



## รายงานประจำปี

(1 มกราคม 2564 – 31 ธันวาคม 2564)

## สารบัญ

สารจากบริษัทจัดการ	3
กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แคช ครีเอชั่น	12
กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินคัม ครีเอชั่น	43
กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอกควิตี้ ดีวีเด็น	76
กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู	112
กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกรท	152
กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทอินคัมเพื่อการเลี้ยงชีพ	188
กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทแคปิตอลเพื่อการเลี้ยงชีพ	219
กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยามลิตเดอร์ส	254
กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ้นระยะยาว	290
กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอลแค็ป	325
กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ้นระยะยาว 70/30	359
กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารตลาดเงิน สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	396
กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารหนี้ สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	426
กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แบบผสม สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	458
กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทย เพื่อการออม	497
กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกควิตี้ ฟันด์	534
กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ชัสเทนเนเบิล เอกควิตี้ ฟันด์	568
กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน ชัสเทนเนเบิล เอกควิตี้ ฟันด์	600
กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอร์จิง ออฟฟอर्थูนิตี้ส์ บอนด์ ฟันด์	632
กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมอร์จิง โกรท ฟันด์	664
กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไชน่า เทคเวย์ ฟันด์	695
กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท ฟันด์	729
กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินเดีย โกรท ฟันด์	761
กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกควิตี้ เพื่อการเลี้ยงชีพ	793
กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟอर्थูนิตี้ส์ ฟันด์	825
กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์	857
กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท - สมอลเคอร์ คอมพานี ฟันด์	889
กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล สมอลแค็ป ฟันด์	922
กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ไดนามิก ดีวีเด็น ฟันด์	954

## สารจากบริษัทจัดการ

เรียน ท่านผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด ขอเรียนให้ท่านผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน ทราบถึงภาพรวมของตลาดตราสารทุนและตลาดตราสารหนี้ในช่วงรอบปีบัญชี ตั้งแต่ 1 มกราคม 2564 ถึง 31 ธันวาคม 2564 รวมถึงแนวโน้มของตราสารทุนและตราสารหนี้ ดังนี้

### สรุปภาพรวมตลาดหุ้นไทยปี 2564

ดัชนีตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยปรับตัวสูงขึ้นถึง 14.37% ในปี 2564 ท่ามกลางความผันผวนที่เกิดจากสถานการณ์โควิด-19 โดยดัชนีปรับขึ้นในช่วงต้นปีหลังจากสถานการณ์ของสายพันธุ์เบต้าเริ่มคลี่คลาย แต่ก็มาปรับตัวลงในช่วงท้ายไตรมาสที่สองเนื่องจากกระแสวิกฤตของสายพันธุ์เดลต้าและการประกาศมาตรการควบคุมในภาคธุรกิจและการเดินทางจากรัฐบาล อัตราการฉีดวัคซีนที่สูงขึ้นช่วยฟื้นสถานะตลาดในไตรมาสที่สาม แต่ก็ต้องเจอความผันผวนและปรับตัวลงอีกครั้งในปลายเดือนพฤศจิกายนจากการระบาดของสายพันธุ์โอมิครอน อย่างไรก็ตาม ดัชนีตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยก็สามารถกลับมาปิดตัวที่ระดับสูงสุดของปี ณ สิ้นปี 2564

หมวดธุรกิจบรรจุกู้ภัณฑ์ทำผลตอบแทนได้ดีกว่าหมวดอื่น โดยเพิ่มขึ้นมากถึง 49.30% ในปี 2564 ตามมาด้วยหมวดธุรกิจเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร (+41.58%) หมวดธุรกิจสื่อและสิ่งพิมพ์ (+29.70%) หมวดธุรกิจประกันภัยและประกันชีวิต (+23.89%) หมวดธุรกิจธนาคาร (+22.99%) และ หมวดธุรกิจการแพทย์ (+22.47%) ในทางกลับกันหมวดธุรกิจที่ทำผลตอบแทนได้ไม่ดีนัก ได้แก่ กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และกองทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ (-1.68%) หมวดธุรกิจขนส่งและโลจิสติกส์ (+1.04%) หมวดธุรกิจชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์ (+6.55%) และ หมวดธุรกิจบริการรับเหมาก่อสร้าง (+7.03%) ส่วนหมวดที่เป็นผู้นำหนักในดัชนีมากถึง 22% อย่างพลังงานและสาธารณูปโภคปรับเพิ่มขึ้น 8.13%

ตลาดหุ้นไม่ค่อยมีความกังวลด้านการเมืองในประเทศมากนัก เนื่องจากรัฐบาลผสมยังคงบริหารงานร่วมกันได้ ถึงแม้ว่าจะมีการอภิปรายไม่ไว้วางใจในต้นกันยายน นโยบายช่วยเหลือภาคธุรกิจและการอุปโภคบริโภคยังคงมีการประกาศอย่างต่อเนื่อง เช่น การแจกเงินสด การช่วยเหลือค่าใช้จ่ายบางส่วน และเงินอุดหนุนสำหรับการจับจ่าย

ประเทศไทยยังคงเป็นตลาดเล็กที่แข็งแกร่งสำหรับนักลงทุนต่างชาติ ถึงแม้ว่าจะมีเงินทุนไหลออกในปี 2564 ต่อเนื่องมาจากปี 2562 และ 2563 แต่โดยรวมแล้วมีเริ่มเงินทุนไหลเข้ามากกว่าออกตั้งแต่ปลายปี 2564 ถึงต้นปี 2565

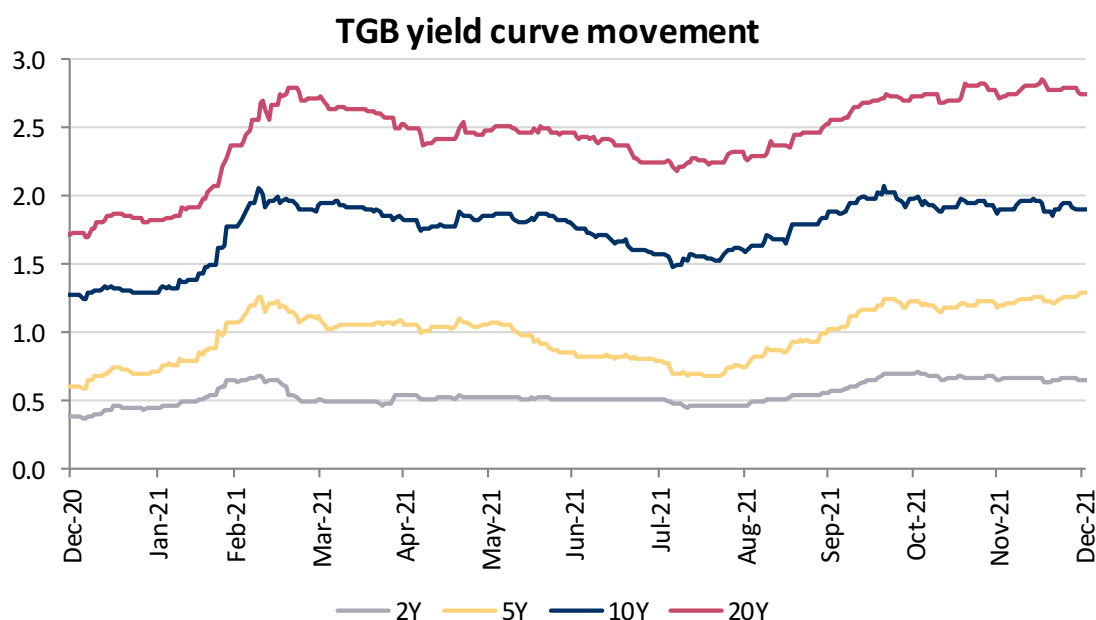
## มุมมองตลาดตราสารทุนไทยปี 2565

ผลตอบแทนของดัชนีตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเชื่อกันว่าใกล้เคียงกับตลาดหุ้นอื่นที่มีผันผวนจากความกังวลด้านภูมิรัฐศาสตร์และความท้าทายด้านเศรษฐกิจ อย่างไรก็ตามบริบทที่เปลี่ยนไปในตลาดหลักทรัพย์ไทยยังคงมีพื้นฐานที่แข็งแกร่ง โดยเฉพาะอย่างยิ่งบริษัทที่เราลงทุนอยู่ปี 2564 เป็นปีที่ท้าทายสำหรับนักลงทุนในดัชนีตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และในปี 2565 ความแตกต่างของผลประกอบการระหว่างบริษัทคุณภาพกลางกับคุณภาพดีจะชัดเจนมากขึ้นในภาวะเศรษฐกิจที่กำลังฟื้นตัว

เรามองเป็นแนวโน้มระยะยาวต่อตลาดหุ้น โดยเฉพาะกลุ่ม Cyclical และกลุ่มที่ได้รับอานิสงส์จากการเปิดประเทศทั้งภายในและภายนอก รวมถึงการเพิ่มขึ้นของดอกเบี้ยหุ้นกลุ่ม Value ยังคงเป็นแกนหลักของกองทุน รวมไปถึงหุ้น Growth คุณภาพดีที่เติบโตไปกับเทรนด์เศรษฐกิจใหม่ๆ เราเชื่อว่าการเน้นการลงทุนในบริษัทที่มีคุณภาพประกอบกับการพิจารณาปัจจัยด้านสิ่งแวดล้อม สังคม และการควบคุมดูแลกิจการจะทำให้ผลตอบแทนของทุนโดดเด่นได้อย่างยั่งยืน

มูลค่าของตลาดเทียบกับปัจจัยพื้นฐานยังคงสมเหตุสมผลที่ P/E 18.2 สำหรับปี 2565 และ P/E 16.0 สำหรับปี 2566 โดยตลาดประมาณอัตราการเติบโตไว้ที่ 14% และมีอัตราเงินปันผลตอบแทนที่ 2.6%

## ภาพรวมตลาดตราสารหนี้ไทยและแนวโน้มของตลาดตราสารหนี้



แหล่งข้อมูล : Bloomberg ณ 31 ธันวาคม 2564

ผู้กำหนดนโยบายทั่วโลกยังคงต่อสู้กับผลกระทบด้านลบจากการแพร่ระบาดของโควิดอย่างต่อเนื่อง การใช้นโยบายทางการเงินและการคลังในการพยุงการฟื้นตัวของเศรษฐกิจเป็นไประมัดระวังแบบที่ไม่เคยเกิดขึ้นมาก่อน อย่างไรก็ตาม



ดีเราสังเกตเห็นว่าอัตราการฟื้นตัวของเศรษฐกิจที่แตกต่างกันในแต่ละประเทศขึ้นอยู่กับอัตราการฉีดวัคซีน ความเข้มของมาตรการปิดเมือง และการสนับสนุนเชิงนโยบาย

ตลอดปีที่ผ่านมาธนาคารกลางสหรัฐหรือเฟดยังคงอัตราดอกเบี้ยธนาคารกลางสหรัฐไว้ที่ระดับเกือบศูนย์ แต่แนวโน้มอัตราเงินเฟ้อที่ดูจะเพิ่มขึ้นมากกว่าการปรับตัวชั่วคราวแบบที่คาด และภาวะตลาดการจ้างงานที่แข็งแกร่ง ทำให้เฟดเริ่มชะลอนโยบายการเงินแบบคลายตัว โดยอัตรา CPI ของสหรัฐเพิ่มขึ้นมาถึง 7% ในปี 2564 เป็นการปรับขึ้นที่มากที่สุดในรอบ 4 ทศวรรษ เนื่องจากอุปสงค์ที่ดีท่ามกลางอุปสรรคบางอย่างในฝั่งอุปทาน ดังนั้นในเดือนพฤศจิกายน 2564 เฟดจึงเริ่มลดอัตราการเข้าซื้อพันธบัตรอย่างเป็นทางการ โดยลดวงเงิน 15,000 ล้านดอลลาร์สหรัฐ ในเวลา 1 เดือน และลดวงเงินลงอีกเท่า เป็น 30,000 ล้านดอลลาร์สหรัฐ ในเดือนถัดไป การที่เฟดเร่งยกเลิกมาตรการกระตุ้นเศรษฐกิจทางการเงินสะท้อนให้เห็นแนวโน้มที่จะอาจมีการปรับดอกเบี้ยขึ้นครั้งแรกในเดือนมีนาคม 2565 อัตราผลตอบแทนพันธบัตรรัฐบาลสหรัฐอายุ 10 ปีปิดปีที่เหนือกว่าเกณฑ์ 1.50% เล็กน้อย เพิ่มขึ้นจากต้นปีที่ 0.91%

GDP ประเทศไทยเพิ่มขึ้น 1.6% ฟื้นตัวจากภาวะหดถดถอยที่สูงถึง 6.2% ในปี 2563 เพราะการเติบโตที่มากกว่าตลาดคาดการณ์ในไตรมาสที่ 1.9% เมื่อเทียบกับปีก่อน (คาดการณ์ที่ 0.8%) เนื่องจากการเริ่มคลายมาตรการปิดเมือง และการขยายตัวของภาคการส่งออก ถึงแม้ว่าเศรษฐกิจดูจะปรับตัวดีขึ้น แต่เราคาดว่า การฟื้นตัวจะเป็นไปอย่างช้าและค่อยเป็นค่อยไป โดยมีปัจจัยเสี่ยงที่สำคัญ คือ 1. การระบาดระลอกใหม่ของโควิด 2. นโยบายด้านการท่องเที่ยว 3. ความกดดันด้านเงินเฟ้อ 4. นโยบายการพยุงเศรษฐกิจ และ 5. เศรษฐกิจจีนที่อาจเกี่ยวกับการคาดการณ์สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติคาดการณ์การประมาณการอัตราการเติบโตของเศรษฐกิจไว้ที่ 3.5%-4.5% ในปี 2565 ส่วนในทางนโยบายการเงิน เราคิดว่าธนาคารแห่งประเทศไทยจะคงนโยบายสนับสนุนการเติบโตของเศรษฐกิจและไม่เริ่มการปรับอัตราดอกเบี้ยจนกว่าจะต้นปี 2566 เพราะยังคงคาดว่าจะเห็นอัตราเงินเฟ้อทั่วไปเฉลี่ยของทั้งปีในกรอบ 1%-3% ถึงแม้ว่าอาจจะหลุดกรอบบ้างในช่วงต้นปี 2565 ก็ตาม อัตราผลตอบแทนพันธบัตรรัฐบาลไทยอายุ 10 ปีปิดปีที่ 1.89% เพิ่มขึ้น 0.65% จากต้นปี และลดลงจากจุดสูงสุดในเดือนตุลาคมที่ 2.06% เราคาดว่าอัตราผลตอบแทนพันธบัตรรัฐบาลไทยจะได้รับผลกระทบจากปัจจัยภายนอกเป็นหลักในปี 2565 โดยเฉพาะจากมาตรการทางการเงินของธนาคารกลางหลักของโลกมากกว่าปัจจัยภายในประเทศ เรายังคงมองการลงทุนในพันธบัตรรัฐบาลไทยแบบระมัดระวังเนื่องจากความเสี่ยงของการเพิ่มขึ้นของอัตราดอกเบี้ย และให้น้ำหนักการลงทุนในหุ้นกู้บริษัทคุณภาพดีมากกว่า

### สรุปภาพรวมตลาดหุ้นเอเชียปี 2564 และมุมมองปี 2565

ในไตรมาสสุดท้ายของปียังคงมีความผันผวนในตลาดในวงกว้าง เป็นผลมาจากการเริ่มใช้มาตรการทางการเงินที่รัดกุมขึ้นของธนาคารกลางหลายแห่งและการแพร่ระบาดของสายพันธุ์โอมิครอน ตลาดที่ให้ผลตอบแทนดีที่สุดคือ ไต้หวัน ที่ได้รับแรงหนุนจากอุปสงค์ที่มีต่ออุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ทั่วโลก ตลาดในเอเชียตะวันออกเฉียงใต้ ยกเว้นสิงคโปร์ ให้ผลตอบแทนดีเช่นกันจากการที่เศรษฐกิจกลับมาฟื้นตัวหลังจากมีการผ่อนคลายมาตรการการเดินทาง ตลาดที่ให้ผลตอบแทนดีที่สุดในกลุ่มนี้ คืออินโดนีเซียที่มีตัวเลขทางเศรษฐกิจที่แข็งแกร่งในเดือนพฤศจิกายน โดยธนาคารกลาง

คาดการณ์ว่า GDP จะเติบโตในอัตราที่สูงในปี 2565 ในทางกลับกันตลาดเงินและอสังหาริมทรัพย์ไม่ฟื้นตัว เนื่องจากปัจจัยลบหลายอย่าง รวมถึงการปราบปรามด้านการกำกับดูแลจากปักกิ่ง การแพร่ระบาดของโควิด-19 ระลอกใหม่ ต้นทุนวัตถุดิบที่พุ่งสูง และการลดการใช้พลังงาน ส่วนตลาดสินค้าโภคภัณฑ์ก็ถูกกดดันด้วยมาตรการใหม่ของรัฐบาลที่พยายามควบคุมราคาสินค้าที่อยู่อาศัยที่เพิ่มขึ้น

รัฐบาลส่วนใหญ่ในเอเชียกำลังก้าวไปสู่การอาศัยร่วมกันกับโควิด หลังจากที่ยอดการฉีดวัคซีนเพิ่มขึ้นค่อนข้างมาก ซึ่งจะทำให้กิจกรรมทางเศรษฐกิจเริ่มกลับสู่ภาวะปกติ และเมื่อการท่องเที่ยวฟื้นตัวก็จะส่งผลดีต่อการอุปโภคบริโภค ภาคธุรกิจ และการเติบโตของเศรษฐกิจโดยรวม สิ่งที่ต้องระวัง คือ ความคลาดเคลื่อนในประมาณการอัตราการเติบโต เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงที่กำลังเกิดขึ้นในหลายๆด้านเมื่อมีการเปิดประเทศทำให้มีความเสี่ยงจากอัตราเงินเฟ้อ การชะลอมาตรการการช่วยเหลือ อัตราดอกเบี้ยที่เพิ่มขึ้น และผลกระทบจากโควิด ทำให้เราไม่สามารถประเมินอัตราการเติบโตจากเหตุการณ์ในอดีตได้ และเราไม่สามารถมั่นใจได้ว่าจะไม่มีเหตุการณ์อื่นที่จะมากระทบอีก โดยเฉพาะหลังจากที่มีการแพร่ระบาดของสายพันธุ์โอมิครอน

จีนยังคงเป็นประเทศที่เราจับตามอง เนื่องจากรัฐบาลกำลังคลายนโยบายต่างๆเพื่อช่วยพยุงการเติบโตทางเศรษฐกิจ โดยเฉพาะหลังจากมีความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงในภาคอสังหาริมทรัพย์ ในขณะเดียวกันความตึงเครียดด้านภูมิรัฐศาสตร์ก็จะผลักดันให้จีนลดการพึ่งพาประเทศอื่นลง เพิ่มโอกาสในการลงทุนในกลุ่มการบริโภคภายในประเทศในไทย และพลังงานสีเขียว เรายังคงวางกลยุทธ์กองทุนให้ตอบรับการเติบโตด้านโครงสร้างพื้นฐานเหล่านี้ ซึ่งจะสามารถก้าวผ่านความไม่แน่นอนระยะสั้นไปได้

ท้ายสุดนี้ ถึงแม้ว่าจะมีผลลบจากโควิด แต่ผลประกอบการของบริษัทในเอเชียยังคงเติบโตอย่างต่อเนื่อง ส่วนใหญ่มาโดยกลุ่มเทคโนโลยีฮาร์ดแวร์ เราในฐานะผู้คัดสรรหุ้นยังคงเน้นการลงทุนในบริษัทที่มีความสามารถในการแข่งขัน มีอำนาจในการปรับราคาเพื่อสะท้อนต้นทุนที่เพิ่มขึ้นในภาวะโรคระบาดนี้ได้

## สรุปสถานการณ์ตลาดโลกปี 2021 และมุมมองในอนาคต

ตลาดตราสารทุนโลกโดยรวมปรับตัวสูงขึ้นในไตรมาสที่ 4 โดยมีปัจจัยบวกจากการประกาศผลการดำเนินงานดัชนีตลาดหลักทรัพย์หลักของโลกได้มองข้ามปัจจัยเสี่ยงจากการระบาดของโควิด-19 สายพันธุ์โอมิครอน ความกดดันด้านเงินเฟ้อที่เพิ่มขึ้น และการคาดการณ์การขึ้นดอกเบี้ยในปี 2022 ไปแล้ว ถึงแม้ว่าตลาดทั่วโลกจะได้รับผลลบจากการที่นักลงทุนตกใจกับความเร็วในการแพร่ระบาดของโควิดสายพันธุ์ใหม่ในเดือนพฤศจิกายน แต่ตลาดส่วนใหญ่ก็สามารถฟื้นตัวได้ในเดือนธันวาคม รัฐบาลต่างก็ใช้มาตรการที่แตกต่างกันในการพยายามควบคุมการแพร่ระบาด โดยมีบางประเทศที่กลับมาห้ามเดินทางเข้าออกและใช้มาตรการเว้นระยะห่างทางสังคม

ตลาดตราสารทุนเอเชียแปซิฟิกเกือบทุกสกุลเงินหลักปรับตัวลงในไตรมาสนี้เนื่องจากตลาดเอเชียเป็นตลาดที่เติบโตกับวัฏจักรเศรษฐกิจ จึงได้รับผลลบจากความกังวลที่มีต่อการปรากฏตัวของสายพันธุ์โอมิครอนที่อาจจะทำให้การฟื้นตัวของเศรษฐกิจโลกเป็นไปอย่างไม่ต่อเนื่อง แต่ก็สามารถฟื้นตัวได้บ้างในเดือนธันวาคมเมื่อความกังวลลดลง การจัด

ระเบียบด้านกฎเกณฑ์ของรัฐบาลจีนยังคงเป็นปัจจัยลบต่อตลาดจีน โดยเฉพาะกลุ่มเทคโนโลยีวิกฤตการณ์ที่ทยอยเกิดจากบริษัทพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ที่มีขนาดใหญ่เป็นอันดับสองในจีนแผ่นดินใหญ่ที่มีหนี้สูงอย่าง Evergrande ยังคงลั่นกลอนนักลงทุน โดยมีรายงานในต้นเดือนธันวาคมกล่าวอ้างว่า Evergrande ไม่สามารถชำระดอกเบี้ยของหุ้นกู้ในสกุลเงินดอลลาร์สหรัฐฯได้ ส่วนในญี่ปุ่นพรรคเสรีประชาธิปไตยสามารถคุมอำนาจการบริหารต่อจากการชนะการเลือกตั้งในเดือนตุลาคมอย่างง่ายดาย แต่นักลงทุนเริ่มมีความกังวลต่อนโยบายในอนาคตของประธานาธิบดีใหม่อย่างฟูมิโอะ คิชิดะ

หุ้นที่มีความผันผวนมากกว่าตลาดและบริษัทที่มีผลดำเนินงานด้อยกว่าตลาดในปีก่อนหน้ามักจะพลิกกลับมามีผลการดำเนินงานที่ดีในเดือนมกราคม เนื่องจากนักลงทุนมองหาโอกาสในการลงทุนในหุ้นมูลค่าถูกเพื่อหักลบกับภาระทางภาษี จึงมีความเป็นไปได้ที่เราจะเห็นปรากฏการณ์นี้ในต้นปี 2022 เนื่องจากการกระจุกตัวของตลาดตอนสิ้นปี 2021

ถึงแม้ว่าสายพันธุ์โอมิครอนจะแพร่กระจายอย่างรวดเร็ว แต่ผลการศึกษาเบื้องต้นพบว่าอัตราการป่วยที่ต้องรักษาที่โรงพยาบาลลดน้อยลง ช่วยให้อัตราการฟื้นตัวเร็วขึ้นเราหวังว่าโลกจะค่อยๆ ฟื้นตัวและสามารถก้าวผ่านโรคระบาดได้ ในปีนี้โลกเข้าใจปัจจัยหลายๆ อย่างที่ส่งผลกระทบในปี 2021 มากขึ้นและมีความพยายามจากหลายภาคส่วนเพื่อควบคุมปัจจัยเสี่ยงเหล่านี้ อัตราการฉีดวัคซีนทั่วโลกเข้าใกล้ 50% การขาดแคลนด้านวัตถุดิบต่างๆ ในห่วงโซ่อุปทานกำลังคลายตัว และทิศทางของนโยบายประเทศจีนมีความชัดเจนมากขึ้น ตลาดยังคงค่อนข้างมีความผันผวนจากปัจจัยด้านดอกเบี้ย โดยการเปลี่ยนแปลงของนโยบายอาจเป็นปัจจัยที่มีผลกระทบอย่างมากต่อตลาด

ส่วนมุมมองด้านภูมิภาค เราเห็นมาตรการกระตุ้นเศรษฐกิจในสหรัฐฯ โดยเฉพาะที่เกี่ยวกับโครงสร้างพื้นฐานซึ่งเป็นผลดีต่อตลาดภูมิภาคที่น่าจับตามอง คือ เอเชียรวมไปถึงญี่ปุ่นและตลาดเกิดใหม่ที่ให้ผลตอบแทนแยกจากภูมิภาคอื่นทั่วโลกในปี 2021 ที่น่าสังเกตคือ จีนกำลังลดดอกเบี้ยส่วนทางกับตลาดตะวันตก หลายๆ ตลาดจะได้รับผลดีจากการเปิดเมือง และนักลงทุนส่วนใหญ่ให้น้ำหนักการลงทุนในภูมิภาคนี้้น้อยกว่าดัชนี

เรายังคงเน้นการลงทุนแบบพื้นฐานและตามกระบวนการลงทุนของเราเช่นเดิม

## สรุปสถานการณ์ตลาดยุโรปปี 2021 และมุมมองในอนาคต

ตลาดตราสารทุนยุโรปปรับตัวเพิ่มขึ้นและจบปี 2022 ด้วยผลตอบแทนที่สูงถึงสองหลัก ตลาดสวิตเซอร์แลนด์ ฝรั่งเศส และอิตาลีเป็นตลาดที่ให้ผลตอบแทนดีโดยเฉพาะสองตลาดหลักที่ได้รับปัจจัยสนับสนุนจากการเติบโตทางเศรษฐกิจที่แข็งแกร่งจากตลาดหลักในภูมิภาคทั้งหมดมีเพียงตลาดสเปนที่ให้ผลตอบแทนไม่ดีนัก อัตราเงินเฟ้อที่เพิ่มขึ้นสร้างความท้าทายให้กับผู้วางนโยบายของแต่ละประเทศเช่นเดียวกับตลาดอื่นทั่วโลก โดยอัตราเงินเฟ้อในยุโรปพุ่งขึ้นสูงสุดเป็นประวัติการณ์ตั้งแต่มีการเริ่มใช้สกุลเงินยูโรในปี 1999 ธนาคารกลางยุโรปเล็งเห็นว่าความกดดันทางด้านราคาสินค้าอาจจะไม่ได้เกิดขึ้นเพียงแค่ระยะสั้นอย่างที่คาดและกำลังลดวงเงินการซื้อพันธบัตรภายใต้โครงการ Pandemic Emergency Purchase Programme เพราะเศรษฐกิจในภูมิภาคเริ่มฟื้นตัว

มุมมองของเศรษฐกิจมหภาคในปี 2022 ค่อนข้างเป็นบวก ถึงแม้ว่าจะมีความไม่แน่นอนสูง ผลกระทบจากสายพันธุ์โอมิครอนน่าจะเป็นปัจจัยหลักที่มีผลต่อสภาวะการลงทุนในระยะสั้น โดยหัวข้อที่จะยังคงเป็นที่ถกเถียงอย่างต่อเนื่องคือ ทิศทางของอัตราเงินเฟ้อ ความเร็วในการเพิ่มดอกเบี้ย ความตึงตัวด้านห่วงโซ่อุปทาน ผลกระทบจากการเริ่มผ่อนนโยบายสนับสนุนต่างๆ และมุมมองการเติบโตของเศรษฐกิจโลกที่ไม่ค่อยน่าตื่นเต้นนัก

อย่างไรก็ดี เรามีความมั่นใจในอนาคตของบริษัทที่เราถืออยู่เป็นอย่างมาก เนื่องจากผลลัพธ์หลายๆแบบที่อาจเกิดขึ้นในตลาด เราจึงตั้งใจที่จะวางกลยุทธ์กองทุนแบบสมดุลโดยการกระจายความเสี่ยงไปในหลายๆปัจจัยที่จะก่อให้เกิดผลตอบแทนที่ดีกว่าตลาด จากความเสี่ยงที่มีต่อเศรษฐกิจโลกเราเห็นการเปลี่ยนถ่ายน้ำหนักการลงทุนมาเน้นหุ้นพื้นฐานรายตัวมากกว่าสโตร์ของหุ้น และเน้นการลงทุนในหุ้นที่จะให้ผลตอบแทนที่ดีจากแนวโน้มผลประกอบการในระยะยาว

### **สรุปสถานการณ์ตลาดตราสารทุนตลาดเกิดใหม่ปี 2021 และมุมมองในอนาคต**

ปี 2021 เป็นที่ผลตอบแทนของตลาดเกิดใหม่ไม่ค่อยสดใสนักและด้อยกว่าตลาดอื่นค่อนข้างมาก ถึงแม้ว่าผลประกอบการจะฟื้นตัวอย่างแข็งแกร่งก็ตาม ทำให้สินทรัพย์กลุ่มนี้มีมูลค่าที่ถูกกว่ามากเมื่อเทียบกับตลาดพัฒนาแล้วทั่วโลกและตลาดหุ้นสหรัฐฯ ซึ่งเป็นจังหวะที่อาจจะน่าสนใจสำหรับการเข้าลงทุน

ในอนาคตนักลงทุนจะคำนึงถึงอัตราเงินเฟ้อที่จะเกิดขึ้น หลังจากเห็นอัตราที่เพิ่มขึ้นอย่างไม่คาดคิดในปี 2021 เนื่องจากความกดดันด้านห่วงโซ่อุปทานเริ่มคลายตัวและปัจจัยบวกจากมาตรการสนับสนุนต่างๆเริ่มลดลง อัตราเงินเฟ้ออาจจะกลับสู่ภาวะปกติในปีนี้ แต่ก็ต้องคำนึงถึงค่าแรงที่กำลังเพิ่มขึ้นซึ่งอาจทำให้อัตราเงินเฟ้ออยู่ในระดับสูงต่อไป ในปัจจุบันตลาดหุ้นสหรัฐฯสะท้อนมูลค่าที่คำนึงถึงวัฏจักรขาขึ้นของดอกเบี้ยในสหรัฐฯไปแล้ว ซึ่งอาจมองข้ามปัจจัยชั่วคราวบางอย่างที่เป็นตัวขับเคลื่อนอัตราเงินเฟ้อ

จีนน่าจะได้รับปัจจัยสนับสนุนทางเศรษฐกิจเพิ่มเติมในไตรมาสแรกของปี 2022 ผู้วางกรอบนโยบายแสดงเจตนารมณ์ที่ชัดเจนที่จะพยุงการเติบโตทางเศรษฐกิจ เพราะอัตราเงินเฟ้อที่ต่ำและตลาดอสังหาริมทรัพย์ที่ซบเซา อย่างไรก็ตามการรับมือกับโควิดแบบเด็ดขาดอาจจะถูกทดสอบโดยสายพันธุ์ที่แพร่กระจายได้รวดเร็วอย่างโอมิครอน

วัฏจักรการลงทุนทั่วโลกเริ่มฟื้นตัวหลังจากเจอกับขาลงมาหลายปี โครงสร้างพื้นฐานสีเขียวน่าจะเป็นด้านที่ได้รับความนิยมในขาขึ้นของการลงทุนรอบนี้ และเป็นด้านที่บริษัทในตลาดเกิดใหม่มีความโดดเด่นเป็นพิเศษ เราได้วางน้ำหนักในพอร์ตของเราให้ตอบรับกับเทรนด์การลงทุนนี้ ซึ่งรวมถึงบริษัทพลังงานหมุนเวียนและฮาร์ดแวร์เทคโนโลยี

### **สรุปสถานการณ์ตลาดตราสารทุนจีนปี 2021 และมุมมองในอนาคต**

ตลาดหุ้นจีนโดยรวมปรับตัวลงในไตรมาสสุดท้ายของปี ซึ่งเป็นปีที่ค่อนข้างแย่ การพบสายพันธุ์โอมิครอนและความกังวลด้านการปิดเมืองเป็นปัจจัยลบต่อสถานะการลงทุน ในขณะที่เดียวกันการจัดระเบียบของภาครัฐก่อนหน้านี้ การเติบโตทางเศรษฐกิจที่ช้าลง ผสมกับปัญหาด้านห่วงโซ่อุปทาน ทำให้นักลงทุนมีความเชื่อมั่นลดลง ตลาดปรับตัวลงนำโดยกลุ่มอุตสาหกรรมการดูแลสุขภาพ กลุ่มสินค้าฟุ่มเฟือย และกลุ่มอสังหาริมทรัพย์ ในทางกลับกันกลุ่มสินค้าจำเป็น กลุ่มอุตสาหกรรม และกลุ่มสาธารณูปโภคให้ผลตอบแทนที่ดีที่สุด

รัฐบาลจีนให้ความสำคัญด้านเสถียรภาพเป็นอันดับหนึ่ง ดังที่กล่าวไว้ที่ประชุม China Economic Working Conference ที่ผ่านมา ผู้กำหนดนโยบายที่ปักกิ่งทราบดีถึงปัจจัยเสี่ยงที่เศรษฐกิจกำลังเผชิญและพร้อมที่จะให้ความช่วยเหลือเท่าที่จำเป็นเพื่อทำให้เกิดเสถียรภาพทางเศรษฐกิจ

ในขณะเดียวกัน มาตรการควบคุมที่ออกโดยรัฐบาลสร้างความแปลกใจ แต่เราเชื่อว่าการเปลี่ยนแปลงเหล่านี้ออกมาเพื่อรองรับภาพอุตสาหกรรมเทคโนโลยีที่กำลังพัฒนาไปอย่างรวดเร็ว ผู้วางระเบียบพยายามก้าวตามนวัตกรรม

ถึงแม้ว่าการยกเลิกกฎการคุมเข้มกลุ่มอสังหาริมทรัพย์และอินเทอร์เน็ตไม่น่าจะเกิดขึ้น แต่เราอาจเห็นการผ่อนคลายของกฎเกณฑ์มากขึ้น ซึ่งอาจทำให้ตลาดมีมุมมองเชิงบวกมากขึ้นหมายความว่าช่วงเวลาที่ย่ำแย่ที่สุดจากมุมมองของนโยบายอาจได้ผ่านไปแล้ว อย่างไรก็ตาม รัฐบาลยังคงใช้อำนาจควบคุมสถานการณ์อยู่ เนื่องจากการออกนโยบายที่เข้มข้นเป็นมาตรการเชิงรุกมากกว่าเชิงรับ ด้วยเหตุผลนี้เราจึงยังมีมุมมองเชิงบวกแบบระมัดระวัง

### สรุปสถานการณ์ตลาดตราสารทุนอินเดียปี 2021 และมุมมองในอนาคต

ตลาดตราสารทุนอินเดียปิดไตรมาสที่ต่ำลง เพราะนักลงทุนมีการเว้นช่วงทำกำไรหลังจากตลาดบวกอย่างมาก ตั้งแต่ต้นปีที่ผ่านมา ผลประกอบการบริษัทที่ดีและความคืบหน้าด้านอัตราการฉีดวัคซีนช่วยลดความกังวลที่การระบาดของไวรัสโคโรนาสายพันธุ์โอมิครอนอาจมีต่อการเดินทางและกิจกรรมทางเศรษฐกิจ เงินลงทุนจากนักลงทุนต่างชาติที่กลับมาเป็นลบในช่วงปลายปีก็ส่งผลต่อตลาดเช่นกัน เนื่องจากนักลงทุนต่างชาติปรับลดความเสี่ยงในการลงทุนหลังจากที่ธนาคารกลางสหรัฐฯ เริ่มส่งสัญญาณการลดการช่วยเหลือเศรษฐกิจในปี 2022 บวกกับความไม่แน่นอนจากผลกระทบของโอมิครอน การทำกำไรหลังการประกาศผลประกอบการไตรมาสสามที่ดีทำให้เงินทุนไหลออกในช่วงนี้เช่นเดียวกัน

เราเชื่อว่าอินเดียยังคงมีความเสน่ห์สำหรับนักลงทุนในระยะยาว ตลาดในประเทศได้รับผลประโยชน์การเติบโตอย่างรวดเร็วของชนชั้นกลางที่กำลังทวีเพิ่มขึ้น อัตราการนำเทคโนโลยีมาใช้เติบโตขึ้น และเราคาดว่าจะเห็นโอกาสในการลงทุนในบริษัทจดทะเบียนในกลุ่มเศรษฐกิจใหม่นี้มากขึ้น บริษัทที่ประสบความสำเร็จหลายแห่งของเอเชียอยู่ในอินเดีย ซึ่งสามารถผ่านการทดสอบจากวิกฤตเศรษฐกิจในรอบก่อนๆ มาได้

เรายังคงให้ความสำคัญในการวางน้ำหนักการลงทุนในพอร์ตของเรา โดยเลือกบริษัทคุณภาพดีที่มีฐานะทางการเงินที่แข็งแกร่งและบริหารโดยผู้บริหารที่เก่ง ปัจจัยเหล่านี้จะช่วยให้บริษัทเหล่านั้นผ่านมรสุมไปได้ดีกว่าบริษัทอื่น เรายังคงเน้นการคัดเลือกบริษัทที่มีโอกาสเติบโตด้านผลประกอบการ มีความสามารถในการแข่งขันแบบมั่นคง และมีการบริหารทุนแบบรอบคอบ บริษัทเหล่านี้จะให้ผลตอบแทนที่ยั่งยืนในระยะยาว

### สรุปสถานการณ์ตลาดตราสารทุนสหรัฐฯ ปี 2021 และมุมมองในอนาคต

ดัชนีตลาดหลักทรัพย์หลักในสหรัฐฯ ปรับตัวสูงขึ้น ถึงแม้ว่าจะมีความผันผวนในไตรมาสสี่ของปี 2021 หลังจากผ่านไตรมาสที่ยากลำบากมาก กลุ่มหุ้นบริษัทขนาดเล็กในดัชนี Russell 2000 ให้ผลตอบแทน 2.1% ในไตรมาสนี้ เพราะนักลงทุนให้การตอบรับกับภาพรวมผลประกอบการที่แข็งแกร่ง เรามีความรู้สึกที่สุดท้ายตลาดก็มองว่าแรงเทขายในไตรมาสสามอันเนื่องมาจากความกังวลด้านห่วงโซาการผลิตและอัตราเงินเฟ้อนั้นมีความรุนแรงมากเกินไป เพราะภาพรวมของอุปสงค์ยังคงแข็งแกร่งและน่าจะเป็นเช่นนั้นต่อเนื่องไปในปี 2022 หุ้นบริษัทขนาดเล็กให้ผลตอบแทนด้อยกว่าหุ้นบริษัทขนาดใหญ่ ในดัชนี S&P 500 ที่บวกมากถึง 11% ในไตรมาสนี้ ส่วนหุ้นบริษัทขนาดเล็กแบบ Value ในดัชนี Russell 2000 Value ให้ผลตอบแทน 4.4% ซึ่งมากกว่าผลตอบแทนของหุ้นบริษัทขนาดเล็กแบบ Growth ในดัชนี Russell 2000 Growth ที่เพิ่มขึ้นเพียงแค่ 0.01% สำหรับปีปฏิทิน 2021 ดัชนี Russell 2000 ปรับตัวสูงขึ้นถึง 14.8% ซึ่งเป็นปีที่สามติดต่อกันที่ดัชนีหุ้นบริษัทขนาดเล็กให้ผลตอบแทนบวกถึงสองหลัก แต่อย่างไรก็ตามหุ้นบริษัทขนาดเล็กก็ให้ผลตอบแทนต่ำกว่าหุ้นบริษัทขนาดใหญ่ถึง 14% ในปี 2021 โดยเป็นปีที่ผลตอบแทนแตกต่างกันมากที่สุดในรอบ 20 ปี เนื่องจากนักลงทุนเลือกให้น้ำหนักการลงทุนในความมั่นคงของหุ้นขนาดใหญ่ในสถานการณ์ที่มีความไม่แน่นอนจากการคาดการณ์ด้านอัตราเงินเฟ้อที่สูงขึ้นและการเพิ่มดอกเบี้ย

เข้าสู่ปี 2022 เรานึกถึงคำพูดของนักข่าวชาวฝรั่งเศสชื่อดัง Jean-Baptiste Alphonse Karr ที่ว่า “The more things change, the more they remain the same.” สะท้อนให้เห็นว่า หลายสิ่งยังคงเหมือนเดิมถึงแม้ว่าจะมีการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญหลายอย่างที่เรพบเจอในเวลานี้เมื่อปีที่แล้ว ถ้าเราถอยหลังกลับมาดู เราจะจำได้ว่า เราก้าวเข้าสู่ปี 2021 ด้วยความหวังที่มีต่อวัคซีน 2 ตัวที่น่าจะต่อสู้กับจำนวนผู้ติดเชื้อโควิด-19 ที่เพิ่มขึ้นอย่างรวดเร็วได้ คณะทำงานของประธานาธิบดีสหรัฐฯ คนใหม่ที่เกิดมาจากรากฐานที่ต่างกันออกไป และเรามองในแง่ดีว่าสถานการณ์จะกลับสู่ภาวะปกติ เราเริ่มปี 2022 ด้วยภาพเดียวกัน จำนวนผู้ติดเชื้อโควิด-19 กลับมาพุ่งสูงจากสายพันธุ์โอมิครอนที่แพร่กระจายได้ง่าย คณะทำงานของประธานาธิบดีโจ ไบเดนที่กำลังผลักดันให้เกิดแผนกระตุ้นเศรษฐกิจ “Build Back Better” และโลกก็ยังคงมีความหวังว่าการกลับสู่ภาวะปกติได้ใกล้เข้ามาเต็มที

เช่นเดียวกับธรรมเนียมการเฉลิมฉลองปีใหม่ เราหยุดเพื่อทบทวนพิจารณาภาพใหญ่ที่กำลังเกิดขึ้นที่น่าจะมีผลต่อการตัดสินใจในการบริหารพอร์ตโฟลิโอหุ้นของบริษัทขนาดเล็กของเรา เริ่มจากการที่เราตระหนักว่าปี 2022 เป็นอีกปีของการเลือกตั้งทั่วประเทศในสหรัฐฯ ถึงแม้ว่าจะเป็นเพียงการเลือกตั้งกลางสมัยในปี 2022 แต่ในอดีตเราได้เห็นว่า ทั้งการเลือกตั้งทั่วไปหรือกลางสมัยก็สามารถทำให้ตลาดผันผวนได้ ณ วันนี้เรายังไม่ทราบถึงประเด็นที่จะถูกหยิบยกขึ้นมาได้กันในที่ประชุมสาธารณะแต่เราก็กำลังจับตามองอย่างใกล้ชิดถึงความคืบหน้าในประเด็นนี้ ในขณะเดียวกัน ราคาวัตถุดิบที่เพิ่มขึ้น ทำให้ความสามารถในการกำหนดราคามีความสำคัญ เราจึงยังคงเน้นการเสาะหาบริษัทที่มีอำนาจในการกำหนดราคาในมุมมองของเราอย่างต่อเนื่อง แนวโน้มการเพิ่มขึ้นของอัตราดอกเบี้ยได้รับความสนใจเป็นอย่างมาก แต่ความกังวลยังอยู่ในช่วงดอกเบี้ยระยะสั้น โดยอัตราดอกเบี้ยเงินกู้สำหรับที่อยู่อาศัยระยะเวลา 30 ปี ยังคงอยู่ในระดับต่ำเมื่อเทียบกับระดับในอดีต เพราะฐานทางการเงินที่ดีขึ้นของครัวเรือน บัณฑิตต่างๆ เหล่านี้ทำให้เราเน้นลงทุนในบริษัทคุณภาพดีที่มีความสามารถในการแข่งขัน มีสินค้าที่แตกต่าง และมีการบริหารสินค้าคงคลังที่ดี และเราเชื่อว่าบริษัทที่กองทุนถืออยู่เหล่านี้มีความพร้อมที่จะรักษาอัตรากำไรและผ่านสถานการณ์นี้ไปได้อย่างดี

### สรุปสถานการณ์ตลาดตราสารทุนญี่ปุ่นปี 2021 และมุมมองในอนาคต

หุ้นญี่ปุ่นตกลงในไตรมาสสี่ของปี 2021 โดยช่วงต้นไตรมาสมีสาเหตุมาจาก “คิซิดะ Shock” หรือการที่นักลงทุนกังวลว่านายกรัฐมนตรีคนใหม่จะขึ้นภาษีเงินได้ทางเงิน โดยเฉพาะสำหรับกลุ่มคนรายได้สูง การระบาดของโควิด-19 สายพันธุ์โอมิครอนทำให้ตลาดสิ้นคลอนในเดือนพฤศจิกายน แต่ตลาดก็ปรับตัวขึ้นในเดือนธันวาคมเมื่อนักลงทุนเลิกสนใจความเสี่ยงนี้

ธนาคารแห่งประเทศไทยรักษาระดับอัตราดอกเบี้ยไว้ที่เดิมตลอดทั้งไตรมาส แต่ประกาศแผนที่จะเริ่มชะลอมาตรการสนับสนุนต่างๆ ในการประชุมเดือนธันวาคม โดยจะลดวงเงินเข้าซื้อหุ้นกู้ไปสู่อัตราดอกเบี้ยก่อนการแพร่ระบาด และลดลงเงินช่วยเหลือฉุกเฉิน ในอีกหนึ่งเดือนข้างหน้าที่เราคาดว่าธนาคารกลางหลักหลายแห่งจะชะลอการสนับสนุนทางการเงินเพิ่มขึ้น รวมถึงการเพิ่มอัตราดอกเบี้ยของธนาคารแห่งประเทศไทย ผู้ว่าการธนาคารแห่งประเทศไทย ฮารุฮิโกะ คูโรดะ กล่าวว่าญี่ปุ่นจะเริ่มปรับนโยบายการเงินให้กลับสู่ภาวะปกติช้ากว่าประเทศอื่น เช่นเดียวกับประเทศอื่นที่เจอปัญหาด้านอัตราเงินเฟ้อ ตัวเลขในเดือนพฤศจิกายนเพิ่มขึ้น 0.5% เมื่อเทียบกับปีก่อน สูงกว่าการคาดการณ์ของนักวิเคราะห์เล็กน้อย

บริษัทญี่ปุ่นฟื้นตัวหลังจากเศรษฐกิจโลกปรับตัวดีขึ้น แต่ความกดดันด้านเงินเฟ้อเริ่มส่งผลต่อกำไร โดยบางบริษัทกำลังส่งผ่านราคาวัตถุดิบที่สูงขึ้นไปยังผู้บริโภค แต่ก็ต้องใช้เวลา ในขณะที่จำนวนผู้ติดเชื้อโควิด-19 ในญี่ปุ่นที่อยู่ใน

ระดับต่ำน่าจะหนุนให้สถานการณ์กลับสู่ภาวะปกติหลังจากปีที่ยากลำบาก บริษัทที่มีโมเดลธุรกิจและทีมบริหารที่แข็งแกร่งได้ก้าวผ่านหรือเติบโตด้วยซ้ำในสองปีที่ผ่านมา เรายังคงเชื่อมั่นว่าบริษัทเหล่านี้จะมีผลประกอบการที่ดีควบคู่ไปกับการพัฒนาพื้นฐานระบบการควบคุมดูแลกิจการในญี่ปุ่น จากการพิจารณาความเสี่ยงและโอกาสผลตอบแทนของตลาดนี้ เราเชื่อว่ามูลค่าตลาดของบริษัทเหล่านี้ยังคงน่าสนใจในช่วงระยะกลาง

### สรุปสถานการณ์ตลาดตราสารหนี้ตลาดเกิดใหม่ปี 2021 และมุมมองในอนาคต

อัตราการเติบโตของผลิตภัณฑ์มวลรวมของประเทศที่แท้จริงสูงกว่าที่คาดในตลาดเกิดใหม่หลายแห่งถึงแม้ว่าจะมีปัจจัยลบจากการเติบโตในจีนที่ชะลอตัวและการเติบโตของเศรษฐกิจโลกที่ต่ำกว่าคาดในครึ่งปีหลังของ 2021 ปรากฏการณ์นี้เพิ่มความกดดันด้านเงินเฟ้อ โดยเฉพาะในยุโรปและละตินอเมริกาที่มีการเปิดประเทศเร็วขึ้น ธนาคารกลางต่างๆเริ่มลดการช่วยเหลือด้านนโยบายการเงินในอัตราที่เร็วกว่าตลาดที่พัฒนาแล้ว เราคาดว่าตลาดเกิดใหม่จะได้ประโยชน์จากนโยบายการคลังที่ยังคงสนับสนุนการเติบโตของเศรษฐกิจในช่วงปลายปี ความต้องการด้านเงินทุนยังอยู่ในระดับที่ควบคุมได้เพราะการเติบโตที่ดีกว่าคาดในครึ่งปีแรกส่งผลให้รายได้เพิ่มขึ้นสูง และสิทธิพิเศษในการถอนเงินที่ถูกแบ่งสรรปันส่วนเพิ่มขึ้นจากกองทุนการเงินระหว่างประเทศก็ช่วยเพิ่มเงินทุนสำรอง การเริ่มปรับนโยบายทางการเงินและการคลังในปี 2022 จะทำให้กิจกรรมทางเศรษฐกิจชะลอตัวเมื่อเทียบกับปี 2021 การรับมือกับโรคระบาดและความคืบหน้าด้านการเมืองในแต่ละประเทศจะเป็นปัจจัยที่สร้างความแตกต่างภูมิภาคเอเชียน่าจะเห็นการเติบโตที่เพิ่มขึ้นจากปี 2021 ที่โควิด-19 ทำให้ไม่สามารถเดินทางข้ามประเทศและก่อให้เกิดการหยุดชะงักในห่วงโซ่อุปทานโลก ปัจจัยเสี่ยงของมุมมองของเราจากนโยบายการเงินแบบตั้งตัวของเฟดที่ทำให้อัตราผลตอบแทนพันธบัตรรัฐบาลสหรัฐฯเพิ่มสูงขึ้นและทำให้สกุลเงินดอลลาร์สหรัฐฯแข็งตัวต่อ ภาวะถดถอยในจีนที่อาจรุนแรงขึ้นจากสถานการณ์ในกลุ่มอสังหาริมทรัพย์ที่แย่งจะส่งผลต่อราคาสินค้าโภคภัณฑ์และสภาวะการลงทุน ปัจจัยเสี่ยงสุดท้าย คือ ประสิทธิภาพของวัคซีนที่รับมือกับสายพันธุ์ใหม่ๆของโควิด-19 ได้ด้อยลงจะทำให้การเปิดประเทศล่าช้าออกไปและก่อให้เกิดความไม่สงบทางสังคม

สุดท้ายนี้ บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด ใคร่ขอขอบคุณท่านผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนที่ได้ให้ความไว้วางใจเลือกบริษัทเป็นผู้จัดการการลงทุนของท่านตลอดมา บริษัทหวังเป็นอย่างยิ่งว่าข้อมูลกองทุนที่บริษัทนำเสนอจะเป็นประโยชน์ต่อการลงทุนของท่านต่อไป

บริษัท หลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แคช ครีเอชั่น  
รายงานประจำปี  
1 มกราคม 2564 – 31 ธันวาคม 2564

ทำความเข้าใจลักษณะสินค้า เงื่อนไขผลตอบแทนและความเสี่ยงก่อนตัดสินใจลงทุน  
กองทุนนี้ไม่มีการลงทุนในตราสารที่อยู่ในรูปของสกุลเงินต่างประเทศ  
การลงทุนในหน่วยลงทุนมิใช่การฝากเงินและมีความเสี่ยงของการลงทุน  
ผู้ลงทุนอาจได้รับเงินลงทุนคืนมากกว่าหรือน้อยกว่าเงินลงทุนเริ่มแรกได้  
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด ได้รับการรับรอง CAC/มีบริษัทแม่ดูแลให้ทำตาม  
กฎหมาย



## รายละเอียดกองทุน

นโยบายการลงทุน	ลงทุนในหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินซึ่งสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. กำหนดให้กองทุนรวมตลาดเงินลงทุนได้ (เช่น เงินฝาก ตราสารหนี้ หน่วยลงทุนของกองทุนรวมตลาดเงิน เป็นต้น) โดยทรัพย์สินทั้งหมดที่กองทุนลงทุนต้องมี portfolio duration ในขณะใด ๆ น้อยกว่าหรือเท่ากับ 92 วัน สำหรับเงินฝากและตราสารหนี้ที่กองทุนลงทุนจะมี credit rating อยู่ใน 2 อันดับแรกที่ได้มาจากการจัด credit rating ระยะสั้น หรือ credit rating อยู่ใน 3 อันดับแรกที่ได้มาจากการจัด credit rating ระยะยาว และมีกำหนดชำระเมื่อทวงถาม หรือจะครบกำหนดชำระคืนหรือมีอายุสัญญาไม่เกิน 397 วันนับตั้งแต่วันที่ลงทุนในทรัพย์สินหรือเข้าทำสัญญา
นโยบายเงินปันผล	โครงการจะไม่จ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุน แต่จะนำผลกำไรไปลงทุนต่อเพื่อให้เกิดรายได้เพิ่มขึ้น

### รายงานผู้ดูแลผลประโยชน์

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนกองทุนเปิด อเบอร์ดีน แคมป์ ครีเอชั่น

ธนาคารซิตี้แบงก์ เอ็น เอ สาขากรุงเทพฯ ในฐานะผู้ดูแลผลประโยชน์กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แคมป์ ครีเอชั่น อันมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด เป็นผู้จัดตั้งและจัดการกองทุนได้ปฏิบัติหน้าที่ดูแลผลประโยชน์กองทุนรวมถึงกล่าว สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564 แล้วนั้น

ธนาคารฯ ได้จัดทำรายงานฉบับนี้ขึ้นบนพื้นฐานของแหล่งข้อมูลที่ได้รับ ณ วันที่ในจดหมายนี้โดยเชื่อว่าเชื่อถือได้ แต่ธนาคารไม่รับรองความถูกต้องหรือความสมบูรณ์ของข้อมูลดังกล่าว และขอสงวนสิทธิในความรับผิดชอบต่อความผิดพลาด ความละเอียด (รวมถึงไปถึงความรับผิดชอบต่อบุคคลที่สาม) อย่างชัดเจน ไม่มีการรับประกันว่าเหตุการณ์หรือผลลัพธ์ในอนาคตจะตรงกันกับรายงานดังกล่าว ธนาคารฯ กรรมการ พนักงาน หรือตัวแทนของธนาคารไม่รับประกันใดๆ ต่อการจ่ายเงินทุน การกระทำการหรือการแจกจ่ายกองทุน และไม่รับผิดชอบต่อความเสียหายที่เป็นผลมาจากการกระทำ หรือการละเลยที่เกิดขึ้นอันเกี่ยวข้องกับรายงานฉบับนี้

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

ขอแสดงความนับถืออย่างสูง



(คุณอัจฉรา จินตนาวิชัย คุณเจตจันทร์ สุนันทพงศ์ศักดิ์)

Citibank N.A.

ผู้ดูแลผลประโยชน์กองทุนรวม

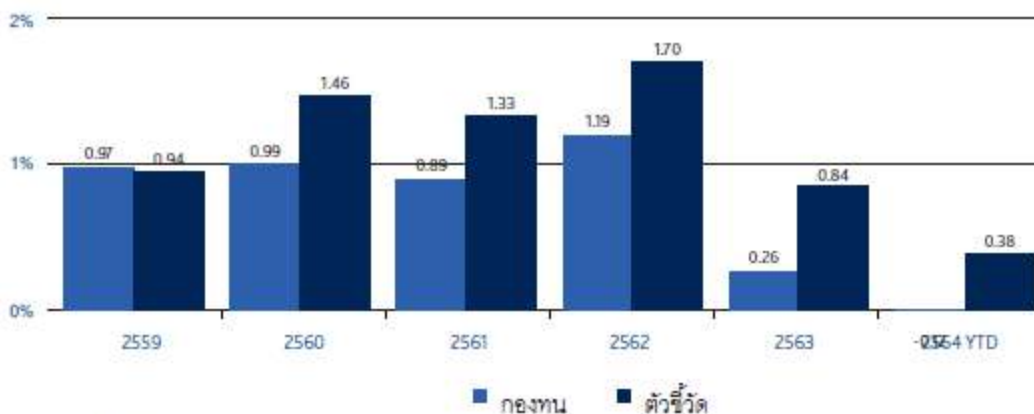
ธนาคารซิตี้แบงก์ เอ็น เอ สาขากรุงเทพฯ

14 มีนาคม 2565 NS SA

## ผลการดำเนินงาน

ณ วันที่ 30 ธันวาคม 2564 มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ 667,428,114.93 บาท มูลค่าหน่วยลงทุน 17.9764 บาท/หน่วย

### ผลการดำเนินงานรายปี ณ 30 ธันวาคม 2564



### ผลการดำเนินงาน ณ 30 ธันวาคม 2564

(อัตราเฉลี่ยต่อปีสำหรับผลการดำเนินงานที่แสดงในช่วงเวลาตั้งแต่ 1 ปีขึ้นไป)

	ตั้งแต่ต้นปี	3 เดือน	6 เดือน	1 ปี	3 ปี	5 ปี	10 ปี	ตั้งแต่จัดตั้งกองทุน
กองทุน(%)	-0.12	0.02	-0.01	-0.12	0.44	0.64	1.19	1.40
ตัวชี้วัด(%)	0.38	0.13	0.23	0.38	0.98	1.14	1.23	1.27
ความผันผวนของผลการดำเนินงาน(%)	0.04	0.03	0.03	0.04	0.18	0.16	0.23	0.28
ความผันผวนของตัวชี้วัด(%)	0.04	0.03	0.03	0.04	0.19	0.16	0.14	0.16

อัตราเฉลี่ยต่อปีสำหรับผลการดำเนินงานที่แสดงในช่วงเวลาตั้งแต่ 1 ปีขึ้นไป

ที่มา: บลจ. อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด

#### หมายเหตุ

ตัวชี้วัด ผลตอบแทนรวมของดัชนีพันธบัตรรัฐบาลระยะสั้นของสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย

ตัวชี้วัดก่อนวันที่ 1 มกราคม 2560 คือ อัตราดอกเบี้ยเงินฝากประจำ 3 เดือนเฉลี่ยประเภทบุคคลธรรมดาเงิน 1 ล้านบาทของ ธนาคารใหญ่ ได้แก่ BBL, KBANK และ SCB โดยถ่วงน้ำหนักในสัดส่วนที่เท่ากัน

ผลการดำเนินงานในอดีต/ผลการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับผลิตภัณฑ์ในตลาดทุนมิได้เป็นที่ยืนยันถึงผลการดำเนินงานในอนาคต

เอกสารการวัดผลการดำเนินงานของกองทุนรวมฉบับนี้ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการวัดผลการดำเนินงานของกองทุนรวมของสมาคมบริษัทจัดการลงทุน

การลงทุนในหน่วยลงทุนมิใช่การฝากเงินและมีความเสี่ยงของการลงทุน ผู้ลงทุนอาจได้รับเงินลงทุนคืนมากกว่าหรือน้อยกว่าเงินลงทุนเริ่มแรก

ทำความเข้าใจลักษณะสินค้า เงื่อนไขผลตอบแทนความเสี่ยงก่อนตัดสินใจลงทุน

กองทุนนี้ไม่มีการลงทุนในตราสารที่อยู่ในรูปของสกุลเงินต่างประเทศ

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แคช ครีเอชั่น

ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุน สำหรับรอบปีบัญชี

ตั้งแต่วันที่ 01 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุนรวม	จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	1,585,879.95	0.21
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	237,882.01	0.03
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	475,764.09	0.06
ค่าที่ปรึกษาการลงทุน	-	-
ค่าใช้จ่ายในการพิมพ์	182,203.40	0.02
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	218,816.84	0.03
<b>รวมค่าใช้จ่ายทั้งหมด*</b>	<b>2,700,546.29</b>	<b>0.36</b>

\*รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

\*\*ไม่รวมค่าใช้จ่ายภาษีจากการลงทุนในตราสารหนี้

มูลค่าทรัพย์สินสุทธิเฉลี่ย 740,317,817.58

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แคช ครีเอชัน  
รายละเอียดเงินลงทุนในหลักทรัพย์  
วันที่ 31 ธันวาคม 2564

		อันดับความน่าเชื่อถือ	จำนวนหน่วย (หุ้น)	จำนวนมูลค่าที่ตราไว้	มูลค่าบัญชีรวม	%
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย						
	CB22210A		60,000.000000	60,000,000.00	59,969,439.00	8.99
	CB22224A		100,000.000000	100,000,000.00	99,930,615.00	14.97
	CB22303A		45,000.000000	45,000,000.00	44,964,571.05	6.74
	CB22303B		50,000.000000	50,000,000.00	49,960,634.50	7.49
	CB22310A		100,000.000000	100,000,000.00	99,911,843.00	14.97
	CB22324A		70,000.000000	70,000,000.00	69,924,925.00	10.48
	CB22407A		40,000.000000	40,000,000.00	39,964,262.00	5.99
รวม	พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย			465,000,000.00	464,626,289.55	69.61
หุ้น						
	AP221A	A-/ทริส เรตติ้ง	10,000.000000	10,000,000.00	10,098,687.17	1.51
	BJC223B	A/ทริส เรตติ้ง	20,000.000000	20,000,000.00	20,218,391.79	3.03
	CPALL221A	A+/ทริส เรตติ้ง	10,000.000000	10,000,000.00	10,119,898.17	1.52
	TBEV223A	AA(tha)/ฟิทช์ เรตติ้งส์ (ไทย)	20,000.000000	20,000,000.00	20,253,898.94	3.03
รวม	หุ้น			60,000,000.00	60,690,876.07	9.09
เงินฝากออมทรัพย์						
	ธนาคารซีทีแบงก์ เอ็ม. เอ. - บัญชีเงินฝากโกลด์เซฟวิ่ง				382,399.89	0.06
	ธนาคารยูโอบี จำกัด (มหาชน) - บัญชีเงินฝากออมทรัพย์				194,624.94	0.03
รวม	เงินฝากออมทรัพย์				577,024.83	0.09
เงินฝากเพื่อดำเนินการ						
	ธนาคารซีทีแบงก์ เอ็ม.เอ. - บัญชีเงินฝากเพื่อดำเนินการ				75,155,093.52	11.26
รวม	เงินฝากเพื่อดำเนินการ				75,155,093.52	11.26
ตั๋วเงินคลัง						
	TB22316A		50,000.000000	50,000,000.00	49,951,850.00	7.48
	TB22427B		40,000.000000	40,000,000.00	39,938,350.40	5.98
	TB22511A		40,000.000000	40,000,000.00	39,930,514.00	5.98
รวม	ตั๋วเงินคลัง			130,000,000.00	129,820,714.40	19.45
สินทรัพย์อื่น					774,184.49	0.12
หนี้สินอื่น					(64,213,367.20)	(9.62)
รวมทรัพย์สินสุทธิ					667,430,815.66	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(tha)

'AAA' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงสุดของอันดับความน่าเชื่อถือภายในประเทศไทยซึ่งกำหนดโดยฟิทช์ โดยอันดับความน่าเชื่อถือนี้นจะมอบให้กับอันดับความน่าเชื่อถือที่มีความเสี่ยง “น้อยที่สุด” เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย และโดยปกติแล้วจะกำหนดให้แก่ตราสารทางการเงินที่ออกหรือค้ำประกันโดยรัฐบาล

#### AA(tha)

'AA' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงมากเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทยโดยระดับความน่าเชื่อถือของตราสารทางการเงินขั้นนี้ต่างจากผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงสุดของประเทศไทยเพียงเล็กน้อย

#### A(tha)

'A' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย อย่างไรก็ตาม การเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์หรือสภาพทางเศรษฐกิจอาจมีผลกระทบต่อความสามารถในการชำระหนี้ได้ตรงตามกำหนดของตราสารทางการเงินเหล่านี้มากกว่าตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในประเภทที่สูงกว่า

#### BBB(tha)

'BBB' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นปานกลางเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย อย่างไรก็ตาม มีความเป็นไปได้มากกว่าการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์หรือสภาพทางเศรษฐกิจจะมีผลกระทบต่อความสามารถในการชำระหนี้ได้ตรงตามกำหนดเวลาของตราสารทางการเงินเหล่านี้มากกว่าตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในประเภทที่สูงกว่า

#### BB(tha)

'BB' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือค่อนข้างต่ำเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย การชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารเหล่านี้ภายในประเทศนั้นๆ มีความไม่แน่นอนในระดับหนึ่งและความสามารถในการชำระหนี้ขึ้นตามกำหนดเวลาจะมีความไม่แน่นอนมากขึ้นตามการเปลี่ยนแปลงของเศรษฐกิจในทางลบ

#### B(tha)

'B' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นต่ำอย่างมีนัยสำคัญเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นๆ ในประเทศไทย การปฏิบัติตามเงื่อนไขของตราสารหนี้และข้อผูกพันทางการเงินยังคงเป็นไปได้ในปัจจุบัน แต่ความมั่นคงยังจำกัดอยู่ในระดับหนึ่งเท่านั้นและความสามารถในการชำระหนี้ตามกำหนดอย่างต่อเนื่องนั้นไม่แน่นอนขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและสภาพทางเศรษฐกิจ

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

อันดับความน่าเชื่อถือเหล่านี้แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นต่ำมากเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการปฏิบัติตามข้อผูกพันทางการเงินขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและการพัฒนาทางเศรษฐกิจเพียงอย่างเดียว

#### D(tha)

อันดับความน่าเชื่อถือเหล่านี้ จะถูกกำหนดให้สำหรับองค์กรหรือตราสารหนี้ซึ่งกำลังอยู่ในภาวะผิดนัดชำระหนี้ในปัจจุบัน

### อันดับความน่าเชื่อถือระยะสั้นสำหรับประเทศไทย

#### F1(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถขั้นสูงสุดในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารตรงตามกำหนดเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นๆ ในประเทศไทยภายใต้อันดับความน่าเชื่อถือภายในประเทศซึ่งกำหนดโดยฟิทช์ โดยอันดับความน่าเชื่อถือนี้จะมอบให้สำหรับอันดับความน่าเชื่อถือที่มีความเสี่ยง “น้อยที่สุด” เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศเดียวกัน

และโดยปกติแล้วจะกำหนดให้กับตราสารทางการเงินที่ออกหรือค้ำประกันโดยรัฐบาล ในกรณีที่มียกระดับความน่าเชื่อถือสูงเป็นพิเศษจะมีสัญลักษณ์ “+” แสดงไว้เพิ่มเติมจากอันดับความน่าเชื่อถือที่กำหนด

#### F2(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขทางการเงินตามกำหนดเวลาในระดับที่น่าพอใจเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหนี้อื่นในประเทศเดียวกัน อย่างไรก็ตาม ระดับของความน่าเชื่อถือดังกล่าวยังไม่อาจเทียบเท่ากับกรณีที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือที่สูงกว่า

#### F3(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาในระดับปานกลางเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหนี้หรือตราสารอื่นในประเทศเดียวกัน อย่างไรก็ตาม ความสามารถในการชำระหนี้ดังกล่าวจะมีความไม่แน่นอนมากขึ้นไปตามความเปลี่ยนแปลงในทางลบในระยะสั้นมากกว่าตราสารที่ได้รับการจัดการจัดอันดับที่สูงกว่า

#### B(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาที่ไม่แน่นอนเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการชำระหนี้ดังกล่าวจะไม่แน่นอนมากขึ้นตามการเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจและการเงินในทางลบระยะสั้น

#### C(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาที่ไม่แน่นอนสูง เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการปฏิบัติตามข้อผูกพันทางการเงินขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและสภาพการณ์ทางเศรษฐกิจเท่านั้น

#### D(tha)

แสดงถึงการผิดนัดชำระหนี้ที่เกิดขึ้นแล้วหรือกำลังจะเกิดขึ้น

### หมายเหตุประกอบการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในระยะยาวและในระยะสั้นสำหรับประเทศไทย

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



### มูตีส 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 และมีความเสี่ยงในระดับสูงมากที่สุดที่จะถูกลดอันดับความน่าเชื่อถือลง

Ca - กองทุนตราสารหนี้ในอันดับคุณภาพ Ca ส่วนใหญ่มีตราสารหนี้ที่สร้างการเก็งกำไรสูงในตลาด และมีแนวโน้มที่จะเกิดการผิดสัญญาชำระหนี้มาก

C - กองทุนตราสารหนี้ในอันดับคุณภาพ C ส่วนใหญ่มีตราสารหนี้ที่เกิดการผิดสัญญาชำระหนี้ขึ้นแล้ว และมีโอกาสน้อยที่จะกลับมาชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยได้

หมายเหตุ - การเพิ่มเติมข้อมูลในการจัดอันดับ อาจใช้เลข 1, 2 และ 3 กำกับต่อท้ายอันดับคุณภาพกองทุนตั้งแต่อันดับ Aa ถึง Caa การกำกับด้วยเลข 1 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพสูงที่สุดในอันดับนั้น การกำกับด้วยเลข 2 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพปานกลางในอันดับนั้น และการกำกับด้วยเลข 3 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพต่ำที่สุดในอันดับนั้น

### อันดับความน่าเชื่อถือของธนาคาร/สถาบันการเงินที่ลงทุนไปลงทุนในเงินฝากธนาคาร

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

ข้อมูล ณ 31 ธันวาคม 2564

อันดับความน่าเชื่อถือของคู่สัญญาซื้อขายล่วงหน้า (OTC Derivatives)

คู่สัญญา	อันดับความน่าเชื่อถือโดย สถาบันในต่างประเทศ	อันดับความน่าเชื่อถือโดย สถาบันในประเทศ
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	Baa1(Moody)/BBB+(S&P)/BBB (Fitch)	AA+(Fitch)
ธนาคารซีทีแบงก์เอ็น.เอ. (U.S.)	Aa3 (Moody)/A+ (S&P)/A- (Fitch)	-

ข้อมูล ณ 31 ธันวาคม 2564

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แคช ครีเอชั่น  
ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

**รายงานข้อมูลบุคคลที่เกี่ยวข้องที่กองทุนเข้าทำธุรกรรม**

-ไม่มี-

**รายงานการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3**

ไม่มีการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3 โดยบุคคลใดบุคคลหนึ่ง

**การเปิดเผยข้อมูลอัตราส่วนหมุนเวียนการลงทุนของกองทุน**

อัตราส่วนหมุนเวียนการลงทุน -26.6%

**รายงานการดำรงอัตราส่วนการลงทุนไม่เป็นไปตามรายละเอียดโครงการ**

-ไม่มี-

ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบรายละเอียดการทำธุรกรรมกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกับกองทุนรวมและรายงานการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3 ได้ที่บริษัทจัดการโดยตรง หรือที่ website ของบริษัทจัดการที่ <http://www.abrdn.com/Thailand>

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แคช ครีเอชั่น

ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

#### การรับผลประโยชน์ตอบแทนเนื่องจากการที่กองทุนใช้บริการบุคคลอื่น

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

#### แนวทางในการใช้สิทธิออกเสียงและการดำเนินการใช้สิทธิออกเสียง

ผู้ลงทุนสามารถตรวจดูแนวทางในการใช้สิทธิออกเสียงและการดำเนินการใช้สิทธิออกเสียงได้ที่ Website ของบริษัทจัดการ ที่ [http:// www.abrdn.com/Thailand](http://www.abrdn.com/Thailand)

#### การรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่น

-ไม่มี-

รายชื่อผู้จัดการกองทุนรวมของบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด

ลำดับที่	ชื่อ/นามสกุล	ชื่อกองทุนรวมที่รับผิดชอบ
1.	นายออสัน การบริสุทธิ์	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกรท
2.	นายพงศ์ธรานัน ทรัพย์านนท์	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เฟล็กซ์เบิลแคปิตอล
3.	นางสาวดวงธิดา แซ่แต้	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยามลิตเดอร์ส
4.	นางสาวดรณรัตน์ ภิโยคิลกษัย	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอลแคป
5.	นายอะนะ แพร์พัฒน์มงคล (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 20 มีนาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอกวิทย์ ดีวีเด็น - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทแคปิตอล เพื่อการเลี้ยงชีพ
6.	นายปวิศ ศรีนวล (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 26 พฤษภาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทอินคัม เพื่อการเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทย์ เพื่อการเลี้ยงชีพ
7.	นางสาว เบญจพร เลิศเศรษฐศาสตร์ (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 6 สิงหาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แคช ครีเอชั่น - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทย์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน ชัสเทนเนเบิล เอกวิทย์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ชัสเทนเนเบิล เอกวิทย์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอร์จิง ออฟฟอรันิตี้ส์ บอนด์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมอร์จิง โกรท ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไชน่า เกทเวย์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินเดีย โกรท ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินคัม ครีเอชั่น - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟอรันิตี้ส์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท – สมอลเลอร์ คอมพานี ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว 70/30 - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารตลาดเงิน สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารหนี้ สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แบบผสม สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทย เพื่อการออม - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล สมอลแคป ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ไดนามิก ดีวีเด็น ฟันด์

ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2564 – 31 ธันวาคม 2564

รายชื่อกองทุนรวมที่แก้ไขเพิ่มเติมโครงการจัดการกองทุน

1. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไกรท (ABG)	15. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ตราสารหนี้ สำหรับ กองทุนสำรอง-เลี้ยงชีพ (ABFI-MF PVD)
2. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยาม ลีดเดอร์ส (ABSL)	16. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด แบบผสม สำหรับ กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ABMI-MF PVD)
3. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอล แคป (ABSM)	17. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน ไกรท ฟันด์ (ABAG)
4. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอกวิทีตี ดีเอ็น (ABTED)	18. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน ไกรท สมอลเลอร์ คอปานี ฟันด์ (ABAGS-M)
5. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ท แคปิตอล เพื่อการเลี้ยงชีพ (ABSC-RMF)	19. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทีตี ฟันด์ (ABAPAC-M)
6. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทย เพื่อการออม (ABTEMSSF-M)	20. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทีตี เพื่อการเลี้ยงชีพ (ABAPAC-RMF)
7. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว (ABLTF)	21. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไชน่า เทคเวย์ ฟันด์ (ABCG)
8. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว 70/30 (ABLTF 70/30)	22. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน ซัสเทนเนเบิล เอกวิทีตี ฟันด์ (ABEG)
9. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู (ABV)	23. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์ (ABEHB)
10. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เฟลิกซ์เบิ้ล แคปิตอล (ABFC)	24. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมอรัจิง ไกรท ฟันด์ (ABGEM)
11. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินคัม ครีเอชั่น (ABINC-M)	25. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินเดีย ไกรท ฟันด์ (ABIG)
12. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทอินคัมเพื่อการเลี้ยงชีพ (ABSI-RMF)	26. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟอร์ทูนิตี้ ฟันด์ (ABJO)
13. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แคชครีเอชั่น (ABCC)	27. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ซัสเทนเนเบิล เอกวิทีตี ฟันด์ (ABWOOF)
14. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารตลาดเงินสำหรับกองทุน สำรองเลี้ยงชีพ (ABMM MF-PVD)	28. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอรัจิง ออฟฟอร์ทูนิตี้ บอนด์ ฟันด์ (AEOB)

### สรุปสาระสำคัญของการแก้ไขเพิ่มเติมโครงการจัดการกองทุนรวม (ส่วนข้อผูกพัน)

1. **เพิ่มเติมข้อกำหนดเกี่ยวกับการรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่นเพื่อกองทุนรวม** โดยข้อกำหนดดังกล่าวย้ายมาจากข้อ 20. หัวข้อ “ข้อกำหนดอื่น ๆ” ซึ่งอยู่ในส่วนที่ 1 ซึ่งเป็นรายละเอียดของโครงการจัดการกองทุน หนึ่งใน การเพิ่มเติมข้อกำหนดดังกล่าวเป็นไปตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งมีวัตถุประสงค์ให้โครงการจัดการกองทุนรวมมีการเปิดเผยข้อมูลเท่าที่จำเป็น โดยหากมีการผิดนัดชำระหนี้หรือมีเหตุการณ์ว่าผู้ออกตราสารแห่งหนี้หรือลูกหนี้ตามสิทธิเรียกร้องของกองทุนรวมจะไม่สามารถชำระหนี้ได้ บริษัทจัดการจะรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่นทั้งที่เป็นหลักประกันและมีใช้หลักประกันเพื่อกองทุนรวม ทั้งนี้ ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สน. 9/2564 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่มีรายย่อย และกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนประเภทสถาบัน ลงวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2564

**การแก้ไขโครงการในเรื่องนี้ เป็นการแก้ไขโครงการของกองทุนเปิดทุกกองที่กล่าวมาข้างต้น**

2. **ปรับปรุงข้อกำหนดเรื่องการเลิกกองทุนรวม** กรณีทราบกำหนดการเลิกกองทุนรวมล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 5 วันทำการ โดยบริษัทจัดการจะต้องแจ้งเป็นหนังสือต่อผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุนรวม และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ทราบ รวมทั้งดำเนินการด้วยวิธีการใด ๆ เช่น เผยแพร่ข้อมูลไว้บนเว็บไซต์ของบริษัทจัดการกองทุนรวม เพื่อให้ผู้ถือหน่วยลงทุนและผู้ลงทุนทั่วไปทราบเรื่องดังกล่าว ก่อนวันเลิกกองทุนรวมเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 5 วันทำการ ทั้งนี้ ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สน. 9/2564 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่มีรายย่อย และกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนประเภทสถาบัน ลงวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2564

**การแก้ไขโครงการในเรื่องนี้ เป็นการแก้ไขโครงการของกองทุนเปิดทุกกองที่กล่าวมาข้างต้น**

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แกลซ ตรีเอชั่น  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด แกลซ ตรีเอชั่น)  
งบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564



## รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นรายละเอียดยกเว้นของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน แคช ครีเอชั่น

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด แคช ครีเอชั่น)

## ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน แคช ครีเอชั่น (“กองทุน”) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน และงบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน แคช ครีเอชั่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

## เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกองทุนตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อให้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

## ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงิน และรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ข้าพเจ้าคาดว่าข้าพเจ้าจะได้รับรายงานประจำปีภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี

ความเห็นของข้าพเจ้าต้องการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่น และข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้บริหารเพื่อให้ผู้บริหารดำเนินการแก้ไขข้อมูลที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริง

## ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกองทุนหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

## ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติตามขั้นตอนการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อการคลาดเคลื่อนได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยของผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาดเนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผลการแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

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

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

อุสม 2๗

(นางสาวอุสม วัชรพจน์ชัย)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 9622

บริษัท พีวี ออดิท จำกัด

กรุงเทพฯ 28 มกราคม 2565

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แคม ครีเอชั่น  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด แคม ครีเอชั่น)  
งบแสดงฐานะการเงิน  
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

	หมายเหตุ	บาท	
		2564	2563
สินทรัพย์	6		
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	3, 4	654,655,592.35	986,273,697.13
เงินฝากธนาคาร		75,732,118.35	11,382,415.22
ลูกหนี้			
จากคอกเบี้ย		568,751.71	1,103,514.31
จากการขายหน่วยลงทุน		630,083.46	140,485.00
สินทรัพย์อื่น		57,636.99	57,636.99
รวมสินทรัพย์		731,644,182.86	998,957,748.65
หนี้สิน	6		
เจ้าหนี้			
จากการซื้อเงินลงทุน		-	130,996,520.10
จากการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน		63,884,377.27	60,000.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	5	238,420.19	333,800.68
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		85,312.75	165,527.15
หนี้สินอื่น		5,256.99	8,253.98
รวมหนี้สิน		64,213,367.20	131,564,101.91
สินทรัพย์สุทธิ		667,430,815.66	867,393,646.74
สินทรัพย์สุทธิ:			
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน		371,278,994.24	481,963,945.84
กำไร(ขาดทุน)สะสม			
บัญชีปรับสมดุล		(527,491,468.36)	(439,138,583.33)
กำไรสะสมจากการดำเนินงาน		823,643,289.78	824,568,284.23
สินทรัพย์สุทธิ		667,430,815.66	867,393,646.74
สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย		17.9765	17.9970
จำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ณ วันสิ้นปี (หน่วย)		37,127,899.5335	48,196,394.6986

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แอส ครีเอชั่น

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด แอส ครีเอชั่น)

งบประมาณรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุน

ชื่อหลักทรัพย์	วันครบอายุ	อัตรา	เงินต้น	มูลค่ายุติธรรม	ร้อยละของ
		ดอกเบี้ย			มูลค่าเงินลงทุน
		(%)	(บาท)	(บาท)	
<b>พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย</b>					
CB22210A	10/02/2565		60,000,000.00	59,969,439.00	9.16
CB22224A	24/02/2565		100,000,000.00	99,930,615.00	15.27
CB22303A	03/03/2565		45,000,000.00	44,964,571.05	6.87
CB22303B	03/03/2565		50,000,000.00	49,960,634.50	7.63
CB22310A	10/03/2565		100,000,000.00	99,911,843.00	15.26
CB22324A	24/03/2565		70,000,000.00	69,924,925.00	10.68
CB22407A	07/04/2565		40,000,000.00	39,964,262.00	6.10
<b>รวมพันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย</b>				<b>464,626,289.55</b>	<b>70.97</b>
<b>ตั๋วเงินคลัง</b>					
TB22316A	16/03/2565		50,000,000.00	49,951,850.00	7.63
TB22427B	27/04/2565		40,000,000.00	39,938,350.40	6.10
TB22511A	11/05/2565		40,000,000.00	39,930,514.00	6.10
<b>รวมตั๋วเงินคลัง</b>				<b>129,820,714.40</b>	<b>19.83</b>
<b>หุ้นกู้</b>					
AP221A	22/01/2565	2.40	10,000,000.00	10,007,585.80	1.53
BJC223B	24/03/2565	2.71	20,000,000.00	20,093,434.80	3.07
CPALL221A	18/01/2565	2.86	10,000,000.00	10,008,671.60	1.53
TBEV223A	19/03/2565	3.20	20,000,000.00	20,098,896.20	3.07
<b>รวมหุ้นกู้</b>				<b>60,208,588.40</b>	<b>9.20</b>
<b>รวมเงินลงทุน (ราคาทุน 654,659,738.75 บาท)</b>				<b>654,655,592.35</b>	<b>100.00</b>

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แอช ครีเอชั่น

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด แอช ครีเอชั่น)

งบประมาณรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

ชื่อหลักทรัพย์	วันครบกำหนด	อัตรา	เงินต้น	มูลค่ายุติธรรม	ร้อยละของ
		ดอกเบี้ย			มูลค่าเงินลงทุน
		(%)	(บาท)	(บาท)	
<b>พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย</b>					
BOT212A	18/02/2564	1.75	16,000,000.00	16,029,384.80	1.63
BOT213A	12/03/2564	1.62	100,000,000.00	100,259,402.00	10.17
BOT215A	27/05/2564	1.84	65,000,000.00	65,396,200.35	6.63
BOT218A	26/08/2564	1.43	12,000,000.00	12,083,004.36	1.22
BOT219A	24/09/2564	2.09	52,000,000.00	52,654,813.12	5.34
BOT21NA	25/11/2564	1.32	12,000,000.00	12,105,316.92	1.23
CB21104A	04/01/2564		43,000,000.00	42,999,029.49	4.36
CB21104B	04/01/2564		90,000,000.00	89,997,968.70	9.13
CB21107B	07/01/2564		30,000,000.00	29,998,645.80	3.04
CB21107C	07/01/2564		60,000,000.00	59,997,291.60	6.08
CB21128A	28/01/2564		47,000,000.00	46,990,454.77	4.76
CB21128B	28/01/2564		30,000,000.00	29,993,907.30	3.04
CB21204B	04/02/2564		100,000,000.00	99,974,299.00	10.14
CB21211A	11/02/2564		80,000,000.00	79,986,073.60	8.11
CB21304A	04/03/2564		20,000,000.00	19,994,565.80	2.03
CB21325B	25/03/2564		100,000,000.00	99,935,111.00	10.13
CB21401A	01/04/2564		38,000,000.00	37,982,673.52	3.85
CB21520A	20/05/2564		90,000,000.00	89,895,555.00	9.11
<b>รวมพันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย</b>				<b>986,273,697.13</b>	<b>100.00</b>
<b>รวมเงินลงทุน (ราคาทุน 986,035,037.13 บาท)</b>				<b>986,273,697.13</b>	<b>100.00</b>

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แคช ครีเอชั่น  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด แคช ครีเอชั่น)  
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	หมายเหตุ	บาท	
		2564	2563
รายได้	3		
รายได้ดอกเบี้ย		3,000,274.49	7,308,273.13
รายได้อื่น		11,664.70	74,942.36
รวมรายได้		3,011,939.19	7,383,215.49
ค่าใช้จ่าย	3		
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	5	1,585,879.95	2,226,675.30
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์		237,882.01	334,001.23
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	5	475,764.09	668,002.53
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ		61,200.00	81,200.00
ค่าใช้จ่ายอื่น		339,820.24	675,782.96
รวมค่าใช้จ่าย		2,700,546.29	3,985,662.02
รายได้สุทธิ		311,392.90	3,397,553.47
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุน	3		
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		(9,074.95)	321,383.70
รายการขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		(242,806.40)	(14,505.16)
รวมรายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุนที่เกิดขึ้นและที่ยังไม่เกิดขึ้น		(251,881.35)	306,878.54
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานก่อนภาษีเงินได้		59,511.55	3,704,432.01
หัก ภาษีเงินได้	3	(984,506.00)	(1,008,333.62)
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานหลังหักภาษีเงินได้		(924,994.45)	2,696,098.39

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แคช กรีเอชั่น  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด แคช กรีเอชั่น)  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	บาท	
	2564	2563
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิของสินทรัพย์สุทธิจาก		
การดำเนินงาน	(924,994.45)	2,696,098.39
การเพิ่มขึ้นของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนในระหว่างปี	208,632,457.23	857,959,077.01
การลดลงของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนในระหว่างปี	(407,670,293.86)	(1,021,260,786.18)
การลดลงของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างปี	(199,962,831.08)	(160,605,610.78)
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันต้นปี	867,393,646.74	1,027,999,257.52
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันปลายปี	667,430,815.66	867,393,646.74

	หน่วย	
<u>การเปลี่ยนแปลงของจำนวนหน่วยลงทุน</u>		
(มูลค่าหน่วยละ 10 บาท)		
หน่วยลงทุน ณ วันต้นปี	48,196,394.6986	57,265,977.3542
<u>บวก</u> : หน่วยลงทุนที่ขายในระหว่างปี	11,602,889.5571	47,706,799.0919
<u>หัก</u> : หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างปี	(22,671,384.7222)	(56,776,381.7475)
หน่วยลงทุน ณ วันปลายปี	37,127,899.5335	48,196,394.6986



กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แคม ครีเอชั่น

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด แคม ครีเอชั่น)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

## 1. ข้อมูลทั่วไป

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แคม ครีเอชั่น (“กองทุน”) จัดทะเบียนเป็นกองทุนร่วมกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) เมื่อวันที่ 9 เมษายน 2541 มีเงินทุนจดทะเบียนจำนวน 7,500 ล้านบาท (แบ่งเป็น 750 ล้านหน่วยลงทุน มูลค่าหน่วยลงทุนละ 10 บาท) โดยมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด (“บริษัทจัดการ”) เป็นผู้จัดการกองทุนและนายทะเบียนหน่วยลงทุน และธนาคารซิตี้แบงก์ สาขาส่งเสริมการค้า เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์

กองทุนเป็นกองทุนรวมตลาดเงิน ประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุน ซึ่งไม่กำหนดอายุโครงการ กองทุนมีวัตถุประสงค์ที่จะลงทุนในหลักทรัพย์และหรือทรัพย์สินอื่นเป็นหรือเกี่ยวข้องกับตราสารแห่งหนึ่งและหรือเงินฝาก

กองทุนมีนโยบายไม่จ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุน

เมื่อวันที่ 23 กันยายน 2564 บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด (ประเทศไทย) จำกัด เปลี่ยนชื่อเป็น “บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด”

เมื่อวันที่ 2 พฤศจิกายน 2564 กองทุนได้เปลี่ยนชื่อจากเดิมชื่อ “กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด แคม ครีเอชั่น” เป็น “กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แคม ครีเอชั่น”

## 2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

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

งบการเงินของกองทุนได้จัดทำเป็นภาษาไทย และมีหน่วยเงินตราเป็นบาท ซึ่งการจัดทำงบการเงินดังกล่าวเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการจัดทำรายงานในประเทศ ดังนั้นเพื่อความสะดวกของผู้อ่านงบการเงินที่ไม่คุ้นเคยกับภาษาไทย กองทุนได้จัดทำงบการเงินฉบับภาษาอังกฤษขึ้น โดยแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทย

## 3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

### เงินลงทุน

เงินลงทุนจะรับรู้เป็นสินทรัพย์ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่กองทุนมีสิทธิในเงินลงทุน

- หลักทรัพย์ที่เป็นตราสารหนี้ แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมโดยใช้ราคาหรืออัตราผลตอบแทนจากการซื้อขายที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย ณ วันที่วัดค่าเงินลงทุน

กำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าของเงินลงทุนให้เป็นมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนราคาทุนของเงินลงทุนที่กำหนดไว้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

### การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้ดอกเบี้ยรับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

ส่วนเกินและส่วนต่อมูลค่าของตราสารหนี้ตัดจำหน่ายตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ซึ่งยอดที่ตัดจำหน่ายนั้นแสดงเป็นรายการปรับปรุงกับรายได้ดอกเบี้ยรับ

รายได้อื่นและค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับกับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

### ภาษีเงินได้

กองทุนเสียภาษีเงินได้ตามประมวลรัษฎากรจากรายได้ตามมาตรา 40 (4) (ก) ในอัตราร้อยละ 15 ของรายได้ก่อนหักรายจ่าย

### การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการทางบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติทางบัญชี ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้

การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในการจัดทำงบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกโดยวิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป

## 4. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน

กองทุนได้ซื้อขายเงินลงทุนในระหว่างปี สรุปได้ดังนี้

	บาท	
	2564	2563
ซื้อเงินลงทุน	2,593,803,873.38	3,422,950,353.61
ขายเงินลงทุน	2,923,923,170.20	3,494,140,446.49

## 5. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี กองทุนมีรายการธุรกิจระหว่างกันที่สำคัญกับบริษัทจัดการและกิจการอื่น ซึ่งมีผู้ถือหุ้นและ/หรือกรรมการเดียวกันกับบริษัทจัดการและกองทุน รายการที่สำคัญดังกล่าวสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังต่อไปนี้

	บาท		นโยบายการกำหนดราคา
	2564	2563	
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	1,585,879.95	2,226,675.30	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	475,764.09	668,002.53	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กองทุนมียอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

	บาท	
	2564	2563
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด		
ค่าธรรมเนียมการจัดการค้ำจ่าย	121,931.53	171,756.36
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนค้ำจ่าย	36,579.46	51,526.90

## 6. การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

### การประมาณมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่น โดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า กองทุนใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งแนวปฏิบัติทางบัญชีที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ กองทุนจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ตารางต่อไปนี้จะแสดงถึงเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมจำแนกตามวิธีการประมาณมูลค่าความแตกต่างของระดับข้อมูลสามารถแสดงได้ดังนี้

- 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 2564			
	ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
<u>สินทรัพย์</u>				
ตราสารหนี้	-	654,655,592.35	-	654,655,592.35

	บาท			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563			
	ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
<u>สินทรัพย์</u>				
ตราสารหนี้	-	986,273,697.13	-	986,273,697.13

เครื่องมือทางการเงินซึ่งซื้อขายในตลาดที่ไม่ได้ถูกพิจารณาว่ามีสภาพคล่องแต่ถูกประเมินค่าจากราคาตลาดที่มีการอ้างอิงไว้อย่างชัดเจน การเสนอราคาซื้อขายโดยผู้ค้าหรือแหล่งกำหนดราคาที่เป็นทางเลือกซึ่งได้รับการสนับสนุนจากข้อมูลที่ตั้งเกดได้จะถูกจัดอยู่ในระดับที่ 2 เครื่องมือทางการเงินเหล่านี้ประกอบด้วย ตราสารหนี้ภาครัฐและภาคเอกชนที่อยู่ในกลุ่มระดับลงทุน

ในระหว่างปี ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

#### ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยคือความเสี่ยงที่มูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาด

ตารางต่อไปนี้ได้สรุปความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยของกองทุน ซึ่งประกอบด้วยสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินของกองทุนตามมูลค่ายุติธรรมและจำแนกตามประเภทอัตราดอกเบี้ย

บาท				
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564				
มีอัตราดอกเบี้ย				
ปรับขึ้นลงตาม	มีอัตรา	ไม่มีอัตรา		
อัตราตลาด	ดอกเบี้ยคงที่	ดอกเบี้ย	รวม	
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินลงทุนแสดงด้วย				
มูลค่ายุติธรรม	-	60,208,588.40	594,447,003.95	654,655,592.35
เงินฝากธนาคาร	75,349,718.46	-	382,399.89	75,732,118.35
ลูกหนี้จากดอกเบี้ย	-	-	568,751.71	568,751.71
ลูกหนี้จากการขาย				
หน่วยลงทุน	-	-	630,083.46	630,083.46
สินทรัพย์อื่น	-	-	57,636.99	57,636.99
หนี้สินทางการเงิน				
เจ้าหนี้จากการรับซื้อคืน				
หน่วยลงทุน	-	-	63,884,377.27	63,884,377.27
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	238,420.19	238,420.19
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	-	-	85,312.75	85,312.75
หนี้สินอื่น	-	-	5,256.99	5,256.99

บาท

ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

	มีอัตราดอกเบี้ย			
	ปรับขึ้นลงตาม		ไม่มีอัตรา	
	อัตราตลาด	มีอัตราดอกเบี้ยคงที่	ไม่มีอัตราดอกเบี้ย	รวม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินลงทุนแสดงด้วย				
มูลค่ายุติธรรม	-	258,528,121.55	727,745,575.58	986,273,697.13
เงินฝากธนาคาร	11,000,015.33	-	382,399.89	11,382,415.22
ลูกหนี้จากดอกเบี้ย	-	-	1,103,514.31	1,103,514.31
ลูกหนี้จากการขาย				
หน่วยลงทุน	-	-	140,485.00	140,485.00
สินทรัพย์อื่น	-	-	57,636.99	57,636.99
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>				
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน	-	-	130,996,520.10	130,996,520.10
เจ้าหนี้จากการรับซื้อคืน				
หน่วยลงทุน	-	-	60,000.00	60,000.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	333,800.68	333,800.68
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	-	-	165,527.15	165,527.15
หนี้สินอื่น	-	-	8,253.98	8,253.98

ความเสี่ยงด้านเครดิต

กองทุนมีความเสี่ยงด้านเครดิตที่อาจเกิดจากการที่คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงิน เนื่องจากกองทุนมีลูกหนี้ อย่างไรก็ตาม สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวจะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น กองทุนจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายจากการเก็บหนี้

ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

กองทุนไม่มีสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ดังนั้นจึงไม่มีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

ความเสี่ยงด้านตลาด

กองทุนมีความเสี่ยงด้านตลาดเนื่องจากมีเงินลงทุนตราสารหนี้ ซึ่งผลตอบแทนของเงินลงทุนดังกล่าวขึ้นอยู่กับความผันผวนของภาวะเศรษฐกิจ การเมือง สถานการณ์ตลาดเงินและตลาดทุน ซึ่งสถานการณ์ดังกล่าวอาจมีผลกระทบทางด้านบวกหรือด้านลบต่อผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกตราสาร ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับประเภทของธุรกิจของผู้ออกตราสารว่ามีความสัมพันธ์กับความผันผวนของตลาดมากน้อยเพียงใดอันอาจทำให้ราคาของตราสารเพิ่มขึ้นหรือลดลงได้

### การบริหารความเสี่ยง

กองทุนบริหารความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการลงทุนโดยกำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยง เช่น การกระจายประเภทเงินลงทุน และการวิเคราะห์ฐานะของกิจการที่จะลงทุน

#### 7. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยผู้มีอำนาจของกองทุนเมื่อวันที่ 28 มกราคม 2565

# กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินคัม ครีเอชั่น

## รายงานประจำปี

1 มกราคม 2564 – 31 ธันวาคม 2564

ทำความเข้าใจลักษณะสินค้า เงื่อนไขผลตอบแทนและความเสี่ยงก่อนตัดสินใจลงทุน  
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด ได้รับการรับรอง CAC/มีบริษัทแม่ดูแล  
ให้ทำตามกฎหมาย

นโยบายการลงทุน

ลงทุนในหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินซึ่งสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. กำหนดให้กองทุนรวมตราสารหนี้ลงทุนได้ โดยจะลงทุนในตราสารแห่งหนึ่งภาครัฐ และ/หรือเงินฝาก และ/หรือตราสารแห่งหนึ่งภาคเอกชน โดยในกรณีของตราสารแห่งหนึ่งภาคเอกชนในขณะที่จะลงทุนจะต้องได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือของตราสารหรือผู้ออกตราสารอยู่ในอันดับที่สามารถลงทุนได้ (investment grade) หรือเป็นตราสารแห่งหนึ่งที่มีผู้ออก ผู้รับรอง ผู้รับอาวัล ผู้สลักหลัง หรือค้ำประกันที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในอันดับที่สามารถลงทุนได้ (investment grade) ทั้งนี้บุคคลดังกล่าวจะต้องเป็น การรับรองตลอดไป รับอาวัลทั้งจำนวน สลักหลังโอนประเภทมีสิทธิได้เบี่ยงโดยไม่มีข้อกำหนดดลบล้าง หรือจำกัดความรับผิดของผู้สลักหลัง หรือค้ำประกันต้นเงินและดอกเบี้ยเต็มจำนวนแบบไม่มีเงื่อนไข ส่วนที่เหลือกองทุนอาจทำธุรกรรมการให้ยืมหลักทรัพย์ หรือธุรกรรมการซื้อขายโดยมีสัญญาขายคืน หรือลงทุนในหรือมีไว้ซึ่งหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินอื่น หรือการหาผลประโยชน์ใดอย่างหนึ่งหรือหลายอย่างโดยวิธีอื่นใดตามที่คณะกรรมการ ก.ล.ต. คณะกรรมการกำกับตลาดทุนหรือสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. อนุญาตให้กองทุนลงทุนได้

นโยบายเงินปันผล

โครงการจะไม่จ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุนแต่จะนำผลกำไรไปลงทุนต่อเพื่อให้เกิดรายได้เพิ่มขึ้น



### รายงานผู้ดูแลผลประโยชน์

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนกองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินคัม ครีเอชัน

ธนาคารซิตี้แบงก์ เอ็น เอ สาขากรุงเทพฯ ในฐานะผู้ดูแลผลประโยชน์กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินคัม ครีเอชัน อันมี บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด เป็นผู้จัดตั้งและจัดการกองทุนได้ปฏิบัติหน้าที่ดูแลผลประโยชน์กองทุนรวมถึงกล่าว สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564 แล้วนั้น

ธนาคารฯ ได้จัดทำรายงานฉบับนี้ขึ้นบนพื้นฐานของแหล่งข้อมูลที่ได้รับ ณ วันที่ในจดหมายนี้โดยเชื่อว่าเชื่อถือได้ แต่ธนาคารฯ ไม่รับรองความถูกต้องหรือความสมบูรณ์ของข้อมูลดังกล่าว และขอสงวนสิทธิในความรับผิดชอบต่อความผิดพลาด ความละเอียด (รวมไปถึงความรับผิดชอบต่อบุคคลที่สาม) อย่างชัดเจน ไม่มีการรับประกันว่าเหตุการณ์หรือผลลัพธ์ในอนาคตจะตรงกันกับรายงานดังกล่าว ธนาคารฯ กรรมการ พนักงาน หรือตัวแทนของธนาคารฯ ไม่รับประกันใดๆ ต่อการจ่ายเงินทุน การกระทำการ หรือการแจกจ่ายกองทุน และไม่รับผิดชอบต่อความเสียหายที่เป็นผลมาจากการกระทำ หรือการละเลยที่เกิดขึ้นอันเกี่ยวข้องกับรายงานฉบับนี้

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

ขอแสดงความนับถืออย่างสูง



(คุณอัจฉรา จินตนาวิชัย คุณเจตจันทร์ สุนันทพงศ์ศักดิ์)

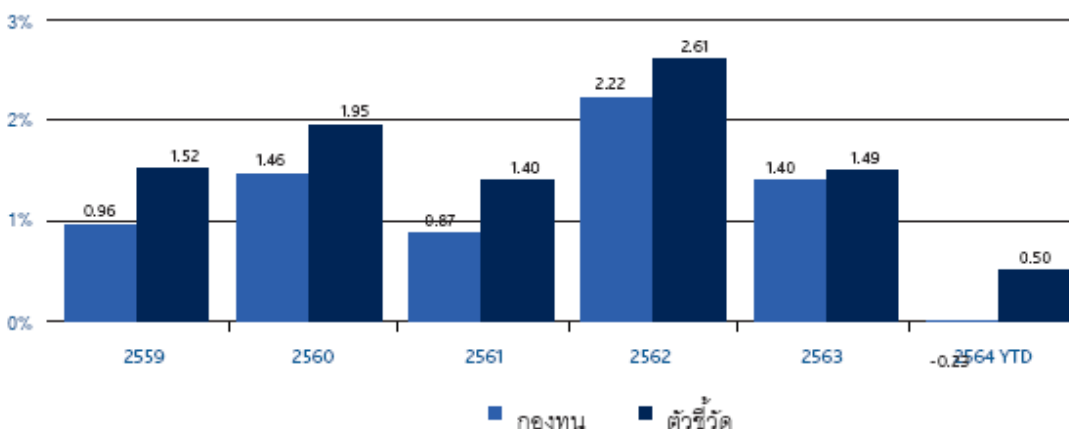
Citibank N.A.

