

กองทุนเปิดพริ้นซิเพิล โกลบอล สมอล แคป อีควิตี้

งบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2568  
ถึงวันที่ 13 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน)

**รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต**

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนของกองทุนเปิดพรินซิเพิล โกลบอล สมอล แคป อีควิตี้

**ความเห็น**

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิดพรินซิเพิล โกลบอล สมอล แคป อีควิตี้ (“กองทุน”) ซึ่งประกอบด้วย งบฐานะการเงิน ณ วันที่ 13 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน) งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และงบการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2568 ถึงวันที่ 13 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน) และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเปิดพรินซิเพิล โกลบอล สมอล แคป อีควิตี้ ณ วันที่ 13 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน) ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2568 ถึงวันที่ 13 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามแนวปฏิบัติทางบัญชีว่า ด้วยการบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุนตามที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ภายใต้เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินที่กล่าวถึงในวรรคข้อมูล และเหตุการณ์ที่เน้น

**เกณฑ์ในการแสดงความเห็น**

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

**ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น**

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2 กองทุนได้เลิกดำเนินงานเมื่อวันที่ 13 กุมภาพันธ์ 2569 เนื่องจาก กองทุนดังกล่าวมีมูลค่าหน่วยลงทุนที่ขายได้แล้วทั้งหมดโดยคำนวณตามมูลค่าที่ตราไว้ของกองทุนคงเหลือน้อยกว่า 50 ล้านบาท และบริษัทจัดการมีความประสงค์ที่จะเลิกกองทุน ซึ่งเป็นไปตามเงื่อนไขการเลิกกองทุนตามที่ระบุในหนังสือชี้ชวน ดังนั้นกองทุน จึงจัดทำงบการเงินนี้โดยใช้เกณฑ์อื่นที่ไม่ใช่เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่อง ทั้งนี้ ข้าพเจ้ามิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องนี้

## SP Audit Co., Ltd.

### ความรับผิดชอบของผู้บริหารกองทุนต่องบการเงิน

ผู้บริหารกองทุนมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามแนวปฏิบัติทางบัญชีว่าด้วยการบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุนตามที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารกองทุนพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

### ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงิน โดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณได้โดยสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุนและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารกองทุนใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้น โดยผู้บริหารกองทุน
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงิน โดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูล โดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

**SP Audit Co., Ltd.**

---

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารกองทุนในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

บริษัท เอส พี ออดิท จำกัด



( นายเกียรติศักดิ์ วานิชยานนท์ )

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 9922

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2569

## กองทุนเปิดพริ้นซิเพิล โกลบอล สมอล แคป อีควิตี้

## งบฐานะการเงิน

ณ วันที่ 13 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน)

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	13 กุมภาพันธ์ 2569	30 เมษายน 2568
<b>สินทรัพย์</b>			
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	4	-	53,389,625.44
เงินฝากธนาคาร		72,810.20	739,951.92
<b>ลูกหนี้</b>			
จากดอกเบี้ย		-	1,999.53
จากการขายหน่วยลงทุน		-	1,970.44
สินทรัพย์อนุพันธ์	6	-	972,985.28
สินทรัพย์อื่น		48,749.49	62,360.27
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<b>121,559.69</b>	<b>55,168,892.88</b>
<b>หนี้สิน</b>			
หนี้สินอนุพันธ์	4, 6	-	511,550.98
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	4	121,559.69	129,489.40
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		-	300.07
หนี้สินอื่น		-	2,816.01
<b>รวมหนี้สิน</b>		<b>121,559.69</b>	<b>644,156.46</b>
สินทรัพย์สุทธิ		-	54,524,736.42
<b>สินทรัพย์สุทธิ:</b>			
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน		-	32,590,466.01
กำไร(ขาดทุน)สะสม			
บัญชีปรับสมดุล		-	(77,014,393.14)
กำไรสะสมจากการดำเนินงาน		-	98,948,663.55
<b>สินทรัพย์สุทธิ</b>		<b>-</b>	<b>54,524,736.42</b>
สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย		-	16.7302
จำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ณ วันสิ้นงวด (หน่วย)		-	3,259,046.6039

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดพริ้นซิเพิล โกลบอล สมอล แคป อีควิตี้  
งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน  
ณ วันที่ 30 เมษายน 2568

