

กองทุนเปิดพรีนิซิเพิล โกลบอล พรีเมียร์ ซีเคียวริตี้

งบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2567
ถึงวันที่ 31 กรกฎาคม 2567 (วันเลิกกองทุน)

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนของกองทุนเปิดพริ้นซิเพิล โกลบอล พรีเมียร์ ซีเคียวริตี้

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิดพริ้นซิเพิล โกลบอล พรีเมียร์ ซีเคียวริตี้ (“กองทุน”) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2567 (วันเลิกกองทุน) งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2567 ถึงวันที่ 31 กรกฎาคม 2567 (วันเลิกกองทุน) และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเปิดพริ้นซิเพิล โกลบอล พรีเมียร์ ซีเคียวริตี้ ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2567 (วันเลิกกองทุน) ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2567 ถึงวันที่ 31 กรกฎาคม 2567 (วันเลิกกองทุน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามแนวปฏิบัติทางบัญชีว่าด้วยการบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุนตามที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ภายใต้เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินที่กล่าวถึงในวรรคข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

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

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2 กองทุนได้เลิกดำเนินงานเมื่อวันที่ 31 กรกฎาคม 2567 เนื่องจากมีผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนลดลงต่ำกว่า 35 ราย ซึ่งเป็นไปตามเงื่อนไขการเลิกกองทุนตามที่ระบุในหนังสือชี้ชวน ดังนั้นกองทุนจึงจัดทำงบการเงินนี้โดยใช้เกณฑ์อื่นที่ไม่ใช่เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่อง ทั้งนี้ ข้าพเจ้ามิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องนี้

SP Audit Co., Ltd.

ความรับผิดชอบของผู้บริหารกองทุนต่องบการเงิน

ผู้บริหารกองทุนมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามแนวปฏิบัติทางบัญชีว่าด้วยการบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุนตามที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารกองทุนพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยของผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารกองทุนใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้น โดยผู้บริหารกองทุน
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูล โดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

SP Audit Co., Ltd.

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารกองทุนในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

บริษัท เอส พี ออดิท จำกัด



(นางสาวชูชาน เอี่ยมวณิชชา)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 4306

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 23 สิงหาคม 2567

กองทุนเปิดพริ้นซิเพิล โกลบอล พรีเฟอรั ซีเคียวริตี้
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2567 (วันเลิกกองทุน)

		(หน่วย : บาท)	
	หมายเหตุ	31 กรกฎาคม 2567	31 มีนาคม 2567
สินทรัพย์			
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	4	-	22,416,780.07
เงินฝากธนาคาร		11,097.59	758,583.40
ลูกหนี้จากดอกเบี้ย		7.21	81.99
สินทรัพย์อนุพันธ์	6	-	43,001.53
สินทรัพย์อื่น		5,264.83	4,737.55
รวมสินทรัพย์		16,369.63	23,223,184.54
หนี้สิน			
เจ้าหนี้จากการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน		-	402,139.12
หนี้สินอนุพันธ์	4, 6	-	473,470.75
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	4	16,368.55	67,638.31
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		1.08	12.19
หนี้สินอื่น		-	733.66
รวมหนี้สิน		16,369.63	943,994.03
สินทรัพย์สุทธิ		-	22,279,190.51
สินทรัพย์สุทธิ:			
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน		-	21,373,656.58
กำไร(ขาดทุน)สะสม			
บัญชีปรับสมดุล		-	(5,536,766.92)
กำไรสะสมจากการดำเนินงาน		-	6,442,300.85
สินทรัพย์สุทธิ		-	22,279,190.51
สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย		-	10.4236
จำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ณ วันสิ้นงวด (หน่วย)		-	2,137,365.6541

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดพริ้นซิเพิล โกลบอล พรีเมเฟอร์ ซีเคียวริตี้
งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุน ใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุน

	จำนวนหน่วย (หน่วย)	มูลค่ายุติธรรม (บาท)	ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน
หน่วยลงทุนในต่างประเทศ			
Principal Global Investors Funds - Preferred Securities Fund			
USD I Class Accumulation	22,996.3090	22,416,780.07	100.00
รวมหน่วยลงทุนในต่างประเทศ		22,416,780.07	100.00
รวมเงินลงทุน		22,416,780.07	100.00

