



# กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู

## รายงานประจำปี

1 มกราคม 2566 – 31 ธันวาคม 2566

การทำความเข้าใจลักษณะสินค้า เงื่อนไขผลตอบแทนและความเสี่ยงก่อนตัดสินใจลงทุน  
กองทุนนี้ไม่มีการลงทุนในตราสารที่อยู่ในรูปของสกุลเงินต่างประเทศ  
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด  
ได้รับการรับรอง CAC/มีบริษัทแม่ดูแลให้ทำตามกฎหมาย

## รายละเอียดของกองทุน

### นโยบายการลงทุน

ลงทุนในหลักทรัพย์และหรือทรัพย์สินอันเป็นหรือเกี่ยวข้องกับตราสารแห่งทุน และตราสารกึ่งหนี้ กึ่งทุน รวมทั้งตราสารแห่งหนี้ ทั้งทางภาครัฐบาล รัฐวิสาหกิจ และภาคเอกชน และหลักทรัพย์หรือตราสารแห่งหนี้ที่เสนอขายในต่างประเทศที่เป็นเงินสกุลบาท และกองทุนอาจลงทุนในหน่วยลงทุนของกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์หรือหน่วยทรัสต์ของทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ (REITs) หรือหน่วยลงทุนของกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน (Infrastructure fund) โดยบริษัทจัดการจะลงทุนภายใต้หลักเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. กำหนด ทั้งนี้ ผู้จัดการกองทุนสามารถปรับกลยุทธ์การลงทุนให้เหมาะสมกับสภาวะการณ์ในแต่ละขณะได้ โดยคำนึงถึงผลประโยชน์ของผู้ถือหน่วยเป็นสำคัญ

กองทุนมีกลยุทธ์การลงทุนมุ่งหวังให้ผลประกอบการสูงกว่าดัชนีชี้วัด

### นโยบายการจ่ายเงินปันผล

โครงการจะไม่จ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุน แต่จะนำผลกำไรไปลงทุนต่อเพื่อให้เกิดรายได้เพิ่มขึ้น

## สรุปภาพรวมตลาดหุ้นไทยและแนวโน้ม

ดัชนีผลตอบแทนรวมตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยพลิกจากเติบโต 3.5% ในปี 2565 มาที่ปิดที่ -12.7% ในปี 2566 ติดอันดับหนึ่งในตลาดที่ทำผลงานได้แย่ที่สุดในโลก โดยมีแรงกดดันจากทั้งปัจจัยภายนอกและภายในประเทศ ปัจจัยภายนอกมาจากการเพิ่มอัตราดอกเบี้ยของเฟดและเศรษฐกิจสหรัฐฯที่แข็งแกร่งกว่าที่คาด ประกอบกับการฟื้นตัวของเศรษฐกิจจีนที่ช้ากว่าที่ควร ทำให้เงินทุนไหลออกจากตลาดเกิดใหม่ ซึ่งไทยได้รับผลกระทบโดยมีเงินทุนไหลออกสุทธิถึง 192,500 ล้านบาทในปี 2566 เทียบกับปี 2565 ที่เงินทุนไหลเข้าสุทธิ 202,700 ล้านบาท ส่วนภายในประเทศนั้นตลาดก็โดนมรสุมจากหลายปัจจัย จากภาคการส่งออกที่แย่กว่าที่คาดเพราะเศรษฐกิจโลกที่ซบเซา ความล่าช้าของการลงทุนภาครัฐและการกระตุ้นเศรษฐกิจทั้งก่อนและหลังการเลือกตั้งในเดือนพฤษภาคม ปี 2566 และที่สำคัญการปรับลดประมาณการผลประกอบการของบริษัทในกลุ่มธุรกิจที่สัมพันธ์กับเศรษฐกิจโลกและการอุปโภคบริโภคของผู้มีรายได้ต่ำภายในประเทศ

รายกลุ่มธุรกิจมีแค่ 2 กลุ่มที่ปิดปีด้วยผลตอบแทนบวก กลุ่มอิเล็กทรอนิกส์ทำผลงานได้ดีที่สุด (+5.1%) หลังจากที่ถูกบริษัทเทคโนโลยีระดับโลกฟื้นตัว ตามมาด้วยกลุ่มธนาคาร (+3.4%) ที่มีผลกำไรที่เติบโตขึ้นจากส่วนต่างรายได้ อัตราดอกเบี้ยสุทธิ หลังจากธนาคารแห่งประเทศไทยขึ้นอัตราดอกเบี้ยนโยบายจาก 1% เป็น 2.5% ใน 12 เดือนที่ผ่านมา ส่วนกลุ่มการแพทย์ให้ผลตอบแทนลบน้อยที่สุด (-5.2%) จากการฟื้นตัวของเศรษฐกิจจีนที่ช้ากว่าคาด

ในทางกลับกัน กลุ่มธุรกิจที่ทำผลงานได้ด้อยที่สุด คือ กลุ่มสื่อและสิ่งพิมพ์ (-32.7%) เพราะการใช้จ่ายด้านโฆษณาที่ซบเซา กลุ่มเงินทุนและหลักทรัพย์ (-27.4%) โดนกดดันจากต้นทุนการเงินที่เพิ่มขึ้นและคุณภาพของสินทรัพย์ที่แย่งลง โดยเฉพาะในกลุ่มผู้มีรายได้ต่ำ และกลุ่มปิโตรเคมี (-23.1%) จากการฟื้นตัวของเศรษฐกิจจีนที่ช้ากว่าคาด

เรายังคงมีมุมมองบวกแบบระมัดระวังต่อตลาดไทย โดยมี 2 ปัจจัยขับเคลื่อนหลักในปี 2567 ที่เราเชื่อว่าโดดเด่นกว่าตลาดอื่น คือ อัตราการเติบโตของ GDP ที่คาดว่าจะสูงถึง 2.7-2.8% ซึ่งมากกว่าปีที่แล้ว (+1.8%) นำโดยการท่องเที่ยวและการลงทุนภาคเอกชน และอัตราการเติบโตของผลประกอบการของดัชนีตลาดหลักทรัพย์ที่น่าจะพลิกจาก -7% มาที่ +5-7% ตามการประเมินของเรา ส่วนปัจจัยหลักที่น่าจะส่งผลกระทบต่อตลาดไทย คือ การไหลออกของเงินทุนที่ขึ้นอยู่กับจังหวะและอัตราการลดดอกเบี้ยของเฟด รวมถึงอัตราการฟื้นตัวของเศรษฐกิจจีน อย่างไรก็ตามเรามองว่านโยบายการเงินของไทยยังคงเป็นแรงสนับสนุนที่สามารถพยุงเศรษฐกิจไทยได้ โดยอัตราดอกเบี้ยอาจจะถูกปรับลด 0.25-0.50% ในครึ่งปีหลังของปี 2567

ในส่วนของคุณค่าตลาดนั้น ดัชนีตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยโดยรวมดูน่าสนใจมากขึ้นและน่าจะสะท้อนความเสี่ยงของการผลประกอบการไปบ้างแล้ว โดยปัจจุบันทำการซื้อขายอยู่ที่ 14 เท่าของ P/E ปี 2567 ซึ่งต่ำกว่าค่าเฉลี่ย 10 ปีย้อนหลัง เกือบถึง 20% ส่วนความต่างระหว่างผลตอบแทนหุ้นกับพันธบัตร earnings yield gap อยู่ที่ 4.5% ซึ่งสูงกว่าค่าเฉลี่ย 10 ปีย้อนหลัง ถึง 25% ดังนั้นเราจึงมองว่าความเสี่ยงด้านลบค่อนข้างจำกัดที่ระดับดัชนีปัจจุบัน

กลยุทธ์การลงทุนของเราใน 6 เดือนข้างหน้ายังคงเน้นการลงทุนในบริษัทคุณภาพที่มีความสามารถในการทำกำไรที่ชัดเจน มีอัตราผลตอบแทนของส่วนของผู้ถือหุ้นที่สูง สถานะการเงินที่ดี และมูลค่าที่น่าสนใจในการลงทุน เรายังคงเน้นไปทางบริษัทที่จะได้รับประโยชน์จากการเติบโตพื้นฐานของประเทศไทย เช่น ภาคการท่องเที่ยว สุขภาพและความปลอดภัย การย้ายถิ่นฐานของห่วงโซ่อุปทานโลก และผู้ส่งออกอาหารและเครื่องดื่มบางราย

## ภาพรวมตลาดตราสารหนี้ไทยและแนวโน้ม

เนื่องจากความกดดันจากเงินเฟ้อที่หวนกลับมา เพราะปัจจัยที่เกิดจากโควิด เช่น การหยุดชะงักของห่วงโซ่การผลิต การเพิ่มขึ้นของความต้องการด้านสินค้าและบริการ รวมถึงความแข็งแกร่งของตลาดการจ้างงานของสหรัฐฯ เฟดจึงใช้นโยบายการเงินแบบรัดกุมอย่างต่อเนื่องเพื่อควบคุมเงินเฟ้อ โดยดอกเบี้ยนโยบายเพิ่มขึ้นจาก 4.25%-4.50% เมื่อต้นปี 2566 มาที่ 5.25%-5.50% ในเดือนกรกฎาคม 2566 สูงสุดในรอบ 22 ปี โดยเฟดคงอัตราดอกเบี้ยไว้ที่ระดับนี้ตลอดทั้งปี 2023 เพราะสัญญาณการลดลงของเงินเฟ้อ เห็นได้จาก PCE พื้นฐานที่ลดลงมาที่ประมาณ 3% ในขณะที่ประมาณการการปรับอัตราดอกเบี้ยของธนาคารกลางสหรัฐฯ หรือ dot plot ซึ่งจะมีการลดอัตราดอกเบี้ย 3 ครั้งในปี 2567 เนื่องจากการเติบโตของเศรษฐกิจที่ช้าลงจากผลกระทบของนโยบายการเงินแบบรัดกุม แต่เศรษฐกิจสหรัฐฯน่าจะเริ่มปรับตัวไปสู่การลงจอดแบบนุ่มนวลมากกว่าการเข้าสู่ภาวะเศรษฐกิจถดถอย ในส่วนของตลาดในปีที่ผ่านมาเน้นอัตราผลตอบแทนพันธบัตรรัฐบาลสหรัฐฯปรับขึ้นขึ้น เพราะตลาดคาดว่าเฟดจะเริ่มเข้าสู่วัฏจักรการใช้นโยบายการเงินแบบคลายตัวในปี 2567 อัตราผลตอบแทนพันธบัตรรัฐบาลสหรัฐฯอายุ 10 ปี แทบจะไม่เปลี่ยนแปลงจากปี 2565 ปิดปีที่ 3.88% ส่วนอัตราผลตอบแทนช่วงอายุ 2 ปี ลดลง 0.18% มาที่ 4.25%