ผู้ดูแลผลประโยชน์กองทุนรวม

## ผลการดำเนินงาน

ณ วันที่ 30 ธันวาคม 2564 มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ 138,281,353.52 บาท มูลค่าหน่วยลงทุน 11.6272 บาท/หน่วย

### ผลการดำเนินงานรายปี ณ 30 ธันวาคม 2564



### ผลการดำเนินงาน ณ 30 ธันวาคม 2564

(อัตราเฉลี่ยต่อปีสำหรับผลการดำเนินงานที่แสดงในช่วงเวลาตั้งแต่ 1 ปีขึ้นไป)

	ตั้งแต่ต้นปี	3 เดือน	6 เดือน	1 ปี	3 ปี	5 ปี	10 ปี	ตั้งแต่จัดตั้งกองทุน
กองทุน(%)	-0.23	-0.13	-0.32	-0.23	1.13	1.14	N/A	1.60
ตัวชี้วัด(%)	0.50	0.13	0.21	0.50	1.53	1.59	N/A	2.16
ความผันผวนของผลการดำเนินงาน(%)	0.29	0.28	0.26	0.29	0.59	0.49	N/A	0.50
ความผันผวนของตัวชี้วัด(%)	0.20	0.17	0.17	0.20	0.47	0.41	N/A	0.46

อัตราเฉลี่ยต่อปีสำหรับผลการดำเนินงานที่แสดงในช่วงเวลาตั้งแต่ 1 ปีขึ้นไป

ที่มา: บลจ. อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด

### หมายเหตุ

ตัวชี้วัด 40% ผลตอบแทนรวมสุทธิของดัชนีพันธบัตรรัฐบาล MTM อายุ 1-3 ปี ของ ThaiBMA 40% ผลตอบแทนรวมของ ดัชนีพันธบัตรรัฐบาลระยะสั้นของ ThaiBMA และ 20% ผลตอบแทนรวมสุทธิของดัชนีตราสารหนี้ภาคเอกชน MTM ที่มีอันดับความน่าเชื่อถือของผู้ออกตราสารอยู่ในระดับ BBB+ ขึ้นไป อายุ 1-3 ปี ของ ThaiBMA

ตัวชี้วัดมีผลตั้งแต่วันที่ 1 ม.ค. 2564 สามารถดูการเปลี่ยนแปลงตัวชี้วัดของกองทุนได้ที่เว็บไซต์ของบริษัทจัดการ การเปลี่ยนเกณฑ์มาตรฐานที่ใช้วัดผลการดำเนินงานในช่วงแรกอาจทำให้ผลการดำเนินงานของกองทุนรวมดีขึ้นเมื่อเปรียบเทียบกับตัวชี้วัดมาตรฐานเนื่องจากตราสารหนี้ที่กองทุนลงทุนบางส่วนไม่มีภาระภาษีขณะที่ตัวชี้วัดมาตรฐานใหม่คำนวณจากสมมติฐานตราสารหนี้ทั้งหมดเสียภาษี

ผลการดำเนินงานในอดีต/ผลการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับผลิตภัณฑ์ในตลาดทุนมิได้เป็นที่ยืนยันถึงผลการดำเนินงานในอนาคต

เอกสารการวัดผลการดำเนินงานของกองทุน รวมฉบับนี้ได้จัดทำขึ้น ตามมาตรฐานการวัดผลการดำเนินงานของกองทุนรวมของสมาคมบริษัทจัดการลงทุน

ทำความเข้าใจลักษณะสินค้า เงื่อนไขผลตอบแทนความเสี่ยงก่อนตัดสินใจลงทุน

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินคัม ครีเอชั่น

ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุน สำหรับรอบปีบัญชี

ตั้งแต่วันที่ 01 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุนรวม	จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	633,371.57	0.32
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	63,337.23	0.03
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	211,123.82	0.11
ค่าที่ปรึกษาการลงทุน	-	-
ค่าสอบบัญชี	46,200.00	0.02
ค่าลงประกาศในหนังสือพิมพ์	46,788.00	0.02
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	9,822.08	0.00
<b>รวมค่าใช้จ่ายทั้งหมด*</b>	<b>1,010,642.70</b>	<b>0.51</b>

\*รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

\*\*ไม่รวมค่าใช้จ่ายจากการลงทุนในตราสารหนี้

มูลค่าทรัพย์สินสุทธิเฉลี่ย 197,141,557.08

กองทุนเปิด อเมอร์ดัน อินคัม ครีเอชั่น  
 รายละเอียดเงินลงทุนในหลักทรัพย์  
 วันที่ 31 ธันวาคม 2564

		อันดับความน่าเชื่อถือ	จำนวนหน่วย (หุ้น)	จำนวนมูลค่าที่ตราไว้	มูลค่ายุติธรรม	%
พันธบัตรรัฐบาล						
	LB226A		8,700.000000	8,700,000.00	8,763,174.19	6.34
	LB236A		15,700.000000	15,700,000.00	16,420,266.52	11.87
	LB23DA		5,000.000000	5,000,000.00	5,174,323.03	3.74
	LB24DB		2,000.000000	2,000,000.00	2,036,908.67	1.47
	LB25DA		3,000.000000	3,000,000.00	3,326,754.30	2.41
	LB26DA		5,000.000000	5,000,000.00	5,206,165.92	3.76
	LB276A		5,000.000000	5,000,000.00	4,910,682.17	3.55
รวม	พันธบัตรรัฐบาล			44,400,000.00	45,838,274.80	33.15
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย						
	BOT229A		15,000.000000	15,000,000.00	15,151,352.02	10.96
	BOT235A		15,000.000000	15,000,000.00	14,989,688.17	10.84
	CB22224A		10,000.000000	10,000,000.00	9,993,061.50	7.23
รวม	พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย			40,000,000.00	40,134,101.69	29.02
หุ้น						
	AEON22NA	A-(tha)/ฟิทช์ เรทติ้งส์ (ไทย)	5,000.000000	5,000,000.00	5,060,295.26	3.66
	AP247A	A-/ทริส เรทติ้ง	3,000.000000	3,000,000.00	3,121,366.54	2.26
	AWN244B	AA+(tha)/ฟิทช์ เรทติ้งส์ (ไทย)	4,000.000000	4,000,000.00	4,374,411.92	3.16
	BGRIM247A	A-/ทริส เรทติ้ง	2,000.000000	2,000,000.00	1,994,189.11	1.44
	CENTEL229A	A-/ทริส เรทติ้ง	2,000.000000	2,000,000.00	2,027,384.66	1.47
	CPN242A	AA/ทริส เรทติ้ง	7,000.000000	7,000,000.00	6,839,152.32	4.95
	DTN237A	AA/ทริส เรทติ้ง	3,000.000000	3,000,000.00	3,117,334.05	2.25
	DTN239A	AA/ทริส เรทติ้ง	3,000.000000	3,000,000.00	3,049,749.05	2.21
	GPSC24NA	AA+/ทริส เรทติ้ง	8,000.000000	8,000,000.00	8,285,601.09	5.99
	LH22OA	A+/ทริส เรทติ้ง	3,000.000000	3,000,000.00	3,048,068.70	2.20
	LH23OA	A+/ทริส เรทติ้ง	2,000.000000	2,000,000.00	2,035,790.90	1.47
	TBEV256A	AA(tha)/ฟิทช์ เรทติ้งส์ (ไทย)	5,000.000000	5,000,000.00	5,049,433.32	3.65
รวม	หุ้น			47,000,000.00	48,002,776.92	34.71
เงินฝากออมทรัพย์						
	ธนาคารซีทีแบงก์ เอ็ม. เค. - บัญชีเงินฝากโกลด์เซฟวิ่ง				648,560.72	0.47
รวม	เงินฝากออมทรัพย์				648,560.72	0.47
เงินฝากเพื่อดำเนินการ						
	ธนาคารซีทีแบงก์ เอ็ม.เค. - บัญชีเงินฝากเพื่อดำเนินการ				5,746,719.38	4.16
รวม	เงินฝากเพื่อดำเนินการ				5,746,719.38	4.16
สินทรัพย์อื่น					67,809.38	0.05
หนี้สินอื่น					(2,156,175.74)	(1.56)
รวมทรัพย์สินสุทธิ					138,282,087.15	100.00

## นิยามอันดับเครดิต

**ทริสเรทติ้ง** 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 ซึ่งอาจส่งผลให้ความสามารถในการชำระหนี้ในเกณฑ์ที่ไม่เพียงพอ

B มีความเสี่ยงในระดับสูงมาก บริษัทมีความสามารถในการชำระดอกเบี้ยและคืนเงินต้นในเกณฑ์ต่ำ และอาจจะหมดความสามารถหรือความตั้งใจในการชำระหนี้ได้ตามการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์ทางธุรกิจ เศรษฐกิจ และสิ่งแวดล้อมอื่นๆ

C มีความเสี่ยงในการผิดนัดชำระหนี้สูงที่สุด บริษัทไม่มีความสามารถในการชำระดอกเบี้ยและคืนเงินต้นตามกำหนดอย่างชัดเจน โดยต้องอาศัยเงื่อนไขที่เอื้ออำนวยทางธุรกิจ เศรษฐกิจ และสิ่งแวดล้อมอื่นๆ อย่างมากจึงจะมีความสามารถในการชำระหนี้ได้

D เป็นระดับที่อยู่ในสถานะผิดนัดชำระหนี้ โดยผู้ออกตราสารหนี้ไม่สามารถชำระดอกเบี้ยและคืนเงินต้นได้ตามกำหนด

อันดับเครดิตจาก AA ถึง C อาจมีเครื่องหมายบวก (+) หรือลบ (-) ต่อท้าย เพื่อจำแนกความแตกต่างของคุณภาพของอันดับเครดิตภายในระดับเดียวกัน

## ฟิทช์ เรทติ้ง

### อันดับความน่าเชื่อถือระยะยาวสำหรับประเทศไทย

AAA(tha)

'AAA' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงสุดของอันดับความน่าเชื่อถือภายในประเทศไทยซึ่งกำหนดโดยฟิทช์ โดยอันดับความน่าเชื่อถือนี้อาจมอบให้กับอันดับความน่าเชื่อถือที่มีความเสี่ยง “น้อยที่สุด” เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย และโดยปกติแล้วจะกำหนดให้แก่ตราสารทางการเงินที่ออกหรือค้ำประกันโดยรัฐบาล

#### AA(tha)

'AA' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงมากเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทยโดยระดับความน่าเชื่อถือของตราสารทางการเงินขั้นนี้ต่างจากผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงสุดของประเทศไทยเพียงเล็กน้อย

#### A(tha)

'A' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย อย่างไรก็ตาม การเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์หรือสภาพทางเศรษฐกิจอาจมีผลกระทบต่อความสามารถในการชำระหนี้ได้ตรงตามกำหนดของตราสารทางการเงินเหล่านี้มากกว่าตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในประเภทที่สูงกว่า

#### BBB(tha)

'BBB' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นปานกลางเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย อย่างไรก็ตาม มีความเป็นไปได้มากกว่าการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์หรือสภาพทางเศรษฐกิจจะมีผลกระทบต่อความสามารถในการชำระหนี้ได้ตรงตามกำหนดเวลาของตราสารทางการเงินเหล่านี้มากกว่าตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในประเภทที่สูงกว่า

#### BB(tha)

'BB' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือค่อนข้างต่ำเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย การชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารเหล่านี้ภายในประเทศนั้นๆ มีความไม่แน่นอนในระดับหนึ่งและความสามารถในการชำระหนี้ขึ้นตามกำหนดเวลาจะมีความไม่แน่นอนมากขึ้นตามการเปลี่ยนแปลงของเศรษฐกิจในทางลบ

#### B(tha)

'B' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นต่ำอย่างมีนัยสำคัญเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นๆ ในประเทศไทย การปฏิบัติตามเงื่อนไขของตราสารหนี้และข้อผูกพันทางการเงินยังคงเป็นไปได้ในปัจจุบัน แต่ความมั่นคงยังจำกัดอยู่ในระดับหนึ่งเท่านั้นและความสามารถในการชำระหนี้ตามกำหนดอย่างต่อเนื่องนั้นไม่แน่นอนขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและสภาพทางเศรษฐกิจ

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

อันดับความน่าเชื่อถือเหล่านี้แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นต่ำมากเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการปฏิบัติตามข้อผูกพันทางการเงินขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและการพัฒนาทางเศรษฐกิจเพียงอย่างเดียว

#### D(tha)

อันดับความน่าเชื่อถือเหล่านี้ จะถูกกำหนดให้สำหรับองค์กรหรือตราสารหนี้ซึ่งกำลังอยู่ในภาวะผิดนัดชำระหนี้ในปัจจุบัน

### อันดับความน่าเชื่อถือระยะสั้นสำหรับประเทศไทย

#### F1(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถขั้นสูงสุดในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารตรงตามกำหนดเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นๆ ในประเทศไทยภายใต้อันดับความน่าเชื่อถือภายในประเทศซึ่งกำหนดโดยฟิทช์ โดยอันดับความน่าเชื่อถือนี้จะมอบให้สำหรับอันดับความน่าเชื่อถือที่มีความเสี่ยง “น้อยที่สุด” เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศเดียวกัน

และโดยปกติแล้วจะกำหนดให้กับตราสารทางการเงินที่ออกหรือค้ำประกันโดยรัฐบาล ในกรณีที่มียกระดับความน่าเชื่อถือสูงเป็นพิเศษจะมีสัญลักษณ์ “+” แสดงไว้เพิ่มเติมจากอันดับความน่าเชื่อถือที่กำหนด

#### F2(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขทางการเงินตามกำหนดเวลาในระดับที่น่าพอใจเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหนี้ในประเทศเดียวกัน อย่างไรก็ตาม ระดับของความน่าเชื่อถือดังกล่าวยังไม่อาจเทียบเท่ากับกรณีที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือที่สูงกว่า

#### F3(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาในระดับปานกลางเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหนี้หรือตราสารอื่นในประเทศเดียวกัน อย่างไรก็ตาม ความสามารถในการชำระหนี้ดังกล่าวจะมีความไม่แน่นอนมากขึ้นไปตามความเปลี่ยนแปลงในทางลบในระยะสั้นมากกว่าตราสารที่ได้รับการจัดการจัดอันดับที่สูงกว่า

#### B(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาที่ไม่แน่นอนเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการชำระหนี้ดังกล่าวจะไม่แน่นอนมากขึ้นตามการเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจและการเงินในทางลบระยะสั้น

#### C(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาที่ไม่แน่นอนสูง เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการปฏิบัติตามข้อผูกพันทางการเงินขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและสภาพการณ์ทางเศรษฐกิจเท่านั้น

#### D(tha)

แสดงถึงการผิดนัดชำระหนี้ที่เกิดขึ้นแล้วหรือกำลังจะเกิดขึ้น

### หมายเหตุประกอบการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในระยะยาวและในระยะสั้นสำหรับประเทศไทย

เครื่องบ่งชี้พิเศษสำหรับประเทศไทย “tha” จะถูกระบุไว้ต่อจากอันดับความน่าเชื่อถือทุกอันดับ เพื่อแยกความแตกต่างออกจากการจัดอันดับความน่าเชื่อถือระดับสากล เครื่องหมาย “+” หรือ “-” อาจจะถูกระบุไว้เพิ่มเติมต่อจากอันดับความน่าเชื่อถือสำหรับประเทศหนึ่งๆ เพื่อแสดงถึงสถานะย่อยโดยเปรียบเทียบกับภายในอันดับความน่าเชื่อถือชั้นหลัก ทั้งนี้ จะไม่มีการระบุสัญลักษณ์ ต่อท้ายดังกล่าวสำหรับอันดับความน่าเชื่อถืออันดับ “AAA(tha)” หรืออันดับที่ต่ำกว่า “CCC(tha)” สำหรับอันดับความน่าเชื่อถือในระยะยาวและจะไม่มีการระบุสัญลักษณ์ต่อท้ายดังกล่าวสำหรับอันดับความน่าเชื่อถือในระยะสั้น นอกเหนือจาก “F1(tha)” สัญญาณการปรับอันดับความน่าเชื่อถือ (Rating Watch): สัญญาณการปรับอันดับความน่าเชื่อถือจะถูกใช้เพื่อแจ้งให้นักลงทุนทราบว่ามีความเป็นไปได้ที่จะมีการเปลี่ยนแปลงอันดับความน่าเชื่อถือและแจ้งแนวโน้มทิศทางของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว สัญญาณดังกล่าวอาจระบุเป็น “สัญญาณบวก” ซึ่งบ่งชี้แนวโน้มในการปรับอันดับความน่าเชื่อถือให้สูงขึ้น “สัญญาณลบ” จะบ่งชี้แนวโน้มในการปรับอันดับความน่าเชื่อถือให้ต่ำลง หรือ “สัญญาณวิวัฒน์” ในกรณีที่อันดับความน่าเชื่อถืออาจจะได้รับการปรับขึ้นปรับลงหรือคงที่ โดยปกติสัญญาณการปรับอันดับความน่าเชื่อถือมักจะถูกระบุไว้สำหรับช่วงระยะเวลาสั้นๆ

### มูตีส 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 และมีความเสี่ยงในระดับสูงมากที่สุดที่จะถูกลดอันดับความน่าเชื่อถือลง

Ca - กองทุนตราสารหนี้ในอันดับคุณภาพ Ca ส่วนใหญ่มีตราสารหนี้ที่สร้างการเก็งกำไรสูงในตลาด และมีแนวโน้มที่จะเกิดการผิดสัญญาชำระหนี้มาก

C - กองทุนตราสารหนี้ในอันดับคุณภาพ C ส่วนใหญ่มีตราสารหนี้ที่เกิดการผิดสัญญาชำระหนี้ขึ้นแล้ว และมีโอกาสน้อยที่จะกลับมาชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยได้

หมายเหตุ - การเพิ่มเติมข้อมูลในการจัดอันดับ อาจใช้เลข 1, 2 และ 3 กำกับต่อท้ายอันดับคุณภาพกองทุนตั้งแต่อันดับ Aa ถึง Caa การกำกับด้วยเลข 1 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพสูงที่สุดในอันดับนั้น การกำกับด้วยเลข 2 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพปานกลางในอันดับนั้น และการกำกับด้วยเลข 3 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพต่ำที่สุดในอันดับนั้น

### อันดับความน่าเชื่อถือของธนาคาร/สถาบันการเงินที่ลงทุนไปลงทุนในเงินฝากธนาคาร

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

ข้อมูล ณ 31 ธันวาคม 2564



อันดับความน่าเชื่อถือของคู่สัญญาซื้อขายล่วงหน้า (OTC Derivatives)

คู่สัญญา	อันดับความน่าเชื่อถือโดย สถาบันในต่างประเทศ	อันดับความน่าเชื่อถือโดย สถาบันในประเทศ
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	Baa1(Moody)/BBB+(S&P)/BBB (Fitch)	AA+(Fitch)
ธนาคารซีทีแบงก์เอ็น.เอ. (U.S.)	Aa3 (Moody)/A+ (S&P)/A- (Fitch)	-

ข้อมูล ณ 31 ธันวาคม 2564

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินคัม ครีเอชั่น  
ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

รายงานข้อมูลบุคคลที่เกี่ยวข้องที่กองทุนเข้าทำธุรกรรม

-ไม่มี-

รายงานการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3

ไม่มีการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3 โดยบุคคลใดบุคคลหนึ่ง

การเปิดเผยข้อมูลอัตราส่วนหมุนเวียนการลงทุนของกองทุน

อัตราส่วนหมุนเวียนการลงทุน 16.2%

รายงานการดำรงอัตราส่วนการลงทุนไม่เป็นไปตามรายละเอียดโครงการ

-ไม่มี-

ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบรายละเอียดการทำธุรกรรมกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกับกองทุนรวมและรายงานการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3 ได้ที่บริษัทจัดการโดยตรง หรือที่ website ของบริษัทจัดการที่ <http://www.abrdn.com/Thailand>

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินคัม ครีเอชั่น

ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

#### การรับผลประโยชน์ตอบแทนเนื่องจากการที่กองทุนใช้บริการบุคคลอื่น

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

#### แนวทางในการใช้สิทธิออกเสียงและการดำเนินการใช้สิทธิออกเสียง

ผู้ลงทุนสามารถตรวจดูแนวทางในการใช้สิทธิออกเสียงและการดำเนินการใช้สิทธิออกเสียงได้ที่ Website ของบริษัทจัดการ ที่ [http:// www.aberdeenstandard.com/Thailand](http://www.aberdeenstandard.com/Thailand)

#### การรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่น

-ไม่มี-

รายชื่อผู้จัดการกองทุนรวมของบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด

ลำดับที่	ชื่อ/นามสกุล	ชื่อกองทุนรวมที่รับผิดชอบ
1.	นายออสัน การบริสุทธิ์	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกรท
2.	นายพงศ์ธราริน ทรัพย์านนท์	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เฟล็กซ์เบิลแคปิตอล
3.	นางสาวดวงธิดา แซ่แต้	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยามลีดเดอร์ส
4.	นางสาวดรณรัตน์ ภิโยคิลกษัย	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอลแคป
5.	นายอะนะ แพร์พัฒน์มงคล (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 20 มีนาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอกวิทย์ ดีวีเด็น - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทแคปิตอล เพื่อการเลี้ยงชีพ
6.	นายปวิศ ศรีนวล (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 26 พฤษภาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทอินคัม เพื่อการเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทย์ เพื่อการเลี้ยงชีพ
7.	นางสาว เบญจพร เลิศเศรษฐศาสตร์ (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 6 สิงหาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แคช ครีเอชั่น - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทย์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน ชัสเทนเนเบิล เอกวิทย์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ชัสเทนเนเบิล เอกวิทย์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอร์จิง ออฟฟเวอร์ทูนิตี้ส์ บอนด์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมอร์จิง โกรท ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไชน่า เกทเวย์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินเดีย โกรท ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินคัม ครีเอชั่น - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟเวอร์ทูนิตี้ส์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท – สมอลเลอร์ คอมพานี ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว 70/30 - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารตลาดเงิน สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารหนี้ สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แบบผสม สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทย เพื่อการออม - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล สมอลแคป ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ไดนามิก ดีวีเด็น ฟันด์

ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2564 – 31 ธันวาคม 2564

รายชื่อกองทุนรวมที่แก้ไขเพิ่มเติมโครงการจัดการกองทุน

1. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกรท (ABG)	15. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ตราสารหนี้ สำหรับ กองทุนสำรอง-เลี้ยงชีพ (ABFI-MF PVD)
2. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยาม ลีดเดอร์ส (ABSL)	16. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด แบบผสม สำหรับ กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ABMI-MF PVD)
3. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอล แคป (ABSM)	17. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท ฟันด์ (ABAG)
4. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอกวิทีตีวีเด็น (ABTED)	18. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท สมอลเลอร์ คอปานี ฟันด์ (ABAGS-M)
5. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ท แคปิตอลเพื่อการเลี้ยงชีพ (ABSC-RMF)	19. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทีตี ฟันด์ (ABAPAC-M)
6. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทยเพื่อการออม (ABTEMSSF-M)	20. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทีตี เพื่อการเลี้ยงชีพ (ABAPAC-RMF)
7. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว (ABLTF)	21. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไชน่า เทคเวย์ ฟันด์ (ABCG)
8. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว 70/30 (ABLTF 70/30)	22. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน ซัสเทนเนเบิล เอกวิทีตี ฟันด์ (ABEG)
9. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู (ABV)	23. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์ (ABEHB)
10. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เฟลิกซ์เบิ้ล แคปิตอล (ABFC)	24. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมอรัจิง โกรท ฟันด์ (ABGEM)
11. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินคัม ครีเอชั่น (ABINC-M)	25. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินเดีย โกรท ฟันด์ (ABIG)
12. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทอินคัมเพื่อการเลี้ยงชีพ (ABSI-RMF)	26. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟอร์ทูนิตี้ ฟันด์ (ABJO)
13. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แคชครีเอชั่น (ABCC)	27. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ซัสเทนเนเบิล เอกวิทีตี ฟันด์ (ABWOOF)
14. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารตลาดเงินสำหรับกองทุน สำรองเลี้ยงชีพ (ABMM MF-PVD)	28. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอรัจิง ออฟฟอร์ทูนิตี้ บอนด์ ฟันด์ (AEOB)

### สรุปสาระสำคัญของการแก้ไขเพิ่มเติมโครงการจัดการกองทุนรวม (ส่วนข้อผูกพัน)

1. **เพิ่มเติมข้อกำหนดเกี่ยวกับการรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่นเพื่อกองทุนรวม** โดยข้อกำหนดดังกล่าวย้ายมาจากข้อ 20. หัวข้อ “ข้อกำหนดอื่น ๆ” ซึ่งอยู่ในส่วนที่ 1 ซึ่งเป็นรายละเอียดของโครงการจัดการกองทุน หนึ่งใน การเพิ่มเติมข้อกำหนดดังกล่าวเป็นไปตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งมีวัตถุประสงค์ให้โครงการจัดการกองทุนรวมมีการเปิดเผยข้อมูลเท่าที่จำเป็น โดยหากมีการผิดนัดชำระหนี้หรือมีเหตุการณ์ว่าผู้ออกตราสารแห่งหนี้หรือลูกหนี้ตามสิทธิเรียกร้องของกองทุนรวมจะไม่สามารถชำระหนี้ได้ บริษัทจัดการจะรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่นทั้งที่เป็นหลักประกันและมีใช้หลักประกันเพื่อกองทุนรวม ทั้งนี้ ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สน. 9/2564 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่มีรายย่อย และกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนประเภทสถาบัน ลงวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2564

**การแก้ไขโครงการในเรื่องนี้ เป็นการแก้ไขโครงการของกองทุนเปิดทุกกองที่กล่าวมาข้างต้น**

2. **ปรับปรุงข้อกำหนดเรื่องการเลิกกองทุนรวม กรณีทราบกำหนดการเลิกกองทุนรวมล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 5 วันทำการ** โดยบริษัทจัดการจะต้องแจ้งเป็นหนังสือต่อผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุนรวม และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ทราบ รวมทั้งดำเนินการด้วยวิธีการใด ๆ เช่น เผยแพร่ข้อมูลไว้บนเว็บไซต์ของบริษัทจัดการกองทุนรวม เพื่อให้ผู้ถือหน่วยลงทุนและผู้ลงทุนทั่วไปทราบเรื่องดังกล่าว ก่อนวันเลิกกองทุนรวมเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 5 วันทำการ ทั้งนี้ ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สน. 9/2564 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่มีรายย่อย และกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนประเภทสถาบัน ลงวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2564

**การแก้ไขโครงการในเรื่องนี้ เป็นการแก้ไขโครงการของกองทุนเปิดทุกกองที่กล่าวมาข้างต้น**

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินคัม ครีเอชั่น  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด อินคัม ครีเอชั่น)  
งบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

## รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นวงลงทุนของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินคัม ครีเอชั่น

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด อินคัม ครีเอชั่น)

### ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินคัม ครีเอชั่น (“กองทุน”) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน และงบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินคัม ครีเอชั่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

### เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกองทุนตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อให้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

### ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงิน และรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ข้าพเจ้าคาดว่าข้าพเจ้าจะได้รับรายงานประจำปีภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี

ความเห็นของข้าพเจ้าต้องงบการเงิน ไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่น และข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้บริหารเพื่อให้ผู้บริหารดำเนินการแก้ไขข้อมูลที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริง



## ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกองทุนหรือหยุดดำเนินงานหรือ ไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

## ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ตลอดจนการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาดเนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงข้อมูลที่ไมตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้น โดยผู้บริหาร

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

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า



(นางสาวรฐาภัทร คัมภักดิ์)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 10508

บริษัท พีวี ออดิท จำกัด

กรุงเทพฯ 31 มกราคม 2565

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินคัม ครีเอชั่น

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แอสเตตคาร์ด อินคัม ครีเอชั่น)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

	หมายเหตุ	บาท	
		2564	2563
สินทรัพย์	6		
เงินลงทุนแสดงค้ำมูลค่ายุติธรรม	3, 4	133,671,812.20	351,727,214.27
เงินฝากธนาคาร		6,395,280.10	11,888,307.38
ลูกหนี้			
จากดอกเบี้ย		368,482.97	881,702.05
จากการขายหน่วยลงทุน		-	1,611,000.00
สินทรัพย์อื่น		4,800.00	4,800.00
รวมสินทรัพย์		140,440,375.27	366,113,023.70
หนี้สิน	6		
เจ้าหนี้			
จากการซื้อเงินลงทุน		-	9,988,406.90
จากการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน		2,002,267.59	100,000.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	5	101,816.23	186,860.35
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		52,539.95	104,301.34
หนี้สินอื่น		1,684.35	3,708.68
รวมหนี้สิน		2,158,308.12	10,383,277.27
สินทรัพย์สุทธิ		138,282,067.15	355,729,746.43
สินทรัพย์สุทธิ:			
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน		118,928,950.23	305,236,671.33
กำไร(ขาดทุน)สะสม			
บัญชีปรับสมดุล		(41,763,767.77)	(11,363,913.84)
กำไรสะสมจากการดำเนินงาน		61,116,884.69	61,856,988.94
สินทรัพย์สุทธิ		138,282,067.15	355,729,746.43
สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย		11.6272	11.6542
จำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ณ วันสิ้นปี (หน่วย)		11,892,895.0044	30,523,667.1157

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด อเมอร์ตีน อินกัม ครีเอชั่น

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเมอร์ตีน สแตนดาร์ด อินกัม ครีเอชั่น)

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุน

ชื่อหลักทรัพย์	วันครบกำหนด	อัตราดอกเบี้ย (%)	เงินต้น (บาท)	มูลค่ายุติธรรม (บาท)	ร้อยละของมูลค่าเงินลงทุน
<b>พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย</b>					
BOT229A	16/09/65	1.44	15,000,000.00	15,097,529.55	11.29
BOT235A	24/05/66	0.51	15,000,000.00	14,982,918.45	11.21
CB22224A	24/02/65		10,000,000.00	9,993,061.50	7.48
<b>รวมพันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย</b>				<b>40,073,509.50</b>	<b>29.98</b>
<b>พันธบัตรรัฐบาล</b>					
LB226A	17/06/65	1.875	8,700,000.00	8,756,817.18	6.55
LB236A	16/06/66	3.625	15,700,000.00	16,396,987.06	12.27
LB23DA	17/12/66	2.40	5,000,000.00	5,170,131.25	3.87
LB24DB	17/12/67	1.45	2,000,000.00	2,035,895.66	1.52
LB25DA	12/12/68	3.85	3,000,000.00	3,321,374.85	2.49
LB26DA	17/12/69	2.125	5,000,000.00	5,202,454.45	3.89
LB276A	17/06/70	1.00	5,000,000.00	4,908,935.60	3.67
<b>รวมพันธบัตรรัฐบาล</b>				<b>45,792,596.05</b>	<b>34.26</b>
<b>หุ้นกู้</b>					
AEON22NA	15/11/65	2.27	5,000,000.00	5,047,872.45	3.78
AP247A	21/07/67	2.77	3,000,000.00	3,089,629.17	2.31
AWN244B	11/04/67	4.94	4,000,000.00	4,336,678.44	3.24
BGRIM247A	06/07/67	1.41	2,000,000.00	1,994,517.46	1.49
CENTEL229A	29/09/65	2.78	2,000,000.00	2,015,213.60	1.51
CPN242A	02/02/67		7,000,000.00	6,839,152.32	5.12
DTN237A	22/07/66	3.01	3,000,000.00	3,083,057.16	2.31
DTN239A	24/09/66	2.02	3,000,000.00	3,035,777.85	2.27
GPSC24NA	08/11/67	2.24	8,000,000.00	8,263,066.08	6.18

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินคัม ครีเอชัน

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด อินคัม ครีเอชัน)

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุน ใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุน

<u>ชื่อหลักทรัพย์</u>	<u>วันครบ</u>	<u>อัตรา</u>	<u>เงินต้น</u>	<u>มูลค่า</u>	<u>ร้อยละของ</u>
	<u>กำหนด</u>	<u>ดอกเบี้ย</u>		<u>ยุติธรรม</u>	<u>มูลค่าเงินลงทุน</u>
		(%)	(บาท)	(บาท)	
LH22OA	15/10/65	2.12	3,000,000.00	3,027,481.47	2.26
LH23OA	20/10/66	2.03	2,000,000.00	2,028,888.90	1.52
TBEV256A	11/06/68	2.07	5,000,000.00	5,044,371.75	3.77
<b>รวมหุ้นกู้</b>				<b>47,805,706.65</b>	<b>35.76</b>
<b>รวมเงินลงทุน (ราคาทุน 133,132,742.50 บาท)</b>				<b>133,671,812.20</b>	<b>100.00</b>

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินคัม ครีเอชัน

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด อินคัม ครีเอชัน)

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุน

ชื่อหลักทรัพย์	วันครบกำหนด	อัตราดอกเบี้ย (%)	เงินต้น (บาท)	มูลค่ายุติธรรม (บาท)	ร้อยละของมูลค่าเงินลงทุน
<b>พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย</b>					
BOT213A	12/03/64	1.62	36,400,000.00	36,494,422.33	10.37
BOT215A	27/05/64	1.84	33,000,000.00	33,201,147.87	9.44
BOT219A	24/09/64	2.09	13,800,000.00	13,973,777.33	3.97
BOT229A	16/09/65	1.44	30,000,000.00	30,525,501.60	8.68
CB21104A	04/01/64		10,000,000.00	9,999,774.30	2.84
CB21128A	28/01/64		5,000,000.00	4,998,984.55	1.42
CB21218A	18/02/64		25,000,000.00	24,994,905.25	7.11
CB21401A	01/04/64		12,000,000.00	11,994,528.48	3.41
CB21701A	01/07/64		10,000,000.00	9,988,406.90	2.84
<b>รวมพันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย</b>				<b>176,171,448.61</b>	<b>50.08</b>
<b>พันธบัตรรัฐบาล</b>					
LB21DA	17/12/64	3.65	36,000,000.00	37,154,028.24	10.56
LB226A	17/06/65	1.875	16,700,000.00	17,071,086.53	4.85
LB236A	16/06/66	3.625	20,700,000.00	22,317,316.67	6.35
LB23DA	17/12/66	2.40	5,000,000.00	5,286,288.70	1.50
LB24DB	17/12/67	1.45	17,000,000.00	17,612,035.53	5.01
LB256A	17/06/68	0.95	5,000,000.00	5,085,790.05	1.45
LB25DA	12/12/68	3.85	15,000,000.00	17,389,442.85	4.94
LB26DA	17/12/69	2.125	5,000,000.00	5,409,846.30	1.54
<b>รวมพันธบัตรรัฐบาล</b>				<b>127,325,834.87</b>	<b>36.20</b>
<b>หุ้นกู้</b>					
AEON22NA	15/11/65	2.27	4,000,000.00	4,007,115.48	1.14
AWN244B	11/04/67	4.94	4,500,000.00	5,051,408.90	1.44
BAY22NB	22/11/65	1.80	2,000,000.00	2,036,427.30	0.58
CENTEL229A	29/09/65	2.78	2,000,000.00	2,025,949.44	0.58

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด อเมเจอร์ดีน อินคัม ครีเอชัน

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเมเจอร์ดีน สแตนดาร์ด อินคัม ครีเอชัน)

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุน

<u>ชื่อหลักทรัพย์</u>	<u>วันครบ</u>	<u>อัตรา</u>	<u>เงินต้น</u>	<u>มูลค่า</u>	<u>ร้อยละของ</u>
	<u>กำหนด</u>	<u>ดอกเบี้ย</u>		<u>ยุติธรรม</u>	<u>มูลค่าเงินลงทุน</u>
		(%)	(บาท)	(บาท)	
CPN218A	08/08/64	2.35	2,200,000.00	2,221,928.26	0.63
CPN242A	02/02/67		7,000,000.00	6,752,152.19	1.92
CPNREIT218A	17/08/64	2.70	2,200,000.00	2,218,667.57	0.63
DTN237A	22/07/66	3.01	3,000,000.00	3,135,484.23	0.89
DTN239A	24/09/66	2.02	3,000,000.00	3,063,759.30	0.87
FPHT213A	07/03/64	2.19	2,200,000.00	2,203,798.19	0.63
LH210A	05/10/64	3.02	1,300,000.00	1,322,769.01	0.38
LH220A	15/10/65	2.12	5,000,000.00	5,080,503.10	1.44
LH230A	20/10/66	2.03	2,000,000.00	2,028,452.26	0.58
TLT232A	27/02/66	1.34	7,000,000.00	7,081,515.56	2.01
รวมหุ้นกู้				48,229,930.79	13.72
รวมเงินลงทุน (ราคาทุน 348,862,483.51 บาท)				351,727,214.27	100.00

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินคัม กรีเอชั่น

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด อินคัม กรีเอชั่น)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	หมายเหตุ	บาท	
		2564	2563
รายได้	3		
รายได้ดอกเบี้ย		2,224,889.48	3,104,355.98
รายได้อื่น		3,065.45	3,676.28
รวมรายได้		2,227,954.93	3,108,032.26
ค่าใช้จ่าย	3		
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	5	633,371.57	823,318.41
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์		63,337.23	82,331.83
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	5	211,123.82	274,439.56
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ		46,200.00	46,200.00
ค่าใช้จ่ายอื่น		56,610.08	76,853.71
รวมค่าใช้จ่าย		1,010,642.70	1,303,143.51
รายได้สุทธิ		1,217,312.23	1,804,888.75
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุน	3		
รายการกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		790,385.42	402,077.71
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิตั้งแต่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		(2,325,661.06)	1,501,871.79
รวมรายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุนที่เกิดขึ้นและตั้งแต่มิเกิดขึ้น		(1,535,275.64)	1,903,949.50
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานก่อนภาษีเงินได้		(317,963.41)	3,708,838.25
หัก ภาษีเงินได้	3	(422,140.84)	(493,935.87)
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานหลังหักภาษีเงินได้		(740,104.25)	3,214,902.38

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินคัม กรีเอชั่น  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด อินคัม กรีเอชั่น)  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	บาท	
	2564	2563
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิของสินทรัพย์สุทธิจาก		
การดำเนินงาน	(740,104.25)	3,214,902.38
การเพิ่มขึ้นของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนในระหว่างปี	58,606,678.68	387,207,777.75
การลดลงของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนในระหว่างปี	(275,314,253.71)	(238,986,296.67)
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างปี	(217,447,679.28)	151,436,383.46
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันต้นปี	355,729,746.43	204,293,362.97
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันปลายปี	138,282,067.15	355,729,746.43
	หน่วย	
การเปลี่ยนแปลงของจำนวนหน่วยลงทุน		
(มูลค่าหน่วยละ 10 บาท)		
หน่วยลงทุน ณ วันต้นปี	30,523,667.1157	17,775,492.5472
บวก : หน่วยลงทุนที่ขายในระหว่างปี	5,031,584.6742	33,389,620.0393
หัก : หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างปี	(23,662,356.7855)	(20,641,445.4708)
หน่วยลงทุน ณ วันปลายปี	11,892,895.0044	30,523,667.1157

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินคัม ครีเอชั่น

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด อินคัม ครีเอชั่น)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

## 1. ข้อมูลทั่วไป

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินคัม ครีเอชั่น (“กองทุน”) จัดทะเบียนเป็นกองทุนรวมกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) เมื่อวันที่ 27 มิถุนายน 2555 มีเงินทุนจดทะเบียนจำนวน 2,000 ล้านบาท (แบ่งเป็น 200 ล้านหน่วยลงทุน มูลค่าหน่วยลงทุนละ 10 บาท) โดยมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด (“บริษัทจัดการ”) เป็นผู้จัดการกองทุนและนายทะเบียนหน่วยลงทุน และธนาคารซิตี้แบงก์ สาขากรุงเทพฯ เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์

กองทุนเป็นกองทุนรวมประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุน ซึ่งไม่กำหนดอายุโครงการ ที่มีการแบ่งชนิดของหน่วยลงทุนเป็น 2 ชนิด ได้แก่

1. หน่วยลงทุนชนิดเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป เหมาะสำหรับผู้ลงทุนทั่วไป
2. หน่วยลงทุนชนิดเพื่อการออม เหมาะสำหรับผู้ลงทุนที่ต้องการสิทธิประโยชน์ทางภาษีเพื่อส่งเสริมการออมระยะยาวของผู้ลงทุน

ปัจจุบันเปิดให้บริการเฉพาะหน่วยลงทุนชนิดเพื่อผู้ลงทุนทั่วไปเท่านั้น

กองทุนมีนโยบายการลงทุนในตราสารแห่งหนึ่งภาครัฐ และ/หรือเงินฝาก และ/หรือตราสารแห่งหนึ่งภาคเอกชน

กองทุนมีนโยบายไม่จ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุน

เมื่อวันที่ 29 มกราคม 2564 ก.ล.ต. เห็นชอบให้กองทุนแก้ไขเพิ่มเติมโครงการในการแบ่งชนิดหน่วยลงทุนเป็น 2 ชนิด

เมื่อวันที่ 23 กันยายน 2564 บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด (ประเทศไทย) จำกัด เปลี่ยนชื่อเป็น “บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด”

เมื่อวันที่ 2 พฤศจิกายน 2564 กองทุนได้เปลี่ยนชื่อจากเดิมชื่อ “กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด อินคัม ครีเอชั่น” เป็น “กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินคัม ครีเอชั่น”

## 2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจาก ก.ล.ต. (“แนวปฏิบัติทางบัญชี”) ส่วนเรื่องที่ไม่ได้กำหนดไว้ กองทุนปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี

งบการเงินของกองทุนได้จัดทำเป็นภาษาไทย และมีหน่วยเงินตราเป็นบาท ซึ่งการจัดทำงบการเงินดังกล่าวเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการจัดทำรายงานในประเทศ ดังนั้นเพื่อความสะดวกของผู้อ่านงบการเงินที่ไม่คุ้นเคยกับภาษาไทย กองทุนได้จัดทำงบการเงินฉบับภาษาอังกฤษขึ้น โดยแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทย

### 3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

#### เงินลงทุน

เงินลงทุนจะรับรู้เป็นสินทรัพย์ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่กองทุนมีสิทธิในเงินลงทุน

- หลักทรัพย์ที่เป็นตราสารหนี้ แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยใช้ราคาหรืออัตราผลตอบแทนจากการซื้อขายที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย ณ วันที่วัดค่าเงินลงทุน

กำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าของเงินลงทุนให้เป็นมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

ราคาทุนของเงินลงทุนที่จำหน่ายใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

#### การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้ดอกเบี้ยรับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

ส่วนเกินและส่วนต่ำมูลค่าของตราสารหนี้จัดจำหน่ายตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ซึ่งยอดที่จัดจำหน่ายนี้แสดงเป็นรายการปรับปรุงกับรายได้ดอกเบี้ย

รายได้อื่นและค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับกับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

#### ภาษีเงินได้

กองทุนเสียภาษีเงินได้ตามประมวลรัษฎากรจากรายได้ตามมาตรา 40 (4) (ก) ในอัตราร้อยละ 15 ของรายได้ก่อนหักรายจ่าย

#### การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการทางบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติทางบัญชี ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการหลายประการซึ่งมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้

การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในการจัดทำงบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับปรุงประมาณการทางบัญชีจะบันทึกโดยวิธีเปลี่ยนแปลงทันทีเป็นต้นไป

### 4. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน

กองทุนได้ซื้อขายเงินลงทุนในระหว่างปี สรุปได้ดังนี้

	บาท	
	2564	2563
ซื้อเงินลงทุน	151,168,050.56	413,035,552.53
ขายเงินลงทุน	366,056,991.44	253,160,917.71

## 5. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี กองทุนมีรายการธุรกิจระหว่างกันที่สำคัญกับบริษัทจัดการและกิจการอื่น ซึ่งมีผู้ถือหุ้นและ/หรือกรรมการเดียวกันกับบริษัทจัดการและกองทุน รายการที่สำคัญดังกล่าวสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังต่อไปนี้

	บาท		
	2564	2563	นโยบายการกำหนดราคา
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	633,371.57	823,318.41	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	211,123.82	274,439.56	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กองทุนมียอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

	บาท	
	2564	2563
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด		
ค่าธรรมเนียมการจัดการค้างจ่าย	38,509.34	95,655.60
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนค้างจ่าย	12,836.47	31,885.21

## 6. การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

### การประมาณมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่น โดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า กองทุนใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งแนวปฏิบัติทางบัญชีที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ กองทุนจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ตารางต่อไปนี้จะแสดงถึงเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมจำแนกตามวิธีการประมาณมูลค่า ความแตกต่างของระดับข้อมูลสามารถแสดงได้ดังนี้

- 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 2564			
	ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
<u>สินทรัพย์</u>				
ตราสารหนี้	-	133,671,812.20	-	133,671,812.20

	บาท			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563			
	ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
<u>สินทรัพย์</u>				
ตราสารหนี้	-	351,727,214.27	-	351,727,214.27

เครื่องมือทางการเงินซึ่งซื้อขายในตลาดที่ไม่ได้ถูกพิจารณาว่ามีสภาพคล่องแต่ถูกประเมินค่าจากราคาตลาดที่มีการอ้างอิงไว้อย่างชัดเจน การเสนอราคาซื้อขายโดยผู้ค้าหรือแหล่งกำหนดราคาที่เป็นทางเลือกซึ่งได้รับการสนับสนุนจากข้อมูลที่เกิดขึ้นได้จะถูกจัดอยู่ในระดับที่ 2 เครื่องมือทางการเงินเหล่านี้ประกอบด้วยตราสารหนี้ภาครัฐและภาคเอกชนที่อยู่ในกลุ่มระดับลงทุน

ในระหว่างปี ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

#### ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยคือความเสี่ยงที่มูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาด

ตารางต่อไปนี้ได้สรุปความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยของกองทุน ซึ่งประกอบด้วยสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินของกองทุนตามมูลค่ายุติธรรมและจำแนกตามประเภทอัตราดอกเบี้ย

	บาท			
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564			
	มีอัตราดอกเบี้ย	มีอัตราดอกเบี้ย	ไม่มีอัตราดอกเบี้ย	รวม
	ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด	ดอกเบี้ยคงที่	ดอกเบี้ย	
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	-	116,839,598.38	16,832,213.82	133,671,812.20
เงินฝากธนาคาร	6,395,280.10	-	-	6,395,280.10
ลูกหนี้จากดอกเบี้ย	-	-	368,482.97	368,482.97
สินทรัพย์อื่น	-	-	4,800.00	4,800.00

	บาท			
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564			
	มีอัตราดอกเบี้ย			
	ปรับขึ้นลงตาม อัตราตลาด	มีอัตรา ดอกเบี้ยคงที่	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย	รวม
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>				
เจ้าหนี้จากการรับซื้อคืน				
หน่วยลงทุน	-	-	2,002,267.59	2,002,267.59
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	101,816.23	101,816.23
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	-	-	52,539.95	52,539.95
หนี้สินอื่น	-	-	1,684.35	1,684.35

	บาท			
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563			
	มีอัตราดอกเบี้ย			
	ปรับขึ้นลงตาม อัตราตลาด	มีอัตรา ดอกเบี้ยคงที่	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย	รวม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินลงทุนแสดงด้วย				
มูลค่ายุติธรรม	-	282,998,462.60	68,728,751.67	351,727,214.27
เงินฝากธนาคาร	11,888,307.38	-	-	11,888,307.38
ลูกหนี้จากดอกเบี้ย	-	-	881,702.05	881,702.05
ลูกหนี้จากการขายหน่วยลงทุน	-	-	1,611,000.00	1,611,000.00
สินทรัพย์อื่น	-	-	4,800.00	4,800.00

<u>หนี้สินทางการเงิน</u>				
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน	-	-	9,988,406.90	9,988,406.90
เจ้าหนี้จากการรับซื้อคืน				
หน่วยลงทุน	-	-	100,000.00	100,000.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	186,860.35	186,860.35
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	-	-	104,301.34	104,301.34
หนี้สินอื่น	-	-	3,708.68	3,708.68

### ความเสี่ยงด้านเครดิต

กองทุนมีความเสี่ยงด้านเครดิตที่อาจเกิดจากการที่คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงิน เนื่องจากกองทุนมีลูกหนี้ อย่างไรก็ตาม สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวจะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น กองทุนจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายจากการเก็บหนี้

### ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

กองทุนไม่มีสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ดังนั้นจึง ไม่มีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

### ความเสี่ยงด้านตลาด

กองทุนมีความเสี่ยงด้านตลาดเนื่องจากมีเงินลงทุนในตราสารหนี้ ซึ่งผลตอบแทนของเงินลงทุนดังกล่าวขึ้นอยู่กับความผันผวนของภาวะเศรษฐกิจ การเมือง สถานการณ์ตลาดเงินและตลาดทุน ซึ่งสถานการณ์ดังกล่าวอาจมีผลกระทบทางด้านบวกหรือด้านลบต่อผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกตราสาร ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับประเภทของธุรกิจของผู้ออกตราสารว่ามีความสัมพันธ์กับความผันผวนของตลาดมากน้อยเพียงใดอันอาจทำให้ราคาของตราสารเพิ่มขึ้นหรือลดลงได้

### การบริหารความเสี่ยง

กองทุนบริหารความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการลงทุนโดยกำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยง เช่น การกระจายประเภทเงินลงทุน และการวิเคราะห์ฐานะของกิจการที่จะลงทุน

## 7. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยผู้มีอำนาจของกองทุนเมื่อวันที่ 31 มกราคม 2565

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอคควิตี้ ดีวีเด็น  
รายงานประจำปี  
1 มกราคม 2564 – 31 ธันวาคม 2564

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



## รายละเอียดของกองทุน

**นโยบายการลงทุน** ลงทุนในหลักทรัพย์ของบริษัทที่มีแนวโน้มการเติบโตทางธุรกิจสูง หรือมีปัจจัยพื้นฐานดี โดยจะลงทุนเพื่อให้มี net exposure ในตราสารทุนโดยเฉลี่ยในรอบปีบัญชีไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน

**นโยบายการจ่ายเงินปันผล** ไม่เกินปีละ 12 ครั้ง โดยพิจารณาจากผลการดำเนินงานของกองทุน

## ประวัติการจ่ายเงินปันผล

ครั้งที่	วันที่จ่ายปันผล	จำนวน(บาทต่อ	ครั้งที่	วันที่จ่ายปันผล	จำนวน(บาทต่อหน่วย)
1	6 ก.พ 47	1.1476	25	27 เม.ย.55	0.4800
2	11 ก.พ 48	0.2235	26	27 ส.ค.55	0.2600
3	7 เม.ย. 48	0.1524	27	26 ต.ค.55	0.7600
4	16 พ.ค. 48	0.1045	28	25 ม.ค. 56	0.5300
5	16 ส.ค. 48	0.3034	29	26 มี.ค. 56	0.5000
6	19 ต.ค. 48	0.2058	30	27 พ.ค. 56	0.3600
7	18 ม.ค. 49	0.1700	31	23 ม.ย. 57	0.4300
8	17 ก.พ. 49	0.2786	32	22 ก.ย. 57	0.5300
9	17 เม.ย. 49	0.1102	33	24 ธ.ค. 57	0.1300
10	17 พ.ค. 49	0.2645	34	24 มี.ค. 59	0.1300
11	17 ต.ค. 49	0.1490	35	23 มิ.ย. 59	0.1400
12	17 พ.ย. 49	0.2416	36	22 ก.ย. 59	0.3000
13	15 ม.ค. 50	0.0570	37	23 มี.ค. 60	0.8000
14	13 ก.ค. 50	1.1285	38	22 มิ.ย. 60	0.2300
15	28 มี.ค. 51	0.2446	39	21 ก.ย. 60	0.1500
16	19 มิ.ย. 51	0.1478	40	27 ธ.ค. 60	0.2200
17	25 ก.ย. 52	0.1900	41	26 มี.ค. 61	0.1600
18	26 ต.ค. 52	0.4600	42	26 มี.ค. 62	0.1500
19	23 เม.ย. 53	0.5200	43	26 มิ.ย. 62	0.0500
20	25 ส.ค. 53	0.7800	44	25 ก.ย. 62	0.0800
21	28 ต.ค. 53	0.9700	45	25 มิ.ย. 64	0.1700
22	25 พ.ค. 54	0.3500	46	27 ก.ย. 64	0.2000
23	25 ส.ค.54	0.7300	47	24 ธ.ค. 64	0.0500
24	29มี.ค.55	0.6100			

### รายงานผู้ดูแลผลประโยชน์

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนกองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอกวิดี ดีวีเด็น

ธนาคารซิตี้แบงก์ เอ็น เอ สาขากรุงเทพฯ ในฐานะผู้ดูแลผลประโยชน์กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอกวิดี ดีวีเด็น อันมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด เป็นผู้จัดตั้งและจัดการกองทุนได้ปฏิบัติหน้าที่ดูแลผลประโยชน์กองทุนรวมถึงกล่าว สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564 แล้วนั้น

ธนาคารฯ ได้จัดทำรายงานฉบับนี้ขึ้นบนพื้นฐานของแหล่งข้อมูลที่ได้รับ ณ วันที่ในจดหมายนี้โดยเชื่อว่าเชื่อถือได้ แต่ธนาคารไม่รับรองความถูกต้องหรือความสมบูรณ์ของข้อมูลดังกล่าว และขอสงวนสิทธิในความรับผิดชอบต่อความผิดพลาด ความละเอียด (รวมถึงไปถึงความรับผิดชอบต่อบุคคลที่สาม) อย่างชัดเจน ไม่มีการรับประกันว่าเหตุการณ์หรือผลลัพธ์ในอนาคตจะตรงกันกับรายงานดังกล่าว ธนาคารฯ กรรมการ พนักงาน หรือตัวแทนของธนาคารไม่รับประกันใดๆ ต่อการจ่ายเงินทุน การกระทำการหรือการแจกจ่ายกองทุน และไม่รับผิดชอบต่อความเสียหายที่เป็นผลมาจากการกระทำ หรือการละเลยที่เกิดขึ้นอันเกี่ยวข้องกับรายงานฉบับนี้

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

ขอแสดงความนับถืออย่างสูง



(คุณอัจฉรา จินตนาวิชัย คุณเจดจันทร์ สุนันทพงศ์ศักดิ์)

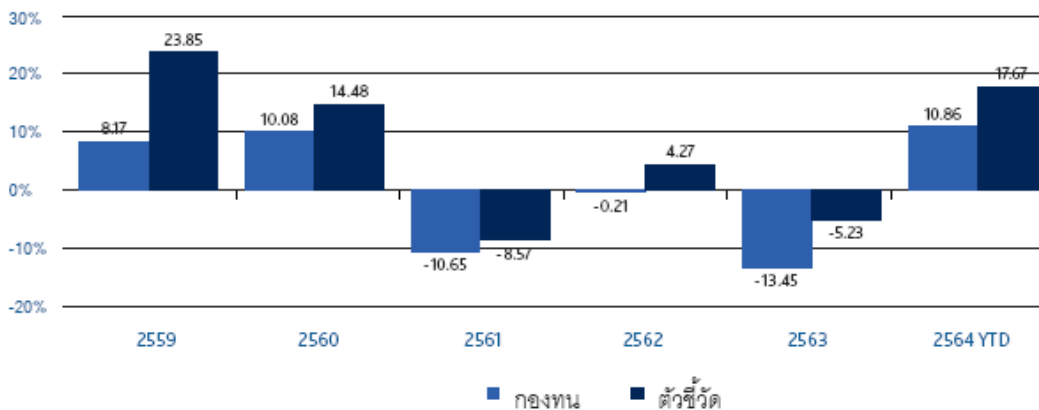
Citibank N.A.

ผู้ดูแลผลประโยชน์กองทุนรวม

## ผลการดำเนินงาน

ณ วันที่ 30 ธันวาคม 2564 มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ 74,146,269.73 บาท มูลค่าหน่วยลงทุน 4.9108 บาท/หน่วย

### ผลการดำเนินงานรายปี ณ 30 ธันวาคม 2564



### ผลการดำเนินงาน ณ 30 ธันวาคม 2564

(อัตราเฉลี่ยต่อปีสำหรับผลการดำเนินงานที่แสดงในช่วงเวลาดังต่อไปนี้)

	ตั้งแต่ต้นปี	3 เดือน	6 เดือน	1 ปี	3 ปี	5 ปี	10 ปี	ตั้งแต่จัดตั้งกองทุน
กองทุน(%)	10.86	3.10	5.14	10.86	-1.45	-1.20	3.06	4.94
ตัวชี้วัด(%)	17.67	3.41	5.56	17.67	5.14	4.00	8.04	10.08
ความผันผวนของผลการดำเนินงาน(%)	10.17	9.48	9.99	10.17	19.96	16.56	13.36	13.97
ความผันผวนของตัวชี้วัด(%)	11.55	9.82	10.62	11.55	21.00	17.55	15.67	19.94

อัตราเฉลี่ยต่อปีสำหรับผลการดำเนินงานที่แสดงในช่วงเวลาดังต่อไปนี้

ที่มา: บลจ. อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด

หมายเหตุ

ตัวชี้วัด : ดัชนีผลตอบแทนรวมตลาดหลักทรัพย์

วันที่ 1 ม.ค. 2560 - 30 เม.ย. 2561 ตัวชี้วัดของกองทุนคือ 80% SET TRI, 9% ผลตอบแทนรวมของดัชนีพันธบัตร รัฐบาลของสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย, 9% ผลตอบแทนรวมของ ดัชนีพันธบัตรรัฐบาลระยะสั้น ของ สมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย และ 2% ผลตอบแทนรวมของดัชนีหุ้นกู้ที่มีอันดับความน่าเชื่อถือในระดับน่าลงทุน (BBB ขึ้นไป) ของสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย ก่อนวันที่ 1 ม.ค. 2560 ตัวชี้วัดของกองทุนคือ SET TRI

ผลการดำเนินงานในอดีต/ผลการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องที่ผลิตภัณฑ์ในตลาดทุน มิได้เป็นสิ่งยืนยันถึงผลการดำเนินงานในอนาคต

เอกสารการวัดผลการดำเนินงานของกองทุนรวมฉบับนี้ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการวัดผลการดำเนินงานของกองทุนรวมของสมาคมบริษัทจัดการลงทุน

ทำความเข้าใจลักษณะสินค้า เงื่อนไขผลตอบแทนและความเสี่ยงก่อนตัดสินใจลงทุน

กองทุนเปิด อเมเจอร์ดีน ไทย เอกวิทย์ ดีวีดีน  
 ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุน สำหรับรอบปีบัญชี  
 ตั้งแต่วันที่ 01 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุนรวม	จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	1,610,792.29	1.87
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	27,613.47	0.03
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	101,249.79	0.12
ค่าที่ปรึกษาการลงทุน	-	-
ค่าสอบบัญชี	66,200.00	0.08
ค่าลงประกาศในหนังสือพิมพ์	46,788.00	0.05
ค่าใช้จ่ายในการพิมพ์	17,966.24	0.02
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	5,236.43	0.01
<b>รวมค่าใช้จ่ายทั้งหมด*</b>	<b>1,875,846.22</b>	<b>2.18</b>

\*รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

\*\*ไม่รวมค่าใช้จ่ายจากการลงทุนในตราสารหนี้

มูลค่าทรัพย์สินสุทธิเฉลี่ย 86,162,986.79

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอกวิดี ดีวีดีเอ็น  
 คำนายหน้า สำหรับรอบปีบัญชี  
 ตั้งแต่วันที่ 01 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ชื่อบริษัทนายหน้า	จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละของค่านายหน้าทั้งหมด
บริษัทหลักทรัพย์ เกียรตินาคินภัทร จำกัด (มหาชน)	74,195.55	28.34
บริษัทหลักทรัพย์ ซี แอล เอส เอ (ประเทศไทย) จำกัด	55,606.33	21.24
บริษัทหลักทรัพย์ ยูบีเอส (ประเทศไทย) จำกัด	44,432.26	16.97
บริษัทหลักทรัพย์ แมคควอรี (ประเทศไทย) จำกัด	40,410.60	15.43
บริษัทหลักทรัพย์ เครดิต สวิส (ประเทศไทย) จำกัด	37,036.74	14.14
บริษัทหลักทรัพย์ โนมูระ พัฒนสิน จำกัด (มหาชน)	6,109.13	2.33
บริษัทหลักทรัพย์ บัวหลวง จำกัด (มหาชน)	4,051.02	1.55
รวมค่านายหน้าทั้งหมด	261,841.63	100.00

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอคควิตี้ ตัวเต็ม  
รายละเอียดเงินลงทุนในหลักทรัพย์  
วันที่ 31 ธันวาคม 2564

	อันดับความน่าเชื่อถือ	จำนวนหน่วย (หุ้น)	จำนวนมูลค่าที่ตราไว้	มูลค่าบัญชีรวม	%
<b>หุ้นสามัญ</b>					
<b>เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร</b>					
<b>อาหารและเครื่องดื่ม</b>					
บริษัท หาดทิพย์ จำกัด (มหาชน)		114,900.000000		4,078,950.00	5.50
บริษัท โมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)		120,200.000000		3,455,750.00	4.66
บริษัท อาร์ แอนด์ บี ฟู้ด ซัพพลาย จำกัด (มหาชน)		99,000.000000		2,227,500.00	3.00
<b>สินค้าอุปโภคบริโภค</b>					
<b>ของใช้ส่วนตัวและเวชภัณฑ์</b>					
บริษัท โรจูคิส อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)		64,100.000000		673,050.00	0.91
บริษัท ไทยออฟฟิศคอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)		243,100.000000		2,528,240.00	3.41
<b>ธุรกิจการเงิน</b>					
<b>ธนาคาร</b>					
บริษัท ทีสโกลีฟแนชเชี่ยลกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)		41,690.000000		4,002,240.00	5.40
<b>เงินทุนและหลักทรัพย์</b>					
บริษัท อีออน ธนสิริทรัพย์ (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)		23,400.000000		4,410,900.00	5.95
<b>ประกันภัยและประกันชีวิต</b>					
บริษัท ทีคิวเอ็ม คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)		2,900.000000		281,300.00	0.38
<b>สินค้าอุตสาหกรรม</b>					
<b>ยานยนต์</b>					
บริษัท ไทยสแตนเลย์การไฟฟ้า จำกัด (มหาชน)		8,000.000000		1,400,000.00	1.89
<b>วัตถุประสงค์สำหรับและเครื่องจักร</b>					
บริษัท สดาร์ค คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)		781,400.000000		3,703,836.00	5.00
<b>อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง</b>					
<b>พัฒนาอสังหาริมทรัพย์</b>					
บริษัท เซ็นทรัลพัฒนา จำกัด (มหาชน)		82,700.000000		4,672,550.00	6.30
บริษัท ดับบลิวเอชเอ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)		881,600.000000		3,103,232.00	4.19
<b>ทรัพย์สินถาวร</b>					
<b>พลังงานและสาธารณูปโภค</b>					
บริษัท เอ็มโซลูท คลีน เอ็นเนอร์จี จำกัด (มหาชน)		753,300.000000		2,636,550.00	3.56
บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)		173,700.000000		1,615,410.00	2.18
บริษัท ดับบลิวเอชเอ ยูทิลิตี้ส์ แอนด์ พาวเวอร์ จำกัด (มหาชน)		485,500.000000		1,980,840.00	2.67
<b>บริการ</b>					
<b>พาณิชย์</b>					
บริษัท เมก้า โซฟิไซแอนซ์ จำกัด (มหาชน)		117,600.000000		5,938,800.00	8.01
บริษัท สยามโกลบอลเฮ้าส์ จำกัด (มหาชน)		268,200.000000		5,364,000.00	7.23
<b>การแพทย์</b>					
บริษัท กรุงเทพดุสิตเวชการ จำกัด(มหาชน)		120,200.000000		2,764,600.00	3.73
บริษัท โรงพยาบาลพระรามเก้า จำกัด (มหาชน)		304,800.000000		3,352,800.00	4.52
<b>บริการเฉพาะกิจ</b>					
บริษัท เอสไอเอสบี จำกัด (มหาชน)		160,100.000000		1,504,940.00	2.03
<b>เทคโนโลยี</b>					
<b>ชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์</b>					
บริษัท ชานา ไมโครอิเล็กทรอนิกส์ จำกัด (มหาชน)		58,100.000000		5,141,850.00	6.94
<b>เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร</b>					
บริษัท ฟอร์ท คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)		103,600.000000		2,196,320.00	2.96
บริษัท ฮิวเม้นิกส์ จำกัด (มหาชน)		426,900.000000		5,208,180.00	7.02
รวม	หุ้นสามัญ			72,241,838.00	97.44
<b>หน่วยลงทุนของกองทุนอสังหาริมทรัพย์</b>					
<b>อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง</b>					
<b>กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และกองทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์</b>					
กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าโลตัสส์ รีเทล โกรท		26,300.000000		397,130.00	0.54
รวม	หน่วยลงทุนของกองทุนอสังหาริมทรัพย์			397,130.00	0.54
<b>เงินฝากเพื่อดำเนินการ</b>					
ธนาคารชาติแบงก์ เอ็น.เอ. - บัญชีเงินฝากเพื่อดำเนินการ				1,645,413.74	2.22
รวม	เงินฝากเพื่อดำเนินการ			1,645,413.74	2.22
<b>สินทรัพย์อื่น</b>					
หนี้สินอื่น				1,229,738.34	1.66
				(1,371,943.63)	(1.85)
<b>รวมทรัพย์สินสุทธิ</b>					
				74,142,176.45	100.00

## นิยามอันดับเครดิต

**ทริสเรทติ้ง** 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 เรทติ้ง

### อันดับความน่าเชื่อถือระยะยาวสำหรับประเทศไทย

AAA(tha)

'AAA' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงสุดของอันดับความน่าเชื่อถือภายในประเทศไทยซึ่งกำหนดโดยฟิทช์ โดยอันดับความน่าเชื่อถือนี้อาจมอบให้กับอันดับความน่าเชื่อถือที่มีความเสี่ยง “น้อยที่สุด” เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย และโดยปกติแล้วจะกำหนดให้แก่ตราสารทางการเงินที่ออกหรือค้ำประกันโดยรัฐบาล



#### AA(tha)

'AA' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงมากเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทยโดยระดับความน่าเชื่อถือของตราสารทางการเงินขั้นนี้ต่างจากผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงสุดของประเทศไทยเพียงเล็กน้อย

#### A(tha)

'A' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย อย่างไรก็ตาม การเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์หรือสภาพทางเศรษฐกิจอาจมีผลกระทบต่อความสามารถในการชำระหนี้ได้ตรงตามกำหนดของตราสารทางการเงินเหล่านี้มากกว่าตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในประเภทที่สูงกว่า

#### BBB(tha)

'BBB' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นปานกลางเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย อย่างไรก็ตาม มีความเป็นไปได้มากกว่าการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์หรือสภาพทางเศรษฐกิจจะมีผลกระทบต่อความสามารถในการชำระหนี้ได้ตรงตามกำหนดเวลาของตราสารทางการเงินเหล่านี้มากกว่าตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในประเภทที่สูงกว่า

#### BB(tha)

'BB' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือค่อนข้างต่ำเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย การชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารเหล่านี้ภายในประเทศนั้นๆ มีความไม่แน่นอนในระดับหนึ่งและความสามารถในการชำระหนี้ขึ้นตามกำหนดเวลาจะมีความไม่แน่นอนมากขึ้นตามการเปลี่ยนแปลงของเศรษฐกิจในทางลบ

#### B(tha)

'B' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นต่ำอย่างมีนัยสำคัญเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นๆ ในประเทศไทย การปฏิบัติตามเงื่อนไขของตราสารหนี้และข้อผูกพันทางการเงินยังคงเป็นไปได้ในปัจจุบัน แต่ความมั่นคงยังจำกัดอยู่ในระดับหนึ่งเท่านั้นและความสามารถในการชำระหนี้ตามกำหนดอย่างต่อเนื่องนั้นไม่แน่นอนขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและสภาพทางเศรษฐกิจ

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

อันดับความน่าเชื่อถือเหล่านี้แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นต่ำมากเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการปฏิบัติตามข้อผูกพันทางการเงินขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและการพัฒนาทางเศรษฐกิจเพียงอย่างเดียว

#### D(tha)

อันดับความน่าเชื่อถือเหล่านี้ จะถูกกำหนดให้สำหรับองค์กรหรือตราสารหนี้ซึ่งกำลังอยู่ในภาวะผิดนัดชำระหนี้ในปัจจุบัน

### อันดับความน่าเชื่อถือระยะสั้นสำหรับประเทศไทย

#### F1(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถขั้นสูงสุดในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารตรงตามกำหนดเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นๆ ในประเทศไทยภายใต้อันดับความน่าเชื่อถือภายในประเทศซึ่งกำหนดโดยฟิทช์ โดยอันดับความน่าเชื่อถือนี้จะมอบให้สำหรับอันดับความน่าเชื่อถือที่มีความเสี่ยง “น้อยที่สุด” เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศเดียวกัน

และโดยปกติแล้วจะกำหนดให้กับตราสารทางการเงินที่ออกหรือค้ำประกันโดยรัฐบาล ในกรณีที่มียกระดับความน่าเชื่อถือสูงเป็นพิเศษจะมีสัญลักษณ์ “+” แสดงไว้เพิ่มเติมจากอันดับความน่าเชื่อถือที่กำหนด

#### F2(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขทางการเงินตามกำหนดเวลาในระดับที่น่าพอใจเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหนี้ในประเทศเดียวกัน อย่างไรก็ตาม ระดับของความน่าเชื่อถือดังกล่าวยังไม่อาจเทียบเท่ากับกรณีที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือที่สูงกว่า

#### F3(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาในระดับปานกลางเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหนี้หรือตราสารอื่นในประเทศเดียวกัน อย่างไรก็ตาม ความสามารถในการชำระหนี้ดังกล่าวจะมีความไม่แน่นอนมากขึ้นไปตามความเปลี่ยนแปลงในทางลบในระยะสั้นมากกว่าตราสารที่ได้รับการจัดการจัดอันดับที่สูงกว่า

#### B(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาที่ไม่แน่นอนเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการชำระหนี้ดังกล่าวจะไม่แน่นอนมากขึ้นตามการเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจและการเงินในทางลบระยะสั้น

#### C(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาที่ไม่แน่นอนสูง เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการปฏิบัติตามข้อผูกพันทางการเงินขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและสภาพการณ์ทางเศรษฐกิจเท่านั้น

#### D(tha)

แสดงถึงการผิดนัดชำระหนี้ที่เกิดขึ้นแล้วหรือกำลังจะเกิดขึ้น

### หมายเหตุประกอบการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในระยะยาวและในระยะสั้นสำหรับประเทศไทย

เครื่องบ่งชี้พิเศษสำหรับประเทศไทย “tha” จะถูกระบุไว้ต่อจากอันดับความน่าเชื่อถือทุกอันดับ เพื่อแยกความแตกต่างออกจากการจัดอันดับความน่าเชื่อถือระดับสากล เครื่องหมาย “+” หรือ “-” อาจจะถูกระบุไว้เพิ่มเติมต่อจากอันดับความน่าเชื่อถือสำหรับประเทศหนึ่งๆ เพื่อแสดงถึงสถานะย่อยโดยเปรียบเทียบกับภายในอันดับความน่าเชื่อถือชั้นหลัก ทั้งนี้ จะไม่มีการระบุสัญลักษณ์ ต่อท้ายดังกล่าวสำหรับอันดับความน่าเชื่อถืออันดับ “AAA(tha)” หรืออันดับที่ต่ำกว่า “CCC(tha)” สำหรับอันดับความน่าเชื่อถือในระยะยาวและจะไม่มีการระบุสัญลักษณ์ต่อท้ายดังกล่าวสำหรับอันดับความน่าเชื่อถือในระยะสั้น นอกเหนือจาก “F1(tha)” สัญญาณการปรับอันดับความน่าเชื่อถือ (Rating Watch): สัญญาณการปรับอันดับความน่าเชื่อถือจะถูกใช้เพื่อแจ้งให้นักลงทุนทราบว่ามีความเป็นไปได้ที่จะมีการเปลี่ยนแปลงอันดับความน่าเชื่อถือและแจ้งแนวโน้มทิศทางของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว สัญญาณดังกล่าวอาจระบุเป็น “สัญญาณบวก” ซึ่งบ่งชี้แนวโน้มในการปรับอันดับความน่าเชื่อถือให้สูงขึ้น “สัญญาณลบ” จะบ่งชี้แนวโน้มในการปรับอันดับความน่าเชื่อถือให้ต่ำลง หรือ “สัญญาณวิวัฒน์” ในกรณีที่อันดับความน่าเชื่อถืออาจจะได้รับการปรับขึ้นปรับลงหรือคงที่ โดยปกติสัญญาณการปรับอันดับความน่าเชื่อถือมักจะถูกระบุไว้สำหรับช่วงระยะเวลาสั้นๆ

### มูตีส 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 และมีความเสี่ยงในระดับสูงมากที่สุดที่จะถูกลดอันดับความน่าเชื่อถือลง

Ca - กองทุนตราสารหนี้ในอันดับคุณภาพ Ca ส่วนใหญ่มีตราสารหนี้ที่สร้างการเก็งกำไรสูงในตลาด และมีแนวโน้มที่จะเกิดการผิดสัญญาชำระหนี้มาก

C - กองทุนตราสารหนี้ในอันดับคุณภาพ C ส่วนใหญ่มีตราสารหนี้ที่เกิดการผิดสัญญาชำระหนี้ขึ้นแล้ว และมีโอกาสน้อยที่จะกลับมาชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยได้

หมายเหตุ - การเพิ่มเติมข้อมูลในการจัดอันดับ อาจใช้เลข 1, 2 และ 3 กำกับต่อท้ายอันดับคุณภาพกองทุนตั้งแต่อันดับ Aa ถึง Caa การกำกับด้วยเลข 1 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพสูงที่สุดในอันดับนั้น การกำกับด้วยเลข 2 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพปานกลางในอันดับนั้น และการกำกับด้วยเลข 3 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพต่ำที่สุดในอันดับนั้น

### อันดับความน่าเชื่อถือของธนาคาร/สถาบันการเงินที่กองทุนไปลงทุนในเงินฝากธนาคาร

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

ข้อมูล ณ 31 ธันวาคม 2564

อันดับความน่าเชื่อถือของคู่สัญญาซื้อขายล่วงหน้า (OTC Derivatives)

คู่สัญญา	อันดับความน่าเชื่อถือโดย สถาบันในต่างประเทศ	อันดับความน่าเชื่อถือโดย สถาบันในประเทศ
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	Baa1(Moody)/BBB+(S&P)/BBB (Fitch)	AA+(Fitch)
ธนาคารซีทีแบงก์เอ็น.เอ. (U.S.)	Aa3 (Moody)/A+ (S&P)/A- (Fitch)	-

ข้อมูล ณ 31 ธันวาคม 2564

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอคควิตี้ ดีวีเด็น  
ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

รายงานข้อมูลบุคคลที่เกี่ยวข้องที่กองทุนเข้าทำธุรกรรม

-ไม่มี-

รายงานการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3

ไม่มีการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3 โดยบุคคลใดบุคคลหนึ่ง

การเปิดเผยข้อมูลอัตราส่วนหมุนเวียนการลงทุนของกองทุน

อัตราส่วนหมุนเวียนการลงทุน 69.2%

รายงานการดำรงอัตราส่วนการลงทุนไม่เป็นไปตามรายละเอียดโครงการ

-ไม่มี-

ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบรายละเอียดการทำธุรกรรมกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกับกองทุนรวมและรายงานการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3 ได้ที่บริษัทจัดการโดยตรง หรือที่ website ของบริษัทจัดการที่ <http://www.abrdn.com/Thailand>

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอกวิตี ดีวีเด็น  
ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

#### การรับผลประโยชน์ตอบแทนเนื่องจากการที่กองทุนใช้บริการบุคคลอื่น

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

#### แนวทางในการใช้สิทธิออกเสียงและการดำเนินการใช้สิทธิออกเสียง

ผู้ลงทุนสามารถตรวจดูแนวทางในการใช้สิทธิออกเสียงและการดำเนินการใช้สิทธิออกเสียงได้ที่ Website ของบริษัท  
จัดการ ที่ <http://www.abrdn.com/Thailand>

#### การรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่น

-ไม่มี-

รายชื่อผู้จัดการกองทุนรวมของบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด

ลำดับที่	ชื่อ/นามสกุล	ชื่อกองทุนรวมที่รับผิดชอบ
1.	นายออสัน การบริสุทธิ์	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกรท
2.	นายพงศ์ธราริน ทรัพย์านนท์	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เฟล็กซ์เบิลแคปิตอล
3.	นางสาวดวงธิดา แซ่แต้	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยามลีดเดอร์ส
4.	นางสาวดรณรัตน์ ภัยโยคิลกชัย	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอลแคป
5.	นายอะนะ แพร์พัฒน์มงคล (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 20 มีนาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอกวิทย์ ดีวีเด็น - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทแคปิตอล เพื่อการเลี้ยงชีพ
6.	นายปวิศ ศรีนวล (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 26 พฤษภาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทอินคัม เพื่อการเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทย์ เพื่อการเลี้ยงชีพ
7.	นางสาว เบญจพร เลิศเศรษฐศาสตร์ (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 6 สิงหาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แคช ครีเอชั่น - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทย์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน ชัสเทนเนเบิล เอกวิทย์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ชัสเทนเนเบิล เอกวิทย์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอร์จิง ออฟฟอร์ทูนิตี้ส์ บอนด์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมอร์จิง โกรท ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไชน่า เกทเวย์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินเดีย โกรท ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินคัม ครีเอชั่น - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟอร์ทูนิตี้ส์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท – สมอลเลอร์ คอมพานี ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว 70/30 - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารตลาดเงิน สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารหนี้ สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แบบผสม สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทย เพื่อการออม - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล สมอลแคป ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ไดนามิก ดีวีเด็น ฟันด์

ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2564 – 31 ธันวาคม 2564

รายชื่อกองทุนรวมที่แก้ไขเพิ่มเติมโครงการจัดการกองทุน

1. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกรท (ABG)	15. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ตราสารหนี้ สำหรับ กองทุนสำรอง-เลี้ยงชีพ (ABFI-MF PVD)
2. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยาม ลีดเดอร์ส (ABSL)	16. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด แบบผสม สำหรับ กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ABMI-MF PVD)
3. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอล แคป (ABSM)	17. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท ฟันด์ (ABAG)
4. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอกวิทีตีวีเด็น (ABTED)	18. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท สมอลเลอร์ คอมพานี ฟันด์ (ABAGS-M)
5. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ท แคปิตอลเพื่อการเลี้ยงชีพ (ABSC-RMF)	19. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทีตี ฟันด์ (ABAPAC-M)
6. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทยเพื่อการออม (ABTEMSSF-M)	20. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทีตี เพื่อการเลี้ยงชีพ (ABAPAC-RMF)
7. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว (ABLTF)	21. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไชน่า เทคเวย์ ฟันด์ (ABCG)
8. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว 70/30 (ABLTF 70/30)	22. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน ซัสเทนเนเบิล เอกวิทีตี ฟันด์ (ABEG)
9. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู (ABV)	23. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์ (ABEHB)
10. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เฟล็กซิเบิล แคปิตอล (ABFC)	24. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมอรัจิง โกรท ฟันด์ (ABGEM)
11. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินคัม ครีเอชั่น (ABINC-M)	25. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินเดีย โกรท ฟันด์ (ABIG)
12. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทอินคัมเพื่อการเลี้ยงชีพ (ABSI-RMF)	26. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟอร์ทูนิตี้ ฟันด์ (ABJO)
13. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แคชครีเอชั่น (ABCC)	27. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ซัสเทนเนเบิล เอกวิทีตี ฟันด์ (ABWOOF)
14. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารตลาดเงินสำหรับกองทุน สำรองเลี้ยงชีพ (ABMM MF-PVD)	28. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอรัจิง ออฟฟอร์ทูนิตี้ บอนด์ ฟันด์ (AEOB)



### สรุปสาระสำคัญของการแก้ไขเพิ่มเติมโครงการจัดการกองทุนรวม (ส่วนข้อผูกพัน)

1. **เพิ่มเติมข้อกำหนดเกี่ยวกับการรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่นเพื่อกองทุนรวม** โดยข้อกำหนดดังกล่าวย้ายมาจากข้อ 20. หัวข้อ “ข้อกำหนดอื่น ๆ” ซึ่งอยู่ในส่วนที่ 1 ซึ่งเป็นรายละเอียดของโครงการจัดการกองทุน หนึ่งใน การเพิ่มเติมข้อกำหนดดังกล่าวเป็นไปตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งมีวัตถุประสงค์ให้โครงการจัดการกองทุนรวมมีการเปิดเผยข้อมูลเท่าที่จำเป็น โดยหากมีการผิดนัดชำระหนี้หรือมีเหตุการณ์ว่าผู้ออกตราสารแห่งหนี้หรือลูกหนี้ตามสิทธิเรียกร้องของกองทุนรวมจะไม่สามารถชำระหนี้ได้ บริษัทจัดการจะรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่นทั้งที่เป็นหลักประกันและมีใช้หลักประกันเพื่อกองทุนรวม ทั้งนี้ ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สน. 9/2564 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่มีรายย่อย และกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนประเภทสถาบัน ลงวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2564

**การแก้ไขโครงการในเรื่องนี้ เป็นการแก้ไขโครงการของกองทุนเปิดทุกกองที่กล่าวมาข้างต้น**

2. **ปรับปรุงข้อกำหนดเรื่องการเลิกกองทุนรวม** กรณีทราบกำหนดการเลิกกองทุนรวมล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 5 วันทำการ โดยบริษัทจัดการจะต้องแจ้งเป็นหนังสือต่อผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุนรวม และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ทราบ รวมทั้งดำเนินการด้วยวิธีการใด ๆ เช่น เผยแพร่ข้อมูลไว้บนเว็บไซต์ของบริษัทจัดการกองทุนรวม เพื่อให้ผู้ถือหน่วยลงทุนและผู้ลงทุนทั่วไปทราบเรื่องดังกล่าว ก่อนวันเลิกกองทุนรวมเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 5 วันทำการ ทั้งนี้ ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สน. 9/2564 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่มีรายย่อย และกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนประเภทสถาบัน ลงวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2564

**การแก้ไขโครงการในเรื่องนี้ เป็นการแก้ไขโครงการของกองทุนเปิดทุกกองที่กล่าวมาข้างต้น**

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอกวิสต์ ดีวีดีเอ็น  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ไทย เอกวิสต์ ดีวีดีเอ็น)  
งบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

## รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยงานของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอกวิที ดีวีเด็น

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมเพนคาร์ด ไทย เอกวิที ดีวีเด็น)

### ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอกวิที ดีวีเด็น (“กองทุน”) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน และงบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอกวิที ดีวีเด็น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

### เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกองทุนตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

### ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงิน และรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ข้าพเจ้าคาดว่าข้าพเจ้าจะได้รับรายงานประจำปีภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงิน ไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่น และข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้บริหารเพื่อให้ผู้บริหารดำเนินการแก้ไขข้อมูลที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริง

## ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามแนวปฏิบัติทางบัญชี สำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกองทุนหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

## ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงิน โดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติตามขั้นตอนการตรวจสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่าเป็นสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กองทุนต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้การนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ฐิตา ฐิต

(นางสาวฐิตมา วงษ์ศราพันธ์ชัย)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 9622

บริษัท พีวี ออดิท จำกัด

กรุงเทพฯ 14 กุมภาพันธ์ 2565

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอกวิตี้ ดีวีดีเอ็น  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ไทย เอกวิตี้ ดีวีดีเอ็น)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

	หมายเหตุ	บาท	
		2564	2563
สินทรัพย์	7		
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	3, 4	72,638,968.00	112,686,000.66
เงินฝากธนาคาร		1,645,413.74	4,387,634.53
ลูกหนี้			
จากเงินปันผลและดอกเบี้ย		178.71	11,928.59
จากการขายเงินลงทุน		1,130,549.85	496,064.49
จากการขายหน่วยลงทุน		99,009.78	-
รวมสินทรัพย์		75,514,120.08	117,581,628.27
หนี้สิน	7		
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน		1,098,734.14	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	5	195,497.40	274,381.28
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		26.81	30.84
หนี้สินอื่น		77,685.28	5,733.56
รวมหนี้สิน		1,371,943.63	280,145.68
สินทรัพย์สุทธิ		74,142,176.45	117,301,482.59
สินทรัพย์สุทธิ:			
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน		150,983,365.43	243,612,503.27
กำไร(ขาดทุน)สะสม			
บัญชีปรับสมดุล		772,403,241.82	726,481,229.55
ขาดทุนสะสมจากการดำเนินงาน		(849,244,430.80)	(852,792,250.23)
สินทรัพย์สุทธิ		74,142,176.45	117,301,482.59
สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย		4.9106	4.8150
จำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ณ วันสิ้นปี (หน่วย)		15,098,336.5218	24,361,250.3063

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอกวิตี้ ดีวีเด็น

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ไทย เอกวิตี้ ดีวีเด็น)

งบประมาณรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของอุตสาหกรรม

ชื่อหลักทรัพย์	จำนวนหน่วย	ร้อยละของ	
		มูลค่ายุติธรรม	มูลค่าเงินลงทุน
		(บาท)	
<b>หลักทรัพย์จดทะเบียน</b>			
<b>หุ้นสามัญ</b>			
<u><b>เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร</b></u>			
อาหารและเครื่องดื่ม		9,762,200.00	13.44
บมจ.หาดทิพย์ จำกัด	114,900	4,078,950.00	5.61
บมจ. ไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล	120,200	3,455,750.00	4.76
บมจ.อาร์ แอนด์ บี ฟู้ด ซัพพลาย	99,000	2,227,500.00	3.07
<u><b>ธุรกิจการเงิน</b></u>			
ธนาคาร		4,002,240.00	5.51
บมจ.ทีเอสโก้ไฟแนนเชียลกรุ๊ป	41,690	4,002,240.00	5.51
เงินทุนและหลักทรัพย์		4,410,900.00	6.07
บมจ.อโชน ธนสินทรัพย์ (ไทยแลนด์)	23,400	4,410,900.00	6.07
ประกันภัยและประกันชีวิต		281,300.00	0.39
บมจ.ทีคิวเอ็ม คอร์ปอเรชั่น	2,900	281,300.00	0.39
<u><b>สินค้าอุตสาหกรรม</b></u>			
ยานยนต์		1,400,000.00	1.93
บมจ.ไทยสแตนเลย์การไฟฟ้า	8,000	1,400,000.00	1.93
วัสดุอุตสาหกรรมและเครื่องจักร		3,703,836.00	5.10
บมจ.สตาร์ค คอร์ปอเรชั่น	781,400	3,703,836.00	5.10
<u><b>อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง</b></u>			
พัฒนาอสังหาริมทรัพย์		7,775,782.00	10.70
บมจ.เซ็นทรัลพัฒนา	82,700	4,672,550.00	6.43
บมจ.ดับบลิวเอชเอ คอร์ปอเรชั่น	881,600	3,103,232.00	4.27
กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และกองทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์		397,130.00	0.55
กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าโลดส์สัรเทด โกรท	26,300	397,130.00	0.55

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอกวิที ดีวีเด็น

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ไทย เอกวิที ดีวีเด็น)

งบประมาณรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของอุตสาหกรรม

ชื่อหลักทรัพย์	จำนวนหน่วย	ร้อยละของ	
		มูลค่ายุติธรรม (บาท)	มูลค่าเงินลงทุน
ทรัพยากร			
พลังงานและสาธารณูปโภค		6,232,800.00	8.58
บมจ.แอ็บโซลูท คลีน เอ็นเนอร์จี	753,300	2,636,550.00	3.63
บมจ.จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก	173,700	1,615,410.00	2.22
บมจ.ดับบลิวเอชเอ ยูทิลิตี้ส์ แอนด์ พาวเวอร์	485,500	1,980,840.00	2.73
บริการ			
พาณิชย์		11,302,800.00	15.56
บมจ.สยามโกลบอลเฮ้าส์	268,200	5,364,000.00	7.38
บมจ.เมก้า ไลฟ์ไชนเอนซ์	117,600	5,938,800.00	8.18
การแพทย์		6,117,400.00	8.42
บมจ.กรุงเทพดุสิตเวชการ	120,200	2,764,600.00	3.81
บมจ.โรงพยาบาลพระรามเก้า	304,800	3,352,800.00	4.61
บริการเฉพาะกิจ		1,504,940.00	2.07
บมจ.เอสไอเอสบี	160,100	1,504,940.00	2.07
เทคโนโลยี			
ชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์		5,141,850.00	7.08
บมจ.ฮานา ไมโครอิเล็กทรอนิกส์	58,100	5,141,850.00	7.08
เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร		7,404,500.00	10.19
บมจ.ฟอร์ท คอร์ปอเรชั่น	103,600	2,196,320.00	3.02
บมจ.อิวเมนิก้า	426,900	5,208,180.00	7.17
สินค้าอุปโภคบริโภค			
ของใช้ส่วนตัวและเวชภัณฑ์		3,201,290.00	4.41
บมจ.โรจิส อินเทอร์เน็ตประเทศไทย	64,100	673,050.00	0.93
บมจ.ไทยออปติคัล กรุ๊ป	243,100	2,528,240.00	3.48
รวมหลักทรัพย์จดทะเบียน		72,638,968.00	100.00
รวมเงินลงทุน (ราคาทุน 66,929,375.51 บาท)		72,638,968.00	100.00

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอกวิตี ดีวีเดน

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ไทย เอกวิตี ดีวีเดน)

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุนและตามประเภทของอุตสาหกรรม

ชื่อหลักทรัพย์	จำนวนหน่วย	ร้อยละของ	
		มูลค่ายุติธรรม	มูลค่าเงินลงทุน
		(บาท)	
<b>หลักทรัพย์จดทะเบียน</b>			
<b>หุ้นสามัญ</b>			
<u>เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร</u>			
อาหารและเครื่องดื่ม		5,111,800.00	4.55
บมจ. ไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล	69,200	1,781,900.00	1.58
บมจ. โอสดสกา	93,800	3,329,900.00	2.97
<u>ธุรกิจการเงิน</u>			
ธนาคาร		11,154,115.00	9.89
ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	29,800	3,531,300.00	3.13
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	12,800	1,446,400.00	1.28
บมจ. ทีเอสไอไฟแนนเชียลกรุ๊ป	69,790	6,176,415.00	5.48
เงินทุนและหลักทรัพย์		6,664,400.00	5.92
บมจ. อีออน ชนสินทรัพย์ (ไทยแลนด์)	14,200	2,882,600.00	2.56
บมจ. กรุงไทยคาร์เร็นท์ แอนด์ ลีส	420,200	3,781,800.00	3.36
ประกันภัยและประกันชีวิต		5,901,708.00	5.24
บมจ. กรุงเทพประกันภัย	21,383	5,901,708.00	5.24
<u>สินค้าอุตสาหกรรม</u>			
ยานยนต์		2,436,000.00	2.16
บมจ. ไทยสแตนเลย์การไฟฟ้า	14,500	2,436,000.00	2.16
บรรจุภัณฑ์		2,260,671.00	2.01
บมจ. เอสซีจี แพคเกจจิ้ง	54,474	2,260,671.00	2.01
<u>อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง</u>			
วัสดุก่อสร้าง		5,854,236.00	5.20
บมจ. ไคนาสตีเซรามิค	221,300	491,286.00	0.44
บมจ. ปูนซิเมนต์ไทย	8,950	3,383,100.00	3.00
บมจ. ทีไอเอ เฟ้นท์ (ประเทศไทย)	59,100	1,979,850.00	1.76

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด อเมอร์ดีน ไทย เอกวิที ดีวีดี

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเมอร์ดีน สแตนดาร์ด ไทย เอกวิที ดีวีดี)

งบประมาณรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุนและตามประเภทของอุตสาหกรรม

ชื่อหลักทรัพย์	จำนวนหน่วย	ร้อยละของ	
		มูลค่าสุทธิรวม	มูลค่าเงินลงทุน
		(บาท)	
<b>บริการรับเหมาก่อสร้าง</b>		<b>549,318.00</b>	<b>0.49</b>
บมจ.ยูนิค เอ็นจิเนียริง แอนด์ คอนสตรัคชั่น	118,900	549,318.00	0.49
<b>พัฒนาอสังหาริมทรัพย์</b>		<b>9,784,140.00</b>	<b>8.68</b>
บมจ.เซ็นทรัลพัฒนา	54,600	2,607,150.00	2.31
บมจ.แลนด์แอนด์เฮาส์	602,200	4,787,490.00	4.25
บมจ.สยามฟิวเจอร์ดีเวลลอปเม้นท์	477,900	2,389,500.00	2.12
<b>กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และกองทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์</b>		<b>5,827,920.00</b>	<b>5.17</b>
กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าเอสโก โลตัส รีเทล โกรท	346,900	5,827,920.00	5.17
<b>ทรัพยากร</b>			
<b>พลังงานและสาธารณูปโภค</b>		<b>24,003,005.00</b>	<b>21.30</b>
บมจ.บี.กริม เพาเวอร์	48,400	2,347,400.00	2.08
บมจ.จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก	342,000	3,180,600.00	2.82
บมจ.ผลิตไฟฟ้า	15,300	2,945,250.00	2.62
บมจ.กัลฟ์ เอ็นเนอร์จี ดีเวลลอปเม้นท์	62,600	2,144,050.00	1.90
บมจ.ปตท.	205,900	8,750,750.00	7.77
บมจ.ปตท.สำรวจและผลิตปิโตรเลียม	39,100	3,841,575.00	3.41
บมจ.ดับบลิวเอชเอ ยูทิลิตี้ส์ แอนด์ พาวเวอร์	188,900	793,380.00	0.70
<b>บริการ</b>			
<b>พาณิชย์</b>		<b>12,084,048.40</b>	<b>10.72</b>
บมจ.ซีพี ออลล์	66,200	3,856,150.00	3.42
บมจ.เซ็นทรัล รีเทล คอร์ปอเรชั่น	56,000	1,722,000.00	1.53
บมจ.สยามโกลบอลเฮาส์	109,314	1,858,338.00	1.65
บมจ.โสม โปรดักส์ เซ็นเตอร์	145,092	1,987,760.40	1.76
บมจ.เมก้าไลฟ์ไชนเอนซ์	74,400	2,659,800.00	2.36
<b>การแพทย์</b>		<b>2,639,520.00</b>	<b>2.34</b>
บมจ.กรุงเทพดุสิตเวชการ	126,900	2,639,520.00	2.34

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอกวิที ดีวีดี

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ไทย เอกวิที ดีวีดี)

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุนและตามประเภทของอุตสาหกรรม

ชื่อหลักทรัพย์	จำนวนหน่วย	มูลค่าสุทธิรวม (บาท)	ร้อยละของ
			มูลค่าเงินลงทุน
<b>ขนส่งและโลจิสติกส์</b>		<b>4,195,425.00</b>	<b>3.72</b>
บมจ.ท่าอากาศยานไทย	61,700	3,840,825.00	3.41
บมจ.เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย)	7,200	354,600.00	0.31
<b>เทคโนโลยี</b>			
<b>ชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์</b>		<b>1,693,350.00</b>	<b>1.50</b>
บมจ.ฮานา ไมโครอิเล็กทรอนิกส์	42,600	1,693,350.00	1.50
<b>เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร</b>		<b>11,640,195.00</b>	<b>10.33</b>
บมจ.แอดวานซ์ อินโฟร์ เซอร์วิส	36,300	6,388,800.00	5.67
บมจ.อิวแมนิกา	177,600	1,589,520.00	1.41
บมจ.อินทัช โฮลดิ้งส์	65,100	3,661,875.00	3.25
<b>สินค้าอุปโภคบริโภค</b>			
<b>ของใช้ส่วนตัวและเวชภัณฑ์</b>		<b>846,718.00</b>	<b>0.75</b>
บมจ.ไทยออยคัลคอด กรุ๊ป	233,900	846,718.00	0.75
<b>รวมหุ้นสามัญ</b>		<b>112,646,569.40</b>	<b>99.97</b>
<b>ใบสำคัญแสดงสิทธิ</b>			
บมจ.ไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล - W6	2,552	969.76	-
บมจ.ไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล - W7	4,995	38,461.50	0.03
<b>รวมใบสำคัญแสดงสิทธิ</b>		<b>39,431.26</b>	<b>0.03</b>
<b>รวมหลักทรัพย์จดทะเบียน</b>		<b>112,686,000.66</b>	<b>100.00</b>
<b>รวมเงินลงทุน (ราคาทุน 123,264,872.66 บาท)</b>		<b>112,686,000.66</b>	<b>100.00</b>

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอกวิที ดีวีเด็น  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมคณดาร์ด ไทย เอกวิที ดีวีเด็น)  
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	หมายเหตุ	บาท	
		2564	2563
รายได้	3		
รายได้เงินปันผล		2,464,718.07	4,998,124.87
รายได้ดอกเบี้ย		336.76	1,204.96
รวมรายได้		2,465,054.83	4,999,329.83
ค่าใช้จ่าย	3		
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	5	1,610,792.29	2,240,779.63
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์		27,613.47	38,413.34
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	5	101,249.79	140,849.01
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ		66,200.00	66,200.00
ค่าใช้จ่ายอื่น		331,832.30	175,009.84
รวมค่าใช้จ่าย		2,137,687.85	2,661,251.82
รายได้สุทธิ		327,366.98	2,338,078.01
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุน	3		
รายการขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		(6,406,293.33)	(26,612,769.41)
รายการกำไรสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		16,288,464.49	4,040,529.10
รวมรายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุนที่เกิดขึ้นและที่ยังไม่เกิดขึ้น		9,882,171.16	(22,572,240.31)
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานก่อนภาษีเงินได้		10,209,538.14	(20,234,162.30)
หัก ภาษีเงินได้	3	(50.52)	(180.74)
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานหลังหักภาษีเงินได้		10,209,487.62	(20,234,343.04)

กองทุนเปิด อเมเจอร์ดีน ไทย เอกทวีตี้ ดีวีดีเอ็น  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเมเจอร์ดีน สเตนด์บาย ไทย เอกทวีตี้ ดีวีดีเอ็น)  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

		บาท	
	หมายเหตุ	2564	2563
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิของสินทรัพย์สุทธิจาก			
การดำเนินงาน		10,209,487.62	(20,234,343.04)
การแบ่งปันส่วนทุนให้ผู้ถือหน่วยลงทุน	3, 6	(6,661,668.19)	-
การเพิ่มขึ้นของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุนในระหว่างปี		2,459,386.49	1,739,616.57
การลดลงของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุนในระหว่างปี		(49,166,512.06)	(12,068,382.83)
การลดลงของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างปี		(43,159,306.14)	(30,563,109.30)
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันต้นปี		117,301,482.59	147,864,591.89
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันปลายปี		74,142,176.45	117,301,482.59
		หน่วย	
การเปลี่ยนแปลงของจำนวนหน่วยลงทุน			
(มูลค่าหน่วยละ 10 บาท)			
หน่วยลงทุน ณ วันต้นปี		24,361,250.3063	26,568,975.7707
บวก : หน่วยลงทุนที่ขายในระหว่างปี		496,215.4858	394,861.4006
หัก : หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างปี		(9,759,129.2703)	(2,602,586.8650)
หน่วยลงทุน ณ วันปลายปี		15,098,336.5218	24,361,250.3063

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอกวิที ดีวีเด็น

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ไทย เอกวิที ดีวีเด็น)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

## 1. ข้อมูลทั่วไป

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอกวิที ดีวีเด็น (“กองทุน”) จัดทะเบียนเป็นกองทุนรวมกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) เมื่อวันที่ 4 กรกฎาคม 2546 ปัจจุบันกองทุนมีเงินทุนจดทะเบียนจำนวน 3,000 ล้านบาท (แบ่งเป็น 300 ล้านหน่วย มูลค่าหน่วยละ 10 บาท) โดยมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด (“บริษัทจัดการ”) เป็นผู้จัดการกองทุน และนายทะเบียนหน่วยลงทุน และธนาคารซิตี้แบงก์ สาขารุงเทพฯ เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์

กองทุนเป็นกองทุนรวมตราสารแห่งทุน ประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุน ซึ่งไม่กำหนดอายุโครงการ กองทุนมีนโยบายการลงทุนระยะปานกลางและระยะยาวในหลักทรัพย์ของบริษัทที่มีแนวโน้มการเติบโตทางธุรกิจสูง หรือมีปัจจัยพื้นฐานดี โดยจะลงทุนเพื่อให้มี net exposure ในตราสารทุนโดยเฉลี่ยในรอบปีไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน

กองทุนมีนโยบายจ่ายเงินปันผล ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนดในหนังสือชี้ชวน

เมื่อวันที่ 23 กันยายน 2564 บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด (ประเทศไทย) จำกัด เปลี่ยนชื่อเป็น “บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด”

เมื่อวันที่ 2 พฤศจิกายน 2564 กองทุนได้เปลี่ยนชื่อจากเดิมชื่อ “กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ไทย เอกวิที ดีวีเด็น” เป็น “กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอกวิที ดีวีเด็น”

## 2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

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

งบการเงินของกองทุนได้จัดทำเป็นภาษาไทย และมีหน่วยเงินตราเป็นบาท ซึ่งการจัดทำงบการเงินดังกล่าวเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการจัดทำรายงานในประเทศ ดังนั้นเพื่อความสะดวกของผู้อ่านงบการเงินที่ไม่คุ้นเคยกับภาษาไทย กองทุนได้จัดทำงบการเงินฉบับภาษาอังกฤษขึ้นโดยแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทย

## 3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

### เงินลงทุน

เงินลงทุนจะรับรู้เป็นสินทรัพย์ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่กองทุนมีสิทธิในเงินลงทุน

- หลักทรัพย์จดทะเบียนที่เป็นตราสารทุนที่มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับ แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมโดยใช้ราคาซื้อขายครั้งล่าสุด ณ วันที่วัดค่าเงินลงทุน

กำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าของเงินลงทุนให้เป็นมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน  
ราคาทุนของเงินลงทุนที่จำหน่ายใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

#### การแบ่งปันส่วนทุน

กองทุนจะบันทึกผลกำไรสะสม ณ วันที่ประกาศจ่ายเงินปันผล

#### การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้เงินปันผลรับรู้เป็นรายได้นับแต่วันที่ประกาศจ่ายและมีสิทธิที่จะได้รับ

รายได้ดอกเบี้ยรับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

ค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับกับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนจะรับรู้ในกำไรหรือ  
ขาดทุน

#### ภาษีเงินได้

กองทุนเสียภาษีเงินได้ตามประมวลรัษฎากรจากรายได้ตามมาตรา 40 (4) (ก) ในอัตราร้อยละ 15 ของรายได้ก่อนหัก  
รายจ่าย

#### การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการทางบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติทางบัญชี ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการหลาย  
ประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับ  
สินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้

การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในการจัดทำงบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการทาง  
บัญชีจะบันทึกโดยวิธีเปลี่ยนแปลงทันทีเป็นต้นไป

#### 4. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน

กองทุนได้ซื้อขายเงินลงทุนในระหว่างปี สรุปได้ดังนี้

	บาท	
	2564	2563
ซื้อเงินลงทุน	74,385,920.04	41,159,619.92
ขายเงินลงทุน	124,315,123.86	51,130,430.67

## 5. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี กองทุนมีรายการธุรกิจระหว่างกันที่สำคัญกับบริษัทจัดการและกิจการอื่น ซึ่งมีผู้ถือหุ้นและ/หรือกรรมการ เดียวกันกับบริษัทจัดการและกองทุน รายการที่สำคัญดังกล่าวสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มี ดังต่อไปนี้

	บาท		นโยบายการกำหนดราคา
	2564	2563	
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	1,610,792.29	2,240,779.63	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	101,249.79	140,849.01	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กองทุนมียอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

	บาท	
	2564	2563
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด		
ค่าธรรมเนียมการจัดการค้างจ่าย	119,331.44	189,469.74
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนค้างจ่าย	7,500.84	11,909.51

## 6. การแบ่งปันส่วนทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 กองทุนได้จ่ายเงินปันผลดังนี้

(หน่วย : บาท)

วันเปิดสมุดทะเบียน	สำหรับรอบระยะเวลา	อัตราหน่วยละ	รวม
16 ธันวาคม 2564	1 มกราคม 2564 – 30 พฤศจิกายน 2564	0.05	769,311.52
16 กันยายน 2564	1 มกราคม 2564 – 31 สิงหาคม 2564	0.20	3,159,336.79
17 มิถุนายน 2564	1 มกราคม 2564 – 31 พฤษภาคม 2564	0.17	2,733,019.88

## 7. การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

### การประมาณมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่นโดยรายการ ดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า กองทุนใช้ราคาเสนอซื้อ ขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งแนวปฏิบัติทางบัญชีที่เกี่ยวข้อง กำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มี ลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ กองทุนจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้ เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับ สินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด



ตารางต่อไปนี้แสดงถึงเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมจำแนกตามวิธีการประมาณมูลค่าความแตกต่างของระดับข้อมูลสามารถแสดงได้ดังนี้

- 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 2564			
	ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
<u>สินทรัพย์</u>				
ตราสารทุน	72,638,968.00	-	-	72,638,968.00

	บาท			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563			
	ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
<u>สินทรัพย์</u>				
ตราสารทุน	112,686,000.66	-	-	112,686,000.66

เงินลงทุนต่างๆ ซึ่งมูลค่าเงินลงทุนมาจากราคาตลาดที่มีการอ้างอิงไว้อย่างชัดเจนในตลาดที่มีสภาพคล่องและถูกจัดประเภทอยู่ในระดับที่ 1 นั้นประกอบด้วยตราสารทุนของบริษัทจดทะเบียนที่มีสภาพคล่องที่ซื้อขายในตลาดที่จัดตั้งขึ้นอย่างเป็นทางการ กองทุนจะไม่ปรับราคาที่อ้างอิงสำหรับเครื่องมือเหล่านี้

ในระหว่างปี ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

#### ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยคือความเสี่ยงที่มูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาด

ตารางต่อไปนี้ได้สรุปความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยของกองทุน ซึ่งประกอบด้วยสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินของกองทุนตามมูลค่ายุติธรรมและจำแนกตามประเภทอัตราดอกเบี้ย

บาท				
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564				
มีอัตราดอกเบี้ย				
ปรับขึ้นลงตาม	มีอัตรา	ไม่มีอัตรา		
อัตราตลาด	ดอกเบี้ยคงที่	ดอกเบี้ย		รวม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	-	-	72,638,968.00	72,638,968.00
เงินฝากธนาคาร	1,645,413.74	-	-	1,645,413.74
ลูกหนี้จากดอกเบี้ย	-	-	178.71	178.71
ลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน	-	-	1,130,549.85	1,130,549.85
ลูกหนี้จากการขายหน่วยลงทุน	-	-	99,009.78	99,009.78
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>				
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน	-	-	1,098,734.14	1,098,734.14
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	195,497.40	195,497.40
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	-	-	26.81	26.81
หนี้สินอื่น	-	-	77,685.28	77,685.28

บาท				
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563				
มีอัตราดอกเบี้ย				
ปรับขึ้นลงตาม	มีอัตรา	ไม่มีอัตรา		
อัตราตลาด	ดอกเบี้ยคงที่	ดอกเบี้ย		รวม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	-	-	112,686,000.66	112,686,000.66
เงินฝากธนาคาร	4,387,634.53	-	-	4,387,634.53
ลูกหนี้จากเงินปันผลและดอกเบี้ย	-	-	11,928.59	11,928.59
ลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน	-	-	496,064.49	496,064.49
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>				
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	274,381.28	274,381.28
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	-	-	30.84	30.84
หนี้สินอื่น	-	-	5,733.56	5,733.56

### ความเสี่ยงด้านเครดิต

กองทุนมีความเสี่ยงด้านเครดิตที่อาจเกิดจากการที่ผู้สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงิน เนื่องจากกองทุนมีลูกหนี้ อย่างไรก็ตาม สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวจะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น กองทุนจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายจากการเก็บหนี้

### ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

กองทุนไม่มีสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ดังนั้นจึงไม่มีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

### ความเสี่ยงด้านตลาด

กองทุนมีความเสี่ยงด้านตลาดเนื่องจากมีเงินลงทุนในตราสารทุน ซึ่งผลตอบแทนของเงินลงทุนดังกล่าวขึ้นอยู่กับความผันผวนของภาวะเศรษฐกิจ การเมือง สถานการณ์ตลาดเงินและตลาดทุน ซึ่งสถานการณ์ดังกล่าวอาจมีผลกระทบทางด้านบวกหรือด้านลบต่อผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกตราสาร ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับประเภทของธุรกิจของผู้ออกตราสารว่ามีความสัมพันธ์กับความผันผวนของตลาดมากน้อยเพียงใด อันอาจทำให้ราคาของตราสารเพิ่มขึ้นหรือลดลงได้

### การบริหารความเสี่ยง

กองทุนบริหารความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการลงทุน โดยกำหนดคน โยบายการบริหารความเสี่ยง เช่น การกระจายประเภทเงินลงทุน และการวิเคราะห์ฐานะของกิจการที่จะลงทุน

## **8. การอนุมัติงบการเงิน**

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยผู้มีอำนาจของกองทุนเมื่อวันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2565

## กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู

### รายงานประจำปี

1 มกราคม 2564 – 31 ธันวาคม 2564

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

- นโยบายการลงทุน** ลงทุนในหลักทรัพย์และหรือทรัพย์สินอันเป็นหรือเกี่ยวข้องกับตราสารแห่งทุน และตราสารกึ่งหนี้ กึ่งทุน รวมทั้งตราสารแห่งหนี้ ทั้งทางภาครัฐบาล รัฐวิสาหกิจ และภาคเอกชน และหลักทรัพย์หรือตราสารแห่งหนี้ที่เสนอขายในต่างประเทศที่เป็นเงินสกุลบาท และกองทุนอาจลงทุนในหน่วยลงทุนของกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์หรือหน่วยทรัสต์ของทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ (REITs) หรือหน่วยลงทุนของกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน (Infrastructure fund) โดยบริษัทจัดการจะลงทุนภายใต้หลักเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. กำหนด ทั้งนี้ ผู้จัดการกองทุนสามารถปรับกลยุทธ์การลงทุนให้เหมาะสมกับสถานการณ์ในแต่ละขณะได้ โดยคำนึงถึงผลประโยชน์ของผู้ถือหน่วยเป็นสำคัญ
- นโยบายการจ่ายเงินปันผล** โครงการจะไม่จ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุน แต่จะนำผลกำไรไปลงทุนต่อเพื่อให้เกิดรายได้เพิ่มขึ้น

## รายงานผู้ดูแลผลประโยชน์

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนกองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู

ธนาคารซิตี้แบงก์ เอ็น เอ สาขากรุงเทพฯ ในฐานะผู้ดูแลผลประโยชน์กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู อันมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด เป็นผู้จัดตั้งและจัดการกองทุนได้ปฏิบัติหน้าที่ดูแลผลประโยชน์กองทุนรวมถึงกล่าว สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564 แล้วนั้น

ธนาคารฯ ได้จัดทำรายงานฉบับนี้ขึ้นบนพื้นฐานของแหล่งข้อมูลที่ได้รับ ณ วันที่ในจดหมายนี้โดยเชื่อว่าเชื่อถือได้ แต่ธนาคารฯ ไม่รับรองความถูกต้องหรือความสมบูรณ์ของข้อมูลดังกล่าว และขอสงวนสิทธิในความรับผิดชอบต่อความผิดพลาด ความละเอียด (รวมถึงไปถึงความรับผิดชอบต่อบุคคลที่สาม) อย่างชัดเจน ไม่มีการรับประกันว่าเหตุการณ์หรือผลลัพธ์ในอนาคตจะตรงกันกับรายงานดังกล่าว ธนาคารฯ กรรมการ พนักงาน หรือตัวแทนของธนาคารฯ ไม่รับประกันใดๆ ต่อการจ่ายเงินทุน การกระทำการหรือการแจกจ่ายกองทุน และไม่รับผิดชอบต่อความเสียหายที่เป็นผลมาจากการกระทำ หรือการละเลยที่เกิดขึ้นอันเกี่ยวข้องกับรายงานฉบับนี้

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

ขอแสดงความนับถืออย่างสูง




(คุณอัจฉรา จินตนาวิชัย คุณเจตจันทร์ สุนันทพงศ์ศักดิ์)

Citibank N.A.