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดพริ้นซิเพิล โกลบอล พรีเมียร์ ซิเคียวริตี้
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2567
ถึงวันที่ 31 กรกฎาคม 2567 (วันเลิกกองทุน)

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	สำหรับรอบระยะเวลา	
	ตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2567 ถึงวันที่ 31 กรกฎาคม 2567 (วันเลิกกองทุน)	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 มีนาคม 2567
รายได้		
รายได้ดอกเบี้ย	251.59	250.52
รายได้ค่าตอบแทนจากกองทุนรวมต่างประเทศ	7	19,114.60
รวมรายได้	<u>5,567.03</u>	<u>19,365.12</u>
ค่าใช้จ่าย		
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	4	250,170.26
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	2,149.12	7,505.15
ค่าธรรมเนียมผู้รับฝากทรัพย์สินในต่างประเทศ	641.33	2,437.62
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	4	75,051.09
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	21,300.00	40,900.00
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	1,222.63	2,812.90
รวมค่าใช้จ่าย	<u>118,442.78</u>	<u>378,877.02</u>
ขาดทุนสุทธิ	<u>(112,875.75)</u>	<u>(359,511.90)</u>
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุน		
รายการกำไรสุทธิจากเงินลงทุน	493,755.71	2,821,503.19
รายการขาดทุนสุทธิจากตราสารอนุพันธ์	(177,551.21)	(1,985,996.04)
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	(20,519.67)	1,451,808.23
รวมรายการกำไรสุทธิจากเงินลงทุน	<u>295,684.83</u>	<u>2,287,315.38</u>
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานก่อนหักภาษีเงินได้	182,809.08	1,927,803.48
หัก : ภาษีเงินได้	32.97	36.97
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานหลังหักภาษีเงินได้	<u>182,776.11</u>	<u>1,927,766.51</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดพริ้นซิเพิล โกลบอล พรีเฟอร์ ซิเคียวริตี้
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ
สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2567
ถึงวันที่ 31 กรกฎาคม 2567 (วันเลิกกองทุน)

(หน่วย : บาท)

	สำหรับรอบระยะเวลา ตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2567 ถึงวันที่ 31 กรกฎาคม 2567 (วันเลิกกองทุน)	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 มีนาคม 2567
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิของสินทรัพย์สุทธิจาก		
การดำเนินงาน	182,776.11	1,927,766.51
การเพิ่มขึ้นของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนในระหว่างงวด	49,504.75	396,039.76
การลดลงของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนในระหว่างงวด	(22,511,471.37)	(3,055,794.65)
การลดลงของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างงวด	(22,279,190.51)	(731,988.38)
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันต้นงวด	22,279,190.51	23,011,178.89
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันปลายงวด	-	22,279,190.51

(หน่วย : หน่วย)

การเปลี่ยนแปลงของจำนวนหน่วยลงทุน

(มูลค่าหน่วยละ 10 บาท)

หน่วยลงทุน ณ วันต้นงวด

2,137,365.6541

2,397,528.0857

บวก : หน่วยลงทุนที่ขายในระหว่างงวด

4,808.2008

38,617.8365

หัก : หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างงวด

(2,142,173.8549)

(298,780.2681)

หน่วยลงทุน ณ วันปลายงวด

-

2,137,365.6541

กองทุนได้เลิกโครงการจัดการกองทุนรวมเมื่อวันที่ 31 กรกฎาคม 2567 เนื่องจากมีผู้ถือหน่วยลงทุนลดลงต่ำกว่า 35 ราย ซึ่งเป็นไปตามเงื่อนไขการเลิกกองทุนตามที่ระบุในหนังสือชี้ชวน โดยได้แต่งตั้งบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน พรินซิเพิล จำกัด เป็นผู้ชำระบัญชี

2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

กองทุนได้เลิกโครงการจัดการกองทุนรวมเมื่อวันที่ 31 กรกฎาคม 2567 เนื่องจากมีผู้ถือหน่วยลงทุนลดลงต่ำกว่า 35 ราย ซึ่งเป็นไปตามเงื่อนไขการเลิกกองทุนตามที่ระบุในหนังสือชี้ชวน ดังนั้นกองทุนจึงได้เปลี่ยนแปลงเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินจากเกณฑ์ “การดำเนินงานต่อเนื่อง” ซึ่งใช้ในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567 เป็น “เกณฑ์อื่นที่ไม่ใช่เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่อง” สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2567 ถึงวันที่ 31 กรกฎาคม 2567 (วันเลิกกองทุน)