เศรษฐกิจไทยยังคงฟื้นตัวอย่างต่อเนื่องแบบค่อยเป็นค่อยไป จากการบริโภคภาคเอกชน การกลับมาของการท่องเที่ยว และการฟื้นตัวของภาคส่งออก อย่างไรก็ตามการส่งออกสินค้ากำลังเผชิญกับความท้าทายที่เพิ่มขึ้นจากการเติบโตที่อ่อนตัวในจีนและความล่าช้าในการฟื้นตัวของความต้องการสินค้าอิเล็กทรอนิกส์ทั่วโลก ในปี 2566 มีจำนวนนักท่องเที่ยวเดินทางเข้ามาในประเทศมากกว่า 28 ล้านคน เท่ากับ 70% ของจำนวนก่อนโควิด และเพิ่มจาก 11 ล้านคนในปีก่อนหน้า โดยได้รับการสนับสนุนบางส่วนจากการงดเว้นวีซ่าในการเข้าประเทศชั่วคราวสำหรับนักท่องเที่ยวจากจีนและอินเดียในครึ่งปีหลังของ 2566 แต่ภาพรวมของจำนวนนักท่องเที่ยวจีนที่กลับมา ยังคงชะงัก ด้วยเหตุนี้จึงทำให้อัตราการเติบโตของ GDP ในไตรมาสที่ 3 ต่ำกว่าคาดที่ 2.5% และคาดว่าเศรษฐกิจไทยจะเติบโตแค่ประมาณ 2% กว่าๆในปี 2566 ธนาคารแห่งประเทศไทยเข้าสู่วัฏจักรการปรับนโยบายการเงินเช่นเดียวกับประเทศอื่นๆ โดยเพิ่มอัตราดอกเบี้ยนโยบายจาก 1.25% มาที่ 2.50% เพื่อรักษาสมดุลระหว่างการเติบโตของเศรษฐกิจและเสถียรภาพของระดับราคา ผู้ว่าการธนาคารแห่งประเทศไทยระบุว่าอัตราดอกเบี้ยนโยบายในปัจจุบันถือว่าเป็นกลาง และส่งสัญญาณว่าจะคงอัตราดอกเบี้ยไว้ที่ระดับนี้ ในส่วนของตลาดเน้นอัตราผลตอบแทนพันธบัตรรัฐบาลไทยปรับตัวขึ้นขึ้นหลังจากการจัดตั้งรัฐบาล โดยพันธบัตรอายุยาวโดนเทขายอย่างหนัก จากความกังวลที่จะมีการออกขายพันธบัตรเพิ่มจากโครงการดิจิทัลวอลเล็ต อย่างไรก็ตามหลังจากพุ่งไปแตะถึง 3.39% พันธบัตรอายุ 10 ปีก็ปรับตัวลงแรงมาที่ 2.70% ในช่วงปลายปี ตามอัตราผลตอบแทนของพันธบัตรสหรัฐฯและความล่าช้าของโครงการดิจิทัลวอลเล็ต โดยอัตราผลตอบแทนพันธบัตรไทยอายุ 10 ปี เพิ่มขึ้นแค่ 0.05% จากปีก่อน แต่ผลตอบแทนอายุ 2 ปี เพิ่มขึ้นมากถึง 0.71% มาที่ 2.34% ในปี 2566 นักลงทุนต่างชาติลดการถือครองพันธบัตรรัฐบาลไทยถึง 144,000 ล้านบาท ตรงข้ามกับการเพิ่มการถือครองสุทธิมากถึง 47,000 ล้านบาทในปี 2565 หันกู้ในประเทศยังคงให้ผลตอบแทนที่ดี โดยผลต่างระหว่างอัตราผลตอบแทนพันธบัตรรัฐบาลและหุ้นกู้ที่มีอันดับความน่าเชื่อถือ BBB+ ขึ้นไป ลดลง 0.05-0.17% ในปีที่ผ่านมา ความเสี่ยงด้านการออกหุ้นกู้ชุดใหม่มาทดแทนชุดเดิมไม่น่าเป็นห่วง เพราะสภาพคล่องในตลาดมีอยู่มาก และความเชื่อมั่นของนักลงทุนที่ดี

เรามีมุมมองบวกต่อตราสารหนี้ที่มีอายุเฉลี่ยยาวสำหรับตลาดไทย ผลการประชุมของคณะกรรมการนโยบายการเงินที่เสียงแตก 5-2 ในเดือนกุมภาพันธ์ โดย 2 เสียงโหวตให้ลดอัตราดอกเบี้ย 0.25% ซึ่งให้เห็นความเป็นไปได้ที่ธนาคารแห่งประเทศไทยจะลดอัตราดอกเบี้ยในการประชุมครั้งถัดๆไป นอกจากนี้ธนาคารแห่งประเทศไทยยังปรับประมาณการ

อัตราดอกเบี้ยของ GDP ปี 2567 ลงจาก 3.2% มาที่ 2.5%-3.0% หากไม่มีการกระตุ้นจากนโยบายการคลัง เพราะโครงการดิจิทัลวอลเล็ตที่น่าจะล่าช้า แนวโน้มเศรษฐกิจที่น่าผิดหวัง และอัตราเงินเฟ้อที่ไม่น่ากังวลในอนาคต การผ่อนคลายนโยบายการเงินดูเป็นสิ่งที่ต้องกระทำเพื่อให้ อัตราดอกเบี้ยของเศรษฐกิจกลับต่อสู่ระดับที่ควรจะเป็น เราคาดว่าเส้นอัตราผลตอบแทนจะเปลี่ยนไปในทาง bull flattening (อัตราผลตอบแทนระยะสั้นลดลงเร็วกว่าระยะยาว) ในระยะกลาง ตลาดได้สะท้อนให้เห็นโอกาสในการลดอัตราดอกเบี้ยไปบ้างแล้ว เห็นได้จากอัตราผลตอบแทนพันธบัตรระยะสั้น และอัตรา swap ที่ลดลง เราคาดว่าจะเห็นสัญญาณบวกในพันธบัตรรัฐบาลไทยที่มีอายุเฉลี่ยยาว เนื่องจากแนวโน้มเศรษฐกิจที่อ่อนตัวลง ปัจจัยเสี่ยงหลักของการจัดพอร์ตโฟลิโอของเรา คือ ตลาดเล็กคาดหวังที่จะเห็นเฟดลดดอกเบี้ยอย่างรวดเร็ว การเริ่มโครงการดิจิทัลวอลเล็ตที่เร็วกว่าคาด และการฟื้นตัวของเศรษฐกิจที่ดีกว่าคาด

### รายงานผู้ดูแลผลประโยชน์

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนกองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู

ธนาคารซีทีแบงก์ เอ็น เอ สาขากรุงเทพฯ ในฐานะผู้ดูแลผลประโยชน์กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู อันมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด เป็นผู้จัดตั้งและจัดการกองทุนได้ปฏิบัติหน้าที่ดูแลผลประโยชน์กองทุนรวมถึงกล่าว สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2566 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2566 แล้วนั้น

ธนาคารฯ ได้จัดทำรายงานฉบับนี้ขึ้นบนพื้นฐานของแหล่งข้อมูลที่ได้รับ ณ วันที่ในจดหมายนี้โดยเชื่อว่าเชื่อถือได้ แต่ธนาคารฯ ไม่รับรองความถูกต้องหรือความสมบูรณ์ของข้อมูลดังกล่าว และขอสงวนสิทธิในความรับผิดชอบต่อความผิดพลาด ความละเอียด (รวมถึงไปถึงความรับผิดชอบต่อบุคคลที่สาม) อย่างชัดเจน ไม่มีการรับประกันว่าเหตุการณ์หรือผลลัพธ์ในอนาคตจะตรงกันกับรายงานดังกล่าว ธนาคารฯ กรรมการ พนักงาน หรือตัวแทนของธนาคารฯ ไม่รับประกันใดๆ ต่อการจ่ายเงิน การกระทำการ หรือการแจกจ่ายกองทุน และไม่รับผิดชอบต่อความเสียหายที่เป็นผลมาจากการกระทำ หรือการละเอียดที่เกิดขึ้นอันเกี่ยวข้องกับรายงานฉบับนี้

ธนาคารฯ เห็นว่า บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด ได้ปฏิบัติหน้าที่ในการจัดการ โดยถูกต้องตามที่ควร ตามวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้ในโครงการจัดการที่ได้รับอนุมัติจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และภายใต้พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535

ขอแสดงความนับถืออย่างสูง



(คุณปานรดา โกจารย์ศรี คุณเจดจันทร์ สุนันทพงศ์ศักดิ์)

Citibank N.A.

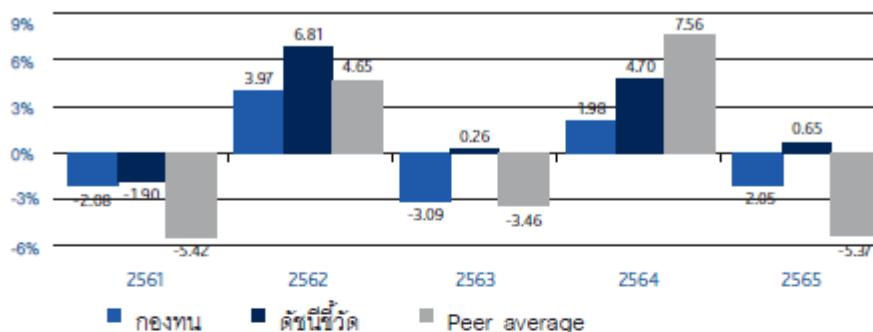
ผู้ดูแลผลประโยชน์กองทุนรวม

## ผลการดำเนินงาน

ณ วันที่ 28 ธันวาคม 2566

มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ 344,454,142.40 บาท มูลค่าหน่วยลงทุน 35.1817 บาท/หน่วย

### ผลการดำเนินงานและดัชนีชี้วัดย้อนหลัง 5 ปีปฏิทิน (%ต่อปี)



ผลการดำเนินงานย้อนหลังแบบปีกลมุด (อัตราเฉลี่ยต่อปีสำหรับผลการดำเนินงานที่แสดงช่วงเวลาตั้งแต่ 1 ปีขึ้นไป)

	ตั้งแต่ต้นปี	3 เดือน	6 เดือน	1 ปี
กองทุน	1.21	0.52	-0.22	1.21
ดัชนีชี้วัด	-3.14	0.07	-1.17	-3.14
ค่าเฉลี่ยในกลุ่มเดียวกัน	-1.48	1.15	-0.52	-1.48
ความผันผวนกองทุน	5.26	6.31	5.73	5.26
ความผันผวนดัชนีชี้วัด	4.34	5.10	4.47	4.34

	3 ปี	5 ปี	10 ปี	ตั้งแต่จัดตั้งกองทุน
กองทุน	0.38	0.38	1.60	6.67
ดัชนีชี้วัด	0.72	1.87	3.60	5.91
ค่าเฉลี่ยในกลุ่มเดียวกัน	-0.16	0.27	1.80	
ความผันผวนกองทุน	5.03	6.00	5.01	8.61
ความผันผวนดัชนีชี้วัด	5.22	6.37	6.08	9.06

ตัวชี้วัด : 35% SET TRI, 29.25%ผลตอบแทนรวมสุทธิของดัชนีพันธบัตรรัฐบาล MTM ของ ThaiBMA, 29.25% ผลตอบแทนรวมของดัชนีพันธบัตรรัฐบาลระยะสั้นของ ThaiBMA และ 6.5% ผลตอบแทนรวมสุทธิของดัชนีตราสารหนี้ภาคเอกชน MTM ที่มีอันดับความน่าเชื่อถือของผู้ออกตราสารอยู่ในระดับ BBB ขึ้นไปของ ThaiBMA

ตัวชี้วัดมีผลตั้งแต่วันที่ 1 ม.ค. 2563 สามารถดูการเปลี่ยนแปลงตัวชี้วัดของกองทุนได้ที่เว็บไซต์ของบริษัทจัดการ การเปลี่ยนเกณฑ์มาตรฐานที่ใช้วัดผลการดำเนินงานในช่วงแรกอาจทำให้ผลการดำเนินงานของกองทุนรวมดีขึ้นเมื่อเปรียบเทียบตัวชี้วัดมาตรฐาน เนื่องจากตราสารหนี้ที่กองทุนลงทุนบางส่วนไม่มีภาระภาษี ขณะที่ตัวชี้วัดมาตรฐานใหม่คำนวณจากสมมติฐานตราสารหนี้ทั้งหมดเสียภาษี

ผลการดำเนินงานในอดีต/ผลการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องที่ผลิตภัณฑ์ในตลาดทุน มิได้เป็นสิ่งยืนยันถึงผลการดำเนินงานในอนาคต