ผู้ดูแลผลประโยชน์กองทุนรวม

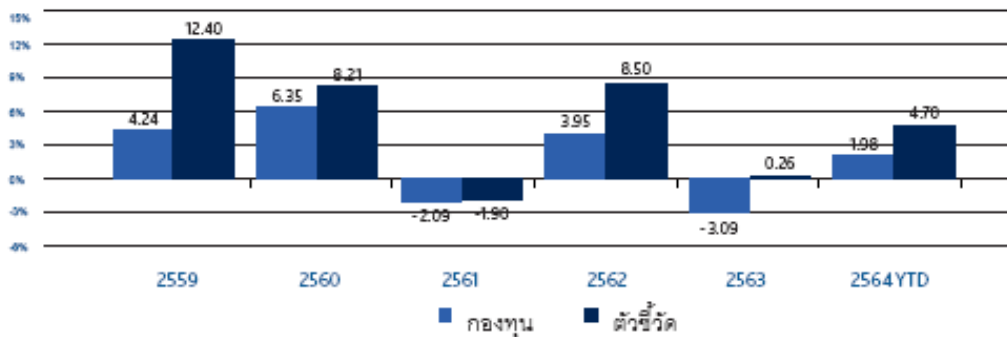
ธนาคารซิตี้แบงก์ เอ็น เอ สาขากรุงเทพฯ

14 มีนาคม 2565 NS. 

## ผลการดำเนินงาน

ณ วันที่ 30 ธันวาคม 2564 มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ 406,484,604.99 บาท มูลค่าหน่วยลงทุน 35.4883 บาท/หน่วย

ผลการดำเนินงานรายปี ณ 30 ธันวาคม 2564



ผลการดำเนินงาน ณ 30 ธันวาคม 2564

(อัตราเฉลี่ยต่อปีสำหรับผลการดำเนินงานที่แสดงในช่วงเวลาตั้งแต่ 1 ปีขึ้นไป)

	ตั้งแต่ต้นปี	3 เดือน	6 เดือน	1 ปี	3 ปี	5 ปี	10 ปี	ตั้งแต่จัดตั้งกองทุน
กองทุน(%)	1.98	0.88	1.34	1.98	0.91	1.36	4.70	7.24
ตัวชี้วัด(%)	4.70	1.05	1.78	4.70	3.88	3.54	5.68	6.52
ความผันผวนของผลการดำเนินงาน(%)	3.90	3.26	3.52	3.90	7.22	6.04	6.31	9.91
ความผันผวนของตัวชี้วัด(%)	4.08	3.23	3.60	4.08	7.61	6.40	6.43	9.71

อัตราเฉลี่ยต่อปีสำหรับผลการดำเนินงานที่แสดงในช่วงเวลาตั้งแต่ 1 ปีขึ้นไป

ที่มา: บลจ. อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด

### หมายเหตุ

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 การเปลี่ยนเกณฑ์มาตรฐานที่ใช้วัดผลการดำเนินงานในช่วงแรกอาจทำให้ผลการดำเนินงานของกองทุนรวมดีขึ้นเมื่อเปรียบเทียบกับตัวชี้วัดมาตรฐาน เนื่องจากตราสารหนี้ที่กองทุนลงทุนบางส่วนไม่มีภาระภาษี ขณะที่ตัวชี้วัดมาตรฐานใหม่คำนวณจากสมมติฐานตราสารหนี้ทั้งหมดเสียภาษี

ผลการดำเนินงานในอดีต/ผลการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องที่ผลิตภัณฑ์ในตลาดทุน มิได้เป็นสิ่งยืนยันถึงผลการดำเนินงานในอนาคต

เอกสารการวัดผลการดำเนินงานของกองทุนรวมฉบับนี้ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการวัดผลการดำเนินงานของกองทุนรวมของสมาคมบริษัทจัดการลงทุน

ทำความเข้าใจลักษณะสินค้า เงื่อนไขผลตอบแทนและความเสี่ยงก่อนตัดสินใจลงทุน

กองทุนนี้ไม่มีการลงทุน ในตราสารที่อยู่ในรูปของสกุลเงินต่างประเทศ

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวดู

ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุน สำหรับรอบปีบัญชี

ตั้งแต่วันที่ 01 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุนรวม	จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	4,722,335.28	1.07
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	141,670.05	0.03
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	472,233.52	0.11
ค่าที่ปรึกษาการลงทุน	-	-
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	137,337.07	0.03
<b>รวมค่าใช้จ่ายทั้งหมด*</b>	<b>5,473,575.92</b>	<b>1.24</b>

\*รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

\*\*ไม่รวมค่าใช้จ่ายจากการลงทุนในตราสารหนี้

มูลค่าทรัพย์สินสุทธิเฉลี่ย 441,144,058.80



กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวดู

ค่านายหน้า สำหรับรอบปีบัญชี

ตั้งแต่วันที่ 01 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ชื่อบริษัตนายหน้า	จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละของค่านายหน้าทั้งหมด
บริษัทหลักทรัพย์ ซี แอล เอส เอ (ประเทศไทย) จำกัด	113,204.83	26.86
บริษัทหลักทรัพย์ เกียรตินาคินภัทร จำกัด (มหาชน)	104,409.53	24.76
บริษัทหลักทรัพย์ ยูบีเอส (ประเทศไทย) จำกัด	72,154.92	17.11
บริษัทหลักทรัพย์ แมคควอรี (ประเทศไทย) จำกัด	63,867.21	15.15
บริษัทหลักทรัพย์ เครดิต สวิส (ประเทศไทย) จำกัด	59,960.66	14.22
บริษัทหลักทรัพย์ โนมูระ พัฒนสิน จำกัด (มหาชน)	8,015.19	1.90
รวมค่านายหน้าทั้งหมด	421,612.34	100.00

กองทุนเปิด อเมอร์ดีน แวดู  
รายละเอียดเงินลงทุนในหลักทรัพย์  
วันที่ 31 ธันวาคม 2564

	อันดับความน่าเชื่อถือ	จำนวนหน่วย (หุ้น)	จำนวนมูลค่าที่ตราไว้	มูลค่าบัญชีรวม	%
<b>หุ้นสามัญ</b>					
<b>เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร</b>					
<b>อาหารและเครื่องดื่ม</b>					
บริษัท หาดทิพย์ จำกัด (มหาชน)		224,600.000000		7,973,300.00	1.96
บริษัท ไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)		232,329.000000		6,679,458.75	1.64
บริษัท อาร์ แอนด์ บี ฟู้ด ซัพพลาย จำกัด (มหาชน)		179,200.000000		4,032,000.00	0.99
<b>สินค้าอุปโภคบริโภค</b>					
<b>ของใช้ส่วนตัวและเวชภัณฑ์</b>					
บริษัท โรจูคิส อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)		135,300.000000		1,420,650.00	0.35
บริษัท ไทยออปติคอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)		441,300.000000		4,589,520.00	1.13
<b>ธุรกิจการเงิน</b>					
<b>ธนาคาร</b>					
บริษัท ทีสโอฟินแนชชีลกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)		79,300.000000		7,612,800.00	1.87
<b>เงินทุนและหลักทรัพย์</b>					
บริษัท อีออน ธนลินทรัพย์ (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)		47,500.000000		8,953,750.00	2.20
<b>ประกันภัยและประกันชีวิต</b>					
บริษัท ทีคิวเอ็ม คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)		4,200.000000		407,400.00	0.10
<b>สินค้าอุตสาหกรรม</b>					
<b>ยานยนต์</b>					
บริษัท ไทยสแตนเลย์การไฟฟ้า จำกัด (มหาชน)		5,100.000000		892,500.00	0.22
<b>วัสดุอุตสาหกรรมและเครื่องจักร</b>					
บริษัท สดาร์ค คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)		1,499,400.000000		7,107,156.00	1.75
<b>บรรจุภัณฑ์</b>					
บริษัท เอสซีจี แพคเกจจิ้ง จำกัด (มหาชน)		50,088.000000		3,468,594.00	0.85
<b>อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง</b>					
<b>บริการรับเหมาก่อสร้าง</b>					
บริษัท ยูนิค เอ็นจิเนียริง แอนด์ คอนสตรัคชั่น จำกัด (มหาชน)		283,900.000000		1,845,350.00	0.45
<b>พัฒนาอสังหาริมทรัพย์</b>					
บริษัท เซ็นทรัลพัฒนา จำกัด (มหาชน)		156,600.000000		8,847,900.00	2.18
บริษัท ดับบลิวเอชเอ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)		1,631,100.000000		5,741,472.00	1.41
<b>ทรัพยากร</b>					
<b>พลังงานและสาธารณูปโภค</b>					
บริษัท แอนโซลูท คลิน เอ็นเนอร์จี จำกัด (มหาชน)		1,429,600.000000		5,003,600.00	1.23
บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)		319,600.000000		2,972,280.00	0.73
บริษัท ดับบลิวเอชเอ ยูทิลิตี้ส์ แอนด์ พาวเวอร์ จำกัด (มหาชน)		916,700.000000		3,740,136.00	0.92
<b>บริการ</b>					
<b>พาณิชย์</b>					
บริษัท เมก้า โลฟโซเอ็นซ์ จำกัด (มหาชน)		222,200.000000		11,221,100.00	2.76
บริษัท สยามโกลบอลเฮาส์ จำกัด (มหาชน)		515,600.000000		10,312,000.00	2.54
<b>การแพทย์</b>					
บริษัท กรุงเทพดุสิตเวชการ จำกัด(มหาชน)		175,900.000000		4,045,700.00	1.00
บริษัท โรงพยาบาลพระรามเก้า จำกัด (มหาชน)		574,300.000000		6,317,300.00	1.55
<b>บริการเฉพาะกิจ</b>					
บริษัท เอสไอเอสบี จำกัด (มหาชน)		180,700.000000		1,698,580.00	0.42
<b>เทคโนโลยี</b>					
<b>ชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์</b>					
บริษัท ฮานา ไมโครอิเล็กทรอนิกส์ จำกัด (มหาชน)		110,600.000000		9,788,100.00	2.41
<b>เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร</b>					
บริษัท ฟอร์ท คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)		165,600.000000		3,510,720.00	0.86
บริษัท ฮิวเมนิก้า จำกัด (มหาชน)		830,800.000000		10,135,760.00	2.49
รวม	หุ้นสามัญ			138,317,126.75	34.03

**พันธบัตรรัฐบาล**

LB226A	4,000.000000	4,000,000.00	4,029,205.03	0.99
LB22DA	11,000.000000	11,000,000.00	11,170,996.74	2.75
LB233A	4,500.000000	4,500,000.00	4,841,607.03	1.19
LB236A	7,000.000000	7,000,000.00	7,321,881.85	1.80
LB23DA	8,800.000000	8,800,000.00	9,108,110.45	2.24
LB246A	10,000.000000	10,000,000.00	10,008,795.86	2.46
LB249A	10,000.000000	10,000,000.00	10,012,638.79	2.46
LB24DB	4,000.000000	4,000,000.00	4,073,817.35	1.00
LB25DA	8,400.000000	8,400,000.00	9,317,570.13	2.29
LB26DA	8,500.000000	8,500,000.00	8,851,595.52	2.18
LB27DA	4,000.000000	4,000,000.00	4,496,382.29	1.11
LB28DA	12,000.000000	12,000,000.00	13,002,527.10	3.20
LB296A	2,000.000000	2,000,000.00	2,451,272.53	0.60
LB29DA	5,000.000000	5,000,000.00	4,956,604.67	1.22
LB316A	3,500.000000	3,500,000.00	4,058,979.19	1.00
LB31DA	5,000.000000	5,000,000.00	5,052,184.50	1.24
LB326A	4,500.000000	4,500,000.00	5,283,118.14	1.30
LB366A	4,000.000000	4,000,000.00	4,457,213.44	1.10
LB416A	2,000.000000	2,000,000.00	2,350,166.21	0.58

กองทุนเปิด อเมอร์ทัน แวอุ

รายละเอียดเงินลงทุนในหลักทรัพย์

วันที่ 31 ธันวาคม 2564

	อันดับความน่าเชื่อถือ	จำนวนหน่วย (หุ้น)	จำนวนมูลค่าที่ตราไว้	มูลค่าบัญชีรวม	%
LB446A		2,500.000000	2,500,000.00	3,247,057.95	0.80
LB466A		7,000.000000	7,000,000.00	7,021,787.20	1.73
LB676A		4,000.000000	4,000,000.00	4,439,004.90	1.09
LBA37DA		4,500.000000	4,500,000.00	5,480,229.95	1.35
รวม	พันธบัตรรัฐบาล		136,200,000.00	145,032,746.82	35.68

พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย

BOT225A		10,000.000000	10,000,000.00	10,011,800.63	2.46
BOT229A		10,000.000000	10,000,000.00	10,100,901.34	2.48
BOT22NA		15,000.000000	15,000,000.00	15,017,601.04	3.69
BOT235A		10,000.000000	10,000,000.00	9,993,125.45	2.46
CB22407A		5,000.000000	5,000,000.00	4,995,532.75	1.23
รวม	พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย		50,000,000.00	50,118,961.21	12.33

หุ้น

AEON22NA	A-(tha)/ฟิทช์ เรตติ้งส์ (ไทย)	7,000.000000	7,000,000.00	7,084,413.36	1.74
AP257A	A-/ทริส เรตติ้ง	8,000.000000	8,000,000.00	8,021,595.22	1.97
AWN235A	AA+(tha)/ฟิทช์ เรตติ้งส์ (ไทย)	2,000.000000	2,000,000.00	2,049,546.79	0.50
AWN244B	AA+(tha)/ฟิทช์ เรตติ้งส์ (ไทย)	3,000.000000	3,000,000.00	3,280,808.94	0.81
BAY22NB	AAA(tha)/ฟิทช์ เรตติ้งส์ (ไทย)	2,000.000000	2,000,000.00	2,022,703.23	0.50
BGRIM247A	A-/ทริส เรตติ้ง	2,000.000000	2,000,000.00	1,994,189.11	0.49
CENTEL229A	A-/ทริส เรตติ้ง	900.000000	900,000.00	913,289.63	0.22
DTN237A	AA/ทริส เรตติ้ง	5,000.000000	5,000,000.00	5,195,556.75	1.28
DTN267B	AA/ทริส เรตติ้ง	5,000.000000	5,000,000.00	5,221,232.34	1.28
GPSC31NA	AA+/ทริส เรตติ้ง	5,000.000000	5,000,000.00	5,247,148.51	1.29
LH220A	A+/ทริส เรตติ้ง	2,000.000000	2,000,000.00	2,032,045.80	0.50
LH230A	A+/ทริส เรตติ้ง	3,000.000000	3,000,000.00	3,053,686.35	0.75
TBEV256A	AA(tha)/ฟิทช์ เรตติ้งส์ (ไทย)	8,000.000000	8,000,000.00	8,079,093.32	1.99
TLT232A	AAA/ทริส เรตติ้ง	2,000.000000	2,000,000.00	2,018,029.77	0.50
TLT263A	AAA/ทริส เรตติ้ง	3,000.000000	3,000,000.00	3,016,056.44	0.74
รวม	หุ้น		57,900,000.00	59,229,395.56	14.57

เงินฝากออมทรัพย์

ธนาคารซีทีเอ็มแบงก์ เอ็ม. เอ. - บัญชีเงินฝากโกลด์เซฟวิ่ง		102,916.55	0.03
รวม	เงินฝากออมทรัพย์	102,916.55	0.03

เงินฝากเพื่อดำเนินการ

ธนาคารซีทีเอ็มแบงก์ เอ็ม.เอ. - บัญชีเงินฝากเพื่อดำเนินการ		12,088,790.93	2.97
รวม	เงินฝากเพื่อดำเนินการ	12,088,790.93	2.97

สินทรัพย์อื่น

หนี้สินอื่น		2,618,185.76	0.64
		(1,029,194.67)	(0.25)
รวมทรัพย์สินสุทธิ		406,478,928.91	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 ซึ่งอาจส่งผลให้ความสามารถในการชำระหนี้ในเกณฑ์ที่ไม่เพียงพอ

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(tha)

'AAA' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงสุดของอันดับความน่าเชื่อถือภายในประเทศไทยซึ่งกำหนดโดยฟิทช์ โดยอันดับความน่าเชื่อถือนี้อาจมอบให้กับอันดับความน่าเชื่อถือที่มีความเสี่ยง “น้อยที่สุด” เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย และโดยปกติแล้วจะกำหนดให้แก่ตราสารทางการเงินที่ออกหรือค้ำประกันโดยรัฐบาล

#### AA(tha)

'AA' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงมากเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทยโดยระดับความน่าเชื่อถือของตราสารทางการเงินขั้นนี้ต่างจากผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงสุดของประเทศไทยเพียงเล็กน้อย

#### A(tha)

'A' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย อย่างไรก็ตาม การเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์หรือสภาพทางเศรษฐกิจอาจมีผลกระทบต่อความสามารถในการชำระหนี้ได้ตรงตามกำหนดของตราสารทางการเงินเหล่านี้มากกว่าตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในประเภทที่สูงกว่า

#### BBB(tha)

'BBB' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นปานกลางเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย อย่างไรก็ตาม มีความเป็นไปได้มากกว่าการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์หรือสภาพทางเศรษฐกิจจะมีผลกระทบต่อความสามารถในการชำระหนี้ได้ตรงตามกำหนดเวลาของตราสารทางการเงินเหล่านี้มากกว่าตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในประเภทที่สูงกว่า

#### BB(tha)

'BB' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือค่อนข้างต่ำเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย การชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารเหล่านี้ภายในประเทศนั้นๆ มีความไม่แน่นอนในระดับหนึ่งและความสามารถในการชำระหนี้ขึ้นตามกำหนดเวลาจะมีความไม่แน่นอนมากขึ้นตามการเปลี่ยนแปลงของเศรษฐกิจในทางลบ

#### B(tha)

'B' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นต่ำอย่างมีนัยสำคัญเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นๆ ในประเทศไทย การปฏิบัติตามเงื่อนไขของตราสารหนี้และข้อผูกพันทางการเงินยังคงเป็นไปได้ในปัจจุบัน แต่ความมั่นคงยังจำกัดอยู่ในระดับหนึ่งเท่านั้นและความสามารถในการชำระหนี้ตามกำหนดอย่างต่อเนื่องนั้นไม่แน่นอนขึ้นอยู่กับการดำเนินงานธุรกิจและสภาพทางเศรษฐกิจ

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

อันดับความน่าเชื่อถือเหล่านี้แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นต่ำมากเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการปฏิบัติตามข้อผูกพันทางการเงินขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและการพัฒนาทางเศรษฐกิจเพียงอย่างเดียว

#### D(tha)

อันดับความน่าเชื่อถือเหล่านี้ จะถูกกำหนดให้สำหรับองค์กรหรือตราสารหนี้ซึ่งกำลังอยู่ในภาวะผิดนัดชำระหนี้ในปัจจุบัน

### อันดับความน่าเชื่อถือระยะสั้นสำหรับประเทศไทย

#### F1(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถขั้นสูงสุดในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารตรงตามกำหนดเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นๆ ในประเทศไทยภายใต้อันดับความน่าเชื่อถือภายในประเทศซึ่งกำหนดโดยฟิทช์ โดยอันดับความน่าเชื่อถือนี้จะมอบให้สำหรับอันดับความน่าเชื่อถือที่มีความเสี่ยง “น้อยที่สุด” เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศเดียวกัน

และโดยปกติแล้วจะกำหนดให้กับตราสารทางการเงินที่ออกหรือค้ำประกันโดยรัฐบาล ในกรณีที่มียกระดับความน่าเชื่อถือสูงเป็นพิเศษจะมีสัญลักษณ์ “+” แสดงไว้เพิ่มเติมจากอันดับความน่าเชื่อถือที่กำหนด

#### F2(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขทางการเงินตามกำหนดเวลาในระดับที่น่าพอใจเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหนี้อื่นในประเทศเดียวกัน อย่างไรก็ตาม ระดับของความน่าเชื่อถือดังกล่าวยังไม่อาจเทียบเท่ากับกรณีที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือที่สูงกว่า

#### F3(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาในระดับปานกลางเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหนี้หรือตราสารอื่นในประเทศเดียวกัน อย่างไรก็ตาม ความสามารถในการชำระหนี้ดังกล่าวจะมีความไม่แน่นอนมากขึ้นไปตามความเปลี่ยนแปลงในทางลบในระยะสั้นมากกว่าตราสารที่ได้รับการจัดการจัดอันดับที่สูงกว่า

#### B(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาที่ไม่แน่นอนเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการชำระหนี้ดังกล่าวจะไม่แน่นอนมากขึ้นตามการเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจและการเงินในทางลบระยะสั้น

#### C(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาที่ไม่แน่นอนสูง เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการปฏิบัติตามข้อผูกพันทางการเงินขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและสภาพการณ์ทางเศรษฐกิจเท่านั้น

#### D(tha)

แสดงถึงการผิดนัดชำระหนี้ที่เกิดขึ้นแล้วหรือกำลังจะเกิดขึ้น

### หมายเหตุประกอบการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในระยะยาวและในระยะสั้นสำหรับประเทศไทย

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

### มูตีส 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 และมีความเสี่ยงในระดับสูงมากที่สุดที่จะถูกลดอันดับความน่าเชื่อถือลง

Ca - กองทุนตราสารหนี้ในอันดับคุณภาพ Ca ส่วนใหญ่มีตราสารหนี้ที่สร้างการเก็งกำไรสูงในตลาด และมีแนวโน้มที่จะเกิดการผิดสัญญาชำระหนี้มาก

C - กองทุนตราสารหนี้ในอันดับคุณภาพ C ส่วนใหญ่มีตราสารหนี้ที่เกิดการผิดสัญญาชำระหนี้ขึ้นแล้ว และมีโอกาสน้อยที่จะกลับมาชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยได้

หมายเหตุ - การเพิ่มเติมข้อมูลในการจัดอันดับ อาจใช้เลข 1, 2 และ 3 กำกับต่อท้ายอันดับคุณภาพกองทุนตั้งแต่อันดับ Aa ถึง Caa การกำกับด้วยเลข 1 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพสูงที่สุดในอันดับนั้น การกำกับด้วยเลข 2 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพปานกลางในอันดับนั้น และการกำกับด้วยเลข 3 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพต่ำที่สุดในอันดับนั้น

### อันดับความน่าเชื่อถือของธนาคาร/สถาบันการเงินที่กองทุนไปลงทุนในเงินฝากธนาคาร

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

ข้อมูล ณ 31 ธันวาคม 2564

อันดับความน่าเชื่อถือของลูกค้าซื้อขายล่วงหน้า (OTC Derivatives)

ลูกค้า	อันดับความน่าเชื่อถือโดย สถาบันในต่างประเทศ	อันดับความน่าเชื่อถือโดย สถาบันในประเทศ
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	Baa1(Moody)/BBB+(S&P)/BBB (Fitch)	AA+(Fitch)
ธนาคารซีทีแบงก์เอ็น.เอ. (U.S.)	Aa3 (Moody)/A+ (S&P)/A- (Fitch)	-

ข้อมูล ณ 31 ธันวาคม 2564



กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู

ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

รายงานข้อมูลบุคคลที่เกี่ยวข้องที่กองทุนเข้าทำธุรกรรม

-ไม่มี-

รายงานการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3

ไม่มีการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3 โดยบุคคลใดบุคคลหนึ่ง

การเปิดเผยข้อมูลอัตราส่วนหมุนเวียนการลงทุนของกองทุน

อัตราส่วนหมุนเวียนการลงทุน 40.3%

รายงานการดำรงอัตราส่วนการลงทุนไม่เป็นไปตามรายละเอียดโครงการ

-ไม่มี-

ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบรายละเอียดการทำธุรกรรมกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกับกองทุนรวมและรายงานการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3 ได้ที่บริษัทจัดการโดยตรง หรือที่ website ของบริษัทจัดการที่ <http://www.abrdn.com/Thailand>

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู

ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

#### การรับผลประโยชน์ตอบแทนเนื่องจากการที่กองทุนใช้บริการบุคคลอื่น

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

#### แนวทางในการใช้สิทธิออกเสียงและการดำเนินการใช้สิทธิออกเสียง

ผู้ลงทุนสามารถตรวจดูแนวทางในการใช้สิทธิออกเสียงและการดำเนินการใช้สิทธิออกเสียงได้ที่ Website ของบริษัทจัดการ ที่ <http://www.abrdn.com/Thailand>

#### การรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่น

-ไม่มี-

รายชื่อผู้จัดการกองทุนรวมของบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด

ลำดับที่	ชื่อ/นามสกุล	ชื่อกองทุนรวมที่รับผิดชอบ
1.	นายออสัน การบริสุทธิ์	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไกรท
2.	นายพงศ์ธาวิน ทรัพย์านนท์	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เฟล็กซ์เบิลแคปิตอล
3.	นางสาวดวงธิดา แซ่แต้	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยามลิตเดอร์ส
4.	นางสาวดรณรัตน์ ภิโยคิลกษัย	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอลแคป
5.	นายอะนะ แพร์พัฒน์มงคล (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 20 มีนาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอกวิทย์ ดีวีเด็น - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทแคปิตอล เพื่อการเลี้ยงชีพ
6.	นายปวิศ ศรีนวล (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 26 พฤษภาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทอินคัม เพื่อการเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทย์ เพื่อการเลี้ยงชีพ
7.	นางสาว เบญจพร เลิศเศรษฐศาสตร์ (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 6 สิงหาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แคช ครีเอชั่น - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทย์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน ชัสเทนเนเบิล เอกวิทย์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ชัสเทนเนเบิล เอกวิทย์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอร์จิง ออฟฟอร์ทูนิตี้ส์ บอนด์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมอร์จิง ไกรท ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไชน่า เกทเวย์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน ไกรท ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินเดีย ไกรท ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินคัม ครีเอชั่น - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟอร์ทูนิตี้ส์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน ไกรท – สมอลเลอร์ คอมพานี ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว 70/30 - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารตลาดเงิน สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารหนี้ สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แบบผสม สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทย เพื่อการออม - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล สมอลแคป ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ไดนามิก ดีวีเด็น ฟันด์

ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2564 – 31 ธันวาคม 2564

รายชื่อกองทุนรวมที่แก้ไขเพิ่มเติมโครงการจัดการกองทุน

1. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกรท (ABG)	15. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ตราสารหนี้ สำหรับ กองทุนสำรอง-เลี้ยงชีพ (ABFI-MF PVD)
2. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยาม ลีดเดอร์ส (ABSL)	16. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด แบบผสม สำหรับ กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ABMI-MF PVD)
3. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอล แคป (ABSM)	17. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท ฟันด์ (ABAG)
4. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอกวิทีตีวีเด็น (ABTED)	18. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท สมอลเลอร์ คอปานี ฟันด์ (ABAGS-M)
5. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ท แคปิตอลเพื่อการเลี้ยงชีพ (ABSC-RMF)	19. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทีตี ฟันด์ (ABAPAC-M)
6. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทยเพื่อการออม (ABTEMSSF-M)	20. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทีตี เพื่อการเลี้ยงชีพ (ABAPAC-RMF)
7. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว (ABLTF)	21. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไชน่า เทคเวย์ ฟันด์ (ABCG)
8. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว 70/30 (ABLTF 70/30)	22. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน ซัสเทนเนเบิล เอกวิทีตี ฟันด์ (ABEG)
9. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู (ABV)	23. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์ (ABEHB)
10. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เฟลิกซ์เบิ้ล แคปิตอล (ABFC)	24. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมอรัจิง โกรท ฟันด์ (ABGEM)
11. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินคัม ครีเอชั่น (ABINC-M)	25. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินเดีย โกรท ฟันด์ (ABIG)
12. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทอินคัมเพื่อการเลี้ยงชีพ (ABSI-RMF)	26. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟอร์ทูนิตี้ ฟันด์ (ABJO)
13. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แคชครีเอชั่น (ABCC)	27. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ซัสเทนเนเบิล เอกวิทีตี ฟันด์ (ABWOOF)
14. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารตลาดเงินสำหรับกองทุน สำรองเลี้ยงชีพ (ABMM MF-PVD)	28. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอรัจิง ออฟฟอร์ทูนิตี้ บอนด์ ฟันด์ (AEOB)

**สรุปสาระสำคัญของการแก้ไขเพิ่มเติมโครงการจัดการกองทุนรวม (ส่วนข้อผูกพัน)**

1. **เพิ่มเติมข้อกำหนดเกี่ยวกับการรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่นเพื่อกองทุนรวม** โดยข้อกำหนดดังกล่าวย้ายมาจากข้อ 20. หัวข้อ “ข้อกำหนดอื่น ๆ” ซึ่งอยู่ในส่วนที่ 1 ซึ่งเป็นรายละเอียดของโครงการจัดการกองทุน หนึ่งใน การเพิ่มเติมข้อกำหนดดังกล่าวเป็นไปตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งมีวัตถุประสงค์ให้โครงการจัดการกองทุนรวมมีการเปิดเผยข้อมูลเท่าที่จำเป็น โดยหากมีการผิดนัดชำระหนี้หรือมีเหตุการณ์ว่าผู้ออกตราสารแห่งหนี้หรือลูกหนี้ตามสิทธิเรียกร้องของกองทุนรวมจะไม่สามารถชำระหนี้ได้ บริษัทจัดการจะรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่นทั้งที่เป็นหลักประกันและมีใช้หลักประกันเพื่อกองทุนรวม ทั้งนี้ ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สน. 9/2564 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่มีรายย่อย และกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนประเภทสถาบัน ลงวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2564

**การแก้ไขโครงการในเรื่องนี้ เป็นการแก้ไขโครงการของกองทุนเปิดทุกกองที่กล่าวมาข้างต้น**

2. **ปรับปรุงข้อกำหนดเรื่องการเลิกกองทุนรวม กรณีทราบกำหนดการเลิกกองทุนรวมล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 5 วันทำการ** โดยบริษัทจัดการจะต้องแจ้งเป็นหนังสือต่อผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุนรวม และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ทราบ รวมทั้งดำเนินการด้วยวิธีการใด ๆ เช่น เผยแพร่ข้อมูลไว้บนเว็บไซต์ของบริษัทจัดการกองทุนรวม เพื่อให้ผู้ถือหน่วยลงทุนและผู้ลงทุนทั่วไปทราบเรื่องดังกล่าว ก่อนวันเลิกกองทุนรวมเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 5 วันทำการ ทั้งนี้ ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สน. 9/2564 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่มีรายย่อย และกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนประเภทสถาบัน ลงวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2564

**การแก้ไขโครงการในเรื่องนี้ เป็นการแก้ไขโครงการของกองทุนเปิดทุกกองที่กล่าวมาข้างต้น**

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวกู  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด แวกู)  
งบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

## รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด แวลู)

## ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู (“กองทุน”) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน และ งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

## เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกองทุนตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

## ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงิน และรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ข้าพเจ้าคาดว่าข้าพเจ้าจะได้รับรายงานประจำปีภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่น และข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้บริหารเพื่อให้ผู้บริหารดำเนินการแก้ไขข้อมูลที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริง

## ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกองทุนหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

## ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาดเนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผลข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร



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

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า



(นางสาวฐาณัทร์ ถิมสกุล)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 10508

บริษัท พีวี ออดิท จำกัด

กรุงเทพฯ 17 กุมภาพันธ์ 2565

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวกู  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด แวกู)  
งบแสดงฐานะการเงิน  
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

	หมายเหตุ	บาท	
		2564	2563
สินทรัพย์	6		
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	3, 4	392,176,440.06	500,828,866.08
เงินฝากธนาคาร		12,191,707.48	17,698,470.77
ลูกหนี้			
จากเงินปันผลและดอกเบี้ย		672,798.78	1,092,745.94
จากการขายเงินลงทุน		2,082,002.30	2,035,150.34
จากการขายหน่วยลงทุน		392,700.77	1,148,931.11
สินทรัพย์อื่น		6,440.54	6,440.54
รวมสินทรัพย์		407,522,089.93	522,810,604.78
หนี้สิน	6		
เจ้าหนี้			
จากการซื้อเงินลงทุน		446,609.62	15,058,605.90
จากการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน		34,043.35	299,727.02
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	5	477,340.32	586,746.76
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		71,103.85	34,957.58
หนี้สินอื่น		14,063.88	15,179.20
รวมหนี้สิน		1,043,161.02	15,995,216.46
สินทรัพย์สุทธิ		406,478,928.91	506,815,388.32
สินทรัพย์สุทธิ:			
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน		114,540,246.91	145,644,073.00
กำไรสะสม			
บัญชีปรับสมดุล		70,726,971.02	148,602,884.31
กำไรสะสมจากการดำเนินงาน		221,211,710.98	212,568,431.01
สินทรัพย์สุทธิ		406,478,928.91	506,815,388.32
สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย		35.4878	34.7982
จำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ณ วันสิ้นปี (หน่วย)		11,454,024.7254	14,564,407.3176

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวกู

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด แวกู)

งบประมาณรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุนและตามประเภทของอุตสาหกรรม

ชื่อหลักทรัพย์	วันครบกำหนด	อัตรา ดอกเบี้ย (%)	เงินต้น/ จำนวนหน่วย (บาท/หน่วย)	มูลค่าสุทธิรวม (บาท)	ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน
<b>หลักทรัพย์จดทะเบียน</b>					
<b>หุ้นสามัญ</b>					
<u>เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร</u>					
อาหารและเครื่องดื่ม				18,684,758.75	4.76
บมจ.หาดทิพย์			224,600	7,973,300.00	2.03
บมจ.ไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล			232,329	6,679,458.75	1.70
บมจ.อาร์ แอนด์ บี ฟู้ด ซัพพลาย			179,200	4,032,000.00	1.03
<u>สินค้าอุปโภคบริโภค</u>					
ของใช้ส่วนตัวและเวชภัณฑ์				6,010,170.00	1.53
บมจ.โรจูคิส อินเตอร์เนชั่นแนล			135,300	1,420,650.00	0.36
บมจ.ไทยอหิตคอล กรุ๊ป			441,300	4,589,520.00	1.17
<u>ธุรกิจการเงิน</u>					
ธนาคาร				7,612,800.00	1.94
บมจ.ทีส โก้ไฟแนนเชียลกรุ๊ป			79,300	7,612,800.00	1.94
เงินทุนและหลักทรัพย์				8,953,750.00	2.28
บมจ.อิชอน ธนสินทรัพย์ (ไทยแลนด์)			47,500	8,953,750.00	2.28
ประกันภัยและประกันชีวิต				407,400.00	0.10
บมจ.ทีคิวเอ็ม คอร์ปอเรชั่น			4,200	407,400.00	0.10
<u>สินค้าอุตสาหกรรม</u>					
ยานยนต์				892,500.00	0.23
บมจ.ไทยสแตนเลย์การไฟฟ้า			5,100	892,500.00	0.23
วัสดุอุตสาหกรรมและเครื่องจักร				7,107,156.00	1.81
บมจ.สตาร์ค คอร์ปอเรชั่น			1,499,400	7,107,156.00	1.81
บรรจุภัณฑ์				3,468,594.00	0.88
บมจ.เอสซีจี แพคเกจจิ้ง			50,088	3,468,594.00	0.88

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวกู  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด แวกู)

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุนและตามประเภทของอุตสาหกรรม

ชื่อหลักทรัพย์	วันครบกำหนด	อัตรา ดอกเบี้ย	เงินต้น/ จำนวนหน่วย	มูลค่ายุติธรรม	ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน
		(%)	(บาท/หน่วย)	(บาท)	
<b>อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง</b>					
<b>พัฒนาอสังหาริมทรัพย์</b>				<b>14,589,372.00</b>	<b>3.72</b>
บมจ.เซ็นทรัลพัฒนา			156,600	8,847,900.00	2.26
บมจ.ดับบลิวเอชเอ คอร์ปอเรชั่น			1,631,100	5,741,472.00	1.46
<b>บริการรับเหมาก่อสร้าง</b>				<b>1,845,350.00</b>	<b>0.47</b>
บมจ.ยูนิค เอ็นจิเนียริง แอนด์ คอนสตรัคชั่น			283,900	1,845,350.00	0.47
<b>ทรัพยากร</b>					
<b>พลังงานและสาธารณูปโภค</b>				<b>11,716,016.00</b>	<b>2.99</b>
บมจ.แอ็บโซลูท กลีน เอ็นเนอร์จี			1,429,600	5,003,600.00	1.28
บมจ.จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก			319,600	2,972,280.00	0.76
บมจ.ดับบลิวเอชเอ ยูทิลิตี้ส์ แอนด์ พาวเวอร์			916,700	3,740,136.00	0.95
<b>บริการ</b>					
<b>พาณิชย์</b>				<b>21,533,100.00</b>	<b>5.49</b>
บมจ.สยามโกลบอลเฮ้าส์			515,600	10,312,000.00	2.63
บมจ.เมก้าไลฟ์ไทม์เอ็นจิเนียริ่ง			222,200	11,221,100.00	2.86
<b>การแพทย์</b>				<b>10,363,000.00</b>	<b>2.64</b>
บมจ.กรุงเทพดุสิตเวชการ			175,900	4,045,700.00	1.03
บมจ.โรงพยาบาลพระรามเก้า			574,300	6,317,300.00	1.61
<b>บริการเฉพาะกิจ</b>				<b>1,698,580.00</b>	<b>0.43</b>
บมจ.เอสไอเอสบี			180,700	1,698,580.00	0.43
<b>เทคโนโลยี</b>					
<b>ชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์</b>				<b>9,788,100.00</b>	<b>2.50</b>
บมจ.ฮานา ไมโครอิเล็กทรอนิกส์			110,600	9,788,100.00	2.50
<b>เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร</b>				<b>13,646,480.00</b>	<b>3.48</b>
บมจ.ฟอร์ท คอร์ปอเรชั่น			165,600	3,510,720.00	0.90
บมจ.อิวแมนิกา			830,800	10,135,760.00	2.58
<b>รวมหลักทรัพย์จดทะเบียน</b>				<b>138,317,126.75</b>	<b>35.25</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด แวลู)

งบประมาณรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

การแสดงผลรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุนและตามประเภทของอุตสาหกรรม

<u>ชื่อหลักทรัพย์</u>	<u>วันครบกำหนด</u>	<u>อัตรา ดอกเบี้ย</u> (%)	<u>เงินต้น/ จำนวนหน่วย</u> (บาท/หน่วย)	<u>มูลค่ายุติธรรม</u> (บาท)	<u>ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน</u>
<b>พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย</b>					
BOT225A	25/05/2565	0.61	10,000,000.00	10,006,544.60	2.55
BOT229A	16/09/2565	1.44	10,000,000.00	10,065,019.70	2.57
BOT22NA	23/11/2565	0.56	15,000,000.00	15,009,972.00	3.83
BOT235A	24/05/2566	0.51	10,000,000.00	9,988,612.30	2.55
CB22407A	07/04/2565	-	5,000,000.00	4,995,532.75	1.27
<b>รวมพันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย</b>				<b>50,065,681.35</b>	<b>12.77</b>
<b>พันธบัตรรัฐบาล</b>					
LB226A	17/06/2565	1.875	4,000,000.00	4,026,122.84	1.03
LB22DA	17/12/2565	2.00	11,000,000.00	11,161,955.64	2.85
LB233A	13/03/2566	5.50	4,500,000.00	4,767,017.99	1.22
LB236A	16/06/2566	3.625	7,000,000.00	7,310,758.56	1.86
LB23DA	17/12/2566	2.40	8,800,000.00	9,099,431.00	2.32
LB246A	17/06/2567	0.75	10,000,000.00	10,006,176.00	2.55
LB249A	17/09/2567	0.75	10,000,000.00	9,999,015.50	2.55
LB24DB	17/12/2567	1.45	4,000,000.00	4,071,791.32	1.04
LB25DA	12/12/2568	3.85	8,400,000.00	9,299,849.58	2.37
LB26DA	17/12/2569	2.125	8,500,000.00	8,844,172.57	2.26
LB27DA	17/12/2570	3.58	4,000,000.00	4,490,497.36	1.15
LB28DA	17/12/2571	2.875	12,000,000.00	12,989,589.60	3.31
LB296A	22/06/2572	4.875	2,000,000.00	2,448,601.30	0.62
LB29DA	17/12/2572	1.60	5,000,000.00	4,953,810.15	1.26
LB316A	20/06/2574	3.65	3,500,000.00	4,054,779.19	1.03
LB31DA	17/12/2574	2.00	5,000,000.00	5,048,691.35	1.29
LB326A	25/06/2575	3.775	4,500,000.00	5,279,860.26	1.35
LB366A	17/06/2579	3.40	4,000,000.00	4,451,624.40	1.14

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวกู

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด แวกู)

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุนและตามประเภทของอุตสาหกรรม

ชื่อหลักทรัพย์	วันครบกำหนด	อัตรา	เงินต้น/	มูลค่ายุติธรรม	ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน
		ดอกเบี้ย	จำนวนหน่วย		
		(%)	(บาท/หน่วย)	(บาท)	
LB416A	14/06/2584	3.80	2,000,000.00	2,346,418.26	0.60
LB446A	29/06/2587	4.675	2,500,000.00	3,246,097.33	0.83
LB466A	17/06/2589	2.875	7,000,000.00	7,013,516.65	1.79
LB676A	17/06/2610	3.60	4,000,000.00	4,433,575.32	1.13
LBA37DA	12/12/2580	4.26	4,500,000.00	5,469,725.84	1.39
<b>รวมพันธบัตรรัฐบาล</b>				<b>144,813,078.01</b>	<b>36.94</b>
<b>หุ้นกู้</b>					
AEON22NA	15/11/2565	2.27	7,000,000.00	7,067,021.43	1.80
AP257A	20/07/2568	1.94	8,000,000.00	7,961,960.16	2.03
AWN235A	11/05/2566	2.51	2,000,000.00	2,042,532.54	0.52
AWN244B	11/04/2567	4.94	3,000,000.00	3,252,508.83	0.83
BAY22NB	22/11/2565	1.80	2,000,000.00	2,019,349.80	0.52
BGRIM247A	06/07/2567	1.41	2,000,000.00	1,994,517.46	0.51
CENTEL229A	29/09/2565	2.78	900,000.00	906,846.12	0.23
DTN237A	22/07/2566	3.01	5,000,000.00	5,138,428.60	1.31
DTN267B	05/07/2569	3.13	5,000,000.00	5,222,690.15	1.33
GPSC3INA	08/11/2574	3.15	5,000,000.00	5,227,342.35	1.33
LH22OA	15/10/2565	2.12	2,000,000.00	2,018,320.98	0.51
LH23OA	20/10/2566	2.03	3,000,000.00	3,043,333.35	0.78
TBEV256A	11/06/2568	2.07	8,000,000.00	8,070,994.80	2.06
TLT232A	27/02/2566	1.34	2,000,000.00	2,010,103.58	0.51
TLT263A	26/03/2569	1.69	3,000,000.00	3,004,603.80	0.77
<b>รวมหุ้นกู้</b>				<b>58,980,553.95</b>	<b>15.04</b>
<b>รวมเงินลงทุน (ราคาทุน 375,463,495.66 บาท)</b>				<b>392,176,440.06</b>	<b>100.00</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด อเมอร์ทีน แวดู

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเมอร์ทีน สแตนดาร์ด แวดู)

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุนและตามประเภทของอุตสาหกรรม

ชื่อหลักทรัพย์	วันครบกำหนด	อัตรา	เงินต้น/	มูลค่ายุติธรรม	ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน
		ดอกเบี้ย	จำนวนหน่วย		
		(%)	(บาท/หน่วย)	(บาท)	
<b>หลักทรัพย์จดทะเบียน</b>					
<b>หุ้นสามัญ</b>					
<b>เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร</b>					
อาหารและเครื่องดื่ม				7,635,946.75	1.53
บมจ. ไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล			88,229	2,271,896.75	0.46
บมจ. โอสดสภา			151,100	5,364,050.00	1.07
<b>ธุรกิจการเงิน</b>					
ธนาคาร				18,098,550.00	3.61
ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)			54,200	6,422,700.00	1.28
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)			38,400	4,339,200.00	0.87
บมจ. ทีเอส ไลฟ์ไฟแนนเชียลกรุ๊ป			82,900	7,336,650.00	1.46
เงินทุนและหลักทรัพย์				8,248,600.00	1.65
บมจ. อีออน ธนสินทรัพย์ (ไทยแลนด์)			34,400	6,983,200.00	1.40
บมจ. กรุงไทยคาร์เร้นท์ แอนด์ ลีส			140,600	1,265,400.00	0.25
ประกันภัยและประกันชีวิต				4,311,120.00	0.86
บมจ. กรุงเทพประกันภัย			15,620	4,311,120.00	0.86
<b>สินค้าอุตสาหกรรม</b>					
ยานยนต์				2,268,000.00	0.45
บมจ. ไทยสแตนเลย์การไฟฟ้า			13,500	2,268,000.00	0.45
บรรจุภัณฑ์				3,414,952.00	0.68
บมจ. เอสซีจี แพคเกจจิ้ง			82,288	3,414,952.00	0.68
<b>อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง</b>					
วัสดุก่อสร้าง				12,202,250.00	2.44
บมจ. ปูนซิเมนต์ไทย			18,500	6,993,000.00	1.40
บมจ. ทีโอเอ เฟ้นท์ (ประเทศไทย)			155,500	5,209,250.00	1.04

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวดู

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด แวดู)

งบประมาณรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุน ใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุนและตามประเภทของอุตสาหกรรม

ชื่อหลักทรัพย์	วันครบกำหนด	อัตรา ดอกเบี้ย	เงินต้น/ จำนวนหน่วย	มูลค่ายุติธรรม	ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน
		(%)	(บาท/หน่วย)	(บาท)	
<b>พัฒนาอสังหาริมทรัพย์</b>				<b>11,411,410.00</b>	<b>2.28</b>
บมจ.เซ็นทรัลพัฒนา			158,600	7,573,150.00	1.51
บมจ.แลนด์แอนด์เฮาส์			482,800	3,838,260.00	0.77
<b>บริการรับเหมาก่อสร้าง</b>				<b>1,561,560.00</b>	<b>0.31</b>
บมจ.ยูนิค เอ็นจิเนียริง แอนด์ คอนสตรัคชั่น			338,000	1,561,560.00	0.31
<b>ทรัพยากร</b>					
<b>พลังงานและสาธารณูปโภค</b>				<b>35,100,880.00</b>	<b>7.01</b>
บมจ.บี.กริม เพาเวอร์			115,400	5,596,900.00	1.12
บมจ.จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก			330,500	3,073,650.00	0.61
บมจ.ผลิตไฟฟ้า			18,500	3,561,250.00	0.71
บมจ.กัลฟ์ เอ็นเนอร์จี ดีเวลลอปเม้นท์			126,600	4,336,050.00	0.87
บมจ.ปตท.			307,000	13,047,500.00	2.61
บมจ.ปตท.สำรวจและผลิตปิโตรเลียม			50,600	4,971,450.00	0.99
บมจ.ดับบลิวเอชเอ ยูทิลิตี้ส์ แอนด์ พาวเวอร์			122,400	514,080.00	0.10
<b>บริการ</b>					
<b>พาณิชย์</b>				<b>28,494,298.10</b>	<b>5.69</b>
บมจ.ซีพี ออลล์			211,800	12,337,350.00	2.46
บมจ.เซ็นทรัล รีเทล คอร์ปอเรชั่น			110,700	3,404,025.00	0.68
บมจ.สยามโกลบอลเฮาส์			219,414	3,730,038.00	0.74
บมจ.โฮมโปรดักส์ เซ็นเตอร์			396,873	5,437,160.10	1.09
บมจ.เมก้า โลจิสติกส์			100,300	3,585,725.00	0.72
<b>การแพทย์</b>				<b>9,782,240.00</b>	<b>1.95</b>
บมจ.กรุงเทพดุสิตเวชการ			470,300	9,782,240.00	1.95
<b>ขนส่งและโลจิสติกส์</b>				<b>10,228,475.00</b>	<b>2.04</b>
บมจ.ท่าอากาศยานไทย			158,300	9,854,175.00	1.97
บมจ.เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย)			7,600	374,300.00	0.07

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวกู

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด แวกู)

งบประมาณรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุนและตามประเภทของอุตสาหกรรม

ชื่อหลักทรัพย์	วันครบกำหนด	อัตรา ดอกเบี้ย (%)	เงินต้น/ จำนวนหน่วย (บาท/หน่วย)	มูลค่าสุทธิรวม (บาท)	ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน
<b>เทคโนโลยี</b>					
จีนส่วนอิเล็กทรอนิกส์				1,971,600.00	0.39
บมจ.सानา ไมโครอิเล็กทรอนิกส์			49,600	1,971,600.00	0.39
เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร				12,223,775.00	2.44
บมจ.แอดวานซ์ อินโฟร์ เซอร์วิส			54,400	9,574,400.00	1.91
บมจ.อินทัช โฮลดิ้งส์			47,100	2,649,375.00	0.53
รวมหุ้นสามัญ				166,953,656.85	33.33
<b>ใบสำคัญแสดงสิทธิ</b>					
บมจ.ไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล -W6			6,692	2,542.96	-
บมจ.ไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล -W7			10,528	81,065.60	0.02
รวมใบสำคัญแสดงสิทธิ				83,608.56	0.02
รวมหลักทรัพย์จดทะเบียน				167,037,265.41	33.35
<b>พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย</b>					
BOT219A	24/09/2564	2.09	22,100,000.00	22,378,295.58	4.47
BOT22NA	23/11/2565	0.56	15,000,000.00	15,047,578.50	3.00
BOT233A	23/03/2566	0.92	5,000,000.00	5,047,202.15	1.01
CB21104A	04/01/2564	-	10,000,000.00	9,999,774.30	2.00
CB21218A	18/02/2564	-	10,000,000.00	9,997,962.10	1.99
รวมพันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย				62,470,812.63	12.47
<b>พันธบัตรรัฐบาล</b>					
LB213A	31/03/2564	5.85	9,300,000.00	9,426,712.31	1.88
LB226A	17/06/2565	1.875	10,000,000.00	10,222,207.50	2.04
LB22DA	17/12/2565	2.00	13,000,000.00	13,423,610.85	2.68
LB233A	13/03/2566	5.50	4,900,000.00	5,446,522.19	1.09
LB236A	16/06/2566	3.625	7,000,000.00	7,546,918.68	1.51

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมแดนคาร์ต แวลู)

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุนและตามประเภทของอุตสาหกรรม

ชื่อหลักทรัพย์	วันครบกำหนด	อัตรา	เงินสด/ เงินต้น/	มูลค่ายุติธรรม	ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน
		ดอกเบี้ย	จำนวนหน่วย		
		(%)	(บาท/หน่วย)	(บาท)	
LB23DA	17/12/2566	2.40	8,800,000.00	9,303,868.11	1.86
LB246A	17/06/2567	0.75	14,000,000.00	14,129,601.22	2.82
LB24DB	17/12/2567	1.45	4,000,000.00	4,144,008.36	0.83
LB25DA	12/12/2568	3.85	12,400,000.00	14,375,272.76	2.87
LB26DA	17/12/2569	2.125	13,500,000.00	14,606,585.01	2.92
LB27DA	17/12/2570	3.58	4,000,000.00	4,726,973.40	0.94
LB283A	13/03/2571	5.67	400,000.00	532,477.50	0.11
LB28DA	17/12/2571	2.875	7,000,000.00	7,984,551.47	1.59
LB296A	22/06/2572	4.875	2,600,000.00	3,374,907.51	0.67
LB29DA	17/12/2572	1.60	5,000,000.00	5,197,594.65	1.04
LB316A	20/06/2574	3.65	4,000,000.00	4,896,359.48	0.98
LB326A	25/06/2575	3.775	5,800,000.00	7,244,700.83	1.45
LB366A	17/06/2579	3.40	13,300,000.00	16,629,510.83	3.32
LB386A	17/06/2581	3.30	10,600,000.00	13,198,372.49	2.64
LB416A	14/06/2584	3.80	2,700,000.00	3,679,814.10	0.73
LB446A	29/06/2587	4.675	3,600,000.00	5,416,168.72	1.08
LB466A	17/06/2589	2.875	7,700,000.00	9,071,384.01	1.81
LB666A	17/06/2609	4.00	900,000.00	1,298,144.43	0.26
LB676A	17/06/2610	3.60	5,800,000.00	7,675,349.03	1.53
LBA37DA	12/12/2580	4.26	5,700,000.00	7,524,643.13	1.50
<b>รวมพันธบัตรรัฐบาล</b>				<b>201,076,258.57</b>	<b>40.15</b>

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมตนคาร์ด แวลู)

งบประมาณรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุนและตามประเภทของอุตสาหกรรม

ชื่อหลักทรัพย์	วันครบกำหนด	อัตรา	เงินทุน/	มูลค่ายุติธรรม	ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน
		ดอกเบี้ย	จำนวนหน่วย		
		(%)	(บาท/หน่วย)	(บาท)	
<b>หุ้นกู้</b>					
AEON22NA	15/11/2565	2.27	4,000,000.00	4,007,115.48	0.80
AWN235A	11/05/2566	2.51	2,600,000.00	2,699,728.69	0.54
AWN244B	11/04/2567	4.94	3,000,000.00	3,367,605.93	0.67
AWN27NA	30/11/2570	3.35	1,800,000.00	1,946,868.79	0.39
BAY22NB	22/11/2565	1.80	2,000,000.00	2,036,427.30	0.41
CENTEL218A	11/08/2564	2.45	1,800,000.00	1,806,514.47	0.36
CENTEL229A	29/09/2565	2.78	900,000.00	911,677.25	0.18
CPN218A	08/08/2564	2.35	7,100,000.00	7,170,768.47	1.43
CPNREIT218A	17/08/2564	2.70	5,300,000.00	5,344,971.88	1.07
DTN237A	22/07/2566	3.01	5,000,000.00	5,225,807.05	1.04
DTN239A	24/09/2566	2.02	5,000,000.00	5,106,265.50	1.02
FPHT213A	07/03/2564	2.19	5,300,000.00	5,309,150.19	1.06
GLOW259A	03/09/2568	3.95	4,400,000.00	4,550,931.57	0.91
ICBCT289A	23/09/2571	3.50	5,300,000.00	5,461,827.07	1.09
KTC217A	22/07/2564	2.54	2,700,000.00	2,729,055.81	0.55
LH210A	05/10/2564	3.02	2,600,000.00	2,645,538.01	0.53
LH220A	15/10/2565	2.12	2,000,000.00	2,032,201.24	0.41
LH230A	20/10/2566	2.03	3,000,000.00	3,042,678.39	0.61
RATCH25XA	04/11/2568	1.76	1,000,000.00	1,022,087.50	0.20
TLT232A	27/02/2566	1.34	2,000,000.00	2,023,290.16	0.40
UOBT213A	15/03/2564	2.16	1,800,000.00	1,804,018.72	0.36
<b>รวมหุ้นกู้</b>				<b>70,244,529.47</b>	<b>14.03</b>
<b>รวมเงินลงทุน (ราคาทุน 488,904,915.20 บาท)</b>				<b>500,828,866.08</b>	<b>100.00</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวกู  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด แวกู)  
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	หมายเหตุ	บาท	
		2564	2563
รายได้	3		
รายได้เงินปันผล		4,315,734.29	6,450,830.96
รายได้ดอกเบี้ย		5,251,019.18	7,657,491.37
รายได้อื่น		8,800.00	-
รวมรายได้		9,575,553.47	14,108,322.33
ค่าใช้จ่าย	3		
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	5	4,722,335.28	6,000,717.53
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์		141,670.05	180,021.47
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	5	472,233.52	600,071.67
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ		61,200.00	61,200.00
ค่าใช้จ่ายอื่น		497,749.41	301,487.34
รวมค่าใช้จ่าย		5,895,188.26	7,143,498.01
รายได้สุทธิ		3,680,365.21	6,964,824.32
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุน	3		
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		481,777.48	(26,739,743.01)
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		4,788,993.52	(2,689,781.22)
รวมรายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุนที่เกิดขึ้นและที่ยังไม่เกิดขึ้น		5,270,771.00	(29,429,524.23)
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานก่อนภาษีเงินได้		8,951,136.21	(22,464,699.91)
หัก ภาษีเงินได้	3	(307,856.24)	(133,357.03)
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานหลังหักภาษีเงินได้		8,643,279.97	(22,598,056.94)

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวกู  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด แวกู)  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	บาท	
	2564	2563
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิของสินทรัพย์สุทธิจาก		
การดำเนินงาน	8,643,279.97	(22,598,056.94)
การเพิ่มขึ้นของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนในระหว่างปี	66,751,510.02	100,712,480.59
การลดลงของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนในระหว่างปี	(175,731,249.40)	(208,283,621.66)
การลดลงของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างปี	(100,336,459.41)	(130,169,198.01)
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันต้นปี	506,815,388.32	636,984,586.33
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันปลายปี	406,478,928.91	506,815,388.32
	หน่วย	
การเปลี่ยนแปลงของจำนวนหน่วยลงทุน		
(มูลค่าหน่วยละ 10 บาท)		
หน่วยลงทุน ณ วันต้นปี	14,564,407.3176	17,738,635.2331
บวก : หน่วยลงทุนที่ขายในระหว่างปี	1,900,896.1435	2,948,955.7179
หัก : หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างปี	(5,011,278.7357)	(6,123,183.6334)
หน่วยลงทุน ณ วันปลายปี	11,454,024.7254	14,564,407.3176

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด แวลู)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

## 1. ข้อมูลทั่วไป

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู (“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

กองทุนเป็นกองทุนรวมผสมแบบยืดหยุ่น ปรารถนารับซื้อคืนหน่วยลงทุน ที่ประสงค์จะไม่ดำรงอัตราส่วนการลงทุนตามที่ประกาศ ก.ล.ต. กำหนด และไม่กำหนดอายุโครงการ กองทุนมีนโยบายที่จะลงทุนหรือมีไว้ซึ่งหลักทรัพย์ประเภทตราสารแห่งทุน และตราสารกึ่งหนี้กึ่งทุน รวมทั้งตราสารแห่งหนี้ ทั้งภาครัฐบาล รัฐวิสาหกิจ และภาคเอกชน และหลักทรัพย์หรือตราสารแห่งหนี้ที่เสนอขายในต่างประเทศ โดยบริษัทจัดการจะลงทุนภายใต้หลักเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. กำหนด ทั้งนี้ผู้จัดการกองทุนสามารถปรับกลยุทธ์การลงทุนให้เหมาะสมกับสภาวะการณ์ในแต่ละขณะ โดยคำนึงถึงผลประโยชน์ของผู้ถือหน่วยเป็นสำคัญ

กองทุนมีนโยบายไม่จ่ายเงินปันผลให้ผู้ถือหน่วยลงทุน

เมื่อวันที่ 23 กันยายน 2564 บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด (ประเทศไทย) จำกัด เปลี่ยนชื่อเป็น “บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด”

เมื่อวันที่ 2 พฤศจิกายน 2564 กองทุนได้เปลี่ยนชื่อจากเดิมชื่อ “กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด แวลู” เป็น “กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู”

## 2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจาก ก.ล.ต. (“แนวปฏิบัติทางบัญชี”) ส่วนเรื่องที่แนวปฏิบัติทางบัญชีไม่ได้กำหนดไว้ กองทุนปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี

งบการเงินของกองทุนได้จัดทำเป็นภาษาไทย และมีหน่วยเงินตราเป็นบาท ซึ่งการจัดทำงบการเงินดังกล่าวเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการจัดทำรายงานในประเทศ ดังนั้นเพื่อความสะดวกของผู้อ่านงบการเงินที่ไม่คุ้นเคยกับภาษาไทย กองทุนได้จัดทำงบการเงินฉบับภาษาอังกฤษขึ้นโดยแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทย

### 3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

#### เงินลงทุน

เงินลงทุนจะรับรู้เป็นสินทรัพย์ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่กองทุนมีสิทธิในเงินลงทุน

- หลักทรัพย์จดทะเบียนที่เป็นตราสารทุนที่มีตลาดซื้อขายต้องรองรับ แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมโดยใช้ราคาซื้อขายครั้งล่าสุด ณ วันที่วัดค่าเงินลงทุน
- หลักทรัพย์ที่เป็นตราสารหนี้ แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมโดยใช้ราคาหรืออัตราผลตอบแทนจากการซื้อขายที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย ณ วันที่วัดค่าเงินลงทุน

กำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าของเงินลงทุนให้เป็นมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

ราคาทุนของเงินลงทุนที่จำหน่ายใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

#### การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้เงินปันผลรับรู้เป็นรายได้นับแต่วันที่ประกาศจ่ายและมีสิทธิที่จะได้รับ

รายได้ดอกเบี้ยรับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

ส่วนเกินและส่วนต่อมูลค่าของตราสารหนี้ตัดจำหน่ายตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ซึ่งยอดที่ตัดจำหน่ายนี้แสดงเป็นรายการปรับปรุงกับรายได้ดอกเบี้ย

รายได้อื่นและค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับกับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

#### ภาษีเงินได้

กองทุนเสียภาษีเงินได้ตามประมวลรัษฎากรจากรายได้ได้ตามมาตรา 40 (4) (ก) ในอัตราร้อยละ 15 ของรายได้ก่อนหักรายจ่าย

#### การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการทางบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติทางบัญชี ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้

การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในการจัดทำงบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกโดยวิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป

#### 4. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน

กองทุนได้ซื้อขายเงินลงทุนในระหว่างปี สรุปได้ดังนี้

	บาท	
	2564	2563
ซื้อเงินลงทุน	269,832,140.41	248,481,883.19
ขายเงินลงทุน	382,343,123.17	340,829,881.74

#### 5. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี กองทุนมีรายการธุรกิจระหว่างกันที่สำคัญกับบริษัทจัดการและกิจการอื่น ซึ่งมีผู้ถือหุ้นและ/หรือกรรมการเดียวกันกับบริษัทจัดการและกองทุน รายการที่สำคัญดังกล่าวสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังต่อไปนี้

	บาท		นโยบายการกำหนดราคา
	2564	2563	
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	4,722,335.28	6,000,717.53	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	472,233.52	600,071.67	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กองทุนมียอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

	บาท	
	2564	2563
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดิน (ประเทศไทย) จำกัด		
ค่าธรรมเนียมการจัดการค้างจ่าย	367,894.56	461,940.52
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนค้างจ่าย	36,789.48	46,194.05

#### 6. การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

##### การประมาณมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่น โดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า กองทุนใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งแนวปฏิบัติทางบัญชีที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ กองทุนจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด



ตารางต่อไปนี้แสดงถึงเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมจำแนกตามวิธีการประมาณมูลค่าความแตกต่างของระดับข้อมูลสามารถแสดงได้ดังนี้

- 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 2564				
	ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
<u>สินทรัพย์</u>				
ตราสารทุน	138,317,126.75	-	-	138,317,126.75
ตราสารหนี้	-	253,859,313.31	-	253,859,313.31

บาท				
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563				
	ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
<u>สินทรัพย์</u>				
ตราสารทุน	167,037,265.41	-	-	167,037,265.41
ตราสารหนี้	-	333,791,600.67	-	333,791,600.67

เงินลงทุนต่างๆ ซึ่งมูลค่าเงินลงทุนมาจากราคาตลาดที่มีการอ้างอิงไว้อย่างชัดเจนในตลาดที่มีสภาพคล่องและถูกจัดประเภทอยู่ในระดับที่ 1 นั้นประกอบด้วยตราสารทุนของบริษัทจดทะเบียนที่มีสภาพคล่องที่ซื้อขายในตลาดที่จัดตั้งขึ้นอย่างเป็นทางการ กองทุนจะไม่ปรับราคาที่อ้างอิงสำหรับเครื่องมือเหล่านี้

เครื่องมือทางการเงินซึ่งซื้อขายในตลาดที่ไม่ได้ถูกพิจารณาว่ามีสภาพคล่องแต่ถูกประเมินค่าจากราคาตลาดที่มีการอ้างอิงไว้อย่างชัดเจน การเสนอราคาซื้อขายโดยผู้ค้าหรือแหล่งกำหนดราคาที่เป็นทางเลือกซึ่งได้รับการสนับสนุนจากข้อมูลที่สามารถสังเกตได้จะถูกจัดอยู่ในระดับที่ 2 เครื่องมือทางการเงินเหล่านี้ประกอบด้วย ตราสารหนี้ภาครัฐและภาคเอกชนที่อยู่ในกลุ่มระดับลงทุน

ในระหว่างปี ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

### ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยคือความเสี่ยงที่มูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไป เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาด

ตารางต่อไปนี้ได้สรุปความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยของกองทุน ซึ่งประกอบด้วยสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินของกองทุนตามมูลค่าบัญชีรวมและจำแนกตามประเภทอัตราดอกเบี้ย

บาท				
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564				
มีอัตราดอกเบี้ย				
ปรับขึ้นลงตาม	มีอัตรา	ไม่มีอัตรา		
อัตราตลาด	ดอกเบี้ยคงที่	ดอกเบี้ย		รวม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่าบัญชีรวม	-	248,863,780.56	143,312,659.50	392,176,440.06
เงินฝากธนาคาร	12,191,707.48	-	-	12,191,707.48
ลูกหนี้จากดอกเบี้ย	-	-	672,798.78	672,798.78
ลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน	-	-	2,082,002.30	2,082,002.30
ลูกหนี้จากการขายหน่วยลงทุน	-	-	392,700.77	392,700.77
สินทรัพย์อื่น	-	-	6,440.54	6,440.54
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>				
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน	-	-	446,609.62	446,609.62
เจ้าหนี้จากการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน	-	-	34,043.35	34,043.35
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	477,340.32	477,340.32
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	-	-	71,103.85	71,103.85
หนี้สินอื่น	-	-	14,063.88	14,063.88

บาท				
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563				
มีอัตราดอกเบี้ย				
ปรับขึ้นลงตาม	มีอัตรา	ไม่มีอัตรา		
อัตราตลาด	ดอกเบี้ยคงที่	ดอกเบี้ย		รวม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่าบัญชีรวม	-	313,793,864.27	187,035,001.81	500,828,866.08
เงินฝากธนาคาร	17,698,470.77	-	-	17,698,470.77
ลูกหนี้จากเงินปันผลและดอกเบี้ย	-	-	1,092,745.94	1,092,745.94
ลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน	-	-	2,035,150.34	2,035,150.34
ลูกหนี้จากการขายหน่วยลงทุน	-	-	1,148,931.11	1,148,931.11
สินทรัพย์อื่น	-	-	6,440.54	6,440.54

ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

	มีอัตราดอกเบี้ย			
	ปรับขึ้นลงตาม		ไม่มีอัตรา	
	อัตราตลาด	มีอัตราดอกเบี้ยคงที่	ไม่มีอัตราดอกเบี้ย	รวม
<b>หนี้สินทางการเงิน</b>				
เข้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน	-	-	15,058,605.90	15,058,605.90
เข้าหนี้จากการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน	-	-	299,727.02	299,727.02
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	586,746.76	586,746.76
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	-	-	34,957.58	34,957.58
หนี้สินอื่น	-	-	15,179.20	15,179.20

#### ความเสี่ยงด้านเครดิต

กองทุนมีความเสี่ยงด้านเครดิตที่อาจเกิดจากการที่คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงิน เนื่องจากกองทุนมีลูกหนี้ อย่างไรก็ตาม สันทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวจะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น กองทุนจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายจากการเก็บหนี้

#### ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

กองทุน ไม่มีสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ดังนั้นจึงไม่มีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

#### ความเสี่ยงด้านตลาด

กองทุนมีความเสี่ยงด้านตลาดเนื่องจากมีเงินลงทุนในตราสารทุนและตราสารหนี้ ซึ่งผลตอบแทนของเงินลงทุนดังกล่าวขึ้นอยู่กับความผันผวนของภาวะเศรษฐกิจ การเมือง สถานการณ์ตลาดเงินและตลาดทุน ซึ่งสถานการณ์ดังกล่าวอาจมีผลกระทบทางด้านบวกหรือด้านลบต่อผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกตราสาร ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับประเภทของธุรกิจของผู้ออกตราสารว่ามีความสัมพันธ์กับความผันผวนของตลาดมากน้อยเพียงใดอันอาจทำให้ราคาของตราสารเพิ่มขึ้นหรือลดลงได้

#### การบริหารความเสี่ยง

กองทุนบริหารความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการลงทุนโดยกำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยง เช่น การกระจายประเภทเงินลงทุน และการวิเคราะห์ฐานะของกิจการที่จะลงทุน

## 7. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยผู้มีอำนาจของกองทุนเมื่อวันที่ 17 กุมภาพันธ์ 2565

# กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกรท

## รายงานประจำปี

1 มกราคม 2564 – 31 ธันวาคม 2564

ทำความเข้าใจลักษณะสินค้า เงื่อนไขผลตอบแทนและความเสี่ยงก่อนตัดสินใจลงทุน  
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด  
ได้รับการรับรอง CAC/มีบริษัทแม่ดูแลให้ทำตามกฎหมาย

## รายละเอียดของกองทุน

นโยบายการลงทุน	ลงทุนในหลักทรัพย์และหรือทรัพย์สินอันเป็นหรือที่เกี่ยวข้องกับตราสารแห่งทุน โดยลงทุนระยะปานกลางและระยะยาวในหลักทรัพย์ของบริษัทที่มีแนวโน้มการเติบโตทางธุรกิจสูง หรือมีปัจจัยพื้นฐานดี โดยจะลงทุนเพื่อให้มี net exposure ในตราสารทุนโดยเฉลี่ยในรอบปีบัญชีไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนซึ่งจะลงทุนในหุ้นทุนของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ไม่น้อยกว่าร้อยละ 50 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน ส่วนที่เหลือจะลงทุนในตราสารการเงินอื่นๆ
นโยบายเงินปันผล	โครงการจะไม่จ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุนแต่จะนำผลกำไรไปลงทุนต่อเพื่อให้เกิดรายได้เพิ่มขึ้น

### รายงานผู้ดูแลผลประโยชน์

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนกองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกรท

ธนาคารซิตี้แบงก์ เอ็น เอ สาขากรุงเทพฯ ในฐานะผู้ดูแลผลประโยชน์กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกรท อันมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด เป็นผู้จัดตั้งและจัดการกองทุนได้ปฏิบัติหน้าที่ดูแลผลประโยชน์กองทุนรวมถึงกล่าว สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564 แล้วนั้น

ธนาคารฯ ได้จัดทำรายงานฉบับนี้ขึ้นบนพื้นฐานของแหล่งข้อมูลที่ได้รับ ณ วันที่ในจดหมายนี้โดยเชื่อว่าเชื่อถือได้ แต่ธนาคารฯ ไม่รับรองความถูกต้องหรือความสมบูรณ์ของข้อมูลดังกล่าว และขอสงวนสิทธิในความรับผิดชอบต่อความผิดพลาด ความละเอียด (รวมถึงไปถึงความรับผิดชอบต่อบุคคลที่สาม) อย่างชัดเจน ไม่มีการรับประกันว่าเหตุการณ์หรือผลลัพธ์ในอนาคตจะตรงกันกับรายงานดังกล่าว ธนาคารฯ กรรมการ พนักงาน หรือตัวแทนของธนาคารฯ ไม่รับประกันใดๆ ต่อการจ่ายเงินทุน การกระทำการหรือการแจกจ่ายกองทุน และไม่รับผิดชอบต่อความเสียหายที่เป็นผลมาจากการกระทำ หรือการละเลยที่เกิดขึ้นอันเกี่ยวข้องกับรายงานฉบับนี้

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

ขอแสดงความนับถืออย่างสูง



(คุณอัจฉรา จินตนาวิชัย คุณเจตจันทร์ สุนันทพงศ์ศักดิ์)

Citibank N.A.

ผู้ดูแลผลประโยชน์กองทุนรวม

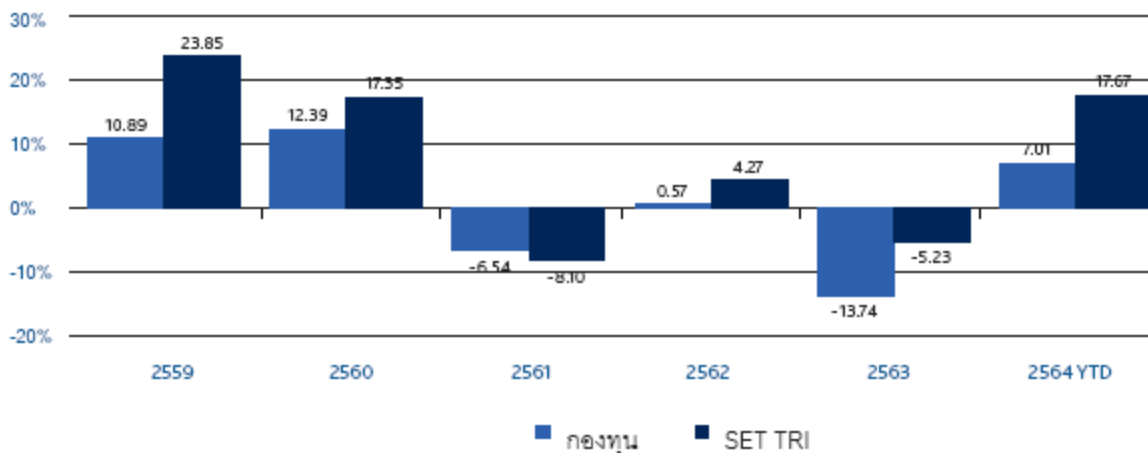
ธนาคารซิตี้แบงก์ เอ็น เอ สาขากรุงเทพฯ

14 มีนาคม 2565 NS. 5a

## ผลการดำเนินงาน

ณ วันที่ 30 ธันวาคม 2564 มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ 2,773,661,741.66 บาท มูลค่าหน่วยลงทุน 107.3476 บาท/หน่วย

### ผลการดำเนินงานรายปี ณ 30 ธันวาคม 2564



### ผลการดำเนินงาน ณ 30 ธันวาคม 2564

(อัตราเฉลี่ยต่อปีสำหรับผลการดำเนินงานที่แสดงในช่วงเวลาตั้งแต่ 1 ปีขึ้นไป)

	ตั้งแต่ต้นปี	3 เดือน	6 เดือน	1 ปี	3 ปี	5 ปี	10 ปี	ตั้งแต่จัดตั้งกองทุน
กองทุน(%)	7.01	0.91	1.84	7.01	-2.46	-0.51	5.02	10.20
ตัวชี้วัด(%)	17.67	3.41	5.56	17.67	5.14	4.62	8.37	7.73
ความผันผวนของผลการดำเนินงาน(%)	10.57	9.96	10.32	10.57	20.07	16.76	14.90	24.81
ความผันผวนของตัวชี้วัด(%)	11.55	9.82	10.62	11.55	21.00	17.69	15.74	26.78

อัตราเฉลี่ยต่อปีสำหรับผลการดำเนินงานที่แสดงในช่วงเวลาตั้งแต่ 1 ปีขึ้นไป

ที่มา: บลจ. อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด

หมายเหตุ

ตัวชี้วัด : ดัชนีผลตอบแทนรวมตลาดหลักทรัพย์

ผลการดำเนินงานในอดีต/ผลการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องที่ผลิตภัณฑ์ในตลาดทุน มิได้เป็นสิ่งยืนยันถึงผลการดำเนินงานในอนาคต

เอกสารการวัดผลการดำเนินงานของกองทุนรวมฉบับนี้ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการวัดผลการดำเนินงานของกองทุนรวมของสมาคมบริษัทจัดการลงทุน

ทำความเข้าใจลักษณะสินค้า เงื่อนไขผลตอบแทนและความเสี่ยงก่อนตัดสินใจลงทุน

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกรท

ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุน สำหรับรอบปีบัญชี

ตั้งแต่วันที่ 01 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุนรวม	จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	56,277,601.62	1.87
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	964,758.92	0.03
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	3,537,449.32	0.12
ค่าที่ปรึกษาการลงทุน	-	-
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	214,344.84	0.01
<b>รวมค่าใช้จ่ายทั้งหมด*</b>	<b>60,994,154.70</b>	<b>2.03</b>

\*รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

\*\*ไม่รวมค่าใช้จ่ายภาษีจากการลงทุนในตราสารหนี้

มูลค่าทรัพย์สินสุทธิเฉลี่ย 3,005,723,954.46



กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกรท

ค่านายหน้า สำหรับรอบปีบัญชี

ตั้งแต่วันที่ 01 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ชื่อบริษัตนายหน้า	จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละของค่านายหน้าทั้งหมด
บริษัทหลักทรัพย์ เกียรตินาคินภัทร จำกัด (มหาชน)	992,217.05	26.94
บริษัทหลักทรัพย์ ซี แอล เอส เอ (ประเทศไทย) จำกัด	780,627.94	21.19
บริษัทหลักทรัพย์ เครดิต สวิส (ประเทศไทย) จำกัด	669,821.48	18.19
บริษัทหลักทรัพย์ ยูบีเอส (ประเทศไทย) จำกัด	566,213.83	15.37
บริษัทหลักทรัพย์ แมคควอรี (ประเทศไทย) จำกัด	556,141.21	15.10
บริษัทหลักทรัพย์ โนมูระ พัฒนสิน จำกัด (มหาชน)	118,084.67	3.21
รวมค่านายหน้าทั้งหมด	3,683,106.18	100.00

กองทุนเปิด อเมอร์ดีน โกรท  
รายละเอียดเงินลงทุนในหลักทรัพย์  
วันที่ 31 ธันวาคม 2564

	อันดับความน่าเชื่อถือ	จำนวนหน่วย (หุ้น)	จำนวนมูลค่าที่ตราไว้	มูลค่าบัญชีรวม	%
<b>หุ้นสามัญ</b>					
<b>เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร</b>					
<b>อาหารและเครื่องดื่ม</b>					
บริษัท โมเนอรี่ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)		2,235,236.000000		64,263,035.00	2.32
บริษัท โอเอสสกา จำกัด (มหาชน)		2,518,700.000000		86,265,475.00	3.11
<b>ธุรกิจการเงิน</b>					
<b>ธนาคาร</b>					
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)		798,600.000000		113,401,200.00	4.09
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)		1,312,400.000000		166,674,800.00	6.01
บริษัท ทีเอสไอไฟแนนเชียลกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)		622,260.000000		59,736,960.00	2.15
<b>เงินทุนและหลักทรัพย์</b>					
บริษัท อีออน ธนลินทรัพย์ (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)		318,700.000000		60,074,950.00	2.17
บริษัท เงินติดล้อ จำกัด (มหาชน)		1,796,800.000000		65,583,200.00	2.36
<b>ประกันภัยและประกันชีวิต</b>					
บริษัท ทีคิวเอ็ม คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)		79,900.000000		7,750,300.00	0.28
<b>สินค้าอุตสาหกรรม</b>					
<b>ยานยนต์</b>					
บริษัท ไทยสแตนเลย์การไฟฟ้า จำกัด (มหาชน)		235,200.000000		41,160,000.00	1.48
<b>วัสดุอุตสาหกรรมและเครื่องจักร</b>					
บริษัท สดาร์ค คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)		9,802,700.000000		46,464,798.00	1.68
<b>บรรจุภัณฑ์</b>					
บริษัท เอสซีจี แพคเกจจิ้ง จำกัด (มหาชน)		1,212,190.000000		83,944,157.50	3.03
<b>อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง</b>					
<b>วัสดุก่อสร้าง</b>					
บริษัท ทีไอเอ เบทน์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)		1,915,500.000000		61,296,000.00	2.21
บริษัท ปูนซิเมนต์ไทย จำกัด(มหาชน)		393,900.000000		152,045,400.00	5.48
<b>พัฒนาอสังหาริมทรัพย์</b>					
บริษัท เซ็นทรัลพัฒนา จำกัด (มหาชน)		1,456,900.000000		82,314,850.00	2.97
บริษัท แลนด์แอนด์เฮาส์ จำกัด (มหาชน)		3,380,300.000000		29,746,640.00	1.07
บริษัท ดับบลิวเอชเอ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)		12,335,400.000000		43,420,608.00	1.57
<b>ทรัพยากร</b>					
<b>พลังงานและสาธารณูปโภค</b>					
บริษัท แอวิโชลูท คลีน เอ็นเนอร์จี้ จำกัด (มหาชน)		11,984,500.000000		41,945,750.00	1.51
บริษัท บี.กริม เพาเวอร์ จำกัด (มหาชน)		1,819,400.000000		73,685,700.00	2.66
บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)		2,945,700.000000		27,395,010.00	0.99
บริษัท กัลฟ์ เอ็นเนอร์จี ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)		2,122,500.000000		97,104,375.00	3.50
บริษัท ปตท.สำรวจและผลิตปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)		1,274,800.000000		150,426,400.00	5.42
บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)		4,394,600.000000		166,994,800.00	6.02
บริษัท ดับบลิวเอชเอ ยูทิลิตี้ส์ แอนด์ พาวเวอร์ จำกัด (มหาชน)		6,123,600.000000		24,984,288.00	0.90
<b>บริการ</b>					
<b>พาณิชย์</b>					
บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน)		2,655,700.000000		156,686,300.00	5.65
บริษัท โฮม โปรดักส์ เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)		7,094,317.000000		102,867,596.50	3.71
บริษัท เมก้า โลจิสติกส์ จำกัด (มหาชน)		1,194,900.000000		60,342,450.00	2.18
บริษัท สยามโกลบอลเฮาส์ จำกัด (มหาชน)		5,354,182.000000		107,083,640.00	3.86
<b>การแพทย์</b>					
บริษัท กรุงเทพดุสิตเวชการ จำกัด(มหาชน)		5,442,800.000000		125,184,400.00	4.51
<b>ขนส่งและโลจิสติกส์</b>					
บริษัท ท่าอากาศยานไทย จำกัด (มหาชน)		2,160,600.000000		131,796,600.00	4.75
<b>เทคโนโลยี</b>					
<b>ชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์</b>					
บริษัท เบลต้า อิเล็คโทรนิคส์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)		138,600.000000		57,103,200.00	2.06
บริษัท ฮานา ไมโครอิเล็กทรอนิกส์ จำกัด (มหาชน)		1,067,500.000000		94,473,750.00	3.41
<b>เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร</b>					
บริษัท แอดวานซ์ อินโฟร์ เซอร์วิส จำกัด (มหาชน)		561,300.000000		129,099,000.00	4.65
รวม	หุ้นสามัญ			2,711,315,633.00	97.76
<b>เงินฝากออมทรัพย์</b>					
ธนาคารซีทีแบงก์ เอ็ม. เอส. - บัญชีเงินฝากโกลด์เซฟวิ่ง				771,710.14	0.03
ธนาคารยูโอบี จำกัด (มหาชน) - บัญชีเงินฝากออมทรัพย์				6,034,654.51	0.22
รวม	เงินฝากออมทรัพย์			6,806,364.65	0.25
<b>เงินฝากเพื่อดำเนินการ</b>					
ธนาคารซีทีแบงก์ เอ็ม.เอส. - บัญชีเงินฝากเพื่อดำเนินการ				64,901,371.06	2.34
รวม	เงินฝากเพื่อดำเนินการ			64,901,371.06	2.34
<b>สินทรัพย์อื่น</b>					
หนี้สินอื่น				24,489,618.15	0.88
				(34,004,920.36)	(1.23)
<b>รวมทรัพย์สินสุทธิ</b>				<b>2,773,508,066.50</b>	<b>100.00</b>

## 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 เป็นระดับที่อยู่ในสถานะผิดนัดชำระหนี้ โดยผู้ออกตราสารหนี้ไม่สามารถชำระดอกเบี้ยและคืนเงินต้นได้ตามกำหนด

อันดับเครดิตจาก AA ถึง C อาจมีเครื่องหมายบวก (+) หรือลบ (-) ต่อท้าย เพื่อจำแนกความแตกต่างของคุณภาพของอันดับเครดิตภายในระดับเดียวกัน

## ฟิทช์ เรตติ้ง

### อันดับความน่าเชื่อถือระยะยาวสำหรับประเทศไทย

AAA(tha)

'AAA' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงสุดของอันดับความน่าเชื่อถือภายในประเทศไทยซึ่งกำหนดโดยฟิทช์ โดยอันดับความน่าเชื่อถือนี้อาจมอบให้กับอันดับความน่าเชื่อถือที่มีความเสี่ยง “น้อยที่สุด” เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย และโดยปกติแล้วจะกำหนดให้แก่ตราสารทางการเงินที่ออกหรือค้ำประกันโดยรัฐบาล

#### AA(tha)

'AA' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงมากเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทยโดยระดับความน่าเชื่อถือของตราสารทางการเงินขั้นนี้ต่างจากผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงสุดของประเทศไทยเพียงเล็กน้อย

#### A(tha)

'A' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย อย่างไรก็ตาม การเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์หรือสภาพทางเศรษฐกิจอาจมีผลกระทบต่อความสามารถในการชำระหนี้ได้ตรงตามกำหนดของตราสารทางการเงินเหล่านี้มากกว่าตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในประเภทที่สูงกว่า

#### BBB(tha)

'BBB' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นปานกลางเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย อย่างไรก็ตาม มีความเป็นไปได้มากกว่าการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์หรือสภาพทางเศรษฐกิจจะมีผลกระทบต่อความสามารถในการชำระหนี้ได้ตรงตามกำหนดเวลาของตราสารทางการเงินเหล่านี้มากกว่าตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในประเภทที่สูงกว่า

#### BB(tha)

'BB' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือค่อนข้างต่ำเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย การชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารเหล่านี้ภายในประเทศนั้นๆ มีความไม่แน่นอนในระดับหนึ่งและความสามารถในการชำระหนี้ขึ้นตามกำหนดเวลาจะมีความไม่แน่นอนมากขึ้นตามการเปลี่ยนแปลงของเศรษฐกิจในทางลบ

#### B(tha)

'B' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นต่ำอย่างมีนัยสำคัญเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นๆ ในประเทศไทย การปฏิบัติตามเงื่อนไขของตราสารหนี้และข้อผูกพันทางการเงินยังคงเป็นไปได้ในปัจจุบัน แต่ความมั่นคงยังจำกัดอยู่ในระดับหนึ่งเท่านั้นและความสามารถในการชำระหนี้ตามกำหนดอย่างต่อเนื่องนั้นไม่แน่นอนขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและสภาพทางเศรษฐกิจ

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

อันดับความน่าเชื่อถือเหล่านี้แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นต่ำมากเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการปฏิบัติตามข้อผูกพันทางการเงินขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและการพัฒนาทางเศรษฐกิจเพียงอย่างเดียว

#### D(tha)

อันดับความน่าเชื่อถือเหล่านี้ จะถูกกำหนดให้สำหรับองค์กรหรือตราสารหนี้ซึ่งกำลังอยู่ในภาวะผิดนัดชำระหนี้ในปัจจุบัน

### อันดับความน่าเชื่อถือระยะสั้นสำหรับประเทศไทย

#### F1(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถขั้นสูงสุดในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารตรงตามกำหนดเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นๆ ในประเทศไทยภายใต้อันดับความน่าเชื่อถือภายในประเทศซึ่งกำหนดโดยฟิทช์ โดยอันดับความน่าเชื่อถือนี้จะมอบให้สำหรับอันดับความน่าเชื่อถือที่มีความเสี่ยง “น้อยที่สุด” เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศเดียวกัน

และโดยปกติแล้วจะกำหนดให้กับตราสารทางการเงินที่ออกหรือค้ำประกันโดยรัฐบาล ในกรณีที่มียกระดับความน่าเชื่อถือสูงเป็นพิเศษจะมีสัญลักษณ์ “+” แสดงไว้เพิ่มเติมจากอันดับความน่าเชื่อถือที่กำหนด

#### F2(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขทางการเงินตามกำหนดเวลาในระดับที่น่าพอใจเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหนี้อื่นในประเทศเดียวกัน อย่างไรก็ตาม ระดับของความน่าเชื่อถือดังกล่าวยังไม่อาจเทียบเท่ากับกรณีที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือที่สูงกว่า

#### F3(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาในระดับปานกลางเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหนี้หรือตราสารอื่นในประเทศเดียวกัน อย่างไรก็ตาม ความสามารถในการชำระหนี้ดังกล่าวจะมีความไม่แน่นอนมากขึ้นไปตามความเปลี่ยนแปลงในทางลบในระยะสั้นมากกว่าตราสารที่ได้รับการจัดการจัดอันดับที่สูงกว่า

#### B(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาที่ไม่แน่นอนเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการชำระหนี้ดังกล่าวจะไม่แน่นอนมากขึ้นตามการเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจและการเงินในทางลบระยะสั้น

#### C(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาที่ไม่แน่นอนสูง เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการปฏิบัติตามข้อผูกพันทางการเงินขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและสภาพการณ์ทางเศรษฐกิจเท่านั้น

#### D(tha)

แสดงถึงการผิดนัดชำระหนี้ที่เกิดขึ้นแล้วหรือกำลังจะเกิดขึ้น

### หมายเหตุประกอบการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในระยะยาวและในระยะสั้นสำหรับประเทศไทย

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

### มูตีส 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 และมีความเสี่ยงในระดับสูงมากที่สุดที่จะถูกลดอันดับความน่าเชื่อถือลง

Ca - กองทุนตราสารหนี้ในอันดับคุณภาพ Ca ส่วนใหญ่มีตราสารหนี้ที่สร้างการเก็งกำไรสูงในตลาด และมีแนวโน้มที่จะเกิดการผิดสัญญาชำระหนี้มาก

C - กองทุนตราสารหนี้ในอันดับคุณภาพ C ส่วนใหญ่มีตราสารหนี้ที่เกิดการผิดสัญญาชำระหนี้ขึ้นแล้ว และมีโอกาสน้อยที่จะกลับมาชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยได้

หมายเหตุ - การเพิ่มเติมข้อมูลในการจัดอันดับ อาจใช้เลข 1, 2 และ 3 กำกับต่อท้ายอันดับคุณภาพกองทุนตั้งแต่อันดับ Aa ถึง Caa การกำกับด้วยเลข 1 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพสูงที่สุดในอันดับนั้น การกำกับด้วยเลข 2 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพปานกลางในอันดับนั้น และการกำกับด้วยเลข 3 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพต่ำที่สุดในอันดับนั้น

### อันดับความน่าเชื่อถือของธนาคาร/สถาบันการเงินที่กองทุนไปลงทุนในเงินฝากธนาคาร

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

ข้อมูล ณ 31 ธันวาคม 2564

อันดับความน่าเชื่อถือของคู่สัญญาซื้อขายล่วงหน้า (OTC Derivatives)

