ยงจากการที่ผู้ออกตราสารหรือผู้ค้ำประกันตราสารที่กองทุนฯ ไปลงทุนจะปฏิเสธการชำระเงินหรือไม่สามารถชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ยได้ตามที่กำหนด ซึ่งมีผลให้มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนฯ ลดลงได้ อย่างไรก็ตาม กองทุนฯ มีนโยบายลงทุนในเงินฝาก ตราสารหนี้ภาครัฐ ตราสารหนี้ภาคสถาบันการเงิน และตราสารหนี้ภาคเอกชนที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือระยะสั้น 2 อันดับแรก และ/หรือได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือระยะยาว 3 อันดับแรก หรือเทียบเท่าอันดับความน่าเชื่อถือระยะสั้น 2 อันดับแรก (ถ้ามี) ดังนั้น ความเสี่ยงในเรื่องความสามารถในการชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ยจึงอยู่ในเกณฑ์ต่ำ

7.4 ความเสี่ยงจากความผันผวนของราคาตราสาร

ความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงของราคาตราสารที่ลงทุนอันเกิดจากปัจจัยต่างๆ ทั้งภายในและภายนอกประเทศของกองทุนฯ ต่างประเทศนั้น ๆ ได้แก่ การเปลี่ยนแปลงของภาวะเศรษฐกิจและการเมือง ความผันผวนของอัตราดอกเบี้ย สถานการณ์ของตลาดเงินและตลาดทุน เป็นต้น อย่างไรก็ตาม กองทุนฯ มีนโยบายลงทุนตราสารหนี้ระยะสั้น รวมถึงผู้จัดการกองทุนฯ จะทำการวิเคราะห์ดูความเหมาะสมในระยะเวลาการลงทุนในแต่ละขณะตามสภาวะเศรษฐกิจเพื่อช่วยลดความเสี่ยงจากปัจจัยดังกล่าว

7.5 ความเสี่ยงจากการขาดสภาพคล่องของตราสาร

เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการที่ไม่สามารถขายหน่วยลงทุน หรือตราสารที่กองทุนฯ ได้ลงทุนไว้ได้ เนื่องจากกองทุนหรือตราสารที่ลงทุนของกองทุนฯ อาจมีสภาพคล่องน้อย กองทุนฯ จึงอาจขายหลักทรัพย์ดังกล่าวไม่ได้ในช่วงเวลาที่ต้องการหรืออาจไม่ได้ราคาตามที่ต้องการ อย่างไรก็ตาม กองทุนฯ จะเน้นลงทุนในหลักทรัพย์ที่มีสภาพคล่องอย่างเพียงพอเพื่อลดความเสี่ยงในส่วนนี้

8. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยผู้มีอำนาจของกองทุนฯ เมื่อวันที่ 18 เมษายน 2569