เอกสารการวัดผลการดำเนินงานของกองทุนรวมฉบับนี้ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการวัดผลการดำเนินงานของกองทุนรวมของสมาคมบริษัทจัดการลงทุน

ทำความเข้าใจลักษณะสินค้า เงื่อนไขผลตอบแทนและความเสี่ยงก่อนตัดสินใจลงทุน

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวดู

ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุน สำหรับรอบปีบัญชี

ตั้งแต่วันที่ 01 มกราคม 2566 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2566

ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุนรวม	จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	3,820,691.10	1.07
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	114,620.74	0.03
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	382,069.12	0.11
ค่าที่ปรึกษาการลงทุน	-	-
ค่าสอบบัญชี	60,900.00	0.02
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	39,965.09	0.01
รวมค่าใช้จ่ายทั้งหมด*	4,418,246.05	1.24

\*รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

\*\*ไม่รวมค่าใช้จ่ายภาษีจากการลงทุนในตราสารหนี้

มูลค่าทรัพย์สินสุทธิเฉลี่ย 357,157,591.49



กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวกู  
ค่านายหน้า สำหรับรอบปีบัญชี  
ตั้งแต่วันที่ 01 มกราคม 2566 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2566

ชื่อบริษัทยายหน้า	จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละของค่านายหน้าทั้งหมด
บริษัทหลักทรัพย์ เกียรตินาคินภัทร จำกัด (มหาชน)	31,791.31	28.49
บริษัทหลักทรัพย์ ยูบีเอส (ประเทศไทย) จำกัด	24,574.81	22.03
บริษัทหลักทรัพย์ แมคควอรี (ประเทศไทย) จำกัด	23,927.70	21.45
บริษัทหลักทรัพย์ ซี แอล เอส เอ (ประเทศไทย) จำกัด	19,371.58	17.36
บริษัทหลักทรัพย์ เครดิต สวิส (ประเทศไทย) จำกัด	5,318.17	4.77
บริษัทหลักทรัพย์ ซิตีคอร์ป (ประเทศไทย) จำกัด	4,468.35	4.00
บริษัท หลักทรัพย์ เจพีมอร์แกน (ประเทศไทย) จำกัด	1,209.59	1.08
บริษัท หลักทรัพย์ ธนชาด จำกัด (มหาชน)	912.92	0.82
รวมค่านายหน้าทั้งหมด	111,574.43	100.00

	อันดับความน่าเชื่อถือ	จำนวนหน่วย (หุ้น)	จำนวนมูลค่าที่ตราไว้	มูลค่ายุติธรรม	%
หุ้นสามัญ					
<u>เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร</u>					
อาหารและเครื่องดื่ม					
บริษัท หาดทิพย์ จำกัด (มหาชน)		251,600.000000		4,151,400.00	1.21
บริษัท เช็ปปี้ จำกัด (มหาชน)		76,300.000000		6,599,950.00	1.92
บริษัท ศรีนาเวพร มาร์เก็ตติ้ง จำกัด (มหาชน)		188,900.000000		3,324,640.00	0.97
<u>สินค้าอุปโภคบริโภค</u>					
ของใช้ส่วนตัวและเวชภัณฑ์					
บริษัท ไทยออปติคอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)		415,400.000000		4,901,720.00	1.42
<u>ธุรกิจการเงิน</u>					
ธนาคาร					
บริษัท ทีสโກไฟแนนเชียลกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)		38,800.000000		3,870,300.00	1.12
เงินทุนและหลักทรัพย์					
บริษัท อีออน ธนสินทรัพย์ (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)		45,500.000000		7,280,000.00	2.11
บริษัท เงินดีลล่อ จำกัด (มหาชน)		155,700.000000		3,503,250.00	1.02
<u>อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง</u>					
พัฒนาอสังหาริมทรัพย์					
บริษัท ดับบลิวเอชเอ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)		1,912,100.000000		10,134,130.00	2.94
<u>ทรัพย์สิน</u>					
พลังงานและสาธารณูปโภค					
บริษัท เสริมสร้าง พาวเวอร์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)		287,080.000000		2,296,640.00	0.67
<u>บริการ</u>					
พาณิชย์					
บริษัท เมก้า โลจิสติกส์ จำกัด (มหาชน)		212,100.000000		8,537,025.00	2.48
บริษัท โมชิ โมชิ รีเทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)		31,500.000000		1,685,250.00	0.49
บริษัท สยามโกลบอลเฮาส์ จำกัด (มหาชน)		158,751.000000		2,730,517.20	0.79
การแพทย์					
บริษัท บางกอก เซน ซอสปีทอล จำกัด (มหาชน)		204,900.000000		4,589,760.00	1.33
บริษัท โรงพยาบาลบำรุงราษฎร์ จำกัด (มหาชน)		15,600.000000		3,463,200.00	1.01
บริษัท โรงพยาบาลพระรามเก้า จำกัด (มหาชน)		558,500.000000		8,936,000.00	2.59
บริการเฉพาะกิจ					
บริษัท เอสไอเอสบี จำกัด (มหาชน)		273,900.000000		9,723,450.00	2.82
การท่องเที่ยวและสันทนาการ					
บริษัท โรงแรมเซ็นทรัลพลาซา จำกัด (มหาชน)		124,500.000000		5,446,875.00	1.58
บริษัท ไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)		154,329.000000		4,552,705.50	1.32
บริษัท ดี เอราวัณ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)		702,200.000000		3,686,550.00	1.07
ขนส่งและโลจิสติกส์					
บริษัท สามารก เอวิเอชั่น โซลูชั่นส์ จำกัด (มหาชน)		159,900.000000		2,574,390.00	0.75
<u>เทคโนโลยี</u>					
ชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์					
บริษัท ซานา ไมโครอิเล็กทรอนิกส์ จำกัด (มหาชน)		63,300.000000		3,370,725.00	0.98
เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร					
บริษัท แอดวานซ์ อินโฟร์ เซอร์วิส จำกัด (มหาชน)		13,000.000000		2,821,000.00	0.82
บริษัท ฮิวเม้นิก้า จำกัด (มหาชน)		845,400.000000		8,876,700.00	2.58
บริษัท ไทยคม จำกัด (มหาชน)		84,300.000000		1,112,760.00	0.32
รวม	หุ้นสามัญ			118,168,937.70	34.31
ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น					
บริษัท ซีโอบี กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)		8,759.000000		5,605.76	0.00
รวม	ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น			5,605.76	0.00
พันธบัตรรัฐบาล					
ESGLB35DA		1,500.000000	1,500,000.00	1,329,988.55	0.39
ESGLB376A		6,000.000000	6,000,000.00	6,366,880.90	1.85
LB246A		7,000.000000	7,000,000.00	6,952,514.84	2.02
LB249A		10,000.000000	10,000,000.00	9,910,988.20	2.88
LB24DB		4,000.000000	4,000,000.00	3,969,074.43	1.15
LB25DA		8,000.000000	8,000,000.00	8,244,584.07	2.39
LB26DA		8,500.000000	8,500,000.00	8,452,754.01	2.45
LB27DA		4,000.000000	4,000,000.00	4,180,634.17	1.21
LB28DA		2,000.000000	2,000,000.00	2,042,685.19	0.59
LB293A		5,000.000000	5,000,000.00	5,016,329.32	1.46
LB296A		2,000.000000	2,000,000.00	2,244,123.51	0.65
LB29DA		5,000.000000	5,000,000.00	4,760,268.22	1.38

		อันดับความน่าเชื่อถือ	จำนวนหน่วย (หุ้น)	จำนวนมูลค่าที่ตราไว้	มูลค่าโดยรวม	%
	LB316A		500.000000	500,000.00	534,912.22	0.16
	LB326A		2,000.000000	2,000,000.00	2,164,933.19	0.63
	LB336A		9,000.000000	9,000,000.00	9,518,702.54	2.76
	LB366A		4,000.000000	4,000,000.00	4,221,365.68	1.23
	LB416A		2,000.000000	2,000,000.00	2,209,212.17	0.64
	LB446A		2,500.000000	2,500,000.00	3,054,346.10	0.89
	LB466A		7,000.000000	7,000,000.00	6,433,622.35	1.87
	LB676A		4,000.000000	4,000,000.00	3,801,532.50	1.10
	LBA37DA		4,500.000000	4,500,000.00	5,050,218.68	1.47
	รวม	พันธบัตรรัฐบาล			98,500,000.00	100,459,670.84
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย						
	CB24125A		5,000.000000	5,000,000.00	4,992,482.75	1.45
	CB24222A		10,000.000000	10,000,000.00	9,971,304.50	2.89
	CB24328A		3,000.000000	3,000,000.00	2,984,421.33	0.87
	CBF24513B		3,000.000000	3,000,000.00	3,009,943.12	0.87
	รวม	พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย			21,000,000.00	20,958,151.70
หุ้นกู้						
	AEON262A	A-(tha)/ฟิโชน் เรตติ้งส์ (ไทย)	5,000.000000	5,000,000.00	5,053,392.07	1.47
	AP257A	A/ทริส เรตติ้ง	8,000.000000	8,000,000.00	7,945,079.86	2.31
	AWN244B	AAA(tha)/ฟิโชน் เรตติ้งส์ (ไทย)	3,000.000000	3,000,000.00	3,048,518.01	0.89
	BGRIM247A	A~/ทริส เรตติ้ง	2,000.000000	2,000,000.00	1,986,615.03	0.58
	BGRIM275A	A~/ทริส เรตติ้ง	3,000.000000	3,000,000.00	3,054,796.06	0.89
	CENTEL266A	A~/ทริส เรตติ้ง	7,000.000000	7,000,000.00	7,006,716.17	2.03
	CPNREIT288A	AA~/ทริส เรตติ้ง	5,000.000000	5,000,000.00	5,103,103.21	1.48
	DTN267B	A+/ทริส เรตติ้ง	5,000.000000	5,000,000.00	4,930,299.24	1.43
	EASTW256A	A/ทริส เรตติ้ง	3,000.000000	3,000,000.00	3,042,769.29	0.88
	EASTW332A	A/ทริส เรตติ้ง	4,000.000000	4,000,000.00	4,023,802.05	1.17
	GPSC31NA	AA+/ทริส เรตติ้ง	4,000.000000	4,000,000.00	3,931,340.97	1.14
	GULF252A	A/ทริส เรตติ้ง	8,000.000000	8,000,000.00	7,968,362.50	2.31
	GULF339A	A/ทริส เรตติ้ง	1,000.000000	1,000,000.00	1,045,650.20	0.30
	KTC253A	AA~/ทริส เรตติ้ง	6,000.000000	6,000,000.00	5,940,581.12	1.72
	LOTUSS244A	A+/ทริส เรตติ้ง	8,000.000000	8,000,000.00	8,043,231.52	2.33
	MINT266A	A/ทริส เรตติ้ง	2,000.000000	2,000,000.00	2,004,273.57	0.58
	TBEV256A	AA(tha)/ฟิโชน் เรตติ้งส์ (ไทย)	8,000.000000	8,000,000.00	7,924,391.24	2.30
	TIDLOR278A	A/ทริส เรตติ้ง	1,000.000000	1,000,000.00	1,010,416.36	0.29
	TLT263A	AAA/ทริส เรตติ้ง	3,000.000000	3,000,000.00	2,934,820.85	0.85
	TRUE287A	A+/ทริส เรตติ้ง	5,000.000000	5,000,000.00	5,093,326.06	1.48
	WHA253A	A~/ทริส เรตติ้ง	4,000.000000	4,000,000.00	3,951,020.47	1.15
	WHA26OA	A~/ทริส เรตติ้ง	2,000.000000	2,000,000.00	2,035,203.70	0.59
	รวม	หุ้นกู้			97,000,000.00	97,077,709.55
เงินฝากออมทรัพย์						
	ธนาคารซีทีแบงก์ เอ็ม. เอ. - บัญชีเงินฝากโกลด์เซฟวิ่ง				102,916.55	0.03
	เงินฝากออมทรัพย์				102,916.55	0.03
เงินฝากเพื่อดำเนินการ						
	ธนาคารซีทีแบงก์ เอ็ม.เอ. - บัญชีเงินฝากเพื่อดำเนินการ				9,943,425.90	2.89
	เงินฝากเพื่อดำเนินการ				9,943,425.90	2.89
สินทรัพย์อื่น					1,884,742.24	0.55
หนี้สินอื่น					(4,136,476.93)	(1.20)
รวมทรัพย์สินสุทธิ					344,464,683.31	100.00