คู่สัญญา	อันดับความน่าเชื่อถือโดย สถาบันในต่างประเทศ	อันดับความน่าเชื่อถือโดย สถาบันในประเทศ
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	Baa1(Moody)/BBB+(S&P)/BBB (Fitch)	AA+(Fitch)
ธนาคารซีทีแบงก์เอ็น.เอ. (U.S.)	Aa3 (Moody)/A+ (S&P)/A- (Fitch)	-

ข้อมูล ณ 31 ธันวาคม 2564

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกรท

ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

รายงานชื่อบุคคลที่เกี่ยวข้องที่กองทุนเข้าทำธุรกรรม

-ไม่มี-

รายงานการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3

ไม่มีการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3 โดยบุคคลใดบุคคลหนึ่ง

การเปิดเผยข้อมูลอัตราส่วนหมุนเวียนการลงทุนของกองทุน

อัตราส่วนหมุนเวียนการลงทุน 38.5%

รายงานการดำรงอัตราส่วนการลงทุนไม่เป็นไปตามรายละเอียดโครงการ

-ไม่มี-

ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบรายละเอียดการทำธุรกรรมกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกับกองทุนรวมและรายงานการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3 ได้ที่บริษัทจัดการโดยตรง หรือที่ website ของบริษัทจัดการที่ <http://www.abrdn.com/Thailand>



กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกรท

ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

#### การรับผลประโยชน์ตอบแทนเนื่องจากการที่กองทุนใช้บริการบุคคลอื่น

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

#### แนวทางในการใช้สิทธิออกเสียงและการดำเนินการใช้สิทธิออกเสียง

ผู้ลงทุนสามารถตรวจดูแนวทางในการใช้สิทธิออกเสียงและการดำเนินการใช้สิทธิออกเสียงได้ที่ Website ของบริษัทจัดการ ที่ <http://www.abrdn.com/Thailand>

#### การรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่น

-ไม่มี-

รายชื่อผู้จัดการกองทุนรวมของบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด

ลำดับที่	ชื่อ/นามสกุล	ชื่อกองทุนรวมที่รับผิดชอบ
1.	นายออสัน การบริสุทธิ์	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกรท
2.	นายพงศ์ธรานัน ทรัพย์านนท์	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เฟล็กซ์เบิลแคปปิตอล
3.	นางสาวดวงธิดา แซ่แต้	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยามลิตเดอร์ส
4.	นางสาวดรณรัตน์ ภิโยคิลกษัย	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอลแคป
5.	นายอะนะ แพร์พัฒน์มงคล (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 20 มีนาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอกวิทย์ ดีวีเด็น - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทแคปปิตอล เพื่อการเลี้ยงชีพ
6.	นายปวิศ ศรีนวล (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 26 พฤษภาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทอินคัม เพื่อการเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทย์ เพื่อการเลี้ยงชีพ
7.	นางสาว เบญจพร เลิศเศรษฐศาสตร์ (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 6 สิงหาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แคช ครีเอชั่น - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทย์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน ชัสเทนเนเบิล เอกวิทย์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ชัสเทนเนเบิล เอกวิทย์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอร์จิง ออฟฟอร์ทูนิตี้ส์ บอนด์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมอร์จิง โกรท ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไชน่า เกทเวย์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินเดีย โกรท ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินคัม ครีเอชั่น - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟอร์ทูนิตี้ส์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท – สมอลเลอร์ คอมพานี ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว 70/30 - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารตลาดเงิน สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารหนี้ สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แบบผสม สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทย เพื่อการออม - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล สมอลแคป ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ไดนามิก ดีวีเด็น ฟันด์

ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2564 – 31 ธันวาคม 2564

รายชื่อกองทุนรวมที่แก้ไขเพิ่มเติมโครงการจัดการกองทุน

1. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไกรท (ABG)	15. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ตราสารหนี้ สำหรับ กองทุนสำรอง-เลี้ยงชีพ (ABFI-MF PVD)
2. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยาม ลีดเดอร์ส (ABSL)	16. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด แบบผสม สำหรับ กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ABMI-MF PVD)
3. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอล แคป (ABSM)	17. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน ไกรท ฟันด์ (ABAG)
4. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอกวิทีตี ดีวเ็น (ABTED)	18. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน ไกรท สมอลเลอร์ คอปานี ฟันด์ (ABAGS-M)
5. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ท แคปิตอล เพื่อการเลี้ยงชีพ (ABSC-RMF)	19. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิค เอกวิทีตี ฟันด์ (ABAPAC-M)
6. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทย เพื่อการออม (ABTEMSSF-M)	20. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิค เอกวิทีตี เพื่อการเลี้ยงชีพ (ABAPAC-RMF)
7. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว (ABLTF)	21. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไชน่า เทคเวย์ ฟันด์ (ABCG)
8. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว 70/30 (ABLTF 70/30)	22. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน ซัสเทนเนเบิล เอกวิทีตี ฟันด์ (ABEG)
9. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู (ABV)	23. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์ (ABEHB)
10. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เฟล็กซิเบิล แคปิตอล (ABFC)	24. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมอรัจิง ไกรท ฟันด์ (ABGEM)
11. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินคัม ครีเอชั่น (ABINC-M)	25. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินเดีย ไกรท ฟันด์ (ABIG)
12. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทอินคัมเพื่อการเลี้ยงชีพ (ABSI-RMF)	26. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟอร์ทูนิตี้ ฟันด์ (ABJO)
13. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แคชครีเอชั่น (ABCC)	27. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ซัสเทนเนเบิล เอกวิทีตี ฟันด์ (ABWOOF)
14. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารตลาดเงินสำหรับกองทุน สำรองเลี้ยงชีพ (ABMM MF-PVD)	28. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอรัจิง ออฟฟอร์ทูนิตี้ บอนด์ ฟันด์ (AEOB)

### สรุปสาระสำคัญของการแก้ไขเพิ่มเติมโครงการจัดการกองทุนรวม (ส่วนข้อผูกพัน)

1. **เพิ่มเติมข้อกำหนดเกี่ยวกับการรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่นเพื่อกองทุนรวม** โดยข้อกำหนดดังกล่าวย้ายมาจากข้อ 20. หัวข้อ “ข้อกำหนดอื่น ๆ” ซึ่งอยู่ในส่วนที่ 1 ซึ่งเป็นรายละเอียดของโครงการจัดการกองทุน หนึ่งใน การเพิ่มเติมข้อกำหนดดังกล่าวเป็นไปตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งมีวัตถุประสงค์ให้โครงการจัดการกองทุนรวมมีการเปิดเผยข้อมูลเท่าที่จำเป็น โดยหากมีการผิดนัดชำระหนี้หรือมีเหตุการณ์ว่าผู้ออกตราสารแห่งหนี้หรือลูกหนี้ตามสิทธิเรียกร้องของกองทุนรวมจะไม่สามารถชำระหนี้ได้ บริษัทจัดการจะรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่นทั้งที่เป็นหลักประกันและมีใช้หลักประกันเพื่อกองทุนรวม ทั้งนี้ ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สน. 9/2564 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่มีรายย่อย และกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนประเภทสถาบัน ลงวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2564

**การแก้ไขโครงการในเรื่องนี้ เป็นการแก้ไขโครงการของกองทุนเปิดทุกกองที่กล่าวมาข้างต้น**

2. **ปรับปรุงข้อกำหนดเรื่องการเลิกกองทุนรวม** กรณีทราบกำหนดการเลิกกองทุนรวมล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 5 วันทำการ โดยบริษัทจัดการจะต้องแจ้งเป็นหนังสือต่อผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุนรวม และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ทราบ รวมทั้งดำเนินการด้วยวิธีการใด ๆ เช่น เผยแพร่ข้อมูลไว้บนเว็บไซต์ของบริษัทจัดการกองทุนรวม เพื่อให้ผู้ถือหน่วยลงทุนและผู้ลงทุนทั่วไปทราบเรื่องดังกล่าว ก่อนวันเลิกกองทุนรวมเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 5 วันทำการ ทั้งนี้ ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สน. 9/2564 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่มีรายย่อย และกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนประเภทสถาบัน ลงวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2564

**การแก้ไขโครงการในเรื่องนี้ เป็นการแก้ไขโครงการของกองทุนเปิดทุกกองที่กล่าวมาข้างต้น**

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกรท  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด โกรท)  
งบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

## รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นวงลงทุนของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไกรท  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ไกรท)

## ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไกรท (“กองทุน”) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน และ งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไกรท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

## เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกองทุนตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

## ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงิน และรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ข้าพเจ้าคาดว่าข้าพเจ้าจะได้รับรายงานประจำปีภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงิน ไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่น และข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวเนื่องกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้บริหารเพื่อให้ผู้บริหารดำเนินการแก้ไขข้อมูลที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริง

## ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกองทุนหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

## ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน


การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อเหตุการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเกี่ยวกับประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาดเนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผลข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

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

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า



(นางสาวธรรมาภรณ์ ลิ้มสุก)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 10508

บริษัท พีวี ออดิท จำกัด

กรุงเทพฯ 28 มกราคม 2565



กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกรท  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด โกรท)  
งบแสดงฐานะการเงิน  
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

	หมายเหตุ	บาท	
		2564	2563
สินทรัพย์	6		
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	3, 4	2,711,315,633.00	3,031,435,151.24
เงินฝากธนาคาร		71,707,735.71	153,841,589.23
ลูกหนี้			
จากเงินปันผลและดอกเบี้ย		7,699.98	651,255.84
จากการขายเงินลงทุน		22,209,118.84	10,648,790.84
จากการขายหน่วยลงทุน		2,272,799.33	5,111,301.33
รวมสินทรัพย์		2,807,512,986.86	3,201,688,088.48
หนี้สิน	6		
เจ้าหนี้			
จากการซื้อเงินลงทุน		27,583,927.49	-
จากการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน		1,455,993.07	4,404,781.12
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	5	4,817,940.50	5,979,785.34
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		1,155.00	10,090.78
หนี้สินอื่น		145,904.30	332,608.88
รวมหนี้สิน		34,004,920.36	10,727,266.12
สินทรัพย์สุทธิ		2,773,508,066.50	3,190,960,822.36
สินทรัพย์สุทธิ:			
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน		258,381,139.38	318,102,723.92
กำไร(ขาดทุน)สะสม			
บัญชีรับสมดุล		(2,919,401,485.72)	(2,350,137,522.15)
กำไรสะสมจากการดำเนินงาน		5,434,528,412.84	5,222,995,620.59
สินทรัพย์สุทธิ		2,773,508,066.50	3,190,960,822.36
สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย		107.3417	100.3122
จำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ณ วันสิ้นปี (หน่วย)		25,838,113.8980	31,810,272.3627

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกรท  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด โกรท)

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของอุตสาหกรรม

ชื่อหลักทรัพย์	จำนวนหน่วย	มูลค่ายุติธรรม (บาท)	ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน
หลักทรัพย์จดทะเบียน			
หุ้นสามัญ			
เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร			
อาหารและเครื่องดื่ม		150,528,510.00	5.55
บมจ. ไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล	2,235,236	64,263,035.00	2.37
บมจ. โอเอสสุภา	2,518,700	86,265,475.00	3.18
ธุรกิจการเงิน			
ธนาคาร		339,812,960.00	12.53
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	798,600	113,401,200.00	4.18
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	1,312,400	166,674,800.00	6.15
บมจ. ทิสโก้ไฟแนนเชียลกรุ๊ป	622,260	59,736,960.00	2.20
เงินทุนและหลักทรัพย์		125,658,150.00	4.63
บมจ.อีออน ชนสินทรัพย์ (ไทยแลนด์)	318,700	60,074,950.00	2.21
บมจ.เงินติดล้อ	1,796,800	65,583,200.00	2.42
ประกันภัยและประกันชีวิต		7,750,300.00	0.28
บมจ.ทีคิวเอ็ม คอร์ปอเรชั่น	79,900	7,750,300.00	0.28
สินค้าอุตสาหกรรม			
ยานยนต์		41,160,000.00	1.52
บมจ. ไทยสแตนเลย์การไฟฟ้า	235,200	41,160,000.00	1.52
วัสดุอุตสาหกรรมและเครื่องจักร		46,464,798.00	1.71
บมจ.สตาร์ค คอร์ปอเรชั่น	9,802,700	46,464,798.00	1.71
บรรจุภัณฑ์		83,944,157.50	3.10
บมจ.เอสซีซี แพคเกจจิ้ง	1,212,190	83,944,157.50	3.10

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกรท

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด โกรท)

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของอุตสาหกรรม

ชื่อหลักทรัพย์	จำนวนหน่วย	ร้อยละของ	
		มูลค่ายุติธรรม (บาท)	มูลค่าเงินลงทุน
อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง			
วัสดุก่อสร้าง		213,341,400.00	7.87
บมจ.ปูนซิเมนต์ไทย	393,900	152,045,400.00	5.61
บมจ.ทีโอเอ เฟ้นท์ (ประเทศไทย)	1,915,500	61,296,000.00	2.26
พัฒนาอสังหาริมทรัพย์		155,482,098.00	5.74
บมจ.เซ็นทรัลพัฒนา	1,456,900	82,314,850.00	3.04
บมจ.แลนด์แอนด์เฮาส์	3,380,300	29,746,640.00	1.10
บมจ.ดับบลิวเอชเอ คอร์ปอเรชั่น	12,335,400	43,420,608.00	1.60
ทรัพยากร			
พลังงานและสาธารณูปโภค		582,536,323.00	21.49
บมจ.แอ็บโซลูท คลีน เอ็นเนอร์จี	11,984,500	41,945,750.00	1.55
บมจ.บี.กริม เพาเวอร์	1,819,400	73,685,700.00	2.72
บมจ.จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก	2,945,700	27,395,010.00	1.01
บมจ.กัลฟ์ เอ็นเนอร์จี ดีเวลลอปเม้นท์	2,122,500	97,104,375.00	3.58
บมจ.ปตท.	4,394,600	166,994,800.00	6.16
บมจ.ปตท.สำรวจและผลิตปิโตรเลียม	1,274,800	150,426,400.00	5.55
บมจ.ดับบลิวเอชเอ ยูทิลิตี้ส์ แอนด์ พาวเวอร์	6,123,600	24,984,288.00	0.92
บริการ			
พาณิชย์		426,979,986.50	15.75
บมจ.ซีพี ออลล์	2,655,700	156,686,300.00	5.78
บมจ.สยามโฮลดิ้งส์	5,354,182	107,083,640.00	3.95
บมจ.โฮมโปรคัส เซ็นเตอร์	7,094,317	102,867,596.50	3.79
บมจ.เมก้าไลฟ์ไชนเอนซ์	1,194,900	60,342,450.00	2.23
การแพทย์		125,184,400.00	4.62
บมจ.กรุงเทพดุสิตเวชการ	5,442,800	125,184,400.00	4.62
ขนส่งและโลจิสติกส์		131,796,600.00	4.86
บมจ.ท่าอากาศยานไทย	2,160,600	131,796,600.00	4.86

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกรท

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด โกรท)

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของอุตสาหกรรม

<u>ชื่อหลักทรัพย์</u>	<u>จำนวนหน่วย</u>	<u>ร้อยละของ</u>	
		<u>มูลค่ายุติธรรม</u>	<u>มูลค่าเงินลงทุน</u>
		(บาท)	
<u>เทคโนโลยี</u>			
<u>ชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์</u>		<b>151,576,950.00</b>	<b>5.59</b>
บมจ.เคลด้า อิเล็คโทรนิคส์ (ประเทศไทย)	138,600	57,103,200.00	2.11
บมจ.ฮานา ไมโครอิเล็กทรอนิกส์	1,067,500	94,473,750.00	3.48
<u>เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร</u>		<b>129,099,000.00</b>	<b>4.76</b>
บมจ.แอดวานซ์ อินโฟร์ เซอร์วิส	561,300	129,099,000.00	4.76
รวมหลักทรัพย์จดทะเบียน		<b>2,711,315,633.00</b>	<b>100.00</b>
รวมเงินลงทุน (ราคาทุน 2,450,704,208.75 บาท)		<b>2,711,315,633.00</b>	<b>100.00</b>

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกรท

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด โกรท)

งบประมาณรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุนและตามประเภทของอุตสาหกรรม

	ชื่อหลักทรัพย์	จำนวนหน่วย	มูลค่ายุติธรรม (บาท)	ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน
หลักทรัพย์จดทะเบียน				
หุ้นสามัญ				
เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร				
	อาหารและเครื่องดื่ม		153,773,727.00	5.07
	บมจ. ไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล	2,053,836	52,886,277.00	1.74
	บมจ. โอเอสสุภา	2,841,900	100,887,450.00	3.33
ธุรกิจการเงิน				
	ธนาคาร		297,862,960.00	9.83
	ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	937,600	111,105,600.00	3.67
	ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	633,200	71,551,600.00	2.36
	บมจ. ทีเอส ไลฟ์แนสเซียลกรุ๊ป	1,301,760	115,205,760.00	3.80
	เงินทุนและหลักทรัพย์		74,927,300.00	2.47
	บมจ. อีออน ธนสินทรัพย์ (ไทยแลนด์)	369,100	74,927,300.00	2.47
	ประกันภัยและประกันชีวิต		226,461,588.00	7.47
	บมจ. กรุงเทพประกันภัย	820,513	226,461,588.00	7.47
สินค้าอุตสาหกรรม				
	ยานยนต์		119,340,800.00	3.93
	บมจ. กู๊ดเยียร์ (ประเทศไทย)	66,400	15,869,600.00	0.52
	บมจ. ไทยสแตนเลย์คาร์ไฟฟ้า	615,900	103,471,200.00	3.41
	บรรจุภัณฑ์		55,725,785.00	1.84
	บมจ. เอสซีจี แพคเกจจิ้ง	1,342,790	55,725,785.00	1.84
อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง				
	วัสดุก่อสร้าง		163,358,400.00	5.39
	บมจ. ปูนซิเมนต์ไทย	235,100	88,867,800.00	2.93
	บมจ. ทีไอเอ เฟ้นท์ (ประเทศไทย)	2,223,600	74,490,600.00	2.46
	พัฒนาอสังหาริมทรัพย์		215,454,885.00	7.10
	บมจ. เซ็นทรัลพัฒนา	2,757,600	131,675,400.00	4.34
	บมจ. แลนด์แอนด์เฮาส์	10,538,300	83,779,485.00	2.76

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกรท

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด โกรท)

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุนและตามประเภทของอุตสาหกรรม

ชื่อหลักทรัพย์	จำนวนหน่วย	มูลค่ายุติธรรม (บาท)	ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน
ทรัพยากร			
พลังงานและสาธารณูปโภค		648,023,385.00	21.39
บมจ.บี.กริม เพาเวอร์	1,735,500	84,171,750.00	2.78
บมจ.จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก	11,033,200	102,608,760.00	3.38
บมจ.ผลิตไฟฟ้า	347,300	66,855,250.00	2.21
บมจ.กัลฟ์ เอ็นเนอร์จี ดีเวลลอปเม้นท์	1,722,600	58,999,050.00	1.95
บมจ.ปตท.	5,268,100	223,894,250.00	7.39
บมจ.ปตท.สำรวจและผลิตปิโตรเลียม	906,100	89,024,325.00	2.94
บมจ.ดับบลิวเอชเอ ยูทิลิตี้ส์ แอนด์ พาวเวอร์	5,350,000	22,470,000.00	0.74
บริการ			
พาณิชย์		467,351,955.90	15.41
บมจ.ซีพี ออลล์	2,864,400	166,851,300.00	5.50
บมจ.เซ็นทรัล รีเทล คอร์ปอเรชั่น	1,304,100	40,101,075.00	1.32
บมจ.สยามโกลบอลเฮ้าส์	4,443,414	75,538,038.00	2.49
บมจ.โอม โปรดัคส์ เซ็นเตอร์	7,887,317	108,056,242.90	3.57
บมจ.เมก้าไลฟ์ไชนเอนซ์	2,148,400	76,805,300.00	2.53
การแพทย์		143,445,120.00	4.73
บมจ.กรุงเทพดุสิตเวชการ	6,896,400	143,445,120.00	4.73
ขนส่งและโลจิสติกส์		183,322,150.00	6.05
บมจ.ท่าอากาศยานไทย	2,828,000	176,043,000.00	5.81
บมจ.เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย)	147,800	7,279,150.00	0.24
เทคโนโลยี			
ชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์		46,471,725.00	1.53
บมจ.ฮานา ไมโครอิเล็กทรอนิกส์	1,169,100	46,471,725.00	1.53
เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร		221,370,900.00	7.31
บมจ.แอดวานซ์ อินโฟร์ เซอร์วิส	975,900	171,758,400.00	5.67
บมจ.อินทัช โฮลดิ้งส์	882,000	49,612,500.00	1.64
รวมหุ้นสามัญ		3,016,890,680.90	99.52

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกรท

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด โกรท)

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุนและตามประเภทของอุตสาหกรรม

<u>ชื่อหลักทรัพย์</u>	<u>จำนวนหน่วย</u>	<u>มูลค่ายุติธรรม</u> (บาท)	<u>ร้อยละของ</u> <u>มูลค่าเงินลงทุน</u>
<b>ใบสำคัญแสดงสิทธิ</b>			
บมจ. ไคนาสต์เซรามิค - W1	10,971,140	9,983,737.40	0.33
บมจ. ไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล - W6	461,108	175,221.04	0.01
บมจ. ไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล - W7	569,547	4,385,511.90	0.14
<b>รวมใบสำคัญแสดงสิทธิ</b>		<b>14,544,470.34</b>	<b>0.48</b>
<b>รวมหลักทรัพย์จดทะเบียน</b>		<b>3,031,435,151.24</b>	<b>100.00</b>
<b>รวมเงินลงทุน (ราคาทุน 2,806,399,323.69 บาท)</b>		<b>3,031,435,151.24</b>	<b>100.00</b>

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกรท

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด โกรท)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	หมายเหตุ	บาท	
		2564	2563
รายได้	3		
รายได้เงินปันผล		85,735,690.89	309,328,197.32
รายได้ดอกเบี้ย		43,568.48	237,298.92
รวมรายได้		85,779,259.37	309,565,496.24
ค่าใช้จ่าย	3		
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	5	56,277,601.62	153,971,713.05
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์		964,758.92	2,639,515.15
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	5	3,537,449.32	9,678,221.94
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ		86,200.00	86,200.00
ค่าใช้จ่ายอื่น		3,811,251.02	14,180,040.22
รวมค่าใช้จ่าย		64,677,260.88	180,555,690.36
รายได้สุทธิ		21,101,998.49	129,009,805.88
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุน	3		
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		154,861,732.33	(1,122,373,079.74)
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		35,575,596.70	(725,670,367.52)
รวมรายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุนที่เกิดขึ้นและที่ยังไม่เกิดขึ้น		190,437,329.03	(1,848,043,447.26)
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานก่อนภาษีเงินได้		211,539,327.52	(1,719,033,641.38)
หัก ภาษีเงินได้	3	(6,535.27)	(35,594.85)
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานหลังหักภาษีเงินได้		211,532,792.25	(1,719,069,236.23)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกรท  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด โกรท)  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	บาท	
	2564	2563
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิของสินทรัพย์สุทธิจาก		
การดำเนินงาน	211,532,792.25	(1,719,069,236.23)
การเพิ่มขึ้นของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนในระหว่างปี	364,153,324.71	2,478,635,332.93
การลดลงของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนในระหว่างปี	(993,138,872.82)	(8,532,671,655.56)
การลดลงของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างปี	(417,452,755.86)	(7,773,105,558.86)
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันต้นปี	3,190,960,822.36	10,964,066,381.22
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันปลายปี	2,773,508,066.50	3,190,960,822.36
	หน่วย	
การเปลี่ยนแปลงของจำนวนหน่วยลงทุน		
(มูลค่าหน่วยละ 10 บาท)		
หน่วยลงทุน ณ วันต้นปี	31,810,272.3627	94,244,651.9675
บวก : หน่วยลงทุนที่ขายในระหว่างปี	3,473,809.9732	25,608,220.0812
หัก : หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างปี	(9,445,968.4379)	(88,042,599.6860)
หน่วยลงทุน ณ วันปลายปี	25,838,113.8980	31,810,272.3627

## กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกรท

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด โกรท)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

### 1. ข้อมูลทั่วไป

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกรท (“กองทุน”) จัดทะเบียนเป็นกองทุนรวมกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) เมื่อวันที่ 18 กรกฎาคม 2540 มีเงินทุนจดทะเบียนจำนวน 5,000 ล้านบาท (แบ่งเป็น 500 ล้านหน่วยลงทุน มูลค่าหน่วยลงทุนละ 10 บาท) โดยมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด (“บริษัทจัดการ”) เป็นผู้จัดการกองทุนและนายทะเบียนหน่วยลงทุน และธนาคารซีทีบีเอแบงก์ สาขากรุงเทพฯ เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์

กองทุนเป็นกองทุนรวมประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุน ซึ่งไม่กำหนดอายุโครงการ กองทุนมีวัตถุประสงค์ที่จะลงทุนในหลักทรัพย์ประเภทตราสารแห่งทุน ซึ่งมีสัดส่วนการลงทุนในหุ้น โดยเฉลี่ยในรอบปีบัญชีไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนและเป็นหุ้นของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ไม่น้อยกว่าร้อยละ 50 ของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน ส่วนที่เหลือจะลงทุนในตราสารการเงินอื่น ๆ

กองทุนมีนโยบายไม่จ่ายเงินปันผลให้ผู้ถือหน่วยลงทุน

เมื่อวันที่ 23 กันยายน 2564 บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด (ประเทศไทย) จำกัด เปลี่ยนชื่อเป็น “บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด”

เมื่อวันที่ 2 พฤศจิกายน 2564 กองทุนได้เปลี่ยนชื่อจากเดิมชื่อ “กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด โกรท” เป็น “กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกรท”

### 2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

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

งบการเงินของกองทุนได้จัดทำเป็นภาษาไทย และมีหน่วยเงินตราเป็นบาท ซึ่งการจัดทำงบการเงินดังกล่าวเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการจัดทำรายงานในประเทศ ดังนั้นเพื่อความสะดวกของผู้อ่านงบการเงินที่ไม่คุ้นเคยกับภาษาไทย กองทุนได้จัดทำงบการเงินฉบับภาษาอังกฤษขึ้นโดยแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทย

### 3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

#### เงินลงทุน

เงินลงทุนจะรับรู้เป็นสินทรัพย์ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่กองทุนมีสิทธิในเงินลงทุน

- หลักทรัพย์จดทะเบียนที่เป็นตราสารทุนที่มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับ แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมโดยใช้ราคาซื้อขายครั้งล่าสุด ณ วันที่วัดค่าเงินลงทุน

กำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าของเงินลงทุนให้เป็นมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนราคาทุนของเงินลงทุนที่จำหน่ายใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

#### การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้เงินปันผลรับรู้เป็นรายได้นับแต่วันที่ประกาศจ่ายและมีสิทธิที่จะได้รับ

รายได้ดอกเบี้ยรับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

ค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

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	
	2564	2563
ซื้อเงินลงทุน	1,149,546,897.23	2,309,079,751.52
ขายเงินลงทุน	1,660,103,744.50	7,968,082,869.24

## 5. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี กองทุนมีรายการธุรกิจระหว่างกันที่สำคัญกับบริษัทจัดการและกิจการอื่น ซึ่งมีผู้ถือหุ้นและ/หรือกรรมการเดียวกันกับบริษัทจัดการและกองทุน รายการที่สำคัญดังกล่าวสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังต่อไปนี้

	บาท		นโยบายการกำหนดราคา
	2564	2563	
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	56,277,601.62	153,971,713.05	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	3,537,449.32	9,678,221.94	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กองทุนมียอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

	บาท	
	2564	2563
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด		
ค่าธรรมเนียมการจัดการค้างจ่าย	4,380,852.79	5,453,732.83
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนค้างจ่าย	275,367.91	342,806.07

## 6. การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

### การประมาณมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่น โดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า กองทุนใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งแนวปฏิบัติทางบัญชีที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มียตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ กองทุนจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ตารางต่อไปนี้แสดงถึงเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมจำแนกตามวิธีการประมาณมูลค่าความแตกต่างของระดับข้อมูลสามารถแสดงได้ดังนี้

- 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 2564			
	ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
<u>สินทรัพย์</u>				
ตราสารทุน	2,711,315,633.00	-	-	2,711,315,633.00

	บาท			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563			
	ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
<u>สินทรัพย์</u>				
ตราสารทุน	3,031,435,151.24	-	-	3,031,435,151.24

เงินลงทุนต่างๆ ซึ่งมูลค่าเงินลงทุนมาจากตลาดที่มีการอ้างอิงไว้อย่างชัดเจนในตลาดที่มีสภาพคล่องและถูกจัดประเภทอยู่ในระดับที่ 1 นั้นประกอบด้วยตราสารทุนของบริษัทจดทะเบียนที่มีสภาพคล่องที่ซื้อขายในตลาดที่จัดตั้งขึ้นอย่างเป็นทางการ กองทุนจะไม่ปรับราคาอ้างอิงสำหรับเครื่องมือเหล่านี้

ในระหว่างปี ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

#### ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยคือความเสี่ยงที่มูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาด

ตารางต่อไปนี้ได้สรุปความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยของกองทุน ซึ่งประกอบด้วยสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินของกองทุนตามมูลค่ายุติธรรมและจำแนกตามประเภทอัตราดอกเบี้ย

	บาท			
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564			
	มีอัตราดอกเบี้ย			
	ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด	มีอัตราดอกเบี้ยคงที่	ไม่มีอัตราดอกเบี้ย	รวม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	-	-	2,711,315,633.00	2,711,315,633.00
เงินฝากธนาคาร	71,707,735.71	-	-	71,707,735.71
ลูกหนี้จากดอกเบี้ย	-	-	7,699.98	7,699.98
ลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน	-	-	22,209,118.84	22,209,118.84
ลูกหนี้จากการขายหน่วยลงทุน	-	-	2,272,799.33	2,272,799.33

บาท				
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564				
มีอัตราดอกเบี้ย				
ปรับขึ้นลงตาม	มีอัตรา	ไม่มีอัตรา		
อัตราตลาด	ดอกเบี้ยคงที่	ดอกเบี้ย		รวม
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>				
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน	-	-	27,583,927.49	27,583,927.49
เจ้าหนี้จากการรับซื้อคืน				
หน่วยลงทุน	-	-	1,455,993.07	1,455,993.07
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	4,817,940.50	4,817,940.50
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	-	-	1,155.00	1,155.00
หนี้สินอื่น	-	-	145,904.30	145,904.30

บาท				
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563				
มีอัตราดอกเบี้ย				
ปรับขึ้นลงตาม	มีอัตรา	ไม่มีอัตรา		
อัตราตลาด	ดอกเบี้ยคงที่	ดอกเบี้ย		รวม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	-	-	3,031,435,151.24	3,031,435,151.24
เงินฝากธนาคาร	153,841,589.23	-	-	153,841,589.23
ลูกหนี้จากเงินปันผล				
และดอกเบี้ย	-	-	651,255.84	651,255.84
ลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน	-	-	10,648,790.84	10,648,790.84
ลูกหนี้จากการขายหน่วยลงทุน	-	-	5,111,301.33	5,111,301.33

<u>หนี้สินทางการเงิน</u>				
เจ้าหนี้จากการรับซื้อคืน				
หน่วยลงทุน	-	-	4,404,781.12	4,404,781.12
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	5,979,785.34	5,979,785.34
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	-	-	10,090.78	10,090.78
หนี้สินอื่น	-	-	332,608.88	332,608.88

#### ความเสี่ยงด้านเครดิต

กองทุนมีความเสี่ยงด้านเครดิตที่อาจเกิดจากการที่คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงิน เนื่องจากกองทุนมีถูกหนี้ อย่างไรก็ตาม สิทธิประโยชน์ทางการเงินดังกล่าวจะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น กองทุนจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายจากการเก็บหนี้

#### ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

กองทุนไม่มีสิทธิประโยชน์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ดังนั้นจึงไม่มีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

#### ความเสี่ยงด้านตลาด

กองทุนมีความเสี่ยงด้านตลาดเนื่องจากมีเงินลงทุนในตราสารทุน ซึ่งผลตอบแทนของเงินลงทุนดังกล่าวขึ้นอยู่กับความผันผวนของภาวะเศรษฐกิจ การเมือง สถานการณ์ตลาดเงินและตลาดทุน ซึ่งสถานการณ์ดังกล่าวอาจมีผลกระทบทางด้านบวกหรือด้านลบต่อผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกตราสาร ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับประเภทของธุรกิจของผู้ออกตราสารว่ามีความสัมพันธ์กับความผันผวนของตลาดมากน้อยเพียงใดอันอาจทำให้ราคาของตราสารเพิ่มขึ้นหรือลดลงได้

#### การบริหารความเสี่ยง

กองทุนบริหารความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการลงทุนโดยกำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยง เช่น การกระจายประเภท เงินลงทุน และการวิเคราะห์ฐานะของกิจการที่จะลงทุน

### **7. การอนุมัติงบการเงิน**

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยผู้มีอำนาจของกองทุนเมื่อวันที่ 28 มกราคม 2565

# กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทอินแคม เพื่อการเลี้ยงชีพ

## รายงานประจำปี

1 มกราคม 2564 – 31 ธันวาคม 2564

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



## รายละเอียดกองทุน

นโยบายการลงทุน	ลงทุนในหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินซึ่งสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. กำหนดให้กองทุนรวมตราสารหนี้ลงทุนได้ โดยจะเน้นลงทุนในพันธบัตรรัฐบาลหรือพันธบัตรรัฐวิสาหกิจและ/หรือตราสารหนี้อื่นๆ ที่ค้ำประกันโดยกระทรวงการคลังเฉลี่ยในรอบระยะเวลาบัญชีประจำปีไม่น้อยกว่าร้อยละ 50 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน โดยหากมีการลงทุนในหลักทรัพย์อื่นเป็นตราสารแห่งหนึ่งที่เสนอขายในต่างประเทศ บริษัทจัดการจะลงทุนในตราสารที่เป็นเงินสกุลบาท
นโยบายเงินปันผล	โครงการจะไม่จ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุน แต่จะนำผลกำไรไปลงทุนต่อเพื่อให้เกิดรายได้เพิ่มขึ้น

## รายงานผู้ดูแลผลประโยชน์

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนกองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทอินแคมเพื่อการเลี้ยงชีพ

ธนาคารซิตี้แบงก์ เอ็น เอ สาขากรุงเทพฯ ในฐานะผู้ดูแลผลประโยชน์กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทอินแคมเพื่อการเลี้ยงชีพ อันมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด เป็นผู้จัดตั้งและจัดการกองทุนได้ปฏิบัติหน้าที่ดูแลผลประโยชน์กองทุนรวมดังกล่าว สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564 แล้วนั้น

ธนาคารฯ ได้จัดทำรายงานฉบับนี้ขึ้นบนพื้นฐานของแหล่งข้อมูลที่ได้รับ ณ วันที่ในจดหมายนี้โดยเชื่อว่าเชื่อถือได้ แต่ธนาคารฯ ไม่รับรองความถูกต้องหรือความสมบูรณ์ของข้อมูลดังกล่าว และขอสงวนสิทธิในความรับผิดชอบต่อความผิดพลาด ความละเอียด (รวมถึงไปถึงความรับผิดชอบต่อบุคคลที่สาม) อย่างชัดเจน ไม่มีการรับประกันว่าเหตุการณ์หรือผลลัพธ์ในอนาคตจะตรงกันกับรายงานดังกล่าว ธนาคารฯ กรรมการ พนักงาน หรือตัวแทนของธนาคารฯ ไม่รับประกันใดๆ ต่อการจ่ายเงินทุน การกระทำการหรือการแจกจ่ายกองทุน และไม่รับผิดชอบต่อความเสียหายที่เป็นผลมาจากการกระทำ หรือการละเลยที่เกิดขึ้นอันเกี่ยวข้องกับรายงานฉบับนี้

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

ขอแสดงความนับถืออย่างสูง



(คุณอัจฉรา จินตนาวิชัย คุณเจตจันทร์ สุนันทพงศ์ศักดิ์)

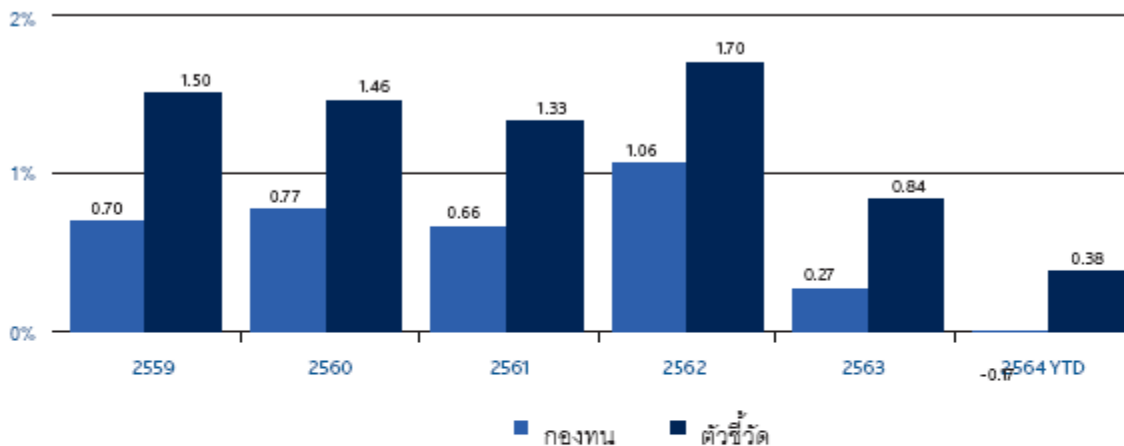
Citibank N.A.

ผู้ดูแลผลประโยชน์กองทุนรวม

## ผลการดำเนินงาน

ณ วันที่ 30 ธันวาคม 2564 มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ 483,746,571.90 บาท มูลค่าหน่วยลงทุน 12.6077 บาท/หน่วย

ผลการดำเนินงานรายปี ณ 30 ธันวาคม 2564



ผลการดำเนินงาน ณ 30 ธันวาคม 2564

(อัตราเฉลี่ยต่อปีสำหรับผลการดำเนินงานที่แสดงในช่วงเวลาตั้งแต่ 1 ปีขึ้นไป)

	ตั้งแต่ต้นปี	3 เดือน	6 เดือน	1 ปี	3 ปี	5 ปี	10 ปี	ตั้งแต่จัดตั้งกองทุน
กองทุน(%)	-0.17	0.01	-0.03	-0.17	0.39	0.52	1.03	1.22
ตัวชี้วัด(%)	0.38	0.13	0.23	0.38	0.98	1.14	2.12	2.56
ความผันผวนของผลการดำเนินงาน(%)	0.05	0.04	0.04	0.05	0.19	0.16	0.25	1.00
ความผันผวนของตัวชี้วัด(%)	0.04	0.03	0.03	0.04	0.19	0.16	1.33	2.45

อัตราเฉลี่ยต่อปีสำหรับผลการดำเนินงานที่แสดงในช่วงเวลาตั้งแต่ 1 ปีขึ้นไป

ที่มา: บลจ. อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด

หมายเหตุ

ตัวชี้วัด : ผลตอบแทนรวมของดัชนีพันธบัตรรัฐบาลระยะสั้น ของสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย

ตัวชี้วัดก่อนวันที่ 1 มกราคม 2560 คือ ค่าเฉลี่ยในสัดส่วนที่เท่ากันระหว่าง ผลตอบแทนรวมของดัชนีพันธบัตรรัฐบาลของสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย และอัตราดอกเบี้ยเงินฝากเฉลี่ยประเภทบุคคลธรรมดาเงิน 1 ล้านบาท ระยะเวลา 1 ปี ของ BBL, KBANK และ SCB

ผลการดำเนินงานในอดีต/ผลการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องที่ผลิตภัณฑ์ในตลาดทุน มิได้เป็นสิ่งยืนยันถึงผลการดำเนินงานในอนาคต

เอกสารการวัดผลการดำเนินงานของกองทุนรวมฉบับนี้ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการวัดผลการดำเนินงานของกองทุนรวมของสมาคมบริษัทจัดการลงทุน

ทำความเข้าใจลักษณะสินค้า เงื่อนไขผลตอบแทนและความเสี่ยงก่อนตัดสินใจลงทุน

ผู้ลงทุนควรศึกษาข้อมูลเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ทางภาษีที่ระบุไว้ในคู่มือการลงทุนในกองทุนรวม

กองทุน นี้ไม่มีการลงทุน ในตราสารที่อยู่ในรูปของสกุลเงินต่างประเทศ

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทอินคัมเพื่อการเลี้ยงชีพ  
 ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุน สำหรับรอบปีบัญชี  
 ตั้งแต่วันที่ 01 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุนรวม	จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	2,117,328.10	0.43
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	158,799.73	0.03
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	529,331.99	0.11
ค่าที่ปรึกษาการลงทุน	-	-
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	158,017.28	0.03
<b>รวมค่าใช้จ่ายทั้งหมด*</b>	<b>2,963,477.10</b>	<b>0.60</b>

\*รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

มูลค่าทรัพย์สินสุทธิเฉลี่ย 494,387,184.95

กองทุนเปิด อเมอร์ทัน สมาร์ทอินคัมเพื่อการเลี้ยงชีพ  
 รายละเอียดเงินลงทุนในหลักทรัพย์  
 วันที่ 31 ธันวาคม 2564

		อันดับความน่าเชื่อถือ	จำนวนหน่วย (หุ้น)	จำนวนมูลค่าที่ตราไว้	มูลค่ายุติธรรม	%
พันธบัตรรัฐบาล						
	LB226A		20,000.000000	20,000,000.00	20,146,025.16	4.16
รวม	พันธบัตรรัฐบาล			20,000,000.00	20,146,025.16	4.16
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย						
	BOT223A		40,000.000000	40,000,000.00	40,320,765.44	8.34
	BOT225A		25,000.000000	25,000,000.00	25,031,820.40	5.17
	BOT229A		40,000.000000	40,000,000.00	40,428,933.59	8.36
	BOT22NA		30,000.000000	30,000,000.00	30,037,894.68	6.21
	CB22224A		60,000.000000	60,000,000.00	59,958,369.00	12.39
	CB22303A		25,000.000000	25,000,000.00	24,980,317.25	5.16
	CB22303B		20,000.000000	20,000,000.00	19,984,253.80	4.13
	CB22317A		20,000.000000	20,000,000.00	19,986,652.80	4.13
	CB22407A		20,000.000000	20,000,000.00	19,982,131.00	4.13
	CB22901A		15,000.000000	15,000,000.00	14,949,827.40	3.09
รวม	พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย			295,000,000.00	295,660,965.36	61.12
หุ้น						
	AEON22DA	A-(tha)/ฟิโธรี เรทติ้งส์ (ไทย)	10,000.000000	10,000,000.00	10,176,463.48	2.10
	AP221A	A-/ทริส เรทติ้ง	5,000.000000	5,000,000.00	5,057,381.94	1.05
	AP222A	A-/ทริส เรทติ้ง	10,000.000000	10,000,000.00	10,130,092.56	2.09
	BJC223B	A/ทริส เรทติ้ง	15,000.000000	15,000,000.00	15,180,332.26	3.14
	CENTEL229A	A-/ทริส เรทติ้ง	5,000.000000	5,000,000.00	5,073,831.26	1.05
	CPALL226A	A-(tha)/ฟิโธรี เรทติ้งส์ (ไทย)	9,000.000000	9,000,000.00	9,143,701.45	1.89
	CPN225A	AA/ทริส เรทติ้ง	10,000.000000	10,000,000.00	10,100,751.91	2.09
	DTN227A	AA/ทริส เรทติ้ง	10,000.000000	10,000,000.00	10,301,350.34	2.13
	KTC224A	AA-/ทริส เรทติ้ง	15,000.000000	15,000,000.00	15,200,976.68	3.14
	LH225A	A+/ทริส เรทติ้ง	15,000.000000	15,000,000.00	15,125,995.12	3.13
	PTTEPT226A	AAA/ทริส เรทติ้ง	15,000.000000	15,000,000.00	15,115,829.42	3.12
	TBEV223A	AA(tha)/ฟิโธรี เรทติ้งส์ (ไทย)	15,000.000000	15,000,000.00	15,210,939.27	3.14
รวม	หุ้น			134,000,000.00	135,817,645.69	28.08
เงินฝากออมทรัพย์						
	ธนาคารซีทีเอ็มเบงก์ เอ็ม. เอ. - บัญชีเงินฝากโกลด์เซฟวิ่ง				374,230.12	0.08
	ธนาคารยูโอบี จำกัด (มหาชน) - บัญชีเงินฝากออมทรัพย์				28,602.23	0.01
รวม	เงินฝากออมทรัพย์				402,832.35	0.08
เงินฝากเพื่อดำเนินการ						
	ธนาคารซีทีเอ็มเบงก์ เอ็ม.เอ. - บัญชีเงินฝากเพื่อดำเนินการ				11,831,190.39	2.45
รวม	เงินฝากเพื่อดำเนินการ				11,831,190.39	2.45
ตัวเงินค้ำ						
	TB22427B		20,000.000000	20,000,000.00	19,969,175.20	4.13
รวม	ตัวเงินค้ำ			20,000,000.00	19,969,175.20	4.13
สินทรัพย์อื่น					756,802.55	0.16
หนี้สินอื่น					(838,035.56)	(0.17)
รวมทรัพย์สินสุทธิ					483,746,601.14	100.00

## นิยามอันดับเครดิต

**ทริสเรทติ้ง** 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 เรทติ้ง

### อันดับความน่าเชื่อถือระยะยาวสำหรับประเทศไทย

AAA(thai)

'AAA' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงสุดของอันดับความน่าเชื่อถือภายในประเทศไทยซึ่งกำหนดโดยฟิทช์ โดยอันดับความน่าเชื่อถือนี้นจะมอบให้กับอันดับความน่าเชื่อถือที่มีความเสี่ยง “น้อยที่สุด” เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย และโดยปกติแล้วจะกำหนดให้แก่ตราสารทางการเงินที่ออกหรือค้ำประกันโดยรัฐบาล

#### AA(tha)

'AA' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงมากเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทยโดยระดับความน่าเชื่อถือของตราสารทางการเงินขั้นนี้ต่างจากผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงสุดของประเทศไทยเพียงเล็กน้อย

#### A(tha)

'A' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย อย่างไรก็ตาม การเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์หรือสภาพทางเศรษฐกิจอาจมีผลกระทบต่อความสามารถในการชำระหนี้ได้ตรงตามกำหนดของตราสารทางการเงินเหล่านี้มากกว่าตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในประเภทที่สูงกว่า

#### BBB(tha)

'BBB' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นปานกลางเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย อย่างไรก็ตาม มีความเป็นไปได้มากกว่าการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์หรือสภาพทางเศรษฐกิจจะมีผลกระทบต่อความสามารถในการชำระหนี้ได้ตรงตามกำหนดเวลาของตราสารทางการเงินเหล่านี้มากกว่าตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในประเภทที่สูงกว่า

#### BB(tha)

'BB' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือค่อนข้างต่ำเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย การชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารเหล่านี้ภายในประเทศนั้นๆ มีความไม่แน่นอนในระดับหนึ่งและความสามารถในการชำระหนี้ขึ้นตามกำหนดเวลาจะมีความไม่แน่นอนมากขึ้นตามการเปลี่ยนแปลงของเศรษฐกิจในทางลบ

#### B(tha)

'B' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นต่ำอย่างมีนัยสำคัญเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นๆ ในประเทศไทย การปฏิบัติตามเงื่อนไขของตราสารหนี้และข้อผูกพันทางการเงินยังคงเป็นไปได้ในปัจจุบัน แต่ความมั่นคงยังจำกัดอยู่ในระดับหนึ่งเท่านั้นและความสามารถในการชำระหนี้ตามกำหนดอย่างต่อเนื่องนั้นไม่แน่นอนขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและสภาพทางเศรษฐกิจ

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

อันดับความน่าเชื่อถือเหล่านี้แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นต่ำมากเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการปฏิบัติตามข้อผูกพันทางการเงินขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและการพัฒนาทางเศรษฐกิจเพียงอย่างเดียว

#### D(tha)

อันดับความน่าเชื่อถือเหล่านี้ จะถูกกำหนดให้สำหรับองค์กรหรือตราสารหนี้ซึ่งกำลังอยู่ในภาวะผิดนัดชำระหนี้ในปัจจุบัน

### อันดับความน่าเชื่อถือระยะสั้นสำหรับประเทศไทย

#### F1(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถขั้นสูงสุดในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารตรงตามกำหนดเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นๆ ในประเทศไทยภายใต้อันดับความน่าเชื่อถือภายในประเทศซึ่งกำหนดโดยฟิทช์ โดยอันดับความน่าเชื่อถือนี้จะมอบให้สำหรับอันดับความน่าเชื่อถือที่มีความเสี่ยง “น้อยที่สุด” เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศเดียวกัน

และโดยปกติแล้วจะกำหนดให้กับตราสารทางการเงินที่ออกหรือค้ำประกันโดยรัฐบาล ในกรณีที่มียกระดับความน่าเชื่อถือสูงเป็นพิเศษจะมีสัญลักษณ์ “+” แสดงไว้เพิ่มเติมจากอันดับความน่าเชื่อถือที่กำหนด

#### F2(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขทางการเงินตามกำหนดเวลาในระดับที่น่าพอใจเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหนี้อื่นในประเทศเดียวกัน อย่างไรก็ตาม ระดับของความน่าเชื่อถือดังกล่าวยังไม่อาจเทียบเท่ากับกรณีที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือที่สูงกว่า

#### F3(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาในระดับปานกลางเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหนี้หรือตราสารอื่นในประเทศเดียวกัน อย่างไรก็ตาม ความสามารถในการชำระหนี้ดังกล่าวจะมีความไม่แน่นอนมากขึ้นไปตามความเปลี่ยนแปลงในทางลบในระยะสั้นมากกว่าตราสารที่ได้รับการจัดการจัดอันดับที่สูงกว่า

#### B(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาที่ไม่แน่นอนเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการชำระหนี้ดังกล่าวจะไม่แน่นอนมากขึ้นตามการเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจและการเงินในทางลบระยะสั้น

#### C(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาที่ไม่แน่นอนสูง เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการปฏิบัติตามข้อผูกพันทางการเงินขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและสภาพการณ์ทางเศรษฐกิจเท่านั้น

#### D(tha)

แสดงถึงการผิดนัดชำระหนี้ที่เกิดขึ้นแล้วหรือกำลังจะเกิดขึ้น

### หมายเหตุประกอบการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในระยะยาวและในระยะสั้นสำหรับประเทศไทย

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



### มูตีส 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 และมีความเสี่ยงในระดับสูงมากที่สุดที่จะถูกลดอันดับความน่าเชื่อถือลง

Ca - กองทุนตราสารหนี้ในอันดับคุณภาพ Ca ส่วนใหญ่มีตราสารหนี้ที่สร้างการเก็งกำไรสูงในตลาด และมีแนวโน้มที่จะเกิดการผิดสัญญาชำระหนี้มาก

C - กองทุนตราสารหนี้ในอันดับคุณภาพ C ส่วนใหญ่มีตราสารหนี้ที่เกิดการผิดสัญญาชำระหนี้ขึ้นแล้ว และมีโอกาสน้อยที่จะกลับมาชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยได้

หมายเหตุ - การเพิ่มเติมข้อมูลในการจัดอันดับ อาจใช้เลข 1, 2 และ 3 กำกับต่อท้ายอันดับคุณภาพกองทุนตั้งแต่อันดับ Aa ถึง Caa การกำกับด้วยเลข 1 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพสูงที่สุดในอันดับนั้น การกำกับด้วยเลข 2 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพปานกลางในอันดับนั้น และการกำกับด้วยเลข 3 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพต่ำที่สุดในอันดับนั้น

### อันดับความน่าเชื่อถือของธนาคาร/สถาบันการเงินที่กองทุนไปลงทุนในเงินฝากธนาคาร

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

ข้อมูล ณ 31 ธันวาคม 2564

อันดับความน่าเชื่อถือของคู่สัญญาซื้อขายล่วงหน้า (OTC Derivatives)

คู่สัญญา	อันดับความน่าเชื่อถือโดย สถาบันในต่างประเทศ	อันดับความน่าเชื่อถือโดย สถาบันในประเทศ
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	Baa1(Moody)/BBB+(S&P)/BBB (Fitch)	AA+(Fitch)
ธนาคารซีทีแบงก์เอ็น.เอ. (U.S.)	Aa3 (Moody)/A+ (S&P)/A- (Fitch)	-

ข้อมูล ณ 31 ธันวาคม 2564

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทอินคัมเพื่อการเลี้ยงชีพ  
ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

รายงานข้อมูลบุคคลที่เกี่ยวข้องที่กองทุนเข้าทำธุรกรรม

-ไม่มี-

รายงานการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3

ไม่มีการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3 โดยบุคคลใดบุคคลหนึ่ง

การเปิดเผยข้อมูลอัตราส่วนหมุนเวียนการลงทุนของกองทุน

อัตราส่วนหมุนเวียนการลงทุน 39.6%

รายงานการดำรงอัตราส่วนการลงทุนไม่เป็นไปตามรายละเอียดโครงการ

-ไม่มี-

ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบรายละเอียดการทำธุรกรรมกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกับกองทุนรวมและรายงานการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3 ได้ที่บริษัทจัดการโดยตรง หรือที่ website ของบริษัทจัดการที่ <http://www.abrdn.com/Thailand>

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทอินคัมเพื่อการเลี้ยงชีพ  
ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

#### การรับผลประโยชน์ตอบแทนเนื่องจากการที่กองทุนใช้บริการบุคคลอื่น

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

#### แนวทางในการใช้สิทธิออกเสียงและการดำเนินการใช้สิทธิออกเสียง

ผู้ลงทุนสามารถตรวจดูแนวทางในการใช้สิทธิออกเสียงและการดำเนินการใช้สิทธิออกเสียงได้ที่ Website ของบริษัท  
จัดการ ที่ <http://www.abrdn.com/Thailand>

#### การรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่น

-ไม่มี-

รายชื่อผู้จัดการกองทุนรวมของบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด

ลำดับที่	ชื่อ/นามสกุล	ชื่อกองทุนรวมที่รับผิดชอบ
1.	นายออสัน การบริสุทธิ์	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกรท
2.	นายพงศ์ธราริน ทรัพย์านนท์	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เฟล็กซิเบิลแคปิตอล
3.	นางสาวดวงธิดา แซ่แต้	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยามลีดเดอร์ส
4.	นางสาวดรณรัตน์ ภิโยคิลกษัย	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอลแคป
5.	นายอะนะ แพร์พัฒน์มงคล (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 20 มีนาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอกวิทย์ ดีวีเด็น
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทแคปิตอล เพื่อการเลี้ยงชีพ
6.	นายปวิศ ศรีนวล (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 26 พฤษภาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทอินคัม เพื่อการเลี้ยงชีพ
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทย์ เพื่อการเลี้ยงชีพ
7.	นางสาว เบญจพร เลิศเศรษฐศาสตร์ (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 6 สิงหาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แคช ครีเอชั่น
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทย์ ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน ชัสเทนเนเบิล เอกวิทย์ ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ชัสเทนเนเบิล เอกวิทย์ ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอร์จิง ออฟฟอร์ทูนิตี้ส์ บอนด์ ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมอร์จิง โกรท ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไชน่า เทคเวย์ ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินเดีย โกรท ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินคัม ครีเอชั่น
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟอร์ทูนิตี้ส์ ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท – สมอลเลอร์ คอมพานี ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว 70/30
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารตลาดเงิน สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารหนี้ สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แบบผสม สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทย เพื่อการออม
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล สมอลแคป ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ไดนามิก ดีวีเด็น ฟันด์

ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2564 – 31 ธันวาคม 2564

รายชื่อกองทุนรวมที่แก้ไขเพิ่มเติมโครงการจัดการกองทุน

1. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไกรท (ABG)	15. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ตราสารหนี้ สำหรับ กองทุนสำรอง-เลี้ยงชีพ (ABFI-MF PVD)
2. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยาม ลีดเดอร์ส (ABSL)	16. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด แบบผสม สำหรับ กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ABMI-MF PVD)
3. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอล แคป (ABSM)	17. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน ไกรท ฟันด์ (ABAG)
4. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอกวิทีตี ดีวเอนด์ (ABTED)	18. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน ไกรท สมอลเลอร์ คอมพานี ฟันด์ (ABAGS-M)
5. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ท แคปิตอล เพื่อการเลี้ยงชีพ (ABSC-RMF)	19. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทีตี ฟันด์ (ABAPAC-M)
6. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทย เพื่อการออม (ABTEMSSF-M)	20. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทีตี เพื่อการเลี้ยงชีพ (ABAPAC-RMF)
7. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว (ABLTF)	21. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไชน่า เทคเวย์ ฟันด์ (ABCG)
8. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว 70/30 (ABLTF 70/30)	22. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน ซัสเทนเนเบิล เอกวิทีตี ฟันด์ (ABEG)
9. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู (ABV)	23. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์ (ABEHB)
10. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เฟลิกซ์เบิ้ล แคปิตอล (ABFC)	24. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมอรัจิง ไกรท ฟันด์ (ABGEM)
11. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินคัม ครีเอชั่น (ABINC-M)	25. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินเดีย ไกรท ฟันด์ (ABIG)
12. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทอินคัมเพื่อการเลี้ยงชีพ (ABSI-RMF)	26. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟอร์ทูนิตี้ ฟันด์ (ABJO)
13. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แคชครีเอชั่น (ABCC)	27. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ซัสเทนเนเบิล เอกวิทีตี ฟันด์ (ABWOOF)
14. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารตลาดเงินสำหรับกองทุน สำรองเลี้ยงชีพ (ABMM MF-PVD)	28. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอรัจิง ออฟฟอร์ทูนิตี้ บอนด์ ฟันด์ (AEOB)

**สรุปสาระสำคัญของการแก้ไขเพิ่มเติมโครงการจัดการกองทุนรวม (ส่วนข้อผูกพัน)**

1. **เพิ่มเติมข้อกำหนดเกี่ยวกับการรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่นเพื่อกองทุนรวม** โดยข้อกำหนดดังกล่าวย้ายมาจากข้อ 20. หัวข้อ “ข้อกำหนดอื่น ๆ” ซึ่งอยู่ในส่วนที่ 1 ซึ่งเป็นรายละเอียดของโครงการจัดการกองทุน หนึ่งใน การเพิ่มเติมข้อกำหนดดังกล่าวเป็นไปตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งมีวัตถุประสงค์ให้โครงการจัดการกองทุนรวมมีการเปิดเผยข้อมูลเท่าที่จำเป็น โดยหากมีการผิดนัดชำระหนี้หรือมีเหตุการณ์ว่าผู้ออกตราสารแห่งหนี้หรือลูกหนี้ตามสิทธิเรียกร้องของกองทุนรวมจะไม่สามารถชำระหนี้ได้ บริษัทจัดการจะรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่นทั้งที่เป็นหลักประกันและมีใช้หลักประกันเพื่อกองทุนรวม ทั้งนี้ ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สน. 9/2564 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่มีรายย่อย และกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนประเภทสถาบัน ลงวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2564

**การแก้ไขโครงการในเรื่องนี้ เป็นการแก้ไขโครงการของกองทุนเปิดทุกกองที่กล่าวมาข้างต้น**

2. **ปรับปรุงข้อกำหนดเรื่องการเลิกกองทุนรวม** กรณีทราบกำหนดการเลิกกองทุนรวมล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 5 วันทำการ โดยบริษัทจัดการจะต้องแจ้งเป็นหนังสือต่อผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุนรวม และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ทราบ รวมทั้งดำเนินการด้วยวิธีการใด ๆ เช่น เผยแพร่ข้อมูลไว้บนเว็บไซต์ของบริษัทจัดการกองทุนรวม เพื่อให้ผู้ถือหน่วยลงทุนและผู้ลงทุนทั่วไปทราบเรื่องดังกล่าว ก่อนวันเลิกกองทุนรวมเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 5 วันทำการ ทั้งนี้ ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สน. 9/2564 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่มีรายย่อย และกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนประเภทสถาบัน ลงวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2564

**การแก้ไขโครงการในเรื่องนี้ เป็นการแก้ไขโครงการของกองทุนเปิดทุกกองที่กล่าวมาข้างต้น**

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทอินลับเพื่อการเลี้ยงชีพ  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด สมาร์ทอินลับเพื่อการเลี้ยงชีพ)  
งบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564



## รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นวงลงทุนของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทอินคัมเพื่อการเลี้ยงชีพ  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สเตนคาร์ด สมาร์ทอินคัมเพื่อการเลี้ยงชีพ)

### ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทอินคัมเพื่อการเลี้ยงชีพ (“กองทุน”) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน และงบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทอินคัมเพื่อการเลี้ยงชีพ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

### เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกองทุนตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

### ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงิน และรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ข้าพเจ้าคาดว่าข้าพเจ้าจะได้รับรายงานประจำปีภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี

ความเห็นของข้าพเจ้าต้องงบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่น และข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้บริหารเพื่อให้ผู้บริหารดำเนินการแก้ไขข้อมูลที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริง

### ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกองทุนหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

### ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

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

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

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

๒๓๓ 2๒

(นางสาวสุติมา วงษ์ศราพันธุ์ชัย)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 9622

บริษัท พีวี ออดิท จำกัด

กรุงเทพฯ 10 กุมภาพันธ์ 2565

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทอินคัมเพื่อการเลี้ยงชีพ

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สเตนดาร์ด สมาร์ทอินคัมเพื่อการเลี้ยงชีพ)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

	หมายเหตุ	บาท	
		2564	2563
สินทรัพย์	6		
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	3, 4	470,356,211.43	495,556,335.51
เงินฝากธนาคาร		12,234,022.74	19,775,862.03
ลูกหนี้			
จากดอกเบี้ย		1,238,168.53	455,692.22
จากการขายหน่วยลงทุน		756,234.00	2,244,000.00
รวมสินทรัพย์		484,584,636.70	518,031,889.76
หนี้สิน	6		
เจ้าหนี้			
จากการซื้อเงินลงทุน		-	24,971,017.25
จากการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน		550,670.43	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	5	280,006.09	284,873.17
หนี้สินอื่น		7,359.04	6,894.69
รวมหนี้สิน		838,035.56	25,262,785.11
สินทรัพย์สุทธิ		483,746,601.14	492,769,104.65
สินทรัพย์สุทธิ:			
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน		383,689,686.46	390,199,863.20
กำไรสะสม			
บัญชีปรับสมดุล		53,376,441.82	55,065,921.74
กำไรสะสมจากการดำเนินงาน		46,680,472.86	47,503,319.71
สินทรัพย์สุทธิ		483,746,601.14	492,769,104.65
สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย		12.6077	12.6286
จำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ณ วันสิ้นปี (หน่วย)		38,368,968.5813	39,019,986.2671

กองทุนเปิด อเบอร์ตีน สมาร์ทอินคัมเพื่อการเลี้ยงชีพ

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ตีน สแตนดาร์ด สมาร์ทอินคัมเพื่อการเลี้ยงชีพ)

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุน

ชื่อหลักทรัพย์	วันครบกำหนด	อัตรา	เงินต้น	มูลค่ายุติธรรม	ร้อยละของ
		ดอกเบี้ย			มูลค่าเงินลงทุน
		(%)	(บาท)	(บาท)	
<b>พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย</b>					
BOT223A	25/03/2565	1.81	40,000,000.00	40,126,376.40	8.53
BOT225A	25/05/2565	0.61	25,000,000.00	25,016,361.50	5.32
BOT229A	16/09/2565	1.44	40,000,000.00	40,260,078.80	8.56
BOT22NA	23/11/2565	0.56	30,000,000.00	30,019,944.00	6.38
CB22224A	24/02/2565		60,000,000.00	59,958,369.00	12.75
CB22303A	03/03/2565		25,000,000.00	24,980,317.25	5.31
CB22303B	03/03/2565		20,000,000.00	19,984,253.80	4.25
CB22317A	17/03/2565		20,000,000.00	19,986,652.80	4.25
CB22407A	07/04/2565		20,000,000.00	19,982,131.00	4.25
CB22901A	01/09/2565		15,000,000.00	14,949,827.40	3.18
<b>รวมพันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย</b>				<b>295,264,311.95</b>	<b>62.77</b>
<b>พันธบัตรรัฐบาล</b>					
LB226A	17/06/2565	1.88	20,000,000.00	20,130,614.20	4.28
<b>รวมพันธบัตรรัฐบาล</b>				<b>20,130,614.20</b>	<b>4.28</b>
<b>ตั๋วเงินคลัง</b>					
TB22427B	27/04/2565		20,000,000.00	19,969,175.20	4.25
<b>รวมตั๋วเงินคลัง</b>				<b>19,969,175.20</b>	<b>4.25</b>
<b>หุ้นกู้</b>					
AEON22DA	15/12/2565	2.93	10,000,000.00	10,162,816.90	2.16
AP221A	22/01/2565	2.40	5,000,000.00	5,003,792.90	1.06
AP222A	07/02/2565	2.81	10,000,000.00	10,016,922.70	2.13
BJC223B	24/03/2565	2.71	15,000,000.00	15,070,076.10	3.20
CENTEL229A	29/09/2565	2.78	5,000,000.00	5,038,034.00	1.07
CPALL226A	30/06/2565	4.10	9,000,000.00	9,141,679.53	1.94
CPN225A	02/05/2565	2.49	10,000,000.00	10,059,820.40	2.14

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทอินคัมเพื่อการเลี้ยงชีพ

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ๕๕ แคนดาร์ต สมาร์ทอินคัมเพื่อการเลี้ยงชีพ)

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุน

ชื่อหลักทรัพย์	วันครบกำหนด	อัตรา	เงินต้น	มูลค่ายุติธรรม	ร้อยละของ
		ดอกเบี้ย			มูลค่าเงินลงทุน
		(%)	(บาท)	(บาท)	
DTN227A	29/07/2565	3.52	10,000,000.00	10,150,906.50	2.16
KTC224A	05/04/2565	3.03	15,000,000.00	15,091,398.60	3.21
LH225A	12/05/2565	2.30	15,000,000.00	15,078,734.85	3.21
PTTEPT226A	19/06/2565	2.26	15,000,000.00	15,103,755.45	3.21
TBEV223A	19/03/2565	3.20	15,000,000.00	15,074,172.15	3.20
รวมหุ้นกู้				134,992,110.08	28.70
รวมเงินลงทุน (ราคาทุน 470,366,105.51 บาท)				470,356,211.43	100.00

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทอินคัมเพื่อการเลี้ยงชีพ

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด สมาร์ทอินคัมเพื่อการเลี้ยงชีพ)

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุน

ชื่อหลักทรัพย์	วันครบกำหนด	อัตรา	เงินต้น	มูลค่ายุติธรรม	ร้อยละของ
		ดอกเบี้ย			มูลค่าเงินลงทุน
		(%)	(บาท)	(บาท)	
<b>พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย</b>					
BOT212A	18/02/2564	1.75	30,000,000.00	30,055,096.50	6.06
BOT215A	27/05/2564	1.84	8,000,000.00	8,048,763.12	1.62
BOT218A	26/08/2564	1.43	10,000,000.00	10,069,170.30	2.03
BOT21NA	25/11/2564	1.32	32,000,000.00	32,280,845.12	6.51
BOT225A	25/05/2565	0.61	20,000,000.00	20,060,232.00	4.05
BOT229A	16/09/2565	1.44	10,000,000.00	10,175,167.20	2.05
CB21104A	04/01/2564		20,000,000.00	19,999,548.60	4.04
CB21114A	14/01/2564		52,000,000.00	51,996,573.72	10.49
CB21121A	21/01/2564		30,000,000.00	29,997,534.30	6.05
CB21128B	28/01/2564		20,000,000.00	19,995,938.20	4.04
CB21218A	18/02/2564		13,000,000.00	12,997,350.73	2.62
CB21304A	04/03/2564		13,000,000.00	12,996,467.77	2.62
CB21325A	25/03/2564		30,000,000.00	29,989,089.00	6.05
CB21408A	08/04/2564		10,000,000.00	9,995,086.00	2.02
CB21506A	06/05/2564		5,000,000.00	4,994,870.10	1.01
CB21513A	13/05/2564		10,000,000.00	9,992,591.80	2.02
CB21701A	01/07/2564		25,000,000.00	24,971,017.25	5.04
CB21708A	08/07/2564		60,000,000.00	59,953,679.40	12.10
CB21D02A	02/12/2564		30,000,000.00	29,903,652.30	6.03
<b>รวมพันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย</b>				<b>428,472,673.41</b>	<b>86.46</b>
<b>พันธบัตรรัฐบาล</b>					
LB21DA	17/12/2564	3.65	65,000,000.00	67,083,662.10	13.54
<b>รวมพันธบัตรรัฐบาล</b>				<b>67,083,662.10</b>	<b>13.54</b>
<b>รวมเงินลงทุน (ราคาทุน 495,101,903.01 บาท)</b>				<b>495,556,335.51</b>	<b>100.00</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทอินคัมเพื่อการเลี้ยงชีพ  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแคนดาร์ด สมาร์ทอินคัมเพื่อการเลี้ยงชีพ)  
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	หมายเหตุ	บาท	
		2564	2563
รายได้	3		
รายได้ดอกเบี้ย		2,578,809.92	4,281,144.20
รายได้อื่น		111.16	76.79
รวมรายได้		2,578,921.08	4,281,220.99
ค่าใช้จ่าย	3		
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	5	2,117,328.10	2,174,858.21
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์		158,799.73	163,114.30
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	5	529,331.99	543,714.64
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ		46,200.00	46,200.00
ค่าใช้จ่ายอื่น		111,817.28	146,574.86
รวมค่าใช้จ่าย		2,963,477.10	3,074,462.01
รายได้(ขาดทุน)สุทธิ		(384,556.02)	1,206,758.98
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุน	3		
รายการกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		26,035.75	31,423.40
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		(464,326.58)	92,606.90
รวมรายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุนที่เกิดขึ้นและที่ยังไม่เกิดขึ้น		(438,290.83)	124,030.30
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน		(822,846.85)	1,330,789.28



กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สمارท์อินคัมเพื่อการเลี้ยงชีพ  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สเตนดาร์ด สمارท์อินคัมเพื่อการเลี้ยงชีพ)  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	บาท	
	2564	2563
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิของสินทรัพย์สุทธิจาก		
การดำเนินงาน	(822,846.85)	1,330,789.28
การเพิ่มขึ้นของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนในระหว่างปี	205,625,424.67	238,954,827.00
การลดลงของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนในระหว่างปี	(213,825,081.33)	(235,680,309.66)
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างปี	(9,022,503.51)	4,605,306.62
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันต้นปี	492,769,104.65	488,163,798.03
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันปลายปี	483,746,601.14	492,769,104.65
	หน่วย	
การเปลี่ยนแปลงของจำนวนหน่วยลงทุน		
(มูลค่าหน่วยละ 10 บาท)		
หน่วยลงทุน ณ วันต้นปี	39,019,986.2671	38,758,113.6855
บวก : หน่วยลงทุนที่ขายในระหว่างปี	16,303,405.6183	18,938,203.6940
หัก : หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างปี	(16,954,423.3041)	(18,676,331.1124)
หน่วยลงทุน ณ วันปลายปี	38,368,968.5813	39,019,986.2671

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทอินคัมเพื่อการเลี้ยงชีพ

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด สมาร์ทอินคัมเพื่อการเลี้ยงชีพ)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

### 1. ข้อมูลทั่วไป

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทอินคัมเพื่อการเลี้ยงชีพ (“กองทุน”) จัดทะเบียนเป็นกองทุนร่วมกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) เมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน 2545 มีเงินทุนจดทะเบียนจำนวน 2,000 ล้านบาท (แบ่งเป็น 200 ล้านหน่วยลงทุน มูลค่าหน่วยลงทุนละ 10 บาท) โดยมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด (“บริษัทจัดการ”) เป็นผู้จัดการกองทุนและนายทะเบียนหน่วยลงทุน และธนาคารซิตี้แบงก์ สาขา กรุงเทพฯ เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์

กองทุนเป็นกองทุนรวมประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุน ซึ่งไม่กำหนดอายุโครงการ โดยมีนโยบายการลงทุนในพันธบัตรรัฐบาลหรือพันธบัตรรัฐวิสาหกิจและ/หรือตราสารหนี้อื่นๆที่กำกับกันโดยกระทรวงการคลัง เฉลี่ยในรอบระยะเวลาบัญชีประจำปีไม่น้อยกว่าร้อยละ 50 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน โดยหากมีการลงทุนในหลักทรัพย์อันเป็นตราสารแห่งหนี้ที่เสนอขายในต่างประเทศ บริษัทจัดการจะลงทุนภายใต้หลักเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. กำหนด

กองทุนมีนโยบายไม่จ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุน

เมื่อวันที่ 23 กันยายน 2564 บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด (ประเทศไทย) จำกัด เปลี่ยนชื่อเป็น “บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด”

เมื่อวันที่ 2 พฤศจิกายน 2564 กองทุนได้เปลี่ยนชื่อจากเดิมชื่อ “กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด สมาร์ทอินคัมเพื่อการเลี้ยงชีพ” เป็น “กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทอินคัมเพื่อการเลี้ยงชีพ”

### 2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

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

งบการเงินของกองทุนได้จัดทำเป็นภาษาไทย และมีหน่วยเงินตราเป็นบาท ซึ่งการจัดทำงบการเงินดังกล่าวเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการจัดทำรายงานในประเทศ ดังนั้นเพื่อความสะดวกของผู้อ่านงบการเงินที่ไม่คุ้นเคยกับภาษาไทย กองทุนได้จัดทำงบการเงินฉบับภาษาอังกฤษขึ้นโดยแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทย

### 3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

#### เงินลงทุน

เงินลงทุนจะรับรู้เป็นสินทรัพย์ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่กองทุนมีสิทธิในเงินลงทุน

- หลักทรัพย์ที่เป็นตราสารหนี้ แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมโดยใช้ราคาหรืออัตราผลตอบแทนจากการซื้อขายที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย ณ วันที่วัดค่าเงินลงทุน

กำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าของเงินลงทุนให้เป็นมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน  
ราคาทุนของเงินลงทุนที่จำหน่ายใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

#### การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้ดอกเบี้ยรับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

ส่วนเกินและส่วนต่ำมูลค่าของตราสารหนี้ค้ำจำหน้ตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ซึ่งยอดที่ค้ำจำหน้แสดงเป็นรายการ  
ปรับปรุงกับรายได้ดอกเบี้ย

รายได้อื่นและค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับกับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนจะรับรู้ในกำไรหรือ  
ขาดทุน

#### การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการทางบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติทางบัญชี ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการหลายประการ  
ซึ่งมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และ  
หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้

การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในการจัดทำงบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการทาง  
บัญชีจะบันทึกโดยวิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป

#### 4. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน

กองทุนได้ซื้อขายเงินลงทุนในระหว่างปี สรุปได้ดังนี้

	บาท	
	2564	2563
ซื้อเงินลงทุน	882,572,168.59	1,023,763,570.46
ขายเงินลงทุน	902,437,407.92	1,014,888,535.40

#### 5. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี กองทุนมีรายการธุรกิจระหว่างกันที่สำคัญกับบริษัทจัดการและกิจการอื่น ซึ่งมีผู้ถือหุ้นและ/หรือกรรมการ  
เดียวกันกับบริษัทจัดการและกองทุน รายการที่สำคัญดังกล่าวสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563  
มีดังต่อไปนี้

	บาท		นโยบายการกำหนดราคา
	2564	2563	
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	2,117,328.10	2,174,858.21	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	529,331.99	543,714.64	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กองทุนมียอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

	บาท	
	2564	2563
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด		
ค่าธรรมเนียมการจัดการค้ำจ่าย	176,140.87	177,448.47
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนค้ำจ่าย	44,035.18	44,362.11

## 6. การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

### การประมาณมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่น โดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า กองทุนใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งแนวปฏิบัติทางบัญชีที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกัน หรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ กองทุนจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ตารางต่อไปนี้จะแสดงถึงเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมจำแนกตามวิธีการประมาณมูลค่าความแตกต่างของระดับข้อมูลสามารถแสดงได้ดังนี้

- 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 2564			
	ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
<u>สินทรัพย์</u>				
ตราสารหนี้	-	470,356,211.43	-	470,356,211.43
	บาท			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563			
	ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
<u>สินทรัพย์</u>				
ตราสารหนี้	-	495,556,335.51	-	495,556,335.51

เครื่องมือทางการเงินซึ่งซื้อขายในตลาดที่ไม่ได้ถูกพิจารณาว่ามีสภาพคล่องแต่ถูกประเมินค่าจากราคาตลาดที่มีการอ้างอิงไว้ อย่างชัดเจน การเสนอราคาซื้อขายโดยผู้ค้าหรือแหล่งกำหนดราคาที่เป็นทางเลือกซึ่งได้รับการสนับสนุนจากข้อมูลที่สังเกตได้ จะถูกจัดอยู่ในระดับที่ 2 เครื่องมือทางการเงินเหล่านี้ประกอบด้วยตราสารหนี้ภาครัฐและภาคเอกชนที่อยู่ในกลุ่มระดับลงทุน ในระหว่างปี ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

#### ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยคือความเสี่ยงที่มูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไป เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาด

ตารางต่อไปนี้ได้สรุปความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยของกองทุน ซึ่งประกอบด้วยสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน ของกองทุนตามมูลค่ายุติธรรมและจำแนกตามประเภทอัตราดอกเบี้ย

บาท				
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564				
มีอัตราดอกเบี้ย				
ปรับขึ้นลงตาม	มีอัตรา	ไม่มีอัตรา		
อัตราตลาด	ดอกเบี้ยคงที่	ดอกเบี้ย		รวม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	-	290,545,484.98	179,810,726.45	470,356,211.43
เงินฝากธนาคาร	11,859,792.62	-	374,230.12	12,234,022.74
ลูกหนี้จากดอกเบี้ย	-	-	1,238,168.53	1,238,168.53
ลูกหนี้จากการขายหน่วยลงทุน	-	-	756,234.00	756,234.00
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>				
เจ้าหนี้จากการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน	-	-	550,670.43	550,670.43
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	280,006.09	280,006.09
หนี้สินอื่น	-	-	7,359.04	7,359.04

บาท				
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563				
มีอัตราดอกเบี้ย				
ปรับขึ้นลงตาม	มีอัตรา	ไม่มีอัตรา		
อัตราตลาด	ดอกเบี้ยคงที่	ดอกเบี้ย		รวม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	-	177,772,936.34	317,783,399.17	495,556,335.51
เงินฝากธนาคาร	19,401,631.91	-	374,230.12	19,775,862.03
ลูกหนี้จากดอกเบี้ย	-	-	455,692.22	455,692.22
ลูกหนี้จากการขายหน่วยลงทุน	-	-	2,244,000.00	2,244,000.00

บาท

ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

	มีอัตราดอกเบี้ย			
	ปรับขึ้นลงตาม อัตราตลาด	มีอัตรา ดอกเบี้ยคงที่	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย	รวม
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>				
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน	-	-	24,971,017.25	24,971,017.25
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	284,873.17	284,873.17
หนี้สินอื่น	-	-	6,894.69	6,894.69

ความเสี่ยงด้านเครดิต

กองทุนมีความเสี่ยงด้านเครดิตที่อาจเกิดจากการที่คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงิน เนื่องจากกองทุนมีลูกหนี้ อย่างไรก็ดีตาม สันทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวจะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น กองทุนจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายจากการเก็บหนี้

ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

กองทุนไม่มีสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ดังนั้นจึงไม่มีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

ความเสี่ยงด้านตลาด

กองทุนมีความเสี่ยงด้านตลาดเนื่องจากมีเงินลงทุนในตราสารหนี้ ซึ่งผลตอบแทนของเงินลงทุนดังกล่าวขึ้นอยู่กับความผันผวนของภาวะเศรษฐกิจ การเมือง สถานการณ์ตลาดเงินและตลาดทุน ซึ่งสถานการณ์ดังกล่าวอาจมีผลกระทบทางด้านบวกหรือด้านลบต่อผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกตราสาร ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับประเภทของธุรกิจของผู้ออกตราสารว่ามีความสัมพันธ์กับความผันผวนของตลาดมากน้อยเพียงใดอันอาจทำให้ราคาของตราสารเพิ่มขึ้นหรือลดลงได้

การบริหารความเสี่ยง

กองทุนบริหารความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการลงทุน โดยกำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยง เช่น การกระจายประเภทเงินลงทุน และการวิเคราะห์ฐานะของกิจการที่จะลงทุน

7. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยผู้มีอำนาจของกองทุนเมื่อวันที่ 10 กุมภาพันธ์ 2565

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน  
สมาร์ทแคปปิตอล เพื่อการเลี้ยงชีพ  
รายงานประจำปี  
1 มกราคม 2564 – 31 ธันวาคม 2564

ทำความเข้าใจลักษณะสินค้า เงื่อนไขผลตอบแทนและความเสี่ยงก่อนตัดสินใจลงทุน  
ผู้ลงทุนควรศึกษาข้อมูลเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ทางภาษีที่ระบุไว้ในคู่มือการลงทุนในกองทุนรวม  
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด  
ได้รับการรับรอง CAC/มีบริษัทแม่ดูแลให้ทำตามกฎหมาย

## รายละเอียดกองทุน

### นโยบายการลงทุน

ลงทุนในหลักทรัพย์และหรือทรัพย์สินอันเป็นหรือที่เกี่ยวข้องกับตราสารแห่งทุน โดยจะลงทุนเพื่อให้มี net exposure ในตราสารทุนโดยเฉลี่ยในรอบปีบัญชีไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน โดยจะมุ่งเน้นลงทุนในตราสารแห่งทุนที่มีปัจจัยพื้นฐานดี ส่วนที่เหลือจะลงทุนในหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินอื่นหรือ การหาผลตอบแทนโดยวิธีอื่นตามประกาศคณะกรรมการ ก.ล.ต. หรือประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต.

### นโยบายการจ่ายเงินปันผล

โครงการจะไม่จ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นรายละ 1 หน่วยลงทุน แต่จะนำผลกำไรไปลงทุนต่อเพื่อให้เกิดรายได้เพิ่มขึ้น



## รายงานผู้ดูแลผลประโยชน์

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนกองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทแคปปีตอลเพื่อการเลี้ยงชีพ

ธนาคารซีทีแบงก์ เอ็น เอ สาขากรุงเทพฯ ในฐานะผู้ดูแลผลประโยชน์กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทแคปปีตอลเพื่อการเลี้ยงชีพ อันมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด เป็นผู้จัดตั้งและจัดการกองทุนได้ปฏิบัติหน้าที่ดูแลผลประโยชน์กองทุนรวมดังกล่าว สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564 แล้วนั้น

ธนาคารฯ ได้จัดทำรายงานฉบับนี้ขึ้นบนพื้นฐานของแหล่งข้อมูลที่ได้รับ ณ วันที่ในจดหมายนี้โดยเชื่อว่าเชื่อถือได้ แต่ธนาคารไม่รับรองความถูกต้องหรือความสมบูรณ์ของข้อมูลดังกล่าว และขอสงวนสิทธิในความรับผิดชอบต่อความผิดพลาด ความละเอียด (รวมไปถึงความรับผิดชอบต่อบุคคลที่สาม) อย่างชัดเจน ไม่มีการรับประกันว่าเหตุการณ์หรือผลลัพธ์ในอนาคตจะตรงกันกับรายงานดังกล่าว ธนาคารฯ กรรมการ พนักงาน หรือตัวแทนของธนาคารไม่รับประกันใดๆ ต่อการจ่ายเงินทุน การกระทำการหรือการแจกจ่ายกองทุน และไม่รับผิดชอบต่อความเสียหายที่เป็นผลมาจากการกระทำ หรือการละเลยที่เกิดขึ้นอันเกี่ยวข้องกับรายงานฉบับนี้

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

ขอแสดงความนับถืออย่างสูง




(คุณอังฉรา จินตนาวิชัย คุณเจตจันทร์ สุนันทพงศ์ศักดิ์)

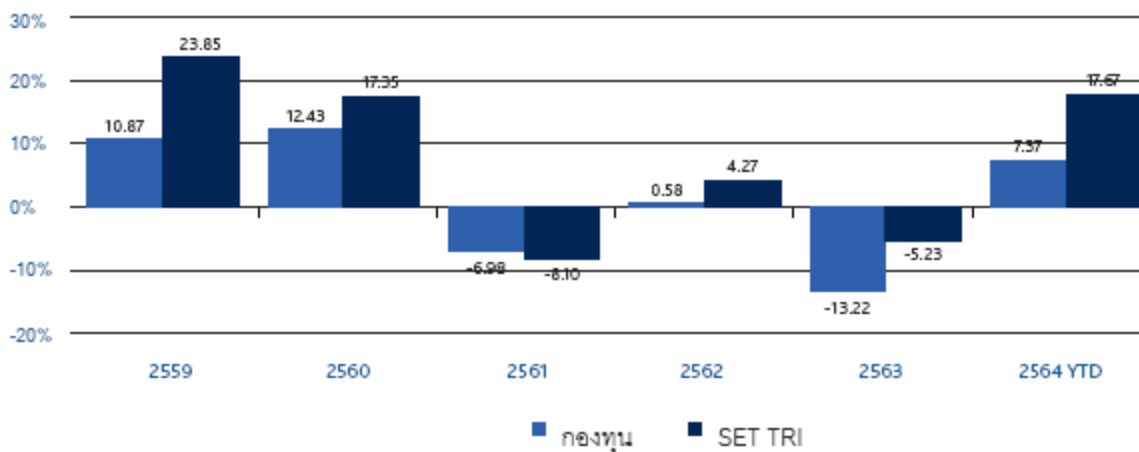
Citibank N.A.

ผู้ดูแลผลประโยชน์กองทุนรวม

## ผลการดำเนินงาน

ณ วันที่ 30 ธันวาคม 2564 มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ 4,221,724,146.57 บาท มูลค่าหน่วยลงทุน 81.6568 บาท/หน่วย

### ผลการดำเนินงานรายปี ณ 30 ธันวาคม 2564



### ผลการดำเนินงาน ณ 30 ธันวาคม 2564

(อัตราเฉลี่ยต่อปีสำหรับผลการดำเนินงานที่แสดงในช่วงเวลาดังต่อไปนี้)

	ตั้งแต่ต้นปี	3 เดือน	6 เดือน	1 ปี	3 ปี	5 ปี	10 ปี	ตั้งแต่จัดตั้งกองทุน
กองทุน(%)	7.37	0.99	1.99	7.37	-2.15	-0.41	5.15	11.61
ตัวชี้วัด(%)	17.67	3.41	5.56	17.67	5.14	4.62	8.37	12.68
ความผันผวนของผลการดำเนินงาน(%)	10.57	9.83	10.22	10.57	20.11	16.82	14.98	16.92
ความผันผวนของตัวชี้วัด(%)	11.55	9.82	10.62	11.55	21.00	17.69	15.74	19.86

อัตราเฉลี่ยต่อปีสำหรับผลการดำเนินงานที่แสดงในช่วงเวลาดังต่อไปนี้

ที่มา: บลจ. อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด

หมายเหตุ

ตัวชี้วัด : ดัชนีผลตอบแทนรวมตลาดหลักทรัพย์

ผลการดำเนินงานในอดีต/ผลการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องที่ผลิตภัณฑ์ในตลาดทุน มิได้เป็นสิ่งยืนยันถึงผลการดำเนินงานในอนาคต

เอกสารการวัดผลการดำเนินงานของกองทุนรวมฉบับนี้ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการวัดผลการดำเนินงานของกองทุนรวมของสมาคมบริษัทจัดการลงทุน

ทำความเข้าใจลักษณะสินค้า เงื่อนไขผลตอบแทนและความเสี่ยงก่อนตัดสินใจลงทุน

ผู้ลงทุนควรศึกษาข้อมูลเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ทางภาษีที่ระบุไว้ในคู่มือการลงทุนในกองทุนรวม

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทแคปิตอลเพื่อการเลี้ยงชีพ  
 ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุน สำหรับรอบปีบัญชี  
 ตั้งแต่วันที่ 01 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุนรวม	จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	78,886,915.21	1.87
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	1,352,347.18	0.03
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	5,634,779.73	0.13
ค่าที่ปรึกษาการลงทุน	-	-
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	473,989.33	0.01
<b>รวมค่าใช้จ่ายทั้งหมด*</b>	<b>86,348,031.45</b>	<b>2.05</b>

\*รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม  
 มูลค่าทรัพย์สินสุทธิเฉลี่ย 4,216,592,048.27

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทแคปิตอลเพื่อการเลี้ยงชีพ  
ค่านายหน้า สำหรับรอบปีบัญชี  
ตั้งแต่วันที่ 01 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ชื่อบริษัตนายหน้า	จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละของค่านายหน้าทั้งหมด
บริษัทหลักทรัพย์ เกียรตินาคินภัทร จำกัด (มหาชน)	1,136,300.47	24.46
บริษัทหลักทรัพย์ เครดิต สุวิส (ประเทศไทย) จำกัด	1,040,106.38	22.40
บริษัทหลักทรัพย์ ซี แอล เอส เอ (ประเทศไทย) จำกัด	986,012.43	21.23
บริษัทหลักทรัพย์ แมคควอรี (ประเทศไทย) จำกัด	748,603.33	16.12
บริษัทหลักทรัพย์ ยูบีเอส (ประเทศไทย) จำกัด	610,182.85	13.14
บริษัทหลักทรัพย์ โนมูระ พัฒนสิน จำกัด (มหาชน)	122,892.05	2.65
รวมค่านายหน้าทั้งหมด	4,644,097.51	100.00

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทแคปิตอลเพื่อการเติบโต  
รายละเอียดเงินลงทุนในหลักทรัพย์  
วันที่ 31 ธันวาคม 2564

	อันดับความน่าเชื่อถือ	จำนวนหน่วย (หุ้น)	จำนวนมูลค่าที่ตราไว้	มูลค่าบัญชีรวม	%
<b>หุ้นสามัญ</b>					
<b>เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร</b>					
<b>อาหารและเครื่องดื่ม</b>					
บริษัท โมเนอรี อินเทอร์เน็ตเซ็นแนล จำกัด (มหาชน)		3,192,662.000000		91,789,032.50	2.17
บริษัท โอเอสสกา จำกัด (มหาชน)		3,764,600.000000		128,937,550.00	3.05
<b>ธุรกิจการเงิน</b>					
<b>ธนาคาร</b>					
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)		1,192,200.000000		169,292,400.00	4.01
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)		1,959,800.000000		248,894,600.00	5.90
บริษัท ทีเอสไอไฟแนนเชียลกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)		929,120.000000		89,195,520.00	2.11
<b>เงินทุนและหลักทรัพย์</b>					
บริษัท อีออน ธนสินทรัพย์ (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)		469,100.000000		88,425,350.00	2.09
บริษัท เงินติดล้อ จำกัด (มหาชน)		2,517,000.000000		91,870,500.00	2.18
<b>ประกันภัยและประกันชีวิต</b>					
บริษัท ทีคิวเอ็ม คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)		105,100.000000		10,194,700.00	0.24
<b>สินค้าอุตสาหกรรม</b>					
<b>ยานยนต์</b>					
บริษัท ไทยสแตนเลย์การไฟฟ้า จำกัด (มหาชน)		351,600.000000		61,530,000.00	1.46
<b>วัสดุอุตสาหกรรมและเครื่องจักร</b>					
บริษัท สดาร์ค คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)		14,899,000.000000		70,621,260.00	1.67
<b>บรรจุภัณฑ์</b>					
บริษัท เอสซีจี แพคเกจจิ้ง จำกัด (มหาชน)		1,842,398.000000		127,586,061.50	3.02
<b>อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง</b>					
<b>วัสดุก่อสร้าง</b>					
บริษัท ทีโอเอ เทนท์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)		2,646,700.000000		84,694,400.00	2.01
บริษัท ปูนซิเมนต์ไทย จำกัด(มหาชน)		562,600.000000		217,163,600.00	5.14
<b>พัฒนาอสังหาริมทรัพย์</b>					
บริษัท เซ็นทรัลพัฒนา จำกัด (มหาชน)		2,167,200.000000		122,446,800.00	2.90
บริษัท แลนด์แอนด์เฮาส์ จำกัด (มหาชน)		5,268,100.000000		46,359,280.00	1.10
บริษัท ดับบลิวเอชเอ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)		18,440,500.000000		64,910,560.00	1.54
<b>ทรัพยากร</b>					
<b>พลังงานและสาธารณูปโภค</b>					
บริษัท เอ็มโซลูท์ คลีน เอ็นเนอร์จี้ จำกัด (มหาชน)		17,276,600.000000		60,468,100.00	1.43
บริษัท บี.กริม เพาเวอร์ จำกัด (มหาชน)		2,737,400.000000		110,864,700.00	2.63
บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)		4,410,000.000000		41,013,000.00	0.97
บริษัท กัลฟ์ เอ็นเนอร์จี ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)		3,341,500.000000		152,873,625.00	3.62
บริษัท ปตท.สำรวจและผลิตปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)		1,904,200.000000		224,695,600.00	5.32
บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)		6,794,400.000000		258,187,200.00	6.12
บริษัท ดับบลิวเอชเอ ยูทิลิตี้ส์ แอนด์ พาวเวอร์ จำกัด (มหาชน)		9,168,700.000000		37,408,296.00	0.89
<b>บริการ</b>					
<b>พาณิชย์</b>					
บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน)		4,093,800.000000		241,534,200.00	5.72
บริษัท โฮม โปรดักส์ เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)		10,533,043.000000		152,729,123.50	3.62
บริษัท เมก้า โลฟี่ โฮแอ็นซ์ จำกัด (มหาชน)		1,784,300.000000		90,107,150.00	2.13
บริษัท สยามโกลบอลเฮาส์ จำกัด (มหาชน)		8,015,642.000000		160,312,840.00	3.80
<b>การแพทย์</b>					
บริษัท กรุงเทพดุสิตเวชการ จำกัด(มหาชน)		8,162,300.000000		187,732,900.00	4.45
<b>ขนส่งและโลจิสติกส์</b>					
บริษัท ท่าอากาศยานไทย จำกัด (มหาชน)		3,229,900.000000		197,023,900.00	4.67
<b>เทคโนโลยี</b>					
<b>ชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์</b>					
บริษัท เบลต้า อิเล็คโทรนิคส์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)		197,900.000000		81,534,800.00	1.93
บริษัท ฮานา ไมโครอิเล็กทรอนิกส์ จำกัด (มหาชน)		1,622,500.000000		143,591,250.00	3.40
<b>เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร</b>					
บริษัท แอดวานซ์ อินโฟร์ เซอร์วิส จำกัด (มหาชน)		805,600.000000		185,288,000.00	4.39
รวม	หุ้นสามัญ			4,039,276,298.50	95.68
<b>เงินฝากออมทรัพย์</b>					
ธนาคารซีทีแบงก์ เอ็ม. เอ. - บัญชีเงินฝากโกลด์เซฟวิ่ง				27,903,120.75	0.66
รวม	เงินฝากออมทรัพย์			27,903,120.75	0.66
<b>เงินฝากเพื่อดำเนินการ</b>					
ธนาคารซีทีแบงก์ เอ็ม.เอ. - บัญชีเงินฝากเพื่อดำเนินการ				164,347,216.14	3.89
รวม	เงินฝากเพื่อดำเนินการ			164,347,216.14	3.89
<b>สินทรัพย์อื่น</b>					
หนี้สินอื่น				31,466,622.74	0.75
<b>รวมทรัพย์สินสุทธิ</b>					
				4,221,488,587.39	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(tha)

'AAA' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงสุดของอันดับความน่าเชื่อถือภายในประเทศไทยซึ่งกำหนดโดยฟิทช์ โดยอันดับความน่าเชื่อถือนี้อาจมอบให้กับอันดับความน่าเชื่อถือที่มีความเสี่ยง “น้อยที่สุด” เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย และโดยปกติแล้วจะกำหนดให้แก่ตราสารทางการเงินที่ออกหรือค้ำประกันโดยรัฐบาล

#### AA(tha)

'AA' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงมากเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทยโดยระดับความน่าเชื่อถือของตราสารทางการเงินขั้นนี้ต่างจากผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงสุดของประเทศไทยเพียงเล็กน้อย

#### A(tha)

'A' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย อย่างไรก็ตาม การเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์หรือสภาพทางเศรษฐกิจอาจมีผลกระทบต่อความสามารถในการชำระหนี้ได้ตรงตามกำหนดของตราสารทางการเงินเหล่านี้มากกว่าตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในประเภทที่สูงกว่า

#### BBB(tha)

'BBB' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นปานกลางเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย อย่างไรก็ตาม มีความเป็นไปได้มากกว่าการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์หรือสภาพทางเศรษฐกิจจะมีผลกระทบต่อความสามารถในการชำระหนี้ได้ตรงตามกำหนดเวลาของตราสารทางการเงินเหล่านี้มากกว่าตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในประเภทที่สูงกว่า

#### BB(tha)

'BB' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือค่อนข้างต่ำเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย การชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารเหล่านี้ภายในประเทศนั้นๆ มีความไม่แน่นอนในระดับหนึ่งและความสามารถในการชำระหนี้คืนตามกำหนดเวลาจะมีความไม่แน่นอนมากขึ้นตามการเปลี่ยนแปลงของเศรษฐกิจในทางลบ

#### B(tha)

'B' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นต่ำอย่างมีนัยสำคัญเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นๆ ในประเทศไทย การปฏิบัติตามเงื่อนไขของตราสารหนี้และข้อผูกพันทางการเงินยังคงเป็นไปได้ในปัจจุบัน แต่ความมั่นคงยังจำกัดอยู่ในระดับหนึ่งเท่านั้นและความสามารถในการชำระหนี้ตามกำหนดอย่างต่อเนื่องนั้นไม่แน่นอนขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและสภาพทางเศรษฐกิจ

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

อันดับความน่าเชื่อถือเหล่านี้แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นต่ำมากเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการปฏิบัติตามข้อผูกพันทางการเงินขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและการพัฒนาทางเศรษฐกิจเพียงอย่างเดียว

#### D(tha)

อันดับความน่าเชื่อถือเหล่านี้ จะถูกกำหนดให้สำหรับองค์กรหรือตราสารหนี้ซึ่งกำลังอยู่ในภาวะผิดนัดชำระหนี้ในปัจจุบัน

### อันดับความน่าเชื่อถือระยะสั้นสำหรับประเทศไทย

#### F1(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถขั้นสูงสุดในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารตรงตามกำหนดเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นๆ ในประเทศไทยภายใต้อันดับความน่าเชื่อถือภายในประเทศซึ่งกำหนดโดยฟิทช์ โดยอันดับความน่าเชื่อถือนี้จะมอบให้สำหรับอันดับความน่าเชื่อถือที่มีความเสี่ยง “น้อยที่สุด” เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศเดียวกัน

และโดยปกติแล้วจะกำหนดให้กับตราสารทางการเงินที่ออกหรือค้ำประกันโดยรัฐบาล ในกรณีที่มียกระดับความน่าเชื่อถือสูงเป็นพิเศษจะมีสัญลักษณ์ “+” แสดงไว้เพิ่มเติมจากอันดับความน่าเชื่อถือที่กำหนด

#### F2(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขทางการเงินตามกำหนดเวลาในระดับที่น่าพอใจเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหนี้อื่นในประเทศเดียวกัน อย่างไรก็ตาม ระดับของความน่าเชื่อถือดังกล่าวยังไม่อาจเทียบเท่ากับกรณีที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือที่สูงกว่า

#### F3(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาในระดับปานกลางเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหนี้หรือตราสารอื่นในประเทศเดียวกัน อย่างไรก็ตาม ความสามารถในการชำระหนี้ดังกล่าวจะมีความไม่แน่นอนมากขึ้นไปตามความเปลี่ยนแปลงในทางลบในระยะสั้นมากกว่าตราสารที่ได้รับการจัดการจัดอันดับที่สูงกว่า

#### B(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาที่ไม่แน่นอนเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการชำระหนี้ดังกล่าวจะไม่แน่นอนมากขึ้นตามการเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจและการเงินในทางลบระยะสั้น

#### C(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาที่ไม่แน่นอนสูง เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการปฏิบัติตามข้อผูกพันทางการเงินขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและสภาพการณ์ทางเศรษฐกิจเท่านั้น