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

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 การวัดค่าสินทรัพย์และหนี้สิน

นโยบายการบัญชีที่ปฏิบัติใช้ตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2567

กองทุนวัดมูลค่ารายการด้านสินทรัพย์ เช่น เงินลงทุน สินทรัพย์ทางการเงิน และสินทรัพย์อื่น เป็นต้น ด้วยมูลค่าตามบัญชีหรือมูลค่าหรือสิ่งตอบแทนอื่นที่คาดว่าจะได้รับสุทธิแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า

กองทุนวัดมูลค่ารายการด้านหนี้สิน เช่น เจ้าหนี้ ประมาณการหนี้สินที่ต้องชำระ หนี้สินทางการเงิน รวมถึงหนี้สินที่ต้องปฏิบัติตามสัญญา เป็นต้น ด้วยมูลค่าหรือสิ่งตอบแทนอื่นที่จะจ่าย

กองทุนรับรู้ผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีและมูลค่าที่กองทุนรับรู้รายการสินทรัพย์และหนี้สินสำหรับการจัดทำงบการเงินเข้ากำไรหรือขาดทุนสำหรับรอบระยะเวลาบัญชี

3.2 เครื่องมือทางการเงิน

นโยบายการบัญชีที่ปฏิบัติใช้ตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2567

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรก

กองทุนรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินจะรับรู้ในวันที่มีการตกลงกัน (Trade date) คือวันที่กองทุนมีข้อผูกมัดที่จะซื้อหรือขายเงินลงทุน

กองทุนจะรับรู้สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยต้นทุนในการทำรายการซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทันทีเมื่อเกิดขึ้น

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าในภายหลัง

สินทรัพย์ทางการเงินทั้งหมดจะจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม

หนี้สินทางการเงินทั้งหมดจะจัดประเภทเป็นหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย ยกเว้นหนี้สินอนุพันธ์จะต้องวัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม

กำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมในภายหลังของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

การตัดรายการ

กองทุนตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงิน เฉพาะเมื่อสิทธิตามสัญญาที่จะได้รับกระแสเงินสดจากสินทรัพย์ทางการเงินหมดอายุ หรือเมื่อ โอนสินทรัพย์ทางการเงินและ โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์ให้กิจการอื่น

ณ วันที่ตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงิน กองทุนต้องรับรู้ผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และผลรวมของสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะได้รับและค้างรับในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

กองทุนตัดรายการหนี้สินทางการเงิน เมื่อภาระผูกพันที่ระบุไว้ในสัญญาได้มีการปฏิบัติตามแล้ว ได้มีการยกเลิกหรือสิ้นสุด

ณ วันที่ตัดรายการหนี้สินทางการเงิน กองทุนต้องรับรู้ผลแตกต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินทางการเงินที่ตัดรายการและสิ่งตอบแทนที่จ่ายและค้างจ่ายรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.3 ตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน

กองทุนวัดมูลค่าสัญญาตราสารอนุพันธ์ทางการเงินด้วยราคายุติธรรม

กองทุนจะรับรู้กำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของสัญญาดังกล่าวในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.4 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้ดอกเบี้ยรับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

ค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

3.5 ภาษีเงินได้

กองทุนมีหน้าที่เสียภาษีเงินได้นิติบุคคลเฉพาะเงินได้พึงประเมินตามมาตรา 40(4)(ก) แห่งประมวลรัษฎากรใน อัตราร้อยละ 15 ของรายได้ก่อนหักรายจ่ายใด ๆ

3.6 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นสกุลเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินและเป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานโดยใช้ อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่รายงาน

ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นจากการแปลงค่าให้รับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุน ซึ่งได้แสดงไว้ในกำไรหรือขาดทุนสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