## นิยามอันดับเครดิต

**ทริสเรตติ้ง** ใช้สัญลักษณ์ตัวอักษรแสดงผลการจัดอันดับเครดิตตราสารหนี้ระยะกลางและระยะยาวจำนวน 8 อันดับ โดยเริ่มจาก AAA ซึ่งเป็นอันดับเครดิตสูงสุด จนถึง D ซึ่งเป็นอันดับต่ำสุด โดยตราสารหนี้ระยะกลางและยาวมีอายุตั้งแต่ 1 ปีขึ้นไป และแต่ละสัญลักษณ์มีความหมายดังนี้

**AAA** อันดับเครดิตสูงสุด มีความเสี่ยงต่ำที่สุด บริษัทมีความสามารถในการชำระดอกเบี้ยและคืนเงินต้นในเกณฑ์สูงสุด และได้รับผลกระทบน้อยมากจากการเปลี่ยนแปลงทางธุรกิจ เศรษฐกิจ และสิ่งแวดล้อมอื่นๆ

**AA** มีความเสี่ยงต่ำมาก บริษัทมีความสามารถในการชำระดอกเบี้ยและคืนเงินต้นในเกณฑ์สูงมาก แต่อาจได้รับผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงทางธุรกิจ เศรษฐกิจ และสิ่งแวดล้อมอื่นๆ มากกว่าอันดับเครดิตที่อยู่ในระดับ AAA

**A** มีความเสี่ยงในระดับต่ำ บริษัทมีความสามารถในการชำระดอกเบี้ยและคืนเงินต้นในเกณฑ์สูง แต่อาจได้รับผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงทางธุรกิจ เศรษฐกิจ และสิ่งแวดล้อมอื่นๆ มากกว่าอันดับเครดิตที่อยู่ในระดับสูงกว่า

**BBB** มีความเสี่ยงในระดับปานกลาง บริษัทมีความสามารถในการชำระดอกเบี้ยและคืนเงินต้นในเกณฑ์ที่เพียงพอ แต่มีความอ่อนไหวต่อการเปลี่ยนแปลงทางธุรกิจ เศรษฐกิจ และสิ่งแวดล้อมอื่นๆ มากกว่า และอาจมีความสามารถในการชำระหนี้ที่อ่อนแอลงเมื่อเทียบกับอันดับเครดิตที่อยู่ในระดับสูงกว่า

**BB** มีความเสี่ยงในระดับสูง บริษัทมีความสามารถในการชำระดอกเบี้ยและคืนเงินต้นในเกณฑ์ต่ำกว่าระดับปานกลาง และจะได้รับผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงทางธุรกิจ เศรษฐกิจ และสิ่งแวดล้อมอื่นๆ ค่อนข้างชัดเจน ซึ่งอาจส่งผลให้ความสามารถในการชำระหนี้อยู่ในเกณฑ์ที่ไม่เพียงพอ

**B** มีความเสี่ยงในระดับสูงมาก บริษัทมีความสามารถในการชำระดอกเบี้ยและคืนเงินต้นในเกณฑ์ต่ำ และอาจจะหมดความสามารถหรือความตั้งใจในการชำระหนี้ได้ตามการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์ทางธุรกิจ เศรษฐกิจ และสิ่งแวดล้อมอื่นๆ

**C** มีความเสี่ยงในการผิดนัดชำระหนี้สูงที่สุด บริษัทไม่มีความสามารถในการชำระดอกเบี้ยและคืนเงินต้นตามกำหนดอย่างชัดเจน โดยต้องอาศัยเงื่อนไขที่เอื้ออำนวยทางธุรกิจ เศรษฐกิจ และสิ่งแวดล้อมอื่นๆ อย่างมากจึงจะมีความสามารถในการชำระหนี้ได้

**D** เป็นระดับที่อยู่ในสภาวะผิดนัดชำระหนี้ โดยผู้ออกตราสารหนี้ไม่สามารถชำระดอกเบี้ยและคืนเงินต้นได้ตามกำหนด อันดับเครดิตจาก AA ถึง C อาจมีเครื่องหมายบวก (+) หรือลบ (-) ต่อท้าย เพื่อจำแนกความแตกต่างของคุณภาพของอันดับเครดิตภายในระดับเดียวกัน

## ฟิทช์ เรตติ้ง

### อันดับความน่าเชื่อถือระยะยาวสำหรับประเทศไทย

#### AAA(thai)

'AAA' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงสุดของอันดับความน่าเชื่อถือภายในประเทศไทยซึ่งกำหนดโดยฟิทช์ โดยอันดับความน่าเชื่อถือนี้จะมอบให้กับอันดับความน่าเชื่อถือที่มีความเสี่ยง "น้อยที่สุด" เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย และโดยปกติแล้วจะกำหนดให้แก่ตราสารทางการเงินที่ออกหรือค้ำประกันโดยรัฐบาล

#### AA(thai)

'AA' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงมากเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทยโดยระดับความน่าเชื่อถือของตราสารทางการเงินขั้นนี้ต่างจากผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงสุดของประเทศไทยเพียงเล็กน้อย

#### A(tha)

'A' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย อย่างไรก็ตาม การเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์หรือสภาพทางเศรษฐกิจอาจมีผลกระทบต่อความสามารถในการชำระหนี้ได้ตรงตามกำหนดของตราสารทางการเงินเหล่านี้มากกว่าตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในประเภทที่สูงกว่า

#### BBB(tha)

'BBB' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นปานกลางเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย อย่างไรก็ตาม มีความเป็นไปได้มากกว่าการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์หรือสภาพทางเศรษฐกิจจะมีผลกระทบต่อความสามารถในการชำระหนี้ได้ตรงตามกำหนดเวลาของตราสารทางการเงินเหล่านี้มากกว่าตราสารหนี้อื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในประเภทที่สูงกว่า

#### BB(tha)

'BB' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือค่อนข้างต่ำเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย การชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารเหล่านี้ภายในประเทศนั้นๆ มีความไม่แน่นอนในระดับหนึ่งและความสามารถในการชำระหนี้คืนตามกำหนดเวลาจะมีความไม่แน่นอนมากขึ้นตามการเปลี่ยนแปลงของเศรษฐกิจในทางลบ

#### B(tha)

'B' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นต่ำอย่างมีนัยสำคัญเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหนี้อื่นๆ ในประเทศไทย การปฏิบัติตามเงื่อนไขของตราสารหนี้และข้อผูกพันทางการเงินยังคงเป็นไปได้ในปัจจุบัน แต่ความมั่นคงยังจำกัดอยู่ในระดับหนึ่งเท่านั้นและความสามารถในการชำระหนี้ตามกำหนดอย่างต่อเนื่องนั้นไม่แน่นอนขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและสภาพทางเศรษฐกิจ

#### CCC(tha), CC(tha), C(tha)

อันดับความน่าเชื่อถือเหล่านี้แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นต่ำมากเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารหนี้อื่นในประเทศไทย ความสามารถในการปฏิบัติตามข้อผูกพันทางการเงินขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและการพัฒนาทางเศรษฐกิจเพียงอย่างเดียว

#### D(tha)

อันดับความน่าเชื่อถือเหล่านี้ จะถูกกำหนดให้สำหรับองค์กรหรือตราสารหนี้ซึ่งกำลังอยู่ในภาวะผิดนัดชำระหนี้ในปัจจุบัน

### อันดับความน่าเชื่อถือระยะสั้นสำหรับประเทศไทย

#### F1(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถขั้นสูงสุดในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารตรงตามกำหนดเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นๆ ในประเทศไทยภายใต้อันดับความน่าเชื่อถือภายในประเทศซึ่งกำหนดโดยฟิทช์ โดยอันดับความน่าเชื่อถือนี้จะมอบให้สำหรับอันดับความน่าเชื่อถือที่มีความเสี่ยง “น้อยที่สุด” เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศเดียวกันและโดยปกติแล้วจะกำหนดให้กับตราสารทางการเงินที่ออกหรือค้ำประกันโดยรัฐบาล ในกรณีที่มียกระดับความน่าเชื่อถือสูงเป็นพิเศษจะมีสัญลักษณ์ “+” แสดงไว้เพิ่มเติมจากอันดับความน่าเชื่อถือที่กำหนด

#### F2(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขทางการเงินตามกำหนดเวลาในระดับที่น่าพอใจเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหนี้อื่นในประเทศเดียวกัน อย่างไรก็ตาม ระดับของความน่าเชื่อถือดังกล่าวยังไม่อาจเทียบเท่ากับกรณีที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือที่สูงกว่า

### F3(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาในระดับปานกลางเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นหรือตราสารอื่นในประเทศเดียวกัน อย่างไรก็ตาม ความสามารถในการชำระหนี้ดังกล่าวจะมีความไม่แน่นอนมากขึ้นไปตามความเปลี่ยนแปลงในทางลบในระยะสั้นมากกว่าตราสารที่ได้รับการจัดการจัดอันดับที่สูงกว่า

### B(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาที่ไม่แน่นอนเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการชำระหนี้ดังกล่าวจะไม่แน่นอนมากขึ้นตามการเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจและการเงินในทางลบระยะสั้น

### C(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาที่ไม่แน่นอนสูง เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการปฏิบัติตามข้อผูกพันทางการเงินขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและสภาพการณ์ทางเศรษฐกิจเท่านั้น

### D(tha)

แสดงถึงการผิดนัดชำระหนี้ที่เกิดขึ้นแล้วหรือกำลังจะเกิดขึ้น

## หมายเหตุประกอบการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในระยะยาวและในระยะสั้นสำหรับประเทศไทย

เครื่องบ่งชี้พิเศษสำหรับประเทศไทย “tha” จะถูกระบุไว้ต่อจากอันดับความน่าเชื่อถือทุกอันดับ เพื่อแยกความแตกต่างออกจากการจัดอันดับความน่าเชื่อถือระดับสากล เครื่องหมาย “+” หรือ “-” อาจจะถูกระบุไว้เพิ่มเติมต่อจากอันดับความน่าเชื่อถือสำหรับประเทศหนึ่งๆ เพื่อแสดงถึงสถานะย่อยโดยเปรียบเทียบกันภายในอันดับความน่าเชื่อถือชั้นหลัก ทั้งนี้ จะไม่มีการระบุสัญลักษณ์ ต่อท้ายดังกล่าวสำหรับอันดับความน่าเชื่อถืออันดับ “AAA(tha)” หรืออันดับที่ต่ำกว่า “CCC(tha)” สำหรับอันดับความน่าเชื่อถือในระยะยาวและจะไม่มีการระบุสัญลักษณ์ต่อท้ายดังกล่าวสำหรับอันดับความน่าเชื่อถือในระยะสั้น นอกเหนือจาก “F1(tha)” สัญญาณการปรับอันดับความน่าเชื่อถือ (Rating Watch): สัญญาณการปรับอันดับความน่าเชื่อถือจะถูกใช้เพื่อแจ้งให้นักลงทุนทราบว่ามีความเป็นไปได้ที่จะมีการเปลี่ยนแปลงอันดับความน่าเชื่อถือและแจ้งแนวโน้มทิศทางของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว สัญญาณดังกล่าวอาจจะระบุเป็น “สัญญาณบวก” ซึ่งบ่งชี้แนวโน้มในการปรับอันดับความน่าเชื่อถือให้สูงขึ้น “สัญญาณลบ” จะบ่งชี้แนวโน้มในการปรับอันดับความน่าเชื่อถือให้ต่ำลง หรือ “สัญญาณวิวัฒนาการ” ในกรณีที่อันดับความน่าเชื่อถืออาจจะได้รับการปรับขึ้นปรับลงหรือคงที่ โดยปกติ สัญญาณการปรับอันดับความน่าเชื่อถือมักจะถูกระบุไว้สำหรับช่วงระยะเวลาสั้นๆ