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุน ใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุน

	จำนวนหน่วย (หน่วย)	มูลค่ายุติธรรม (บาท)	ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน
<b>หน่วยลงทุนในต่างประเทศ</b>			
Principal Global Investors Funds -			
Origin Global Smaller Companies Fund - I Acc USD	54,539.0530	53,389,625.44	100.00
<b>รวมหน่วยลงทุนในต่างประเทศ</b>		<b>53,389,625.44</b>	<b>100.00</b>
<b>รวมเงินลงทุน</b>		<b>53,389,625.44</b>	<b>100.00</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดพริ้นซิเพิล โกลบอล สมอล แคป อีควิตี้  
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ  
สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2568  
ถึงวันที่ 13 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน)

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	สำหรับรอบระยะเวลา	
	ตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2568 ถึงวันที่ 13 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน)	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 เมษายน 2568
รายได้		
รายได้ดอกเบี้ย	1,073.63	4,122.12
รายได้ค่าตอบแทนจากกองทุนรวมต่างประเทศ	7 111,233.44	407,757.31
รวมรายได้	112,307.07	411,879.43
ค่าใช้จ่าย		
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	4 631,261.40	2,134,581.63
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	12,625.23	42,691.62
ค่าธรรมเนียมผู้รับฝากทรัพย์สินในต่างประเทศ	-	9,981.82
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	4 210,420.49	711,527.21
ต้นทุนการทำรายการ	-	428,236.18
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	36,600.00	35,800.00
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	3,361.23	3,352.46
รวมค่าใช้จ่าย	894,268.35	3,366,170.92
ขาดทุนสุทธิ	(781,961.28)	(2,954,291.49)
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุน		
รายการกำไรสุทธิจากเงินลงทุน	14,755,203.35	11,688,200.24
รายการกำไรสุทธิจากตราสารอนุพันธ์	1,421,971.51	3,008,608.81
รายการขาดทุนสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	(2,596,995.00)	(4,799,770.48)
รวมรายการกำไรสุทธิจากเงินลงทุน	13,580,179.86	9,897,038.57
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานก่อนหักภาษีเงินได้	12,798,218.58	6,942,747.08
หัก : ภาษีเงินได้	160.67	615.48
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานหลังหักภาษีเงินได้	12,798,057.91	6,942,131.60

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดพริ้นซิเพิล โกลบอล สมอล แคป อีควิตี้  
 งบการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ  
 สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2568  
 ถึงวันที่ 13 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน)

(หน่วย : บาท)

	สำหรับรอบระยะเวลา ตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2568 ถึงวันที่ 13 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน)		สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 เมษายน 2568
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิของสินทรัพย์สุทธิจาก			
การดำเนินงาน	12,798,057.91	6,942,131.60	
การเพิ่มขึ้นของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุนในระหว่างงวด	5,422,479.38	200,884,232.42	
การลดลงของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุนในระหว่างงวด	(72,745,273.71)	(272,341,848.66)	
การลดลงของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างงวด	(54,524,736.42)	(64,515,484.64)	
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันต้นงวด	54,524,736.42	119,040,221.06	
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันปลายงวด	-	54,524,736.42	
			(หน่วย : หน่วย)
การเปลี่ยนแปลงของจำนวนหน่วยลงทุน			
(มูลค่าหน่วยละ 10 บาท)			
หน่วยลงทุน ณ วันต้นงวด	3,259,046.6039	7,515,100.3593	
<u>บวก</u> : หน่วยลงทุนที่ขายในระหว่างงวด	274,068.9613	11,798,290.1093	
<u>หัก</u> : หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างงวด	(3,533,115.5652)	(16,054,343.8647)	
หน่วยลงทุน ณ วันปลายงวด	-	3,259,046.6039	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

**กองทุนเปิดพริ้นซิเพิล โกลบอล สมอล แคป อีควิตี้**  
**หมายเหตุประกอบงบการเงิน**  
**สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2568**  
**ถึงวันที่ 13 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน)**