#### D(tha)

แสดงถึงการผิดนัดชำระหนี้ที่เกิดขึ้นแล้วหรือกำลังจะเกิดขึ้น

### หมายเหตุประกอบการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในระยะยาวและในระยะสั้นสำหรับประเทศไทย

เครื่องบ่งชี้พิเศษสำหรับประเทศไทย “tha” จะถูกระบุไว้ต่อจากอันดับความน่าเชื่อถือทุกอันดับ เพื่อแยกความแตกต่างออกจากการจัดอันดับความน่าเชื่อถือระดับสากล เครื่องหมาย “+” หรือ “-” อาจจะถูกระบุไว้เพิ่มเติมต่อจากอันดับความน่าเชื่อถือสำหรับประเทศหนึ่งๆ เพื่อแสดงถึงสถานะย่อยโดยเปรียบเทียบกับภายในอันดับความน่าเชื่อถือชั้นหลัก ทั้งนี้ จะไม่มีการระบุสัญลักษณ์ ต่อท้ายดังกล่าวสำหรับอันดับความน่าเชื่อถืออันดับ “AAA(tha)” หรืออันดับที่ต่ำกว่า “CCC(tha)” สำหรับอันดับความน่าเชื่อถือในระยะยาวและจะไม่มีการระบุสัญลักษณ์ต่อท้ายดังกล่าวสำหรับอันดับความน่าเชื่อถือในระยะสั้น นอกเหนือจาก “F1(tha)” สัญญาณการปรับอันดับความน่าเชื่อถือ (Rating Watch): สัญญาณการปรับอันดับความน่าเชื่อถือจะถูกใช้เพื่อแจ้งให้นักลงทุนทราบว่ามีความเป็นไปได้ที่จะมีการเปลี่ยนแปลงอันดับความน่าเชื่อถือและแจ้งแนวโน้มทิศทางของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว สัญญาณดังกล่าวอาจระบุเป็น “สัญญาณบวก” ซึ่งบ่งชี้แนวโน้มในการปรับอันดับความน่าเชื่อถือให้สูงขึ้น “สัญญาณลบ” จะบ่งชี้แนวโน้มในการปรับอันดับความน่าเชื่อถือให้ต่ำลง หรือ “สัญญาณวิวัฒน์” ในกรณีที่อันดับความน่าเชื่อถืออาจจะได้รับการปรับขึ้นปรับลงหรือคงที่ โดยปกติสัญญาณการปรับอันดับความน่าเชื่อถือมักจะถูกระบุไว้สำหรับช่วงระยะเวลาสั้นๆ



### มูตีส 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 และมีความเสี่ยงในระดับสูงมากที่สุดที่จะถูกลดอันดับความน่าเชื่อถือลง

Ca - กองทุนตราสารหนี้ในอันดับคุณภาพ Ca ส่วนใหญ่มีตราสารหนี้ที่สร้างการเก็งกำไรสูงในตลาด และมีแนวโน้มที่จะเกิดการผิดสัญญาชำระหนี้มาก

C - กองทุนตราสารหนี้ในอันดับคุณภาพ C ส่วนใหญ่มีตราสารหนี้ที่เกิดการผิดสัญญาชำระหนี้ขึ้นแล้ว และมีโอกาสน้อยที่จะกลับมาชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยได้

หมายเหตุ - การเพิ่มเติมข้อมูลในการจัดอันดับ อาจใช้เลข 1, 2 และ 3 กำกับต่อท้ายอันดับคุณภาพกองทุนตั้งแต่อันดับ Aa ถึง Caa การกำกับด้วยเลข 1 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพสูงที่สุดในอันดับนั้น การกำกับด้วยเลข 2 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพปานกลางในอันดับนั้น และการกำกับด้วยเลข 3 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพต่ำที่สุดในอันดับนั้น

### อันดับความน่าเชื่อถือของธนาคาร/สถาบันการเงินที่กองทุนไปลงทุนในเงินฝากธนาคาร

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

ข้อมูล ณ 31 ธันวาคม 2564

อันดับความน่าเชื่อถือของคู่สัญญาซื้อขายล่วงหน้า (OTC Derivatives)

คู่สัญญา	อันดับความน่าเชื่อถือโดย สถาบันในต่างประเทศ	อันดับความน่าเชื่อถือโดย สถาบันในประเทศ
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	Baa1(Moody)/BBB+(S&P)/BBB (Fitch)	AA+(Fitch)
ธนาคารซีทีแบงก์เอ็น.เอ. (U.S.)	Aa3 (Moody)/A+ (S&P)/A- (Fitch)	-

ข้อมูล ณ 31 ธันวาคม 2564

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทแคปิตอลเพื่อการเลี้ยงชีพ  
ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

รายงานข้อมูลบุคคลที่เกี่ยวข้องที่กองทุนเข้าทำธุรกรรม

-ไม่มี-

รายงานการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3

ไม่มีการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3 โดยบุคคลใดบุคคลหนึ่ง

การเปิดเผยข้อมูลอัตราส่วนหมุนเวียนการลงทุนของกองทุน

อัตราส่วนหมุนเวียนการลงทุน 39.9%

รายงานการดำรงอัตราส่วนการลงทุนไม่เป็นไปตามรายละเอียดโครงการ

-ไม่มี-

ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบรายละเอียดการทำธุรกรรมกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกับกองทุนรวมและรายงานการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3 ได้ที่บริษัทจัดการโดยตรง หรือที่ website ของบริษัทจัดการที่ <http://www.abrdn.com/Thailand>

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทแคปิตอลเพื่อการเลี้ยงชีพ  
ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

#### การรับผลประโยชน์ตอบแทนเนื่องจากการที่กองทุนใช้บริการบุคคลอื่น

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2561 เป็นต้นไป บริษัทที่มีการรับบทวิจัยและบทวิเคราะห์ ผ่านทาง MiFID II จึงไม่มีการรับ  
ผลประโยชน์ตอบแทนเนื่องจากการที่กองทุนใช้บริการบุคคลอื่น (Soft Commission)

#### แนวทางในการใช้สิทธิออกเสียงและการดำเนินการใช้สิทธิออกเสียง

ผู้ลงทุนสามารถตรวจดูแนวทางในการใช้สิทธิออกเสียงและการดำเนินการใช้สิทธิออกเสียงได้ที่ Website ของบริษัท  
จัดการ ที่ <http://www.abrdn.com/Thailand>

#### การรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่น

-ไม่มี-

รายชื่อผู้จัดการกองทุนรวมของบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด

ลำดับที่	ชื่อ/นามสกุล	ชื่อกองทุนรวมที่รับผิดชอบ
1.	นายออสัน การบริสุทธิ์	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกรท
2.	นายพงศ์ธราริน ทรัพย์านนท์	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เฟล็กซ์เบิลแคปิตอล
3.	นางสาวดวงธิดา แซ่แต้	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยามลีดเดอร์ส
4.	นางสาวดรณรัตน์ ภิโยคิลกษัย	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอลแคป
5.	นายอะนะ แพร์พัฒน์มงคล (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 20 มีนาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอกวิทย์ ดีวีเด็น - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทแคปิตอล เพื่อการเลี้ยงชีพ
6.	นายปวิศ ศรีนวล (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 26 พฤษภาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทอินคัม เพื่อการเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทย์ เพื่อการเลี้ยงชีพ
7.	นางสาว เบญจพร เลิศเศรษฐศาสตร์ (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 6 สิงหาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แคช ครีเอชั่น - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทย์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน ชัสเทนเนเบิล เอกวิทย์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ชัสเทนเนเบิล เอกวิทย์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอร์จิง ออฟฟอร์ทูนิตี้ส์ บอนด์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมอร์จิง โกรท ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไชน่า เทคเวย์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินเดีย โกรท ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินคัม ครีเอชั่น - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟอร์ทูนิตี้ส์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท – สมอลเลอร์ คอมพานี ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว 70/30 - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารตลาดเงิน สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารหนี้ สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แบบผสม สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทย เพื่อการออม - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล สมอลแคป ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ไดนามิก ดีวีเด็น ฟันด์

ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2564 – 31 ธันวาคม 2564

รายชื่อกองทุนรวมที่แก้ไขเพิ่มเติมโครงการจัดการกองทุน

1. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไกรท (ABG)	15. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ตราสารหนี้ สำหรับ กองทุนสำรอง-เลี้ยงชีพ (ABFI-MF PVD)
2. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยาม ลีดเดอร์ส (ABSL)	16. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด แบบผสม สำหรับ กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ABMI-MF PVD)
3. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอล แคป (ABSM)	17. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน ไกรท ฟันด์ (ABAG)
4. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอกวิทีตี ดีวีเดน (ABTED)	18. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน ไกรท สมอลเลอร์ คอปานี ฟันด์ (ABAGS-M)
5. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ท แคปิตอล เพื่อการเลี้ยงชีพ (ABSC-RMF)	19. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทีตี ฟันด์ (ABAPAC-M)
6. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทย เพื่อการออม (ABTEMSSF-M)	20. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทีตี เพื่อการเลี้ยงชีพ (ABAPAC-RMF)
7. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว (ABLTF)	21. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไชน่า เทคเวย์ ฟันด์ (ABCG)
8. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว 70/30 (ABLTF 70/30)	22. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน ซัสเทนเนเบิล เอกวิทีตี ฟันด์ (ABEG)
9. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู (ABV)	23. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์ (ABEHB)
10. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เฟลิกซ์เบิ้ล แคปิตอล (ABFC)	24. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมอรัจิง ไกรท ฟันด์ (ABGEM)
11. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินคัม ครีเอชั่น (ABINC-M)	25. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินเดีย ไกรท ฟันด์ (ABIG)
12. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทอินคัมเพื่อการเลี้ยงชีพ (ABSI-RMF)	26. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟอร์ทูนิตี้ ฟันด์ (ABJO)
13. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แคชครีเอชั่น (ABCC)	27. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ซัสเทนเนเบิล เอกวิทีตี ฟันด์ (ABWOOF)
14. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารตลาดเงินสำหรับกองทุน สำรองเลี้ยงชีพ (ABMM MF-PVD)	28. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอรัจิง ออฟฟอร์ทูนิตี้ บอนด์ ฟันด์ (AEOB)

### สรุปสาระสำคัญของการแก้ไขเพิ่มเติมโครงการจัดการกองทุนรวม (ส่วนข้อผูกพัน)

1. **เพิ่มเติมข้อกำหนดเกี่ยวกับการรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่นเพื่อกองทุนรวม** โดยข้อกำหนดดังกล่าวย้ายมาจากข้อ 20. หัวข้อ “ข้อกำหนดอื่น ๆ” ซึ่งอยู่ในส่วนที่ 1 ซึ่งเป็นรายละเอียดของโครงการจัดการกองทุน หนึ่งใน การเพิ่มเติมข้อกำหนดดังกล่าวเป็นไปตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งมีวัตถุประสงค์ให้โครงการจัดการกองทุนรวมมีการเปิดเผยข้อมูลเท่าที่จำเป็น โดยหากมีการผิดนัดชำระหนี้หรือมีเหตุการณ์ว่าผู้ออกตราสารแห่งหนี้หรือลูกหนี้ตามสิทธิเรียกร้องของกองทุนรวมจะไม่สามารถชำระหนี้ได้ บริษัทจัดการจะรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่นทั้งที่เป็นหลักประกันและมีใช้หลักประกันเพื่อกองทุนรวม ทั้งนี้ ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สน. 9/2564 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่มีรายย่อย และกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนประเภทสถาบัน ลงวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2564

**การแก้ไขโครงการในเรื่องนี้ เป็นการแก้ไขโครงการของกองทุนเปิดทุกกองที่กล่าวมาข้างต้น**

2. **ปรับปรุงข้อกำหนดเรื่องการเลิกกองทุนรวม กรณีทราบกำหนดการเลิกกองทุนรวมล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 5 วันทำการ** โดยบริษัทจัดการจะต้องแจ้งเป็นหนังสือต่อผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุนรวม และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ทราบ รวมทั้งดำเนินการด้วยวิธีการใด ๆ เช่น เผยแพร่ข้อมูลไว้บนเว็บไซต์ของบริษัทจัดการกองทุนรวม เพื่อให้ผู้ถือหน่วยลงทุนและผู้ลงทุนทั่วไปทราบเรื่องดังกล่าว ก่อนวันเลิกกองทุนรวมเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 5 วันทำการ ทั้งนี้ ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สน. 9/2564 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่มีรายย่อย และกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนประเภทสถาบัน ลงวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2564

**การแก้ไขโครงการในเรื่องนี้ เป็นการแก้ไขโครงการของกองทุนเปิดทุกกองที่กล่าวมาข้างต้น**

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทแคปิตอลเพื่อการเลี้ยงชีพ  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด สมาร์ทแคปิตอลเพื่อการเลี้ยงชีพ)  
งบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564



## รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทแคปปีตอลเพื่อการเลี้ยงชีพ

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด สมาร์ทแคปปีตอลเพื่อการเลี้ยงชีพ)

### ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทแคปปีตอลเพื่อการเลี้ยงชีพ (“กองทุน”) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน และงบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และงบแสดง การเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่ สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทแคปปีตอลเพื่อการเลี้ยงชีพ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควร ใน สาระสำคัญตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดย ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

### เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบ ของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกองทุนตามข้อกำหนด จรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และ ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบ บัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

### ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงิน และรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ข้าพเจ้าคาดว่าข้าพเจ้าจะได้รับรายงานประจำปีภายหลังวันที่ใน รายงานของผู้สอบบัญชี

ความเห็นของข้าพเจ้าต้องงบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่น และข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มี สาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัด ต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้อง สื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้บริหารเพื่อให้ผู้บริหารดำเนินการแก้ไขข้อมูลที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริง

## ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องวันแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกองทุนหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

## ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีความสำคัญเมื่อการดำเนินการใดอย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยของผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาดเนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

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

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระหว่างการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

อุสม 2

(นางสาวอุสม งามศรีพรพันธ์ชัย)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 9622

บริษัท พีวี ออดิท จำกัด

กรุงเทพฯ 31 มกราคม 2565

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทแคปปีตอลเพื่อการเลี้ยงชีพ  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด สมาร์ทแคปปีตอลเพื่อการเลี้ยงชีพ)  
งบแสดงฐานะการเงิน  
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

	หมายเหตุ	บาท	
		2564	2563
สินทรัพย์	6		
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	3, 4	4,039,276,298.50	3,978,577,482.20
เงินฝากธนาคาร		192,250,336.89	175,036,305.09
ลูกหนี้			
จากเงินปันผลและดอกเบี้ย		17,954.92	431,976.81
จากการขายเงินลงทุน		26,376,702.77	8,835,760.21
จากการขายหน่วยลงทุน		5,071,960.00	9,838,500.00
สินทรัพย์อื่น		5.05	-
รวมสินทรัพย์		4,262,993,258.13	4,172,720,024.31
หนี้สิน	6		
เจ้าหนี้			
จากการซื้อเงินลงทุน		33,244,564.70	-
จากการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน		765,530.15	1,904,304.36
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	5	7,276,190.79	7,360,266.29
หนี้สินอื่น		218,405.10	212,927.54
รวมหนี้สิน		41,504,690.74	9,477,498.19
สินทรัพย์สุทธิ		4,221,488,567.39	4,163,242,526.12
สินทรัพย์สุทธิ:			
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน		517,007,887.19	547,443,491.10
กำไรสะสม			
บัญชีปรับสมดุล		2,035,144,307.81	2,246,842,855.94
กำไรสะสมจากการดำเนินงาน		1,669,336,372.39	1,368,956,179.08
สินทรัพย์สุทธิ		4,221,488,567.39	4,163,242,526.12
สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย		81.6523	76.0488
จำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ณ วันสิ้นปี (หน่วย)		51,700,788.4956	54,744,348.9757

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทแคปปีตอลเพื่อการเลี้ยงชีพ

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สเตนดาร์ด สมาร์ทแคปปีตอลเพื่อการเลี้ยงชีพ)

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของอุตสาหกรรม

ชื่อหลักทรัพย์	จำนวนหน่วย	ร้อยละของ	
		มูลค่ายุติธรรม (บาท)	มูลค่าเงินลงทุน
หลักทรัพย์จดทะเบียน			
หุ้นสามัญ			
เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร			
อาหารและเครื่องดื่ม		220,726,582.50	5.46
บมจ. ไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล	3,192,662	91,789,032.50	2.27
บมจ. โอสดสกา	3,764,600	128,937,550.00	3.19
ธุรกิจการเงิน			
ธนาคาร		507,382,520.00	12.56
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	1,192,200	169,292,400.00	4.19
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	1,959,800	248,894,600.00	6.16
บมจ. ทีเอสไอไฟแนนเชียลกรุ๊ป	929,120	89,195,520.00	2.21
เงินทุนและหลักทรัพย์		180,295,850.00	4.46
บมจ. อีออน ทรัสตีทรัสต์ (ไทยแลนด์)	469,100	88,425,350.00	2.19
บมจ. เงินติดล้อ	2,517,000	91,870,500.00	2.27
ประกันภัยและประกันชีวิต		10,194,700.00	0.25
บมจ. ทีคิวเอ็ม คอร์ปอเรชั่น	105,100	10,194,700.00	0.25
สินค้าอุตสาหกรรม			
ยานยนต์		61,530,000.00	1.52
บมจ. ไทยสแตนเลย์การไฟฟ้า	351,600	61,530,000.00	1.52
วัสดุอุตสาหกรรมและเครื่องจักร		70,621,260.00	1.75
บมจ. สดาร์ค คอร์ปอเรชั่น	14,899,000	70,621,260.00	1.75
บรรจุภัณฑ์		127,586,061.50	3.16
บมจ. เอสซีจี แพคเกจจิ้ง	1,842,398	127,586,061.50	3.16

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทแคปปิตอลเพื่อการเลี้ยงชีพ

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแคนดาร์ต สมาร์ทแคปปิตอลเพื่อการเลี้ยงชีพ)

งบประมาณรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของอุตสาหกรรม

ชื่อหลักทรัพย์	จำนวนหน่วย	มูลค่ายุติธรรม (บาท)	ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน
อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง			
วัสดุก่อสร้าง		301,858,000.00	7.48
บมจ.ปูนซิเมนต์ไทย	562,600	217,163,600.00	5.38
บมจ.ทีโอเอ เพ้นท์ (ประเทศไทย)	2,646,700	84,694,400.00	2.10
พัฒนาอสังหาริมทรัพย์		233,716,640.00	5.79
บมจ.เซ็นทรัลพัฒนา	2,167,200	122,446,800.00	3.03
บมจ.แลนด์แอนด์เฮ้าส์	5,268,100	46,359,280.00	1.15
บมจ.ดับบลิวเอชเอ คอร์ปอเรชั่น	18,440,500	64,910,560.00	1.61
ทรัพยากร			
พลังงานและสาธารณูปโภค		885,510,521.00	21.92
บมจ.แอ็บ โซลูท คลีน เอ็นเนอร์จี	17,276,600	60,468,100.00	1.50
บมจ.บี.กริม เพาเวอร์	2,737,400	110,864,700.00	2.74
บมจ.จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก	4,410,000	41,013,000.00	1.02
บมจ.กัลฟ์ เอ็นเนอร์จี ดีเวลลอปเม้นท์	3,341,500	152,873,625.00	3.78
บมจ.ปตท.	6,794,400	258,187,200.00	6.39
บมจ.ปตท.สำรวจและผลิตปิโตรเลียม	1,904,200	224,695,600.00	5.56
บมจ.ดับบลิวเอชเอ ยูทิลิตี้ส์ แอนด์ พาวเวอร์	9,168,700	37,408,296.00	0.93
บริการ			
พาณิชย์		644,683,313.50	15.96
บมจ.ซีพี ออลล์	4,093,800	241,534,200.00	5.98
บมจ.สยามโกลบอลเฮ้าส์	8,015,642	160,312,840.00	3.97
บมจ.โฮมโปรดักส์ เซ็นเตอร์	10,533,043	152,729,123.50	3.78
บมจ.เมก้า ไฟฟ์ไชนันซ์	1,784,300	90,107,150.00	2.23

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทแคปปิตอลเพื่อการเลี้ยงชีพ

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด สมาร์ทแคปปิตอลเพื่อการเลี้ยงชีพ)

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของอุตสาหกรรม

<u>ชื่อหลักทรัพย์</u>	<u>จำนวนหน่วย</u>	<u>มูลค่ายุติธรรม</u> (บาท)	<u>ร้อยละของ</u>
			<u>มูลค่าเงินลงทุน</u>
<b>การแพทย์</b>		<b>187,732,900.00</b>	<b>4.65</b>
บมจ.กรุงเทพดุสิตเวชการ	8,162,300	187,732,900.00	4.65
<b>ขนส่งและโลจิสติกส์</b>		<b>197,023,900.00</b>	<b>4.88</b>
บมจ.ท่าอากาศยานไทย	3,229,900	197,023,900.00	4.88
<b>เทคโนโลยี</b>			
<b>ชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์</b>		<b>225,126,050.00</b>	<b>5.57</b>
บมจ.เคลด้า อิเล็กทรอนิกส์ (ประเทศไทย)	197,900	81,534,800.00	2.02
บมจ.ฮานา ไมโครอิเล็กทรอนิกส์	1,622,500	143,591,250.00	3.55
<b>เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร</b>		<b>185,288,000.00</b>	<b>4.59</b>
บมจ.แอดวานซ์ อินโฟร์ เซอร์วิส	805,600	185,288,000.00	4.59
<b>รวมหลักทรัพย์จดทะเบียน</b>		<b>4,039,276,298.50</b>	<b>100.00</b>
<b>รวมเงินลงทุน (ราคาทุน 3,633,386,708.33 บาท)</b>		<b>4,039,276,298.50</b>	<b>100.00</b>

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทแคปปีตอลเพื่อการเลี้ยงชีพ

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด สมาร์ทแคปปีตอลเพื่อการเลี้ยงชีพ)

งบประมาณรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุนและตามประเภทของอุตสาหกรรม

ชื่อหลักทรัพย์	จำนวนหน่วย	มูลค่าสุทธิรวม (บาท)	ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน
<b>หลักทรัพย์จดทะเบียน</b>			
<b>หุ้นสามัญ</b>			
<b><u>เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร</u></b>			
อาหารและเครื่องดื่ม		<b>205,599,646.50</b>	<b>5.17</b>
บมจ. ไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล	3,093,862	79,666,946.50	2.00
บมจ. โอสดสกา	3,547,400	125,932,700.00	3.17
<b><u>ธุรกิจการเงิน</u></b>			
ธนาคาร		<b>413,244,270.00</b>	<b>10.39</b>
ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	1,222,700	144,889,950.00	3.64
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	903,900	102,140,700.00	2.57
บมจ.ทีสโก้ไฟแนนเชียลกรุ๊ป	1,878,120	166,213,620.00	4.18
เงินทุนและหลักทรัพย์		<b>122,104,500.00</b>	<b>3.07</b>
บมจ.อิชออน ธนสินทรัพย์ (ไทยแลนด์)	601,500	122,104,500.00	3.07
ประกันภัยและประกันชีวิต		<b>163,254,000.00</b>	<b>4.10</b>
บมจ.กรุงเทพประกันภัย	591,500	163,254,000.00	4.10
<b><u>สินค้าอุตสาหกรรม</u></b>			
ยานยนต์		<b>125,439,800.00</b>	<b>3.15</b>
บมจ.คูเคียส์ (ประเทศไทย)	25,000	5,975,000.00	0.15
บมจ.ไทยสแตนเลย์การไฟฟ้า	711,100	119,464,800.00	3.00
บรรจุภัณฑ์		<b>81,858,667.00</b>	<b>2.06</b>
บมจ.เอสซีจี แพคเกจจิ้ง	1,972,498	81,858,667.00	2.06



กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทแคปปีตอลเพื่อการเลี้ยงชีพ

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมัตนดาร์ค สมาร์ทแคปปีตอลเพื่อการเลี้ยงชีพ)

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุนและตามประเภทของอุตสาหกรรม

ชื่อหลักทรัพย์	จำนวนหน่วย	มูลค่ายุติธรรม (บาท)	ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน
<b>อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง</b>			
<b>วัสดุก่อสร้าง</b>		<b>272,174,732.00</b>	<b>6.84</b>
บมจ. ไดนาสตีเซรามิก	12,900,600	28,639,332.00	0.72
บมจ.ปูนซิเมนต์ไทย	335,400	126,781,200.00	3.19
บมจ.ทีโอเอ เฟ้นท์ (ประเทศไทย)	3,485,200	116,754,200.00	2.93
<b>พัฒนาอสังหาริมทรัพย์</b>		<b>317,925,300.00</b>	<b>7.99</b>
บมจ.เซ็นทรัลพัฒนา	3,880,200	185,279,550.00	4.66
บมจ.แลนด์แอนด์เฮ้าส์	16,685,000	132,645,750.00	3.33
<b>ทรัพยากร</b>			
<b>พลังงานและสาธารณูปโภค</b>		<b>874,122,090.00</b>	<b>21.97</b>
บมจ.บี.กริม เพาเวอร์	2,506,900	121,584,650.00	3.06
บมจ.ผลิตไฟฟ้า	541,700	104,277,250.00	2.62
บมจ.จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก	9,415,300	87,562,290.00	2.20
บมจ.กัลฟ์ เอ็นเนอร์จี ดีเวลลอปเม้นท์	3,002,200	102,825,350.00	2.58
บมจ.ปตท.	7,109,000	302,132,500.00	7.59
บมจ.ปตท.สำรวจและผลิตปิโตรเลียม	1,298,600	127,587,450.00	3.21
บมจ.ดับบลิวเอชเอ ยูทิลิตี้ส์ แอนด์ พาวเวอร์	6,703,000	28,152,600.00	0.71
<b>บริการ</b>			
<b>พาณิชย์</b>		<b>589,149,924.10</b>	<b>14.82</b>
บมจ.ซีพี ออลล์	2,850,000	166,012,500.00	4.17
บมจ.เซ็นทรัล รีเทล คอร์ปอเรชั่น	1,845,100	56,736,825.00	1.43
บมจ.สยามโกลบอลเฮ้าส์	5,817,180	98,892,060.00	2.49
บมจ.โสม โปรดัคส์ เซ็นเตอร์	11,670,043	159,879,589.10	4.02
บมจ.เมก้าไลฟ์ไชนเอนซ์	3,010,600	107,628,950.00	2.71

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทแคปปีตอลเพื่อการเลี้ยงชีพ

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทแคปปีตอลเพื่อการเลี้ยงชีพ)

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุนและตามประเภทของอุตสาหกรรม

ชื่อหลักทรัพย์	จำนวนหน่วย	มูลค่าสุทธิรวม (บาท)	ร้อยละของ
			มูลค่าเงินลงทุน
<b>ขนส่งและโลจิสติกส์</b>		<b>214,774,300.00</b>	<b>5.40</b>
บมจ.ท่าอากาศยานไทย	3,302,400	205,574,400.00	5.17
บมจ.เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย)	186,800	9,199,900.00	0.23
<b>การแพทย์</b>		<b>187,782,400.00</b>	<b>4.72</b>
บมจ.กรุงเทพดุสิตเวชการ	9,028,000	187,782,400.00	4.72
<b>เทคโนโลยี</b>			
<b>ชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์</b>		<b>61,795,350.00</b>	<b>1.55</b>
บมจ.सानา ไมโครอิเล็กทรอนิกส์	1,554,600	61,795,350.00	1.55
<b>เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร</b>		<b>337,052,775.00</b>	<b>8.47</b>
บมจ.แอดวานซ์ อินโฟร์ เซอร์วิส	1,410,900	248,318,400.00	6.24
บมจ.อินทัช โฮลดิ้งส์	1,577,500	88,734,375.00	2.23
<b>รวมหุ้นสามัญ</b>		<b>3,966,277,754.60</b>	<b>99.70</b>
<b>ใบสำคัญแสดงสิทธิ</b>			
บมจ.ไดนาสดีเซรามิก - W1	11,268,700	10,254,517.00	0.26
บมจ.ไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล - W6	197,480	75,042.40	-
บมจ.ไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล - W7	255,866	1,970,168.20	0.05
<b>รวมใบสำคัญแสดงสิทธิ</b>		<b>12,299,727.60</b>	<b>0.30</b>
<b>รวมหลักทรัพย์จดทะเบียน</b>		<b>3,978,577,482.20</b>	<b>100.00</b>
<b>รวมเงินลงทุน (ราคาทุน 3,722,184,133.02 บาท)</b>		<b>3,978,577,482.20</b>	<b>100.00</b>

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทแคปปีตอลเพื่อการเลี้ยงชีพ  
 (เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมัตนดาร์ค สมาร์ทแคปปีตอลเพื่อการเลี้ยงชีพ)  
 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	หมายเหตุ	บาท	
		2564	2563
รายได้	3		
รายได้เงินปันผล		119,129,940.60	140,979,561.28
รายได้ดอกเบี้ย		60,896.32	111,956.13
รายได้อื่น		476.91	779.43
รวมรายได้		119,191,313.83	141,092,296.84
ค่าใช้จ่าย	3		
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	5	78,886,915.21	75,779,667.24
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์		1,352,347.18	1,299,080.04
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	5	5,634,779.73	5,412,833.39
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ		71,200.00	71,200.00
ค่าใช้จ่ายอื่น		5,046,886.84	3,912,971.89
รวมค่าใช้จ่าย		90,992,128.96	86,475,752.56
รายได้สุทธิ		28,199,184.87	54,616,544.28
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุน	3		
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		122,684,767.45	(481,769,052.86)
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิตั้งแต่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		149,496,240.99	(227,550,317.17)
รวมรายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุนที่เกิดขึ้นและที่ยังไม่เกิดขึ้น		272,181,008.44	(709,319,370.03)
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน		300,380,193.31	(654,702,825.75)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทแคปปีตอลเพื่อการเลี้ยงชีพ  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สเตนดาร์ด สมาร์ทแคปปีตอลเพื่อการเลี้ยงชีพ)  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	บาท	
	2564	2563
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิของสินทรัพย์สุทธิจาก		
การดำเนินงาน	300,380,193.31	(654,702,825.75)
การเพิ่มขึ้นของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนในระหว่างปี	193,624,313.52	271,029,877.09
การลดลงของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนในระหว่างปี	(435,758,465.56)	(382,111,231.00)
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างปี	58,246,041.27	(765,784,179.66)
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันต้นปี	4,163,242,526.12	4,929,026,705.78
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันปลายปี	4,221,488,567.39	4,163,242,526.12
หน่วย		
การเปลี่ยนแปลงของจำนวนหน่วยลงทุน		
(มูลค่าหน่วยละ 10 บาท)		
หน่วยลงทุน ณ วันต้นปี	54,744,348.9757	56,225,639.5011
บวก : หน่วยลงทุนที่ขายในระหว่างปี	2,420,987.0845	3,654,373.5672
หัก : หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างปี	(5,464,547.5646)	(5,135,664.0926)
หน่วยลงทุน ณ วันปลายปี	51,700,788.4956	54,744,348.9757

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทแคปปีคอลลเพื่อการเลี้ยงชีพ

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด สมาร์ทแคปปีคอลลเพื่อการเลี้ยงชีพ)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

### 1. ข้อมูลทั่วไป

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทแคปปีคอลลเพื่อการเลี้ยงชีพ (“กองทุน”) จัดทะเบียนเป็นกองทุนรวมกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) เมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน 2545 มีเงินทุนจดทะเบียนจำนวน 2,000 ล้านบาท (แบ่งเป็น 200 ล้านหน่วยลงทุน มูลค่าหน่วยลงทุนละ 10 บาท) โดยมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด (“บริษัทจัดการ”) เป็นผู้จัดการกองทุนและนายทะเบียนหน่วยลงทุน และธนาคารซีทีแบงก์ สาขา กรุงเทพฯ เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์

กองทุนเป็นกองทุนรวมประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุน ซึ่งไม่กำหนดอายุโครงการ โดยมีนโยบายการลงทุนในตราสารแห่งทุน โดยเฉลี่ยในรอบปีบัญชีไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน ส่วนที่เหลือจะลงทุนในหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินอื่นหรือการหาผลตอบแทนโดยวิธีอื่น ตามประกาศคณะกรรมการ ก.ล.ต. หรือประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต.

กองทุนมีนโยบายไม่จ่ายเงินปันผลให้ผู้ถือหน่วยลงทุน

เมื่อวันที่ 23 กันยายน 2564 บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด (ประเทศไทย) จำกัด เปลี่ยนชื่อเป็น “บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด”

เมื่อวันที่ 2 พฤศจิกายน 2564 กองทุนได้เปลี่ยนชื่อจากเดิมชื่อ “กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด สมาร์ทแคปปีคอลลเพื่อการเลี้ยงชีพ” เป็น “กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทแคปปีคอลลเพื่อการเลี้ยงชีพ”

### 2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

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

งบการเงินของกองทุนได้จัดทำเป็นภาษาไทย และมีหน่วยเงินตราเป็นบาท ซึ่งการจัดทำงบการเงินดังกล่าวเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการจัดทำรายงานในประเทศ ดังนั้นเพื่อความสะดวกของผู้อ่านงบการเงินที่ไม่คุ้นเคยกับภาษาไทย กองทุนได้จัดทำงบการเงินฉบับภาษาอังกฤษขึ้นโดยแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทย

### 3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

#### เงินลงทุน

เงินลงทุนจะรับรู้เป็นสินทรัพย์ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่กองทุนมีสิทธิในเงินลงทุน

- หลักทรัพย์จดทะเบียนที่เป็นตราสารทุนที่มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับ แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมโดยใช้ราคาซื้อขายครั้งล่าสุด ณ วันที่วัดค่าเงินลงทุน

กำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าของเงินลงทุนให้เป็นมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน  
ราคาทุนของเงินลงทุนที่จำหน่ายใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

#### การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้เงินปันผลรับรู้เป็นรายได้นับแต่วันที่ประกาศจ่ายและมีสิทธิที่จะได้รับ

รายได้ดอกเบี้ยรับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

รายได้อื่นและค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างถึงตอบแทนสุทธิที่ได้รับกับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

#### การใช้ดุลพินิจและการประมาณการทางบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติทางบัญชี ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลพินิจและการประมาณการหลายประการ  
ซึ่งมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และ  
หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้

การใช้ดุลพินิจและการประมาณการในการจัดทำงบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการทาง  
บัญชีจะบันทึกโดยวิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป

#### 4. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน

กองทุนได้ซื้อขายเงินลงทุนในระหว่างปี สรุปได้ดังนี้

	บาท	
	2564	2563
ซื้อเงินลงทุน	1,681,628,334.39	1,398,012,605.07
ขายเงินลงทุน	1,893,110,526.53	1,472,417,443.26

#### 5. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี กองทุนมีรายการธุรกิจระหว่างกันที่สำคัญกับบริษัทจัดการและกิจการอื่น ซึ่งมีผู้ถือหุ้นและ/หรือกรรมการ  
เดียวกันกับบริษัทจัดการและกองทุน รายการที่สำคัญดังกล่าวสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563  
มีดังต่อไปนี้

	บาท		
	2564	2563	นโยบายการกำหนดราคา
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	78,886,915.21	75,779,667.24	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	5,634,779.73	5,412,833.39	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กองทุนมียอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

	บาท	
	2564	2563
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด		
ค่าธรรมเนียมการจัดการค้ำจ่าย	6,618,372.61	6,692,727.80
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนค้ำจ่าย	472,740.91	478,052.03

## 6. การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

### การประมาณมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่น โดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า กองทุนใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งแนวปฏิบัติทางบัญชีที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกัน หรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ กองทุนจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ตารางต่อไปนี้แสดงถึงเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมจำแนกตามวิธีการประมาณมูลค่า ความแตกต่างของระดับข้อมูลสามารถแสดงได้ดังนี้

- 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 2564			
	ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
<u>สินทรัพย์</u>				
ตราสารทุน	4,039,276,298.50	-	-	4,039,276,298.50

	บาท			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563			
	ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
<u>สินทรัพย์</u>				
ตราสารทุน	3,978,577,482.20	-	-	3,978,577,482.20

เงินลงทุนต่างๆ ซึ่งมูลค่าเงินลงทุนมาจากการตลาดที่มีการอ้างอิงไว้อย่างชัดเจนในตลาดที่มีสภาพคล่องและถูกจัดประเภทอยู่ในระดับที่ 1 นั้นประกอบด้วยตราสารทุนของบริษัทจดทะเบียนที่มีสภาพคล่องที่ซื้อขายในตลาดที่จัดตั้งขึ้นอย่างเป็นทางการ กองทุนจะไม่ปรับราคาที่อ้างอิงสำหรับเครื่องมือเหล่านี้

ในระหว่างปี ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

#### ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยคือความเสี่ยงที่มูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาด

ตารางต่อไปนี้ได้สรุปความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยของกองทุน ซึ่งประกอบด้วยสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินของกองทุนตามมูลค่ายุติธรรมและจำแนกตามประเภทอัตราดอกเบี้ย

บาท				
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564				
มีอัตราดอกเบี้ย				
	ปรับขึ้นลงตาม	มีอัตรา	ไม่มีอัตรา	
	อัตราตลาด	ดอกเบี้ยคงที่	ดอกเบี้ย	รวม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	-	-	4,039,276,298.50	4,039,276,298.50
เงินฝากธนาคาร	192,250,336.89	-	-	192,250,336.89
ลูกหนี้จากดอกเบี้ย	-	-	17,954.92	17,954.92
ลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน	-	-	26,376,702.77	26,376,702.77
ลูกหนี้จากการขายหน่วยลงทุน	-	-	5,071,960.00	5,071,960.00
สินทรัพย์อื่น	-	-	5.05	5.05
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>				
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน	-	-	33,244,564.70	33,244,564.70
เจ้าหนี้จากการรับซื้อคืน				
หน่วยลงทุน	-	-	765,530.15	765,530.15
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	7,276,190.79	7,276,190.79
หนี้สินอื่น	-	-	218,405.10	218,405.10



บาท

ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563				
	มีอัตราดอกเบี้ย			
	ปรับขึ้นลงตาม		ไม่มีอัตรา	
	อัตราตลาด	ดอกเบี้ยคงที่	ดอกเบี้ย	รวม
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>				
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	-	-	3,978,577,482.20	3,978,577,482.20
เงินฝากธนาคาร	175,036,305.09	-	-	175,036,305.09
ลูกหนี้จากเงินปันผลและดอกเบี้ย	-	-	431,976.81	431,976.81
ลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน	-	-	8,835,760.21	8,835,760.21
ลูกหนี้จากการขายหน่วยลงทุน	-	-	9,838,500.00	9,838,500.00
<b>หนี้สินทางการเงิน</b>				
<b>เจ้าหนี้จากการรับซื้อคืน</b>				
หน่วยลงทุน	-	-	1,904,304.36	1,904,304.36
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	7,360,266.29	7,360,266.29
หนี้สินอื่น	-	-	212,927.54	212,927.54

**ความเสี่ยงด้านเครดิต**

กองทุนมีความเสี่ยงด้านเครดิตที่อาจเกิดจากการที่คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงิน เนื่องจากกองทุนมีลูกหนี้ ทุกรายก็ตาม สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวจะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น กองทุนจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายจากการเก็บหนี้

**ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน**

กองทุนไม่มีสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ดังนั้นจึงไม่มีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

**ความเสี่ยงด้านตลาด**

กองทุนมีความเสี่ยงด้านตลาดเนื่องจากมีเงินลงทุนในตราสารทุน ซึ่งผลตอบแทนของเงินลงทุนดังกล่าวขึ้นอยู่กับความผันผวนของภาวะเศรษฐกิจ การเมือง สถานการณ์ตลาดเงินและตลาดทุน ซึ่งสภาการณ์ดังกล่าวอาจมีผลกระทบทางด้านบวกหรือด้านลบต่อผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกตราสาร ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับประเภทของธุรกิจของผู้ออกตราสารว่ามีความสัมพันธ์กับความผันผวนของตลาดมากน้อยเพียงใดอันอาจทำให้ราคาของตราสารเพิ่มขึ้นหรือลดลงได้

**การบริหารความเสี่ยง**

กองทุนบริหารความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการลงทุน โดยกำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยง เช่น การกระจายประเภทเงินลงทุน และการวิเคราะห์ฐานะของกิจการที่จะลงทุน

**7. การอนุมัติงบการเงิน**

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยผู้มีอำนาจของกองทุนเมื่อวันที่ 31 มกราคม 2565

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยามลีดเดอร์ส  
รายงานประจำปี  
1 มกราคม 2564 – 31 ธันวาคม 2564

ทำความเข้าใจลักษณะสินค้า เงื่อนไขผลตอบแทนและความเสี่ยงก่อนตัดสินใจลงทุน  
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด  
ได้รับการรับรอง CAC/มีบริษัทแม่ดูแลให้ทำตามกฎหมาย

## รายละเอียดกองทุน

### นโยบายการลงทุน

ลงทุนในหลักทรัพย์และหรือทรัพย์สินอันเป็นหรือเกี่ยวข้องกับตราสารแห่งทุน โดยจะลงทุนในระยะปานกลางและระยะยาวในหลักทรัพย์ของบริษัทที่มีปัจจัยพื้นฐานดี และมีการเจริญเติบโตอย่างต่อเนื่อง โดยจะลงทุนเพื่อให้มี net exposure ในตราสารทุนโดยเฉลี่ยในรอบปีบัญชีไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน และเป็นหุ้นของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ไม่น้อยกว่าร้อยละ 50 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน โดยมุ่งเน้นลงทุนในหุ้นของกลุ่มบริษัทจดทะเบียน 150 บริษัทแรกที่มีมูลค่าตามราคาตลาดสูง และหุ้นนอกกลุ่มดังกล่าวที่มีปัจจัยพื้นฐานดีในสัดส่วนที่เหมาะสมส่วนที่เหลือจะลงทุนในตราสารทางการเงินอื่นๆ

### นโยบายการจ่ายเงินปันผล

โครงการจะไม่จ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นรายละคนแต่จะนำผลกำไรไปลงทุนต่อเพื่อให้เกิดรายได้เพิ่มขึ้น

## รายงานผู้ดูแลผลประโยชน์

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนกองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยามลีดเดอร์ส

ธนาคารซีทีแบงก์ เอ็น เอ สาขากรุงเทพฯ ในฐานะผู้ดูแลผลประโยชน์กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยามลีดเดอร์ส อันมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด เป็นผู้จัดตั้งและจัดการกองทุนได้ปฏิบัติหน้าที่ดูแลผลประโยชน์กองทุนรวมถึงกล่าว สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564 แล้วนั้น

ธนาคารฯ ได้จัดทำรายงานฉบับนี้ขึ้นบนพื้นฐานของแหล่งข้อมูลที่ได้รับ ณ วันที่ในจดหมายนี้โดยเชื่อว่าเชื่อถือได้ แต่ธนาคารไม่รับรองความถูกต้องหรือความสมบูรณ์ของข้อมูลดังกล่าว และขอสงวนสิทธิในความรับผิดชอบต่อความผิดพลาด ความละเอียด (รวมถึงไปถึงความรับผิดชอบต่อบุคคลที่สาม) อย่างชัดเจน ไม่มีการรับประกันว่าเหตุการณ์หรือผลลัพธ์ในอนาคตจะตรงกันกับรายงานดังกล่าว ธนาคารฯ กรรมการ พนักงาน หรือตัวแทนของธนาคารไม่รับประกันใดๆ ต่อการจ่ายเงินทุน การกระทำการหรือการแจกจ่ายกองทุน และไม่รับผิดชอบต่อความเสียหายที่เป็นผลมาจากการกระทำ หรือการละเลยที่เกิดขึ้นอันเกี่ยวข้องกับรายงานฉบับนี้

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

ขอแสดงความนับถืออย่างสูง



(คุณอัจฉรา จินตนาวิชัย คุณเจตจันทร์ สุนันทพงศ์ศักดิ์)

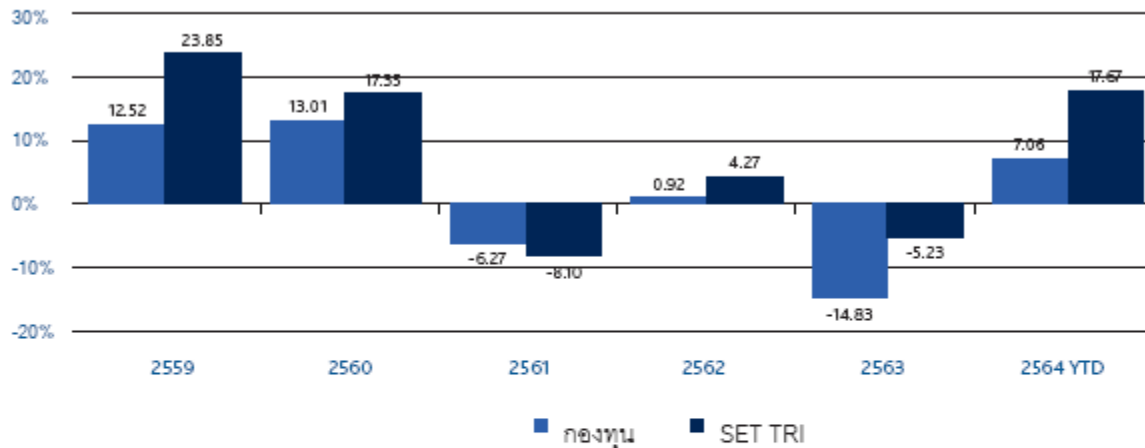
Citibank N.A.

ผู้ดูแลผลประโยชน์กองทุนรวม

## ผลการดำเนินงาน

ณ วันที่ 30 ธันวาคม 2564 มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ 275,019,675.31 บาท มูลค่าหน่วยลงทุน 41.1369 บาท/หน่วย

### ผลการดำเนินงานรายปี ณ 30 ธันวาคม 2564



### ผลการดำเนินงาน ณ 30 ธันวาคม 2564

(อัตราเฉลี่ยต่อปีสำหรับผลการดำเนินงานที่แสดงในช่วงเวลาตั้งแต่ 1 ปีขึ้นไป)

	ตั้งแต่ต้นปี	3 เดือน	6 เดือน	1 ปี	3 ปี	5 ปี	10 ปี	ตั้งแต่จัดตั้งกองทุน
กองทุน(%)	7.06	1.06	1.95	7.06	-2.74	-0.52	4.71	8.27
ตัวชี้วัด(%)	17.67	3.41	5.56	17.67	5.14	4.62	8.37	8.96
ความผันผวนของผลการดำเนินงาน(%)	10.68	9.87	10.28	10.68	20.06	16.74	15.03	16.94
ความผันผวนของตัวชี้วัด(%)	11.55	9.82	10.62	11.55	21.00	17.69	15.74	19.05

อัตราเฉลี่ยต่อปีสำหรับผลการดำเนินงานที่แสดงในช่วงเวลาตั้งแต่ 1 ปีขึ้นไป

ที่มา: บลจ. อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด

หมายเหตุ

ตัวชี้วัด : ดัชนีผลตอบแทนรวมตลาดหลักทรัพย์

ผลการดำเนินงานในอดีต/ผลการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องที่ผลิตภัณฑ์ในตลาดทุน มิได้เป็นสิ่งยืนยันถึงผลการดำเนินงานในอนาคต

เอกสารการวัดผลการดำเนินงานของกองทุนรวมฉบับนี้ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการวัดผลการดำเนินงานของกองทุนรวมของสมาคมบริษัทจัดการลงทุน

ทำความเข้าใจลักษณะสินค้า เงื่อนไขผลตอบแทนและความเสี่ยงก่อนตัดสินใจลงทุน

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยามลีดเดอร์ส  
 ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุน สำหรับรอบปีบัญชี  
 ตั้งแต่วันที่ 01 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุนรวม	จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	5,394,918.71	1.87
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	92,484.36	0.03
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	339,109.23	0.12
ค่าที่ปรึกษาการลงทุน	-	-
ค่าสอบบัญชี	71,200.00	0.02
ค่าลงประกาศในหนังสือพิมพ์	46,788.00	0.02
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	21,436.15	0.01
<b>รวมค่าใช้จ่ายทั้งหมด*</b>	<b>5,965,936.45</b>	<b>2.07</b>

\*รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม  
 \*\*ไม่รวมค่าใช้จ่ายภาษีจากการลงทุนในตราสารหนี้  
 มูลค่าทรัพย์สินสุทธิเฉลี่ย

288,286,331.19

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยามลีดเดอร์ส

ค่านายหน้า สำหรับรอบปีบัญชี

ตั้งแต่วันที่ 01 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ชื่อบริษัตนายหน้า	จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละของค่านายหน้าทั้งหมด
บริษัทหลักทรัพย์ เกียรตินาคินภัทร จำกัด (มหาชน)	90,472.47	27.65
บริษัทหลักทรัพย์ ซี แอล เอส เอ (ประเทศไทย) จำกัด	71,351.96	21.81
บริษัทหลักทรัพย์ เครดิต สวิส (ประเทศไทย) จำกัด	57,826.39	17.67
บริษัทหลักทรัพย์ แมคควอรี (ประเทศไทย) จำกัด	57,634.19	17.61
บริษัทหลักทรัพย์ ยูบีเอส (ประเทศไทย) จำกัด	43,581.82	13.32
บริษัทหลักทรัพย์ โนมูระ พัฒนสิน จำกัด (มหาชน)	6,353.92	1.94
รวมค่านายหน้าทั้งหมด	327,220.75	100.00

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยามลีดเดอร์ส์  
รายละเอียดเงินลงทุนในหลักทรัพย์  
วันที่ 31 ธันวาคม 2564

	อันดับความน่าเชื่อถือ	จำนวนหน่วย (หุ้น)	จำนวนมูลค่าที่ตราไว้	มูลค่าบัญชีรวม	%
<b>หุ้นสามัญ</b>					
<b>เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร</b>					
<b>อาหารและเครื่องดื่ม</b>					
บริษัท โมแนรี อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)		173,666.000000		4,992,897.50	1.82
บริษัท โอสดิสภา จำกัด (มหาชน)		250,700.000000		8,586,475.00	3.12
<b>ธุรกิจการเงิน</b>					
<b>ธนาคาร</b>					
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)		79,400.000000		11,274,800.00	4.10
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)		130,600.000000		16,586,200.00	6.03
บริษัท ทีเอสไฟแนนเชียลกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)		61,930.000000		5,945,280.00	2.16
<b>เงินทุนและหลักทรัพย์</b>					
บริษัท อีออน ธนลินทรัพย์ (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)		30,600.000000		5,768,100.00	2.10
บริษัท เงินติดล้อ จำกัด (มหาชน)		173,300.000000		6,325,450.00	2.30
<b>ประกันภัยและประกันชีวิต</b>					
บริษัท ทีคิวเอ็ม คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)		7,400.000000		717,800.00	0.26
<b>สินค้าอุตสาหกรรม</b>					
<b>ยานยนต์</b>					
บริษัท ไทยสแตนเลย์การไฟฟ้า จำกัด (มหาชน)		23,400.000000		4,095,000.00	1.49
<b>วัสดุอุตสาหกรรมและเครื่องจักร</b>					
บริษัท สดาร์ค คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)		971,800.000000		4,606,332.00	1.68
<b>บรรจุภัณฑ์</b>					
บริษัท เอสซีจี แพคเกจจิ้ง จำกัด (มหาชน)		118,982.000000		8,239,503.50	3.00
<b>อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง</b>					
<b>วัสดุก่อสร้าง</b>					
บริษัท ทีไอเอ เบทน์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)		185,100.000000		5,923,200.00	2.15
บริษัท ปูนซิเมนต์ไทย จำกัด(มหาชน)		38,300.000000		14,783,800.00	5.38
<b>พัฒนาอสังหาริมทรัพย์</b>					
บริษัท เซ็นทรัลพัฒนา จำกัด (มหาชน)		144,900.000000		8,186,850.00	2.98
บริษัทแลนด์แอนด์เฮาส์ จำกัด (มหาชน)		336,900.000000		2,964,720.00	1.08
บริษัท ดับบลิวเอชเอ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)		1,228,200.000000		4,323,264.00	1.57
<b>ทรัพยากร</b>					
<b>พลังงานและสาธารณูปโภค</b>					
บริษัท แอนโซลูท คลีน เอ็นเนอร์จี้ จำกัด (มหาชน)		1,161,000.000000		4,063,500.00	1.48
บริษัท บี.กริม เพาเวอร์ จำกัด (มหาชน)		190,600.000000		7,719,300.00	2.81
บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)		293,400.000000		2,728,620.00	0.99
บริษัท กัลฟ์ เอ็นเนอร์จี ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)		227,600.000000		10,412,700.00	3.79
บริษัท ปตท.สำรวจและผลิตปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)		130,500.000000		15,399,000.00	5.60
บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)		489,700.000000		18,608,600.00	6.77
บริษัท ดับบลิวเอชเอ ยูทิลิตี้ส์ แอนด์ พาวเวอร์ จำกัด (มหาชน)		552,500.000000		2,254,200.00	0.82
<b>บริการ</b>					
<b>พาณิชย์</b>					
บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน)		263,900.000000		15,570,100.00	5.66
บริษัท โฮม โปรดักส์ เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)		754,520.000000		10,940,540.00	3.98
บริษัท เมก้า โสฟท์ โซลูชั่นส์ จำกัด (มหาชน)		118,900.000000		6,004,450.00	2.18
บริษัท สยามโกลบอลเฮาส์ จำกัด (มหาชน)		533,226.000000		10,664,520.00	3.88
<b>การแพทย์</b>					
บริษัท กรุงเทพดุสิตเวชการ จำกัด(มหาชน)		544,100.000000		12,514,300.00	4.55
<b>ขนส่งและโลจิสติกส์</b>					
บริษัท ท่าอากาศยานไทย จำกัด (มหาชน)		215,100.000000		13,121,100.00	4.77
<b>เทคโนโลยี</b>					
<b>ชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์</b>					
บริษัท เบลต้า อิเลคโทรนิคส์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)		13,300.000000		5,479,600.00	1.99
บริษัท ฮานา ไมโครอิเล็กทรอนิกส์ จำกัด (มหาชน)		105,800.000000		9,363,300.00	3.40
<b>เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร</b>					
บริษัท แอดวานซ์ อินโฟร์ เซอร์วิส จำกัด (มหาชน)		54,500.000000		12,535,000.00	4.56
รวม	หุ้นสามัญ			270,698,502.00	98.43
<b>เงินฝากออมทรัพย์</b>					
ธนาคารซีทีแบงก์ เอ็ม. เอ. - บัญชีเงินฝากโกลด์เซฟวิ่ง				7,105.47	0.00
ธนาคารยูโอบี จำกัด (มหาชน) - บัญชีเงินฝากออมทรัพย์				21,183.73	0.01
รวม	เงินฝากออมทรัพย์			28,289.20	0.01
<b>เงินฝากเพื่อดำเนินการ</b>					
ธนาคารซีทีแบงก์ เอ็ม.เอ. - บัญชีเงินฝากเพื่อดำเนินการ				7,071,696.91	2.57
รวม	เงินฝากเพื่อดำเนินการ			7,071,696.91	2.57
<b>สินทรัพย์อื่น</b>					
หนี้สินอื่น				481,851.54	0.18
				(3,275,898.96)	(1.19)
<b>รวมทรัพย์สินสุทธิ</b>				<b>275,004,440.69</b>	<b>100.00</b>



## 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(tha)

'AAA' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงสุดของอันดับความน่าเชื่อถือภายในประเทศไทยซึ่งกำหนดโดยฟิทช์ โดยอันดับความน่าเชื่อถือนี้อาจมอบให้กับอันดับความน่าเชื่อถือที่มีความเสี่ยง “น้อยที่สุด” เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย และโดยปกติแล้วจะกำหนดให้แก่ตราสารทางการเงินที่ออกหรือค้ำประกันโดยรัฐบาล

#### AA(tha)

'AA' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงมากเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทยโดยระดับความน่าเชื่อถือของตราสารทางการเงินขั้นนี้ต่างจากผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงสุดของประเทศไทยเพียงเล็กน้อย

#### A(tha)

'A' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย อย่างไรก็ตาม การเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์หรือสภาพทางเศรษฐกิจอาจมีผลกระทบต่อความสามารถในการชำระหนี้ได้ตรงตามกำหนดของตราสารทางการเงินเหล่านี้มากกว่าตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในประเภทที่สูงกว่า

#### BBB(tha)

'BBB' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นปานกลางเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย อย่างไรก็ตาม มีความเป็นไปได้มากกว่าการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์หรือสภาพทางเศรษฐกิจจะมีผลกระทบต่อความสามารถในการชำระหนี้ได้ตรงตามกำหนดเวลาของตราสารทางการเงินเหล่านี้มากกว่าตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในประเภทที่สูงกว่า

#### BB(tha)

'BB' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือค่อนข้างต่ำเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย การชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารเหล่านี้ภายในประเทศนั้นๆ มีความไม่แน่นอนในระดับหนึ่งและความสามารถในการชำระหนี้ขึ้นตามกำหนดเวลาจะมีความไม่แน่นอนมากขึ้นตามการเปลี่ยนแปลงของเศรษฐกิจในทางลบ

#### B(tha)

'B' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นต่ำอย่างมีนัยสำคัญเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นๆ ในประเทศไทย การปฏิบัติตามเงื่อนไขของตราสารหนี้และข้อผูกพันทางการเงินยังคงเป็นไปได้ในปัจจุบัน แต่ความมั่นคงยังจำกัดอยู่ในระดับหนึ่งเท่านั้นและความสามารถในการชำระหนี้ตามกำหนดอย่างต่อเนื่องนั้นไม่แน่นอนขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและสภาพทางเศรษฐกิจ

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

อันดับความน่าเชื่อถือเหล่านี้แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นต่ำมากเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการปฏิบัติตามข้อผูกพันทางการเงินขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและการพัฒนาทางเศรษฐกิจเพียงอย่างเดียว

#### D(tha)

อันดับความน่าเชื่อถือเหล่านี้ จะถูกกำหนดให้สำหรับองค์กรหรือตราสารหนี้ซึ่งกำลังอยู่ในภาวะผิดนัดชำระหนี้ในปัจจุบัน

### อันดับความน่าเชื่อถือระยะสั้นสำหรับประเทศไทย

#### F1(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถขั้นสูงสุดในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารตรงตามกำหนดเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นๆ ในประเทศไทยภายใต้อันดับความน่าเชื่อถือภายในประเทศซึ่งกำหนดโดยฟิทช์ โดยอันดับความน่าเชื่อถือนี้จะมอบให้สำหรับอันดับความน่าเชื่อถือที่มีความเสี่ยง “น้อยที่สุด” เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศเดียวกัน

และโดยปกติแล้วจะกำหนดให้กับตราสารทางการเงินที่ออกหรือค้ำประกันโดยรัฐบาล ในกรณีที่มียกระดับความน่าเชื่อถือสูงเป็นพิเศษจะมีสัญลักษณ์ “+” แสดงไว้เพิ่มเติมจากอันดับความน่าเชื่อถือที่กำหนด

#### F2(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขทางการเงินตามกำหนดเวลาในระดับที่น่าพอใจเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหนี้ในประเทศเดียวกัน อย่างไรก็ตาม ระดับของความน่าเชื่อถือดังกล่าวยังไม่อาจเทียบเท่ากับกรณีที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือที่สูงกว่า

#### F3(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาในระดับปานกลางเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหนี้หรือตราสารอื่นในประเทศเดียวกัน อย่างไรก็ตาม ความสามารถในการชำระหนี้ดังกล่าวจะมีความไม่แน่นอนมากขึ้นไปตามความเปลี่ยนแปลงในทางลบในระยะสั้นมากกว่าตราสารที่ได้รับการจัดการจัดอันดับที่สูงกว่า

#### B(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาที่ไม่แน่นอนเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการชำระหนี้ดังกล่าวจะไม่แน่นอนมากขึ้นตามการเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจและการเงินในทางลบระยะสั้น

#### C(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาที่ไม่แน่นอนสูง เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการปฏิบัติตามข้อผูกพันทางการเงินขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและสภาพการณ์ทางเศรษฐกิจเท่านั้น

#### D(tha)

แสดงถึงการผิดนัดชำระหนี้ที่เกิดขึ้นแล้วหรือกำลังจะเกิดขึ้น

### หมายเหตุประกอบการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในระยะยาวและในระยะสั้นสำหรับประเทศไทย

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

### มูตีส 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 และมีความเสี่ยงในระดับสูงมากที่สุดที่จะถูกลดอันดับความน่าเชื่อถือลง

Ca - กองทุนตราสารหนี้ในอันดับคุณภาพ Ca ส่วนใหญ่มีตราสารหนี้ที่สร้างการเก็งกำไรสูงในตลาด และมีแนวโน้มที่จะเกิดการผิดสัญญาชำระหนี้มาก

C - กองทุนตราสารหนี้ในอันดับคุณภาพ C ส่วนใหญ่มีตราสารหนี้ที่เกิดการผิดสัญญาชำระหนี้ขึ้นแล้ว และมีโอกาสน้อยที่จะกลับมาชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยได้

หมายเหตุ - การเพิ่มเติมข้อมูลในการจัดอันดับ อาจใช้เลข 1, 2 และ 3 กำกับต่อท้ายอันดับคุณภาพกองทุนตั้งแต่อันดับ Aa ถึง Caa การกำกับด้วยเลข 1 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพสูงที่สุดในอันดับนั้น การกำกับด้วยเลข 2 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพปานกลางในอันดับนั้น และการกำกับด้วยเลข 3 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพต่ำที่สุดในอันดับนั้น

### อันดับความน่าเชื่อถือของธนาคาร/สถาบันการเงินที่กองทุนไปลงทุนในเงินฝากธนาคาร

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

ข้อมูล ณ 31 ธันวาคม 2564

อันดับความน่าเชื่อถือของคู่สัญญาซื้อขายล่วงหน้า (OTC Derivatives)

คู่สัญญา	อันดับความน่าเชื่อถือโดย สถาบันในต่างประเทศ	อันดับความน่าเชื่อถือโดย สถาบันในประเทศ
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	Baa1(Moody)/BBB+(S&P)/BBB (Fitch)	AA+(Fitch)
ธนาคารซีทีแบงก์เอ็น.เอ. (U.S.)	Aa3 (Moody)/A+ (S&P)/A- (Fitch)	-

ข้อมูล ณ 31 ธันวาคม 2564

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยามลิตเตอร์ส  
ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

รายงานข้อมูลบุคคลที่เกี่ยวข้องที่กองทุนเข้าทำธุรกรรม

-ไม่มี-

รายงานการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3

ไม่มีการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3 โดยบุคคลใดบุคคลหนึ่ง

การเปิดเผยข้อมูลอัตราส่วนหมุนเวียนการลงทุนของกองทุน

อัตราส่วนหมุนเวียนการลงทุน 38.4%

รายงานการดำรงอัตราส่วนการลงทุนไม่เป็นไปตามรายละเอียดโครงการ

-ไม่มี-

ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบรายละเอียดการทำธุรกรรมกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกับกองทุนรวมและรายงานการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3 ได้ที่บริษัทจัดการโดยตรง หรือที่ website ของบริษัทจัดการที่ <http://www.abrdn.com/Thailand>

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยามลีดเดอร์ส

ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

#### การรับผลประโยชน์ตอบแทนเนื่องจากการที่กองทุนใช้บริการบุคคลอื่น

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

#### แนวทางในการใช้สิทธิออกเสียงและการดำเนินการใช้สิทธิออกเสียง

ผู้ลงทุนสามารถตรวจดูแนวทางในการใช้สิทธิออกเสียงและการดำเนินการใช้สิทธิออกเสียงได้ที่ Website ของบริษัทจัดการ ที่ <http://www.abrdn.com/Thailand>

#### การรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่น

-ไม่มี-

รายชื่อผู้จัดการกองทุนรวมของบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด

ลำดับที่	ชื่อ/นามสกุล	ชื่อกองทุนรวมที่รับผิดชอบ
1.	นายออสัน การบริสุทธิ์	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกรท
2.	นายพงศ์ธราริน ทรัพย์านนท์	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เฟล็กซ์เบิลแคปิตอล
3.	นางสาวดวงธิดา แซ่แต้	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยามลีดเดอร์ส
4.	นางสาวดรณรัตน์ ภิโยคิลกษัย	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอลแคป
5.	นายอะนะ แพร์พัฒน์มงคล (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 20 มีนาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอกวิตี้ ดีวีเดน
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทแคปิตอล เพื่อการเลี้ยงชีพ
6.	นายปวิศ ศรีนวล (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 26 พฤษภาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทอินคัม เพื่อการเลี้ยงชีพ
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิตี้ เพื่อการเลี้ยงชีพ
7.	นางสาว เบญจพร เลิศเศรษฐศาสตร์ (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 6 สิงหาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แคช ครีเอชั่น
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิตี้ ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน ชัสเทนเนเบิล เอกวิตี้ ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ชัสเทนเนเบิล เอกวิตี้ ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอร์จิง ออฟฟอร์ทูนิตี้ส์ บอนด์ ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมอร์จิง โกรท ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไชน่า เทคเวย์ ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินเดีย โกรท ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินคัม ครีเอชั่น
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟอร์ทูนิตี้ส์ ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท – สมอลเลอร์ คอมพานี ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว 70/30
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารตลาดเงิน สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารหนี้ สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แบบผสม สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทย เพื่อการออม
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล สมอลแคป ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ไดนามิก ดีวีเดน ฟันด์

ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2564 – 31 ธันวาคม 2564



รายชื่อกองทุนรวมที่แก้ไขเพิ่มเติมโครงการจัดการกองทุน

1. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไกรท (ABG)	15. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ตราสารหนี้ สำหรับ กองทุนสำรอง-เลี้ยงชีพ (ABFI-MF PVD)
2. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยาม ลีดเดอร์ส (ABSL)	16. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด แบบผสม สำหรับ กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ABMI-MF PVD)
3. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอล แคป (ABSM)	17. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน ไกรท ฟันด์ (ABAG)
4. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอกอัครราชทูต (ABTED)	18. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน ไกรท สมอลเลอร์ คอปานี ฟันด์ (ABAGS-M)
5. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ท แคปิตอลเพื่อการเลี้ยงชีพ (ABSC-RMF)	19. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกอัครราชทูต ฟันด์ (ABAPAC-M)
6. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทยเพื่อการออม (ABTEMSSF-M)	20. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกอัครราชทูต เพื่อการเลี้ยงชีพ (ABAPAC-RMF)
7. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว (ABLTF)	21. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไชน่า เทคเวย์ ฟันด์ (ABCG)
8. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว 70/30 (ABLTF 70/30)	22. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน ซัสเทนเนเบิล เอกอัครราชทูต ฟันด์ (ABEG)
9. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู (ABV)	23. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรไฮ ไฮลด์ บอนด์ ฟันด์ (ABEHB)
10. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เฟลิกซ์เบิ้ล แคปิตอล (ABFC)	24. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมอรัจิง ไกรท ฟันด์ (ABGEM)
11. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินคัม ครีเอชั่น (ABINC-M)	25. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินเดีย ไกรท ฟันด์ (ABIG)
12. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทอินคัมเพื่อการเลี้ยงชีพ (ABSI-RMF)	26. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟอร์ทูนิตี้ ฟันด์ (ABJO)
13. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แคชครีเอชั่น (ABCC)	27. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ซัสเทนเนเบิล เอกอัครราชทูต ฟันด์ (ABWOOF)
14. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารตลาดเงินสำหรับกองทุน สำรองเลี้ยงชีพ (ABMM MF-PVD)	28. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอรัจิง ออฟฟอร์ทูนิตี้ บอนด์ ฟันด์ (AEOB)

### สรุปสาระสำคัญของการแก้ไขเพิ่มเติมโครงการจัดการกองทุนรวม (ส่วนข้อผูกพัน)

1. **เพิ่มเติมข้อกำหนดเกี่ยวกับการรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่นเพื่อกองทุนรวม** โดยข้อกำหนดดังกล่าวย้ายมาจากข้อ 20. หัวข้อ “ข้อกำหนดอื่น ๆ” ซึ่งอยู่ในส่วนที่ 1 ซึ่งเป็นรายละเอียดของโครงการจัดการกองทุน หนึ่งใน การเพิ่มเติมข้อกำหนดดังกล่าวเป็นไปตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งมีวัตถุประสงค์ให้โครงการจัดการกองทุนรวมมีการเปิดเผยข้อมูลเท่าที่จำเป็น โดยหากมีการผิดนัดชำระหนี้หรือมีเหตุการณ์ว่าผู้ออกตราสารแห่งหนี้หรือลูกหนี้ตามสิทธิเรียกร้องของกองทุนรวมจะไม่สามารถชำระหนี้ได้ บริษัทจัดการจะรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่นทั้งที่เป็นหลักประกันและมีใช้หลักประกันเพื่อกองทุนรวม ทั้งนี้ ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สน. 9/2564 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่มีรายย่อย และกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนประเภทสถาบัน ลงวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2564

**การแก้ไขโครงการในเรื่องนี้ เป็นการแก้ไขโครงการของกองทุนเปิดทุกกองที่กล่าวมาข้างต้น**

2. **ปรับปรุงข้อกำหนดเรื่องการเลิกกองทุนรวม** กรณีทราบกำหนดการเลิกกองทุนรวมล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 5 วันทำการ โดยบริษัทจัดการจะต้องแจ้งเป็นหนังสือต่อผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุนรวม และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ทราบ รวมทั้งดำเนินการด้วยวิธีการใด ๆ เช่น เผยแพร่ข้อมูลไว้บนเว็บไซต์ของบริษัทจัดการกองทุนรวม เพื่อให้ผู้ถือหน่วยลงทุนและผู้ลงทุนทั่วไปทราบเรื่องดังกล่าว ก่อนวันเลิกกองทุนรวมเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 5 วันทำการ ทั้งนี้ ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สน. 9/2564 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่มีรายย่อย และกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนประเภทสถาบัน ลงวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2564

**การแก้ไขโครงการในเรื่องนี้ เป็นการแก้ไขโครงการของกองทุนเปิดทุกกองที่กล่าวมาข้างต้น**

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยามลีดเคอร์ส  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด สยามลีดเคอร์ส)  
งบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

## รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยามลิตเคอร์ส

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด สยามลิตเคอร์ส)

## ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยามลิตเคอร์ส (“กองทุน”) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงินและงบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยามลิตเคอร์ส ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

## เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกองทุนตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

## ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงิน และรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ข้าพเจ้าคาดว่าข้าพเจ้าจะได้รับรายงานประจำปีภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่น และข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้บริหารเพื่อให้ผู้บริหารดำเนินการแก้ไขข้อมูลที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริง

## ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกองทุนหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

## ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีความสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาดเนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผลการแสดงผลข้อมูลที่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

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

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า



(นางสาวฐาภัทร ลิ้มสกุล)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 10508

บริษัท พีวี ออดิท จำกัด

กรุงเทพฯ 7 กุมภาพันธ์ 2565

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยามลีดเดอร์ส  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิดอเบอร์ดีน สแตนดาร์ด สยามลีดเดอร์ส)  
งบแสดงฐานะการเงิน  
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

	หมายเหตุ	บาท	
		2564	2563
สินทรัพย์	6		
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	3, 4	270,698,502.00	282,222,828.20
เงินฝากธนาคาร		7,099,986.11	13,671,874.40
ลูกหนี้			
จากเงินปันผลและดอกเบี้ย		395.01	56,022.59
จากการขายเงินลงทุน		450,185.23	1,625,213.43
จากการขายหน่วยลงทุน		31,271.30	227,567.94
รวมสินทรัพย์		278,280,339.65	297,803,506.56
หนี้สิน			
เจ้าหนี้	6		
จากการซื้อเงินลงทุน		2,714,769.29	-
จากการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน		2,053.34	12,984.22
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	5	544,483.58	609,465.19
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		59.25	719.79
หนี้สินอื่น		14,533.50	35,793.52
รวมหนี้สิน		3,275,898.96	658,962.72
สินทรัพย์สุทธิ		275,004,440.69	297,144,543.84
สินทรัพย์สุทธิ:			
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน		66,854,633.94	77,334,190.54
กำไร(ขาดทุน)สะสม			
บัญชีปรับสมดุล		(112,233,790.34)	(80,423,336.71)
กำไรสะสมจากการดำเนินงาน		320,383,597.09	300,233,690.01
สินทรัพย์สุทธิ		275,004,440.69	297,144,543.84
สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย		41.1346	38.4234
จำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ณ วันสิ้นปี (หน่วย)		6,685,463.3934	7,733,419.0579

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยามลีดเดอร์ส

(เดิมชื่อ กองทุนเปิดอเบอร์ดีน สแตนดาร์ด สยามลีดเดอร์ส)

งบประมาณรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของอุตสาหกรรม

ชื่อหลักทรัพย์	จำนวนหน่วย	ร้อยละของ	
		มูลค่ายุติธรรม (บาท)	มูลค่าเงินลงทุน
หลักทรัพย์จดทะเบียน			
หุ้นสามัญ			
เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร			
อาหารและเครื่องดื่ม		13,579,372.50	5.01
บมจ. ไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล	173,666	4,992,897.50	1.84
บมจ. โอสดสภา	250,700	8,586,475.00	3.17
ธุรกิจการเงิน			
ธนาคาร		33,806,280.00	12.50
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	79,400	11,274,800.00	4.17
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	130,600	16,586,200.00	6.13
บมจ. ทีเอส ไลฟ์แนสเซียลกรุ๊ป	61,930	5,945,280.00	2.20
เงินทุนและหลักทรัพย์		12,093,550.00	4.47
บมจ. อีออน ธนสินทรัพย์ (ไทยแลนด์)	30,600	5,768,100.00	2.13
บมจ. เงินติดล้อ	173,300	6,325,450.00	2.34
ประกันภัยและประกันชีวิต		717,800.00	0.27
บมจ. ทีคิวเอ็ม คอร์ปอเรชั่น	7,400	717,800.00	0.27
สินค้าอุตสาหกรรม			
ยานยนต์		4,095,000.00	1.51
บมจ. ไทยสแตนเลย์การไฟฟ้า	23,400	4,095,000.00	1.51
วัสดุอุตสาหกรรมและเครื่องจักร		4,606,332.00	1.70
บมจ. สตาร์ค คอร์ปอเรชั่น	971,800	4,606,332.00	1.70
บรรจุภัณฑ์		8,239,503.50	3.04
บมจ. เอสซีจี แพคเกจจิ้ง	118,982	8,239,503.50	3.04
อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง			
วัสดุก่อสร้าง		20,707,000.00	7.65
บมจ. ปูนซิเมนต์ไทย	38,300	14,783,800.00	5.46
บมจ. ทีโอเอ เพ้นท์ (ประเทศไทย)	185,100	5,923,200.00	2.19



กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยามลีดเดอร์ส

(เดิมชื่อ กองทุนเปิดอเบอร์ดีน สเตนคาร์ด สยามลีดเดอร์ส)

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุน ใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของอุตสาหกรรม

ชื่อหลักทรัพย์	จำนวนหน่วย	มูลค่ายุติธรรม (บาท)	ร้อยละของ
			มูลค่าเงินลงทุน
<b>พัฒนาอสังหาริมทรัพย์</b>		<b>15,474,834.00</b>	<b>5.72</b>
บมจ.เซ็นทรัลพัฒนา	144,900	8,186,850.00	3.02
บมจ.แลนด์แอนด์เฮาส์	336,900	2,964,720.00	1.10
บมจ.ดับบลิวเอชเอ คอร์ปอเรชั่น	1,228,200	4,323,264.00	1.60
<b>ทรัพยากร</b>			
<b>พลังงานและสาธารณูปโภค</b>		<b>61,185,920.00</b>	<b>22.60</b>
บมจ.เอนิ โซลูท คลีน เอ็นเนอร์จี	1,161,000	4,063,500.00	1.50
บมจ.บี.กริม เพาเวอร์	190,600	7,719,300.00	2.85
บมจ.จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก	293,400	2,728,620.00	1.01
บมจ.กัลฟ์ เอ็นเนอร์จี ดีเวลลอปเม้นท์	227,600	10,412,700.00	3.85
บมจ.ปตท.	489,700	18,608,600.00	6.87
บมจ.ปตท.สำรวจและผลิตปิโตรเลียม	130,500	15,399,000.00	5.69
บมจ.ดับบลิวเอชเอ ยูทิลิตี้ส์ แอนด์ พาวเวอร์	552,500	2,254,200.00	0.83
<b>บริการ</b>			
<b>พาณิชย์</b>		<b>43,179,610.00</b>	<b>15.95</b>
บมจ.ซีพี ออลล์	263,900	15,570,100.00	5.75
บมจ.สยามโกลบอลเฮาส์	533,226	10,664,520.00	3.94
บมจ.โฮมโปรคัส เซ็นเตอร์	754,520	10,940,540.00	4.04
บมจ.เมก้าไลฟ์ไชนเอนซ์	118,900	6,004,450.00	2.22
<b>การแพทย์</b>		<b>12,514,300.00</b>	<b>4.62</b>
บมจ.กรุงเทพดุสิตเวชการ	544,100	12,514,300.00	4.62
<b>ขนส่งและโลจิสติกส์</b>		<b>13,121,100.00</b>	<b>4.85</b>
บมจ.ท่าอากาศยานไทย	215,100	13,121,100.00	4.85
<b>เทคโนโลยี</b>			
<b>ชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์</b>		<b>14,842,900.00</b>	<b>5.48</b>
บมจ.เคลต้า อิเลคโทรนิคส์ (ประเทศไทย)	13,300	5,479,600.00	2.02
บมจ.ฮานา ไมโครอิเล็กทรอนิกส์	105,800	9,363,300.00	3.46

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยามลิตเดอร์ส

(เดิมชื่อ กองทุนเปิดอเบอร์ดีน สเตนคาร์ด สยามลิตเดอร์ส)

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของอุตสาหกรรม

<u>ชื่อหลักทรัพย์</u>	<u>จำนวนหน่วย</u>	<u>ร้อยละของ</u>	
		<u>มูลค่าสุทธิรวม</u>	<u>มูลค่าเงินลงทุน</u>
		(บาท)	
เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร		12,535,000.00	4.63
บมจ.แอควาเน็กซ์ อินโฟร์ เซอร์วิส	54,500	12,535,000.00	4.63
รวมหลักทรัพย์จดทะเบียน		270,698,502.00	100.00
รวมเงินลงทุน (ราคาทุน 256,629,621.58 บาท)		270,698,502.00	100.00

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยามลีดเดอร์ส

(เดิมชื่อ กองทุนเปิดอเบอร์ดีน สแตนดาร์ด สยามลีดเดอร์ส)

งบประมาณรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

การแสดงผลรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุนและตามประเภทของอุตสาหกรรม

ชื่อหลักทรัพย์	จำนวนหน่วย	มูลค่าสุทธิรวม (บาท)	ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน
หลักทรัพย์จดทะเบียน			
หุ้นสามัญ			
เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร			
อาหารและเครื่องดื่ม		14,573,274.50	5.16
บมจ. ไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล	168,766	4,345,724.50	1.54
บมจ. โอสดสกา	288,100	10,227,550.00	3.62
ธุรกิจการเงิน			
ธนาคาร		29,794,055.00	10.56
ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	86,600	10,262,100.00	3.64
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	61,300	6,926,900.00	2.45
บมจ. ทิสโก้ไฟแนนเชียลกรุ๊ป	142,430	12,605,055.00	4.47
เงินทุนและหลักทรัพย์		7,389,200.00	2.62
บมจ. อีออน ธนลินทรัพย์ (ไทยแลนด์)	36,400	7,389,200.00	2.62
ประกันภัยและประกันชีวิต		16,103,220.00	5.71
บมจ. กรุงเทพประกันภัย	58,345	16,103,220.00	5.71
สินค้าอุตสาหกรรม			
ยานยนต์		7,123,200.00	2.52
บมจ. ไทยสแตนเลย์การไฟฟ้า	42,400	7,123,200.00	2.52
บรรจุภัณฑ์		5,962,803.00	2.11
บมจ. เอสซีจี แพคเกจจิ้ง	143,682	5,962,803.00	2.11
อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง			
วัสดุก่อสร้าง		16,288,850.00	5.77
บมจ. ปูนซิเมนต์ไทย	24,100	9,109,800.00	3.23
บมจ. ทีโอเอ เฟ้นท์ (ประเทศไทย)	214,300	7,179,050.00	2.54
พัฒนาอสังหาริมทรัพย์		20,128,360.00	7.13
บมจ. เซ็นทรัลพัฒนา	233,600	11,154,400.00	3.95
บมจ. แลนด์แอนด์เฮ้าส์	1,128,800	8,973,960.00	3.18

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยามลีดเดอร์ส

(เดิมชื่อ กองทุนเปิดอเบอร์ดีน สแตนดาร์ด สยามลีดเดอร์ส)

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุนและตามประเภทของอุตสาหกรรม

ชื่อหลักทรัพย์	จำนวนหน่วย	มูลค่ายุติธรรม (บาท)	ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน
ทรัพยากร			
พลังงานและสาธารณูปโภค		61,553,965.00	21.81
บมจ.บี.กริม เพาเวอร์	181,400	8,797,900.00	3.12
บมจ.จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก	689,500	6,412,350.00	2.28
บมจ.ผลิตไฟฟ้า	36,100	6,949,250.00	2.46
บมจ.กัลฟ์ เอ็นเนอร์จี ดีเวลลอปเม้นท์	205,100	7,024,675.00	2.49
บมจ.ปตท.	520,200	22,108,500.00	7.83
บมจ.ปตท.สำรวจและผลิตปิโตรเลียม	83,400	8,194,050.00	2.90
บมจ.ดับบลิวเอชเอ ยูทิลิตี้ส์ แอนด์ พาวเวอร์	492,200	2,067,240.00	0.73
บริการ			
พาณิชย์		46,513,224.00	16.48
บมจ.ซีพี ออลล์	279,300	16,269,225.00	5.76
บมจ.เซ็นทรัล รีเทล คอร์ปอเรชั่น	164,800	5,067,600.00	1.80
บมจ.โฮมโปรคัสเซ็นเตอร์	828,320	11,347,984.00	4.02
บมจ.เมก้าไลฟ์ไชนเอนซ์	190,800	6,821,100.00	2.42
บมจ.สยามโกลบอลเฮ้าส์	412,195	7,007,315.00	2.48
ขนส่งและโลจิสติกส์		16,602,175.00	5.89
บมจ.ท่าอากาศยานไทย	256,100	15,942,225.00	5.66
บมจ.เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย)	13,400	659,950.00	0.23
การแพทย์		13,037,440.00	4.62
บมจ.กรุงเทพดุสิตเวชการ	626,800	13,037,440.00	4.62
เทคโนโลยี			
ชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์		4,936,950.00	1.75
บมจ.सानา ไมโครอิเล็กทรอนิกส์	124,200	4,936,950.00	1.75
เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร		21,549,900.00	7.63
บมจ.แอดวานซ์ อินโฟร์ เซอร์วิส	92,400	16,262,400.00	5.76
บมจ.อินทัช โฮลดิ้งส์	94,000	5,287,500.00	1.87
รวมหุ้นสามัญ		281,556,616.50	99.76

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยามลีดเดอร์ส

(เดิมชื่อ กองทุนเปิดอเบอร์ดีน สแตนดาร์ด สยามลีดเดอร์ส)

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุน ใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุนและตามประเภทของอุตสาหกรรม

ชื่อหลักทรัพย์	จำนวนหน่วย	มูลค่ายุติธรรม (บาท)	ร้อยละของ
			มูลค่าเงินลงทุน
ใบสำคัญแสดงสิทธิ			
บมจ. ไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล -W7	86,521	666,211.70	0.24
รวมใบสำคัญแสดงสิทธิ		666,211.70	0.24
รวมหลักทรัพย์จดทะเบียน		282,222,828.20	100.00
รวมเงินลงทุน (ราคาทุน 284,808,825.86 บาท)		282,222,828.20	100.00

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยามลีดเดอร์ส  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิดอเบอร์ดีน สมเดนดาร์ต สยามลีดเดอร์ส)  
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	หมายเหตุ	บาท	
		2564	2563
รายได้	3		
รายได้เงินปันผล		8,264,162.61	43,614,927.04
รายได้ดอกเบี้ย		828.43	28,430.57
รวมรายได้		8,264,991.04	43,643,357.61
ค่าใช้จ่าย	3		
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	5	5,394,918.71	22,281,344.23
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์		92,484.36	381,965.94
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	5	339,109.23	1,400,541.79
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ		71,200.00	71,200.00
ค่าใช้จ่ายอื่น		395,444.90	2,489,499.50
รวมค่าใช้จ่าย		6,293,157.20	26,624,551.46
รายได้สุทธิ		1,971,833.84	17,018,806.15
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุน	3		
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		1,523,319.43	(278,249,572.40)
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		16,654,878.08	(36,707,095.69)
รวมรายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุนที่เกิดขึ้นและที่ยังไม่เกิดขึ้น		18,178,197.51	(314,956,668.09)
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานก่อนภาษีเงินได้		20,150,031.35	(297,937,861.94)
หัก ภาษีเงินได้	3	(124.27)	(4,264.59)
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานหลังหักภาษีเงินได้		20,149,907.08	(297,942,126.53)

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยามลีดเดอร์ส  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิดอเบอร์ดีน สแตนดาร์ด สยามลีดเดอร์ส)  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	บาท	
	2564	2563
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิของสินทรัพย์สุทธิจาก		
การดำเนินงาน	20,149,907.08	(297,942,126.53)
การเพิ่มขึ้นของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุนในระหว่างปี	7,080,993.10	391,462,038.89
การลดลงของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุนในระหว่างปี	(49,371,003.33)	(1,367,776,326.08)
การลดลงของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างปี	(22,140,103.15)	(1,274,256,413.72)
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันต้นปี	297,144,543.84	1,571,400,957.56
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันปลายปี	275,004,440.69	297,144,543.84
	หน่วย	
การเปลี่ยนแปลงของจำนวนหน่วยลงทุน		
(มูลค่าหน่วยละ 10 บาท)		
หน่วยลงทุน ณ วันต้นปี	7,733,419.0579	34,814,612.4747
บวก : หน่วยลงทุนที่ขายในระหว่างปี	176,004.7680	10,410,798.7304
หัก : หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างปี	(1,223,960.4325)	(37,491,992.1472)
หน่วยลงทุน ณ วันปลายปี	6,685,463.3934	7,733,419.0579

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยามลีดเดอร์ส

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด สยามลีดเดอร์ส)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

## 1. ข้อมูลทั่วไป

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยามลีดเดอร์ส (“กองทุน”) จัดทะเบียนเป็นกองทุนร่วมกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ด.”) เมื่อวันที่ 2 มีนาคม 2547 มีเงินทุนจดทะเบียนจำนวน 5,000 ล้านบาท (แบ่งเป็น 500 ล้านหน่วยลงทุน มูลค่าหน่วยลงทุนละ 10 บาท) โดยมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด (“บริษัทจัดการ”) เป็นผู้จัดการกองทุนและนายทะเบียนหน่วยลงทุน และธนาคารซิตี้แบงก์ สาขากรุงเทพฯ เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์

กองทุนเป็นกองทุนรวมประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุน ซึ่งไม่กำหนดอายุโครงการ มีนโยบายลงทุนในหลักทรัพย์และหรือทรัพย์สินอื่นอันเป็นหรือเกี่ยวข้องกับตราสารทุน โดยจะลงทุนในระยะปานกลางและระยะยาวในหลักทรัพย์ของบริษัทที่มีปัจจัยพื้นฐานดี และมีการเจริญเติบโตอย่างต่อเนื่อง โดยเฉลี่ยในรอบปีบัญชีไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน และเป็นหุ้นของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ไม่น้อยกว่าร้อยละ 50 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน ส่วนที่เหลือจะลงทุนในตราสารการเงินอื่น ๆ

กองทุนมีนโยบายไม่จ่ายเงินปันผลแก่ผู้ถือหน่วยลงทุน

เมื่อวันที่ 23 กันยายน 2564 บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด (ประเทศไทย) จำกัด เปลี่ยนชื่อเป็น “บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด”

เมื่อวันที่ 2 พฤศจิกายน 2564 กองทุนได้เปลี่ยนชื่อจากเดิมชื่อ “กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด สยามลีดเดอร์ส” เป็น “กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยามลีดเดอร์ส”

## 2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้ ได้จัดทำขึ้นตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุน กำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจาก ก.ล.ด. (“แนวปฏิบัติทางบัญชี”) ส่วนเรื่องที่ไม่ได้กำหนดไว้ กองทุนปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี

งบการเงินของกองทุน ได้จัดทำเป็นภาษาไทย และมีหน่วยเงินตราเป็นบาท ซึ่งการจัดทำงบการเงินดังกล่าวเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการจัดทำรายงานในประเทศ ดังนั้นเพื่อความสะดวกของผู้อ่านงบการเงินที่ไม่คุ้นเคยกับภาษาไทย กองทุนได้จัดทำงบการเงินฉบับภาษาอังกฤษขึ้นโดยแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทย



### 3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

#### เงินลงทุน

เงินลงทุนจะรับรู้เป็นสินทรัพย์ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่กองทุนมีสิทธิในเงินลงทุน

- หลักทรัพย์จดทะเบียนที่เป็นตราสารทุนที่มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับ แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมโดยใช้ราคาซื้อขายครั้งสุดท้าย ณ วันที่วัดค่าเงินลงทุน

กำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าของเงินลงทุนให้เป็นมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนราคาทุนของเงินลงทุนที่จำหน่ายใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

#### การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้เงินปันผลรับรู้เป็นรายได้นับแต่วันที่ประกาศจ่ายและมีสิทธิที่จะได้รับ

รายได้ดอกเบี้ยรับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

ค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับกับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

#### ภาษีเงินได้

กองทุนเสียภาษีเงินได้ตามประมวลรัษฎากรจากรายได้ตามมาตรา 40 (4) (ก) ในอัตราร้อยละ 15 ของรายได้ก่อนหักรายจ่าย

#### การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการทางบัญชี

ในการจัดทำงานการเงินให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติทางบัญชี ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการหลายประการซึ่งมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้

การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในการจัดทำงานการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกโดยวิธีเปลี่ยนแปลงทันทีเป็นต้นไป

### 4. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน

กองทุนได้ซื้อขายเงินลงทุนในระหว่างปี สรุปได้ดังนี้

	บาท	
	2564	2563
ซื้อเงินลงทุน	110,010,620.84	403,297,847.49
ขายเงินลงทุน	139,713,144.55	1,327,053,682.68

## 5. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี กองทุนมีรายการธุรกิจระหว่างกันที่สำคัญกับบริษัทจัดการและกิจการอื่น ซึ่งมีผู้ถือหุ้นและ/หรือกรรมการ เดียวกันกับบริษัทจัดการและกองทุน รายการที่สำคัญดังกล่าวสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังต่อไปนี้

	บาท		นโยบายการกำหนดราคา
	2564	2563	
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	5,394,918.71	22,281,344.23	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	339,109.23	1,400,541.79	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กองทุนมียอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

	บาท	
	2564	2563
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด		
ค่าธรรมเนียมการจัดการค้างจ่าย	437,837.16	495,102.98
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนค้างจ่าย	27,521.18	31,120.78

## 6. การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

### การประมาณมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่น โดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า กองทุนใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งแนวปฏิบัติทางบัญชีที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ กองทุนจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ตารางต่อไปนี้แสดงถึงเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมจำแนกตามวิธีการประมาณมูลค่า ความแตกต่างของระดับข้อมูลสามารถแสดงได้ดังนี้

- 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 2564			
	ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
<u>สินทรัพย์</u>				
ตราสารทุน	270,698,502.00	-	-	270,698,502.00

	บาท			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563			
	ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
<u>สินทรัพย์</u>				
ตราสารทุน	282,222,828.20	-	-	282,222,828.20

เงินลงทุนต่างๆ ซึ่งมูลค่าเงินลงทุนมาจากราคาตลาดที่มีการอ้างอิงไว้อย่างชัดเจนในตลาดที่มีสภาพคล่องและถูกจัดประเภทอยู่ในระดับที่ 1 นั้นประกอบด้วยตราสารทุนของบริษัทจดทะเบียนที่มีสภาพคล่องที่ซื้อขายในตลาดที่จัดตั้งขึ้นอย่างเป็นทางการ กองทุนจะไม่ปรับราคาที่ยังอ้างอิงสำหรับเครื่องมือเหล่านี้

ในระหว่างปี ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

#### ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยคือความเสี่ยงที่มูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาด

ตารางต่อไปนี้ได้สรุปความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยของกองทุน ซึ่งประกอบด้วยสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินของกองทุนตามมูลค่ายุติธรรมและจำแนกตามประเภทอัตราดอกเบี้ย

	บาท			
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564			
	มีอัตราดอกเบี้ย			
	ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด	มีอัตราดอกเบี้ยคงที่	ไม่มีอัตราดอกเบี้ย	รวม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	-	-	270,698,502.00	270,698,502.00
เงินฝากธนาคาร	7,099,986.11	-	-	7,099,986.11
ลูกหนี้จากดอกเบี้ย	-	-	395.01	395.01
ลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน	-	-	450,185.23	450,185.23
ลูกหนี้จากการขายหน่วยลงทุน	-	-	31,271.30	31,271.30

บาท

ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

	มีอัตราดอกเบี้ย			
	ปรับขึ้นลงตาม		ไม่มีอัตรา	
	อัตราตลาด	มีอัตราดอกเบี้ยคงที่	ดอกเบี้ย	รวม
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>				
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน	-	-	2,714,769.29	2,714,769.29
เจ้าหนี้จากการรับซื้อคืน				
หน่วยลงทุน	-	-	2,053.34	2,053.34
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	544,483.58	544,483.58
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	-	-	59.25	59.25
หนี้สินอื่น	-	-	14,533.50	14,533.50

บาท

ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

	มีอัตราดอกเบี้ย			
	ปรับขึ้นลงตาม		ไม่มีอัตรา	
	อัตราตลาด	มีอัตราดอกเบี้ยคงที่	ดอกเบี้ย	รวม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	-	-	282,222,828.20	282,222,828.20
เงินฝากธนาคาร	13,671,874.40	-	-	13,671,874.40
ลูกหนี้จากเงินปันผลและดอกเบี้ย	-	-	56,022.59	56,022.59
ลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน	-	-	1,625,213.43	1,625,213.43
ลูกหนี้จากการขายหน่วยลงทุน	-	-	227,567.94	227,567.94

หนี้สินทางการเงิน

เจ้าหนี้จากการรับซื้อคืน				
หน่วยลงทุน	-	-	12,984.22	12,984.22
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	609,465.19	609,465.19
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	-	-	719.79	719.79
หนี้สินอื่น	-	-	35,793.52	35,793.52

ความเสี่ยงด้านเครดิต

กองทุนมีความเสี่ยงด้านเครดิตที่อาจเกิดจากการที่ผู้สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงิน เนื่องจากกองทุนมีลูกหนี้ อย่างไรก็ตาม สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวจะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น กองทุนจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายจากการเก็บหนี้

### ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

กองทุนไม่มีสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ดังนั้นจึงไม่มีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

### ความเสี่ยงด้านตลาด

กองทุนมีความเสี่ยงด้านตลาดเนื่องจากมีเงินลงทุนในตราสารทุน ซึ่งผลตอบแทนของเงินลงทุนดังกล่าวขึ้นอยู่กับความผันผวนของภาวะเศรษฐกิจ การเมือง สถานการณ์ตลาดเงินและตลาดทุน ซึ่งสภาการณ์ดังกล่าวอาจมีผลกระทบทางด้านบวกหรือด้านลบต่อผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกตราสาร ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับประเภทของธุรกิจของผู้ออกตราสารว่ามีความสัมพันธ์กับความผันผวนของตลาดมากน้อยเพียงใดอันอาจทำให้ราคาของตราสารเพิ่มขึ้นหรือลดลงได้

### การบริหารความเสี่ยง

กองทุนบริหารความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการลงทุนโดยกำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยง เช่น การกระจายประเภทเงินลงทุน และการวิเคราะห์ฐานะของกิจการที่จะลงทุน

## **7. การอนุมัติงบการเงิน**

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยผู้มีอำนาจของกองทุนเมื่อวันที่ 7 กุมภาพันธ์ 2565

## กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ้นระยะยาว

(การลงทุนในกองทุนรวมหุ้นระยะยาวตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 เป็นต้นไป  
ผู้ลงทุนไม่สามารถนำมรดกหย่อนภาษีได้)

### รายงานประจำปี

1 มกราคม 2564 – 31 ธันวาคม 2564

ทำความเข้าใจลักษณะสินค้า เงื่อนไขผลตอบแทนและความเสี่ยงก่อนตัดสินใจลงทุน  
ผู้ลงทุนควรศึกษาข้อมูลเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ทางภาษีที่ระบุไว้ในคู่มือการลงทุนในกองทุนรวม  
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด  
ได้รับการรับรอง CAC/มีบริษัทแม่ดูแลให้ทำตามกฎหมาย

## รายละเอียดกองทุน

นโยบายการลงทุน	ลงทุนในหลักทรัพย์ และหรือทรัพย์สินอันเป็นหรือที่เกี่ยวข้องกับตราสารแห่งทุนระยะยาวที่มีปัจจัยพื้นฐานดี และมีการเจริญเติบโตอย่างต่อเนื่อง สัดส่วนการลงทุนในหุ้นของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์โดยเฉลี่ยในรอบปีบัญชีไม่น้อยกว่าร้อยละ 65 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน ส่วนที่เหลือจะลงทุนในตราสารทางการเงินอื่นๆ ตามประกาศคณะกรรมการ ก.ล.ต. หรือประกาศสำนักงานคณะกรรมการก.ล.ต. โดยต้องไม่มีลักษณะที่ทำให้กองทุนมี net exposure ในตราสารทุนหรือหุ้นโดยเฉลี่ยในรอบปีบัญชีน้อยกว่าร้อยละ 65 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน
นโยบายเงินปันผล	โครงการจะไม่จ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นรายลงทุน แต่จะนำผลกำไรไปลงทุนต่อเพื่อให้เกิดรายได้เพิ่มขึ้น

## รายงานผู้ดูแลผลประโยชน์

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนกองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ้นระยะยาว

ธนาคารซิตี้แบงก์ เอ็น เอ สาขากรุงเทพฯ ในฐานะผู้ดูแลผลประโยชน์กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ้นระยะยาว อันมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด เป็นผู้จัดตั้งและจัดการกองทุนได้ปฏิบัติหน้าที่ดูแลผลประโยชน์กองทุนรวมถึงกล่าว สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564 แล้วนั้น

ธนาคารฯ ได้จัดทำรายงานฉบับนี้ขึ้นบนพื้นฐานของแหล่งข้อมูลที่ได้รับ ณ วันที่ในจดหมายนี้โดยเชื่อว่าเชื่อถือได้ แต่ธนาคารฯ ไม่รับรองความถูกต้องหรือความสมบูรณ์ของข้อมูลดังกล่าว และขอสงวนสิทธิในความรับผิดชอบต่อความผิดพลาด ความละเอียด (รวมถึงไปถึงความรับผิดชอบต่อบุคคลที่สาม) อย่างชัดเจน ไม่มีการรับประกันว่าเหตุการณ์หรือผลลัพธ์ในอนาคตจะตรงกันกับรายงานดังกล่าว ธนาคารฯ กรรมการ พนักงาน หรือตัวแทนของธนาคารฯ ไม่รับประกันใดๆ ต่อการจ่ายเงินทุน การกระทำการหรือการแจกจ่ายกองทุน และไม่รับผิดชอบต่อความเสียหายที่เป็นผลมาจากการกระทำ หรือการละเลยที่เกิดขึ้นอันเกี่ยวข้องกับรายงานฉบับนี้

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

ขอแสดงความนับถืออย่างสูง



(คุณอัจฉรา จินตนาวิชัย คุณเจตจันทร์ สุนันทพงศ์ศักดิ์)

Citibank N.A.