## มูตัส เรทติ้ง การจัดอันดับคุณภาพกองทุนตราสารหนี้

Aaa - กองทุนตราสารหนี้ในอันดับคุณภาพ Aaa ส่วนใหญ่มีตราสารหนี้ที่ถูกจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับสูงสุด และมีความเสี่ยงในระดับต่ำมากที่สุดที่จะถูกลดอันดับความน่าเชื่อถือลง

Aa - กองทุนตราสารหนี้ในอันดับคุณภาพ Aa ส่วนใหญ่มีตราสารหนี้ที่ถูกจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับสูง และมีความเสี่ยงในระดับต่ำมากที่สุดที่จะถูกลดอันดับความน่าเชื่อถือลง

A - กองทุนตราสารหนี้ในอันดับคุณภาพ A ส่วนใหญ่มีตราสารหนี้ที่ถูกพิจารณาว่ามีความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับสูงกว่าระดับปานกลาง และมีความเสี่ยงในระดับต่ำที่จะถูกลดอันดับความน่าเชื่อถือลง

Baa - กองทุนตราสารหนี้ในอันดับคุณภาพ Baa ส่วนใหญ่มีตราสารหนี้ที่ถูกพิจารณาว่ามีความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับปานกลาง และมีความเสี่ยงในระดับปานกลางที่จะถูกลดอันดับความน่าเชื่อถือลง และอาจมีปัจจัยพิเศษบางประการที่นำไปสู่การเก็งกำไรในตลาดได้

Ba - กองทุนตราสารหนี้ในอันดับคุณภาพ Ba ส่วนใหญ่มีตราสารหนี้ที่ถูกจัดอยู่ในกลุ่มที่มีพื้นฐานที่นำไปสู่การเก็งกำไรในตลาดได้ และมีความเสี่ยงในระดับสูงพอสมควรที่จะถูกลดอันดับความน่าเชื่อถือลง

B - กองทุนตราสารหนี้ในอันดับคุณภาพ B ส่วนใหญ่มีตราสารหนี้ที่ถูกพิจารณาว่าเป็นตราสารที่สร้างการเก็งกำไรในตลาด และมีความเสี่ยงในระดับสูงที่จะถูกลดอันดับความน่าเชื่อถือลง

Caa - กองทุนตราสารหนี้ในอันดับคุณภาพ Caa ส่วนใหญ่มีตราสารหนี้ที่ถูกจัดอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในระดับต่ำ และมีความเสี่ยงในระดับสูงมากที่จะถูกลดอันดับความน่าเชื่อถือลง

Ca - กองทุนตราสารหนี้ในอันดับคุณภาพ Ca ส่วนใหญ่มีตราสารหนี้ที่สร้างการเก็งกำไรสูงในตลาด และมีแนวโน้มที่จะเกิดการผิดสัญญาชำระหนี้มาก

C - กองทุนตราสารหนี้ในอันดับคุณภาพ C ส่วนใหญ่มีตราสารหนี้ที่เกิดการผิดสัญญาชำระหนี้ขึ้นแล้ว และมีโอกาสน้อยที่จะกลับมาชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยได้

หมายเหตุ - การเพิ่มเติมข้อมูลในการจัดอันดับ อาจใช้เลข 1, 2 และ 3 กำกับต่อท้ายอันดับคุณภาพกองทุนตั้งแต่อันดับ Aa ถึง Caa การกำกับด้วยเลข 1 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกัน มีอันดับคุณภาพสูงที่สุดในอันดับนั้น การกำกับด้วยเลข 2 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกัน มีอันดับคุณภาพปานกลางในอันดับนั้น และการกำกับด้วยเลข 3 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกัน มีอันดับคุณภาพต่ำที่สุดในอันดับนั้น

#### อันดับความน่าเชื่อถือของธนาคาร/สถาบันการเงินที่กองทุนไปลงทุนในเงินฝากธนาคาร

เงินฝากธนาคาร	อันดับความน่าเชื่อถือโดยสถาบันในต่างประเทศ	อันดับความน่าเชื่อถือโดยสถาบันในประเทศ
ธนาคารซิตีแบงก์ เอ็น.เอ. (U.S.)	Aa3 (Moody)/A+ (S&P)	-
ธนาคารยูโอบี จำกัด (มหาชน)	A3 (Moody)/ A- (Fitch)	AAA (Fitch)

ข้อมูล ณ 28 ธันวาคม 2566

#### อันดับความน่าเชื่อถือของคู่สัญญาซื้อขายล่วงหน้า (OTC Derivatives)

คู่สัญญา	อันดับความน่าเชื่อถือโดยสถาบันในต่างประเทศ	อันดับความน่าเชื่อถือโดยสถาบันในประเทศ
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	Baa1(Moody)/ BBB (S&P)/ BBB (Fitch)	AA+(Fitch)
ธนาคารซิตีแบงก์ เอ็น.เอ. (U.S.)	Aa3 (Moody)/A+ (S&P)	-

ข้อมูล ณ 28 ธันวาคม 2566

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู

ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2566

รายงานชื่อบุคคลที่เกี่ยวข้องที่กองทุนเข้าทำธุรกรรม

-ไม่มี-

รายงานการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3

ไม่มีการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3 โดยบุคคลใดบุคคลหนึ่ง

การเปิดเผยข้อมูลอัตราส่วนหมุนเวียนการลงทุนของกองทุน

อัตราส่วนหมุนเวียนการลงทุน 20.87%

รายงานการดำรงอัตราส่วนการลงทุนไม่เป็นไปตามรายละเอียดโครงการ

-ไม่มี-

ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบรายละเอียดการทำธุรกรรมกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกับกองทุนรวมและรายงานการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3 ได้ที่บริษัทจัดการโดยตรง หรือที่ website ของบริษัทจัดการที่ <https://www.abrdn.com/th-th/investor>



กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู

ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2566

#### การรับผลประโยชน์ตอบแทนเนื่องจากการที่กองทุนใช้บริการบุคคลอื่น

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2561 เป็นต้นไป บริษัทมีการรับทวิจัยและบทวิเคราะห์ ผ่านทาง MiFID II จึงไม่มีการรับผลประโยชน์ตอบแทนเนื่องจากการที่กองทุนใช้บริการบุคคลอื่น (Soft Commission)

#### แนวทางในการใช้สิทธิออกเสียงและการดำเนินการใช้สิทธิออกเสียง

ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบแนวทางในการใช้สิทธิออกเสียงและการดำเนินการใช้สิทธิออกเสียงได้ที่ Website ของบริษัทจัดการ ที่ <https://www.abrdn.com/th-th/investor>

#### การรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่น

-ไม่มี-

รายชื่อผู้จัดการกองทุนรวมของบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ติน (ประเทศไทย) จำกัด

ลำดับที่	ชื่อ/นามสกุล	ชื่อกองทุนรวมที่รับผิดชอบ
1.	นายพงศ์ธาริน ทรัพย์ยานนท์	- กองทุนเปิด อเบอร์ติน แคช ครีเอชั่น
2.	นางสาวอรุณรัตน์ ภิโยธิตกษัย	- กองทุนเปิด อเบอร์ติน อินคัม ครีเอชั่น
3.	นางสาวดวงธิดา แซ่แต้	- กองทุนเปิด อเบอร์ติน ไทย เอกควิตี้ ดิวิเด็น
4.	นายวรพจน์ ลีลาวิชิตชัย	- กองทุนเปิด อเบอร์ติน แวลู
5.	นายณัฐนนท์ อรัญยกานนท์	- กองทุนเปิด อเบอร์ติน โกรท
6.	นายอภิพัฒน์ ศรีประไพ	- กองทุนเปิด อเบอร์ติน สมาร์ทอินคัม เพื่อการเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ติน สมาร์ทแคปิตอล เพื่อการเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ติน สยามลีดเดอร์ส - กองทุนเปิด อเบอร์ติน หุ่นระยะยาว - กองทุนเปิด อเบอร์ติน สมอล-มิดแคพ - กองทุนเปิด อเบอร์ติน หุ่นระยะยาว 70/30 - กองทุนเปิด อเบอร์ติน ตราสารตลาดเงิน สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ติน ตราสารหนี้ สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ติน ตราสารทุนไทย เพื่อการออม - กองทุนเปิด อเบอร์ติน เอเชีย แปซิฟิก เอกควิตี้ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ติน โกลบอล ชัสเทนเนเบิล เอกควิตี้ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ติน ยูโรเปียน ชัสเทนเนเบิล เอกควิตี้ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ติน อีเมอรจิง ออฟฟอว์นิตี้ส์ บอนด์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ติน โกลบอล อีเมอรจิง โกรท ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ติน ออล ไชน่า ชัสเทนเนเบิล เอกควิตี้ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ติน อินเดีย โกรท ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ติน เอเชีย แปซิฟิก เอกควิตี้ เพื่อการเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ติน เจแปนีส ชัสเทนเนเบิล เอกควิตี้ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ติน อเมริกัน โกรท – สมอลเคอร์ คอมพานี ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ติน โกลบอล สมอลแคพ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ติน โกลบอล ไดนามิค ดิวิเด็น ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ติน โกลบอล อินโนเวชั่น เอกควิตี้ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ติน ไชน่า A Share ชัสเทนเนเบิล เอกควิตี้ ฟันด์

ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2566 – 31 ธันวาคม 2566

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวกู  
งบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

## รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยงานของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู

### ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู (“กองทุน”) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน และ งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ ตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

### เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกองทุนตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

### ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงิน และรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ข้าพเจ้าคาดว่าข้าพเจ้าจะได้รับรายงานประจำปีภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่น และข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้บริหารเพื่อให้ผู้บริหารดำเนินการแก้ไขข้อมูลที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริง

### ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกองทุนหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

### ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเกี่ยวกับผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาดเนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผลข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้น โดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กองทุนต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า



(นางสาวรฐาภัทร ลิมสกุล)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 10508

บริษัท พีวี ออดิท จำกัด

กรุงเทพฯ 1 มีนาคม 2567

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวกู

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

	หมายเหตุ	บาท	
		2566	2565
สินทรัพย์	6		
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	3, 4	336,034,101.74	341,646,232.27
เงินฝากธนาคาร		10,046,342.45	24,358,941.65
ลูกหนี้			
จากดอกเบี้ย		909,018.94	686,058.40
จากการขายเงินลงทุน		1,330,441.71	-
จากการขายหน่วยลงทุน		291,912.20	182,672.93
สินทรัพย์อื่น		6,440.54	6,440.54
รวมสินทรัพย์		348,618,257.58	366,880,345.79
หนี้สิน	6		
เจ้าหนี้			
จากการซื้อเงินลงทุน		3,232,176.42	539,574.65
จากการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน		382,185.70	501,040.46
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	5	412,354.27	439,025.24
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		117,232.44	76,394.22
หนี้สินอื่น		9,625.44	11,202.80
รวมหนี้สิน		4,153,574.27	1,567,237.37
สินทรัพย์สุทธิ		344,464,683.31	365,313,108.42
สินทรัพย์สุทธิ:			
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน		97,907,059.98	105,095,299.40
กำไรสะสม			
บัญชีปรับสมดุล		29,211,409.28	47,368,998.04
กำไรสะสมจากการดำเนินงาน		217,346,214.05	212,848,810.98
สินทรัพย์สุทธิ		344,464,683.31	365,313,108.42
สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย		35.1828	34.7601
จำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ณ วันสิ้นปี (หน่วย)		9,790,706.0872	10,509,530.0129