1. ลักษณะของกองทุนเปิดพริ้นซิเพิล โกลบอล สมอล แคป อีควิตี้

กองทุนเปิดพริ้นซิเพิล โกลบอล สมอล แคป อีควิตี้ (“กองทุน”) ได้จดทะเบียนกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) เมื่อวันที่ 14 พฤษภาคม 2557 โดยมีทุนจดทะเบียน 4,000 ล้านบาท (แบ่งเป็น 400 ล้านหน่วยลงทุน มูลค่าหน่วยละ 10 บาท) โดยมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน พริ้นซิเพิล จำกัด (“บริษัทจัดการ”) เป็นผู้จัดการกองทุนและนายทะเบียนหน่วยลงทุน และธนาคารสแตนดาร์ดชาร์เตอร์ด (ไทย) จำกัด (มหาชน) เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุน

กองทุนมีการแบ่งชนิดหน่วยลงทุนเป็น 5 ชนิด ได้แก่

- ชนิดขายคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ เหมาะสำหรับผู้ลงทุนประเภทบุคคลธรรมดา
- ชนิดจ่ายเงินปันผล เหมาะสำหรับผู้ลงทุนประเภทนิติบุคคล/สถาบัน
- ชนิดสะสมมูลค่า เหมาะสำหรับผู้ลงทุนประเภทบุคคลธรรมดา
- ชนิดผู้ลงทุนสถาบัน เหมาะสำหรับผู้ลงทุนประเภทนิติบุคคล/สถาบัน
- ชนิดผู้ลงทุนกลุ่ม เหมาะสำหรับผู้ลงทุนประเภทกลุ่มบุคคล นิติบุคคล/สถาบันที่บริษัทจัดการกำหนด

ปัจจุบันบริษัทจัดการเปิดให้บริการหน่วยลงทุนชนิดขายคืนหน่วยลงทุนอัตโนมัติ

กองทุนเป็นกองทุนประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุน ไม่กำหนดระยะเวลาสิ้นสุดของโครงการ โดยเน้นการลงทุนในหน่วยลงทุนของกองทุนรวมในต่างประเทศเพียงกองทุนเดียว (“Feeder Fund”) คือ “Principal Global Investors Funds - Origin Global Smaller Companies Fund” (“กองทุนหลัก”) ชนิดหน่วยลงทุน (Share Class) I - ACC USD ซึ่งจดทะเบียนในประเทศไทยไอร์แลนด์ บริหารจัดการโดย Principal Global Investors (Ireland) Limited และบริหารเงินลงทุนโดย Origin Asset Management LLP ทั้งนี้กองทุนจะลงทุนในหรือมีไว้ซึ่งหน่วยลงทุนของกองทุนข้างต้น โดยเฉลี่ยในรอบปีบัญชีไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน

กองทุนมีนโยบายจ่ายเงินปันผลตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนดในหนังสือชี้ชวน

กองทุนได้เลิกโครงการจัดการกองทุนรวมเมื่อวันที่ 13 กุมภาพันธ์ 2569 เนื่องจากกองทุนดังกล่าวมีมูลค่าหน่วยลงทุนที่ขายได้แล้วทั้งหมด โดยคำนวณตามมูลค่าที่ตราไว้ของกองทุนคงเหลือน้อยกว่า 50 ล้านบาท และบริษัทจัดการมีความประสงค์ที่จะเลิกกองทุน ซึ่งเป็นไปตามเงื่อนไขการเลิกกองทุนตามที่ระบุในหนังสือชี้ชวน โดยได้แต่งตั้งบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน พริ้นซิเพิล จำกัด เป็นผู้ชำระบัญชี

## 2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

กองทุนได้เลิกโครงการจัดการกองทุนรวมเมื่อวันที่ 13 กุมภาพันธ์ 2569 เนื่องจากกองทุนดังกล่าวมีมูลค่าหน่วยลงทุนที่ขายได้แล้วทั้งหมดโดยคำนวณตามมูลค่าที่ตราไว้ของกองทุนคงเหลือน้อยกว่า 50 ล้านบาท และบริษัทจัดการมีความประสงค์ที่จะเลิกกองทุน ซึ่งเป็นไปตามเงื่อนไขการเลิกกองทุนตามที่ระบุในหนังสือชี้ชวน ดังนั้นกองทุนจึงได้เปลี่ยนแปลงเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินจากเกณฑ์ “การดำเนินงานต่อเนื่อง” ซึ่งใช้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 เมษายน 2568 เป็น “เกณฑ์อื่นที่ไม่ใช่เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่อง” สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2568 ถึงวันที่ 13 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน)