ผู้ดูแลผลประโยชน์กองทุนรวม

ธนาคารซิตี้แบงก์ เอ็น เอ สาขากรุงเทพฯ

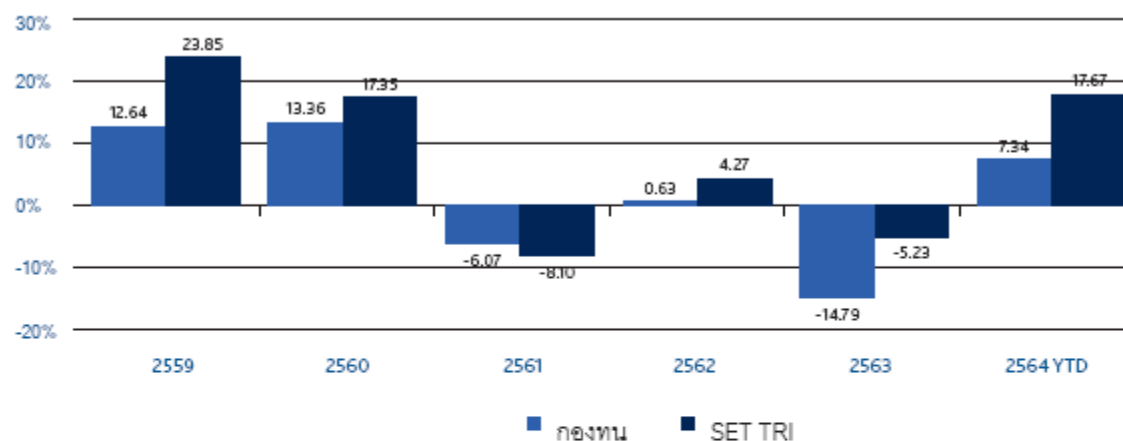
14 มีนาคม 2565 NS. 5a



## ผลการดำเนินงาน

ณ วันที่ 30 ธันวาคม 2564 มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ 8,585,744,112.74 บาท มูลค่าหน่วยลงทุน 42.2059 บาท/หน่วย

### ผลการดำเนินงานรายปี ณ 30 ธันวาคม 2564



### ผลการดำเนินงาน ณ 30 ธันวาคม 2564

(อัตราเฉลี่ยต่อปีสำหรับผลการดำเนินงานที่แสดงในช่วงเวลาตั้งแต่ 1 ปีขึ้นไป)

	ตั้งแต่ต้นปี	3 เดือน	6 เดือน	1 ปี	3 ปี	5 ปี	10 ปี	ตั้งแต่จัดตั้งกองทุน
กองทุน(%)	7.34	1.07	1.99	7.34	-2.73	-0.42	4.97	8.76
ตัวชี้วัด(%)	17.67	3.41	5.56	17.67	5.14	4.62	8.37	9.89
ความผันผวนของผลการดำเนินงาน(%)	10.68	9.87	10.28	10.68	20.46	17.13	15.23	17.26
ความผันผวนของตัวชี้วัด(%)	11.55	9.82	10.62	11.55	21.00	17.69	15.74	19.33

อัตราเฉลี่ยต่อปีสำหรับผลการดำเนินงานที่แสดงในช่วงเวลาตั้งแต่ 1 ปีขึ้นไป

ที่มา: บลจ. อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด

หมายเหตุ

ตัวชี้วัด : ดัชนีผลตอบแทนรวมตลาดหลักทรัพย์

ผลการดำเนินงานในอดีต/ผลการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องที่ผลิตภัณฑ์ในตลาดทุน มิได้เป็นสิ่งยืนยันถึงผลการดำเนินงานในอนาคต

เอกสารการวัดผลการดำเนินงานของกองทุนรวมฉบับนี้ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการวัดผลการดำเนินงานของกองทุนรวมของสมาคมบริษัทจัดการลงทุน

ทำความเข้าใจลักษณะสินค้า เงื่อนไขผลตอบแทนและความเสี่ยงก่อนตัดสินใจลงทุน

ผู้ลงทุนควรศึกษาข้อมูลเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ทางภาษีที่ระบุไว้ในคู่มือการลงทุนในกองทุนรวม

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ้นระยะยาว

ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุน สำหรับรอบปีบัญชี

ตั้งแต่วันที่ 01 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุนรวม	จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	164,394,534.35	1.87
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	2,818,192.11	0.03
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	11,272,768.14	0.13
ค่าที่ปรึกษาการลงทุน	-	-
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	964,522.06	0.01
<b>รวมค่าใช้จ่ายทั้งหมด*</b>	<b>179,450,016.66</b>	<b>2.04</b>

\*รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

\*\*ไม่รวมค่าใช้จ่ายจากการลงทุนในตราสารหนี้

มูลค่าทรัพย์สินสุทธิเฉลี่ย

8,785,508,997.75

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ้นระยะยาว  
ค่านายหน้า สำหรับรอบปีบัญชี  
ตั้งแต่วันที่ 01 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ชื่อบริษัตนายหน้า	จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละของค่านายหน้าทั้งหมด
บริษัทหลักทรัพย์ เกียรตินาคินภัทร จำกัด (มหาชน)	2,445,267.68	25.55
บริษัทหลักทรัพย์ ซี แอล เอส เอ (ประเทศไทย) จำกัด	2,219,386.50	23.18
บริษัทหลักทรัพย์ เครดิต สวิส (ประเทศไทย) จำกัด	1,859,609.39	19.42
บริษัทหลักทรัพย์ แมคควอรี (ประเทศไทย) จำกัด	1,604,754.41	16.76
บริษัทหลักทรัพย์ ยูบีเอส (ประเทศไทย) จำกัด	1,255,523.68	13.11
บริษัทหลักทรัพย์ โนมูระ พัฒนสิน จำกัด (มหาชน)	189,531.41	1.98
รวมค่านายหน้าทั้งหมด	9,574,073.07	100.00

กองทุนเปิด อเมอร์ตัน หุ้นระยะยาว  
รายละเอียดเงินลงทุนในหลักทรัพย์  
วันที่ 31 ธันวาคม 2564

	อันดับความน่าเชื่อถือ	จำนวนหน่วย (หุ้น)	จำนวนมูลค่าที่ตราไว้	มูลค่าบัญชีรวม	%
<b>หุ้นสามัญ</b>					
<b>เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร</b>					
<b>อาหารและเครื่องดื่ม</b>					
บริษัท โมเนอรี่ อินเทอร์เน็ตเซ็นแนล จำกัด (มหาชน)		5,296,969.000000		152,287,858.75	1.77
บริษัท ไอศกัสนา จำกัด (มหาชน)		7,738,700.000000		265,050,475.00	3.09
<b>ธุรกิจการเงิน</b>					
<b>ธนาคาร</b>					
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)		2,452,500.000000		348,255,000.00	4.06
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)		4,031,800.000000		512,038,600.00	5.96
บริษัท ทีเอสไอไฟแนนเชียลกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)		1,911,540.000000		183,507,840.00	2.14
<b>เงินทุนและหลักทรัพย์</b>					
บริษัท อีออน ธนสิริทรัพย์ (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)		998,900.000000		188,292,650.00	2.19
บริษัท เงินติดล้อ จำกัด (มหาชน)		5,239,600.000000		191,245,400.00	2.23
<b>ประกันภัยและประกันชีวิต</b>					
บริษัท ทีคิวเอ็ม คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)		220,200.000000		21,359,400.00	0.25
<b>สินค้าอุตสาหกรรม</b>					
<b>ยานยนต์</b>					
บริษัท ไทยสแตนเลย์การไฟฟ้า จำกัด (มหาชน)		722,800.000000		126,490,000.00	1.47
<b>วัสดุอุตสาหกรรมและเครื่องจักร</b>					
บริษัท สดาร์ค คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)		30,354,200.000000		143,878,908.00	1.68
<b>บรรจุภัณฑ์</b>					
บริษัท เอสซีจี แพคเกจจิ้ง จำกัด (มหาชน)		4,507,515.000000		312,145,413.75	3.64
<b>อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง</b>					
<b>วัสดุก่อสร้าง</b>					
บริษัท ทีโอเอ เพ้นท์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)		5,641,300.000000		180,521,600.00	2.10
บริษัท ปูนซิเมนต์ไทย จำกัด(มหาชน)		1,166,800.000000		450,384,800.00	5.25
<b>พัฒนาอสังหาริมทรัพย์</b>					
บริษัท เซ็นทรัลพัฒนา จำกัด (มหาชน)		4,470,400.000000		252,577,600.00	2.94
บริษัทแลนด์แอนด์เฮาส์ จำกัด (มหาชน)		10,350,900.000000		91,087,920.00	1.06
บริษัท ดับบลิวเอชเอ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)		37,903,700.000000		133,421,024.00	1.55
<b>ทรัพยากร</b>					
<b>พลังงานและสาธารณูปโภค</b>					
บริษัท แอวิโชลูท คลีน เอ็นเนอร์จี้ จำกัด (มหาชน)		35,794,200.000000		125,279,700.00	1.46
บริษัท บี.กริม เพาเวอร์ จำกัด (มหาชน)		5,749,400.000000		232,850,700.00	2.71
บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)		9,060,000.000000		84,258,000.00	0.98
บริษัท กัลฟ์ เอ็นเนอร์จี ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)		6,923,600.000000		316,754,700.00	3.69
บริษัท ปตท.สำรวจและผลิตปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)		3,962,055.000000		467,522,490.00	5.45
บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)		15,108,500.000000		574,123,000.00	6.69
บริษัท ดับบลิวเอชเอ ยูทิลิตี้ส์ แอนด์ พาวเวอร์ จำกัด (มหาชน)		18,830,100.000000		76,826,808.00	0.89
<b>บริการ</b>					
<b>พาณิชย์</b>					
บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน)		8,501,900.000000		501,612,100.00	5.84
บริษัท โฮม โปรดักส์ เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)		23,186,286.000000		336,201,147.00	3.92
บริษัท เมก้า โลฟโซลูชั่นส์ จำกัด (มหาชน)		3,670,800.000000		185,375,400.00	2.16
บริษัท สยามโกลบอลเฮาส์ จำกัด (มหาชน)		16,461,639.000000		329,232,780.00	3.83
<b>การแพทย์</b>					
บริษัท กรุงเทพดุสิตเวชการ จำกัด(มหาชน)		16,791,900.000000		386,213,700.00	4.50
<b>ขนส่งและโลจิสติกส์</b>					
บริษัท ท่าอากาศยานไทย จำกัด (มหาชน)		6,638,900.000000		404,972,900.00	4.72
<b>เทคโนโลยี</b>					
<b>ชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์</b>					
บริษัท เบลต้า อิเล็คโทรนิคส์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)		410,900.000000		169,290,800.00	1.97
บริษัท ฮานา ไมโครอิเล็กทรอนิกส์ จำกัด (มหาชน)		3,305,500.000000		292,536,750.00	3.41
<b>เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร</b>					
บริษัท แอดวานซ์ อินโฟร์ เซอร์วิส จำกัด (มหาชน)		1,669,900.000000		384,077,000.00	4.47
รวม	หุ้นสามัญ			8,419,672,464.50	98.07
<b>เงินฝากออมทรัพย์</b>					
ธนาคารซีทีแบงก์ เอ็ม. เอ. - บัญชีเงินฝากโกลด์เซฟวิ่ง				49,049,424.18	0.57
รวม	เงินฝากออมทรัพย์			49,049,424.18	0.57
<b>เงินฝากเพื่อดำเนินการ</b>					
ธนาคารซีทีแบงก์ เอ็ม.เอ. - บัญชีเงินฝากเพื่อดำเนินการ				193,776,280.39	2.26
รวม	เงินฝากเพื่อดำเนินการ			193,776,280.39	2.26
สินทรัพย์อื่น				6,716,426.29	0.08
หนี้สินอื่น				(83,948,484.43)	(0.98)
<b>รวมทรัพย์สินสุทธิ</b>				<b>8,585,286,110.93</b>	<b>100.00</b>

## นิยามอันดับเครดิต

**ทริสเรทติ้ง** 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 เป็นระดับที่อยู่ในสถานะผิดนัดชำระหนี้ โดยผู้ออกตราสารหนี้ไม่สามารถชำระดอกเบี้ยและคืนเงินต้นได้ตามกำหนด

อันดับเครดิตจาก AA ถึง C อาจมีเครื่องหมายบวก (+) หรือลบ (-) ต่อท้าย เพื่อจำแนกความแตกต่างของคุณภาพของอันดับเครดิตภายในระดับเดียวกัน

## ฟิทช์ เรทติ้ง

### อันดับความน่าเชื่อถือระยะยาวสำหรับประเทศไทย

AAA(tha)

'AAA' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงสุดของอันดับความน่าเชื่อถือภายในประเทศไทยซึ่งกำหนดโดยฟิทช์ โดยอันดับความน่าเชื่อถือนี้อาจมอบให้กับอันดับความน่าเชื่อถือที่มีความเสี่ยง “น้อยที่สุด” เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย และโดยปกติแล้วจะกำหนดให้แก่ตราสารทางการเงินที่ออกหรือค้ำประกันโดยรัฐบาล

#### AA(tha)

'AA' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงมากเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทยโดยระดับความน่าเชื่อถือของตราสารทางการเงินขั้นนี้ต่างจากผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงสุดของประเทศไทยเพียงเล็กน้อย

#### A(tha)

'A' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย อย่างไรก็ตาม การเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์หรือสภาพทางเศรษฐกิจอาจมีผลกระทบต่อความสามารถในการชำระหนี้ได้ตรงตามกำหนดของตราสารทางการเงินเหล่านี้มากกว่าตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในประเภทที่สูงกว่า

#### BBB(tha)

'BBB' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นปานกลางเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย อย่างไรก็ตาม มีความเป็นไปได้มากกว่าการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์หรือสภาพทางเศรษฐกิจจะมีผลกระทบต่อความสามารถในการชำระหนี้ได้ตรงตามกำหนดเวลาของตราสารทางการเงินเหล่านี้มากกว่าตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในประเภทที่สูงกว่า

#### BB(tha)

'BB' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือค่อนข้างต่ำเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย การชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารเหล่านี้ภายในประเทศนั้นๆ มีความไม่แน่นอนในระดับหนึ่งและความสามารถในการชำระหนี้ขึ้นตามกำหนดเวลาจะมีความไม่แน่นอนมากขึ้นตามการเปลี่ยนแปลงของเศรษฐกิจในทางลบ

#### B(tha)

'B' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นต่ำอย่างมีนัยสำคัญเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นๆ ในประเทศไทย การปฏิบัติตามเงื่อนไขของตราสารหนี้และข้อผูกพันทางการเงินยังคงเป็นไปได้ในปัจจุบัน แต่ความมั่นคงยังจำกัดอยู่ในระดับหนึ่งเท่านั้นและความสามารถในการชำระหนี้ตามกำหนดอย่างต่อเนื่องนั้นไม่แน่นอนขึ้นอยู่กับสภาวะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและสภาพทางเศรษฐกิจ

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

อันดับความน่าเชื่อถือเหล่านี้แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นต่ำมากเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการปฏิบัติตามข้อผูกพันทางการเงินขึ้นอยู่กับสภาวะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและการพัฒนาทางเศรษฐกิจเพียงอย่างเดียว

#### D(tha)

อันดับความน่าเชื่อถือเหล่านี้ จะถูกกำหนดให้สำหรับองค์กรหรือตราสารหนี้ซึ่งกำลังอยู่ในภาวะผิดนัดชำระหนี้ในปัจจุบัน

### อันดับความน่าเชื่อถือระยะสั้นสำหรับประเทศไทย

#### F1(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถขั้นสูงสุดในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารตรงตามกำหนดเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นๆ ในประเทศไทยภายใต้อันดับความน่าเชื่อถือภายในประเทศซึ่งกำหนดโดยฟิทช์ โดยอันดับความน่าเชื่อถือนี้จะมอบให้สำหรับอันดับความน่าเชื่อถือที่มีความเสี่ยง “น้อยที่สุด” เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศเดียวกัน

และโดยปกติแล้วจะกำหนดให้กับตราสารทางการเงินที่ออกหรือค้ำประกันโดยรัฐบาล ในกรณีที่มียกระดับความน่าเชื่อถือสูงเป็นพิเศษจะมีสัญลักษณ์ “+” แสดงไว้เพิ่มเติมจากอันดับความน่าเชื่อถือที่กำหนด

#### F2(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขทางการเงินตามกำหนดเวลาในระดับที่น่าพอใจเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหนี้อื่นในประเทศเดียวกัน อย่างไรก็ตาม ระดับของความน่าเชื่อถือดังกล่าวยังไม่อาจเทียบเท่ากับกรณีที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือที่สูงกว่า

#### F3(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาในระดับปานกลางเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหนี้หรือตราสารอื่นในประเทศเดียวกัน อย่างไรก็ตาม ความสามารถในการชำระหนี้ดังกล่าวจะมีความไม่แน่นอนมากขึ้นไปตามความเปลี่ยนแปลงในทางลบในระยะสั้นมากกว่าตราสารที่ได้รับการจัดการจัดอันดับที่สูงกว่า

#### B(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาที่ไม่แน่นอนเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการชำระหนี้ดังกล่าวจะไม่แน่นอนมากขึ้นตามการเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจและการเงินในทางลบระยะสั้น

#### C(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาที่ไม่แน่นอนสูง เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการปฏิบัติตามข้อผูกพันทางการเงินขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและสภาพการณ์ทางเศรษฐกิจเท่านั้น

#### D(tha)

แสดงถึงการผิดนัดชำระหนี้ที่เกิดขึ้นแล้วหรือกำลังจะเกิดขึ้น

### หมายเหตุประกอบการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในระยะยาวและในระยะสั้นสำหรับประเทศไทย

เครื่องบ่งชี้พิเศษสำหรับประเทศไทย “tha” จะถูกระบุไว้ต่อจากอันดับความน่าเชื่อถือทุกอันดับ เพื่อแยกความแตกต่างออกจากการจัดอันดับความน่าเชื่อถือระดับสากล เครื่องหมาย “+” หรือ “-” อาจจะถูกระบุไว้เพิ่มเติมต่อจากอันดับความน่าเชื่อถือสำหรับประเทศหนึ่งๆ เพื่อแสดงถึงสถานะย่อยโดยเปรียบเทียบกับภายในอันดับความน่าเชื่อถือชั้นหลัก ทั้งนี้ จะไม่มีการระบุสัญลักษณ์ ต่อท้ายดังกล่าวสำหรับอันดับความน่าเชื่อถืออันดับ “AAA(tha)” หรืออันดับที่ต่ำกว่า “CCC(tha)” สำหรับอันดับความน่าเชื่อถือในระยะยาวและจะไม่มีการระบุสัญลักษณ์ต่อท้ายดังกล่าวสำหรับอันดับความน่าเชื่อถือในระยะสั้น นอกเหนือจาก “F1(tha)” สัญญาณการปรับอันดับความน่าเชื่อถือ (Rating Watch): สัญญาณการปรับอันดับความน่าเชื่อถือจะถูกใช้เพื่อแจ้งให้นักลงทุนทราบว่ามีความเป็นไปได้ที่จะมีการเปลี่ยนแปลงอันดับความน่าเชื่อถือและแจ้งแนวโน้มทิศทางของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว สัญญาณดังกล่าวอาจระบุเป็น “สัญญาณบวก” ซึ่งบ่งชี้แนวโน้มในการปรับอันดับความน่าเชื่อถือให้สูงขึ้น “สัญญาณลบ” จะบ่งชี้แนวโน้มในการปรับอันดับความน่าเชื่อถือให้ต่ำลง หรือ “สัญญาณวิวัฒน์” ในกรณีที่อันดับความน่าเชื่อถืออาจจะได้รับการปรับขึ้นปรับลงหรือคงที่ โดยปกติสัญญาณการปรับอันดับความน่าเชื่อถือมักจะถูกระบุไว้สำหรับช่วงระยะเวลาสั้นๆ

### มูตีส 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 และมีความเสี่ยงในระดับสูงมากที่สุดที่จะถูกลดอันดับความน่าเชื่อถือลง

Ca - กองทุนตราสารหนี้ในอันดับคุณภาพ Ca ส่วนใหญ่มีตราสารหนี้ที่สร้างการเก็งกำไรสูงในตลาด และมีแนวโน้มที่จะเกิดการผิดสัญญาชำระหนี้มาก

C - กองทุนตราสารหนี้ในอันดับคุณภาพ C ส่วนใหญ่มีตราสารหนี้ที่เกิดการผิดสัญญาชำระหนี้ขึ้นแล้ว และมีโอกาสน้อยที่จะกลับมาชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยได้

หมายเหตุ - การเพิ่มเติมข้อมูลในการจัดอันดับ อาจใช้เลข 1, 2 และ 3 กำกับต่อท้ายอันดับคุณภาพกองทุนตั้งแต่อันดับ Aa ถึง Caa การกำกับด้วยเลข 1 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพสูงที่สุดในอันดับนั้น การกำกับด้วยเลข 2 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพปานกลางในอันดับนั้น และการกำกับด้วยเลข 3 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพต่ำที่สุดในอันดับนั้น

### อันดับความน่าเชื่อถือของธนาคาร/สถาบันการเงินที่กองทุนไปลงทุนในเงินฝากธนาคาร

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

ข้อมูล ณ 31 ธันวาคม 2564



อันดับความน่าเชื่อถือของคู่สัญญาซื้อขายล่วงหน้า (OTC Derivatives)

คู่สัญญา	อันดับความน่าเชื่อถือโดย สถาบันในต่างประเทศ	อันดับความน่าเชื่อถือโดย สถาบันในประเทศ
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	Baa1(Moody)/BBB+(S&P)/BBB (Fitch)	AA+(Fitch)
ธนาคารซีทีแบงก์เอ็น.เอ. (U.S.)	Aa3 (Moody)/A+ (S&P)/A- (Fitch)	-

ข้อมูล ณ 31 ธันวาคม 2564

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ้นระยะยาว  
ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

**รายงานข้อมูลบุคคลที่เกี่ยวข้องที่กองทุนเข้าทำธุรกรรม**

-ไม่มี-

**รายงานการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3**

ไม่มีการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3 โดยบุคคลใดบุคคลหนึ่ง

**การเปิดเผยข้อมูลอัตราส่วนหมุนเวียนการลงทุนของกองทุน**

อัตราส่วนหมุนเวียนการลงทุน 39.0%

**รายงานการดำรงอัตราส่วนการลงทุนไม่เป็นไปตามรายละเอียดโครงการ**

-ไม่มี-

ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบรายละเอียดการทำธุรกรรมกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกับกองทุนรวมและรายงานการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3 ได้ที่บริษัทจัดการโดยตรง หรือที่ website ของบริษัทจัดการที่ <http://www.abrdn.com/Thailand>

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ้นระยะยาว

ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

#### การรับผลประโยชน์ตอบแทนเนื่องจากการที่กองทุนใช้บริการบุคคลอื่น

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

#### แนวทางในการใช้สิทธิออกเสียงและการดำเนินการใช้สิทธิออกเสียง

ผู้ลงทุนสามารถตรวจดูแนวทางในการใช้สิทธิออกเสียงและการดำเนินการใช้สิทธิออกเสียงได้ที่ Website ของบริษัทจัดการ ที่ <http://www.abrdn.com/Thailand>

#### การรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่น

-ไม่มี-

รายชื่อผู้จัดการกองทุนรวมของบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด

ลำดับที่	ชื่อ/นามสกุล	ชื่อกองทุนรวมที่รับผิดชอบ
1.	นายออสณ การบริสุทธิ์	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไกรท
2.	นายพงศ์ธาวิน ทรัพย์านนท์	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เฟลิกซ์เบิ้ลแคปปิตอล
3.	นางสาวดวงธิดา แซ่แต้	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยามลิตเดอร์ส
4.	นางสาวดรณรัตน์ ภิโยคิลกษัย	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอลแคฟ
5.	นายอะนะ แพร์พัฒน์มงคล (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 20 มีนาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอกวิทย์ ดีวีเด็น - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทแคปปิตอล เพื่อการเลี้ยงชีพ
6.	นายปวิศ ศรีนวล (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 26 พฤษภาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทอินคัม เพื่อการเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทย์ เพื่อการเลี้ยงชีพ
7.	นางสาว เบญจพร เลิศเศรษฐศาสตร์ (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 6 สิงหาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แคช ครีเอชั่น - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทย์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน ชัสเทนเนเบิล เอกวิทย์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ชัสเทนเนเบิล เอกวิทย์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอร์จิง ออฟฟอร์ทูนิตี้ส์ บอนด์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมอร์จิง ไกรท ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไชน่า เกทเวย์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน ไกรท ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินเดีย ไกรท ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินคัม ครีเอชั่น - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟอร์ทูนิตี้ส์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน ไกรท – สมอลเลอร์ คอมพานี ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว 70/30 - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารตลาดเงิน สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารหนี้ สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แบบผสม สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทย เพื่อการออม - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล สมอลแคฟ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ไดนามิก ดีวีเด็น ฟันด์

ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2564 – 31 ธันวาคม 2564

รายชื่อกองทุนรวมที่แก้ไขเพิ่มเติมโครงการจัดการกองทุน

1. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไกรท (ABG)	15. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ตราสารหนี้ สำหรับ กองทุนสำรอง-เลี้ยงชีพ (ABFI-MF PVD)
2. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยาม ลีดเดอร์ส (ABSL)	16. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด แบบผสม สำหรับ กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ABMI-MF PVD)
3. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอล แคป (ABSM)	17. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน ไกรท ฟันด์ (ABAG)
4. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอกวิทีตี ดีวเ็น (ABTED)	18. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน ไกรท สมอลเลอร์ คอปานี ฟันด์ (ABAGS-M)
5. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ท แคปิตอล เพื่อการเลี้ยงชีพ (ABSC-RMF)	19. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิค เอกวิทีตี ฟันด์ (ABAPAC-M)
6. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทย เพื่อการออม (ABTEMSSF-M)	20. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิค เอกวิทีตี เพื่อการเลี้ยงชีพ (ABAPAC-RMF)
7. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว (ABLTF)	21. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไชน่า เทคเวย์ ฟันด์ (ABCG)
8. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว 70/30 (ABLTF 70/30)	22. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน ซัสเทนเนเบิล เอกวิทีตี ฟันด์ (ABEG)
9. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู (ABV)	23. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์ (ABEHB)
10. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เฟล็กซิเบิล แคปิตอล (ABFC)	24. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมอรัจิง ไกรท ฟันด์ (ABGEM)
11. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินคัม ครีเอชั่น (ABINC-M)	25. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินเดีย ไกรท ฟันด์ (ABIG)
12. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทอินคัมเพื่อการเลี้ยงชีพ (ABSI-RMF)	26. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟอร์ทูนิตี้ ฟันด์ (ABJO)
13. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แคชครีเอชั่น (ABCC)	27. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ซัสเทนเนเบิล เอกวิทีตี ฟันด์ (ABWOOF)
14. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารตลาดเงินสำหรับกองทุน สำรองเลี้ยงชีพ (ABMM MF-PVD)	28. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอรัจิง ออฟฟอร์ทูนิตี้ บอนด์ ฟันด์ (AEOB)

**สรุปสาระสำคัญของการแก้ไขเพิ่มเติมโครงการจัดการกองทุนรวม (ส่วนข้อผูกพัน)**

1. **เพิ่มเติมข้อกำหนดเกี่ยวกับการรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่นเพื่อกองทุนรวม** โดยข้อกำหนดดังกล่าวย้ายมาจากข้อ 20. หัวข้อ “ข้อกำหนดอื่น ๆ” ซึ่งอยู่ในส่วนที่ 1 ซึ่งเป็นรายละเอียดของโครงการจัดการกองทุน หนึ่งใน การเพิ่มเติมข้อกำหนดดังกล่าวเป็นไปตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งมีวัตถุประสงค์ให้โครงการจัดการกองทุนรวมมีการเปิดเผยข้อมูลเท่าที่จำเป็น โดยหากมีการผิดนัดชำระหนี้หรือมีเหตุการณ์ว่าผู้ออกตราสารแห่งหนี้หรือลูกหนี้ตามสิทธิเรียกร้องของกองทุนรวมจะไม่สามารถชำระหนี้ได้ บริษัทจัดการจะรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่นทั้งที่เป็นหลักประกันและมีใช้หลักประกันเพื่อกองทุนรวม ทั้งนี้ ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สน. 9/2564 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่มีรายย่อย และกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนประเภทสถาบัน ลงวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2564

**การแก้ไขโครงการในเรื่องนี้ เป็นการแก้ไขโครงการของกองทุนเปิดทุกกองที่กล่าวมาข้างต้น**

2. **ปรับปรุงข้อกำหนดเรื่องการเลิกกองทุนรวม กรณีทราบกำหนดการเลิกกองทุนรวมล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 5 วันทำการ** โดยบริษัทจัดการจะต้องแจ้งเป็นหนังสือต่อผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุนรวม และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ทราบ รวมทั้งดำเนินการด้วยวิธีการใด ๆ เช่น เผยแพร่ข้อมูลไว้บนเว็บไซต์ของบริษัทจัดการกองทุนรวม เพื่อให้ผู้ถือหน่วยลงทุนและผู้ลงทุนทั่วไปทราบเรื่องดังกล่าว ก่อนวันเลิกกองทุนรวมเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 5 วันทำการ ทั้งนี้ ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สน. 9/2564 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่มีรายย่อย และกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนประเภทสถาบัน ลงวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2564

**การแก้ไขโครงการในเรื่องนี้ เป็นการแก้ไขโครงการของกองทุนเปิดทุกกองที่กล่าวมาข้างต้น**

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ้นระยะยาว  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด หุ้นระยะยาว)  
งบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

## รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ้นระยะยาว  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด หุ้นระยะยาว)

### ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ้นระยะยาว (“กองทุน”) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงินและงบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ้นระยะยาว ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ ตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

### เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกองทุนตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

### ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ข้าพเจ้าคาดว่าข้าพเจ้าจะได้รับรายงานประจำปีภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่น และข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวเนื่องกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่ามีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้บริหารเพื่อให้ผู้บริหารดำเนินการแก้ไขข้อมูลที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริง



## ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกองทุนหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

## ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเกี่ยวกับผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาดเนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงข้อมูลที่ไมตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบอบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

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

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า



(นางสาวธัญภัทร ลิ้มสกุล)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 10508

บริษัท พีวี ออดิท จำกัด

กรุงเทพฯ 28 มกราคม 2565

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ้นระยะยาว

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด หุ้นระยะยาว)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

	หมายเหตุ	บาท	
		2564	2563
สินทรัพย์	6		
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	3, 4	8,419,672,464.50	8,376,897,311.28
เงินฝากธนาคาร		242,825,704.57	329,136,098.53
ลูกหนี้			
จากเงินปันผลและดอกเบี้ย		30,907.54	1,394,396.43
จากการขายเงินลงทุน		6,685,518.75	40,403,199.33
รวมสินทรัพย์		8,669,214,595.36	8,747,831,005.57
หนี้สิน	6		
เจ้าหนี้			
จากการซื้อเงินลงทุน		61,853,461.18	-
จากการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน		6,834,090.33	5,444,587.02
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	5	14,808,430.18	15,507,629.32
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		4,636.13	5,712.22
หนี้สินอื่น		447,866.61	423,608.94
รวมหนี้สิน		83,948,484.43	21,381,537.50
สินทรัพย์สุทธิ		8,585,266,110.93	8,726,449,468.07
สินทรัพย์สุทธิ:			
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน		2,034,249,776.02	2,219,558,641.56
กำไรสะสม			
บัญชีปรับสมดุล		1,232,157,250.64	1,817,333,415.02
กำไรสะสมจากการดำเนินงาน		5,318,859,084.27	4,689,557,411.49
สินทรัพย์สุทธิ		8,585,266,110.93	8,726,449,468.07
สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย		42.2036	39.3161
จำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ณ วันสิ้นปี (หน่วย)		203,424,977.6018	221,955,864.1654

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ้นระยะยาว

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด หุ้นระยะยาว)

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของอุตสาหกรรม

ชื่อหลักทรัพย์	จำนวนหน่วย	ร้อยละของ	
		มูลค่าสุทธิรวม	มูลค่าเงินลงทุน
		(บาท)	
<b>หลักทรัพย์จดทะเบียน</b>			
<b>หุ้นสามัญ</b>			
<b>เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร</b>			
อาหารและเครื่องดื่ม		417,338,333.75	4.97
บมจ. ไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล	5,296,969	152,287,858.75	1.82
บมจ. โอสดสภากา	7,738,700	265,050,475.00	3.15
<b>ธุรกิจการเงิน</b>			
ธนาคาร		1,043,801,440.00	12.40
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	2,452,500	348,255,000.00	4.14
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	4,031,800	512,038,600.00	6.08
บมจ. ทีเอส ไลฟ์เนนเซียลกรุ๊ป	1,911,540	183,507,840.00	2.18
เงินทุนและหลักทรัพย์		379,538,050.00	4.51
บมจ. อีออน ธนสินทรัพย์ (ไทยแลนด์)	998,900	188,292,650.00	2.24
บมจ. เงินติดล้อ	5,239,600	191,245,400.00	2.27
ประกันภัยและประกันชีวิต		21,359,400.00	0.25
บมจ. ทีคิวเอ็ม คอร์ปอเรชั่น	220,200	21,359,400.00	0.25
<b>สินค้าอุตสาหกรรม</b>			
ยานยนต์		126,490,000.00	1.50
บมจ. ไทยสมเอนเคย์การ์ ไฟฟ้า	722,800	126,490,000.00	1.50
วัสดุอุตสาหกรรมและเครื่องจักร		143,878,908.00	1.71
บมจ. สคาร์ค คอร์ปอเรชั่น	30,354,200	143,878,908.00	1.71
บรรจุภัณฑ์		312,145,413.75	3.71
บมจ. เอสซีจี แพคเกจจิ้ง	4,507,515	312,145,413.75	3.71
<b>อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง</b>			
วัสดุก่อสร้าง		630,906,400.00	7.49
บมจ. ปูนซิเมนต์ไทย	1,166,800	450,384,800.00	5.35
บมจ. ทีโอเอ เฟ้นท์ (ประเทศไทย)	5,641,300	180,521,600.00	2.14

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ้นระยะยาว

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมเพนดาร์ต หุ้นระยะยาว)

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของอุตสาหกรรม

ชื่อหลักทรัพย์	จำนวนหน่วย	มูลค่ายุติธรรม (บาท)	ร้อยละของ
			มูลค่าเงินลงทุน
<b>พัฒนาอสังหาริมทรัพย์</b>		<b>477,086,544.00</b>	<b>5.66</b>
บมจ.เซ็นทรัลพัฒนา	4,470,400	252,577,600.00	3.00
บมจ.แลนด์แอนด์เฮาส์	10,350,900	91,087,920.00	1.08
บมจ.ดับบลิวเอชเอ คอร์ปอเรชั่น	37,903,700	133,421,024.00	1.58
<b>ทรัพยากร</b>			
<b>พลังงานและสาธารณูปโภค</b>		<b>1,877,615,398.00</b>	<b>22.30</b>
บมจ.แอ็บโซลูท คลีน เอ็นเนอร์จี	35,794,200	125,279,700.00	1.49
บมจ.บี.กริม เพาเวอร์	5,749,400	232,850,700.00	2.77
บมจ.จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก	9,060,000	84,258,000.00	1.00
บมจ.กัลฟ์ เอ็นเนอร์จี ดีเวลลอปเม้นท์	6,923,600	316,754,700.00	3.76
บมจ.ปตท.	15,108,500	574,123,000.00	6.82
บมจ.ปตท. สำรวจและผลิตปิโตรเลียม	3,962,055	467,522,490.00	5.55
บมจ.ดับบลิวเอชเอ ยูทิลิตี้ส์ แอนด์ พาวเวอร์	18,830,100	76,826,808.00	0.91
<b>บริการ</b>			
<b>พาณิชย์</b>		<b>1,352,421,427.00</b>	<b>16.06</b>
บมจ.ซีพี ออลล์	8,501,900	501,612,100.00	5.96
บมจ.สยามโกลบอลเฮาส์	16,461,639	329,232,780.00	3.91
บมจ.โสม โปรดักต์ เซ็นเตอร์	23,186,286	336,201,147.00	3.99
บมจ.เมก้าไลฟ์ไชนเอนซ์	3,670,800	185,375,400.00	2.20
<b>การแพทย์</b>		<b>386,213,700.00</b>	<b>4.59</b>
บมจ.กรุงเทพดุสิตเวชการ	16,791,900	386,213,700.00	4.59
<b>ขนส่งและโลจิสติกส์</b>		<b>404,972,900.00</b>	<b>4.81</b>
บมจ.ท่าอากาศยานไทย	6,638,900	404,972,900.00	4.81
<b>เทคโนโลยี</b>			
<b>ชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์</b>		<b>461,827,550.00</b>	<b>5.48</b>
บมจ.เคลต้า อิเล็กทรอนิกส์ (ประเทศไทย)	410,900	169,290,800.00	2.01
บมจ.ฮานา ไมโครอิเล็กทรอนิกส์	3,305,500	292,536,750.00	3.47

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ้นระยะยาว

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมเพนดาร์ด หุ้นระยะยาว)

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของอุตสาหกรรม

<u>ชื่อหลักทรัพย์</u>	<u>จำนวนหน่วย</u>	<u>มูลค่ายุติธรรม</u> (บาท)	<u>ร้อยละของ</u>
			<u>มูลค่าเงินลงทุน</u>
เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร		384,077,000.00	4.56
บมจ.แอดวานซ์ อินโฟร์ เซอร์วิส	1,669,900	384,077,000.00	4.56
รวมหลักทรัพย์จดทะเบียน		8,419,672,464.50	100.00
รวมเงินลงทุน (ราคาทุน 7,456,112,703.00 บาท)		8,419,672,464.50	100.00

กองทุนเปิด อเมอร์ตีน หุ้นระยะยาว

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเมอร์ตีน สมถนดาร์ต หุ้นระยะยาว)

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุนและตามประเภทของอุตสาหกรรม

	ชื่อหลักทรัพย์	จำนวนหน่วย	มูลค่ายุติธรรม (บาท)	ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน
หลักทรัพย์จดทะเบียน				
หุ้นสามัญ				
เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร				
	อาหารและเครื่องดื่ม		438,473,651.75	5.24
	บมจ. ไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล	6,298,969	162,198,451.75	1.94
	บมจ. โอสดสกา	7,782,400	276,275,200.00	3.30
ธุรกิจการเงิน				
	ธนาคาร		911,876,390.00	10.89
	ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	2,655,600	314,688,600.00	3.76
	ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	1,840,600	207,987,800.00	2.48
	บมจ. ทีทีไอไฟแนนเชียลกรุ๊ป	4,397,740	389,199,990.00	4.65
	เงินทุนและหลักทรัพย์		234,749,200.00	2.80
	บมจ.อีออน ธนสินทรัพย์ (ไทยแลนด์)	1,156,400	234,749,200.00	2.80
	ประกันภัยและประกันชีวิต		265,892,880.00	3.17
	บมจ.กรุงเทพประกันภัย	963,380	265,892,880.00	3.17
สินค้าอุตสาหกรรม				
	ยานยนต์		221,088,000.00	2.64
	บมจ. ไทยสมแดนเลย์การไฟฟ้า	1,316,000	221,088,000.00	2.64
	บรรจุภัณฑ์		188,452,122.50	2.25
	บริษัท เอสซีจี แพคเกจจิ้ง จำกัด (มหาชน)	4,541,015	188,452,122.50	2.25
อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง				
	วัสดุก่อสร้าง		579,292,567.00	6.92
	บมจ. ไดนาสตีเซรามิก	27,237,350	60,466,917.00	0.72
	บมจ.ปูนซิเมนต์ไทย	714,900	270,232,200.00	3.23
	บมจ.ทีโอเอ เฟ้นท์ (ประเทศไทย)	7,420,700	248,593,450.00	2.97
	พัฒนาอสังหาริมทรัพย์		626,922,560.00	7.49
	บมจ.เซ็นทรัลพัฒนา	7,486,300	357,470,825.00	4.27
	บมจ.แลนด์แอนด์เฮาส์	33,893,300	269,451,735.00	3.22

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ้นระยะยาว

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด หุ้นระยะยาว)

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุนและตามประเภทของอุตสาหกรรม

ชื่อหลักทรัพย์	จำนวนหน่วย	มูลค่ายุติธรรม (บาท)	ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน
ทรัพยากร			
พลังงานและสาธารณูปโภค		1,900,200,558.75	22.67
บมจ.บี.กริม เพาเวอร์	5,395,300	261,672,050.00	3.12
บมจ.จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก	22,275,000	207,157,500.00	2.47
บมจ.ผลิตไฟฟ้า	1,106,400	212,982,000.00	2.54
บมจ.กัลฟ์ เอ็นเนอร์จี ดีเวลลอปเม้นท์	6,117,100	209,510,675.00	2.50
บมจ.ปตท.	15,925,600	676,838,000.00	8.08
บมจ.ปตท.สำรวจและผลิตปิโตรเลียม	2,764,255	271,588,053.75	3.24
บมจ.คืบลิเวอเอ ยูทิลิตี้ส์ แอนด์ พาวเวอร์	14,393,400	60,452,280.00	0.72
บริการ			
พาณิชย์		1,322,814,254.20	15.78
บมจ.ซีพี ออลล์	7,613,700	443,498,025.00	5.29
บมจ.เซ็นทรัล รีเทล คอร์ปอเรชั่น	4,043,000	124,322,250.00	1.48
บมจ.สยาม โกสโบลฮาร์ด	12,526,933	212,957,861.00	2.54
บมจ.โสม โปรดักส์ เซ็นเตอร์	24,897,786	341,099,668.20	4.07
บมจ.เมก้า โลจิสติกส์	5,620,600	200,936,450.00	2.40
การแพทย์		398,565,440.00	4.76
บมจ.กรุงเทพดุสิตเวชการ	19,161,800	398,565,440.00	4.76
ขนส่งและโลจิสติกส์		463,997,750.00	5.54
บมจ.ท่าอากาศยานไทย	7,138,500	444,371,625.00	5.31
บมจ.เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย)	398,500	19,626,125.00	0.23
เทคโนโลยี			
ชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์		143,751,900.00	1.72
บมจ.ฮานา ไมโครอิเล็กทรอนิกส์	3,616,400	143,751,900.00	1.72
เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร		676,356,100.00	8.08
บมจ.แอดวานซ์ อินโฟร์ เซอร์วิส	2,911,100	512,353,600.00	6.12
บมจ.อินทัช โฮลดิ้งส์	2,915,600	164,002,500.00	1.96
รวมหุ้นสามัญ		8,372,433,374.20	99.95

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของการเงิน



กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ้นระยะยาว

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมถนดาร์ต หุ้นระยะยาว)

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุนและตามประเภทของอุตสาหกรรม

<u>ชื่อหลักทรัพย์</u>	<u>จำนวนหน่วย</u>	<u>ร้อยละของ</u>	
		<u>มูลค่ายุติธรรม</u> (บาท)	<u>มูลค่าเงินลงทุน</u>
<b>ใบสำคัญแสดงสิทธิ</b>			
บมจ.ไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล - W6	528,546	200,847.48	-
บมจ.ไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล - W7	553,648	4,263,089.60	0.05
<b>รวมใบสำคัญแสดงสิทธิ</b>		<b>4,463,937.08</b>	<b>0.05</b>
<b>รวมหลักทรัพย์จดทะเบียน</b>		<b>8,376,897,311.28</b>	<b>100.00</b>
<b>รวมเงินลงทุน (ราคาทุน 7,639,663,196.88 บาท)</b>		<b>8,376,897,311.28</b>	<b>100.00</b>

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ้นระยะยาว  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด หุ้นระยะยาว)  
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	หมายเหตุ	บาท	
		2564	2563
รายได้	3		
รายได้เงินปันผล		252,058,003.03	301,502,563.49
รายได้ดอกเบี้ย		106,088.94	198,037.63
รวมรายได้		252,164,091.97	301,700,601.12
ค่าใช้จ่าย	3		
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	5	164,394,534.35	162,862,512.13
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์		2,818,192.11	2,791,928.76
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	5	11,272,768.14	11,167,715.03
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ		86,200.00	86,200.00
ค่าใช้จ่ายอื่น		10,452,395.13	7,989,134.72
รวมค่าใช้จ่าย		189,024,089.73	184,897,490.64
รายได้สุทธิ		63,140,002.24	116,803,110.48
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุน	3		
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		339,851,936.78	(1,128,275,264.08)
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		226,325,647.10	(593,153,733.28)
รวมรายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุนที่เกิดขึ้นและที่ยังไม่เกิดขึ้น		566,177,583.88	(1,721,428,997.36)
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานก่อนภาษีเงินได้หัก ภาษีเงินได้	3	629,317,586.12	(1,604,625,886.88)
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานหลังหักภาษีเงินได้		(15,913.34)	(29,705.66)
		629,301,672.78	(1,604,655,592.54)

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ้นระยะยาว  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด หุ้นระยะยาว)  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	บาท	
	2564	2563
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิของสินทรัพย์สุทธิจาก		
การดำเนินงาน	629,301,672.78	(1,604,655,592.54)
การเพิ่มขึ้นของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนในระหว่างปี	14,589,849.93	43,091,334.31
การลดลงของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนในระหว่างปี	(785,074,879.85)	(529,797,232.24)
การลดลงของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างปี	(141,183,357.14)	(2,091,361,490.47)
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันต้นปี	8,726,449,468.07	10,817,810,958.54
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันปลายปี	8,585,266,110.93	8,726,449,468.07
	หน่วย	
การเปลี่ยนแปลงของจำนวนหน่วยลงทุน		
(มูลค่าหน่วยละ 10 บาท)		
หน่วยลงทุน ณ วันต้นปี	221,955,864.1654	234,341,717.5025
บวก : หน่วยลงทุนที่ขายในระหว่างปี	360,633.0583	996,612.0490
หัก : หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างปี	(18,891,519.6219)	(13,382,465.3861)
หน่วยลงทุน ณ วันปลายปี	203,424,977.6018	221,955,864.1654

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ้นระยะยาว

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด หุ้นระยะยาว)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

## 1. ข้อมูลทั่วไป

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ้นระยะยาว (“กองทุน”) จัดทะเบียนเป็นกองทุนรวมกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) เมื่อวันที่ 28 ตุลาคม 2547 ปัจจุบันกองทุนมีเงินทุนจดทะเบียนจำนวน 5,000 ล้านบาท (แบ่งเป็น 500 ล้านหน่วยลงทุน มูลค่าหน่วยลงทุนละ 10 บาท) โดยมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด (“บริษัทจัดการ”) เป็นผู้จัดการกองทุนและนายทะเบียนหน่วยลงทุน และธนาคารซิตี้แบงก์ สาขากรุงเทพฯ เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์

กองทุนเป็นกองทุนรวมประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุน ซึ่งไม่กำหนดอายุโครงการ กองทุนมีวัตถุประสงค์ที่จะลงทุนในหลักทรัพย์ประเภทตราสารแห่งทุน ซึ่งมีสัดส่วนการลงทุนในหุ้นสามัญของบริษัทจดทะเบียน โดยเฉลี่ยในรอทวีไปไม่ถึงร้อยละ 65 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน ส่วนที่เหลือจะลงทุนในตราสารการเงินอื่น ๆ

กองทุนมีนโยบายไม่จ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน

เมื่อวันที่ 23 กันยายน 2564 บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด (ประเทศไทย) จำกัด เปลี่ยนชื่อเป็น “บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด”

เมื่อวันที่ 2 พฤศจิกายน 2564 กองทุนได้เปลี่ยนชื่อจากเดิมชื่อ “กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด หุ้นระยะยาว” เป็น “กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ้นระยะยาว”

## 2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุน กำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจาก ก.ล.ต. (“แนวปฏิบัติทางบัญชี”) ส่วนเรื่องที่ไม่ได้กำหนดไว้ กองทุนปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี

งบการเงินของกองทุนได้จัดทำเป็นภาษาไทย และมีหน่วยเงินตราเป็นบาท ซึ่งการจัดทำงบการเงินดังกล่าวเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการจัดทำรายงานในประเทศ ดังนั้นเพื่อความสะดวกของผู้อ่านงบการเงินที่ไม่คุ้นเคยกับภาษาไทย กองทุนได้จัดทำงบการเงินฉบับภาษาอังกฤษขึ้นโดยแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทย

## 3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

### เงินลงทุน

เงินลงทุนจะรับรู้เป็นสินทรัพย์ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่กองทุนมีสิทธิในเงินลงทุน

- หลักทรัพย์จดทะเบียนที่เป็นตราสารทุนที่มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับ แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยใช้ราคาซื้อขายครั้งสุดท้าย ณ วันที่วัดค่าเงินลงทุน

กำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าของเงินลงทุนให้เป็นมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

ราคาทุนของเงินลงทุนที่จำหน่ายใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

#### การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้เงินปันผลรับรู้เป็นรายได้นับแต่วันที่ประกาศจ่ายและมีสิทธิที่จะได้รับ

รายได้ดอกเบี้ยรับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

ค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับกับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

#### ภาษีเงินได้

กองทุนเสียภาษีเงินได้ตามประมวลรัษฎากรจากรายได้ตามมาตรา 40 (4) (ก) ในอัตราร้อยละ 15 ของรายได้ก่อนหักรายจ่าย

#### การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการทางบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติทางบัญชี ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้

การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในการจัดทำงบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกโดยวิธีเปลี่ยนแปลงทันทีเป็นต้นไป

#### 4. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน

กองทุนได้ซื้อขายเงินลงทุนในระหว่างปี สรุปได้ดังนี้

	บาท	
	2564	2563
ซื้อเงินลงทุน	3,407,767,045.04	2,809,553,833.96
ขายเงินลงทุน	3,931,169,475.70	3,228,427,185.50

#### 5. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี กองทุนมีรายการธุรกิจระหว่างกันที่สำคัญกับบริษัทจัดการและกิจการอื่น ซึ่งมีผู้ถือหุ้นและ/หรือกรรมการเดียวกันกับบริษัทจัดการและกองทุน รายการที่สำคัญดังกล่าวสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังต่อไปนี้

	บาท		นโยบายการกำหนดราคา
	2564	2563	
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	164,394,534.35	162,862,512.13	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	11,272,768.14	11,167,715.03	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กองทุนมียอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

	บาท	
	2564	2563
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด		
ค่าธรรมเนียมการจัดการค้างจ่าย	13,559,562.51	14,200,674.70
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนค้างจ่าย	929,798.57	973,760.54

## 6. การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

### การประมาณมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่นโดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า กองทุนใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งแนวปฏิบัติทางบัญชีที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ กองทุนจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ตารางต่อไปนี้จะแสดงถึงเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมจำนวนตามวิธีการประมาณมูลค่าความแตกต่างของระดับข้อมูลสามารถแสดงได้ดังนี้

- 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 2564			
	ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
<u>สินทรัพย์</u>				
ตราสารทุน	8,419,672,464.50	-	-	8,419,672,464.50

	บาท			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563			
	ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
<u>สินทรัพย์</u>				
ตราสารทุน	8,376,897,311.28	-	-	8,376,897,311.28

เงินลงทุนต่างๆ ซึ่งมูลค่าเงินลงทุนมาจากราคาตลาดที่มีการอ้างอิงไว้อย่างชัดเจนในตลาดที่มีสภาพคล่องและถูกจัดประเภทอยู่ในระดับที่ 1 นั้นประกอบด้วยตราสารทุนของบริษัทจดทะเบียนที่มีสภาพคล่องที่ซื้อขายในตลาดที่จัดตั้งขึ้นอย่างเป็นทางการ กองทุนจะไม่ปรับราคาที่อ้างอิงสำหรับเครื่องมือเหล่านี้

ในระหว่างปี ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

#### ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยคือความเสี่ยงที่มูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาด

ตารางต่อไปนี้ได้สรุปความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยของกองทุน ซึ่งประกอบด้วยสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินของกองทุนตามมูลค่ายุติธรรมและจำแนกตามประเภทอัตราดอกเบี้ย

	บาท			
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564			
	มีอัตราดอกเบี้ย		ไม่มีอัตราดอกเบี้ย	
	ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด	มีอัตราดอกเบี้ยคงที่	ไม่มีอัตราดอกเบี้ย	รวม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	-	-	8,419,672,464.50	8,419,672,464.50
เงินฝากธนาคาร	242,825,704.57	-	-	242,825,704.57
ลูกหนี้จากดอกเบี้ย	-	-	30,907.54	30,907.54
ลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน	-	-	6,685,518.75	6,685,518.75
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>				
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน	-	-	61,853,461.18	61,853,461.18
เจ้าหนี้จากการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน	-	-	6,834,090.33	6,834,090.33
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	14,808,430.18	14,808,430.18
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	-	-	4,636.13	4,636.13
หนี้สินอื่น	-	-	447,866.61	447,866.61

ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563			
มีอัตราดอกเบี้ย			
ปรับขึ้นลงตาม	มีอัตรา	ไม่มีอัตรา	
อัตราตลาด	ดอกเบี้ยคงที่	ดอกเบี้ย	รวม

#### สินทรัพย์ทางการเงิน

เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	-	-	8,376,897,311.28	8,376,897,311.28
เงินฝากธนาคาร	329,136,098.53	-	-	329,136,098.53
ลูกหนี้จากเงินปันผลและดอกเบี้ย	-	-	1,394,396.43	1,394,396.43
ลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน	-	-	40,403,199.33	40,403,199.33

#### หนี้สินทางการเงิน

##### เข้าหนี้จากการรับซื้อคืน

หน่วยลงทุน	-	-	5,444,587.02	5,444,587.02
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	15,507,629.32	15,507,629.32
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	-	-	5,712.22	5,712.22
หนี้สินอื่น	-	-	423,608.94	423,608.94

#### ความเสี่ยงด้านเครดิต

กองทุนมีความเสี่ยงด้านเครดิตที่อาจเกิดจากการที่คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงิน เนื่องจากกองทุนมีลูกหนี้ อย่างไรก็ตาม สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวจะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น กองทุนจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายจากการเก็บหนี้

#### ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

กองทุน ไม่มีสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ดังนั้นจึงไม่มีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

#### ความเสี่ยงด้านตลาด

กองทุนมีความเสี่ยงด้านตลาดเนื่องจากมีเงินลงทุนในตราสารทุน ซึ่งผลตอบแทนของเงินลงทุนดังกล่าวขึ้นอยู่กับความผันผวนของภาวะเศรษฐกิจ การเมือง สถานการณ์ตลาดเงินและตลาดทุน ซึ่งสถานการณ์ดังกล่าวอาจมีผลกระทบทางด้านบวกหรือด้านลบต่อผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกตราสาร ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับประเภทของธุรกิจของผู้ออกตราสารว่ามีความสัมพันธ์กับความผันผวนของตลาดมากน้อยเพียงใดอันอาจทำให้ราคาของตราสารเพิ่มขึ้นหรือลดลงได้

#### การบริหารความเสี่ยง

กองทุนบริหารความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการลงทุนโดยกำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยง เช่น การกระจายประเภทเงินลงทุน และการวิเคราะห์ฐานะของกิจการที่จะลงทุน

## 7. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยผู้มีอำนาจของกองทุนเมื่อวันที่ 28 มกราคม 2565



# กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอลแคป

## รายงานประจำปี

1 มกราคม 2564 – 31 ธันวาคม 2564

ทำความเข้าใจลักษณะสินค้า เงื่อนไขผลตอบแทนและความเสี่ยงก่อนตัดสินใจลงทุน  
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด  
ได้รับการรับรอง CAC/มีบริษัทแม่ดูแลให้ทำตามกฎหมาย

## รายละเอียดกองทุน

นโยบายการลงทุน	ลงทุนในหลักทรัพย์ และหรือทรัพย์สินอันเป็นหรือเกี่ยวข้องกับตราสารแห่งทุน โดยลงทุนระยะปานกลางและระยะยาวในหลักทรัพย์ของบริษัทที่มีปัจจัยพื้นฐานดี และมีการเจริญเติบโตอย่างต่อเนื่อง ภายใต้ระดับราคาที่เหมาะสม โดยจะลงทุนเพื่อให้มี net exposure ในตราสารทุนโดยเฉลี่ยในรอบปีบัญชีไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนและเน้นหนักการลงทุนในหุ้นของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่มีมูลค่าการตลาดไม่เกิน 20,000 ล้านบาท หรือเทียบเท่าไม่เกิน 500 ล้านดอลลาร์สหรัฐ* (ณ วันที่ลงทุนครั้งแรก) ส่วนที่เหลือจะลงทุนในตราสารการเงินอื่นๆ ตามประกาศคณะกรรมการ ก.ล.ต. หรือประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต.
นโยบายเงินปันผล	โครงการจะไม่จ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุน แต่จะนำผลกำไรไปลงทุนต่อเพื่อให้เกิดรายได้เพิ่มขึ้น

### รายงานผู้ดูแลผลประโยชน์

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนกองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอลแคป

ธนาคารซิตี้แบงก์ เอ็น เอ สาขากรุงเทพฯ ในฐานะผู้ดูแลผลประโยชน์กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอลแคป อันมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด เป็นผู้จัดตั้งและจัดการกองทุนได้ปฏิบัติหน้าที่ดูแลผลประโยชน์กองทุนรวมถึงกล่าว สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564 แล้วนั้น

ธนาคารฯ ได้จัดทำรายงานฉบับนี้ขึ้นบนพื้นฐานของแหล่งข้อมูลที่ได้รับ ณ วันที่ในจดหมายนี้โดยเชื่อว่าเชื่อถือได้ แต่ธนาคารฯ ไม่รับรองความถูกต้องหรือความสมบูรณ์ของข้อมูลดังกล่าว และขอสงวนสิทธิในความรับผิดชอบต่อความผิดพลาด ความละเอียด (รวมถึงไปถึงความรับผิดชอบต่อบุคคลที่สาม) อย่างชัดเจน ไม่มีการรับประกันว่าเหตุการณ์หรือผลลัพธ์ในอนาคตจะตรงกันกับรายงานดังกล่าว ธนาคารฯ กรรมการ พนักงาน หรือตัวแทนของธนาคารฯ ไม่รับประกันใดๆ ต่อการจ่ายเงินทุน การกระทำการหรือการแจกจ่ายกองทุน และไม่รับผิดชอบต่อความเสียหายที่เป็นผลมาจากการกระทำ หรือการละเลยที่เกิดขึ้นอันเกี่ยวข้องกับรายงานฉบับนี้

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

ขอแสดงความนับถืออย่างสูง



(คุณอัจฉรา จินตนาวิชัย คุณเจดจันทร์ สุนันทพงศ์ศักดิ์)

Citibank N.A.

ผู้ดูแลผลประโยชน์กองทุนรวม

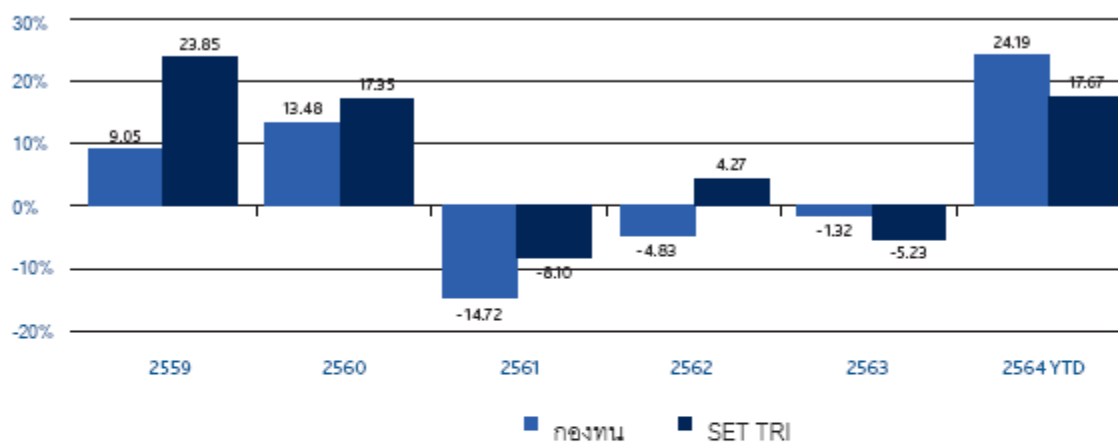
ธนาคารซิตี้แบงก์ เอ็น เอ สาขากรุงเทพฯ

14 มีนาคม 2565 NS. ๙๖

## ผลการดำเนินงาน

ณ วันที่ 30 ธันวาคม 2564 มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ 1,324,998,522.18 บาท มูลค่าหน่วยลงทุน 52.6081 บาท/หน่วย

### ผลการดำเนินงานรายปี ณ 30 ธันวาคม 2564



### ผลการดำเนินงาน ณ 30 ธันวาคม 2564

(อัตราเฉลี่ยต่อปีสำหรับผลการดำเนินงานที่แสดงในช่วงเวลาตั้งแต่ 1 ปีขึ้นไป)

	ตั้งแต่ต้นปี	3 เดือน	6 เดือน	1 ปี	3 ปี	5 ปี	10 ปี	ตั้งแต่จัดตั้งกองทุน
กองทุน(%)	24.19	3.05	6.88	24.19	5.24	2.45	8.85	10.59
ตัวชี้วัด(%)	17.67	3.41	5.56	17.67	5.14	4.62	8.37	9.54
ความผันผวนของผลการดำเนินงาน(%)	10.31	9.78	9.85	10.31	19.06	16.19	14.68	16.64
ความผันผวนของตัวชี้วัด(%)	11.55	9.82	10.62	11.55	21.00	17.69	15.74	19.52

อัตราเฉลี่ยต่อปีสำหรับผลการดำเนินงานที่แสดงในช่วงเวลาตั้งแต่ 1 ปีขึ้นไป

ที่มา: บลจ. อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด

หมายเหตุ

ตัวชี้วัด : ดัชนีผลตอบแทนรวมตลาดหลักทรัพย์

ผลการดำเนินงานในอดีต/ผลการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องที่ผลิตภัณฑ์ในตลาดทุน มิได้เป็นสิ่งยืนยันถึงผลการดำเนินงานในอนาคต

เอกสารการวัดผลการดำเนินงานของกองทุนรวมฉบับนี้ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการวัดผลการดำเนินงานของกองทุนรวมของสมาคมบริษัทจัดการลงทุน

ทำความเข้าใจลักษณะสินค้า เงื่อนไขผลตอบแทนและความเสี่ยงก่อนตัดสินใจลงทุน

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอลแคป

ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุน สำหรับรอบปีบัญชี

ตั้งแต่วันที่ 01 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุนรวม	จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	50,978,908.45	1.88
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	873,924.17	0.03
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	3,204,388.70	0.12
ค่าที่ปรึกษาการลงทุน	-	-
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	217,642.03	0.01
<b>รวมค่าใช้จ่ายทั้งหมด*</b>	<b>55,274,863.35</b>	<b>2.04</b>

\*รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

\*\*ไม่รวมค่าใช้จ่ายภาษีจากการลงทุนในตราสารหนี้

มูลค่าทรัพย์สินสุทธิเฉลี่ย 2,714,446,288.02

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอลแคป  
ค่านายหน้า สำหรับรอบปีบัญชี  
ตั้งแต่วันที่ 01 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ชื่อบริษัตนายหน้า	จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละของค่านายหน้าทั้งหมด
บริษัทหลักทรัพย์ ซี แอล เอส เอ (ประเทศไทย) จำกัด	918,595.41	23.69
บริษัทหลักทรัพย์ เครดิต สวิส (ประเทศไทย) จำกัด	875,287.15	22.59
บริษัทหลักทรัพย์ เกียรตินาคินภัทร จำกัด (มหาชน)	713,747.59	18.42
บริษัทหลักทรัพย์ ยูบีเอส (ประเทศไทย) จำกัด	685,875.65	17.70
บริษัทหลักทรัพย์ แมคควอรี (ประเทศไทย) จำกัด	593,684.45	15.32
บริษัทหลักทรัพย์ โนมูระ พัฒนสิน จำกัด (มหาชน)	88,227.02	2.28
รวมค่านายหน้าทั้งหมด	3,875,417.27	100.00

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอลแคป  
รายละเอียดเงินลงทุนในหลักทรัพย์  
วันที่ 31 ธันวาคม 2564

	อันดับความน่าเชื่อถือ	จำนวนหน่วย (หุ้น)	จำนวนมูลค่าที่ตราไว้	มูลค่าบัญชีรวม	%
<b>หุ้นสามัญ</b>					
<b>เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร</b>					
<b>อาหารและเครื่องดื่ม</b>					
บริษัท หาดทิพย์ จำกัด (มหาชน)		2,152,023.000000		76,396,816.50	5.77
บริษัท โบนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)		2,335,460.000000		67,144,475.00	5.07
<b>สินค้าอุปโภคบริโภค</b>					
<b>ของใช้ส่วนตัวและเวชภัณฑ์</b>					
บริษัท โรจูคิส อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)		2,240,400.000000		23,524,200.00	1.78
บริษัท ไทยออฟฟิศคอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)		4,785,000.000000		49,764,000.00	3.76
<b>ธุรกิจการเงิน</b>					
<b>ธนาคาร</b>					
บริษัท ทีเอสไอไฟแนนเชียลกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)		1,158,690.000000		111,234,240.00	8.40
<b>เงินทุนและหลักทรัพย์</b>					
บริษัท อีออน ธนสิริทรัพย์ (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)		553,300.000000		104,297,050.00	7.87
บริษัท กรุงเทพการค้าเร็นท์ แอนด์ ลีส จำกัด (มหาชน)		3,638,700.000000		30,201,210.00	2.28
<b>สินค้าอุตสาหกรรม</b>					
<b>ยานยนต์</b>					
บริษัท ไทยสแตนเลย์การไฟฟ้า จำกัด (มหาชน)		271,800.000000		47,565,000.00	3.59
<b>อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง</b>					
<b>พัฒนาอสังหาริมทรัพย์</b>					
บริษัท เซ็นทรัลพัฒนา จำกัด (มหาชน)		1,972,000.000000		111,418,000.00	8.41
<b>ทรัพยากร</b>					
<b>พลังงานและสาธารณูปโภค</b>					
บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)		4,191,500.000000		38,980,950.00	2.94
บริษัท ดับบลิวเอชเอ ยูทิลิตี้ส์ แอนด์ พาวเวอร์ จำกัด (มหาชน)		10,110,900.000000		41,252,472.00	3.11
<b>บริการ</b>					
<b>พาณิชย์</b>					
บริษัท โสม โปรดักส์ เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)		6,343,224.000000		91,976,748.00	6.94
บริษัท เมก้า โลฟโซลูชั่นส์ จำกัด (มหาชน)		1,784,900.000000		90,137,450.00	6.80
<b>การแพทย์</b>					
บริษัท โรงพยาบาลบำรุงราษฎร์ จำกัด (มหาชน)		378,400.000000		53,354,400.00	4.03
บริษัท โรงพยาบาลพระรามเก้า จำกัด (มหาชน)		4,946,300.000000		54,409,300.00	4.11
<b>บริการเฉพาะกิจ</b>					
บริษัท เอสไอเอสบี จำกัด (มหาชน)		1,605,500.000000		15,091,700.00	1.14
<b>เทคโนโลยี</b>					
<b>ชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์</b>					
บริษัท ซานา ไมโครอิเล็กทรอนิกส์ จำกัด (มหาชน)		1,163,200.000000		102,943,200.00	7.77
<b>เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร</b>					
บริษัท ฟอรัท คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)		2,878,400.000000		61,022,080.00	4.61
บริษัท ฮิวแมนิก้า จำกัด (มหาชน)		7,299,800.000000		89,057,560.00	6.72
รวม	หุ้นสามัญ			1,259,770,851.50	95.08
<b>เงินฝากออมทรัพย์</b>					
ธนาคารซีทีแบงก์ เอ็ม. เอ. - บัญชีเงินฝากโกลด์เซฟวิ่ง				2,957,526.64	0.22
รวม	เงินฝากออมทรัพย์			2,957,526.64	0.22
<b>เงินฝากเพื่อดำเนินการ</b>					
ธนาคารซีทีแบงก์ เอ็ม.เ. - บัญชีเงินฝากเพื่อดำเนินการ				64,269,099.48	4.85
รวม	เงินฝากเพื่อดำเนินการ			64,269,099.48	4.85
<b>สินทรัพย์อื่น</b>					
หนี้สินอื่น				6,408,436.31	0.48
				(8,480,775.30)	(0.64)
<b>รวมทรัพย์สินสุทธิ</b>				<b>1,324,825,138.63</b>	<b>100.00</b>

## นิยามอันดับเครดิต

**ทริสเรทติ้ง** 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 ซึ่งอาจส่งผลให้ความสามารถในการชำระหนี้ในเกณฑ์ที่ไม่เพียงพอ

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 เรทติ้ง

### อันดับความน่าเชื่อถือระยะยาวสำหรับประเทศไทย

AAA(th)

'AAA' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงสุดของอันดับความน่าเชื่อถือภายในประเทศไทยซึ่งกำหนดโดยฟิทช์ โดยอันดับความน่าเชื่อถือนี้อาจมอบให้กับอันดับความน่าเชื่อถือที่มีความเสี่ยง “น้อยที่สุด” เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย และโดยปกติแล้วจะกำหนดให้แก่ตราสารทางการเงินที่ออกหรือค้ำประกันโดยรัฐบาล



#### AA(tha)

'AA' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงมากเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทยโดยระดับความน่าเชื่อถือของตราสารทางการเงินขั้นนี้ต่างจากผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงสุดของประเทศไทยเพียงเล็กน้อย

#### A(tha)

'A' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย อย่างไรก็ตาม การเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์หรือสภาพทางเศรษฐกิจอาจมีผลกระทบต่อความสามารถในการชำระหนี้ได้ตรงตามกำหนดของตราสารทางการเงินเหล่านี้มากกว่าตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในประเภทที่สูงกว่า

#### BBB(tha)

'BBB' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นปานกลางเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย อย่างไรก็ตาม มีความเป็นไปได้มากกว่าการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์หรือสภาพทางเศรษฐกิจจะมีผลกระทบต่อความสามารถในการชำระหนี้ได้ตรงตามกำหนดเวลาของตราสารทางการเงินเหล่านี้มากกว่าตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในประเภทที่สูงกว่า

#### BB(tha)

'BB' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือค่อนข้างต่ำเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย การชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารเหล่านี้ภายในประเทศนั้นๆ มีความไม่แน่นอนในระดับหนึ่งและความสามารถในการชำระหนี้ขึ้นตามกำหนดเวลาจะมีความไม่แน่นอนมากขึ้นตามการเปลี่ยนแปลงของเศรษฐกิจในทางลบ

#### B(tha)

'B' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นต่ำอย่างมีนัยสำคัญเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นๆ ในประเทศไทย การปฏิบัติตามเงื่อนไขของตราสารหนี้และข้อผูกพันทางการเงินยังคงเป็นไปได้ในปัจจุบัน แต่ความมั่นคงยังจำกัดอยู่ในระดับหนึ่งเท่านั้นและความสามารถในการชำระหนี้ตามกำหนดอย่างต่อเนื่องนั้นไม่แน่นอนขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและสภาพทางเศรษฐกิจ

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

อันดับความน่าเชื่อถือเหล่านี้แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นต่ำมากเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการปฏิบัติตามข้อผูกพันทางการเงินขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและการพัฒนาทางเศรษฐกิจเพียงอย่างเดียว

#### D(tha)

อันดับความน่าเชื่อถือเหล่านี้ จะถูกกำหนดให้สำหรับองค์กรหรือตราสารหนี้ซึ่งกำลังอยู่ในภาวะผิดนัดชำระหนี้ในปัจจุบัน

### อันดับความน่าเชื่อถือระยะสั้นสำหรับประเทศไทย

#### F1(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถขั้นสูงสุดในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารตรงตามกำหนดเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นๆ ในประเทศไทยภายใต้อันดับความน่าเชื่อถือภายในประเทศซึ่งกำหนดโดยฟิทช์ โดยอันดับความน่าเชื่อถือนี้จะมอบให้สำหรับอันดับความน่าเชื่อถือที่มีความเสี่ยง “น้อยที่สุด” เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศเดียวกัน

และโดยปกติแล้วจะกำหนดให้กับตราสารทางการเงินที่ออกหรือค้ำประกันโดยรัฐบาล ในกรณีที่มียกระดับความน่าเชื่อถือสูงเป็นพิเศษจะมีสัญลักษณ์ “+” แสดงไว้เพิ่มเติมจากอันดับความน่าเชื่อถือที่กำหนด

#### F2(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขทางการเงินตามกำหนดเวลาในระดับที่น่าพอใจเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหนี้ในประเทศเดียวกัน อย่างไรก็ตาม ระดับของความน่าเชื่อถือดังกล่าวยังไม่อาจเทียบเท่ากับกรณีที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือที่สูงกว่า

#### F3(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาในระดับปานกลางเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหนี้หรือตราสารอื่นในประเทศเดียวกัน อย่างไรก็ตาม ความสามารถในการชำระหนี้ดังกล่าวจะมีความไม่แน่นอนมากขึ้นไปตามความเปลี่ยนแปลงในทางลบในระยะสั้นมากกว่าตราสารที่ได้รับการจัดการจัดอันดับที่สูงกว่า

#### B(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาที่ไม่แน่นอนเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการชำระหนี้ดังกล่าวจะไม่แน่นอนมากขึ้นตามการเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจและการเงินในทางลบระยะสั้น

#### C(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาที่ไม่แน่นอนสูง เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการปฏิบัติตามข้อผูกพันทางการเงินขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและสภาพการณ์ทางเศรษฐกิจเท่านั้น

#### D(tha)

แสดงถึงการผิดนัดชำระหนี้ที่เกิดขึ้นแล้วหรือกำลังจะเกิดขึ้น

### หมายเหตุประกอบการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในระยะยาวและในระยะสั้นสำหรับประเทศไทย

เครื่องบ่งชี้พิเศษสำหรับประเทศไทย “tha” จะถูกระบุไว้ต่อจากอันดับความน่าเชื่อถือทุกอันดับ เพื่อแยกความแตกต่างออกจากการจัดอันดับความน่าเชื่อถือระดับสากล เครื่องหมาย “+” หรือ “-” อาจจะถูกระบุไว้เพิ่มเติมต่อจากอันดับความน่าเชื่อถือสำหรับประเทศหนึ่งๆ เพื่อแสดงถึงสถานะย่อยโดยเปรียบเทียบกับภายในอันดับความน่าเชื่อถือชั้นหลัก ทั้งนี้ จะไม่มีการระบุสัญลักษณ์ ต่อท้ายดังกล่าวสำหรับอันดับความน่าเชื่อถืออันดับ “AAA(tha)” หรืออันดับที่ต่ำกว่า “CCC(tha)” สำหรับอันดับความน่าเชื่อถือในระยะยาวและจะไม่มีการระบุสัญลักษณ์ต่อท้ายดังกล่าวสำหรับอันดับความน่าเชื่อถือในระยะสั้น นอกเหนือจาก “F1(tha)” สัญญาณการปรับอันดับความน่าเชื่อถือ (Rating Watch): สัญญาณการปรับอันดับความน่าเชื่อถือจะถูกใช้เพื่อแจ้งให้นักลงทุนทราบว่ามีความเป็นไปได้ที่จะมีการเปลี่ยนแปลงอันดับความน่าเชื่อถือและแจ้งแนวโน้มทิศทางของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว สัญญาณดังกล่าวอาจระบุเป็น “สัญญาณบวก” ซึ่งบ่งชี้แนวโน้มในการปรับอันดับความน่าเชื่อถือให้สูงขึ้น “สัญญาณลบ” จะบ่งชี้แนวโน้มในการปรับอันดับความน่าเชื่อถือให้ต่ำลง หรือ “สัญญาณวิวัฒน์” ในกรณีที่อันดับความน่าเชื่อถืออาจจะได้รับการปรับขึ้นปรับลงหรือคงที่ โดยปกติสัญญาณการปรับอันดับความน่าเชื่อถือมักจะถูกระบุไว้สำหรับช่วงระยะเวลาสั้นๆ

### มูตีส 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 และมีความเสี่ยงในระดับสูงมากที่สุดที่จะถูกลดอันดับความน่าเชื่อถือลง

Ca - กองทุนตราสารหนี้ในอันดับคุณภาพ Ca ส่วนใหญ่มีตราสารหนี้ที่สร้างการเก็งกำไรสูงในตลาด และมีแนวโน้มที่จะเกิดการผิดสัญญาชำระหนี้มาก

C - กองทุนตราสารหนี้ในอันดับคุณภาพ C ส่วนใหญ่มีตราสารหนี้ที่เกิดการผิดสัญญาชำระหนี้ขึ้นแล้ว และมีโอกาสน้อยที่จะกลับมาชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยได้

หมายเหตุ - การเพิ่มเติมข้อมูลในการจัดอันดับ อาจใช้เลข 1, 2 และ 3 กำกับต่อท้ายอันดับคุณภาพกองทุนตั้งแต่อันดับ Aa ถึง Caa การกำกับด้วยเลข 1 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพสูงที่สุดในอันดับนั้น การกำกับด้วยเลข 2 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพปานกลางในอันดับนั้น และการกำกับด้วยเลข 3 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพต่ำที่สุดในอันดับนั้น

### อันดับความน่าเชื่อถือของธนาคาร/สถาบันการเงินที่กองทุนไปลงทุนในเงินฝากธนาคาร

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

ข้อมูล ณ 31 ธันวาคม 2564

อันดับความน่าเชื่อถือของคู่สัญญาซื้อขายล่วงหน้า (OTC Derivatives)

คู่สัญญา	อันดับความน่าเชื่อถือโดย สถาบันในต่างประเทศ	อันดับความน่าเชื่อถือโดย สถาบันในประเทศ
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	Baa1(Moody)/BBB+(S&P)/BBB (Fitch)	AA+(Fitch)
ธนาคารซีทีแบงก์เอ็น.เอ. (U.S.)	Aa3 (Moody)/A+ (S&P)/A- (Fitch)	-

ข้อมูล ณ 31 ธันวาคม 2564

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอลแคป

ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

รายงานข้อมูลบุคคลที่เกี่ยวข้องที่กองทุนเข้าทำธุรกรรม

-ไม่มี-

รายงานการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3

ไม่มีการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3 โดยบุคคลใดบุคคลหนึ่ง

การเปิดเผยข้อมูลอัตราส่วนหมุนเวียนการลงทุนของกองทุน

อัตราส่วนหมุนเวียนการลงทุน 10.8%

รายงานการดำรงอัตราส่วนการลงทุนไม่เป็นไปตามรายละเอียดโครงการ

-ไม่มี-

ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบรายละเอียดการทำธุรกรรมกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกับกองทุนรวมและรายงานการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3 ได้ที่บริษัทจัดการโดยตรง หรือที่ website ของบริษัทจัดการที่ <http://www.abrdn.com/Thailand>

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอลแคป

ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

#### การรับผลประโยชน์ตอบแทนเนื่องจากการที่กองทุนใช้บริการบุคคลอื่น

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

#### แนวทางในการใช้สิทธิออกเสียงและการดำเนินการใช้สิทธิออกเสียง

ผู้ลงทุนสามารถตรวจดูแนวทางในการใช้สิทธิออกเสียงและการดำเนินการใช้สิทธิออกเสียงได้ที่ Website ของบริษัทจัดการที่ <http://www.abrdn.com/Thailand>

#### การรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่น

-ไม่มี-

รายชื่อผู้จัดการกองทุนรวมของบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด

ลำดับที่	ชื่อ/นามสกุล	ชื่อกองทุนรวมที่รับผิดชอบ
1.	นายออสัน การบริสุทธิ์	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไกรท
2.	นายพงศ์ธาวิน ทรัพย์านนท์	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เฟลิกซ์เบิ้ลแคปิตอล
3.	นางสาวดวงธิดา แซ่แต้	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยามลิตเดอร์ส
4.	นางสาวดรณรัตน์ ภิโยคิลกษัย	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอลแคฟ
5.	นายอะนะ แพร์พัฒน์มงคล (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 20 มีนาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอกควิตี้ ดีวีเด็น
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทแคปิตอล เพื่อการเลี้ยงชีพ
6.	นายปวิศ ศรีนวล (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 26 พฤษภาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทอินคัม เพื่อการเลี้ยงชีพ
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกควิตี้ เพื่อการเลี้ยงชีพ
7.	นางสาว เบญจพร เลิศเศรษฐศาสตร์ (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 6 สิงหาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แคช ครีเอชั่น
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกควิตี้ ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน ชัสเทนเนเบิล เอกควิตี้ ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ชัสเทนเนเบิล เอกควิตี้ ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอร์จิง ออฟฟอร์ทูนิตี้ส์ บอนด์ ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมอร์จิง ไกรท ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไชน่า เกทเวย์ ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน ไกรท ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินเดีย ไกรท ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินคัม ครีเอชั่น
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟอร์ทูนิตี้ส์ ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน ไกรท – สมอลเลอร์ คอมพานี ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว 70/30
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารตลาดเงิน สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารหนี้ สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แบบผสม สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทย เพื่อการออม
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล สมอลแคฟ ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ไดนามิก ดีวีเด็น ฟันด์

ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2564 – 31 ธันวาคม 2564

รายชื่อกองทุนรวมที่แก้ไขเพิ่มเติมโครงการจัดการกองทุน

1. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไกรท (ABG)	15. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ตราสารหนี้ สำหรับ กองทุนสำรอง-เลี้ยงชีพ (ABFI-MF PVD)
2. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยาม ลีดเดอร์ส (ABSL)	16. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด แบบผสม สำหรับ กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ABMI-MF PVD)
3. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอล แคป (ABSM)	17. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน ไกรท ฟันด์ (ABAG)
4. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอกวิทีตี ดีเอ็น (ABTED)	18. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน ไกรท สมอลเลอร์ คอปานี ฟันด์ (ABAGS-M)
5. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ท แคปิตอล เพื่อการเลี้ยงชีพ (ABSC-RMF)	19. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทีตี ฟันด์ (ABAPAC-M)
6. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทย เพื่อการออม (ABTEMSSF-M)	20. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทีตี เพื่อการเลี้ยงชีพ (ABAPAC-RMF)
7. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว (ABLTF)	21. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไชน่า เทคเวย์ ฟันด์ (ABCG)
8. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว 70/30 (ABLTF 70/30)	22. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน ซัสเทนเนเบิล เอกวิทีตี ฟันด์ (ABEG)
9. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู (ABV)	23. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์ (ABEHB)
10. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เฟล็กซิเบิล แคปิตอล (ABFC)	24. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมอรัจิง ไกรท ฟันด์ (ABGEM)
11. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินคัม ครีเอชั่น (ABINC-M)	25. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินเดีย ไกรท ฟันด์ (ABIG)
12. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทอินคัมเพื่อการเลี้ยงชีพ (ABSI-RMF)	26. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟอร์ทูนิตี้ ฟันด์ (ABJO)
13. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แคชครีเอชั่น (ABCC)	27. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ซัสเทนเนเบิล เอกวิทีตี ฟันด์ (ABWOOF)
14. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารตลาดเงินสำหรับกองทุน สำรองเลี้ยงชีพ (ABMM MF-PVD)	28. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอรัจิง ออฟฟอร์ทูนิตี้ บอนด์ ฟันด์ (AEOB)



**สรุปสาระสำคัญของการแก้ไขเพิ่มเติมโครงการจัดการกองทุนรวม (ส่วนข้อผูกพัน)**

1. **เพิ่มเติมข้อกำหนดเกี่ยวกับการรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่นเพื่อกองทุนรวม** โดยข้อกำหนดดังกล่าวย้ายมาจากข้อ 20. หัวข้อ “ข้อกำหนดอื่น ๆ” ซึ่งอยู่ในส่วนที่ 1 ซึ่งเป็นรายละเอียดของโครงการจัดการกองทุน หนึ่งใน การเพิ่มเติมข้อกำหนดดังกล่าวเป็นไปตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งมีวัตถุประสงค์ให้โครงการจัดการกองทุนรวมมีการเปิดเผยข้อมูลเท่าที่จำเป็น โดยหากมีการผิดนัดชำระหนี้หรือมีเหตุการณ์ว่าผู้ออกตราสารแห่งหนี้หรือลูกหนี้ตามสิทธิเรียกร้องของกองทุนรวมจะไม่สามารถชำระหนี้ได้ บริษัทจัดการจะรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่นทั้งที่เป็นหลักประกันและมีใช้หลักประกันเพื่อกองทุนรวม ทั้งนี้ ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สน. 9/2564 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่มีรายย่อย และกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนประเภทสถาบัน ลงวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2564

**การแก้ไขโครงการในเรื่องนี้ เป็นการแก้ไขโครงการของกองทุนเปิดทุกกองที่กล่าวมาข้างต้น**

2. **ปรับปรุงข้อกำหนดเรื่องการเลิกกองทุนรวม กรณีทราบกำหนดการเลิกกองทุนรวมล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 5 วันทำการ** โดยบริษัทจัดการจะต้องแจ้งเป็นหนังสือต่อผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุนรวม และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ทราบ รวมทั้งดำเนินการด้วยวิธีการใด ๆ เช่น เผยแพร่ข้อมูลไว้บนเว็บไซต์ของบริษัทจัดการกองทุนรวม เพื่อให้ผู้ถือหน่วยลงทุนและผู้ลงทุนทั่วไปทราบเรื่องดังกล่าว ก่อนวันเลิกกองทุนรวมเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 5 วันทำการ ทั้งนี้ ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สน. 9/2564 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่มีรายย่อย และกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนประเภทสถาบัน ลงวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2564

**การแก้ไขโครงการในเรื่องนี้ เป็นการแก้ไขโครงการของกองทุนเปิดทุกกองที่กล่าวมาข้างต้น**

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอลแคป  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด สมอลแคป)  
งบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

## รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอลแคป

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด สมอลแคป)

### ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอลแคป (“กองทุน”) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน และ งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอลแคป ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

### เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกองทุนตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

### ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงิน และรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ข้าพเจ้าคาดว่าข้าพเจ้าจะได้รับรายงานประจำปีภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่น และข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวเนื่องกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้บริหารเพื่อให้ผู้บริหารดำเนินการแก้ไขข้อมูลที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริง

## ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องวันแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกองทุนหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

## ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีความสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเกี่ยวกับผู้ประกอบการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาดเนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กองทุนต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า



(นางสาวฐาภรณ์ ลิ้มสกุล)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 10508

บริษัท พีวี ออดิท จำกัด

กรุงเทพฯ 28 มกราคม 2565

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอลแคป

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด สมอลแคป)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

	หมายเหตุ	บาท	
		2564	2563
สินทรัพย์	6		
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	3, 4	1,259,770,851.50	3,011,856,521.16
เงินฝากธนาคาร		67,226,626.12	190,796,576.80
ลูกหนี้			
จากดอกเบี้ย		5,714.24	53,640.69
จากการขายเงินลงทุน		6,126,781.94	22,691,312.57
จากการขายหน่วยลงทุน		275,940.13	1,300,888.27
รวมสินทรัพย์		1,333,405,913.93	3,226,698,939.49
หนี้สิน	6		
เจ้าหนี้			
จากการซื้อเงินลงทุน		2,547,561.92	-
จากการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน		3,516,192.80	5,693,423.31
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	5	2,333,178.21	5,709,253.31
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		857.13	8,046.11
หนี้สินอื่น		82,985.24	156,101.45
รวมหนี้สิน		8,480,775.30	11,566,824.18
สินทรัพย์สุทธิ		1,324,925,138.63	3,215,132,115.31
สินทรัพย์สุทธิ:			
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน		251,861,865.52	759,028,274.92
กำไร(ขาดทุน)สะสม			
บัญชีรับสมดุล		(475,576,630.24)	1,561,090,936.76
กำไรสะสมจากการดำเนินงาน		1,548,639,903.35	895,012,903.63
สินทรัพย์สุทธิ		1,324,925,138.63	3,215,132,115.31
สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย		52.6052	42.3585
จำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ณ วันสิ้นปี (หน่วย)		25,186,186.5897	75,902,827.5041

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอลแคป

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด สมอลแคป)

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของอุตสาหกรรม

	ชื่อหลักทรัพย์	จำนวนหน่วย	มูลค่ายุติธรรม (บาท)	ร้อยละของ เงินลงทุน
<b>หลักทรัพย์จดทะเบียน</b>				
<b>หุ้นสามัญ</b>				
<b><u>เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร</u></b>				
<b>อาหารและเครื่องดื่ม</b>				
	บมจ.หาดทิพย์	2,152,023	76,396,816.50	6.06
	บมจ. ไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล	2,335,460	67,144,475.00	5.33
<b><u>สินค้าอุปโภคบริโภค</u></b>				
<b>ของใช้ส่วนตัวและเวชภัณฑ์</b>				
	บมจ. โรจูคิส อินเตอร์เนชั่นแนล	2,240,400	23,524,200.00	1.87
	บมจ. ไทยออปติคอล กรุ๊ป	4,785,000	49,764,000.00	3.95
<b><u>ธุรกิจการเงิน</u></b>				
<b>ธนาคาร</b>				
	บมจ. ทิสโก้ไฟแนนเชียลกรุ๊ป	1,158,690	111,234,240.00	8.83
<b><u>เงินทุนและหลักทรัพย์</u></b>				
	บมจ. อีออน ธนสินทรัพย์ (ไทยแลนด์)	553,300	104,297,050.00	8.28
	บมจ. กรุงไทยคาร์เร็นท์ แอนด์ ลีส	3,638,700	30,201,210.00	2.40
<b><u>สินค้าอุตสาหกรรม</u></b>				
<b>ยานยนต์</b>				
	บมจ. ไทยสมเอนต์การไฟฟ้า	271,800	47,565,000.00	3.78
<b><u>อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง</u></b>				
<b>พัฒนาอสังหาริมทรัพย์</b>				
	บมจ. เซ็นทรัลพัฒนา	1,972,000	111,418,000.00	8.84
<b><u>ทรัพยากร</u></b>				
<b>พลังงานและสาธารณูปโภค</b>				
	บมจ. จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก	4,191,500	38,980,950.00	3.09
	บมจ. ดีปบลิวเอชเอ ยูทิลิตี้ส์ แอนด์ พาวเวอร์	10,110,900	41,252,472.00	3.27

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอลล์แคป

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด สมอลล์แคป)

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของอุตสาหกรรม

	ชื่อหลักทรัพย์	จำนวนหน่วย	มูลค่ายุติธรรม (บาท)	ร้อยละของ เงินลงทุน
<b>บริการ</b>				
<b>พาณิชย์</b>				
	บมจ. โฮม โปรดักส์ เซ็นเตอร์	6,343,224	91,976,748.00	7.30
	บมจ.เมก้า โลฟไซเอนซ์	1,784,900	90,137,450.00	7.16
<b>การแพทย์</b>				
	บมจ. โรงพยาบาลบำรุงราษฎร์	378,400	53,354,400.00	4.24
	บมจ. โรงพยาบาลพระรามเก้า	4,946,300	54,409,300.00	4.32
<b>บริการเฉพาะกิจ</b>				
	บมจ.เอสไอเอสปี	1,605,500	15,091,700.00	1.20
<b>เทคโนโลยี</b>				
<b>ชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์</b>				
	บมจ. ฮานา ไมโครอิเล็กทรอนิกส์	1,163,200	102,943,200.00	8.17
<b>เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร</b>				
	บมจ.ฟอร์ท คอร์ปอเรชั่น	2,878,400	61,022,080.00	4.84
	บมจ. สิวเมนิต้า	7,299,800	89,057,560.00	7.07
<b>รวมหลักทรัพย์จดทะเบียน</b>			<b>1,259,770,851.50</b>	<b>100.00</b>
<b>รวมเงินลงทุน (ราคาทุน 965,909,231.32 บาท)</b>			<b>1,259,770,851.50</b>	<b>100.00</b>



กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอลเคป

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด สมอลเคป)

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุนและตามประเภทของอุตสาหกรรม

	ชื่อหลักทรัพย์	จำนวนหน่วย	มูลค่ายุติธรรม (บาท)	ร้อยละของ เงินลงทุน
<b>หลักทรัพย์จดทะเบียน</b>				
<b>หุ้นสามัญ</b>				
<b><u>เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร</u></b>				
<b>อาหารและเครื่องดื่ม</b>			<b>234,651,606.00</b>	<b>7.79</b>
	บมจ.หาดทิพย์	3,423,723	109,559,136.00	3.64
	บมจ.ไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล	4,857,960	125,092,470.00	4.15
<b><u>ธุรกิจการเงิน</u></b>				
<b>ธนาคาร</b>			<b>255,091,515.00</b>	<b>8.47</b>
	บมจ.ทีทีไฟแนนเชียลกรุ๊ป	2,882,390	255,091,515.00	8.47
<b>เงินทุนและหลักทรัพย์</b>			<b>302,110,400.00</b>	<b>10.03</b>
	บมจ.อโชน ชนสินทรัพย์ (ไทยแลนด์)	977,800	198,493,400.00	6.59
	บมจ.กรุงไทยคาร์เร้นท์ แอนด์ ลีส	11,513,000	103,617,000.00	3.44
<b>ประกันภัยและประกันชีวิต</b>			<b>345,134,251.50</b>	<b>11.46</b>
	บมจ.กรุงเทพประกันภัย	759,700	209,677,200.00	6.96
	บมจ.เมืองไทยประกันภัย	1,584,293	135,457,051.50	4.50
<b><u>สินค้าอุตสาหกรรม</u></b>				
<b>ยานยนต์</b>			<b>147,453,600.00</b>	<b>4.90</b>
	บมจ.ไทยสแตนเลย์คาร์ไฟฟ้า	877,700	147,453,600.00	4.90
<b><u>อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง</u></b>				
<b>วัสดุก่อสร้าง</b>			<b>123,681,306.00</b>	<b>4.11</b>
	บมจ.ไดนาสตีเซรามิค	55,712,300	123,681,306.00	4.11
<b>พัฒนาอสังหาริมทรัพย์</b>			<b>362,200,041.18</b>	<b>12.03</b>
	บมจ.เซ็นทรัลพัฒนา	4,688,500	223,875,875.00	7.43
	บมจ.สัมมากร	33,257,658	40,241,766.18	1.34
	บมจ.สยามฟิวเจอร์ ดีเวลอปเม้นท์	19,616,480	98,082,400.00	3.26
<b>บริการรับเหมาก่อสร้าง</b>			<b>72,827,370.00</b>	<b>2.42</b>
	บมจ.ปูนิค เอ็นจิเนียริง แอนด์ คอนสตรัคชั่น	15,763,500	72,827,370.00	2.42

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอลแคป

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด สมอลแคป)

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุนและตามประเภทของอุตสาหกรรม

	ชื่อหลักทรัพย์	จำนวนหน่วย	มูลค่ายุติธรรม (บาท)	ร้อยละของ เงินลงทุน
<b>ทรัพยากร</b>				
<b>พลังงานและสาธารณูปโภค</b>			<b>146,430,210.00</b>	<b>4.86</b>
	บมจ.จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก	13,141,500	122,215,950.00	4.06
	บมจ.ดับบลิวเอชเอ ยูทิลิตี้ส์ แอนด์ พาวเวอร์	5,765,300	24,214,260.00	0.80
<b>บริการ</b>				
<b>พาณิชย์</b>			<b>414,859,953.80</b>	<b>13.77</b>
	บมจ. โฮม โปรดักส์ เซ็นเตอร์	14,600,024	200,020,328.80	6.64
	บมจ.เมก้าไลฟ์ไชนเอนซ์	6,009,500	214,839,625.00	7.13
<b>การแพทย์</b>			<b>311,513,100.00</b>	<b>10.33</b>
	บมจ. โรงพยาบาลบำรุงราษฎร์	1,412,000	169,440,000.00	5.62
	บมจ. โรงพยาบาลพระรามเก้า	15,785,900	142,073,100.00	4.71
<b>เทคโนโลยี</b>				
<b>เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร</b>			<b>117,342,555.00</b>	<b>3.90</b>
	บมจ.อิวแมนิกา	13,110,900	117,342,555.00	3.90
<b>ชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์</b>			<b>102,992,250.00</b>	<b>3.42</b>
	บมจ.ยานา ไมโครอิเล็กทรอนิกส์	2,591,000	102,992,250.00	3.42
<b>สินค้าอุปโภคบริโภค</b>				
<b>ของใช้ส่วนตัวและเวชภัณฑ์</b>			<b>73,500,842.00</b>	<b>2.44</b>
	บมจ.ไทยออฟติคอลล กรุ๊ป	20,304,100	73,500,842.00	2.44
<b>รวมหุ้นสามัญ</b>			<b>3,009,789,000.48</b>	<b>99.93</b>
<b>ใบสำคัญแสดงสิทธิ</b>				
	บมจ. ไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล - W6	283,546	107,747.48	-
	บมจ. ไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล - W7	254,516	1,959,773.20	0.07
<b>รวมใบสำคัญแสดงสิทธิ</b>			<b>2,067,520.68</b>	<b>0.07</b>
<b>รวมหลักทรัพย์จดทะเบียน</b>			<b>3,011,856,521.16</b>	<b>100.00</b>
<b>รวมเงินลงทุน (ราคาทุน 3,144,941,405.71 บาท)</b>			<b>3,011,856,521.16</b>	<b>100.00</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอลแคป

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด สมอลแคป)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	หมายเหตุ	บาท	
		2564	2563
รายได้	3		
รายได้เงินปันผล		88,848,873.35	139,035,498.07
รายได้ดอกเบี้ย		134,003.56	305,677.85
รายได้อื่น		2,324.52	12,708.91
รวมรายได้		88,985,201.43	139,353,884.83
ค่าใช้จ่าย	3		
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	5	50,978,908.45	63,163,914.24
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์		873,924.17	1,082,810.14
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	5	3,204,388.70	3,970,303.16
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ		71,200.00	71,200.00
ค่าใช้จ่ายอื่น		4,021,859.30	1,477,804.90
รวมค่าใช้จ่าย		59,150,280.62	69,766,032.44
รายได้สุทธิ		29,834,920.81	69,587,852.39
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุน	3		
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		196,865,674.71	(723,564,305.62)
รายการกำไรสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		426,946,504.73	489,244,063.49
รวมรายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุนที่เกิดขึ้นและที่ยังไม่เกิดขึ้น		623,812,179.44	(234,320,242.13)
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานก่อนภาษีเงินได้		653,647,100.25	(164,732,389.74)
หัก ภาษีเงินได้	3	(20,100.53)	(45,851.68)
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานหลังหักภาษีเงินได้		653,626,999.72	(164,778,241.42)

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอลแคป  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด สมอลแคป)  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	บาท	
	2564	2563
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิของสินทรัพย์สุทธิจาก		
การดำเนินงาน	653,626,999.72	(164,778,241.42)
การเพิ่มขึ้นของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนในระหว่างปี	49,746,649.03	42,468,349.11
การลดลงของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนในระหว่างปี	(2,593,580,625.43)	(1,019,322,728.00)
การลดลงของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างปี	(1,890,206,976.68)	(1,141,632,620.31)
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันต้นปี	3,215,132,115.31	4,356,764,735.62
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันปลายปี	1,324,925,138.63	3,215,132,115.31
	หน่วย	
<u>การเปลี่ยนแปลงของจำนวนหน่วยลงทุน</u>		
(มูลค่าหน่วยละ 10 บาท)		
หน่วยลงทุน ณ วันต้นปี	75,902,827.5041	101,492,024.7671
<u>บวก</u> : หน่วยลงทุนที่ขายในระหว่างปี	997,183.1261	1,097,328.9789
<u>หัก</u> : หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างปี	(51,713,824.0405)	(26,686,526.2419)
หน่วยลงทุน ณ วันปลายปี	25,186,186.5897	75,902,827.5041

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอลแคป

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด สมอลแคป)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

## 1. ข้อมูลทั่วไป

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอลแคป (“กองทุน”) จัดทะเบียนเป็นกองทุนรวมกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) เมื่อวันที่ 2 มิถุนายน 2548 มีเงินทุนจดทะเบียนจำนวน 3,000 ล้านบาท (แบ่งเป็น 300 ล้านหน่วยลงทุน มูลค่าหน่วยลงทุนละ 10 บาท) โดยมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด (“บริษัทจัดการ”) เป็นผู้จัดการกองทุนและนายทะเบียนหน่วยลงทุน และธนาคารซิตี้แบงก์ สาขาส่งเสริมการค้า เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์

กองทุนเป็นกองทุนประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุนโดยไม่มีกำหนดอายุโครงการ กองทุนมีนโยบายการลงทุนในหลักทรัพย์ และหรือทรัพย์สินอื่นที่เป็นหรือเกี่ยวข้องกับตราสารแห่งทุน โดยลงทุนระยะปานกลางและระยะยาวในหลักทรัพย์ของบริษัทที่มีปัจจัยพื้นฐานดี และมีการเจริญเติบโตอย่างต่อเนื่องภายใต้ระดับราคาที่เหมาะสม โดยจะลงทุนในตราสารทุนโดยเฉลี่ยในรอบปีบัญชีไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน ส่วนที่เหลือจะลงทุนในตราสารการเงินอื่นๆ ตามประกาศคณะกรรมการ ก.ล.ต. หรือประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต.