3.7 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับกองทุน หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่ลงทุนใน ส่วนได้เสียของกองทุนตั้งแต่ ร้อยละ 10 ของส่วน ได้เสียทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียง ไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อม หรือฝ่ายบริหาร ซึ่ง ประกอบด้วย บุคคลที่รับผิดชอบในการจัดการกองทุน หรือมีหน้าที่กำหนดนโยบายหรือตัดสินใจเพื่อให้กองทุน บรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้

นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมกองทุนหรืออยู่ ภายใต้อำนาจควบคุมของกองทุน หรือมีอิทธิพลอย่างเป็นทางการที่สำคัญของกองทุนหรืออยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างเป็นทางการที่สำคัญของกองทุน

3.8 บัญชีปรับสมดุล

ส่วนหนึ่งของราคาขายหรือราคารับซื้อคืนของหน่วยลงทุนซึ่งเท่ากับจำนวนต่อหน่วยของกำไรสะสมที่ยังไม่ได้ แบ่งสรร ณ วันที่เกิดรายการถูกบันทึกใน “บัญชีปรับสมดุล”

4. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

กองทุนมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งประกอบด้วยบริษัทจัดการ บริษัทที่มีผู้ถือหุ้นหรือผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนและ/หรือกรรมการเดียวกันกับบริษัทจัดการ และกองทุนอื่นที่บริหารโดยบริษัทจัดการเดียวกัน รายการที่สำคัญดังกล่าวมีดังต่อไปนี้

(หน่วย : บาท)

	สำหรับรอบระยะเวลา		นโยบายการกำหนดราคา
	ตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2567	ถึงวันที่ 31 กรกฎาคม 2567	
	(วันเลิกกองทุน)	วันที่ 31 มีนาคม 2567	
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน พรินซิเพิล จำกัด			
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	71,638.21	250,170.26	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	21,491.49	75,051.09	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
ธนาคารซีไอเอ็มบี ไทย จำกัด (มหาชน)			
ขายเงินตราต่างประเทศ	-	641,364.00	ตามที่ระบุในสัญญา
สัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	15,064,882.50	ตามที่ระบุในสัญญา
สัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	17,390,952.88	ตามที่ระบุในสัญญา
Principal Global Investors (Ireland) Limited			
ซื้อเงินลงทุน	-	523,025.00	ตามราคาตลาด
ขายเงินลงทุน	-	4,815,119.00	ตามราคาตลาด
ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2567 (วันเลิกกองทุน) และวันที่ 31 มีนาคม 2567 กองทุนมียอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันดังนี้			

(หน่วย : บาท)

	31 กรกฎาคม 2567	31 มีนาคม 2567
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน พรินซิเพิล จำกัด		
ค่าธรรมเนียมการจัดการค้างจ่าย	15,714.37	20,335.21
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนค้างจ่าย	-	6,100.55
ธนาคารซีไอเอ็มบี ไทย จำกัด (มหาชน)		
เจ้าหนี้จากตราสารอนุพันธ์	-	72,887.40
Principal Global Investors Funds - Preferred Securities Fund		
USD I Class Accumulation		
เงินลงทุน	-	22,416,780.07

5. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน

กองทุนได้ซื้อขายเงินลงทุน สรุปได้ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	สำหรับรอบระยะเวลา	
	ตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2567	ถึงวันที่ 31 กรกฎาคม 2567
	(วันเลิกกองทุน)	สำหรับปีสิ้นสุด
		วันที่ 31 มีนาคม 2567
ซื้อเงินลงทุน	-	523,025.00
ขายเงินลงทุน	22,814,138.54	4,815,119.00

6. อนุพันธ์ทางการเงินตามมูลค่ายุติธรรม

สัญญาอนุพันธ์ทางการเงินประกอบด้วยสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 กองทุนมีจำนวนเงินตามสัญญาและมูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	จำนวนเงิน	มูลค่ายุติธรรม	
		สินทรัพย์	หนี้สิน
	ตามสัญญา		
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	29,900,552.40	43,001.53	473,470.75

7. รายได้ค่าตอบแทนจากกองทุนรวมต่างประเทศ

รายได้ค่าตอบแทนจากกองทุนรวมต่างประเทศ ได้แก่ การจ่ายคืนค่าธรรมเนียมในการจัดการให้กับกองทุนในลักษณะของ Trailer Fee ในอัตราที่ระบุไว้ในสัญญา

8. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยผู้มีอำนาจของกองทุนเมื่อวันที่ 23 สิงหาคม 2567