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

## 3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

### 3.1 การวัดมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สิน

#### **นโยบายการบัญชีที่ปฏิบัติใช้ตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2568**

กองทุนวัดมูลค่ารายการด้านสินทรัพย์ เช่น เงินลงทุน สินทรัพย์ทางการเงิน และสินทรัพย์อื่น เป็นต้น ด้วยมูลค่าตามบัญชีหรือมูลค่าหรือสิ่งตอบแทนอื่นที่คาดว่าจะได้รับสุทธิแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า

กองทุนวัดมูลค่ารายการด้านหนี้สิน เช่น เจ้าหนี้ ประมาณการหนี้สินที่ต้องชำระ หนี้สินทางการเงิน รวมถึงหนี้สินที่ต้องปฏิบัติตามสัญญา เป็นต้น ด้วยมูลค่าหรือสิ่งตอบแทนอื่นที่จะจ่าย

กองทุนรับรู้ผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีและมูลค่าที่กองทุนรับรู้รายการสินทรัพย์และหนี้สินสำหรับการจัดทำงบการเงินเข้ากำไรหรือขาดทุนสำหรับรอบระยะเวลาบัญชี

### 3.2 เครื่องมือทางการเงิน

#### **นโยบายการบัญชีที่ปฏิบัติใช้ก่อนวันที่ 1 พฤษภาคม 2568**

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

*การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรก*

กองทุนรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินจะรับรู้ในวันที่มีการตกลงกัน (Trade date) คือวันที่กองทุนมีข้อผูกมัดที่จะซื้อหรือขายเงินลงทุน

กองทุนจะรับรู้สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยต้นทุนในการทำรายการซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทันทีเมื่อเกิดขึ้น

#### *การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าในภายหลัง*

สินทรัพย์ทางการเงินทั้งหมดจะจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม

หนี้สินทางการเงินทั้งหมดจะจัดประเภทเป็นหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย ยกเว้นหนี้สินอนุพันธ์จะต้องวัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม

กำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมในภายหลังของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

#### *การตัดรายการ*

กองทุนตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงิน เฉพาะเมื่อสิทธิตามสัญญาที่จะได้รับกระแสเงินสดจากสินทรัพย์ทางการเงินหมดอายุ หรือเมื่อ โอนสินทรัพย์ทางการเงินและ โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์ให้กิจการอื่น

ณ วันที่ตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงิน กองทุนต้องรับรู้ผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และผลรวมของสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะได้รับและค้างรับในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

กองทุนตัดรายการหนี้สินทางการเงิน เมื่อภาระผูกพันที่ระบุไว้ในสัญญาได้มีการปฏิบัติตามแล้ว ได้มีการยกเลิก หรือสิ้นสุด

ณ วันที่ตัดรายการหนี้สินทางการเงิน กองทุนต้องรับรู้ผลแตกต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินทางการเงินที่ตัดรายการและสิ่งตอบแทนที่จ่ายและค้างจ่ายรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

### 3.3 ตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน

กองทุนวัดมูลค่าสัญญาตราสารอนุพันธ์ทางการเงินด้วยราคายุติธรรม

กองทุนจะรับรู้กำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของสัญญาดังกล่าวในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

### 3.4 การแบ่งปันส่วนทุน

กองทุนจะบันทึกลดกำไรสะสม ณ วันที่ประกาศจ่ายเงินปันผล

### 3.5 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้ดอกเบี้ย รับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

ค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

### 3.6 ภาษีเงินได้

กองทุนมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลเฉพาะเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(4)(ก) แห่งประมวลรัษฎากร ในอัตราร้อยละ 15 ของรายได้ก่อนหักรายจ่ายใด ๆ

### 3.7 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นสกุลเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินและเป็นเงินตราต่างประเทศ แปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน โดยใช้ อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่รายงาน

ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นจากการแปลงค่าให้รับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุน ซึ่งได้แสดงไว้ในกำไรหรือขาดทุนสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

### 3.8 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับกองทุน หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่ลงทุนใน ส่วนได้เสียของกองทุนตั้งแต่ ร้อยละ 10 ของส่วนได้เสียทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียงไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อม หรือฝ่ายบริหาร ซึ่งประกอบด้วย บุคคลที่รับผิดชอบในการจัดการกองทุน หรือมีหน้าที่กำหนดนโยบายหรือตัดสินใจเพื่อให้กองทุน บรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้

นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมกองทุนหรืออยู่ ภายใต้อำนาจควบคุมของกองทุน หรือมีอิทธิพลอย่างเป็นทางการสำคัญกองทุนหรืออยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างเป็นทางการสำคัญของกองทุน

### 3.9 บัญชีปรับสมดุล

ส่วนหนึ่งของราคาขายหรือราคารับซื้อคืนของหน่วยลงทุนซึ่งเท่ากับจำนวนต่อหน่วยของกำไรสะสมที่ยังไม่ได้ แบ่งสรร ณ วันที่เกิดรายการถูกบันทึกใน “บัญชีปรับสมดุล”

4. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

กองทุนมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งประกอบด้วยบริษัทจัดการ บริษัทที่มีผู้ถือหุ้นหรือผู้ถือหุ้นวง  
ลงทุนและ/หรือกรรมการเดียวกันกับบริษัทจัดการ และกองทุนอื่นที่บริหาร โดยบริษัทจัดการเดียวกัน รายการที่สำคัญ  
ดังกล่าวมีดังต่อไปนี้

(หน่วย : บาท)

	สำหรับรอบระยะเวลา		นโยบายการกำหนดราคา
	ตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2568	สำหรับปีสิ้นสุด	
	ถึงวันที่ 13 กุมภาพันธ์ 2569	วันที่ 30 เมษายน 2569	
	(วันเลิกกองทุน)		
<b>บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน พรินซิเพิล จำกัด</b>			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	631,261.40	2,134,581.63	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	210,420.49	711,527.21	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
<b>ธนาคารซีไอเอ็มบี ไทย จำกัด (มหาชน)</b>			
ซื้อเงินตราต่างประเทศ	-	2,144,830.00	ตามที่ระบุในสัญญา
ขายเงินตราต่างประเทศ	-	39,707,116.60	ตามที่ระบุในสัญญา
สัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	120,184,578.60	ตามที่ระบุในสัญญา
สัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	113,851,658.52	ตามที่ระบุในสัญญา

ณ วันที่ 13 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน) และวันที่ 30 เมษายน 2568 กองทุนมียอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับกิจการที่  
เกี่ยวข้องกันดังนี้

(หน่วย : บาท)

	13 กุมภาพันธ์ 2569	30 เมษายน 2568
<b>บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน พรินซิเพิล จำกัด</b>		
ค่าธรรมเนียมการจัดการค้างจ่าย	91,169.75	68,571.12
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนค้างจ่าย	30,389.94	22,857.04
<b>ธนาคารซีไอเอ็มบี ไทย จำกัด (มหาชน)</b>		
เจ้าหนี้จากตราสารอนุพันธ์	-	128,474.63
<b>Principal Global Investors Funds - Origin Global Smaller Companies Fund - I Acc USD</b>		
เงินลงทุน	-	53,389,625.44

5. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน

กองทุนได้ซื้อขายเงินลงทุน สรุปได้ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	สำหรับรอบระยะเวลา	
	ตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2568 ถึงวันที่ 13 กุมภาพันธ์ 2569 (วันเลิกกองทุน)	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 เมษายน 2568
ซื้อเงินลงทุน	4,045,436.60	221,721,714.44
ขายเงินลงทุน	69,678,521.03	294,012,164.79

6. อนุพันธ์ทางการเงินตามมูลค่ายุติธรรม

สัญญาอนุพันธ์ทางการเงินประกอบด้วยสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า

ณ วันที่ 30 เมษายน 2568 กองทุนมีจำนวนเงินตามสัญญาและมูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	จำนวนเงิน	มูลค่ายุติธรรม	
	ตามสัญญา	สินทรัพย์	หนี้สิน
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	167,707,200.01	972,985.28	511,550.98

7. รายได้ค่าตอบแทนจากกองทุนรวมต่างประเทศ

รายได้ค่าตอบแทนจากกองทุนรวมต่างประเทศ ได้แก่ การจ่ายคืนค่าธรรมเนียมในการจัดการให้กับกองทุนในลักษณะของ Trailer Fee ในอัตราที่ระบุไว้ในสัญญา

8. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยผู้มีอำนาจของกองทุนเมื่อวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2569