กองทุนมีนโยบายไม่จ่ายเงินปันผลให้ผู้ถือหน่วยลงทุน

เมื่อวันที่ 23 กันยายน 2564 บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด (ประเทศไทย) จำกัด เปลี่ยนชื่อเป็น “บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด”

เมื่อวันที่ 2 พฤศจิกายน 2564 กองทุนได้เปลี่ยนชื่อจากเดิมชื่อ “กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด สมอลแคป” เป็น “กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอลแคป”

## 2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

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

งบการเงินของกองทุนได้จัดทำเป็นภาษาไทย และมีหน่วยเงินตราเป็นบาท ซึ่งการจัดทำงบการเงินดังกล่าวเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการจัดทำรายงานในประเทศ ดังนั้นเพื่อความสะดวกของผู้อ่านงบการเงินที่ไม่คุ้นเคยกับภาษาไทย กองทุนได้จัดทำงบการเงินฉบับภาษาอังกฤษขึ้นโดยแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทย

### 3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

#### เงินลงทุน

เงินลงทุนจะรับรู้เป็นสินทรัพย์ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่กองทุนมีสิทธิในเงินลงทุน

- หลักทรัพย์จดทะเบียนที่เป็นตราสารทุนที่มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับ แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมโดยใช้ราคาซื้อขายครั้งสุดท้าย ณ วันที่วัดค่าเงินลงทุน

กำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าของเงินลงทุนให้เป็นมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

ราคาทุนของเงินลงทุนที่จำหน่ายใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

#### การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้เงินปันผลรับรู้เป็นรายได้นับแต่วันที่ประกาศจ่ายและมีสิทธิที่จะได้รับ

รายได้ดอกเบี้ยรับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

รายได้อื่นและค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับกับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

#### ภาษีเงินได้

กองทุนเสียภาษีเงินได้ตามประมวลรัษฎากรจากรายได้ตามมาตรา 40 (4) (ก) ในอัตราร้อยละ 15 ของรายได้ก่อนหักรายจ่าย

#### การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการทางบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติทางบัญชี ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้

การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในการจัดทำงบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกโดยวิธีเปลี่ยนแปลงทันทีเป็นต้นไป

### 4. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน

กองทุนได้ซื้อขายเงินลงทุนในระหว่างปี สรุปได้ดังนี้

	บาท	
	2564	2563
ซื้อเงินลงทุน	287,797,183.23	322,557,460.42
ขายเงินลงทุน	2,663,695,032.33	1,236,838,472.85

## 5. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี กองทุนมีรายการธุรกิจระหว่างกันที่สำคัญกับบริษัทจัดการและกิจการอื่น ซึ่งมีผู้ถือหุ้นและ/หรือกรรมการเดียวกันกับบริษัทจัดการและกองทุน รายการที่สำคัญดังกล่าวสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังต่อไปนี้

	บาท		นโยบายการกำหนดราคา
	2564	2563	
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	50,978,908.45	63,163,914.24	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	3,204,388.70	3,970,303.16	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กองทุนมียอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

	บาท	
	2564	2563
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด		
ค่าธรรมเนียมการจัดการค้างจ่าย	2,094,035.84	5,217,129.01
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนค้างจ่าย	131,625.15	327,933.82

## 6. การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

### การประมาณมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่น โดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า กองทุนใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งแนวปฏิบัติทางบัญชีที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ กองทุนจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ตารางต่อไปนี้แสดงถึงเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมจำแนกตามวิธีการประมาณมูลค่าความแตกต่างของระดับข้อมูลสามารถแสดงได้ดังนี้

- 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 2564			
	ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
<u>สินทรัพย์</u>				
ตราสารทุน	1,259,770,851.50	-	-	1,259,770,851.50

	บาท			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563			
	ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
<u>สินทรัพย์</u>				
ตราสารทุน	3,011,856,521.16	-	-	3,011,856,521.16

เงินลงทุนต่างๆ ซึ่งมูลค่าเงินลงทุนมาจากราคาตลาดที่มีการอ้างอิงไว้อย่างชัดเจนในตลาดที่มีสภาพคล่องและถูกจัดประเภทอยู่ในระดับที่ 1 นั้นประกอบด้วยตราสารทุนของบริษัทจดทะเบียนที่มีสภาพคล่องที่ซื้อขายในตลาดที่จัดตั้งขึ้นอย่างเป็นทางการ กองทุนจะไม่ปรับราคาที่อ้างอิงสำหรับเครื่องมือเหล่านี้

ในระหว่างปี ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

#### ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยคือความเสี่ยงที่มูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาด

ตารางต่อไปนี้ได้สรุปความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยของกองทุน ซึ่งประกอบด้วยสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินของกองทุนตามมูลค่ายุติธรรมและจำแนกตามประเภทอัตราดอกเบี้ย

	บาท			
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564			
	มีอัตราดอกเบี้ย	มีอัตราดอกเบี้ยคงที่	ไม่มีอัตราดอกเบี้ย	รวม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	-	-	1,259,770,851.50	1,259,770,851.50
เงินฝากธนาคาร	67,226,626.12	-	-	67,226,626.12
ลูกหนี้จากดอกเบี้ย	-	-	5,714.24	5,714.24
ลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน	-	-	6,126,781.94	6,126,781.94
ลูกหนี้จากการขายหน่วยลงทุน	-	-	275,940.13	275,940.13



บาท				
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564				
มีอัตราดอกเบี้ย				
ปรับขึ้นลงตาม		มีอัตรา	ไม่มีอัตรา	รวม
อัตราตลาด		ดอกเบี้ยคงที่	ดอกเบี้ย	
หนี้สินทางการเงิน				
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน	-	-	2,547,561.92	2,547,561.92
เจ้าหนี้จากการรับซื้อคืน				
หน่วยลงทุน	-	-	3,516,192.80	3,516,192.80
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	2,333,178.21	2,333,178.21
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	-	-	857.13	857.13
หนี้สินอื่น	-	-	82,985.24	82,985.24

บาท				
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563				
	มีอัตราดอกเบี้ย			รวม
	ปรับขึ้นลงตาม	มีอัตรา	ไม่มีอัตรา	
	อัตราตลาด	ดอกเบี้ยคงที่	ดอกเบี้ย	
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	-	-	3,011,856,521.16	3,011,856,521.16
เงินฝากธนาคาร	190,796,576.80	-	-	190,796,576.80
ลูกหนี้จากดอกเบี้ย	-	-	53,640.69	53,640.69
ลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน	-	-	22,691,312.57	22,691,312.57
ลูกหนี้จากการขายหน่วยลงทุน	-	-	1,300,888.27	1,300,888.27

<u>หนี้สินทางการเงิน</u>				
เจ้าหนี้จากการรับซื้อคืน				
หน่วยลงทุน	-	-	5,693,423.31	5,693,423.31
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	5,709,253.31	5,709,253.31
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	-	-	8,046.11	8,046.11
หนี้สินอื่น	-	-	156,101.45	156,101.45

#### ความเสี่ยงด้านเครดิต

กองทุนมีความเสี่ยงด้านเครดิตที่อาจเกิดจากการที่คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงิน เนื่องจากกองทุนมีลูกหนี้ อย่างไรก็ตาม สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวจะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น กองทุนจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายจากการเก็บหนี้

#### ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

กองทุนไม่มีสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ดังนั้นจึงไม่มีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

#### ความเสี่ยงด้านตลาด

กองทุนมีความเสี่ยงด้านตลาดเนื่องจากมีเงินลงทุนในตราสารทุน ซึ่งผลตอบแทนของเงินลงทุนดังกล่าวขึ้นอยู่กับความผันผวนของภาวะเศรษฐกิจ การเมือง สถานการณ์ตลาดเงินและตลาดทุน ซึ่งสภาวการณ์ดังกล่าวอาจมีผลกระทบทางด้านบวกหรือด้านลบต่อผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกตราสาร ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับประเภทของธุรกิจของผู้ออกตราสารว่ามีความสัมพันธ์กับความผันผวนของตลาดมากน้อยเพียงใดอันอาจทำให้ราคาของตราสารเพิ่มขึ้นหรือลดลงได้

#### การบริหารความเสี่ยง

กองทุนบริหารความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการลงทุนโดยกำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยง เช่น การกระจายประเภทเงินลงทุน และการวิเคราะห์ฐานะของกิจการที่จะลงทุน

### **7. การอนุมัติงบการเงิน**

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยผู้มีอำนาจของกองทุนเมื่อวันที่ 28 มกราคม 2565

## กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ้นระยะยาว 70/30

(การลงทุนในกองทุนรวมหุ้นระยะยาวตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 เป็นต้นไป  
ผู้ลงทุนไม่สามารถนำมาลดหย่อนภาษีได้)

### รายงานประจำปี

1 มกราคม 2564 – 31 ธันวาคม 2564

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

## รายละเอียดกองทุน

นโยบายการลงทุน	ลงทุนในตราสารทุนโดยจะลงทุนในหุ้นสามัญของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์โดยเฉลี่ยในรอบปีบัญชีไม่น้อยกว่าร้อยละ 65 และไม่เกินร้อยละ 70 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน สำหรับการลงทุนในส่วนที่เหลือทั้งในและต่างประเทศจะลงทุนในตราสารแห่งหนึ่งทั้งภาครัฐบาล รัฐวิสาหกิจ และ/หรือภาคเอกชน และ/หรือเงินฝากหรือหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินอื่นหรือการหาผลตอบแทนโดยวิธีการอื่นอย่างใดอย่างหนึ่งหรือหลายอย่างตามที่คณะกรรมการ ก.ล.ต. คณะกรรมการกำกับตลาดทุน หรือสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. กำหนดหรืออนุญาตให้กองทุนรวมนั้นระยะยาวสามารถลงทุนได้ โดยต้องไม่มีลักษณะที่ทำให้กองทุนมี net exposure ในตราสารทุนหรือหุ้นโดยเฉลี่ยในรอบปีบัญชีน้อยกว่าร้อยละ 65 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน
นโยบายเงินปันผล	โครงการจะไม่จ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุน แต่จะนำผลกำไรไปลงทุนต่อเพื่อให้เกิดรายได้เพิ่มขึ้น

### รายงานผู้ดูแลผลประโยชน์

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนกองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ้นระยะยาว 70/30

ธนาคารซิตี้แบงก์ เอ็น เอ สาขากรุงเทพฯ ในฐานะผู้ดูแลผลประโยชน์กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ้นระยะยาว 70/30 อันมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด เป็นผู้จัดตั้งและจัดการกองทุนได้ปฏิบัติหน้าที่ดูแลผลประโยชน์กองทุนรวมถึงกล่าว สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564 แล้วนั้น

ธนาคารฯ ได้จัดทำรายงานฉบับนี้ขึ้นบนพื้นฐานของแหล่งข้อมูลที่ได้รับ ณ วันที่ในจดหมายนี้โดยเชื่อว่าเชื่อถือได้ แต่ธนาคารไม่รับรองความถูกต้องหรือความสมบูรณ์ของข้อมูลดังกล่าว และขอสงวนสิทธิในความรับผิดชอบต่อความผิดพลาด ความละเอียด (รวมถึงไปถึงความรับผิดชอบต่อบุคคลที่สาม) อย่างชัดเจน ไม่มีการรับประกันว่าเหตุการณ์หรือผลลัพธ์ในอนาคตจะตรงกันกับรายงานดังกล่าว ธนาคารฯ กรรมการ พนักงาน หรือตัวแทนของธนาคารไม่รับประกันใดๆ ต่อการจ่ายเงินทุน การกระทำการหรือการแจกจ่ายกองทุน และไม่รับผิดชอบต่อความเสียหายที่เป็นผลมาจากการกระทำ หรือการละเอียดที่เกิดขึ้นอันเกี่ยวข้องกับรายงานฉบับนี้

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

ขอแสดงความนับถืออย่างสูง



(คุณอัจฉรา จินตนาวิชัย คุณเจตจันทร์ สุนันทพงศ์ศักดิ์)

Citibank N.A.

ผู้ดูแลผลประโยชน์กองทุนรวม

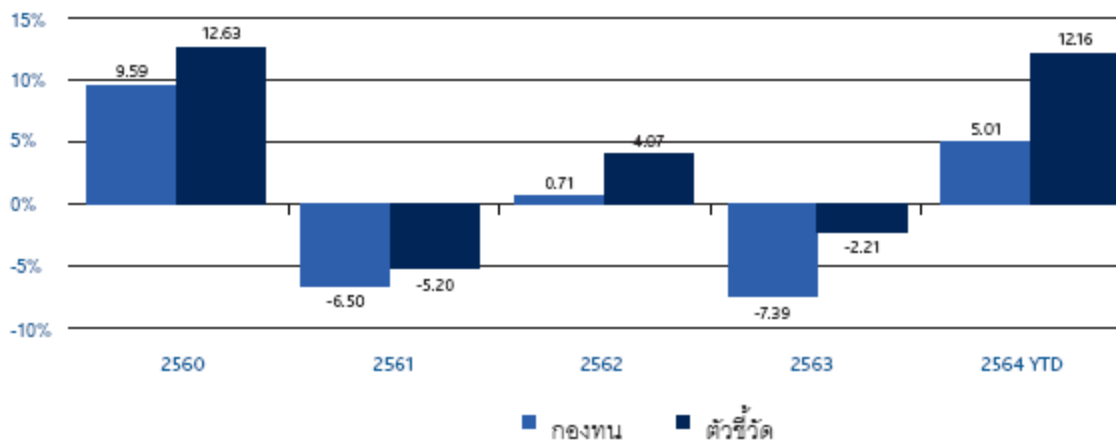
ธนาคารซิตี้แบงก์ เอ็น เอ สาขากรุงเทพฯ

14 มีนาคม 2565 NS ๙๐

## ผลการดำเนินงาน

ณ วันที่ 30 ธันวาคม 2564 มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ 455,086,443.53 บาท มูลค่าหน่วยลงทุน 10.1557 บาท/หน่วย

### ผลการดำเนินงานรายปี ณ 30 ธันวาคม 2564



### ผลการดำเนินงาน ณ 30 ธันวาคม 2564

(อัตราเฉลี่ยต่อปีสำหรับผลการดำเนินงานที่แสดงในช่วงเวลาตั้งแต่ 1 ปีขึ้นไป)

	ตั้งแต่ต้นปี	3 เดือน	6 เดือน	1 ปี	3 ปี	5 ปี	10 ปี	ตั้งแต่จัดตั้งกองทุน
กองทุน(%)	5.01	0.03	0.63	5.01	-0.70	0.06	N/A	0.30
ตัวชี้วัด(%)	12.16	2.40	3.90	12.16	4.49	4.02	N/A	4.67
ความผันผวนของผลการดำเนินงาน(%)	7.22	6.21	6.78	7.22	14.20	11.84	N/A	11.75
ความผันผวนของตัวชี้วัด(%)	8.08	6.86	7.43	8.08	14.56	12.28	N/A	12.21

อัตราเฉลี่ยต่อปีสำหรับผลการดำเนินงานที่แสดงในช่วงเวลาตั้งแต่ 1 ปีขึ้นไป

ที่มา: บลจ. อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด

#### หมายเหตุ

ตัวชี้วัด : 70% SET TRI และ 30% ผลตอบแทนรวมสุทธิของดัชนีพันธบัตรรัฐบาล MTM อายุ 1-3 ปี ของ ThaiBMA

ตัวชี้วัดมีผลตั้งแต่วันที่ 1 ม.ค. 2563 สามารถดูการเปลี่ยนแปลงตัวชี้วัดของกองทุนได้ที่เว็บไซต์ของบริษัทจัดการ การเปลี่ยนเกณฑ์มาตรฐานที่ใช้วัดผลการดำเนินงานในช่วงแรกอาจทำให้ผลการดำเนินงานของกองทุนรวมดีขึ้นเมื่อ เปรียบเทียบตัวชี้วัดมาตรฐาน เนื่องจากตราสารหนี้ที่กองทุนลงทุนบางส่วนไม่มีภาระภาษี ขณะที่ตัวชี้วัดมาตรฐานใหม่คำนวณ จากสมมติฐานตราสารหนี้ทั้งหมดเสียภาษี

ผลการดำเนินงานในอดีต/ผลการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องที่ผลิตภัณฑ์ในตลาดทุน มิได้เป็นสิ่งยืนยันถึงผลการ ดำเนินงานในอนาคต

เอกสารการวัดผลการดำเนินงานของกองทุนรวมฉบับนี้ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการวัดผลการดำเนินงานของกองทุนรวมของ สมาคมบริษัทจัดการลงทุน

ทำความเข้าใจลักษณะสินค้า เงื่อนไขผลตอบแทนและความเสี่ยงก่อนตัดสินใจลงทุน

กองทุน นี้ไม่มีการลงทุน ในตราสารที่อยู่ในรูปของสกุลเงินต่างประเทศ

ผู้ลงทุนควรศึกษาข้อมูลเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ทางภาษีที่ระบุไว้ในคู่มือการลงทุนในกองทุนรวม

กองทุนเปิด อเมอร์ดีน หุ้นระยะยาว 70/30

ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุน สำหรับรอบปีบัญชี

ตั้งแต่วันที่ 01 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุนรวม	จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	8,010,128.31	1.76
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	145,638.63	0.03
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	582,554.68	0.13
ค่าที่ปรึกษาการลงทุน	-	-
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	204,439.97	0.05
<b>รวมค่าใช้จ่ายทั้งหมด*</b>	<b>8,942,761.59</b>	<b>1.97</b>

\*รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

\*\*ไม่รวมค่าใช้จ่ายภาษีจากการลงทุนในตราสารหนี้

มูลค่าทรัพย์สินสุทธิเฉลี่ย 453,962,269.73

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ้นระยะยาว 70/30  
ค่านายหน้า สำหรับรอบปีบัญชี  
ตั้งแต่วันที่ 01 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ชื่อบริษัตนายหน้า	จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละของค่านายหน้าทั้งหมด
บริษัทหลักทรัพย์ แมคควอรี (ประเทศไทย) จำกัด	162,674.20	18.51
บริษัทหลักทรัพย์ ซี แอล เอส เอ (ประเทศไทย) จำกัด	160,913.41	18.31
บริษัทหลักทรัพย์ โนมูระ พัฒนสิน จำกัด (มหาชน)	144,870.59	16.49
บริษัทหลักทรัพย์ ยูบีเอส (ประเทศไทย) จำกัด	141,964.46	16.16
บริษัทหลักทรัพย์ เกียรตินาคินภัทร จำกัด (มหาชน)	141,382.46	16.09
บริษัทหลักทรัพย์ เครดิต สวิส (ประเทศไทย) จำกัด	108,153.61	12.31
บริษัทหลักทรัพย์ บัวหลวง จำกัด (มหาชน)	18,694.40	2.13
รวมค่านายหน้าทั้งหมด	878,653.13	100.00



กองทุนเปิด อเมอร์ตัน หุ้นระยะยาว 70/30  
รายละเอียดเงินลงทุนในหลักทรัพย์  
วันที่ 31 ธันวาคม 2564

	อันดับความน่าเชื่อถือ	จำนวนหน่วย (หุ้น)	จำนวนมูลค่าที่ตราไว้	มูลค่าบัญชีรวม	%
<b>หุ้นสามัญ</b>					
<b>เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร</b>					
<b>อาหารและเครื่องดื่ม</b>					
บริษัท หาดทิพย์ จำกัด (มหาชน)		241,600.000000		8,576,800.00	1.88
บริษัท โมแนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)		565,063.000000		16,245,561.25	3.57
บริษัท อาร์ แอนด์ บี ฟู้ด ซัพพลาย จำกัด (มหาชน)		452,000.000000		10,170,000.00	2.23
<b>สินค้าอุปโภคบริโภค</b>					
<b>ของใช้ส่วนตัวและเวชภัณฑ์</b>					
บริษัท โรจูคิส อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)		591,200.000000		6,207,600.00	1.36
บริษัท ไทยออฟฟิศคอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)		1,030,700.000000		10,719,280.00	2.36
<b>ธุรกิจการเงิน</b>					
<b>ธนาคาร</b>					
บริษัท ทีสโກไฟแนนเชียลกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)		177,900.000000		17,078,400.00	3.75
<b>เงินทุนและหลักทรัพย์</b>					
บริษัท อีออน ธนสิริทรัพย์ (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)		121,100.000000		22,827,350.00	5.02
<b>ประกันภัยและประกันชีวิต</b>					
บริษัท ทีคิวเอ็ม คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)		7,400.000000		717,800.00	0.16
<b>สินค้าอุตสาหกรรม</b>					
<b>ยานยนต์</b>					
บริษัท ไทยสแตนเลย์การไฟฟ้า จำกัด (มหาชน)		8,100.000000		1,417,500.00	0.31
<b>วัตถุประสงค์สำหรับและเครื่องจักร</b>					
บริษัท สดาร์ค คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)		3,419,400.000000		16,207,956.00	3.56
<b>อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง</b>					
<b>บริการร่วมที่พักอาศัย</b>					
บริษัท ยูนิค เอ็นจิเนียริง แอนด์ คอนสตรัคชั่น จำกัด (มหาชน)		582,200.000000		3,784,300.00	0.83
<b>พัฒนาอสังหาริมทรัพย์</b>					
บริษัท เซ็นทรัลพัฒนา จำกัด (มหาชน)		350,200.000000		19,786,300.00	4.35
บริษัท ดับบลิวเอชเอ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)		3,641,700.000000		12,818,784.00	2.82
<b>ทรัพย์สิน</b>					
<b>พลังงานและสาธารณูปโภค</b>					
บริษัท แอ็บโซลูท คลีน เอ็นเนอร์จี้ จำกัด (มหาชน)		2,640,700.000000		9,242,450.00	2.03
บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)		187,300.000000		1,741,890.00	0.38
บริษัท กัลฟ์ เอ็นเนอร์จี ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)		250,900.000000		11,478,675.00	2.52
บริษัท ดับบลิวเอชเอ ยูทิลิตี้ส์ แอนด์ พาวเวอร์ จำกัด (มหาชน)		1,569,700.000000		6,404,376.00	1.41
<b>บริการ</b>					
<b>พาณิชย์</b>					
บริษัท เมก้า โลจิสติกส์ จำกัด (มหาชน)		525,300.000000		26,527,650.00	5.83
บริษัท สยามโกลบอลเฮ้าส์ จำกัด (มหาชน)		1,378,956.000000		27,579,120.00	6.06
<b>การแพทย์</b>					
บริษัท โรงพยาบาลบำรุงราษฎร์ จำกัด (มหาชน)		79,500.000000		11,209,500.00	2.46
บริษัท โรงพยาบาลพระรามเก้า จำกัด (มหาชน)		844,600.000000		9,290,600.00	2.04
<b>บริการเฉพาะกิจ</b>					
บริษัท เอสไอเอสบี จำกัด (มหาชน)		1,006,200.000000		9,458,280.00	2.08
<b>เทคโนโลยี</b>					
<b>ชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์</b>					
บริษัท ฮานา ไมโครอิเล็กทรอนิกส์ จำกัด (มหาชน)		278,000.000000		24,603,000.00	5.41
<b>เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร</b>					
บริษัท ฟอร์จ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)		338,600.000000		7,178,320.00	1.58
บริษัท ฮิวเนติก้า จำกัด (มหาชน)		1,453,000.000000		17,726,600.00	3.90
รวม	หุ้นสามัญ			308,998,092.25	67.90
<b>พันธบัตรรัฐบาล</b>					
LB226A		10,000.000000	10,000,000.00	10,073,012.58	2.21
LB22DA		10,000.000000	10,000,000.00	10,155,451.58	2.23
LB236A		20,000.000000	20,000,000.00	20,919,662.42	4.60
LB246A		17,000.000000	17,000,000.00	17,014,952.97	3.74
LB249A		3,000.000000	3,000,000.00	3,003,791.64	0.66
LB24DB		23,000.000000	23,000,000.00	23,424,449.75	5.15
LB256A		13,000.000000	13,000,000.00	13,024,341.58	2.86
LB25DA		5,000.000000	5,000,000.00	5,544,590.51	1.22
LB26DA		11,000.000000	11,000,000.00	11,453,565.03	2.52
รวม	พันธบัตรรัฐบาล		112,000,000.00	114,613,818.06	25.19
<b>พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย</b>					
BOT225A		8,000.000000	8,000,000.00	8,009,440.50	1.76
BOT229A		10,000.000000	10,000,000.00	10,100,901.34	2.22
รวม	พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย		18,000,000.00	18,110,341.84	3.98
<b>เงินฝากเพื่อดำเนินการ</b>					
ธนาคารซีทีแบงก์ เอ็ม.เอ. - บัญชีเงินฝากเพื่อดำเนินการ				14,037,254.79	3.08
รวม	เงินฝากเพื่อดำเนินการ			14,037,254.79	3.08

กองทุนเปิด อเมอร์ดัส หุ้นระยะยาว 70/30  
 รายละเอียดเงินลงทุนในหลักทรัพย์  
 วันที่ 31 ธันวาคม 2564

	อันดับความน่าเชื่อถือ	จำนวนหน่วย (หุ้น)	จำนวนมูลค่าที่ตราไว้	มูลค่ายุติธรรม	%
สินทรัพย์อื่น				1,235,970.20	0.27
หนี้สินอื่น				(1,930,886.86)	(0.42)
<b>รวมทรัพย์สินสุทธิ</b>				<b>455,064,590.28</b>	<b>100.00</b>

## 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(tha)

'AAA' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงสุดของอันดับความน่าเชื่อถือภายในประเทศไทยซึ่งกำหนดโดยฟิทช์ โดยอันดับความน่าเชื่อถือนี้อาจมอบให้กับอันดับความน่าเชื่อถือที่มีความเสี่ยง “น้อยที่สุด” เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย และโดยปกติแล้วจะกำหนดให้แก่ตราสารทางการเงินที่ออกหรือค้ำประกันโดยรัฐบาล

#### AA(tha)

'AA' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงมากเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทยโดยระดับความน่าเชื่อถือของตราสารทางการเงินขั้นนี้ต่างจากผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงสุดของประเทศไทยเพียงเล็กน้อย

#### A(tha)

'A' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย อย่างไรก็ตาม การเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์หรือสภาพทางเศรษฐกิจอาจมีผลกระทบต่อความสามารถในการชำระหนี้ได้ตรงตามกำหนดของตราสารทางการเงินเหล่านี้มากกว่าตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในประเภทที่สูงกว่า

#### BBB(tha)

'BBB' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นปานกลางเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย อย่างไรก็ตาม มีความเป็นไปได้มากกว่าการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์หรือสภาพทางเศรษฐกิจจะมีผลกระทบต่อความสามารถในการชำระหนี้ได้ตรงตามกำหนดเวลาของตราสารทางการเงินเหล่านี้มากกว่าตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในประเภทที่สูงกว่า

#### BB(tha)

'BB' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือค่อนข้างต่ำเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย การชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารเหล่านี้ภายในประเทศนั้นๆ มีความไม่แน่นอนในระดับหนึ่งและความสามารถในการชำระหนี้ขึ้นตามกำหนดเวลาจะมีความไม่แน่นอนมากขึ้นตามการเปลี่ยนแปลงของเศรษฐกิจในทางลบ

#### B(tha)

'B' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นต่ำอย่างมีนัยสำคัญเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นๆ ในประเทศไทย การปฏิบัติตามเงื่อนไขของตราสารหนี้และข้อผูกพันทางการเงินยังคงเป็นไปได้ในปัจจุบัน แต่ความมั่นคงยังจำกัดอยู่ในระดับหนึ่งเท่านั้นและความสามารถในการชำระหนี้ตามกำหนดอย่างต่อเนื่องนั้นไม่แน่นอนขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและสภาพทางเศรษฐกิจ

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

อันดับความน่าเชื่อถือเหล่านี้แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นต่ำมากเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการปฏิบัติตามข้อผูกพันทางการเงินขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและการพัฒนาทางเศรษฐกิจเพียงอย่างเดียว

#### D(tha)

อันดับความน่าเชื่อถือเหล่านี้ จะถูกกำหนดให้สำหรับองค์กรหรือตราสารหนี้ซึ่งกำลังอยู่ในภาวะผิดนัดชำระหนี้ในปัจจุบัน

### อันดับความน่าเชื่อถือระยะสั้นสำหรับประเทศไทย

#### F1(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถขั้นสูงสุดในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารตรงตามกำหนดเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นๆ ในประเทศไทยภายใต้อันดับความน่าเชื่อถือภายในประเทศซึ่งกำหนดโดยฟิทช์ โดยอันดับความน่าเชื่อถือนี้จะมอบให้สำหรับอันดับความน่าเชื่อถือที่มีความเสี่ยง “น้อยที่สุด” เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศเดียวกัน

และโดยปกติแล้วจะกำหนดให้กับตราสารทางการเงินที่ออกหรือค้ำประกันโดยรัฐบาล ในกรณีที่มียกระดับความน่าเชื่อถือสูงเป็นพิเศษจะมีสัญลักษณ์ “+” แสดงไว้เพิ่มเติมจากอันดับความน่าเชื่อถือที่กำหนด

#### F2(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขทางการเงินตามกำหนดเวลาในระดับที่น่าพอใจเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหนี้อื่นในประเทศเดียวกัน อย่างไรก็ตาม ระดับของความน่าเชื่อถือดังกล่าวยังไม่อาจเทียบเท่ากับกรณีที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือที่สูงกว่า

#### F3(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาในระดับปานกลางเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหนี้หรือตราสารอื่นในประเทศเดียวกัน อย่างไรก็ตาม ความสามารถในการชำระหนี้ดังกล่าวจะมีความไม่แน่นอนมากขึ้นไปตามความเปลี่ยนแปลงในทางลบในระยะสั้นมากกว่าตราสารที่ได้รับการจัดการจัดอันดับที่สูงกว่า

#### B(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาที่ไม่แน่นอนเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการชำระหนี้ดังกล่าวจะไม่แน่นอนมากขึ้นตามการเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจและการเงินในทางลบระยะสั้น

#### C(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาที่ไม่แน่นอนสูง เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการปฏิบัติตามข้อผูกพันทางการเงินขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและสภาพการณ์ทางเศรษฐกิจเท่านั้น

#### D(tha)

แสดงถึงการผิดนัดชำระหนี้ที่เกิดขึ้นแล้วหรือกำลังจะเกิดขึ้น

### หมายเหตุประกอบการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในระยะยาวและในระยะสั้นสำหรับประเทศไทย

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

### มูตีส 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 และมีความเสี่ยงในระดับสูงมากที่สุดที่จะถูกลดอันดับความน่าเชื่อถือลง

Ca - กองทุนตราสารหนี้ในอันดับคุณภาพ Ca ส่วนใหญ่มีตราสารหนี้ที่สร้างการเก็งกำไรสูงในตลาด และมีแนวโน้มที่จะเกิดการผิดสัญญาชำระหนี้มาก

C - กองทุนตราสารหนี้ในอันดับคุณภาพ C ส่วนใหญ่มีตราสารหนี้ที่เกิดการผิดสัญญาชำระหนี้ขึ้นแล้ว และมีโอกาสน้อยที่จะกลับมาชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยได้

หมายเหตุ - การเพิ่มเติมข้อมูลในการจัดอันดับ อาจใช้เลข 1, 2 และ 3 กำกับต่อท้ายอันดับคุณภาพกองทุนตั้งแต่อันดับ Aa ถึง Caa การกำกับด้วยเลข 1 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพสูงที่สุดในอันดับนั้น การกำกับด้วยเลข 2 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพปานกลางในอันดับนั้น และการกำกับด้วยเลข 3 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพต่ำที่สุดในอันดับนั้น

### อันดับความน่าเชื่อถือของธนาคาร/สถาบันการเงินที่กองทุนไปลงทุนในเงินฝากธนาคาร

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

ข้อมูล ณ 31 ธันวาคม 2564

อันดับความน่าเชื่อถือของคู่สัญญาซื้อขายล่วงหน้า (OTC Derivatives)

คู่สัญญา	อันดับความน่าเชื่อถือโดย สถาบันในต่างประเทศ	อันดับความน่าเชื่อถือโดย สถาบันในประเทศ
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	Baa1(Moody)/BBB+(S&P)/BBB (Fitch)	AA+(Fitch)
ธนาคารซีทีแบงก์เอ็น.เอ. (U.S.)	Aa3 (Moody)/A+ (S&P)/A- (Fitch)	-

ข้อมูล ณ 31 ธันวาคม 2564

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ้นระยะยาว 70/30  
ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

รายงานชื่อบุคคลที่เกี่ยวข้องที่กองทุนเข้าทำธุรกรรม

-ไม่มี-

รายงานการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3

ไม่มีการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3 โดยบุคคลใดบุคคลหนึ่ง

การเปิดเผยข้อมูลอัตราส่วนหมุนเวียนการลงทุนของกองทุน

อัตราส่วนหมุนเวียนการลงทุน 78.0%

รายงานการดำรงอัตราส่วนการลงทุนไม่เป็นไปตามรายละเอียดโครงการ

-ไม่มี-

ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบรายละเอียดการทำธุรกรรมกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกับกองทุนรวมและรายงานการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3 ได้ที่บริษัทจัดการโดยตรง หรือที่ website ของบริษัทจัดการที่ <http://www.abrdn.com/Thailand>



กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ้นระยะยาว 70/30  
ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

#### การรับผลประโยชน์ตอบแทนเนื่องจากการที่กองทุนใช้บริการบุคคลอื่น

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

#### แนวทางในการใช้สิทธิออกเสียงและการดำเนินการใช้สิทธิออกเสียง

ผู้ลงทุนสามารถตรวจดูแนวทางในการใช้สิทธิออกเสียงและการดำเนินการใช้สิทธิออกเสียงได้ที่ Website ของบริษัท  
จัดการ ที่ <http://www.abrdn.com/Thailand>

#### การรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่น

-ไม่มี-

รายชื่อผู้จัดการกองทุนรวมของบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด

ลำดับที่	ชื่อ/นามสกุล	ชื่อกองทุนรวมที่รับผิดชอบ
1.	นายออสัน การบริสุทธิ์	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกรท
2.	นายพงศ์ธราริน ทรัพย์านนท์	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เฟล็กซ์เบิลแคปิตอล
3.	นางสาวดวงธิดา แซ่แต้	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยามลีดเดอร์ส
4.	นางสาวดรณรัตน์ ภิโยคิลกษัย	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอลแคป
5.	นายอะนะ แพร์พัฒน์มงคล (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 20 มีนาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอกวิทย์ ดีวีเด็น - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทแคปิตอล เพื่อการเลี้ยงชีพ
6.	นายปวิศ ศรีนวล (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 26 พฤษภาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทอินคัม เพื่อการเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทย์ เพื่อการเลี้ยงชีพ
7.	นางสาว เบญจพร เลิศเศรษฐศาสตร์ (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 6 สิงหาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แคช ครีเอชั่น - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทย์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน ชัสเทนเนเบิล เอกวิทย์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ชัสเทนเนเบิล เอกวิทย์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอร์จิง ออฟฟอร์ทูนิตี้ส์ บอนด์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมอร์จิง โกรท ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไชน่า เกทเวย์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินเดีย โกรท ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินคัม ครีเอชั่น - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟอร์ทูนิตี้ส์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท – สมอลเลอร์ คอมพานี ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว 70/30 - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารตลาดเงิน สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารหนี้ สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แบบผสม สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทย เพื่อการออม - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล สมอลแคป ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ไดนามิก ดีวีเด็น ฟันด์

ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2564 – 31 ธันวาคม 2564

รายชื่อกองทุนรวมที่แก้ไขเพิ่มเติมโครงการจัดการกองทุน

1. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไกรท (ABG)	15. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ตราสารหนี้ สำหรับ กองทุนสำรอง-เลี้ยงชีพ (ABFI-MF PVD)
2. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยาม ลีดเดอร์ส (ABSL)	16. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด แบบผสม สำหรับ กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ABMI-MF PVD)
3. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอล แคป (ABSM)	17. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน ไกรท ฟันด์ (ABAG)
4. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอกวิทีตี ดีวเ็น (ABTED)	18. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน ไกรท สมอลเลอร์ คอมพานี ฟันด์ (ABAGS-M)
5. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ท แคปิตอล เพื่อการเลี้ยงชีพ (ABSC-RMF)	19. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิค เอกวิทีตี ฟันด์ (ABAPAC-M)
6. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทย เพื่อการออม (ABTEMSSF-M)	20. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิค เอกวิทีตี เพื่อการเลี้ยงชีพ (ABAPAC-RMF)
7. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว (ABLTF)	21. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไชน่า เทคเวย์ ฟันด์ (ABCG)
8. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว 70/30 (ABLTF 70/30)	22. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน ซัสเทนเนเบิล เอกวิทีตี ฟันด์ (ABEG)
9. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู (ABV)	23. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์ (ABEHB)
10. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เฟล็กซิเบิล แคปิตอล (ABFC)	24. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมอรัจิง ไกรท ฟันด์ (ABGEM)
11. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินคัม ครีเอชั่น (ABINC-M)	25. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินเดีย ไกรท ฟันด์ (ABIG)
12. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทอินคัมเพื่อการเลี้ยงชีพ (ABSI-RMF)	26. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟอร์ทูนิตี้ ฟันด์ (ABJO)
13. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แคชครีเอชั่น (ABCC)	27. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ซัสเทนเนเบิล เอกวิทีตี ฟันด์ (ABWOOF)
14. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารตลาดเงินสำหรับกองทุน สำรองเลี้ยงชีพ (ABMM MF-PVD)	28. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอรัจิง ออฟฟอร์ทูนิตี้ บอนด์ ฟันด์ (AEOB)

**สรุปสาระสำคัญของการแก้ไขเพิ่มเติมโครงการจัดการกองทุนรวม (ส่วนข้อผูกพัน)**

1. **เพิ่มเติมข้อกำหนดเกี่ยวกับการรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่นเพื่อกองทุนรวม** โดยข้อกำหนดดังกล่าวย้ายมาจากข้อ 20. หัวข้อ “ข้อกำหนดอื่น ๆ” ซึ่งอยู่ในส่วนที่ 1 ซึ่งเป็นรายละเอียดของโครงการจัดการกองทุน หนึ่งใน การเพิ่มเติมข้อกำหนดดังกล่าวเป็นไปตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งมีวัตถุประสงค์ให้โครงการจัดการกองทุนรวมมีการเปิดเผยข้อมูลเท่าที่จำเป็น โดยหากมีการผิดนัดชำระหนี้หรือมีพฤติการณ์ว่าผู้ออกตราสารแห่งหนี้หรือลูกหนี้ตามสิทธิเรียกร้องของกองทุนรวมจะไม่สามารถชำระหนี้ได้ บริษัทจัดการจะรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่นทั้งที่เป็นหลักประกันและมีใช้หลักประกันเพื่อกองทุนรวม ทั้งนี้ ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สน. 9/2564 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่มีรายย่อย และกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนประเภทสถาบัน ลงวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2564

**การแก้ไขโครงการในเรื่องนี้ เป็นการแก้ไขโครงการของกองทุนเปิดทุกกองที่กล่าวมาข้างต้น**

2. **ปรับปรุงข้อกำหนดเรื่องการเลิกกองทุนรวม** กรณีทราบกำหนดการเลิกกองทุนรวมล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 5 วันทำการ โดยบริษัทจัดการจะต้องแจ้งเป็นหนังสือต่อผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุนรวม และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ทราบ รวมทั้งดำเนินการด้วยวิธีการใด ๆ เช่น เผยแพร่ข้อมูลไว้บนเว็บไซต์ของบริษัทจัดการกองทุนรวม เพื่อให้ผู้ถือหน่วยลงทุนและผู้ลงทุนทั่วไปทราบเรื่องดังกล่าว ก่อนวันเลิกกองทุนรวมเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 5 วันทำการ ทั้งนี้ ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สน. 9/2564 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่มีรายย่อย และกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนประเภทสถาบัน ลงวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2564

**การแก้ไขโครงการในเรื่องนี้ เป็นการแก้ไขโครงการของกองทุนเปิดทุกกองที่กล่าวมาข้างต้น**

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ้นระยะยาว 70/30  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด หุ้นระยะยาว 70/30)  
งบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

## รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นวงษ์ลงทุนของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ้นระยะยาว 70/30

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด หุ้นระยะยาว 70/30)

## ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ้นระยะยาว 70/30 (“กองทุน”) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน และงบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ้นระยะยาว 70/30 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

## เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกองทุนตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าถือว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

## ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงิน และรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ข้าพเจ้าคาดว่าข้าพเจ้าจะ ได้รับรายงานประจำปีภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงิน ไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่น และข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวเนื่องกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้บริหารเพื่อให้ผู้บริหารดำเนินการแก้ไขข้อมูลที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริง

## ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกองทุนหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

## ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

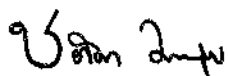
การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาดเนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผลข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

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

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า



(นางสาวอุทัย วัฒนศิริพันธ์ชัย)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 9622

บริษัท พีวี ออดิท จำกัด

กรุงเทพฯ 21 กุมภาพันธ์ 2565



กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ้นระยะยาว 70/30

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด หุ้นระยะยาว 70/30)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

	หมายเหตุ	บาท	
		2564	2563
สินทรัพย์	6		
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	3, 4	441,592,824.75	427,802,341.00
เงินฝากธนาคาร		14,037,254.79	14,490,155.84
ลูกหนี้			
จากเงินปันผลและดอกเบี้ย		144,366.15	256,362.52
จากการขายเงินลงทุน		1,221,031.45	3,448,617.43
จากการขายหน่วยลงทุน		-	233,875.99
รวมสินทรัพย์		456,995,477.14	446,231,352.78
หนี้สิน	6		
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน		1,074,625.75	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	5	804,924.56	801,986.16
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		14,499.10	11,492.25
หนี้สินอื่น		36,837.45	20,498.47
รวมหนี้สิน		1,930,886.86	833,976.88
สินทรัพย์สุทธิ		455,064,590.28	445,397,375.90
สินทรัพย์สุทธิ:			
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน		448,106,847.18	460,545,299.13
กำไร(ขาดทุน)สะสม			
บัญชีปรับสมดุล		20,681,131.86	20,595,724.64
ขาดทุนสะสมจากการดำเนินงาน		(13,723,388.76)	(35,743,647.87)
สินทรัพย์สุทธิ		455,064,590.28	445,397,375.90
สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย		10.1552	9.6710
จำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ณ วันสิ้นปี (หน่วย)		44,810,684.6897	46,054,529.8878

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ้นระยะยาว 70/30

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมเดนคาร์ด หุ้นระยะยาว 70/30)

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุนและตามประเภทของอุตสาหกรรม

ชื่อหลักทรัพย์	วันครบกำหนด	อัตรา ดอกเบี้ย (%)	จำนวนหุ้น/ เงินต้น (หน่วย/บาท)	มูลค่าดัชนีรวม (บาท)	ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน
<b>หลักทรัพย์จดทะเบียน</b>					
<b>หุ้นสามัญ</b>					
<u>เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร</u>					
<b>อาหารและเครื่องดื่ม</b>				<b>34,992,361.25</b>	<b>7.92</b>
บมจ.หาดทิพย์			241,600	8,576,800.00	1.94
บมจ.ไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล			565,063	16,245,561.25	3.68
บมจ.อาร์ แอนด์ บี ฟู้ด ซัพพลาย			452,000	10,170,000.00	2.30
<u>สินค้าอุปโภคบริโภค</u>					
<b>ของใช้ส่วนตัวและเวชภัณฑ์</b>				<b>16,926,880.00</b>	<b>3.84</b>
บมจ.โรจูติส อินเตอร์เนชั่นแนล			591,200	6,207,600.00	1.41
บมจ.ไทยออฟติคอล กรุ๊ป			1,030,700	10,719,280.00	2.43
<u>ธุรกิจการเงิน</u>					
<b>ธนาคาร</b>				<b>17,078,400.00</b>	<b>3.87</b>
บมจ.ทีสโก้ไฟแนนเชียลกรุ๊ป			177,900	17,078,400.00	3.87
<b>เงินทุนและหลักทรัพย์</b>				<b>22,827,350.00</b>	<b>5.17</b>
บมจ.เอไอเอส ทรัสต์ (ไทยแลนด์)			121,100	22,827,350.00	5.17
<b>ประกันภัยและประกันชีวิต</b>				<b>717,800.00</b>	<b>0.16</b>
บมจ.ทีคิวเอ็ม คอร์ปอเรชั่น			7,400	717,800.00	0.16
<u>สินค้าอุตสาหกรรม</u>					
<b>ยานยนต์</b>				<b>1,417,500.00</b>	<b>0.32</b>
บมจ.ไทยสมมติการไฟฟ้า			8,100	1,417,500.00	0.32
<b>วัสดุอุตสาหกรรมและเครื่องจักร</b>				<b>16,207,956.00</b>	<b>3.67</b>
บมจ.สตาร์ค คอร์ปอเรชั่น			3,419,400	16,207,956.00	3.67
<u>อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง</u>					
<b>บริการรับเหมาก่อสร้าง</b>				<b>3,784,300.00</b>	<b>0.86</b>
บมจ.ยูนิค เอ็นจิเนียริ่ง แอนด์ คอนสตรัคชั่น			582,200	3,784,300.00	0.86

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ้นระยะยาว 70/30

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมคณดาร์ต หุ้นระยะยาว 70/30)

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุนและตามประเภทของอุตสาหกรรม

ชื่อหลักทรัพย์	วันครบกำหนด	อัตรา ดอกเบี้ย (%)	จำนวนหุ้น/ เงินต้น (หน่วย/บาท)	มูลค่ายุติธรรม (บาท)	ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน
<b>พัฒนาอสังหาริมทรัพย์</b>				<b>32,605,084.00</b>	<b>7.38</b>
บมจ.เซ็นทรัลพัฒนา			350,200	19,786,300.00	4.48
บมจ.คิวเบลิวเอชเอ คอร์ปอเรชั่น			3,641,700	12,818,784.00	2.90
<b>ทรัพยากร</b>					
<b>พลังงานและสาธารณูปโภค</b>				<b>28,867,391.00</b>	<b>6.54</b>
บมจ.แอ็บโซลูท คลีน เอ็นเนอร์จี			2,640,700	9,242,450.00	2.09
บมจ.จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก			187,300	1,741,890.00	0.40
บมจ.กัลฟ์ เอ็นเนอร์จี ดีเวลลอปเม้นท์			250,900	11,478,675.00	2.60
บมจ.คิวเบลิวเอชเอ ยูทิลิตี้ส์ แอนด์ พาวเวอร์			1,569,700	6,404,376.00	1.45
<b>บริการ</b>					
<b>พาณิชย์</b>				<b>54,106,770.00</b>	<b>12.26</b>
บมจ.สยามโกลบอลเฮ้าส์			1,378,956	27,579,120.00	6.25
บมจ.เมก้าไลฟ์ไชเอนซ์			525,300	26,527,650.00	6.01
<b>การแพทย์</b>				<b>20,500,100.00</b>	<b>4.64</b>
บมจ.โรงพยาบาลบำรุงราษฎร์			79,500	11,209,500.00	2.54
บมจ.โรงพยาบาลพระรามเก้า			844,600	9,290,600.00	2.10
<b>บริการเฉพาะกิจ</b>				<b>9,458,280.00</b>	<b>2.14</b>
บมจ.เอสไอเอสที			1,006,200	9,458,280.00	2.14
<b>เทคโนโลยี</b>					
<b>ชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์</b>				<b>24,603,000.00</b>	<b>5.57</b>
บมจ.ฮานา ไมโครอิเล็กทรอนิกส์			278,000	24,603,000.00	5.57
<b>เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร</b>				<b>24,904,920.00</b>	<b>5.64</b>
บมจ.ฟอร์ท คอร์ปอเรชั่น			338,600	7,178,320.00	1.63
บมจ.อิวเมนิก้า			1,453,000	17,726,600.00	4.01
<b>รวมหลักทรัพย์จดทะเบียน</b>				<b>308,998,092.25</b>	<b>69.98</b>

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ้นระยะยาว 70/30

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ๗๐/๓๐ หุ้นระยะยาว 70/30)

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุนและตามประเภทของอุตสาหกรรม

ชื่อหลักทรัพย์	วันครบกำหนด	อัตรา	จำนวนหุ้น/	ร้อยละของ	
		ดอกเบี้ย	เงินต้น	มูลค่ายุติธรรม	มูลค่าเงินลงทุน
		(%)	(หน่วย/บาท)	(บาท)	
<b>พันธบัตรรัฐบาล</b>					
LB226A	17/06/65	1.875	10,000,000.00	10,065,307.10	2.28
LB22DA	17/12/65	2.00	10,000,000.00	10,147,232.40	2.30
LB236A	16/06/66	3.625	20,000,000.00	20,887,881.60	4.73
LB246A	17/06/67	0.75	17,000,000.00	17,010,499.20	3.85
LB249A	17/09/67	0.75	3,000,000.00	2,999,704.65	0.68
LB24DB	17/12/67	1.45	23,000,000.00	23,412,800.09	5.30
LB256A	17/06/68	0.95	13,000,000.00	13,020,027.54	2.95
LB25DA	12/12/68	3.85	5,000,000.00	5,535,624.75	1.25
LB26DA	17/12/69	2.125	11,000,000.00	11,445,399.79	2.59
<b>รวมพันธบัตรรัฐบาล</b>				<b>114,524,477.12</b>	<b>25.93</b>
<b>พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย</b>					
BOT225A	25/05/65	0.61	8,000,000.00	8,005,235.68	1.81
BOT229A	16/09/65	1.44	10,000,000.00	10,065,019.70	2.28
<b>รวมพันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย</b>				<b>18,070,255.38</b>	<b>4.09</b>
<b>รวมเงินลงทุน (ราคาทุน 427,003,751.52 บาท)</b>				<b>441,592,824.75</b>	<b>100.00</b>

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ้นระยะยาว 70/30

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด หุ้นระยะยาว 70/30)

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุนและตามประเภทของอุตสาหกรรม

ชื่อหลักทรัพย์	วันครบกำหนด	อัตรา ดอกเบี้ย (%)	จำนวนหุ้น/ เงินต้น (หน่วยบาท)	มูลค่าดัชนีรวม (บาท)	ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน
<b>หลักทรัพย์จดทะเบียน</b>					
<b>หุ้นสามัญ</b>					
<b>เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร</b>					
<b>อาหารและเครื่องดื่ม</b>				<b>11,825,547.25</b>	<b>2.76</b>
บมจ. ไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล			130,163	3,351,697.25	0.78
บมจ. โอสดสภา			238,700	8,473,850.00	1.98
<b>ธุรกิจการเงิน</b>					
<b>ธนาคาร</b>				<b>32,675,900.00</b>	<b>7.64</b>
ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)			96,200	11,399,700.00	2.66
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)			73,000	8,249,000.00	1.93
บมจ.ทีดีโกล์ไฟแนนเชียลกรุ๊ป			147,200	13,027,200.00	3.05
<b>เงินทุนและหลักทรัพย์</b>				<b>14,099,200.00</b>	<b>3.30</b>
บมจ.อิตอน รนสินทรัพย์ (ไทยแลนด์)			58,100	11,794,300.00	2.76
บมจ.กรุงไทยคาร์เร็นท์ แอนด์ ลีส			256,100	2,304,900.00	0.54
<b>ประกันภัยและประกันชีวิต</b>				<b>11,040,000.00</b>	<b>2.58</b>
บมจ.กรุงเทพประกันภัย			22,900	6,320,400.00	1.48
บมจ.เมืองไทยประกันภัย			55,200	4,719,600.00	1.10
<b>สินค้าอุตสาหกรรม</b>					
<b>ยานยนต์</b>				<b>3,595,200.00</b>	<b>0.84</b>
บมจ.ไทยสแตนเลย์การไฟฟ้า			21,400	3,595,200.00	0.84
<b>บรรจุภัณฑ์</b>				<b>6,907,218.50</b>	<b>1.62</b>
บมจ.เอสซีจี แพคเกจจิ้ง			166,439	6,907,218.50	1.62
<b>อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง</b>					
<b>วัสดุก่อสร้าง</b>				<b>14,060,200.00</b>	<b>3.29</b>
บมจ.ปูนซิเมนต์ไทย			16,600	6,274,800.00	1.47
บมจ.ทีโอเอ เฟ้นท์ (ประเทศไทย)			232,400	7,785,400.00	1.82
<b>บริการรับเหมาก่อสร้าง</b>				<b>3,262,182.00</b>	<b>0.76</b>
บมจ.ยูนิค เอ็นจิเนียริง แอนด์ คอนสตรัคชั่น			706,100	3,262,182.00	0.76

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ้นระยะยาว 70/30

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด หุ้นระยะยาว 70/30)

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุนและตามประเภทของอุตสาหกรรม

ชื่อหลักทรัพย์	วันครบกำหนด	อัตรา ดอกเบี้ย (%)	จำนวนหุ้น/ เงินต้น (หน่วย/บาท)	มูลค่าโดยรวม (บาท)	ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน
<b>พัฒนาอสังหาริมทรัพย์</b>				<b>22,300,149.00</b>	<b>5.21</b>
บมจ.เอสเสท เวิร์ด คอร์ป			752,400	3,430,944.00	0.80
บมจ.เซ็นทรัลพัฒนา			167,400	7,993,350.00	1.87
บมจ.แลนด์แอนด์เฮาส์			854,900	6,796,455.00	1.59
บมจ.สยามฟิวเจอร์ดีเวลอปเม้นท์			815,880	4,079,400.00	0.95
<b>กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และกองทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์</b>				<b>4,530,960.00</b>	<b>1.06</b>
กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าทสโก้ โลจิสติกส์ รีเทล โกรท			269,700	4,530,960.00	1.06
<b>ทรัพยากร</b>					
<b>พลังงานและสาธารณูปโภค</b>				<b>56,534,640.00</b>	<b>13.22</b>
บมจ.บี.กริม เพาเวอร์			179,600	8,710,600.00	2.04
บมจ.จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก			388,800	3,615,840.00	0.85
บมจ.ผลิตไฟฟ้า			31,600	6,083,000.00	1.42
บมจ.กัลฟ์ เอ็นเนอร์จี ดีเวลลอปเม้นท์			207,800	7,117,150.00	1.66
บมจ.ปตท.			517,600	21,998,000.00	5.14
บมจ.ปตท.สำรวจและผลิตปิโตรเลียม			85,400	8,390,550.00	1.96
บมจ.ด้าบลิวเอชเอ ยูทิลิตี้ส์ แอนด์ พาวเวอร์			147,500	619,500.00	0.15
<b>บริการ</b>					
<b>พาณิชย์</b>				<b>47,358,627.00</b>	<b>11.07</b>
บมจ.ซีพี ออลล์			358,200	20,865,150.00	4.88
บมจ.เซ็นทรัล รีเทล คอร์ปอเรชั่น			195,100	5,999,325.00	1.40
บมจ.สยามโกลบอลฮอสส์			399,976	6,799,592.00	1.59
บมจ.โฮมโปรคัส เซ็นเตอร์			575,300	7,881,610.00	1.84
บมจ.เมก้าไลฟ์ไชนเอนซ์			162,600	5,812,950.00	1.36
<b>การแพทย์</b>				<b>18,672,160.00</b>	<b>4.36</b>
บมจ.กรุงเทพดุสิตเวชการ			897,700	18,672,160.00	4.36
<b>ขนส่งและโลจิสติกส์</b>				<b>17,332,275.00</b>	<b>4.05</b>
บมจ.ท่าอากาศยานไทย			266,800	16,608,300.00	3.88
บมจ.เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย)			14,700	723,975.00	0.17

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ้นระยะยาว 70/30

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด หุ้นระยะยาว 70/30)

งบประมาณรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุนและตามประเภทของอุตสาหกรรม

ชื่อหลักทรัพย์	วันครบกำหนด	อัตรา ดอกเบี้ย (%)	จำนวนหุ้น/ เงินต้น (หน่วย/บาท)	มูลค่ายุติธรรม (บาท)	ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน
<b>เทคโนโลยี</b>					
หุ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์				3,490,050.00	0.82
บมจ. ฮานา ไมโครอิเล็กทรอนิกส์			87,800	3,490,050.00	0.82
เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร				25,942,675.00	6.06
บมจ. แอควานซ์ อินโฟร เซอร์วิส			113,300	19,940,800.00	4.66
บมจ. อินทัช โฮลดิ้งส์			106,700	6,001,875.00	1.40
รวมหุ้นสามัญ				293,626,983.75	68.64
<b>ใบสำคัญแสดงสิทธิ</b>					
บมจ. ไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล - W6			11,885	4,516.30	-
บมจ. ไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล - W7			15,457	119,018.90	0.03
รวมใบสำคัญแสดงสิทธิ				123,535.20	0.03
รวมหลักทรัพย์จดทะเบียน				293,750,518.95	68.67
<b>พันธบัตรรัฐบาล</b>					
LB21DA	17/12/64	3.65	24,000,000.00	24,769,352.16	5.79
LB226A	17/06/65	1.875	10,000,000.00	10,222,207.50	2.39
LB22DA	17/12/65	2.00	10,000,000.00	10,325,854.50	2.41
LB236A	16/06/66	3.625	20,000,000.00	21,562,624.80	5.04
LB246A	17/06/67	0.75	9,000,000.00	9,083,315.07	2.12
LB24DB	17/12/67	1.45	23,000,000.00	23,828,048.07	5.57
LB25DA	12/12/68	3.85	5,000,000.00	5,796,480.95	1.35
LB26DA	17/12/69	2.125	2,000,000.00	2,163,938.52	0.51
รวมพันธบัตรรัฐบาล				107,751,821.57	25.18
<b>พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย</b>					
BOT219A	24/09/64	2.09	8,000,000.00	8,100,740.48	1.89
BOT225A	25/05/65	0.61	8,000,000.00	8,024,092.80	1.88
BOT229A	16/09/65	1.44	10,000,000.00	10,175,167.20	2.38
รวมพันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย				26,300,000.48	6.15
รวมเงินลงทุน (ราคาทุน 434,586,416.83 บาท)				427,802,341.00	100.00

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ้นระยะยาว 70/30

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด หุ้นระยะยาว 70/30)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	หมายเหตุ	บาท	
		2564	2563
รายได้	3		
รายได้เงินปันผล		9,119,055.05	10,779,189.19
รายได้ดอกเบี้ย		1,780,767.56	2,475,373.12
รวมรายได้		10,899,822.61	13,254,562.31
ค่าใช้จ่าย	3		
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	5	8,010,128.31	7,579,340.22
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์		145,638.63	137,806.13
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	5	582,554.68	551,224.88
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ		61,200.00	61,200.00
ค่าใช้จ่ายอื่น		1,021,893.10	457,114.93
รวมค่าใช้จ่าย		9,821,414.72	8,786,686.16
รายได้สุทธิ		1,078,407.89	4,467,876.15
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุน	3		
รายการขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		(257,747.94)	(43,347,929.43)
รายการกำไรสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		21,373,149.06	4,463,226.26
รวมรายการกำไร(ขาดทุน)จากเงินลงทุนที่เกิดขึ้นและที่ยังไม่เกิดขึ้น		21,115,401.12	(38,884,703.17)
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานก่อนภาษีเงินได้		22,193,809.01	(34,416,827.02)
หัก ภาษีเงินได้	3	(173,549.90)	(104,239.12)
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานหลังหักภาษีเงินได้		22,020,259.11	(34,521,066.14)



กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ้นระยะยาว 70/30  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สเตนดาร์ด หุ้นระยะยาว 70/30)  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	บาท	
	2564	2563
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิของสินทรัพย์สุทธิจาก		
การดำเนินงาน	22,020,259.11	(34,521,066.14)
การเพิ่มขึ้นของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนในระหว่างปี	7,441,279.42	28,239,595.88
การลดลงของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนในระหว่างปี	(19,794,324.15)	(15,558,920.38)
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างปี	9,667,214.38	(21,840,390.64)
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันต้นปี	445,397,375.90	467,237,766.54
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันปลายปี	455,064,590.28	445,397,375.90

	หน่วย	
<u>การเปลี่ยนแปลงของจำนวนหน่วยลงทุน</u>		
(มูลค่าหน่วยละ 10 บาท)		
หน่วยลงทุน ณ วันต้นปี	46,054,529.8878	44,730,899.9426
<u>บวก</u> : หน่วยลงทุนที่ขายในระหว่างปี	756,432.3858	2,971,958.7568
<u>หัก</u> : หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างปี	(2,000,277.5839)	(1,648,328.8116)
หน่วยลงทุน ณ วันปลายปี	44,810,684.6897	46,054,529.8878

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ้นระยะยาว 70/30

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด หุ้นระยะยาว 70/30)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

## 1. ข้อมูลทั่วไป

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ้นระยะยาว 70/30 (“กองทุน”) จัดทะเบียนเป็นกองทุนร่วมกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) เมื่อวันที่ 24 พฤศจิกายน 2559 ปัจจุบันกองทุนมีเงินทุนจดทะเบียนจำนวน 5,000 ล้านบาท (แบ่งเป็น 500 ล้านหน่วยลงทุน มูลค่าหน่วยลงทุนละ 10 บาท) โดยมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด เป็นผู้จัดการกองทุนและนายทะเบียนหน่วยลงทุน และธนาคารซีทีแบงก์ สาขาสหกรณ์กรุงเทพ เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์

กองทุนเป็นกองทุนรวมประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุน ไม่กำหนดระยะเวลาสิ้นสุดของโครงการ มีนโยบายการลงทุนในตราสารทุน โดยจะลงทุนในหุ้นสามัญของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ โดยเฉลี่ยในรอบปีบัญชีไม่น้อยกว่าร้อยละ 65 และไม่เกินร้อยละ 70 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน

กองทุนมีนโยบายไม่จ่ายเงินปันผลให้ผู้ถือหน่วยลงทุน

เมื่อวันที่ 23 กันยายน 2564 บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด (ประเทศไทย) จำกัด เปลี่ยนชื่อเป็น “บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด”

เมื่อวันที่ 2 พฤศจิกายน 2564 กองทุนได้เปลี่ยนชื่อจากเดิมชื่อ “กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด หุ้นระยะยาว 70/30” เป็น “กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ้นระยะยาว 70/30”

## 2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุน กำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจาก ก.ล.ต. (“แนวปฏิบัติทางบัญชี”) ส่วนเรื่องที่แนวปฏิบัติทางบัญชีไม่ได้กำหนดไว้ กองทุนปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี

งบการเงินของกองทุนได้จัดทำเป็นภาษาไทย และมีหน่วยเงินตราเป็นบาท ซึ่งการจัดทำงบการเงินดังกล่าวเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการจัดทำรายงานในประเทศ ดังนั้นเพื่อความสะดวกของผู้อ่านงบการเงินที่ไม่คุ้นเคยกับภาษาไทย กองทุนได้จัดทำงบการเงินฉบับภาษาอังกฤษขึ้น โดยแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทย

## 3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

### เงินลงทุน

เงินลงทุนจะรับรู้เป็นสินทรัพย์ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่กองทุนมีสิทธิในเงินลงทุน

- หลักทรัพย์จดทะเบียนที่เป็นตราสารทุนที่มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับ แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมโดยใช้ราคาซื้อขายครั้งล่าสุด ณ วันที่วัดค่าเงินลงทุน
- หลักทรัพย์ที่เป็นตราสารหนี้ แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมโดยใช้ราคาหรืออัตราผลตอบแทนจากการซื้อขายที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย ณ วันที่วัดค่าเงินลงทุน

กำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าของเงินลงทุนให้เป็นมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน  
ราคาทุนของเงินลงทุนที่จำหน่ายใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

#### การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้เงินปันผลรับรู้เป็นรายได้นับแต่วันที่ประกาศจ่ายและมีสิทธิที่จะได้รับ

รายได้ดอกเบี้ยรับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

ส่วนเกินและส่วนด้อยมูลค่าของตราสารหนี้จัดจำหน่ายตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ซึ่งยอดที่ตัดจำหน่ายนี้แสดงเป็น  
รายการปรับปรุงกับรายได้ดอกเบี้ยรับ

ค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับกับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนจะรับรู้ในกำไรหรือ  
ขาดทุน

#### ภาษีเงินได้

กองทุนเสียภาษีเงินได้ตามประมวลรัษฎากรจากรายได้ตามมาตรา 40 (4) (ก) ในอัตราร้อยละ 15 ของรายได้ก่อนหัก  
รายจ่าย

#### การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการทางบัญชี

ในการจัดทำงานการเงินให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติทางบัญชี ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการหลาย  
ประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับ  
สินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้

การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในการจัดทำงานการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการทาง  
บัญชีจะบันทึกโดยวิธีเปลี่ยนแปลงทันทีเป็นต้นไป

#### **4. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน**

กองทุนได้ซื้อขายเงินลงทุนในระหว่างปี สรุปได้ดังนี้

	บาท	
	2564	2563
ซื้อเงินลงทุน	366,070,431.55	206,458,230.52
ขายเงินลงทุน	372,459,743.33	185,909,754.73

## 5. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี กองทุนมีรายการธุรกิจระหว่างกันที่สำคัญกับบริษัทจัดการและกิจการอื่น ซึ่งมีผู้ถือหุ้นและ/หรือกรรมการ เดียวกันกับบริษัทจัดการและกองทุน รายการที่สำคัญดังกล่าวสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังต่อไปนี้

	บาท		นโยบายการกำหนดราคา
	2564	2563	
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	8,010,128.31	7,579,340.22	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	582,554.68	551,224.88	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กองทุนมียอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

	บาท	
	2564	2563
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด		
ค่าธรรมเนียมการจัดการค้างจ่าย	681,363.04	675,796.19
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนค้างจ่าย	49,553.68	49,148.83

## 6. การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

### การประมาณมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่น โดยรายการ ดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า กองทุนใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งแนวปฏิบัติทางบัญชีที่เกี่ยวข้อง กำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มี ลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ กองทุนจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้ เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับ สินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

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 2564			
	ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
<u>สินทรัพย์</u>				
ตราสารทุน	308,998,092.25	-	-	308,998,092.25
ตราสารหนี้	-	132,594,732.50	-	132,594,732.50

	บาท			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563			
	ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
<u>สินทรัพย์</u>				
ตราสารทุน	293,750,518.95	-	-	293,750,518.95
ตราสารหนี้	-	134,051,822.05	-	134,051,822.05

เงินลงทุนต่างๆ ซึ่งมูลค่าเงินลงทุนมาจากราคาตลาดที่มีการอ้างอิงไว้อย่างชัดเจนในตลาดที่มีสภาพคล่องและถูกจัดประเภทอยู่ในระดับที่ 1 นั้นประกอบไปด้วยตราสารทุนของบริษัทจดทะเบียนที่มีสภาพคล่องที่ซื้อขายในตลาดที่จัดตั้งขึ้นอย่างเป็นทางการ กองทุนจะไม่ปรับราคาที่ยังอ้างอิงสำหรับเครื่องมือเหล่านี้

เครื่องมือทางการเงินซึ่งซื้อขายในตลาดที่ไม่ได้ถูกพิจารณาว่ามีสภาพคล่องแต่ถูกประเมินค่าจากราคาตลาดที่มีการอ้างอิงไว้อย่างชัดเจน การเสนอราคาซื้อขายโดยผู้ค้าหรือแหล่งกำหนดราคาที่เป็นทางเลือกซึ่งได้รับการสนับสนุนจากข้อมูลที่สังเกตได้จะถูกจัดอยู่ในระดับที่ 2 เครื่องมือทางการเงินเหล่านี้ประกอบด้วยตราสารหนี้ภาครัฐที่อยู่ในกลุ่มระดับลงทุน

ในระหว่างปี ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

#### ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยคือความเสี่ยงที่มูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาด

ตารางต่อไปนี้ได้สรุปความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยของกองทุน ซึ่งประกอบด้วยสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินของกองทุนตามมูลค่ายุติธรรมและจำแนกตามประเภทอัตราดอกเบี้ย

	บาท			
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564			
	มีอัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลงตาม อัตราตลาด	มีอัตรา ดอกเบี้ยคงที่	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย	รวม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	-	132,594,732.50	308,998,092.25	441,592,824.75
เงินฝากธนาคาร	14,037,254.79	-	-	14,037,254.79
ลูกหนี้จากดอกเบี้ย	-	-	144,366.15	144,366.15
ลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน	-	-	1,221,031.45	1,221,031.45

บาท				
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564				
มีอัตราดอกเบี้ย				
ปรับขึ้นลงตาม	มีอัตรา	ไม่มีอัตรา		
อัตราตลาด	ดอกเบี้ยคงที่	ดอกเบี้ย		รวม
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>				
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน	-	-	1,074,625.75	1,074,625.75
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	804,924.56	804,924.56
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	-	-	14,499.10	14,499.10
หนี้สินอื่น	-	-	36,837.45	36,837.45

บาท				
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563				
มีอัตราดอกเบี้ย				
ปรับขึ้นลงตาม	มีอัตรา	ไม่มีอัตรา		
อัตราตลาด	ดอกเบี้ยคงที่	ดอกเบี้ย		รวม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	-	134,051,822.05	293,750,518.95	427,802,341.00
เงินฝากธนาคาร	14,490,155.84	-	-	14,490,155.84
ลูกหนี้จากเงินในผลและดอกเบี้ย	-	-	256,362.52	256,362.52
ลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน	-	-	3,448,617.43	3,448,617.43
ลูกหนี้จากการขายหน่วยลงทุน	-	-	233,875.99	233,875.99
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>				
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	801,986.16	801,986.16
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	-	-	11,492.25	11,492.25
หนี้สินอื่น	-	-	20,498.47	20,498.47

#### ความเสี่ยงด้านเครดิต

กองทุนมีความเสี่ยงด้านเครดิตที่อาจเกิดจากการที่คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงิน เนื่องจากกองทุนมีลูกหนี้ อย่างไรก็ตาม สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวจะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น กองทุนจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายจากการเก็บหนี้

#### ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

กองทุนไม่มีสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ดังนั้นจึงไม่มีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

### ความเสี่ยงด้านตลาด

กองทุนมีความเสี่ยงด้านตลาดเนื่องจากมีเงินลงทุนในตราสารทุนและตราสารหนี้ ซึ่งผลตอบแทนของเงินลงทุนดังกล่าวขึ้นอยู่กับความผันผวนของภาวะเศรษฐกิจ การเมือง สถานการณ์ตลาดเงินและตลาดทุน ซึ่งสถานการณ์ดังกล่าวอาจมีผลกระทบทางด้านบวกหรือด้านลบต่อผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกตราสาร ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับประเภทของธุรกิจของผู้ออกตราสารว่ามีความสัมพันธ์กับความผันผวนของตลาดมากน้อยเพียงใด อันอาจทำให้ราคาของตราสารเพิ่มขึ้นหรือลดลงได้

### การบริหารความเสี่ยง

กองทุนบริหารความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการลงทุน โดยกำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยง เช่น การกระจายประเภทเงินลงทุน และการวิเคราะห์ฐานะของกิจการที่จะลงทุน

## **7. การอนุมัติงบการเงิน**

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยผู้มีอำนาจของกองทุนเมื่อวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2565

# กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารตลาดเงิน สำหรับ กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

รายงานประจำปี

1 มกราคม 2564 – 31 ธันวาคม 2564

ทำความเข้าใจลักษณะสินค้า เงื่อนไขผลตอบแทนและความเสี่ยงก่อนตัดสินใจลงทุน  
การลงทุนในหน่วยลงทุนมีใช้การฝากเงินและมีความเสี่ยงของการลงทุน  
ผู้ลงทุนอาจได้รับเงินลงทุนคืนมากกว่าหรือน้อยกว่าเงินลงทุนเริ่มแรกได้  
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด  
ได้รับการรับรอง CAC/มีบริษัทแม่ดูแลให้ทำตามกฎหมาย



## รายละเอียดกองทุน

### นโยบายการลงทุน

ลงทุนในหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินซึ่งสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. กำหนดให้กองทุนรวมตลาดเงินลงทุนได้ (เช่น เงินฝาก ตราสารหนี้หน่วยลงทุนของกองทุนรวมตลาดเงิน เป็นต้น) โดยทรัพย์สินทั้งหมดที่กองทุนลงทุนต้องมี portfolio duration ในขณะใด ๆ น้อยกว่าหรือเท่ากับ 92 วัน สำหรับเงินฝากและตราสารหนี้ที่กองทุนลงทุนจะมี credit rating อยู่ใน 2 อันดับแรกที่ได้มาจากการจัด credit rating ระยะสั้น หรือ credit rating อยู่ใน 3 อันดับแรกที่ได้มาจากการจัด credit rating ระยะยาว และมีกำหนดชำระเมื่อทวงถาม หรือจะครบกำหนดชำระคืนหรือมีอายุสัญญาไม่เกิน 397 วันนับตั้งแต่วันที่ลงทุนในทรัพย์สินหรือเข้าทำสัญญา กองทุนอาจลงทุนในต่างประเทศบางส่วนแต่จะลงทุนไม่เกินร้อยละ 19.99 ของ NAV ของกองทุน โดยจะทำการป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนเต็มจำนวนตลอดเวลาที่มีการลงทุนดังกล่าว (Fully Hedge) ด้วยการเข้า derivatives ที่มีหลักทรัพย์อ้างอิง (underlying) เป็นอัตราแลกเปลี่ยนเงิน

### นโยบายเงินปันผล

โครงการจะไม่จ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุน แต่จะนำผลกำไรไปลงทุนต่อเพื่อให้เกิดรายได้เพิ่มขึ้น

## รายงานผู้ดูแลผลประโยชน์

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนกองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารตลาดเงิน สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

ธนาคารซิตี้แบงก์ เอ็น เอ สาขากรุงเทพฯ ในฐานะผู้ดูแลผลประโยชน์กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารตลาดเงิน สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ อันมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด เป็นผู้จัดตั้งและจัดการกองทุนได้ปฏิบัติหน้าที่ดูแลผลประโยชน์กองทุนรวมดังกล่าว สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564 แล้วนั้น

ธนาคารฯ ได้จัดทำรายงานฉบับนี้ขึ้นบนพื้นฐานของแหล่งข้อมูลที่ได้รับ ณ วันที่ในจดหมายนี้โดยเชื่อว่าเชื่อถือได้ แต่ธนาคารไม่รับรองความถูกต้องหรือความสมบูรณ์ของข้อมูลดังกล่าว และขอสงวนสิทธิในความรับผิดชอบต่อความผิดพลาด ความละเอียด (รวมถึงไปถึงความรับผิดชอบต่อบุคคลที่สาม) อย่างชัดเจน ไม่มีการรับประกันว่าเหตุการณ์หรือผลลัพธ์ในอนาคตจะตรงกันกับรายงานดังกล่าว ธนาคารฯ กรรมการ พนักงาน หรือตัวแทนของธนาคารไม่รับประกันใดๆ ต่อการจ่ายเงินทุน การกระทำการหรือการแจกจ่ายกองทุน และไม่รับผิดชอบต่อความเสียหายที่เป็นผลมาจากการกระทำ หรือการละเอียดที่เกิดขึ้นอันเกี่ยวข้องกับรายงานฉบับนี้

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

ขอแสดงความนับถืออย่างสูง



(คุณอัจฉรา จินตนาวิชัย คุณเจตจันทร์ สุนนทพงศ์ศักดิ์)

Citibank N.A.

ผู้ดูแลผลประโยชน์กองทุนรวม

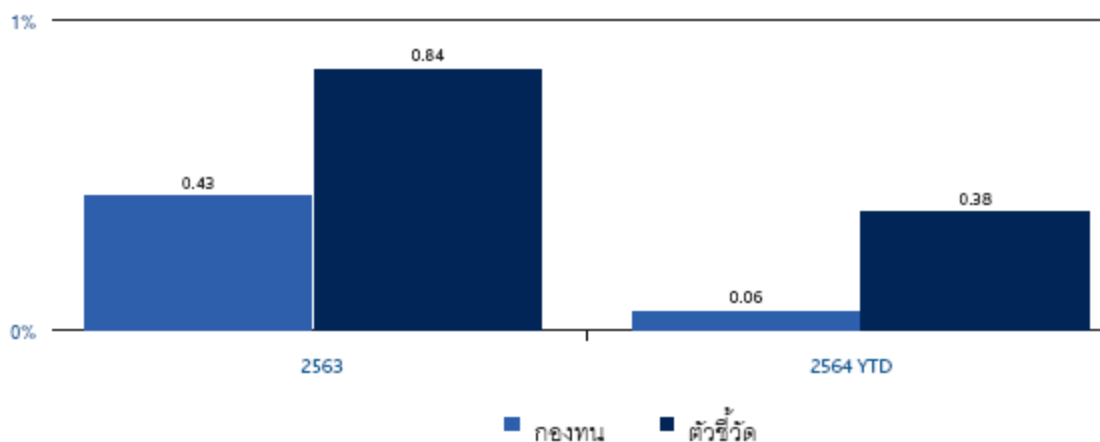
ธนาคารซิตี้แบงก์ เอ็น เอ สาขากรุงเทพฯ

14 มีนาคม 2565 NS sa

## ผลการดำเนินงาน

ณ วันที่ 30 ธันวาคม 2564 มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ 246,656,706.18 บาท มูลค่าหน่วยลงทุน 10.0912 บาท/หน่วย

ผลการดำเนินงานรายปี ณ 30 ธันวาคม 2564



ผลการดำเนินงาน ณ 30 ธันวาคม 2564

(อัตราเฉลี่ยต่อปีสำหรับการดำเนินงานที่แสดงในช่วงเวลาตั้งแต่ 1 ปีขึ้นไป)

	ตั้งแต่ต้นปี	3 เดือน	6 เดือน	1 ปี	3 ปี	5 ปี	10 ปี	ตั้งแต่จัดตั้งกองทุน
กองทุน(%)	0.06	0.04	0.06	0.06	N/A	N/A	N/A	0.38
ตัวชี้วัด(%)	0.38	0.13	0.23	0.38	N/A	N/A	N/A	0.76
ความผันผวนของผลการดำเนินงาน(%)	0.03	0.04	0.03	0.03	N/A	N/A	N/A	0.06
ความผันผวนของตัวชี้วัด(%)	0.04	0.03	0.03	0.04	N/A	N/A	N/A	0.07

\* กองทุนจัดตั้งวันที่ 20 สิงหาคม 2562

อัตราเฉลี่ยต่อปีสำหรับการดำเนินงานที่แสดงในช่วงเวลาตั้งแต่ 1 ปีขึ้นไป

ที่มา: บลจ. อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด

### หมายเหตุ

ตัวชี้วัด: ผลตอบแทนรวมของดัชนีพันธบัตรรัฐบาลระยะสั้นของสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย

ผลการดำเนินงานในอดีต/ผลการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับผลิตภัณฑ์ในตลาดทุนมิได้เป็นที่ยืนยันถึงผลการดำเนินงานในอนาคต

เอกสารการวัดผลการดำเนินงานของกองทุนรวมฉบับนี้ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการวัดผลการดำเนินงานของกองทุนรวมของสมาคมบริษัทจัดการลงทุน

การลงทุนในหน่วยลงทุนมิใช่การฝากเงินและมีความเสี่ยงของการลงทุน ผู้ลงทุนอาจได้รับเงินลงทุนคืนมากกว่าหรือน้อยกว่าเงินลงทุนเริ่มแรก

ทำความเข้าใจลักษณะสินค้า เงื่อนไขผลตอบแทนความเสี่ยงก่อนตัดสินใจลงทุน

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารตลาดเงิน สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุน สำหรับรอบปีบัญชี

ตั้งแต่วันที่ 01 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุนรวม	จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	672,253.84	0.21
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	100,838.15	0.03
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	201,676.02	0.06
ค่าที่ปรึกษาการลงทุน	-	-
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	228.36	0.00
<b>รวมค่าใช้จ่ายทั้งหมด*</b>	<b>974,996.37</b>	<b>0.31</b>

\*รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

มูลค่าทรัพย์สินสุทธิเฉลี่ย 313,453,484.70

กองทุนเปิด อเมจริคีน คราสาครลาดเงิน สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ  
 รายละเอียดเงินลงทุนในหลักทรัพย์  
 วันที่ 31 ธันวาคม 2564

	อันดับความน่าเชื่อถือ	จำนวนหน่วย (หุ้น)	จำนวนมูลค่าที่ตราไว้	มูลค่ายุติธรรม	%
<b>พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย</b>					
	BOT223A	30,000.000000	30,000,000.00	30,240,574.08	12.26
	BOT225A	20,000.000000	20,000,000.00	20,025,456.32	8.12
	CB22106B	25,000.000000	25,000,000.00	24,998,421.25	10.13
	CB22224A	55,000.000000	55,000,000.00	54,961,838.25	22.28
	CB22303B	30,000.000000	30,000,000.00	29,976,380.70	12.15
	CB22310A	65,000.000000	65,000,000.00	64,942,697.95	26.33
รวม	พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย		225,000,000.00	225,145,368.55	91.28
<b>เงินฝากเพื่อดำเนินการ</b>					
	ธนาคารซีทีแบงก์ เอ็ม.เอ. - บัญชีเงินฝากเพื่อดำเนินการ			21,578,824.85	8.75
รวม	เงินฝากเพื่อดำเนินการ			21,578,824.85	8.75
สินทรัพย์อื่น				477.77	0.00
หนี้สินอื่น				(67,186.61)	(0.03)
	<b>รวมทรัพย์สินสุทธิ</b>			<b>246,657,484.56</b>	<b>100.00</b>

## นิยามอันดับเครดิต

**ทริสเรทติ้ง** 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 เรทติ้ง

### อันดับความน่าเชื่อถือระยะยาวสำหรับประเทศไทย

AAA(tha)

'AAA' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงสุดของอันดับความน่าเชื่อถือภายในประเทศไทยซึ่งกำหนดโดยฟิทช์ โดยอันดับความน่าเชื่อถือนี้อาจมอบให้กับอันดับความน่าเชื่อถือที่มีความเสี่ยง “น้อยที่สุด” เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย และโดยปกติแล้วจะกำหนดให้แก่ตราสารทางการเงินที่ออกหรือค้ำประกันโดยรัฐบาล

#### AA(tha)

'AA' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงมากเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทยโดยระดับความน่าเชื่อถือของตราสารทางการเงินขั้นนี้ต่างจากผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงสุดของประเทศไทยเพียงเล็กน้อย

#### A(tha)

'A' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย อย่างไรก็ตาม การเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์หรือสภาพทางเศรษฐกิจอาจมีผลกระทบต่อความสามารถในการชำระหนี้ได้ตรงตามกำหนดของตราสารทางการเงินเหล่านี้มากกว่าตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในประเภทที่สูงกว่า

#### BBB(tha)

'BBB' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นปานกลางเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย อย่างไรก็ตาม มีความเป็นไปได้มากกว่าการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์หรือสภาพทางเศรษฐกิจจะมีผลกระทบต่อความสามารถในการชำระหนี้ได้ตรงตามกำหนดเวลาของตราสารทางการเงินเหล่านี้มากกว่าตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในประเภทที่สูงกว่า

#### BB(tha)

'BB' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือค่อนข้างต่ำเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย การชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารเหล่านี้ภายในประเทศนั้นๆ มีความไม่แน่นอนในระดับหนึ่งและความสามารถในการชำระหนี้ขึ้นตามกำหนดเวลาจะมีความไม่แน่นอนมากขึ้นตามการเปลี่ยนแปลงของเศรษฐกิจในทางลบ

#### B(tha)

'B' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นต่ำอย่างมีนัยสำคัญเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นๆ ในประเทศไทย การปฏิบัติตามเงื่อนไขของตราสารหนี้และข้อผูกพันทางการเงินยังคงเป็นไปได้ในปัจจุบัน แต่ความมั่นคงยังจำกัดอยู่ในระดับหนึ่งเท่านั้นและความสามารถในการชำระหนี้ตามกำหนดอย่างต่อเนื่องนั้นไม่แน่นอนขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและสภาพทางเศรษฐกิจ

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

อันดับความน่าเชื่อถือเหล่านี้แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นต่ำมากเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการปฏิบัติตามข้อผูกพันทางการเงินขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและการพัฒนาทางเศรษฐกิจเพียงอย่างเดียว

#### D(tha)

อันดับความน่าเชื่อถือเหล่านี้ จะถูกกำหนดให้สำหรับองค์กรหรือตราสารหนี้ซึ่งกำลังอยู่ในภาวะผิดนัดชำระหนี้ในปัจจุบัน

### อันดับความน่าเชื่อถือระยะสั้นสำหรับประเทศไทย

#### F1(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถขั้นสูงสุดในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารตรงตามกำหนดเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นๆ ในประเทศไทยภายใต้อันดับความน่าเชื่อถือภายในประเทศซึ่งกำหนดโดยฟิทช์ โดยอันดับความน่าเชื่อถือนี้จะมอบให้สำหรับอันดับความน่าเชื่อถือที่มีความเสี่ยง “น้อยที่สุด” เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศเดียวกัน

และโดยปกติแล้วจะกำหนดให้กับตราสารทางการเงินที่ออกหรือค้ำประกันโดยรัฐบาล ในกรณีที่มียกระดับความน่าเชื่อถือสูงเป็นพิเศษจะมีสัญลักษณ์ “+” แสดงไว้เพิ่มเติมจากอันดับความน่าเชื่อถือที่กำหนด

#### F2(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขทางการเงินตามกำหนดเวลาในระดับที่น่าพอใจเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหนี้อื่นในประเทศเดียวกัน อย่างไรก็ตาม ระดับของความน่าเชื่อถือดังกล่าวยังไม่อาจเทียบเท่ากับกรณีที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือที่สูงกว่า

#### F3(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาในระดับปานกลางเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหนี้หรือตราสารอื่นในประเทศเดียวกัน อย่างไรก็ตาม ความสามารถในการชำระหนี้ดังกล่าวจะมีความไม่แน่นอนมากขึ้นไปตามความเปลี่ยนแปลงในทางลบในระยะสั้นมากกว่าตราสารที่ได้รับการจัดการจัดอันดับที่สูงกว่า

#### B(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาที่ไม่แน่นอนเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการชำระหนี้ดังกล่าวจะไม่แน่นอนมากขึ้นตามการเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจและการเงินในทางลบระยะสั้น

#### C(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาที่ไม่แน่นอนสูง เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการปฏิบัติตามข้อผูกพันทางการเงินขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและสภาพการณ์ทางเศรษฐกิจเท่านั้น

#### D(tha)

แสดงถึงการผิดนัดชำระหนี้ที่เกิดขึ้นแล้วหรือกำลังจะเกิดขึ้น

### หมายเหตุประกอบการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในระยะยาวและในระยะสั้นสำหรับประเทศไทย

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



### มูตีส 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 และมีความเสี่ยงในระดับสูงมากที่สุดที่จะถูกลดอันดับความน่าเชื่อถือลง

Ca - กองทุนตราสารหนี้ในอันดับคุณภาพ Ca ส่วนใหญ่มีตราสารหนี้ที่สร้างการเก็งกำไรสูงในตลาด และมีแนวโน้มที่จะเกิดการผิดสัญญาชำระหนี้มาก

C - กองทุนตราสารหนี้ในอันดับคุณภาพ C ส่วนใหญ่มีตราสารหนี้ที่เกิดการผิดสัญญาชำระหนี้ขึ้นแล้ว และมีโอกาสน้อยที่จะกลับมาชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยได้

หมายเหตุ - การเพิ่มเติมข้อมูลในการจัดอันดับ อาจใช้เลข 1, 2 และ 3 กำกับต่อท้ายอันดับคุณภาพกองทุนตั้งแต่อันดับ Aa ถึง Caa การกำกับด้วยเลข 1 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพสูงที่สุดในอันดับนั้น การกำกับด้วยเลข 2 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพปานกลางในอันดับนั้น และการกำกับด้วยเลข 3 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพต่ำที่สุดในอันดับนั้น

### อันดับความน่าเชื่อถือของธนาคาร/สถาบันการเงินที่กองทุนไปลงทุนในเงินฝากธนาคาร

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

ข้อมูล ณ 31 ธันวาคม 2564

อันดับความน่าเชื่อถือของคู่สัญญาซื้อขายล่วงหน้า (OTC Derivatives)

คู่สัญญา	อันดับความน่าเชื่อถือโดย สถาบันในต่างประเทศ	อันดับความน่าเชื่อถือโดย สถาบันในประเทศ
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	Baa1(Moody)/BBB+(S&P)/BBB (Fitch)	AA+(Fitch)
ธนาคารซีทีแบงก์เอ็น.เอ. (U.S.)	Aa3 (Moody)/A+ (S&P)/A- (Fitch)	-

ข้อมูล ณ 31 ธันวาคม 2564

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารตลาดเงิน สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ  
ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

รายงานข้อมูลบุคคลที่เกี่ยวข้องที่กองทุนเข้าทำธุรกรรม

-ไม่มี-

รายงานการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3

ไม่มีการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3 โดยบุคคลใดบุคคลหนึ่ง

การเปิดเผยข้อมูลอัตราส่วนหมุนเวียนการลงทุนของกองทุน

อัตราส่วนหมุนเวียนการลงทุน -27.2%

รายงานการดำรงอัตราส่วนการลงทุนไม่เป็นไปตามรายละเอียดโครงการ

-ไม่มี-

ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบรายละเอียดการทำธุรกรรมกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกับกองทุนรวมและรายงานการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3 ได้ที่บริษัทจัดการโดยตรง หรือที่ website ของบริษัทจัดการที่ <http://www.abrdn.com/Thailand>

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารตลาดเงิน สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ  
ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

#### การรับผลประโยชน์ตอบแทนเนื่องจากการที่กองทุนใช้บริการบุคคลอื่น

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2561 เป็นต้นไป บริษัทมีการรับบทวิจัยและบทวิเคราะห์ ผ่านทาง MiFID II จึงไม่มีการรับ  
ผลประโยชน์ตอบแทนเนื่องจากการที่กองทุนใช้บริการบุคคลอื่น (Soft Commission)

#### แนวทางในการใช้สิทธิออกเสียงและการดำเนินการใช้สิทธิออกเสียง

ผู้ลงทุนสามารถตรวจดูแนวทางในการใช้สิทธิออกเสียงและการดำเนินการใช้สิทธิออกเสียงได้ที่ Website ของบริษัท  
จัดการ ที่ <http://www.abrdn.com/Thailand>

#### การรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่น

-ไม่มี-

รายชื่อผู้จัดการกองทุนรวมของบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด

ลำดับที่	ชื่อ/นามสกุล	ชื่อกองทุนรวมที่รับผิดชอบ
1.	นายออสัน การบริสุทธิ์	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกรท
2.	นายพงศ์ธรานัน ทรัพย์านนท์	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เฟล็กซ์เบิลแคปิตอล
3.	นางสาวดวงธิดา แซ่แต้	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยามลีดเดอร์ส
4.	นางสาวดรณรัตน์ ภิโยคิลกษัย	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอลแคป
5.	นายอะนะ แพร์พัฒน์มงคล (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 20 มีนาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอกวิทย์ ดีวีเด็น
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทแคปิตอล เพื่อการเลี้ยงชีพ
6.	นายปวิศ ศรีนวล (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 26 พฤษภาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทอินคัม เพื่อการเลี้ยงชีพ
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทย์ เพื่อการเลี้ยงชีพ
7.	นางสาว เบญจพร เลิศเศรษฐศาสตร์ (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 6 สิงหาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แคช ครีเอชั่น
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทย์ ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน ชัสเทนเนเบิล เอกวิทย์ ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ชัสเทนเนเบิล เอกวิทย์ ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอร์จิง ออฟฟอร์ทูนิตี้ส์ บอนด์ ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมอร์จิง โกรท ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไชน่า เทคเวย์ ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินเดีย โกรท ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินคัม ครีเอชั่น
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟอร์ทูนิตี้ส์ ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท – สมอลเลอร์ คอมพานี ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว 70/30
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารตลาดเงิน สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารหนี้ สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แบบผสม สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทย เพื่อการออม
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล สมอลแคป ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ไดนามิก ดีวีเด็น ฟันด์

ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2564 – 31 ธันวาคม 2564

รายชื่อกองทุนรวมที่แก้ไขเพิ่มเติมโครงการจัดการกองทุน

1. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไกรท (ABG)	15. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ตราสารหนี้ สำหรับ กองทุนสำรอง-เลี้ยงชีพ (ABFI-MF PVD)
2. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยาม ลีดเดอร์ส (ABSL)	16. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด แบบผสม สำหรับ กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ABMI-MF PVD)
3. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอล แคป (ABSM)	17. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน ไกรท ฟันด์ (ABAG)
4. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอกวิทีตีวีเด็น (ABTED)	18. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน ไกรท สมอลเลอร์ คอปานี ฟันด์ (ABAGS-M)
5. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ท แคปิตอลเพื่อการเลี้ยงชีพ (ABSC-RMF)	19. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทีตี ฟันด์ (ABAPAC-M)
6. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทยเพื่อการออม (ABTEMSSF-M)	20. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทีตี เพื่อการเลี้ยงชีพ (ABAPAC-RMF)
7. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว (ABLTF)	21. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไชน่า เทคเวย์ ฟันด์ (ABCG)
8. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว 70/30 (ABLTF 70/30)	22. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน ซัสเทนเนเบิล เอกวิทีตี ฟันด์ (ABEG)
9. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู (ABV)	23. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์ (ABEHB)
10. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เฟล็กซิเบิล แคปิตอล (ABFC)	24. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมอรัจิง ไกรท ฟันด์ (ABGEM)
11. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินคัม ครีเอชั่น (ABINC-M)	25. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินเดีย ไกรท ฟันด์ (ABIG)
12. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทอินคัมเพื่อการเลี้ยงชีพ (ABSI-RMF)	26. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟอร์ทูนิตี้ ฟันด์ (ABJO)
13. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แคชครีเอชั่น (ABCC)	27. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ซัสเทนเนเบิล เอกวิทีตี ฟันด์ (ABWOOF)
14. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารตลาดเงินสำหรับกองทุน สำรองเลี้ยงชีพ (ABMM MF-PVD)	28. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอรัจิง ออฟฟอร์ทูนิตี้ บอนด์ ฟันด์ (AEOB)

**สรุปสาระสำคัญของการแก้ไขเพิ่มเติมโครงการจัดการกองทุนรวม (ส่วนข้อผูกพัน)**

1. **เพิ่มเติมข้อกำหนดเกี่ยวกับการรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่นเพื่อกองทุนรวม** โดยข้อกำหนดดังกล่าวย้ายมาจากข้อ 20. หัวข้อ “ข้อกำหนดอื่น ๆ” ซึ่งอยู่ในส่วนที่ 1 ซึ่งเป็นรายละเอียดของโครงการจัดการกองทุน หนึ่งใน การเพิ่มเติมข้อกำหนดดังกล่าวเป็นไปตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งมีวัตถุประสงค์ให้โครงการจัดการกองทุนรวมมีการเปิดเผยข้อมูลเท่าที่จำเป็น โดยหากมีการผิดนัดชำระหนี้หรือมีเหตุการณ์ว่าผู้ออกตราสารแห่งหนี้หรือลูกหนี้ตามสิทธิเรียกร้องของกองทุนรวมจะไม่สามารถชำระหนี้ได้ บริษัทจัดการจะรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่นทั้งที่เป็นหลักประกันและมีใช้หลักประกันเพื่อกองทุนรวม ทั้งนี้ ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สน. 9/2564 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่มีใช้รายย่อย และกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนประเภทสถาบัน ลงวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2564

**การแก้ไขโครงการในเรื่องนี้ เป็นการแก้ไขโครงการของกองทุนเปิดทุกกองที่กล่าวมาข้างต้น**

2. **ปรับปรุงข้อกำหนดเรื่องการเลิกกองทุนรวม กรณีทราบกำหนดการเลิกกองทุนรวมล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 5 วันทำการ** โดยบริษัทจัดการจะต้องแจ้งเป็นหนังสือต่อผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุนรวม และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ทราบ รวมทั้งดำเนินการด้วยวิธีการใด ๆ เช่น เผยแพร่ข้อมูลไว้บนเว็บไซต์ของบริษัทจัดการกองทุนรวม เพื่อให้ผู้ถือหน่วยลงทุนและผู้ลงทุนทั่วไปทราบเรื่องดังกล่าว ก่อนวันเลิกกองทุนรวมเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 5 วันทำการ ทั้งนี้ ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สน. 9/2564 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่มีใช้รายย่อย และกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนประเภทสถาบัน ลงวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2564

**การแก้ไขโครงการในเรื่องนี้ เป็นการแก้ไขโครงการของกองทุนเปิดทุกกองที่กล่าวมาข้างต้น**

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารตลาดเงิน สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ตราสารตลาดเงิน สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ)  
งบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564



## รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารตลาดเงิน สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ตราสารตลาดเงิน สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ)

### ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารตลาดเงิน สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (“กองทุน”) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน และงบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 งบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จ และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารตลาดเงิน สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

### เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกองทุนตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

### ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงิน และรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ข้าพเจ้าคาดว่าข้าพเจ้าจะได้รับรายงานประจำปีภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่น และข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้บริหารเพื่อให้ผู้บริหารดำเนินการแก้ไขข้อมูลที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริง

## ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องวันแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกองทุนหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

## ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีความสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาดเนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงข้อมูลที่ไมตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้น โดยผู้บริหาร

- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กองทุนต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า



(นางสาวรัฐภัทร ลิ้มสกุล)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 10508

บริษัท พีวี ออดิท จำกัด

กรุงเทพฯ 10 กุมภาพันธ์ 2565

กองทุนเปิด อเมอร์ดีน ตราสารตลาดเงิน สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเมอร์ดีน สแตนด์บาย ตราสารตลาดเงิน สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

	หมายเหตุ	บาท	
		2564	2563
สินทรัพย์	6		
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	3, 4	224,987,209.65	390,147,518.90
เงินฝากธนาคาร		21,578,824.85	8,206,568.57
ลูกหนี้จากดอกเบี้ย		158,636.67	346,148.64
รวมสินทรัพย์		246,724,671.17	398,700,236.11
หนี้สิน	6		
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน		-	50,116,129.10
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	5	65,219.65	91,271.21
หนี้สินอื่น		1,966.96	2,545.75
รวมหนี้สิน		67,186.61	50,209,946.06
สินทรัพย์สุทธิ		246,657,484.56	348,490,290.05
สินทรัพย์สุทธิ:			
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน		244,425,375.87	345,548,229.39
กำไร(ขาดทุน)สะสม			
บัญชีปรับสมดุล		(741,064.93)	136,081.55
กำไรสะสมจากการดำเนินงาน		2,973,173.62	2,805,979.11
สินทรัพย์สุทธิ		246,657,484.56	348,490,290.05
สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย		10.0913	10.0851
จำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ณ วันสิ้นปี (หน่วย)		24,442,537.5867	34,554,822.9380

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารตลาดเงิน สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ตราสารตลาดเงิน สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ)

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

ชื่อหลักทรัพย์	วันครบกำหนด	อัตรา	เงินต้น	มูลค่ายุติธรรม	ร้อยละของ
		ดอกเบี้ย			มูลค่าเงินลงทุน
		(%)	(บาท)	(บาท)	
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย					
BOT223A	25/03/2565	1.81	30,000,000.00	30,094,782.30	13.38
BOT225A	25/05/2565	0.61	20,000,000.00	20,013,089.20	8.90
CB22106B	06/01/2565		25,000,000.00	24,998,421.25	11.10
CB22224A	24/02/2565		55,000,000.00	54,961,838.25	24.43
CB22303B	03/03/2565		30,000,000.00	29,976,380.70	13.32
CB22310A	10/03/2565		65,000,000.00	64,942,697.95	28.87
รวมพันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย				224,987,209.65	100.00
รวมเงินลงทุน (ราคาทุน 224,986,777.75 บาท)				224,987,209.65	100.00

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารตลาดเงิน สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ตราสารตลาดเงิน สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ)

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

ชื่อหลักทรัพย์	วันครบกำหนด	อัตรา	เงินต้น	มูลค่ายุติธรรม	ร้อยละของ
		ดอกเบี้ย			มูลค่าเงินลงทุน
		(%)	(บาท)	(บาท)	
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย					
BOT212A	18/02/2564	1.75	20,000,000.00	20,036,731.00	5.14
BOI213A	12/03/2564	1.62	30,000,000.00	30,077,820.60	7.71
BOT215A	27/05/2564	1.84	11,000,000.00	11,067,049.29	2.84
BOT219A	24/09/2564	2.09	8,000,000.00	8,100,740.48	2.08
CB21104A	04/01/2564		50,000,000.00	49,998,871.50	12.81
CB21107B	07/01/2564		20,000,000.00	19,999,097.20	5.13
CB21107C	07/01/2564		22,000,000.00	21,999,006.92	5.64
CB21114B	14/01/2564		32,000,000.00	31,996,870.40	8.20
CB21128A	28/01/2564		25,000,000.00	24,994,922.75	6.41
CB21204A	04/02/2564		35,000,000.00	34,995,110.15	8.97
CB21218A	18/02/2564		15,000,000.00	14,996,943.15	3.84
CB21304A	04/03/2564		5,000,000.00	4,998,641.45	1.28
CB21325B	25/03/2564		33,000,000.00	32,978,586.63	8.45
CB21506A	06/05/2564		34,000,000.00	33,965,116.68	8.70
CB21520A	20/05/2564		20,000,000.00	19,976,790.00	5.12
CB21701A	01/07/2564		30,000,000.00	29,965,220.70	7.68
รวมพันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย				390,147,518.90	100.00
รวมเงินลงทุน (ราคาทุน 390,068,158.96 บาท)				390,147,518.90	100.00

กองทุนเปิด อมบอร์ดีน ตราสารตลาดเงิน สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อมบอร์ดีน สมเด่นคาร์ด ตราสารตลาดเงิน สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	หมายเหตุ	บาท	
		2564	2563
รายได้	3		
รายได้ดอกเบี้ย		1,223,183.06	2,486,785.54
รวมรายได้		1,223,183.06	2,486,785.54
ค่าใช้จ่าย	3		
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	5	672,253.84	725,939.68
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์		100,838.15	108,891.10
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	5	201,676.02	217,781.97
ค่าใช้จ่ายอื่น		228.36	5,356.68
รวมค่าใช้จ่าย		974,996.37	1,057,969.43
รายได้สุทธิ		248,186.69	1,428,816.11
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุน	3		
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		(2,064.14)	2,213.26
รายการขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		(78,928.04)	(2,817.94)
รวมรายการขาดทุนสุทธิจากเงินลงทุนที่เกิดขึ้นและที่ยังไม่เกิดขึ้น		(80,992.18)	(604.68)
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน		167,194.51	1,428,211.43

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารตลาดเงิน สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ตราสารตลาดเงิน สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ)

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	บาท	
	2564	2563
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิของสินทรัพย์สุทธิจาก		
การดำเนินงาน	167,194.51	1,428,211.43
การเพิ่มขึ้นของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนในระหว่างปี	10,500,000.00	34,900,000.00
การลดลงของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนในระหว่างปี	(112,500,000.00)	(16,100,000.00)
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างปี	(101,832,805.49)	20,228,211.43
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันต้นปี	348,490,290.05	328,262,078.62
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันปลายปี	246,657,484.56	348,490,290.05

	หน่วย	
การเปลี่ยนแปลงของจำนวนหน่วยลงทุน		
(มูลค่าหน่วยละ 10 บาท)		
หน่วยลงทุน ณ วันต้นปี	34,554,822.9380	32,688,559.8121
บวก : หน่วยลงทุนที่ขายในระหว่างปี	1,041,211.4019	3,468,453.0706
หัก : หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างปี	(11,153,496.7532)	(1,602,189.9447)
หน่วยลงทุน ณ วันปลายปี	24,442,537.5867	34,554,822.9380



กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารตลาดเงิน สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ตราสารตลาดเงิน สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

## 1. ข้อมูลทั่วไป

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารตลาดเงิน สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (“กองทุน”) จัดทะเบียนเป็นกองทุนรวมกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) เมื่อวันที่ 20 สิงหาคม 2562 มีเงินทุนจดทะเบียนจำนวน 1,000 ล้านบาท (แบ่งเป็น 100 ล้านหน่วยลงทุน มูลค่าหน่วยลงทุนละ 10 บาท) โดยมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด (“บริษัทจัดการ”) เป็นผู้จัดการกองทุน และนายทะเบียนหน่วยลงทุน และธนาคารซีทีเอ็มเบงก์ สาขากรุงเทพฯ เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์

กองทุนเป็นกองทุนรวมประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุน ซึ่งไม่กำหนดอายุโครงการ มีนโยบายการลงทุนในเงินฝากและตราสารเทียบเท่าเงินฝาก ตราสารหนี้ที่เปลี่ยนมือได้ และทรัพย์สินอื่นๆ ที่คณะกรรมการกำกับตลาดทุนและ/หรือสำนักงาน ก.ล.ต. กำหนดให้กองทุนรวมตลาดเงินสามารถลงทุนได้ โดยกองทุนจะลงทุนในหลักทรัพย์หรือตราสารข้างต้นรวมกันไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน

กองทุนมีนโยบายไม่จ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุน

เมื่อวันที่ 23 กันยายน 2564 บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด (ประเทศไทย) จำกัด เปลี่ยนชื่อเป็น “บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด”

เมื่อวันที่ 2 พฤศจิกายน 2564 กองทุนได้เปลี่ยนชื่อจากเดิมชื่อ “กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ตราสารตลาดเงิน สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ” เป็น “กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารตลาดเงิน สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ”

## 2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุน กำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจาก ก.ล.ต. (“แนวปฏิบัติทางบัญชี”) ส่วนเรื่องที่ไม่ได้กำหนดไว้ กองทุนปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี

งบการเงินของกองทุนได้จัดทำเป็นภาษาไทย และมีหน่วยเงินตราเป็นบาท ซึ่งการจัดทำงบการเงินดังกล่าวเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการจัดทำรายงานในประเทศ ดังนั้นเพื่อความสะดวกของผู้อ่านงบการเงินที่ไม่คุ้นเคยกับภาษาไทย กองทุนได้จัดทำงบการเงินฉบับภาษาอังกฤษขึ้น โดยแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทย

## 3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

### เงินลงทุน

เงินลงทุนจะรับรู้เป็นสินทรัพย์ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่กองทุนมีสิทธิในเงินลงทุน

- หลักทรัพย์ที่เป็นตราสารหนี้ แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมโดยใช้ราคาหรืออัตราผลตอบแทนจากการซื้อขายที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย ณ วันที่วัดค่าเงินลงทุน

กำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าของเงินลงทุนให้เป็นมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน  
ราคาทุนของเงินลงทุนที่จำหน่ายใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

#### การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้ดอกเบี้ยรับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

ส่วนเกินและส่วนต่ำมูลค่าของตราสารหนี้จัดจำหน่ายตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ซึ่งยอดที่จัดจำหน่ายนี้แสดงเป็น  
รายการปรับปรุงกับรายได้ดอกเบี้ย

ค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับกับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนจะรับรู้ในกำไรหรือ  
ขาดทุน

#### การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการทางบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติทางบัญชี ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการหลายประการ  
ซึ่งมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และ  
หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้

การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในการจัดทำงบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการทาง  
บัญชีจะบันทึกโดยวิธีเปลี่ยนทันทีในต้นปี

#### 4. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน

กองทุนได้ซื้อขายเงินลงทุนในระหว่างปี สรุปได้ดังนี้

	บาท	
	2564	2563
ซื้อเงินลงทุน	1,063,142,594.79	1,111,152,187.31
ขายเงินลงทุน	1,227,971,396.79	1,058,595,545.05

#### 5. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี กองทุนมีรายการธุรกิจระหว่างกันที่สำคัญกับบริษัทจัดการและกิจการอื่น ซึ่งมีผู้ถือหุ้นและ/หรือกรรมการ  
เดียวกันกับบริษัทจัดการและกองทุน รายการที่สำคัญดังกล่าวสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มี  
ดังต่อไปนี้

	บาท		นโยบายการกำหนดราคา
	2564	2563	
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดัน (ประเทศไทย) จำกัด			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	672,253.84	725,939.68	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	201,676.02	217,781.97	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กองทุนมียอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

	บาท	
	2564	2563
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด		
ค่าธรรมเนียมการจัดการค้ำจ่าย	44,979.11	62,945.63
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนค้ำจ่าย	13,493.72	18,883.68

## 6. การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

### การประมาณมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่น โดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า กองทุนใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งแนวปฏิบัติทางบัญชีที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ กองทุนจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ตารางต่อไปนี้เป็นแสดงถึงเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมจำแนกตามวิธีการประมาณมูลค่าความแตกต่างของระดับข้อมูลสามารถแสดงได้ดังนี้

- 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 2564			
	ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
<u>สินทรัพย์</u>				
ตราสารหนี้	-	224,987,209.65	-	224,987,209.65

	บาท			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563			
	ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
<u>สินทรัพย์</u>				
ตราสารหนี้	-	390,147,518.90	-	390,147,518.90

เครื่องมือทางการเงินซึ่งซื้อขายในตลาดที่ไม่ได้ถูกพิจารณาว่ามีสภาพคล่องแต่ถูกประเมินค่าจากราคาตลาดที่มีการอ้างอิงไว้  
อย่างชัดเจน การเสนอราคาซื้อขาย โดยผู้ค้าหรือแหล่งกำหนดราคาที่เป็นทางเลือกซึ่งได้รับการสนับสนุนจากข้อมูลที่เกิดขึ้น  
ได้จะถูกจัดอยู่ในระดับที่ 2 เครื่องมือทางการเงินเหล่านี้ประกอบด้วยตราสารหนี้ภาครัฐที่อยู่ในกลุ่มระดับลงทุน

ในระหว่างปี ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

#### ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยคือความเสี่ยงที่มูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไป  
เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาด

ตารางต่อไปนี้ได้สรุปความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยของกองทุน ซึ่งประกอบด้วยสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน  
ของกองทุนตามมูลค่ายุติธรรมและจำแนกตามประเภทอัตราดอกเบี้ย

บาท				
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564				
มีอัตราดอกเบี้ย				
ปรับขึ้นลงตาม	มีอัตรา	ไม่มีอัตรา		
อัตราตลาด	ดอกเบี้ยคงที่	ดอกเบี้ย	รวม	
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	-	50,107,871.50	174,879,338.15	224,987,209.65
เงินฝากธนาคาร	21,578,824.85	-	-	21,578,824.85
ลูกหนี้จากดอกเบี้ย	-	-	158,636.67	158,636.67
หนี้สินทางการเงิน				
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	65,219.65	65,219.65
หนี้สินอื่น	-	-	1,966.96	1,966.96

บาท				
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563				
มีอัตราดอกเบี้ย				
ปรับขึ้นลงตาม	มีอัตรา	ไม่มีอัตรา		
อัตราตลาด	ดอกเบี้ยคงที่	ดอกเบี้ย	รวม	
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	-	69,282,341.37	320,865,177.53	390,147,518.90
เงินฝากธนาคาร	8,206,568.57	-	-	8,206,568.57
ลูกหนี้จากดอกเบี้ย	-	-	346,148.64	346,148.64
หนี้สินทางการเงิน				
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน	-	-	50,116,129.10	50,116,129.10
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	91,271.21	91,271.21
หนี้สินอื่น	-	-	2,545.75	2,545.75

#### ความเสี่ยงด้านเครดิต

กองทุนมีความเสี่ยงด้านเครดิตที่อาจเกิดจากการที่คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงิน เนื่องจากกองทุนมีลูกหนี้ อย่างไรก็ตาม สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวจะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น กองทุนจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายจากการเกินหนี้

#### ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

กองทุนไม่มีสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ดังนั้นจึงไม่มีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

#### ความเสี่ยงด้านตลาด

กองทุนมีความเสี่ยงด้านตลาดเนื่องจากมีเงินลงทุนในตราสารหนี้ ซึ่งผลตอบแทนของเงินลงทุนดังกล่าวขึ้นอยู่กับความผันผวนของภาวะเศรษฐกิจ การเมือง สถานการณ์ตลาดเงินและตลาดทุน ซึ่งสถานการณ์ดังกล่าวอาจมีผลกระทบทางด้านบวกหรือด้านลบต่อผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกตราสาร ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับประเภทของธุรกิจของผู้ออกตราสารว่ามีความสัมพันธ์กับความผันผวนของตลาดมากน้อยเพียงใดอันอาจทำให้ราคาของตราสารเพิ่มขึ้นหรือลดลงได้

#### การบริหารความเสี่ยง

กองทุนบริหารความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการลงทุน โดยกำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยง เช่น การกระจายประเภทเงินลงทุน และการวิเคราะห์ฐานะของกิจการที่จะลงทุน

### **7. การอนุมัติงบการเงิน**

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยผู้มีอำนาจของกองทุนเมื่อวันที่ 10 กุมภาพันธ์ 2565

# กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารหนี้ สำหรับกองทุน สำรองเลี้ยงชีพ

รายงานประจำปี

1 มกราคม 2564 – 31 ธันวาคม 2564

ทำความเข้าใจลักษณะสินค้า เงื่อนไขผลตอบแทนและความเสี่ยงก่อนตัดสินใจลงทุน  
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด  
ได้รับการรับรอง CAC/มีบริษัทแม่ดูแลให้ทำตามกฎหมาย

นโยบายการลงทุน

ลงทุนในหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินซึ่งสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. กำหนดให้กองทุนรวมตราสารหนี้ลงทุนได้ โดยจะลงทุนในตราสารแห่งหนึ่งภาครัฐ และ/หรือเงินฝาก และ/หรือตราสารแห่งหนึ่งภาคเอกชน โดยในกรณีของตราสารแห่งหนึ่งภาคเอกชนในขณะที่ลงทุนจะต้องได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือของตราสารหรือผู้ออกตราสารอยู่ในอันดับที่สามารถลงทุนได้ (investment grade) หรือเป็นตราสารแห่งหนึ่งที่มีผู้ออก ผู้รับรอง ผู้รับอาวัล ผู้สลักหลัง หรือค้ำประกันที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในอันดับที่สามารถลงทุนได้ (investment grade) ทั้งนี้ บุคคลดังกล่าวจะต้องเป็นการรับรองตลอดไป รับอาวัลทั้งจำนวน สลักหลังโอนประเภทมีสิทธิได้เบี่ยงโดยไม่มีข้อกำหนดดลบล้างหรือจำกัดความรับผิดชอบของผู้สลักหลัง หรือค้ำประกันต้นเงินและดอกเบี้ยเต็มจำนวนแบบไม่มีเงื่อนไข ส่วนที่เหลือกองทุนอาจทำธุรกรรมการให้ยืมหลักทรัพย์ หรือธุรกรรมการซื้อขายโดยมีสัญญาขายคืน หรือลงทุนในหรือมีไว้ซึ่งหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินอื่น หรือการหาผลประโยชน์ใดๆอย่างหนึ่งหรือหลายอย่างโดยวิธีอื่นใดตามที่คณะกรรมการ ก.ล.ต. คณะกรรมการกำกับตลาดทุนหรือสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. อนุญาตให้กองทุนลงทุนได้

นโยบายเงินปันผล

โครงการจะไม่จ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุนแต่จะนำผลกำไรไปลงทุนต่อเพื่อให้เกิดรายได้เพิ่มขึ้น

### รายงานผู้ดูแลผลประโยชน์

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนกองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารหนี้ สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

ธนาคารซีทีแบงก์ เอ็น เอ สาขากรุงเทพฯ ในฐานะผู้ดูแลผลประโยชน์กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารหนี้ สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ อันมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด เป็นผู้จัดตั้งและจัดการกองทุนได้ ปฏิบัติหน้าที่ผู้ดูแลผลประโยชน์กองทุนรวมดังกล่าว สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564 แล้วนั้น

ธนาคารฯ ได้จัดทำรายงานฉบับนี้ขึ้นบนพื้นฐานของแหล่งข้อมูลที่ได้รับ ณ วันที่ในจดหมายนี้โดยเชื่อว่าเชื่อถือได้ แต่ธนาคารไม่รับรองความถูกต้องหรือความสมบูรณ์ของข้อมูลดังกล่าว และขอสงวนสิทธิในความรับผิดชอบต่อความผิดพลาด ความละเอียด (รวมถึงไปถึงความรับผิดชอบต่อบุคคลที่สาม) อย่างชัดเจน ไม่มีการรับประกันว่าเหตุการณ์หรือผลลัพธ์ในอนาคตจะตรงกันกับรายงานดังกล่าว ธนาคารฯ กรรมการ พนักงาน หรือตัวแทนของธนาคารไม่รับประกันใดๆ ต่อการจ่ายเงิน การกระทำการ หรือการแจกจ่ายกองทุน และไม่รับผิดชอบต่อความเสียหายที่เป็นผลมาจากการกระทำ หรือการละเอียดที่เกิดขึ้นอันเกี่ยวข้องกับรายงานฉบับนี้

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

ขอแสดงความนับถืออย่างสูง




(คุณอัจฉรา จินตนาวิชัย คุณเจตจันทร์ สุรนันทวงศ์ศักดิ์)

Citibank N.A.