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุนและตามประเภทของอุตสาหกรรม

ชื่อหลักทรัพย์	วันครบกำหนด	อัตราดอกเบี้ย (%)	เงินต้น/ จำนวนหน่วย (บาท/หน่วย)	มูลค่ายุติธรรม (บาท)	ร้อยละของมูลค่าเงินลงทุน
<b>หลักทรัพย์จดทะเบียน</b>					
<b>หุ้นสามัญ</b>					
<b><u>เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร</u></b>					
อาหารและเครื่องดื่ม				14,075,990.00	4.19
บมจ.หาดทิพย์			251,600	4,151,400.00	1.24
บมจ.เซ็ปเป้			76,300	6,599,950.00	1.96
บมจ.ศรีนันทาพร มาร์เก็ตติ้ง			188,900	3,324,640.00	0.99
<b><u>สินค้าอุปโภคบริโภค</u></b>					
ของใช้ส่วนตัวและเวชภัณฑ์				4,901,720.00	1.46
บมจ.ไทยออปติคอลล กู๊ป			415,400	4,901,720.00	1.46
<b><u>ธุรกิจการเงิน</u></b>					
ธนาคาร				3,870,300.00	1.15
บมจ.ทีสโก้ไฟแนนเชียลกรุ๊ป			38,800	3,870,300.00	1.15
เงินทุนและหลักทรัพย์				10,783,250.00	3.21
บมจ.อออน ธนสินทรัพย์ (ไทยแลนด์)			45,500	7,280,000.00	2.17
บมจ.เงินติดล้อ			155,700	3,503,250.00	1.04
<b><u>อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง</u></b>					
พัฒนาอสังหาริมทรัพย์				10,134,130.00	3.02
บมจ.ดับบลิวเอชเอ คอร์ปอเรชั่น			1,912,100	10,134,130.00	3.02
<b><u>ทรัพยากร</u></b>					
พลังงานและสาธารณูปโภค				2,296,640.00	0.68
บมจ.เสริมสร้าง พาวเวอร์ คอร์ปอเรชั่น			287,080	2,296,640.00	0.68
<b><u>บริการ</u></b>					
พาณิชย์				12,952,792.20	3.85
บมจ.เมก้า ไลฟ์ไชนเอนซ์			212,100	8,537,025.00	2.54
บมจ.โมชิ โมชิรีเทล คอร์ปอเรชั่น			31,500	1,685,250.00	0.50
บมจ.สยามโกลบอลเฮ้าส์			158,751	2,730,517.20	0.81

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุนและตามประเภทของอุตสาหกรรม

ชื่อหลักทรัพย์	วันครบกำหนด	อัตราดอกเบี้ย (%)	เงินต้น/ จำนวนหน่วย (บาท/หน่วย)	มูลค่ายุติธรรม (บาท)	ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน
<b>การแพทย์</b>				<b>16,988,960.00</b>	<b>5.06</b>
บมจ.บางกอก เซน ฮอสปิทอล			204,900	4,589,760.00	1.37
บมจ. โรงพยาบาลบำรุงราษฎร์			15,600	3,463,200.00	1.03
บมจ. โรงพยาบาลพระรามเก้า			558,500	8,936,000.00	2.66
<b>บริการเฉพาะกิจ</b>				<b>9,723,450.00</b>	<b>2.89</b>
บมจ. เอสไอเอสบี			273,900	9,723,450.00	2.89
<b>การท่องเที่ยวและสันทนาการ</b>				<b>13,686,130.50</b>	<b>4.07</b>
บมจ. โรงแรมเซ็นทรัลพลาซา			124,500	5,446,875.00	1.62
บมจ. ไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล			154,329	4,552,705.50	1.35
บมจ. ดีเอร์วีน กรุ๊ป			702,200	3,686,550.00	1.10
<b>ขนส่งและโลจิสติกส์</b>				<b>2,574,390.00</b>	<b>0.77</b>
บมจ. สามารถ เอวิเอชั่น โซลูชั่นส์			159,900	2,574,390.00	0.77
<b>เทคโนโลยี</b>					
<b>ชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์</b>				<b>3,370,725.00</b>	<b>1.00</b>
บมจ. ฮานา ไมโครอิเล็กทรอนิกส์			63,300	3,370,725.00	1.00
<b>เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร</b>				<b>12,810,460.00</b>	<b>3.81</b>
บมจ. แอดวานซ์ อินโฟร์ เซอร์วิส			13,000	2,821,000.00	0.84
บมจ. ฮิวแมนิก้า			845,400	8,876,700.00	2.64
บมจ. ไทยคม			84,300	1,112,760.00	0.33
<b>ใบสำคัญแสดงสิทธิ</b>				<b>5,605.76</b>	<b>-</b>
บมจ. ชโย กรุ๊ป - W3			8,759	5,605.76	-
<b>รวมหลักทรัพย์จดทะเบียน</b>				<b>118,174,543.46</b>	<b>35.16</b>
<b>พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย</b>					
CB24125A	25/01/2567		5,000,000.00	4,992,482.75	1.49
CB24222A	22/02/2567		10,000,000.00	9,971,304.50	2.97

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุนและตามประเภทของอุตสาหกรรม

<u>ชื่อหลักทรัพย์</u>	<u>วันครบกำหนด</u>	<u>อัตราดอกเบี้ย</u> (%)	<u>เงินต้น/จำนวนหน่วย</u> (บาท/หน่วย)	<u>มูลค่ายุติธรรม</u> (บาท)	<u>ร้อยละของมูลค่าเงินลงทุน</u>
CB24328A	28/03/2567		3,000,000.00	2,984,421.33	0.89
CBF24513B	13/05/2567	THOR + 0.05	3,000,000.00	3,000,869.61	0.89
<b>รวมพันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย</b>				<b>20,949,078.19</b>	<b>6.24</b>
<b>พันธบัตรรัฐบาล</b>					
ESGLB35DA	17/12/2578	1.585	1,500,000.00	1,329,268.79	0.40
ESGLB376A	17/06/2580	3.39	6,000,000.00	6,359,775.84	1.89
LB246A	17/06/2567	0.75	7,000,000.00	6,950,680.94	2.07
LB249A	17/09/2567	0.75	10,000,000.00	9,892,474.50	2.94
LB24DB	17/12/2567	1.45	4,000,000.00	3,967,048.40	1.18
LB25DA	12/12/2568	3.85	8,000,000.00	8,227,707.36	2.45
LB26DA	17/12/2569	2.125	8,500,000.00	8,445,331.06	2.51
LB27DA	17/12/2570	3.58	4,000,000.00	4,174,749.24	1.24
LB28DA	17/12/2571	2.875	2,000,000.00	2,040,322.18	0.61
LB293A	17/03/2572	2.40	5,000,000.00	4,986,707.40	1.48
LB296A	22/06/2572	4.875	2,000,000.00	2,241,452.28	0.67
LB29DA	17/12/2572	1.60	5,000,000.00	4,757,473.70	1.42
LB316A	20/06/2574	3.65	500,000.00	534,312.22	0.16
LB326A	25/06/2575	3.775	2,000,000.00	2,163,485.24	0.64
LB336A	17/06/2576	3.35	9,000,000.00	9,508,170.69	2.83
LB366A	17/06/2579	3.40	4,000,000.00	4,215,776.64	1.25
LB416A	14/06/2584	3.80	2,000,000.00	2,205,464.22	0.66
LB446A	29/06/2587	4.675	2,500,000.00	3,053,385.48	0.91
LB466A	17/06/2589	2.875	7,000,000.00	6,425,351.80	1.91
LB676A	17/06/2610	3.60	4,000,000.00	3,796,102.92	1.13
LBA37DA	12/12/2580	4.26	4,500,000.00	5,039,714.57	1.50
<b>รวมพันธบัตรรัฐบาล</b>				<b>100,314,755.47</b>	<b>29.85</b>

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวกู

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุนและตามประเภทของอุตสาหกรรม

ชื่อหลักทรัพย์	วันครบกำหนด	อัตราดอกเบี้ย (%)	เงินต้น/ จำนวนหน่วย (บาท/หน่วย)	มูลค่ายุติธรรม (บาท)	ร้อยละของมูลค่าเงินลงทุน
<b>หุ้นกู้</b>					
AEON262A	24/02/2569	3.18	5,000,000.00	5,005,256.45	1.49
AP257A	20/07/2568	1.94	8,000,000.00	7,885,444.80	2.35
AWN244B	11/04/2567	4.94	3,000,000.00	3,020,217.90	0.90
BGRIM247A	06/07/2567	1.41	2,000,000.00	1,986,943.38	0.59
BGRIM275A	11/05/2570	3.79	3,000,000.00	3,041,292.24	0.90
CENTEL266A	22/06/2569	3.30	7,000,000.00	7,001,336.72	2.08
CPNREIT288A	17/08/2571	3.80	5,000,000.00	5,042,485.40	1.50
DTN267B	05/07/2569	3.13	5,000,000.00	4,931,757.05	1.47
EASTW256A	16/06/2568	4.18	3,000,000.00	3,038,096.85	0.90
EASTW332A	23/02/2576	4.15	4,000,000.00	3,973,160.68	1.18
GPSC31NA	08/11/2574	3.15	4,000,000.00	3,915,496.04	1.17
GULF252A	24/02/2568	2.02	8,000,000.00	7,919,439.76	2.35
GULF339A	28/09/2576	4.32	1,000,000.00	1,036,092.94	0.31
KTC253A	28/03/2568	1.59	6,000,000.00	5,919,475.50	1.76
LOTUSS244A	20/04/2567	2.81	8,000,000.00	8,005,015.52	2.38
MINT266A	23/06/2569	3.16	2,000,000.00	2,002,948.96	0.60
TBEV256A	11/06/2568	2.07	8,000,000.00	7,916,292.72	2.36
TIDLOR278A	18/08/2570	3.66	1,000,000.00	998,824.69	0.30
TLT263A	26/03/2569	1.69	3,000,000.00	2,923,368.21	0.87
TRUE287A	25/07/2571	4.10	5,000,000.00	5,060,863.05	1.51
WHA253A	30/03/2568	2.08	4,000,000.00	3,950,632.96	1.18
WHA260A	12/10/2569	3.69	2,000,000.00	2,021,282.80	0.60
<b>รวมหุ้นกู้</b>				<b>96,595,724.62</b>	<b>28.75</b>
<b>รวมเงินลงทุน (ราคาทุน 321,085,429.47 บาท)</b>				<b>336,034,101.74</b>	<b>100.00</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุนและตามประเภทของอุตสาหกรรม

ชื่อหลักทรัพย์	วันครบกำหนด	อัตรา ดอกเบี้ย (%)	เงินต้น/ จำนวนหน่วย (บาท/หน่วย)	มูลค่ายุติธรรม (บาท)	ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน
<b>หลักทรัพย์จดทะเบียน</b>					
<b>หุ้นสามัญ</b>					
<b><u>เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร</u></b>					
<b>อาหารและเครื่องดื่ม</b>				<b>13,534,385.25</b>	<b>3.96</b>
บมจ. ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น			54,200	1,626,000.00	0.48
บมจ. ไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล			160,229	5,167,385.25	1.51
บมจ. เชื้อปเป้			63,200	2,796,600.00	0.82
บมจ. เซ็น คอร์ปอเรชั่น กรุ๊ป			228,000	3,944,400.00	1.15
<b><u>สินค้าอุปโภคบริโภค</u></b>					
<b>ของใช้ส่วนตัวและเวชภัณฑ์</b>				<b>3,987,840.00</b>	<b>1.17</b>
บมจ. ไทยออปติคอลล กรุ๊ป			415,400	3,987,840.00	1.17
<b><u>ธุรกิจการเงิน</u></b>					
<b>ธนาคาร</b>				<b>10,355,650.00</b>	<b>3.03</b>
ธนาคารเกียรตินาคินภัทร จำกัด (มหาชน)			88,200	6,504,750.00	1.90
บมจ. ทีเอส ไลฟ์แนสเซียลกรุ๊ป			38,800	3,850,900.00	1.13
<b>เงินทุนและหลักทรัพย์</b>				<b>12,041,315.00</b>	<b>3.53</b>
บมจ. อีออน ธนสินทรัพย์ (ไทยแลนด์)			50,800	9,245,600.00	2.71
บมจ. ชโย กรุ๊ป			315,900	2,795,715.00	0.82
<b><u>สินค้าอุตสาหกรรม</u></b>					
<b>วัสดุอุตสาหกรรมและเครื่องจักร</b>				<b>3,076,300.00</b>	<b>0.90</b>
บมจ. เอส เอ็น ซี ฟอว์เมอร์			78,200	1,094,800.00	0.32
บมจ. สตาร์ค คอร์ปอเรชั่น			792,600	1,981,500.00	0.58
<b><u>อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง</u></b>					
<b>วัสดุก่อสร้าง</b>				<b>5,268,375.00</b>	<b>1.54</b>
บมจ. ทีโอเอ เฟ้นท์ (ประเทศไทย)			156,100	5,268,375.00	1.54

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุนและตามประเภทของอุตสาหกรรม

ชื่อหลักทรัพย์	วันครบกำหนด	อัตรา ดอกเบี้ย (%)	เงินต้น/ จำนวนหน่วย (บาท/หน่วย)	มูลค่ายุติธรรม (บาท)	ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน
<b>พัฒนาอสังหาริมทรัพย์</b>				<b>11,096,472.00</b>	<b>3.25</b>
บมจ.เซ็นทรัลพัฒนา			63,000	4,473,000.00	1.31
บมจ.ดับบลิวเอชเอ คอร์ปอเรชั่น			1,623,400	6,623,472.00	1.94
<b>ทรัพยากร</b>					
<b>พลังงานและสาธารณูปโภค</b>				<b>5,218,000.00</b>	<b>1.53</b>
บมจ.เสริมสร้าง พาวเวอร์ คอร์ปอเรชั่น			521,800	5,218,000.00	1.53
<b>บริการ</b>					
<b>พาณิชย์</b>				<b>13,199,215.80</b>	<b>3.86</b>
บมจ.สยามโกลบอลเฮ้าส์			238,417	5,340,540.80	1.56
บมจ.เมก้า โลฟไซแอนซ์			168,100	7,858,675.00	2.30
<b>การแพทย์</b>				<b>12,863,020.00</b>	<b>3.76</b>
บมจ.โรงพยาบาลบำรุงราษฎร์			18,600	3,943,200.00	1.15
บมจ.โรงพยาบาลพระรามเก้า			527,800	8,919,820.00	2.61
<b>บริการเฉพาะกิจ</b>				<b>8,252,160.00</b>	<b>2.42</b>
บมจ.เอสไอเอสปี			429,800	8,252,160.00	2.42
<b>การท่องเที่ยวและสันทนาการ</b>				<b>6,567,675.00</b>	<b>1.92</b>
บมจ.โรงแรมเซ็นทรัลพลาซา			130,700	6,567,675.00	1.92
<b>เทคโนโลยี</b>					
<b>เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร</b>				<b>18,313,480.00</b>	<b>5.36</b>
บมจ.ฟอร์ท คอร์ปอเรชั่น			137,600	4,437,600.00	1.30
บมจ.ฮิวแมนิก้า			830,800	9,221,880.00	2.70
บมจ.เอสไอเอส ดิสทริบิวชั่น (ประเทศไทย)			179,000	4,654,000.00	1.36
<b>รวมหลักทรัพย์จดทะเบียน</b>				<b>123,773,888.05</b>	<b>36.23</b>

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวกู

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุนและตามประเภทของอุตสาหกรรม

ชื่อหลักทรัพย์	วันครบกำหนด	อัตรา ดอกเบี้ย (%)	เงินต้น/ จำนวนหน่วย (บาท/หน่วย)	มูลค่ายุติธรรม (บาท)	ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน
<b>พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย</b>					
BOT233A	23/03/2566	0.92	5,000,000.00	4,997,631.25	1.46
BOT235A	24/05/2566	0.51	10,000,000.00	9,979,140.70	2.92
CB23126A	26/01/2566		5,000,000.00	4,996,680.30	1.46
CB23223A	23/02/2566		10,000,000.00	9,985,717.70	2.92
<b>รวมพันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย</b>				<b>29,959,169.95</b>	<b>8.76</b>
<b>พันธบัตรรัฐบาล</b>					
ESGLB35DA	17/12/2578	1.585	3,000,000.00	2,561,725.35	0.75
ESGLB376A	17/06/2580	3.39	1,000,000.00	1,040,359.04	0.30
LB233A	13/03/2566	5.50	4,500,000.00	4,539,572.87	1.33
LB236A	16/06/2566	3.625	7,000,000.00	7,077,398.58	2.07
LB23DA	17/12/2566	2.40	8,000,000.00	8,092,515.76	2.37
LB246A	17/06/2567	0.75	2,000,000.00	1,981,041.52	0.58
LB249A	17/09/2567	0.75	10,000,000.00	9,882,776.10	2.89
LB24DB	17/12/2567	1.45	4,000,000.00	3,986,250.52	1.17
LB25DA	12/12/2568	3.85	8,000,000.00	8,489,263.28	2.49
LB26DA	17/12/2569	2.125	8,500,000.00	8,621,582.13	2.52
LB27DA	17/12/2570	3.58	4,000,000.00	4,306,172.12	1.26
LB28DA	17/12/2571	2.875	12,000,000.00	12,546,080.04	3.67
LB296A	22/06/2572	4.875	2,000,000.00	2,314,642.50	0.68
LB29DA	17/12/2572	1.60	5,000,000.00	4,794,992.60	1.40
LB316A	20/06/2574	3.65	3,500,000.00	3,825,105.20	1.12
LB326A	25/06/2575	3.775	2,000,000.00	2,198,173.42	0.64
LB366A	17/06/2579	3.40	4,000,000.00	4,154,178.84	1.22
LB416A	14/06/2584	3.80	2,000,000.00	2,150,082.78	0.63
LB446A	29/06/2587	4.675	2,500,000.00	2,983,384.38	0.87
LB466A	17/06/2589	2.875	7,000,000.00	6,209,698.11	1.82

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวกู

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุนและตามประเภทของอุตสาหกรรม

ชื่อหลักทรัพย์	วันครบกำหนด	อัตรา	เงินต้น/	มูลค่ายุติธรรม	ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน
		ดอกเบี้ย	จำนวนหน่วย		
		(%)	(บาท/หน่วย)	(บาท)	
LB676A	17/06/2610	3.60	4,000,000.00	3,467,143.00	1.02
LBA37DA	12/12/2580	4.26	4,500,000.00	4,904,680.77	1.44
<b>รวมพันธบัตรรัฐบาล</b>				<b>110,126,818.91</b>	<b>32.24</b>
<b>* ตัวเงินคลัง</b>					
TB23329A	29/03/2566		10,000,000.00	9,976,713.70	2.92
<b>รวมตัวเงินคลัง</b>				<b>9,976,713.70</b>	<b>2.92</b>
<b>หุ้นกู้</b>					
AP257A	20/07/2568	1.94	8,000,000.00	7,828,538.16	2.29
AWN235A	11/05/2566	2.51	2,000,000.00	2,008,592.18	0.59
AWN244B	11/04/2567	4.94	3,000,000.00	3,108,361.38	0.91
BGRIM247A	06/07/2567	1.41	2,000,000.00	1,971,828.28	0.58
BGRIM275A	11/05/2570	3.79	3,000,000.00	3,092,673.09	0.91
CPNREIT288A	17/08/2571	3.80	5,000,000.00	5,171,759.25	1.51
DTN267B	05/07/2569	3.13	5,000,000.00	5,019,292.80	1.47
GPSC31NA	08/11/2574	3.15	4,000,000.00	3,913,781.68	1.15
GULF252A	24/02/2568	2.02	8,000,000.00	7,898,267.84	2.31
LH23OA	20/10/2566	2.03	3,000,000.00	3,003,328.53	0.88
LOTUSS244A	20/04/2567	2.81	8,000,000.00	8,030,341.20	2.35
TBEV256A	11/06/2568	2.07	8,000,000.00	7,905,760.96	2.31
TLT232A	27/02/2566	1.34	2,000,000.00	2,000,036.86	0.59
TLT263A	26/03/2569	1.69	3,000,000.00	2,912,907.33	0.85
WHA253A	30/03/2568	2.08	4,000,000.00	3,944,172.12	1.15
<b>รวมหุ้นกู้</b>				<b>67,809,641.66</b>	<b>19.85</b>
<b>รวมเงินลงทุน (ราคาทุน 331,891,074.73 บาท)</b>				<b>341,646,232.27</b>	<b>100.00</b>

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวกู  
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

	หมายเหตุ	บาท	
		2566	2565
รายได้	3		
รายได้เงินปันผล		3,404,106.92	2,969,223.17
รายได้ดอกเบี้ย		5,203,555.62	4,667,932.02
รายได้อื่น		-	5.01
รวมรายได้		8,607,662.54	7,637,160.20
ค่าใช้จ่าย	3		
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	5	3,820,691.10	4,048,736.89
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์		114,620.74	121,462.15
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	5	382,069.12	404,873.71
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ		60,900.00	60,900.00
ค่าใช้จ่ายอื่น		151,539.52	237,242.96
รวมค่าใช้จ่าย		4,529,820.48	4,873,215.71
รายได้สุทธิ		4,077,842.06	2,763,944.49
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุน	3		
รายการขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		(4,269,582.68)	(3,795,715.08)
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		5,193,514.73	(6,957,786.86)
รวมรายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุนที่เกิดขึ้นและที่ยังไม่เกิดขึ้น		923,932.05	(10,753,501.94)
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานก่อนภาษีเงินได้หัก ภาษีเงินได้	3	5,001,774.11	(7,989,557.45)
หัก ภาษีเงินได้		(504,371.04)	(373,342.55)
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานหลังหักภาษีเงินได้		4,497,403.07	(8,362,900.00)



กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวกู  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

	บาท	
	2566	2565
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิของสินทรัพย์สุทธิจาก		
การดำเนินงาน	4,497,403.07	(8,362,900.00)
การเพิ่มขึ้นของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุนในระหว่างปี	37,634,732.71	43,760,315.36
การลดลงของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุนในระหว่างปี	(62,980,560.89)	(76,563,235.85)
การลดลงของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างปี	(20,848,425.11)	(41,165,820.49)
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันต้นปี	365,313,108.42	406,478,928.91
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันปลายปี	344,464,683.31	365,313,108.42
	หน่วย	
การเปลี่ยนแปลงของจำนวนหน่วยลงทุน		
(มูลค่าหน่วยละ 10 บาท)		
หน่วยลงทุน ณ วันต้นปี	10,509,530.0129	11,454,024.7254
บวก : หน่วยลงทุนที่ขายในระหว่างปี	1,068,442.5800	1,259,889.2331
หัก : หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างปี	(1,787,266.5057)	(2,204,383.9456)
หน่วยลงทุน ณ วันปลายปี	9,790,706.0872	10,509,530.0129

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวกู  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

1. ข้อมูลทั่วไป

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวกู (“กองทุน”) จัดทะเบียนเป็นกองทุนรวมกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) เมื่อวันที่ 13 พฤศจิกายน 2546 มีเงินทุนจดทะเบียนจำนวน 2,000 ล้านบาท (แบ่งเป็น 200 ล้านหน่วยลงทุน มูลค่าหน่วยลงทุนละ 10 บาท) โดยมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด (“บริษัทจัดการ”) เป็นผู้จัดการกองทุนและนายทะเบียนหน่วยลงทุน และธนาคารซิตี้แบงก์ สาขากรุงเทพฯ เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์

กองทุนเป็นกองทุนรวมแบบผสมและไม่กำหนดสัดส่วนการลงทุน ประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุน ซึ่งไม่มีการกำหนดอายุโครงการ โดยมีนโยบายที่จะลงทุนหรือมีไว้ในชื่อหลักทรัพย์ประเภทตราสารทุน และตราสารกึ่งหนี้กึ่งทุน รวมทั้งตราสารหนี้ทั้งภาครัฐบาล รัฐวิสาหกิจ และภาคเอกชน และหลักทรัพย์หรือตราสารหนี้ที่เสนอขายในต่างประเทศ โดยบริษัทจัดการจะลงทุนภายใต้หลักเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. กำหนด ทั้งนี้ผู้จัดการกองทุนสามารถปรับกลยุทธ์การลงทุนให้เหมาะสมกับสภาวะการณ์ในแต่ละขณะ โดยคำนึงถึงผลประโยชน์ของผู้ถือหน่วยเป็นสำคัญ

กองทุนมีนโยบายไม่จ่ายเงินปันผลให้ผู้ถือหน่วยลงทุน

2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจาก ก.ล.ต. (“แนวปฏิบัติทางบัญชี”) ส่วนเรื่องที่ไม่ได้กำหนดไว้ กองทุนปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี

งบการเงินของกองทุนได้จัดทำเป็นภาษาไทย และมีหน่วยเงินตราเป็นบาท ซึ่งการจัดทำงบการเงินดังกล่าวเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการจัดทำรายงานในประเทศ ดังนั้นเพื่อความสะดวกของผู้อ่านงบการเงินที่ไม่คุ้นเคยกับภาษาไทย กองทุนได้จัดทำงบการเงินฉบับภาษาอังกฤษขึ้นโดยแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทย

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

เงินลงทุน

เงินลงทุนจะรับรู้เป็นสินทรัพย์ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่กองทุนมีสิทธิในเงินลงทุน

- หลักทรัพย์จดทะเบียนที่เป็นตราสารทุนที่มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับ แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมโดยใช้ราคาซื้อขายครั้งล่าสุด ณ วันที่วัดค่าเงินลงทุน
- หลักทรัพย์ที่เป็นตราสารหนี้ แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมโดยใช้ราคาหรืออัตราผลตอบแทนจากการซื้อขายที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย ณ วันที่วัดค่าเงินลงทุน

กำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าของเงินลงทุนให้เป็นมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนราคาทุนของเงินลงทุนที่จำหน่ายใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

#### การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้เงินปันผลรับรู้เป็นรายได้นับแต่วันที่ประกาศจ่ายและมีสิทธิที่จะได้รับ

รายได้ดอกเบี้ยรับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

ส่วนเกินและส่วนค้ำมูลค่าของตราสารหนี้ตัดจำหน่ายตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ซึ่งยอดที่ตัดจำหน่ายนี้แสดงเป็นรายการปรับปรุงกับรายได้ดอกเบี้ย

รายได้อื่นและค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับกับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

#### ภาษีเงินได้

กองทุนเสียภาษีเงินได้ตามประมวลรัษฎากรจากรายได้ตามมาตรา 40 (4) (ก) ในอัตราร้อยละ 15 ของรายได้ก่อนหักรายจ่าย

#### การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการทางบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติทางบัญชี ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้

การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในการจัดทำงบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกโดยวิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป

#### 4. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน

กองทุนได้ซื้อขายเงินลงทุนในระหว่างปี สรุปได้ดังนี้

	บาท	
	2566	2565
ซื้อเงินลงทุน	196,940,129.67	181,258,027.86
ขายเงินลงทุน	203,279,024.46	220,283,398.02

## 5. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี กองทุนมีรายการธุรกิจระหว่างกันที่สำคัญกับบริษัทจัดการและกิจการอื่น ซึ่งมีผู้ถือหุ้นและ/หรือกรรมการ เดียวกันกับบริษัทจัดการและกองทุน รายการที่สำคัญดังกล่าวสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 มี ดังต่อไปนี้

	บาท		นโยบายการกำหนดราคา
	2566	2565	
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	3,820,691.10	4,048,736.89	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	382,069.12	404,873.71	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 กองทุนมียอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

	บาท	
	2566	2565
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด		
ค่าธรรมเนียมการจัดการค้างจ่าย	309,527.44	330,548.71
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนค้างจ่าย	30,952.75	33,054.89

## 6. การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

### การประมาณมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่น โดยรายการ ดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า กองทุนใช้ราคาเสนอซื้อ ขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งแนวปฏิบัติทางบัญชีที่เกี่ยวข้อง กำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มี ลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ กองทุนจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดย ใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับ สินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้น ให้มากที่สุด

ตารางต่อไปนี้แสดงถึงเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมจำแนกตามวิธีการประมาณมูลค่าความแตกต่าง ของระดับข้อมูลสามารถแสดงได้ดังนี้

- ราคาเสนอซื้อขาย (ไม่ต้องปรับปรุง) ในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกัน (ข้อมูลระดับที่ 1)
- ข้อมูลอื่นนอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในระดับที่ 1 ที่สามารถสังเกตได้โดยตรง (ได้แก่ ข้อมูลราคาตลาด) หรือโดยอ้อม (ได้แก่ ข้อมูลที่คำนวณมาจากราคาตลาด) สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น (ข้อมูลระดับที่ 2)
- ข้อมูลสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินซึ่งไม่ได้อ้างอิงจากข้อมูลที่สามารถสังเกตได้จากตลาด (ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้) (ข้อมูลระดับที่ 3)

	บาท			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566			
	ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
<u>สินทรัพย์</u>				
ตราสารทุน	118,174,543.46	-	-	118,174,543.46
ตราสารหนี้	-	217,859,558.28	-	217,859,558.28

	บาท			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565			
	ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
<u>สินทรัพย์</u>				
ตราสารทุน	123,773,888.05	-	-	123,773,888.05
ตราสารหนี้	-	217,872,344.22	-	217,872,344.22

เงินลงทุนต่าง ๆ ซึ่งมูลค่าเงินลงทุนมาจากราคาตลาดที่มีการอ้างอิงไว้อย่างชัดเจนในตลาดที่มีสภาพคล่องและถูกจัดประเภทอยู่ในระดับที่ 1 นั้นประกอบด้วยตราสารทุนที่จดทะเบียนที่มีสภาพคล่องที่ซื้อขายในตลาดที่จัดตั้งขึ้นอย่างเป็นทางการ กองทุนจะไม่ปรับราคาที่ยังอ้างอิงสำหรับเครื่องมือเหล่านี้

เครื่องมือทางการเงินซึ่งซื้อขายในตลาดที่ไม่ได้ถูกพิจารณาว่ามีสภาพคล่องแต่ถูกประเมินค่าจากราคาตลาดที่มีการอ้างอิงไว้อย่างชัดเจน การเสนอราคาซื้อขายโดยผู้ค้าหรือแหล่งกำหนดราคาที่เป็นทางเลือกซึ่งได้รับการสนับสนุนจากข้อมูลที่เกิดขึ้นได้จะถูกจัดอยู่ในระดับที่ 2 เครื่องมือทางการเงินเหล่านี้ประกอบด้วยตราสารหนี้ภาครัฐและภาคเอกชนที่อยู่ในกลุ่มระดับลงทุน

ในระหว่างปี ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

#### ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยคือความเสี่ยงที่มูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาด

ตารางต่อไปนี้ได้สรุปความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยของกองทุน ซึ่งประกอบด้วยสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินของกองทุนตามมูลค่ายุติธรรมและจำแนกตามประเภทอัตราดอกเบี้ย

	บาท			
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566			
	มีอัตราดอกเบี้ย			
	ปรับขึ้นลงตาม อัตราตลาด	มีอัตรา ดอกเบี้ยคงที่	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย	รวม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	3,000,869.61	196,910,480.09	136,122,752.04	336,034,101.74
เงินฝากธนาคาร	10,046,342.45	-	-	10,046,342.45
ลูกหนี้จากดอกเบี้ย	-	-	909,018.94	909,018.94
ลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน	-	-	1,330,441.71	1,330,441.71
ลูกหนี้จากการขายหน่วยลงทุน	-	-	291,912.20	291,912.20
สินทรัพย์อื่น	-	-	6,440.54	6,440.54
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>				
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน	-	-	3,232,176.42	3,232,176.42
เจ้าหนี้จากการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน	-	-	382,185.70	382,185.70
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	412,354.27	412,354.27
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	-	-	117,232.44	117,232.44
หนี้สินอื่น	-	-	9,625.44	9,625.44

	บาท			
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565			
	มีอัตราดอกเบี้ย			
	ปรับขึ้นลงตาม อัตราตลาด	มีอัตรา ดอกเบี้ยคงที่	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย	รวม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	-	192,913,232.52	148,732,999.75	341,646,232.27
เงินฝากธนาคาร	24,358,941.65	-	-	24,358,941.65
ลูกหนี้จากดอกเบี้ย	-	-	686,058.40	686,058.40
ลูกหนี้จากการขายหน่วยลงทุน	-	-	182,672.93	182,672.93
สินทรัพย์อื่น	-	-	6,440.54	6,440.54

บาท

ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565

	มีอัตราดอกเบี้ย			
	ปรับขึ้นลงตาม		ไม่มีอัตรา	
	อัตราตลาด	มีอัตราดอกเบี้ยคงที่	ไม่มีอัตราดอกเบี้ย	รวม
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>				
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน	-	-	539,574.65	539,574.65
เจ้าหนี้จากการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน	-	-	501,040.46	501,040.46
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	439,025.24	439,025.24
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	-	-	76,394.22	76,394.22
หนี้สินอื่น	-	-	11,202.80	11,202.80

ความเสี่ยงด้านเครดิต

กองทุนมีความเสี่ยงด้านเครดิตที่อาจเกิดจากการที่คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงิน เนื่องจากกองทุนมีลูกหนี้ อย่างไรก็ตาม สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวจะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น กองทุนจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายจากการเก็บหนี้

ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

กองทุนไม่มีสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ดังนั้นจึงไม่มีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

ความเสี่ยงด้านตลาด

กองทุนมีความเสี่ยงด้านตลาดเนื่องจากมีเงินลงทุนในตราสารทุนและตราสารหนี้ ซึ่งผลตอบแทนของเงินลงทุนดังกล่าวขึ้นอยู่กับความผันผวนของภาวะเศรษฐกิจ การเมือง สถานการณ์ตลาดเงินและตลาดทุน ซึ่งสถานการณ์ดังกล่าวอาจมีผลกระทบทางด้านบวกหรือด้านลบต่อผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกตราสาร ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับประเภทของธุรกิจของผู้ออกตราสารว่ามีความสัมพันธ์กับความผันผวนของตลาดมากน้อยเพียงใดอันอาจทำให้ราคาของตราสารเพิ่มขึ้นหรือลดลงได้

การบริหารความเสี่ยง

กองทุนบริหารความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการลงทุนโดยกำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยง เช่น การกระจายประเภทเงินลงทุน และการวิเคราะห์ฐานะของกิจการที่จะลงทุน

7. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยผู้มีอำนาจของกองทุนเมื่อวันที่ 1 มีนาคม 2567