ผู้ดูแลผลประโยชน์กองทุนรวม

ธนาคารซีทีแบงก์ เอ็น เอ สาขากรุงเทพฯ

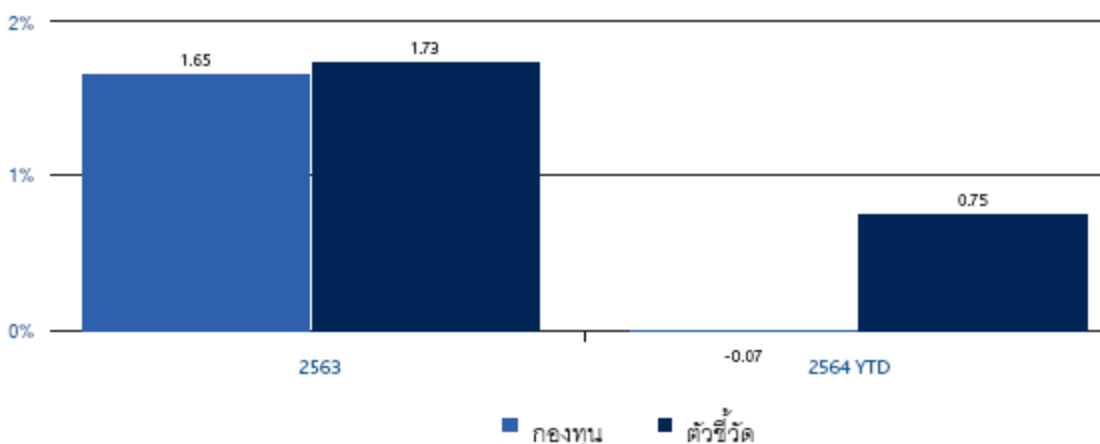
14 มีนาคม 2565 NS. Sa



## ผลการดำเนินงาน

ณ วันที่ 30 ธันวาคม 2564 มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ 119,551,609.31 บาท มูลค่าหน่วยลงทุน 10.2311บาท/หน่วย

### ผลการดำเนินงานรายปี ณ 30 ธันวาคม 2564



### ผลการดำเนินงาน ณ 30 ธันวาคม 2564

(อัตราเฉลี่ยต่อปีสำหรับผลการดำเนินงานที่แสดงในช่วงเวลาตั้งแต่ 1 ปีขึ้นไป)

	ตั้งแต่ต้นปี	3 เดือน	6 เดือน	1 ปี	3 ปี	5 ปี	10 ปี	ตั้งแต่จัดตั้งกองทุน
กองทุน(%)	-0.07	-0.10	-0.21	-0.07	N/A	N/A	N/A	0.98
ตัวชี้วัด(%)	0.75	0.19	0.32	0.75	N/A	N/A	N/A	1.41
ความผันผวนของผลการดำเนินงาน(%)	0.28	0.31	0.29	0.28	N/A	N/A	N/A	0.43
ความผันผวนของตัวชี้วัด(%)	0.20	0.17	0.17	0.20	N/A	N/A	N/A	0.35

\* กองทุนจัดตั้งวันที่ 20 สิงหาคม 2562

อัตราเฉลี่ยต่อปีสำหรับผลการดำเนินงานที่แสดงในช่วงเวลาตั้งแต่ 1 ปีขึ้นไป

ที่มา: บลจ. อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด

### หมายเหตุ

ตัวชี้วัด : 45% ผลตอบแทนรวมของดัชนีพันธบัตรรัฐบาล MTM อายุ 1-3 ปีของThaiBMA, 45% ผลตอบแทนรวมของดัชนีพันธบัตรรัฐบาลระยะสั้นของThaiBMA และ 10% ผลตอบแทนรวมของดัชนีตราสารหนี้ภาคเอกชน MTM ที่มีอันดับความน่าเชื่อถือของผู้ออกตราสารอยู่ในระดับ BBB+ ขึ้นไปอายุ 1-3 ปีของThaiBMA

ผลการดำเนินงานในอดีต/ผลการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับผลิตภัณฑ์ในตลาดทุนมิได้เป็นที่ยืนยันถึงผลการดำเนินงานในอนาคต

เอกสารการวัดผลการดำเนินงานของกองทุน รวมฉบับนี้ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการวัดผลการดำเนินงานของกองทุนรวมของสมาคมบริษัทจัดการลงทุน

ทำความเข้าใจลักษณะสินค้า เงื่อนไขผลตอบแทนความเสี่ยงก่อนตัดสินใจลงทุน

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารหนี้ สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ  
 ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุน สำหรับรอบปีบัญชี  
 ตั้งแต่วันที่ 01 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุนรวม	จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	407,828.54	0.32
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	40,782.97	0.03
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	135,942.82	0.11
ค่าที่ปรึกษาการลงทุน	-	-
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	438.50	0.00
<b>รวมค่าใช้จ่ายทั้งหมด*</b>	<b>584,992.83</b>	<b>0.46</b>

\*รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม  
 มูลค่าทรัพย์สินสุทธิเฉลี่ย 127,128,603.08

กองทุนเปิด อเมอร์ดัส คราสาหรับ สําหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ  
รายละเอียดเงินลงทุนในหลักทรัพย์  
วันที่ 31 ธันวาคม 2564

		อันดับความน่าเชื่อถือ	จำนวนหน่วย (หุ้น)	จำนวนมูลค่าที่ตราไว้	มูลค่าโดยรวม	%
พันธบัตรรัฐบาล						
	LB226A		3,300.000000	3,300,000.00	3,324,094.15	2.78
	LB22DA		10,000.000000	10,000,000.00	10,155,451.58	8.49
	LB236A		4,300.000000	4,300,000.00	4,497,727.42	3.76
	LB246A		2,000.000000	2,000,000.00	2,001,851.64	1.67
	LB249A		5,000.000000	5,000,000.00	5,007,521.45	4.19
	LB24DB		5,000.000000	5,000,000.00	5,092,718.60	4.26
	LB25DA		5,000.000000	5,000,000.00	5,546,172.70	4.64
	LB26DA		5,000.000000	5,000,000.00	5,206,820.89	4.36
	LB276A		5,000.000000	5,000,000.00	4,910,990.39	4.11
รวม	พันธบัตรรัฐบาล			44,600,000.00	45,743,348.82	38.26
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย						
	BOT223A		8,000.000000	8,000,000.00	8,064,153.09	6.75
	BOT229A		10,000.000000	10,000,000.00	10,107,233.40	8.45
	BOT233A		8,000.000000	8,000,000.00	8,053,461.58	6.74
	BOT235A		5,000.000000	5,000,000.00	4,996,960.94	4.18
	CB22407A		5,000.000000	5,000,000.00	4,995,532.75	4.18
รวม	พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย			36,000,000.00	36,217,341.76	30.29
หุ้น						
	AEON22NA	A-(tha)/ฟิทช์ เรทติ้งส์ (ไทย)	3,000.000000	3,000,000.00	3,037,492.51	2.54
	AP247A	A-/ทริส เรทติ้ง	1,000.000000	1,000,000.00	1,042,322.42	0.87
	AP257A	A-/ทริส เรทติ้ง	4,000.000000	4,000,000.00	4,016,059.53	3.36
	AWN244B	AA+(tha)/ฟิทช์ เรทติ้งส์ (ไทย)	2,000.000000	2,000,000.00	2,190,535.38	1.83
	BAY22NB	AAA(tha)/ฟิทช์ เรทติ้งส์ (ไทย)	2,000.000000	2,000,000.00	2,023,295.01	1.69
	BGRIM247A	A-/ทริส เรทติ้ง	1,000.000000	1,000,000.00	997,065.58	0.83
	CPALL226A	A-(tha)/ฟิทช์ เรทติ้งส์ (ไทย)	3,000.000000	3,000,000.00	3,047,900.48	2.55
	DTN237A	AA/ทริส เรทติ้ง	1,000.000000	1,000,000.00	1,041,127.64	0.87
	DTN239A	AA/ทริส เรทติ้ง	1,000.000000	1,000,000.00	1,017,404.85	0.85
	GPSC24NA	AA+/ทริส เรทติ้ง	2,000.000000	2,000,000.00	2,072,394.47	1.73
	LH23OA	A+/ทริส เรทติ้ง	1,000.000000	1,000,000.00	1,018,504.45	0.85
	TBEV223A	AA(tha)/ฟิทช์ เรทติ้งส์ (ไทย)	5,000.000000	5,000,000.00	5,070,313.09	4.24
	TBEV256A	AA(tha)/ฟิทช์ เรทติ้งส์ (ไทย)	4,000.000000	4,000,000.00	4,040,261.24	3.38
	TLT232A	AAA/ทริส เรทติ้ง	3,000.000000	3,000,000.00	3,029,142.77	2.53
รวม	หุ้น			33,000,000.00	33,643,819.42	28.14
เงินฝากเพื่อดำเนินการ						
	ธนาคารซีทีบีเอชก จำกัด (มหาชน) - บัญชีเงินฝากเพื่อดำเนินการ				3,989,051.46	3.34
รวม	เงินฝากเพื่อดำเนินการ				3,989,051.46	3.34
สินทรัพย์อื่น					7,515.25	0.01
หนี้สินอื่น					(48,293.80)	(0.04)
รวมทรัพย์สินสุทธิ					119,552,782.91	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 เป็นระดับที่อยู่ในสถานะผิดนัดชำระหนี้ โดยผู้ออกตราสารหนี้ไม่สามารถชำระดอกเบี้ยและคืนเงินต้นได้ตามกำหนด

อันดับเครดิตจาก AA ถึง C อาจมีเครื่องหมายบวก (+) หรือลบ (-) ต่อท้าย เพื่อจำแนกความแตกต่างของคุณภาพของอันดับเครดิตภายในระดับเดียวกัน

## ฟิทช์ เรตติ้ง

### อันดับความน่าเชื่อถือระยะยาวสำหรับประเทศไทย

AAA(tha)

'AAA' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงสุดของอันดับความน่าเชื่อถือภายในประเทศไทยซึ่งกำหนดโดยฟิทช์ โดยอันดับความน่าเชื่อถือนี้อาจมอบให้กับอันดับความน่าเชื่อถือที่มีความเสี่ยง “น้อยที่สุด” เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย และโดยปกติแล้วจะกำหนดให้แก่ตราสารทางการเงินที่ออกหรือค้ำประกันโดยรัฐบาล

#### AA(tha)

'AA' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงมากเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทยโดยระดับความน่าเชื่อถือของตราสารทางการเงินขั้นนี้ต่างจากผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงสุดของประเทศไทยเพียงเล็กน้อย

#### A(tha)

'A' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย อย่างไรก็ตาม การเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์หรือสภาพทางเศรษฐกิจอาจมีผลกระทบต่อความสามารถในการชำระหนี้ได้ตรงตามกำหนดของตราสารทางการเงินเหล่านี้มากกว่าตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในประเภทที่สูงกว่า

#### BBB(tha)

'BBB' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นปานกลางเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย อย่างไรก็ตาม มีความเป็นไปได้มากกว่าการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์หรือสภาพทางเศรษฐกิจจะมีผลกระทบต่อความสามารถในการชำระหนี้ได้ตรงตามกำหนดเวลาของตราสารทางการเงินเหล่านี้มากกว่าตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในประเภทที่สูงกว่า

#### BB(tha)

'BB' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือค่อนข้างต่ำเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย การชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารเหล่านี้ภายในประเทศนั้นๆ มีความไม่แน่นอนในระดับหนึ่งและความสามารถในการชำระหนี้ขึ้นตามกำหนดเวลาจะมีความไม่แน่นอนมากขึ้นตามการเปลี่ยนแปลงของเศรษฐกิจในทางลบ

#### B(tha)

'B' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นต่ำอย่างมีนัยสำคัญเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นๆ ในประเทศไทย การปฏิบัติตามเงื่อนไขของตราสารหนี้และข้อผูกพันทางการเงินยังคงเป็นไปได้ในปัจจุบัน แต่ความมั่นคงยังจำกัดอยู่ในระดับหนึ่งเท่านั้นและความสามารถในการชำระหนี้ตามกำหนดอย่างต่อเนื่องนั้นไม่แน่นอนขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและสภาพทางเศรษฐกิจ

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

อันดับความน่าเชื่อถือเหล่านี้แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นต่ำมากเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการปฏิบัติตามข้อผูกพันทางการเงินขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและการพัฒนาทางเศรษฐกิจเพียงอย่างเดียว

#### D(tha)

อันดับความน่าเชื่อถือเหล่านี้ จะถูกกำหนดให้สำหรับองค์กรหรือตราสารหนี้ซึ่งกำลังอยู่ในภาวะผิดนัดชำระหนี้ในปัจจุบัน

### อันดับความน่าเชื่อถือระยะสั้นสำหรับประเทศไทย

#### F1(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถขั้นสูงสุดในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารตรงตามกำหนดเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นๆ ในประเทศไทยภายใต้อันดับความน่าเชื่อถือภายในประเทศซึ่งกำหนดโดยฟิทช์ โดยอันดับความน่าเชื่อถือนี้จะมอบให้สำหรับอันดับความน่าเชื่อถือที่มีความเสี่ยง “น้อยที่สุด” เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศเดียวกัน

และโดยปกติแล้วจะกำหนดให้กับตราสารทางการเงินที่ออกหรือค้ำประกันโดยรัฐบาล ในกรณีที่มียกระดับความน่าเชื่อถือสูงเป็นพิเศษจะมีสัญลักษณ์ “+” แสดงไว้เพิ่มเติมจากอันดับความน่าเชื่อถือที่กำหนด

#### F2(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขทางการเงินตามกำหนดเวลาในระดับที่น่าพอใจเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหนี้อื่นในประเทศเดียวกัน อย่างไรก็ตาม ระดับของความน่าเชื่อถือดังกล่าวยังไม่อาจเทียบเท่ากับกรณีที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือที่สูงกว่า

#### F3(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาในระดับปานกลางเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหนี้หรือตราสารอื่นในประเทศเดียวกัน อย่างไรก็ตาม ความสามารถในการชำระหนี้ดังกล่าวจะมีความไม่แน่นอนมากขึ้นไปตามความเปลี่ยนแปลงในทางลบในระยะสั้นมากกว่าตราสารที่ได้รับการจัดการจัดอันดับที่สูงกว่า

#### B(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาที่ไม่แน่นอนเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการชำระหนี้ดังกล่าวจะไม่แน่นอนมากขึ้นตามการเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจและการเงินในทางลบระยะสั้น

#### C(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาที่ไม่แน่นอนสูง เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการปฏิบัติตามข้อผูกพันทางการเงินขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและสภาพการณ์ทางเศรษฐกิจเท่านั้น

#### D(tha)

แสดงถึงการผิดนัดชำระหนี้ที่เกิดขึ้นแล้วหรือกำลังจะเกิดขึ้น

### หมายเหตุประกอบการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในระยะยาวและในระยะสั้นสำหรับประเทศไทย

เครื่องบ่งชี้พิเศษสำหรับประเทศไทย “tha” จะถูกระบุไว้ต่อจากอันดับความน่าเชื่อถือทุกอันดับ เพื่อแยกความแตกต่างออกจากการจัดอันดับความน่าเชื่อถือระดับสากล เครื่องหมาย “+” หรือ “-” อาจจะถูกระบุไว้เพิ่มเติมต่อจากอันดับความน่าเชื่อถือสำหรับประเทศหนึ่งๆ เพื่อแสดงถึงสถานะย่อยโดยเปรียบเทียบกับในอันดับความน่าเชื่อถือชั้นหลัก ทั้งนี้ จะไม่มีการระบุสัญลักษณ์ ต่อท้ายดังกล่าวสำหรับอันดับความน่าเชื่อถืออันดับ “AAA(tha)” หรืออันดับที่ต่ำกว่า “CCC(tha)” สำหรับอันดับความน่าเชื่อถือในระยะยาวและจะไม่มีการระบุสัญลักษณ์ต่อท้ายดังกล่าวสำหรับอันดับความน่าเชื่อถือในระยะสั้น นอกเหนือจาก “F1(tha)” สัญญาณการปรับอันดับความน่าเชื่อถือ (Rating Watch): สัญญาณการปรับอันดับความน่าเชื่อถือจะถูกใช้เพื่อแจ้งให้นักลงทุนทราบว่ามีความเป็นไปได้ที่จะมีการเปลี่ยนแปลงอันดับความน่าเชื่อถือและแจ้งแนวโน้มทิศทางของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว สัญญาณดังกล่าวอาจระบุเป็น “สัญญาณบวก” ซึ่งบ่งชี้แนวโน้มในการปรับอันดับความน่าเชื่อถือให้สูงขึ้น “สัญญาณลบ” จะบ่งชี้แนวโน้มในการปรับอันดับความน่าเชื่อถือให้ต่ำลง หรือ “สัญญาณวิวัฒน์” ในกรณีที่อันดับความน่าเชื่อถืออาจจะได้รับการปรับขึ้นปรับลงหรือคงที่ โดยปกติสัญญาณการปรับอันดับความน่าเชื่อถือมักจะถูกระบุไว้สำหรับช่วงระยะเวลาสั้นๆ

### มูตีส 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 และมีความเสี่ยงในระดับสูงมากที่สุดที่จะถูกลดอันดับความน่าเชื่อถือลง

Ca - กองทุนตราสารหนี้ในอันดับคุณภาพ Ca ส่วนใหญ่มีตราสารหนี้ที่สร้างการเก็งกำไรสูงในตลาด และมีแนวโน้มที่จะเกิดการผิดสัญญาชำระหนี้มาก

C - กองทุนตราสารหนี้ในอันดับคุณภาพ C ส่วนใหญ่มีตราสารหนี้ที่เกิดการผิดสัญญาชำระหนี้ขึ้นแล้ว และมีโอกาสน้อยที่จะกลับมาชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยได้

หมายเหตุ - การเพิ่มเติมข้อมูลในการจัดอันดับ อาจใช้เลข 1, 2 และ 3 กำกับต่อท้ายอันดับคุณภาพกองทุนตั้งแต่อันดับ Aa ถึง Caa การกำกับด้วยเลข 1 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพสูงที่สุดในอันดับนั้น การกำกับด้วยเลข 2 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพปานกลางในอันดับนั้น และการกำกับด้วยเลข 3 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพต่ำที่สุดในอันดับนั้น

### อันดับความน่าเชื่อถือของธนาคาร/สถาบันการเงินที่กองทุนไปลงทุนในเงินฝากธนาคาร

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

ข้อมูล ณ 31 ธันวาคม 2564

อันดับความน่าเชื่อถือของคู่สัญญาซื้อขายล่วงหน้า (OTC Derivatives)

คู่สัญญา	อันดับความน่าเชื่อถือโดย สถาบันในต่างประเทศ	อันดับความน่าเชื่อถือโดย สถาบันในประเทศ
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	Baa1(Moody)/BBB+(S&P)/BBB (Fitch)	AA+(Fitch)
ธนาคารซีทีแบงก์เอ็น.เอ. (U.S.)	Aa3 (Moody)/A+ (S&P)/A- (Fitch)	-

ข้อมูล ณ 31 ธันวาคม 2564



กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารหนี้ สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ  
ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

รายงานข้อมูลบุคคลที่เกี่ยวข้องที่กองทุนเข้าทำธุรกรรม

-ไม่มี-

รายงานการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3

ไม่มีการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3 โดยบุคคลใดบุคคลหนึ่ง

การเปิดเผยข้อมูลอัตราส่วนหมุนเวียนการลงทุนของกองทุน

อัตราส่วนหมุนเวียนการลงทุน 32.8%

รายงานการดำรงอัตราส่วนการลงทุนไม่เป็นไปตามรายละเอียดโครงการ

-ไม่มี-

ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบรายละเอียดการทำธุรกรรมกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกับกองทุนรวมและรายงานการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3 ได้ที่บริษัทจัดการโดยตรง หรือที่ website ของบริษัทจัดการที่ <http://www.abrdn.com/Thailand>

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารหนี้ สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ  
ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

#### การรับผลประโยชน์ตอบแทนเนื่องจากการที่กองทุนใช้บริการบุคคลอื่น

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2561 เป็นต้นไป บริษัทมีการรับบทวิจัยและบทวิเคราะห์ ผ่านทาง MiFID II จึงไม่มีการรับ  
ผลประโยชน์ตอบแทนเนื่องจากการที่กองทุนใช้บริการบุคคลอื่น (Soft Commission)

#### แนวทางในการใช้สิทธิออกเสียงและการดำเนินการใช้สิทธิออกเสียง

ผู้ลงทุนสามารถตรวจดูแนวทางในการใช้สิทธิออกเสียงและการดำเนินการใช้สิทธิออกเสียงได้ที่ Website ของบริษัท  
จัดการ ที่ <http://www.abrdn.com/Thailand>

#### การรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่น

-ไม่มี-

รายชื่อผู้จัดการกองทุนรวมของบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด

ลำดับที่	ชื่อ/นามสกุล	ชื่อกองทุนรวมที่รับผิดชอบ
1.	นายออสัน การบริสุทธิ์	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไกรท
2.	นายพงศ์ธราริน ทรัพย์านนท์	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เฟล็กซ์เบิ้ลแคปปิตอล
3.	นางสาวดวงธิดา แซ่แต้	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยามลิตเดอร์ส
4.	นางสาวดรณรัตน์ ภิโยคิลกษัย	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอลแคฟ
5.	นายอะนะ แพร์พัฒน์มงคล (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 20 มีนาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอกควิตี้ ดีวีเดน
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทแคปปิตอล เพื่อการเลี้ยงชีพ
6.	นายปวิศ ศรีนวล (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 26 พฤษภาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทอินคัม เพื่อการเลี้ยงชีพ
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกควิตี้ เพื่อการเลี้ยงชีพ
7.	นางสาว เบญจพร เลิศเศรษฐศาสตร์ (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 6 สิงหาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แคช ครีเอชั่น
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกควิตี้ ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน ชัสเทนเนเบิล เอกควิตี้ ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ชัสเทนเนเบิล เอกควิตี้ ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอร์จิง ออฟฟอร์ทูนิตี้ส์ บอนด์ ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมอร์จิง ไกรท ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไชน่า เกทเวย์ ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน ไกรท ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินเดีย ไกรท ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินคัม ครีเอชั่น
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟอร์ทูนิตี้ส์ ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน ไกรท – สมอลเลอร์ คอมพานี ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว 70/30
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารตลาดเงิน สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารหนี้ สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แบบผสม สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทย เพื่อการออม
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล สมอลแคฟ ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ไดนามิก ดีวีเดน ฟันด์

ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2564 – 31 ธันวาคม 2564

รายชื่อกองทุนรวมที่แก้ไขเพิ่มเติมโครงการจัดการกองทุน

1. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไกรท (ABG)	15. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ตราสารหนี้ สำหรับ กองทุนสำรอง-เลี้ยงชีพ (ABFI-MF PVD)
2. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยาม ลีดเดอร์ส (ABSL)	16. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด แบบผสม สำหรับ กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ABMI-MF PVD)
3. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอล แคป (ABSM)	17. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน ไกรท ฟันด์ (ABAG)
4. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอกวิทีตี ดีวเ็น (ABTED)	18. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน ไกรท สมอลเลอร์ คอมพานี ฟันด์ (ABAGS-M)
5. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ท แคปิตอล เพื่อการเลี้ยงชีพ (ABSC-RMF)	19. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิค เอกวิทีตี ฟันด์ (ABAPAC-M)
6. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทย เพื่อการออม (ABTEMSSF-M)	20. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิค เอกวิทีตี เพื่อการเลี้ยงชีพ (ABAPAC-RMF)
7. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว (ABLTF)	21. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไชน่า เทคเวย์ ฟันด์ (ABCG)
8. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว 70/30 (ABLTF 70/30)	22. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน ซัสเทนเนเบิล เอกวิทีตี ฟันด์ (ABEG)
9. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู (ABV)	23. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์ (ABEHB)
10. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เฟล็กซิเบิล แคปิตอล (ABFC)	24. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมอรัจิง ไกรท ฟันด์ (ABGEM)
11. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินคัม ครีเอชั่น (ABINC-M)	25. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินเดีย ไกรท ฟันด์ (ABIG)
12. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทอินคัมเพื่อการเลี้ยงชีพ (ABSI-RMF)	26. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟอร์ทูนิตี้ ฟันด์ (ABJO)
13. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แคชครีเอชั่น (ABCC)	27. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ซัสเทนเนเบิล เอกวิทีตี ฟันด์ (ABWOOF)
14. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารตลาดเงินสำหรับกองทุน สำรองเลี้ยงชีพ (ABMM MF-PVD)	28. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอรัจิง ออฟฟอร์ทูนิตี้ บอนด์ ฟันด์ (AEOB)

**สรุปสาระสำคัญของการแก้ไขเพิ่มเติมโครงการจัดการกองทุนรวม (ส่วนข้อผูกพัน)**

1. **เพิ่มเติมข้อกำหนดเกี่ยวกับการรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่นเพื่อกองทุนรวม** โดยข้อกำหนดดังกล่าวย้ายมาจากข้อ 20. หัวข้อ “ข้อกำหนดอื่น ๆ” ซึ่งอยู่ในส่วนที่ 1 ซึ่งเป็นรายละเอียดของโครงการจัดการกองทุน หนึ่งใน การเพิ่มเติมข้อกำหนดดังกล่าวเป็นไปตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งมีวัตถุประสงค์ให้โครงการจัดการกองทุนรวมมีการเปิดเผยข้อมูลเท่าที่จำเป็น โดยหากมีการผิดนัดชำระหนี้หรือมีเหตุการณ์ว่าผู้ออกตราสารแห่งหนี้หรือลูกหนี้ตามสิทธิเรียกร้องของกองทุนรวมจะไม่สามารถชำระหนี้ได้ บริษัทจัดการจะรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่นทั้งที่เป็นหลักประกันและมีใช้หลักประกันเพื่อกองทุนรวม ทั้งนี้ ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สน. 9/2564 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่มีรายย่อย และกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนประเภทสถาบัน ลงวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2564

**การแก้ไขโครงการในเรื่องนี้ เป็นการแก้ไขโครงการของกองทุนเปิดทุกกองที่กล่าวมาข้างต้น**

2. **ปรับปรุงข้อกำหนดเรื่องการเลิกกองทุนรวม กรณีทราบกำหนดการเลิกกองทุนรวมล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 5 วันทำการ** โดยบริษัทจัดการจะต้องแจ้งเป็นหนังสือต่อผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุนรวม และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ทราบ รวมทั้งดำเนินการด้วยวิธีการใด ๆ เช่น เผยแพร่ข้อมูลไว้บนเว็บไซต์ของบริษัทจัดการกองทุนรวม เพื่อให้ผู้ถือหน่วยลงทุนและผู้ลงทุนทั่วไปทราบเรื่องดังกล่าว ก่อนวันเลิกกองทุนรวมเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 5 วันทำการ ทั้งนี้ ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สน. 9/2564 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่มีรายย่อย และกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนประเภทสถาบัน ลงวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2564

**การแก้ไขโครงการในเรื่องนี้ เป็นการแก้ไขโครงการของกองทุนเปิดทุกกองที่กล่าวมาข้างต้น**

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารหนี้ สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ตราสารหนี้ สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ)  
งบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

## รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน คราसरหนี้ สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด คราसरหนี้ สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ)

### ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน คราसरหนี้ สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (“กองทุน”) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน และงบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน คราसरหนี้ สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

### เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกองทุนตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

### ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงิน และรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ข้าพเจ้าคาดว่าข้าพเจ้าจะได้รับรายงานประจำปีภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงิน ไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่น และข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่ามีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้บริหารเพื่อให้ผู้บริหารดำเนินการแก้ไขข้อมูลที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริง

## ความรับผิดชอบของผู้บริหารต้องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องเกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกองทุนหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

## ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อการดำเนินการได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ตลอดจนการตรวจสอบ การปฏิบัติตามของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาดเนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผลข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไมตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้น โดยผู้บริหาร



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

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า



(นางสาวฐาณัท สัมสกุล)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 10508

บริษัท พีวี ออดิท จำกัด

กรุงเทพฯ 7 กุมภาพันธ์ 2565

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารหนี้ สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ตราสารหนี้ สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

	หมายเหตุ	บาท	
		2564	2563
สินทรัพย์	6		
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	3, 4	115,277,559.92	125,607,127.96
เงินฝากธนาคาร		3,989,051.46	9,433,645.94
ลูกหนี้จากดอกเบี้ย		334,465.33	316,840.09
รวมสินทรัพย์		119,601,076.71	135,357,613.99
หนี้สิน	6		
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน		-	7,990,725.52
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	5	46,620.64	49,368.97
หนี้สินอื่น		1,673.16	1,349.94
รวมหนี้สิน		48,293.80	8,041,444.43
สินทรัพย์สุทธิ		119,552,782.91	127,316,169.56
สินทรัพย์สุทธิ:			
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน		116,850,718.05	124,358,494.29
กำไร(ขาดทุน)สะสม			
บัญชีปรับสมดุล		(489,917.15)	(297,693.39)
กำไรสะสมจากการดำเนินงาน		3,191,982.01	3,255,368.66
สินทรัพย์สุทธิ		119,552,782.91	127,316,169.56
สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย		10.2312	10.2378
จำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ณ วันสิ้นปี (หน่วย)		11,685,071.8042	12,435,849.4276

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารหนี้ สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ตราสารหนี้ สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ)

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุน

ชื่อหลักทรัพย์	วันครบกำหนด	อัตรา	เงินต้น	มูลค่ายุติธรรม	ร้อยละของ
		ดอกเบี้ย			มูลค่าเงินลงทุน
		(%)	(บาท)	(บาท)	
<b>พันธบัตรรัฐบาล</b>					
LB226A	17/06/65	1.875	3,300,000.00	3,321,551.34	2.88
LB22DA	17/12/65	2.00	10,000,000.00	10,147,232.40	8.80
LB236A	16/06/66	3.625	4,300,000.00	4,490,894.54	3.90
LB246A	17/06/67	0.75	2,000,000.00	2,001,235.20	1.74
LB249A	17/09/67	0.75	5,000,000.00	4,999,507.75	4.34
LB24DB	17/12/67	1.45	5,000,000.00	5,089,739.15	4.42
LB25DA	12/12/68	3.85	5,000,000.00	5,535,624.75	4.80
LB26DA	17/12/69	2.125	5,000,000.00	5,202,454.45	4.51
LB276A	17/06/70	1.00	5,000,000.00	4,908,935.60	4.26
<b>รวมพันธบัตรรัฐบาล</b>				<b>45,697,175.18</b>	<b>39.65</b>
<b>พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย</b>					
BOT223A	25/03/65	1.81	8,000,000.00	8,025,275.28	6.96
BOT229A	16/09/65	1.44	10,000,000.00	10,065,019.70	8.73
BOT233A	23/03/66	0.92	8,000,000.00	8,033,297.20	6.97
BOT235A	24/05/66	0.51	5,000,000.00	4,994,306.15	4.33
CB22407A	07/04/65		5,000,000.00	4,995,532.75	4.33
<b>รวมพันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย</b>				<b>36,113,431.08</b>	<b>31.32</b>
<b>หุ้นกู้</b>					
AEON22NA	15/11/65	2.27	3,000,000.00	3,028,723.47	2.63
AP247A	21/07/67	2.77	1,000,000.00	1,029,876.39	0.89
AP257A	20/07/68	1.94	4,000,000.00	3,980,980.08	3.45
AWN244B	11/04/67	4.94	2,000,000.00	2,168,339.22	1.88
BAY22NB	22/11/65	1.80	2,000,000.00	2,019,349.80	1.75
BGRIM247A	06/07/67	1.41	1,000,000.00	997,258.73	0.87

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารหนี้ สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ตราสารหนี้ สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ)

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุน

ชื่อหลักทรัพย์	วันครบกำหนด	อัตรา	เงินต้น	มูลค่ายุติธรรม	ร้อยละของ
		ดอกเบี้ย			มูลค่าเงินลงทุน
		(%)	(บาท)	(บาท)	
CPALL226A	30/06/65	4.10	3,000,000.00	3,047,226.51	2.64
DTN237A	22/07/66	3.01	1,000,000.00	1,027,685.72	0.89
DTN239A	24/09/66	2.02	1,000,000.00	1,011,925.95	0.88
GPSC24NA	08/11/67	2.24	2,000,000.00	2,065,766.52	1.79
LH23OA	20/10/66	2.03	1,000,000.00	1,014,444.45	0.88
TBEV223A	19/03/65	3.20	5,000,000.00	5,024,724.05	4.36
TBEV256A	11/06/68	2.07	4,000,000.00	4,035,497.40	3.50
TLT232A	27/02/66	1.34	3,000,000.00	3,015,155.37	2.62
รวมหุ้นกู้				33,466,953.66	29.03
รวมเงินลงทุน (ราคาทุน 115,138,033.42 บาท)				115,277,559.92	100.00

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารหนี้ สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ตราสารหนี้ สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ)

งบประมาณรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุน

ชื่อหลักทรัพย์	วันครบกำหนด	อัตรา	เงินต้น	มูลค่ายุติธรรม	ร้อยละของ
		ดอกเบี้ย			มูลค่าเงินลงทุน
		(%)	(บาท)	(บาท)	
พันธบัตรรัฐบาล					
LB21DA	17/12/64	3.65	24,000,000.00	24,769,352.16	19.72
LB226A	17/06/65	1.875	10,300,000.00	10,528,873.73	8.38
LB236A	16/06/66	3.625	9,300,000.00	10,026,620.53	7.98
LB24DB	17/12/67	1.45	11,000,000.00	11,396,022.99	9.07
LB26DA	17/12/69	2.125	2,000,000.00	2,163,938.52	1.72
รวมพันธบัตรรัฐบาล				58,884,807.93	46.87
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย					
BOT213A	12/03/64	1.62	3,600,000.00	3,609,338.47	2.87
BOT215A	27/05/64	1.84	10,000,000.00	10,060,953.90	8.02
BOT219A	24/09/64	2.09	200,000.00	202,518.51	0.16
BOT21NA	25/11/64	1.32	8,000,000.00	8,070,211.28	6.43
BOT229A	16/09/65	1.44	10,000,000.00	10,175,167.20	8.10
BOT233A	23/03/66	0.92	3,000,000.00	3,028,321.29	2.41
CB21104A	04/01/64		2,000,000.00	1,999,954.86	1.59
CB21701A	01/07/64		8,000,000.00	7,990,725.52	6.36
รวมพันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย				45,137,191.03	35.94
หุ้นกู้					
AEON22NA	15/11/65	2.27	1,000,000.00	1,001,778.87	0.80
AWN244B	11/04/67	4.94	2,000,000.00	2,245,070.62	1.79
BAY22NB	22/11/65	1.80	2,000,000.00	2,036,427.30	1.62
CPN218A	08/08/64	2.35	2,800,000.00	2,827,908.69	2.25
CPNREIT218A	17/08/64	2.70	2,800,000.00	2,823,758.73	2.25
DTN237A	22/07/66	3.01	1,000,000.00	1,045,161.41	0.83
DTN239A	24/09/66	2.02	1,000,000.00	1,021,253.10	0.81

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารหนี้ สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ตราสารหนี้ สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ)

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุน

ชื่อหลักทรัพย์	วันครบกำหนด	อัตรา	เงินต้น	มูลค่ายุติธรรม	ร้อยละของ
		ดอกเบี้ย			มูลค่าเงินลงทุน
		(%)	(บาท)	(บาท)	
FPFI1213A	07/03/64	2.19	2,800,000.00	2,804,834.06	2.23
LH210A	05/10/64	3.02	1,700,000.00	1,729,774.85	1.38
LH230A	20/10/66	2.03	1,000,000.00	1,014,226.13	0.81
TLT232A	27/02/66	1.34	3,000,000.00	3,034,935.24	2.42
<b>รวมหุ้นกู้</b>				<b>21,585,129.00</b>	<b>17.19</b>
<b>รวมเงินลงทุน (ราคาทุน 124,215,037.28 บาท)</b>				<b>125,607,127.96</b>	<b>100.00</b>

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารหนี้ สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สเตนดาร์ด ตราสารหนี้ สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	หมายเหตุ	บาท	
		2564	2563
รายได้	3		
รายได้ดอกเบี้ย (สุทธิจากส่วนเกินมูลค่าตราสารหนี้ตัดบัญชี)		(2,684,722.41)	1,760,434.68
รายได้อื่น	5	-	17,693.11
รวมรายได้		(2,684,722.41)	1,778,127.79
ค่าใช้จ่าย	3		
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	5	407,828.54	392,366.14
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์		40,782.97	39,236.58
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	5	135,942.82	130,788.78
ค่าใช้จ่ายอื่น		438.50	2,726.93
รวมค่าใช้จ่าย		584,992.83	565,118.43
รายได้(ขาดทุน)สุทธิ		(3,269,715.24)	1,213,009.36
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุน	3		
รายการกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		4,458,892.77	565,980.22
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		(1,252,564.18)	247,241.00
รวมรายการกำไรสุทธิจากเงินลงทุนที่เกิดขึ้นและที่ยังไม่เกิดขึ้น		3,206,328.59	813,221.22
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน		(63,386.65)	2,026,230.58

กองทุนเปิด อเมอร์ดีน ตราสารหนี้ สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเมอร์ดีน สแตนดาร์ด ตราสารหนี้ สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ)

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	บาท	
	2564	2563
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิของสินทรัพย์สุทธิจาก		
การดำเนินงาน	(63,386.65)	2,026,230.58
การเพิ่มขึ้นของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนในระหว่างปี	62,300,000.00	53,500,000.00
การลดลงของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนในระหว่างปี	(70,000,000.00)	(64,600,000.00)
การลดลงของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างปี	(7,763,386.65)	(9,073,769.42)
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันต้นปี	127,316,169.56	136,389,938.98
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันปลายปี	119,552,782.91	127,316,169.56
	หน่วย	
การเปลี่ยนแปลงของจำนวนหน่วยลงทุน		
(มูลค่าหน่วยละ 10 บาท)		
หน่วยลงทุน ณ วันต้นปี	12,435,849.4276	13,542,560.8969
บวก : หน่วยลงทุนที่ขายในระหว่างปี	6,091,212.4613	5,272,894.2492
หัก : หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างปี	(6,841,990.0847)	(6,379,605.7185)
หน่วยลงทุน ณ วันปลายปี	11,685,071.8042	12,435,849.4276



กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารหนี้ สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ตราสารหนี้ สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

## 1. ข้อมูลทั่วไป

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารหนี้ สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (“กองทุน”) จัดทะเบียนเป็นกองทุนรวมกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) เมื่อวันที่ 20 สิงหาคม 2562 มีเงินทุนจดทะเบียนจำนวน 1,000 ล้านบาท (แบ่งเป็น 100 ล้านหน่วยลงทุน มูลค่าหน่วยลงทุนละ 10 บาท) โดยมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด (“บริษัทจัดการ”) เป็นผู้จัดการกองทุนและนายทะเบียนหน่วยลงทุน และธนาคารซิตี้แบงก์ สาขากรุงเทพฯ เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์

กองทุนเป็นกองทุนรวมประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุน ไม่กำหนดระยะเวลาสิ้นสุดของโครงการ มีนโยบายการลงทุนในตราสารหนี้ภาครัฐ และ/หรือตราสารแห่งหนึ่งภาคเอกชน และ/หรือเงินฝาก โดยกองทุนจะลงทุนหรือมีไว้ซึ่งหลักทรัพย์หรือตราสารข้างต้นไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน

กองทุนมีนโยบายไม่จ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุน

เมื่อวันที่ 23 กันยายน 2564 บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด (ประเทศไทย) จำกัด เปลี่ยนชื่อเป็น “บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด”

เมื่อวันที่ 2 พฤศจิกายน 2564 กองทุนได้เปลี่ยนชื่อจากเดิมชื่อ “กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ตราสารหนี้ สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ” เป็น “กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารหนี้ สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ”

## 2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

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

งบการเงินของกองทุนได้จัดทำเป็นภาษาไทย และมีหน่วยเงินตราเป็นบาท ซึ่งการจัดทำงบการเงินดังกล่าวเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการจัดทำรายงานในประเทศ ดังนั้นเพื่อความสะดวกของผู้อ่านงบการเงินที่ไม่คุ้นเคยกับภาษาไทย กองทุนได้จัดทำงบการเงินฉบับภาษาอังกฤษขึ้นโดยแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทย

### 3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

#### เงินลงทุน

เงินลงทุนจะรับรู้เป็นสินทรัพย์ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่กองทุนมีสิทธิในเงินลงทุน

- หลักทรัพย์ที่เป็นตราสารหนี้ แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมโดยใช้ราคาหรืออัตราผลตอบแทนจากการซื้อขายที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย ณ วันที่วัดค่าเงินลงทุน

กำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าของเงินลงทุนให้เป็นมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนราคาทุนของเงินลงทุนที่จำหน่ายใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

#### การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้ดอกเบี้ยรับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

ส่วนเกินและส่วนต่ำมูลค่าของตราสารหนี้ตัดจำหน่ายตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ซึ่งยอดที่ตัดจำหน่ายนี้แสดงเป็นรายการปรับปรุงกับรายได้ดอกเบี้ย

รายได้อื่นและค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับกับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

#### การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการทางบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติทางบัญชี ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้

การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในการจัดทำงบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกโดยวิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป

### 4. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน

กองทุนได้ซื้อขายเงินลงทุนในระหว่างปีสรุปได้ดังนี้

	บาท	
	2564	2563
ซื้อเงินลงทุน	120,726,782.59	103,645,492.67
ขายเงินลงทุน	129,100,743.83	113,032,369.35

## 5. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี กองทุนมีรายการธุรกิจระหว่างกันที่สำคัญกับบริษัทจัดการและกิจการอื่น ซึ่งมีผู้ถือหุ้นและ/หรือ กรรมการเดียวกันกับบริษัทจัดการและกองทุน รายการที่สำคัญดังกล่าวสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังต่อไปนี้

	บาท		
	2564	2563	นโยบายการกำหนดราคา
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด			
รายได้อื่น	-	17,693.11	-
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	407,828.54	392,366.14	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	135,942.82	130,788.78	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กองทุนมียอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

	บาท	
	2564	2563
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด		
ค่าธรรมเนียมการจัดการค้างจ่าย	32,525.99	34,443.47
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนค้างจ่าย	10,842.01	11,481.14

## 6. การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

### การประมาณมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่น โดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า กองทุนใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งแนวปฏิบัติทางบัญชีที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ กองทุนจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้น ให้มากที่สุด

ตารางต่อไปนี้จะแสดงถึงเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมจำแนกตามวิธีการประมาณมูลค่าความแตกต่างของระดับข้อมูลสามารถแสดงได้ดังนี้

- 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 2564			
	ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
<u>สินทรัพย์</u>				
ตราสารหนี้	-	115,277,559.92	-	115,277,559.92

	บาท			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563			
	ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
<u>สินทรัพย์</u>				
ตราสารหนี้	-	125,607,127.96	-	125,607,127.96

เครื่องมือทางการเงินซึ่งซื้อขายในตลาดที่ไม่ได้ถูกพิจารณาว่ามีสภาพคล่องแต่ถูกประเมินค่าจากราคาตลาดที่มีการอ้างอิงไว้อย่างชัดเจน การเสนอราคาซื้อขายโดยผู้ค้าหรือแหล่งกำหนดราคาที่เป็นทางเลือกซึ่งได้รับการสนับสนุนจากข้อมูลที่เกี่ยวข้องได้จะถูกจัดอยู่ในระดับที่ 2 เครื่องมือทางการเงินเหล่านี้ประกอบด้วย ตราสารหนี้ภาครัฐและภาคเอกชนที่อยู่ในกลุ่มระดับลงทุน

ในระหว่างปี ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

#### ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยคือความเสี่ยงที่มูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาด

ตารางต่อไปนี้ได้สรุปความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยของกองทุน ซึ่งประกอบด้วยสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินของกองทุนตามมูลค่ายุติธรรมและจำแนกตามประเภทอัตราดอกเบี้ย

	บาท			
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564			
	มีอัตราดอกเบี้ย			
	ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด	มีอัตราดอกเบี้ยคงที่	ไม่มีอัตราดอกเบี้ย	รวม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	-	110,282,027.17	4,995,532.75	115,277,559.92
เงินฝากธนาคาร	3,989,051.46	-	-	3,989,051.46
ถูกหักจากดอกเบี้ย	-	-	334,465.33	334,465.33
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>				
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	46,620.64	46,620.64
หนี้สินอื่น	-	-	1,673.16	1,673.16

บาท

ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

	มีอัตราดอกเบี้ย			
	ปรับขึ้นลงตาม		ไม่มีอัตรา	
	อัตราตลาด	ดอกเบี้ยคงที่	ดอกเบี้ย	รวม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	-	115,616,447.58	9,990,680.38	125,607,127.96
เงินฝากธนาคาร	9,433,645.94	-	-	9,433,645.94
ลูกหนี้จากดอกเบี้ย	-	-	316,840.09	316,840.09
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>				
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน	-	-	7,990,725.52	7,990,725.52
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	49,368.97	49,368.97
หนี้สินอื่น	-	-	1,349.94	1,349.94

ความเสี่ยงด้านเครดิต

กองทุนมีความเสี่ยงด้านเครดิตที่อาจเกิดจากการที่คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงิน เนื่องจากกองทุนมีลูกหนี้ อย่างไรก็ตาม สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวจะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น กองทุนจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายจากการเก็บหนี้

ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

กองทุนไม่มีสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ดังนั้นจึงไม่มีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

ความเสี่ยงด้านตลาด

กองทุนมีความเสี่ยงด้านตลาดเนื่องจากมีเงินลงทุนตราสารหนี้ ซึ่งผลตอบแทนของเงินลงทุนดังกล่าวขึ้นอยู่กับความผันผวนของภาวะเศรษฐกิจ การเมือง สถานการณ์ตลาดเงินและตลาดทุน ซึ่งสถานการณ์ดังกล่าวอาจมีผลกระทบทางด้านบวกหรือด้านลบต่อผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกตราสาร ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับประเภทของธุรกิจของผู้ออกตราสารว่ามีความสัมพันธ์กับความผันผวนของตลาดมากน้อยเพียงใดอันอาจทำให้ราคาของตราสารเพิ่มขึ้นหรือลดลงได้

การบริหารความเสี่ยง

กองทุนบริหารความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการลงทุนโดยกำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยง เช่น การกระจายประเภทเงินลงทุน และการวิเคราะห์ฐานะของกิจการที่จะลงทุน

7. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยผู้มีอำนาจของกองทุนเมื่อวันที่ 7 กุมภาพันธ์ 2565

# กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แบบผสม สำหรับกองทุน สำรองเลี้ยงชีพ

รายงานประจำปี

1 มกราคม 2564 – 31 ธันวาคม 2564

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

**นโยบายการลงทุน**

กองทุนรวมนี้อาจลงทุนในหลักทรัพย์และหรือทรัพย์สินอันเป็นหรือเกี่ยวข้องกับตราสารแห่งทุนและตราสารกึ่งหนี้กึ่งทุน รวมทั้งตราสารแห่งหนี้ ทั้งทางภาครัฐบาล รัฐวิสาหกิจ และภาคเอกชน และหลักทรัพย์หรือตราสารแห่งหนี้ที่เสนอขายในต่างประเทศที่เป็นเงินสกุลบาทและกองทุนอาจลงทุนในหน่วยลงทุนของกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์หรือหน่วยทรัสต์ของทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ (REITs) หรือหน่วยลงทุนของกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน (Infrastructure fund) โดยบริษัทจัดการจะลงทุนภายใต้หลักเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. กำหนด ทั้งนี้ผู้จัดการกองทุนสามารถปรับกลยุทธ์การลงทุนให้เหมาะสมกับสภาพการณ์ในแต่ละขณะได้โดยอาจปรับสัดส่วนการลงทุนในตราสารข้างต้นตั้งแต่ร้อยละ 0 ถึงร้อยละ 100 ของมูลค่าทรัพย์สินของกองทุนรวม โดยคำนึงถึงผลประโยชน์ของผู้ถือหน่วยเป็นสำคัญ และจะมีการลงทุนในต่างประเทศโดยเฉลี่ยไม่เกินร้อยละ 79 มูลค่าทรัพย์สินของกองทุนรวม

**นโยบายการจ่ายเงินปันผล** โครงการจะไม่จ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุน แต่จะนำผลกำไรไปลงทุนต่อเพื่อให้เกิดรายได้เพิ่มขึ้น

## รายงานผู้ดูแลผลประโยชน์

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนกองทุนเปิด อเบอร์ดีน แบบผสม สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

ธนาคารซิตี้แบงก์ เอ็น เอ สาขากรุงเทพฯ ในฐานะผู้ดูแลผลประโยชน์กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แบบผสม สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ อันมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด เป็นผู้จัดตั้งและจัดการกองทุนได้ปฏิบัติหน้าที่ดูแลผลประโยชน์กองทุนรวมดังกล่าว สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564 แล้ว

ธนาคารฯ ได้จัดทำรายงานฉบับนี้ขึ้นบนพื้นฐานของแหล่งข้อมูลที่ได้รับ ณ วันที่ในจดหมายนี้โดยเชื่อว่าเชื่อถือได้ แต่ธนาคารไม่รับรองความถูกต้องหรือความสมบูรณ์ของข้อมูลดังกล่าว และขอสงวนสิทธิในความรับผิดชอบต่อความผิดพลาด ความละเอียด (รวมถึงไปถึงความรับผิดชอบต่อบุคคลที่สาม) อย่างชัดเจน ไม่มีการรับประกันว่าเหตุการณ์หรือผลลัพธ์ในอนาคตจะตรงกันกับรายงานดังกล่าว ธนาคารฯ กรรมการ พนักงาน หรือตัวแทนของธนาคารไม่รับประกันใดๆ ต่อการจ่ายเงิน การกระทำการ หรือการแจกจ่ายกองทุน และไม่รับผิดชอบต่อความเสียหายที่เป็นผลมาจากการกระทำ หรือการละเอียดที่เกิดขึ้นอันเกี่ยวข้องกับรายงานฉบับนี้

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

ขอแสดงความนับถืออย่างสูง



(คุณอัจฉรา จินตนาวิชัย คุณเจตจันทร์ สุรนันทวงศ์ศักดิ์)

Citibank N.A.

ผู้ดูแลผลประโยชน์กองทุนรวม

ธนาคารซิตี้แบงก์ เอ็น เอ สาขากรุงเทพฯ

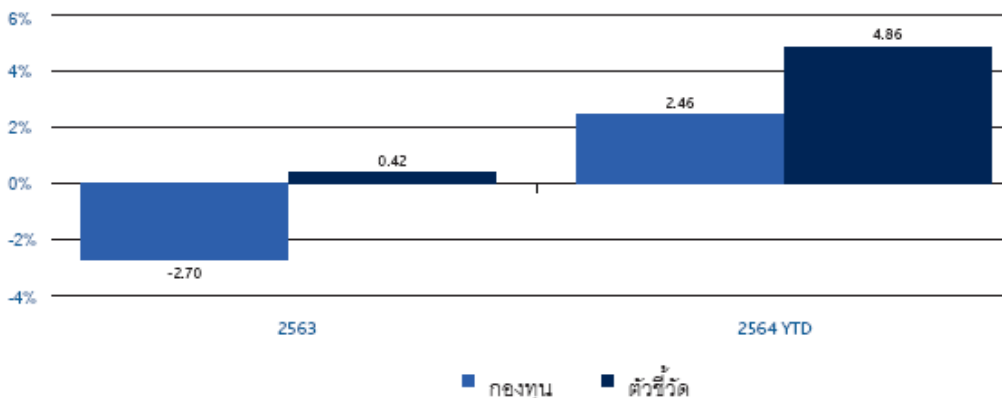
14 มีนาคม 2565 NS. SA



## ผลการดำเนินงาน

ณ วันที่ 30 ธันวาคม 2564 มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ 58,023,151.00 บาท มูลค่าหน่วยลงทุน 9.8390 บาท/หน่วย

### ผลการดำเนินงานรายปี ณ 30 ธันวาคม 2564



### ผลการดำเนินงาน ณ 30 ธันวาคม 2564

(อัตราเฉลี่ยต่อปีสำหรับผลการดำเนินงานที่แสดงในช่วงเวลาตั้งแต่ 1 ปีขึ้นไป)

	ตั้งแต่ต้นปี	3 เดือน	6 เดือน	1 ปี	3 ปี	5 ปี	10 ปี	ตั้งแต่จัดตั้งกองทุน
กองทุน(%)	2.46	1.03	1.60	2.46	N/A	N/A	N/A	-0.53
ตัวชี้วัด(%)	4.86	1.09	1.86	4.86	N/A	N/A	N/A	2.05
ความผันผวนของผลการดำเนินงาน(%)	3.87	3.27	3.53	3.87	N/A	N/A	N/A	6.43
ความผันผวนของตัวชี้วัด(%)	4.08	3.23	3.60	4.08	N/A	N/A	N/A	7.18

\* กองทุนจัดตั้งวันที่ 20 สิงหาคม 2562

อัตราเฉลี่ยต่อปีสำหรับผลการดำเนินงานที่แสดงในช่วงเวลาตั้งแต่ 1 ปีขึ้นไป

ที่มา: บลจ. อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด

### หมายเหตุ

ตัวชี้วัด : 35% SET TRI, 29.25% ผลตอบแทน รวมของดัชนีพันธบัตรรัฐบาล MTM ของ ThaiBMA, 29.25% ผลตอบแทน รวมของดัชนีพันธบัตรรัฐบาลระยะสั้นของ ThaiBMA และ 6.5% ผลตอบแทนรวมของดัชนีตราสารหนี้ภาคเอกชน MTM ที่มีอันดับความน่าเชื่อถือของผู้ออกตราสารอยู่ในระดับ BBB ขึ้นไปของ ThaiBMA

ผลการดำเนินงานในอดีต/ผลการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องที่ผลิตภัณฑ์ในตลาดทุน มิได้เป็นสิ่งยืนยันถึงผลการดำเนินงานในอนาคต

เอกสารการวัดผลการดำเนินงานของกองทุนรวมฉบับนี้ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการวัดผลการดำเนินงานของกองทุนรวมของสมาคมบริษัทจัดการลงทุน

ทำความเข้าใจลักษณะสินค้า เงื่อนไขผลตอบแทนและความเสี่ยงก่อนตัดสินใจลงทุน

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แบบผสม สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุน สำหรับรอบปีบัญชี

ตั้งแต่วันที่ 01 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุนรวม	จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	745,194.88	1.07
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	22,355.79	0.03
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	74,519.56	0.11
ค่าที่ปรึกษาการลงทุน	-	-
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	212.90	0.00
<b>รวมค่าใช้จ่ายทั้งหมด*</b>	<b>842,283.13</b>	<b>1.21</b>

\*รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

มูลค่าทรัพย์สินสุทธิเฉลี่ย

69,347,527.61

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แบบผสม สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

ค่านายหน้า สำหรับรอบปีบัญชี

ตั้งแต่วันที่ 01 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ชื่อบริษัทนายหน้า	จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละของค่านายหน้าทั้งหมด
บริษัทหลักทรัพย์ ซี แอล เอส เอ (ประเทศไทย) จำกัด	18,983.61	25.53
บริษัทหลักทรัพย์ ยูบีเอส (ประเทศไทย) จำกัด	18,793.87	25.27
บริษัทหลักทรัพย์ เกียรตินาคินภัทร จำกัด (มหาชน)	13,871.09	18.65
บริษัทหลักทรัพย์ เครดิต สุวิธ (ประเทศไทย) จำกัด	13,851.79	18.63
บริษัทหลักทรัพย์ แมคควอรี (ประเทศไทย) จำกัด	7,885.81	10.60
บริษัทหลักทรัพย์ โนมูระ พัฒนสิน จำกัด (มหาชน)	982.41	1.32
รวมค่านายหน้าทั้งหมด	74,368.58	100.00

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แคมพัส สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ  
รายละเอียดเงินลงทุนในหลักทรัพย์  
วันที่ 31 ธันวาคม 2564

		อันดับความน่าเชื่อถือ	จำนวนหน่วย (หุ้น)	จำนวนมูลค่าที่ตราไว้	มูลค่าบัญชีรวม	%
<b>หุ้นสามัญ</b>						
<b>เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร</b>						
<b>อาหารและเครื่องดื่ม</b>						
	บริษัท หาดทิพย์ จำกัด (มหาชน)		32,900.000000		1,167,950.00	2.01
	บริษัท ไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)		34,107.000000		980,576.25	1.69
	บริษัท อาร์ แอนด์ บี ฟู้ด ซัพพลาย จำกัด (มหาชน)		20,400.000000		459,000.00	0.79
<b>สินค้าอุปโภคบริโภค</b>						
<b>ของใช้ส่วนตัวและเวชภัณฑ์</b>						
	บริษัท โรจูคิส อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)		19,800.000000		207,900.00	0.36
	บริษัท ไทยออฟฟิศคอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)		64,700.000000		672,880.00	1.16
<b>ธุรกิจการเงิน</b>						
<b>ธนาคาร</b>						
	บริษัท ทีสโอฟีแนนเชียลกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)		11,400.000000		1,094,400.00	1.89
<b>เงินทุนและหลักทรัพย์</b>						
	บริษัท อีออน ธนสิริทรัพย์ (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)		7,200.000000		1,357,200.00	2.34
<b>ประกันภัยและประกันชีวิต</b>						
	บริษัท ทีคิวเอ็ม คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)		600.000000		58,200.00	0.10
<b>สินค้าอุตสาหกรรม</b>						
<b>ยานยนต์</b>						
	บริษัท ไทยสแตนเลย์การไฟฟ้า จำกัด (มหาชน)		900.000000		157,500.00	0.27
<b>วัสดุอุตสาหกรรมและเครื่องจักร</b>						
	บริษัท สดาร์ค คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)		214,500.000000		1,016,730.00	1.75
<b>บรรจุภัณฑ์</b>						
	บริษัท เอสซีจี แพคเกจจิ้ง จำกัด (มหาชน)		7,594.000000		525,884.50	0.91
<b>อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง</b>						
<b>บริการรับเหมาก่อสร้าง</b>						
	บริษัท ยูนิค เอ็นจิเนียริง แอนด์ คอนสตรัคชั่น จำกัด (มหาชน)		30,900.000000		200,850.00	0.35
<b>พัฒนาอสังหาริมทรัพย์</b>						
	บริษัท เซ็นทรัลพัฒนา จำกัด (มหาชน)		22,300.000000		1,259,950.00	2.17
	บริษัท ดับบลิวเอชเอ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)		233,700.000000		822,624.00	1.42
<b>ทรัพยากร</b>						
<b>พลังงานและสาธารณูปโภค</b>						
	บริษัท แอนโซลูท คลิน เอ็นเนอร์จี จำกัด (มหาชน)		210,000.000000		735,000.00	1.27
	บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)		31,200.000000		290,160.00	0.50
	บริษัท ดับบลิวเอชเอ ยูทิลิตี้ส์ แอนด์ พาวเวอร์ จำกัด (มหาชน)		141,100.000000		575,688.00	0.99
<b>บริการ</b>						
<b>พาณิชย์</b>						
	บริษัท เมก้า โซฟิโซเอ็นซ์ จำกัด (มหาชน)		32,900.000000		1,661,450.00	2.86
	บริษัท สยามโกลบอลเฮาส์ จำกัด (มหาชน)		73,700.000000		1,474,000.00	2.54
<b>การแพทย์</b>						
	บริษัท โรงพยาบาลพระรามเก้า จำกัด (มหาชน)		84,400.000000		928,400.00	1.60
<b>บริการเฉพาะกิจ</b>						
	บริษัท เอสไอเอสบี จำกัด (มหาชน)		27,200.000000		255,680.00	0.44
<b>เทคโนโลยี</b>						
<b>ชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์</b>						
	บริษัท ฮานา ไมโครอิเล็กทรอนิกส์ จำกัด (มหาชน)		16,300.000000		1,442,550.00	2.49
<b>เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร</b>						
	บริษัท ฟอร์จ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)		39,100.000000		828,920.00	1.43
	บริษัท ฮิวเม้นิกส์ จำกัด (มหาชน)		129,000.000000		1,573,800.00	2.71
รวม	หุ้นสามัญ				19,747,292.75	34.03
<b>พันธบัตรรัฐบาล</b>						
	LB236A		1,000.000000	1,000,000.00	1,045,983.12	1.80
	LB23DA		1,200.000000	1,200,000.00	1,242,015.06	2.14
	LB246A		8,000.000000	8,000,000.00	8,007,406.55	13.80
	LB249A		5,000.000000	5,000,000.00	5,007,521.45	8.63
	LB24DB		2,000.000000	2,000,000.00	2,037,087.44	3.51
	LB25DA		1,600.000000	1,600,000.00	1,774,775.26	3.06
	LB26DA		1,000.000000	1,000,000.00	1,041,364.18	1.79
	LB28DA		1,000.000000	1,000,000.00	1,083,647.31	1.87
	LB29DA		1,000.000000	1,000,000.00	991,419.56	1.71
	LB31DA		1,000.000000	1,000,000.00	1,010,560.19	1.74
รวม	พันธบัตรรัฐบาล			22,800,000.00	23,241,780.12	40.06
<b>พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย</b>						
	BOT229A		5,000.000000	5,000,000.00	5,053,616.70	8.71
	CB22106B		5,000.000000	5,000,000.00	4,999,684.25	8.62
รวม	พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย			10,000,000.00	10,053,300.95	17.33
<b>หุ้น</b>						
	CENTEL229A	A-/ทริส เรตติ้ง	100.000000	100,000.00	101,476.63	0.17
	DTN237A	AA/ทริส เรตติ้ง	1,000.000000	1,000,000.00	1,041,127.64	1.79

กองทุนเปิด อเมอร์ดัส แบบผสม สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ  
 รายละเอียดเงินลงทุนในหลักทรัพย์  
 วันที่ 31 ธันวาคม 2564

		อันดับความน่าเชื่อถือ	จำนวนหน่วย (หุ้น)	จำนวนมูลค่าที่ตราไว้	มูลค่ายุติธรรม	%
รวม	GPSC31NA หุ้นกู้	AA+/ทริส เรตติ้ง	1,000,000,000	1,000,000.00	1,050,128.74	1.81
				2,100,000.00	2,192,733.01	3.78
<b>เงินฝากเพื่อดำเนินการ</b>						
รวม	ธนาคารซีทีแบงก์ เอ็ม.เอ. - บัญชีเงินฝากเพื่อดำเนินการ เงินฝากเพื่อดำเนินการ				2,624,071.67	4.52
					2,624,071.67	4.52
สินทรัพย์อื่น					450,800.93	0.78
หนี้สินอื่น					(287,919.25)	(0.50)
	<b>รวมทรัพย์สินสุทธิ</b>				<b>58,022,060.18</b>	<b>100.00</b>

## 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 ซึ่งอาจส่งผลให้ความสามารถในการชำระหนี้ในเกณฑ์ที่ไม่เพียงพอ

B มีความเสี่ยงในระดับสูงมาก บริษัทมีความสามารถในการชำระดอกเบี้ยและคืนเงินต้นในเกณฑ์ต่ำ และอาจจะหมดความสามารถหรือความตั้งใจในการชำระหนี้ได้ตามการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์ทางธุรกิจ เศรษฐกิจ และสิ่งแวดล้อมอื่นๆ

C มีความเสี่ยงในการผิดนัดชำระหนี้สูงที่สุด บริษัทไม่มีความสามารถในการชำระดอกเบี้ยและคืนเงินต้นตามกำหนดอย่างชัดเจน โดยต้องอาศัยเงื่อนไขที่เอื้ออำนวยทางธุรกิจ เศรษฐกิจ และสิ่งแวดล้อมอื่นๆ อย่างมากจึงจะมีความสามารถในการชำระหนี้ได้

D เป็นระดับที่อยู่ในสถานะผิดนัดชำระหนี้ โดยผู้ออกตราสารหนี้ไม่สามารถชำระดอกเบี้ยและคืนเงินต้นได้ตามกำหนด

อันดับเครดิตจาก AA ถึง C อาจมีเครื่องหมายบวก (+) หรือลบ (-) ต่อท้าย เพื่อจำแนกความแตกต่างของคุณภาพของอันดับเครดิตภายในระดับเดียวกัน

## ฟิทช์ เรตติ้ง

### อันดับความน่าเชื่อถือระยะยาวสำหรับประเทศไทย

AAA(thai)

'AAA' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงสุดของอันดับความน่าเชื่อถือภายในประเทศไทยซึ่งกำหนดโดยฟิทช์ โดยอันดับความน่าเชื่อถือนี้อาจมอบให้กับอันดับความน่าเชื่อถือที่มีความเสี่ยง “น้อยที่สุด” เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย และโดยปกติแล้วจะกำหนดให้แก่ตราสารทางการเงินที่ออกหรือค้ำประกันโดยรัฐบาล

#### AA(tha)

'AA' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงมากเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทยโดยระดับความน่าเชื่อถือของตราสารทางการเงินขั้นนี้ต่างจากผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงสุดของประเทศไทยเพียงเล็กน้อย

#### A(tha)

'A' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย อย่างไรก็ตาม การเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์หรือสภาพทางเศรษฐกิจอาจมีผลกระทบต่อความสามารถในการชำระหนี้ได้ตรงตามกำหนดของตราสารทางการเงินเหล่านี้มากกว่าตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในประเภทที่สูงกว่า

#### BBB(tha)

'BBB' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นปานกลางเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย อย่างไรก็ตาม มีความเป็นไปได้มากกว่าการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์หรือสภาพทางเศรษฐกิจจะมีผลกระทบต่อความสามารถในการชำระหนี้ได้ตรงตามกำหนดเวลาของตราสารทางการเงินเหล่านี้มากกว่าตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในประเภทที่สูงกว่า

#### BB(tha)

'BB' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือค่อนข้างต่ำเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย การชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารเหล่านี้ภายในประเทศนั้นๆ มีความไม่แน่นอนในระดับหนึ่งและความสามารถในการชำระหนี้คืนตามกำหนดเวลาจะมีความไม่แน่นอนมากขึ้นตามการเปลี่ยนแปลงของเศรษฐกิจในทางลบ

#### B(tha)

'B' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นต่ำอย่างมีนัยสำคัญเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นๆ ในประเทศไทย การปฏิบัติตามเงื่อนไขของตราสารหนี้และข้อผูกพันทางการเงินยังคงเป็นไปได้ในปัจจุบัน แต่ความมั่นคงยังจำกัดอยู่ในระดับหนึ่งเท่านั้นและความสามารถในการชำระหนี้ตามกำหนดอย่างต่อเนื่องนั้นไม่แน่นอนขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและสภาพทางเศรษฐกิจ

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

อันดับความน่าเชื่อถือเหล่านี้แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นต่ำมากเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการปฏิบัติตามข้อผูกพันทางการเงินขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและการพัฒนาทางเศรษฐกิจเพียงอย่างเดียว

#### D(tha)

อันดับความน่าเชื่อถือเหล่านี้ จะถูกกำหนดให้สำหรับองค์กรหรือตราสารหนี้ซึ่งกำลังอยู่ในภาวะผิดนัดชำระหนี้ในปัจจุบัน

### อันดับความน่าเชื่อถือระยะสั้นสำหรับประเทศไทย

#### F1(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถขั้นสูงสุดในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารตรงตามกำหนดเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นๆ ในประเทศไทยภายใต้อันดับความน่าเชื่อถือภายในประเทศซึ่งกำหนดโดยฟิทช์ โดยอันดับความน่าเชื่อถือนี้จะมอบให้สำหรับอันดับความน่าเชื่อถือที่มีความเสี่ยง “น้อยที่สุด” เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศเดียวกัน

และโดยปกติแล้วจะกำหนดให้กับตราสารทางการเงินที่ออกหรือค้ำประกันโดยรัฐบาล ในกรณีที่มียกระดับความน่าเชื่อถือสูงเป็นพิเศษจะมีสัญลักษณ์ “+” แสดงไว้เพิ่มเติมจากอันดับความน่าเชื่อถือที่กำหนด

#### F2(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขทางการเงินตามกำหนดเวลาในระดับที่น่าพอใจเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหนี้อื่นในประเทศเดียวกัน อย่างไรก็ตาม ระดับของความน่าเชื่อถือดังกล่าวยังไม่อาจเทียบเท่ากับกรณีที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือที่สูงกว่า

#### F3(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาในระดับปานกลางเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหนี้หรือตราสารอื่นในประเทศเดียวกัน อย่างไรก็ตาม ความสามารถในการชำระหนี้ดังกล่าวจะมีความไม่แน่นอนมากขึ้นไปตามความเปลี่ยนแปลงในทางลบในระยะสั้นมากกว่าตราสารที่ได้รับการจัดการจัดอันดับที่สูงกว่า

#### B(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาที่ไม่แน่นอนเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการชำระหนี้ดังกล่าวจะไม่แน่นอนมากขึ้นตามการเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจและการเงินในทางลบระยะสั้น

#### C(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาที่ไม่แน่นอนสูง เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการปฏิบัติตามข้อผูกพันทางการเงินขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและสภาพการณ์ทางเศรษฐกิจเท่านั้น

#### D(tha)

แสดงถึงการผิดนัดชำระหนี้ที่เกิดขึ้นแล้วหรือกำลังจะเกิดขึ้น

### หมายเหตุประกอบการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในระยะยาวและในระยะสั้นสำหรับประเทศไทย

เครื่องบ่งชี้พิเศษสำหรับประเทศไทย “tha” จะถูกระบุไว้ต่อจากอันดับความน่าเชื่อถือทุกอันดับ เพื่อแยกความแตกต่างออกจากการจัดอันดับความน่าเชื่อถือระดับสากล เครื่องหมาย “+” หรือ “-” อาจจะถูกระบุไว้เพิ่มเติมต่อจากอันดับความน่าเชื่อถือสำหรับประเทศหนึ่งๆ เพื่อแสดงถึงสถานะย่อยโดยเปรียบเทียบกับภายในอันดับความน่าเชื่อถือชั้นหลัก ทั้งนี้ จะไม่มีการระบุสัญลักษณ์ ต่อท้ายดังกล่าวสำหรับอันดับความน่าเชื่อถืออันดับ “AAA(tha)” หรืออันดับที่ต่ำกว่า “CCC(tha)” สำหรับอันดับความน่าเชื่อถือในระยะยาวและจะไม่มีการระบุสัญลักษณ์ต่อท้ายดังกล่าวสำหรับอันดับความน่าเชื่อถือในระยะสั้น นอกเหนือจาก “F1(tha)” สัญญาณการปรับอันดับความน่าเชื่อถือ (Rating Watch): สัญญาณการปรับอันดับความน่าเชื่อถือจะถูกใช้เพื่อแจ้งให้นักลงทุนทราบว่ามีความเป็นไปได้ที่จะมีการเปลี่ยนแปลงอันดับความน่าเชื่อถือและแจ้งแนวโน้มทิศทางของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว สัญญาณดังกล่าวอาจระบุเป็น “สัญญาณบวก” ซึ่งบ่งชี้แนวโน้มในการปรับอันดับความน่าเชื่อถือให้สูงขึ้น “สัญญาณลบ” จะบ่งชี้แนวโน้มในการปรับอันดับความน่าเชื่อถือให้ต่ำลง หรือ “สัญญาณวิวัฒน์” ในกรณีที่อันดับความน่าเชื่อถืออาจจะได้รับการปรับขึ้นปรับลงหรือคงที่ โดยปกติสัญญาณการปรับอันดับความน่าเชื่อถือมักจะถูกระบุไว้สำหรับช่วงระยะเวลาสั้นๆ



### มูตีส 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 และมีความเสี่ยงในระดับสูงมากที่สุดที่จะถูกลดอันดับความน่าเชื่อถือลง

Ca - กองทุนตราสารหนี้ในอันดับคุณภาพ Ca ส่วนใหญ่มีตราสารหนี้ที่สร้างการเก็งกำไรสูงในตลาด และมีแนวโน้มที่จะเกิดการผิดสัญญาชำระหนี้มาก

C - กองทุนตราสารหนี้ในอันดับคุณภาพ C ส่วนใหญ่มีตราสารหนี้ที่เกิดการผิดสัญญาชำระหนี้ขึ้นแล้ว และมีโอกาสน้อยที่จะกลับมาชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยได้

หมายเหตุ - การเพิ่มเติมข้อมูลในการจัดอันดับ อาจใช้เลข 1, 2 และ 3 กำกับต่อท้ายอันดับคุณภาพกองทุนตั้งแต่อันดับ Aa ถึง Caa การกำกับด้วยเลข 1 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพสูงที่สุดในอันดับนั้น การกำกับด้วยเลข 2 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพปานกลางในอันดับนั้น และการกำกับด้วยเลข 3 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพต่ำที่สุดในอันดับนั้น

### อันดับความน่าเชื่อถือของธนาคาร/สถาบันการเงินที่ลงทุนไปลงทุนในเงินฝากธนาคาร

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

ข้อมูล ณ 31 ธันวาคม 2564

อันดับความน่าเชื่อถือของคู่สัญญาซื้อขายล่วงหน้า (OTC Derivatives)

คู่สัญญา	อันดับความน่าเชื่อถือโดย สถาบันในต่างประเทศ	อันดับความน่าเชื่อถือโดย สถาบันในประเทศ
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	Baa1(Moody)/BBB+(S&P)/BBB (Fitch)	AA+(Fitch)
ธนาคารซีทีแบงก์เอ็น.เอ. (U.S.)	Aa3 (Moody)/A+ (S&P)/A- (Fitch)	-

ข้อมูล ณ 31 ธันวาคม 2564

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แบบผสม สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ  
ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

รายงานข้อมูลบุคคลที่เกี่ยวข้องที่กองทุนเข้าทำธุรกรรม

-ไม่มี-

รายงานการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3

ไม่มีการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3 โดยบุคคลใดบุคคลหนึ่ง

การเปิดเผยข้อมูลอัตราส่วนหมุนเวียนการลงทุนของกองทุน

อัตราส่วนหมุนเวียนการลงทุน 61.4%

รายงานการดำรงอัตราส่วนการลงทุนไม่เป็นไปตามรายละเอียดโครงการ

-ไม่มี-

ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบรายละเอียดการทำธุรกรรมกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกับกองทุนรวมและรายงานการถือหน่วยลงทุน  
เกิน 1 ใน 3 ได้ที่บริษัทจัดการโดยตรง หรือที่ website ของบริษัทจัดการที่ <http://www.abrdn.com/Thailand>

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แบบผสม สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ  
ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

#### การรับผลประโยชน์ตอบแทนเนื่องจากการที่กองทุนใช้บริการบุคคลอื่น

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2561 เป็นต้นไป บริษัทมีการรับบทวิจัยและบทวิเคราะห์ ผ่านทาง MiFID II จึงไม่มีการรับ  
ผลประโยชน์ตอบแทนเนื่องจากการที่กองทุนใช้บริการบุคคลอื่น (Soft Commission)

#### แนวทางในการใช้สิทธิออกเสียงและการดำเนินการใช้สิทธิออกเสียง

ผู้ลงทุนสามารถตรวจดูแนวทางในการใช้สิทธิออกเสียงและการดำเนินการใช้สิทธิออกเสียงได้ที่ Website ของบริษัท  
จัดการ ที่ <http://www.abrdn.com/Thailand>

#### การรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่น

-ไม่มี-

รายชื่อผู้จัดการกองทุนรวมของบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด

ลำดับที่	ชื่อ/นามสกุล	ชื่อกองทุนรวมที่รับผิดชอบ
1.	นายออสณ การบริสุทธิ์	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกรท
2.	นายพงศ์ธาวิน ทรัพย์านนท์	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เฟลิกซ์เบิ้ลแคปิตอล
3.	นางสาวดวงธิดา แซ่แต้	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยามลีดเดอร์ส
4.	นางสาวดรณรัตน์ วิทยะดิศกุลชัย	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอลแคป
5.	นายอะนะ แพร์พัฒน์มงคล (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 20 มีนาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอกวิทย์ ดีวีเด็น
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทแคปิตอล เพื่อการเลี้ยงชีพ
6.	นายปวิศ ศรีนวล (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 26 พฤษภาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทอินคัม เพื่อการเลี้ยงชีพ
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทย์ เพื่อการเลี้ยงชีพ
7.	นางสาว เบญจพร เลิศเศรษฐศาสตร์ (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 6 สิงหาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แคช ครีเอชั่น
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทย์ ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน ชัสเทนเนเบิล เอกวิทย์ ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ชัสเทนเนเบิล เอกวิทย์ ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอร์จิง ออฟฟอรันิตี้ส์ บอนด์ ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมอร์จิง โกรท ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไชน่า เกทเวย์ ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินเดีย โกรท ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินคัม ครีเอชั่น
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟอรันิตี้ส์ ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท – สมอลเลอร์ คอมพานี ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว 70/30
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารตลาดเงิน สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารหนี้ สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แบบผสม สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทย เพื่อการออม
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล สมอลแคป ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ไดนามิก ดีวีเด็น ฟันด์

ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2564 – 31 ธันวาคม 2564

รายชื่อกองทุนรวมที่แก้ไขเพิ่มเติมโครงการจัดการกองทุน

1. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไกรท (ABG)	15. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ตราสารหนี้ สำหรับ กองทุนสำรอง-เลี้ยงชีพ (ABFI-MF PVD)
2. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยาม ลีดเดอร์ส (ABSL)	16. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด แบบผสม สำหรับ กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ABMI-MF PVD)
3. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอล แคป (ABSM)	17. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน ไกรท ฟันด์ (ABAG)
4. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอกวิติตี ดีวเ็น (ABTED)	18. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน ไกรท สมอลเลอร์ คอปานี ฟันด์ (ABAGS-M)
5. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ท แคปิตอล เพื่อการเลี้ยงชีพ (ABSC-RMF)	19. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิค เอกวิติตี ฟันด์ (ABAPAC-M)
6. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทย เพื่อการออม (ABTEMSSF-M)	20. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิค เอกวิติตี เพื่อการเลี้ยงชีพ (ABAPAC-RMF)
7. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว (ABLTF)	21. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไชน่า เทคเวย์ ฟันด์ (ABCG)
8. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว 70/30 (ABLTF 70/30)	22. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน ซัสเทนเนเบิล เอกวิติตี ฟันด์ (ABEG)
9. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู (ABV)	23. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์ (ABEHB)
10. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เฟล็กซิเบิล แคปิตอล (ABFC)	24. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมอรัจิง ไกรท ฟันด์ (ABGEM)
11. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินคัม ครีเอชั่น (ABINC-M)	25. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินเดีย ไกรท ฟันด์ (ABIG)
12. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทอินคัมเพื่อการเลี้ยงชีพ (ABSI-RMF)	26. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟอร์ทูนิตี้ ฟันด์ (ABJO)
13. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แคชครีเอชั่น (ABCC)	27. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ซัสเทนเนเบิล เอกวิติตี ฟันด์ (ABWOOF)
14. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารตลาดเงินสำหรับกองทุน สำรองเลี้ยงชีพ (ABMM MF-PVD)	28. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอรัจิง ออฟฟอร์ทูนิตี้ บอนด์ ฟันด์ (AEOB)

**สรุปสาระสำคัญของการแก้ไขเพิ่มเติมโครงการจัดการกองทุนรวม (ส่วนข้อผูกพัน)**

**1. เพิ่มเติมข้อกำหนดเกี่ยวกับการรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่นเพื่อกองทุนรวม** โดยข้อกำหนดดังกล่าวย้ายมาจากข้อ 20. หัวข้อ “ข้อกำหนดอื่น ๆ” ซึ่งอยู่ในส่วนที่ 1 ซึ่งเป็นรายละเอียดของโครงการจัดการกองทุน หนึ่งใน การเพิ่มเติมข้อกำหนดดังกล่าวเป็นไปตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งมีวัตถุประสงค์ให้โครงการจัดการกองทุนรวมมีการเปิดเผยข้อมูลเท่าที่จำเป็น โดยหากมีการผิดนัดชำระหนี้หรือมีเหตุการณ์ว่าผู้ออกตราสารแห่งหนี้หรือลูกหนี้ตามสิทธิเรียกร้องของกองทุนรวมจะไม่สามารถชำระหนี้ได้ บริษัทจัดการจะรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่นทั้งที่เป็นหลักประกันและมีใช้หลักประกันเพื่อกองทุนรวม ทั้งนี้ ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สน. 9/2564 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่มีรายย่อย และกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนประเภทสถาบัน ลงวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2564

**การแก้ไขโครงการในเรื่องนี้ เป็นการแก้ไขโครงการของกองทุนเปิดทุกกองที่กล่าวมาข้างต้น**

**2. ปรับปรุงข้อกำหนดเรื่องการเลิกกองทุนรวม กรณีทราบกำหนดการเลิกกองทุนรวมล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 5 วันทำการ** โดยบริษัทจัดการจะต้องแจ้งเป็นหนังสือต่อผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุนรวม และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ทราบ รวมทั้งดำเนินการด้วยวิธีการใด ๆ เช่น เผยแพร่ข้อมูลไว้บนเว็บไซต์ของบริษัทจัดการกองทุนรวม เพื่อให้ผู้ถือหน่วยลงทุนและผู้ลงทุนทั่วไปทราบเรื่องดังกล่าว ก่อนวันเลิกกองทุนรวมเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 5 วันทำการ ทั้งนี้ ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สน. 9/2564 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่มีรายย่อย และกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนประเภทสถาบัน ลงวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2564

**การแก้ไขโครงการในเรื่องนี้ เป็นการแก้ไขโครงการของกองทุนเปิดทุกกองที่กล่าวมาข้างต้น**

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แบบผสม สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด แบบผสม สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ)  
งบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564



## รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นวงลงทุนของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน แบบผสม สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สเตนดาร์ด แบบผสม สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ)

### ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน แบบผสม สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (“กองทุน”) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน และงบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 งบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จ และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน แบบผสม สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุน กำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

### เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกองทุนตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

### ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงิน และรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ข้าพเจ้าคาดว่าข้าพเจ้าจะได้รับรายงานประจำปีภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี

ความเห็นของข้าพเจ้าต้องการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่น และข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้บริหารเพื่อให้ผู้บริหารดำเนินการแก้ไขข้อมูลที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริง

## ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกองทุนหรือหยุดดำเนินงานหรือ ไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

## ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีความสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

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

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า



(นางสาวธรรมาภรณ์ ลิ้มสุก)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 10508

บริษัท พีวี ออดิท จำกัด

กรุงเทพฯ 18 กุมภาพันธ์ 2565

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แบบผสม สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด แบบผสม สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

	หมายเหตุ	บาท	
		2564	2563
สินทรัพย์	6		
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	3, 4	55,173,828.42	88,421,107.58
เงินฝากธนาคาร		2,624,071.67	3,022,970.35
ลูกหนี้			
จากเงินปันผลและดอกเบี้ย		61,495.03	167,254.24
จากการขายเงินลงทุน		450,584.31	214,082.65
รวมสินทรัพย์		58,309,979.43	91,825,414.82
หนี้สิน	6		
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน		226,449.95	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	5	59,473.04	93,950.69
หนี้สินอื่น		1,996.26	2,624.73
รวมหนี้สิน		287,919.25	96,575.42
สินทรัพย์สุทธิ		58,022,060.18	91,728,839.40
สินทรัพย์สุทธิ :			
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน		58,972,327.57	95,519,865.85
กำไร(ขาดทุน)สะสม			
บัญชีปรับสมดุล		613,098.8700	(434,439.41)
ขาดทุนสะสมจากการดำเนินงาน		(1,563,366.26)	(3,356,587.04)
สินทรัพย์สุทธิ		58,022,060.18	91,728,839.40
สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย		9.8388	9.6031
จำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ณ วันสิ้นปี (หน่วย)		5,897,232.7579	9,551,986.5844

กองทุนเปิด อเมอร์ตีน แบบผสม สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเมอร์ตีน สแตนดาร์ด แบบผสม สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ)

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุน ใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุนและตามประเภทของอุตสาหกรรม

ชื่อหลักทรัพย์	วันครบกำหนด	อัตรา	เงินต้น /	มูลค่ายุติธรรม	มูลค่าเงินลงทุน
		ดอกเบี้ย	จำนวนหน่วย		
		(%)	(บาท/หน่วย)	(บาท)	ร้อยละของ
<b>หลักทรัพย์จดทะเบียน</b>					
<b>หุ้นสามัญ</b>					
<u>เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร</u>					
อาหารและเครื่องดื่ม				2,607,526.25	4.73
บมจ. หาดทิพย์			32,900	1,167,950.00	2.12
บมจ. ไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล			34,107	980,576.25	1.78
บมจ. อาร์ แอนด์ บี ฟู้ด ซัพพลาย			20,400	459,000.00	0.83
<u>สินค้าอุปโภคบริโภค</u>					
ของใช้ส่วนตัวและเวชภัณฑ์				880,780.00	1.60
บมจ. โรจูคิส อินเตอร์เนชั่นแนล			19,800	207,900.00	0.38
บมจ. ไทยออปติคอล กรุ๊ป			64,700	672,880.00	1.22
<u>ธุรกิจการเงิน</u>					
ธนาคาร				1,094,400.00	1.98
บมจ. ทีทีไอไฟแนนเชียลกรุ๊ป			11,400	1,094,400.00	1.98
เงินทุนและหลักทรัพย์				1,357,200.00	2.46
บมจ. อีออน ธนสินทรัพย์ (ไทยแลนด์)			7,200	1,357,200.00	2.46
ประกันภัยและประกันชีวิต				58,200.00	0.11
บมจ. ทีคิวเอ็ม คอร์ปอเรชั่น			600	58,200.00	0.11
<u>สินค้าอุตสาหกรรม</u>					
ยานยนต์				157,500.00	0.29
บมจ. ไทยสแตนเลย์คาร์ไฟฟ้า			900	157,500.00	0.29
วัสดุอุตสาหกรรมและเครื่องจักร				1,016,730.00	1.84
บมจ. สตาร์ค คอร์ปอเรชั่น			214,500	1,016,730.00	1.84
บรรจุภัณฑ์				525,884.50	0.95
บมจ. เอสซีจี แพคเกจจิ้ง			7,594	525,884.50	0.95

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แบบผสม สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด แบบผสม สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ)

งบประมาณรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุนและตามประเภทของอุตสาหกรรม

ชื่อหลักทรัพย์	วันครบกำหนด	อัตรา	เงินต้น /	มูลค่าสุทธิรวม	ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน
		ดอกเบี้ย	จำนวนหน่วย		
		(%)	(บาท/หน่วย)	(บาท)	
<b>อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง</b>					
พัฒนาอสังหาริมทรัพย์				<b>2,082,574.00</b>	<b>3.78</b>
บมจ.เซ็นทรัลพัฒนา			22,300	1,259,950.00	2.29
บมจ.ดับบลิวเอชเอ คอร์ปอเรชั่น			233,700	822,624.00	1.49
บริการรับเหมาก่อสร้าง				<b>200,850.00</b>	<b>0.36</b>
บมจ.ยูนิค เอ็นจิเนียริ่ง แอนด์ คอนสตรัคชั่น			30,900	200,850.00	0.36
<b>ทรัพยากร</b>					
พลังงานและสาธารณูปโภค				<b>1,600,848.00</b>	<b>2.90</b>
บมจ.แอวิโวลูท คลีน เอ็นเนอร์จี			210,000	735,000.00	1.33
บมจ.จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก			31,200	290,160.00	0.53
บมจ.ดับบลิวเอชเอ ยูทิลิตี้ส์ แอนด์ พาวเวอร์			141,100	575,688.00	1.04
<b>บริการ</b>					
พาณิชย์				<b>3,135,450.00</b>	<b>5.68</b>
บมจ.สยามโกลบอลเฮ้าส์			73,700	1,474,000.00	2.67
บมจ.เมก้า ไฟฟ์ไชนแอนซ์			32,900	1,661,450.00	3.01
การแพทย์				<b>928,400.00</b>	<b>1.68</b>
บมจ.โรงพยาบาลพระรามเก้า			84,400	928,400.00	1.68
บริการเฉพาะกิจ				<b>255,680.00</b>	<b>0.46</b>
บมจ.เอสไอเอสบี			27,200	255,680.00	0.46
<b>เทคโนโลยี</b>					
ชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์				<b>1,442,550.00</b>	<b>2.62</b>
บมจ.ฮานา ไมโครอิเล็กทรอนิกส์			16,300	1,442,550.00	2.62
เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร				<b>2,402,720.00</b>	<b>4.35</b>
บมจ.ฟอร์ท คอร์ปอเรชั่น			39,100	828,920.00	1.50
บมจ.อิวแมนิกา			129,000	1,573,800.00	2.85
รวมหลักทรัพย์จดทะเบียน				<b>19,747,292.75</b>	<b>35.79</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แบบผสม สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด แบบผสม สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ)

งบประมาณรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุนและตามประเภทของอุตสาหกรรม

ชื่อหลักทรัพย์	วันครบกำหนด	อัตรา	เงินต้น /	มูลค่ายุติธรรม	ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน
		ดอกเบี้ย	จำนวนหน่วย		
		(%)	(บาท/หน่วย)	(บาท)	
<b>พันธบัตรรัฐบาล</b>					
LB236A	16/06/2566	3.625	1,000,000.00	1,044,394.08	1.89
LB23DA	17/12/2566	2.40	1,200,000.00	1,240,831.50	2.25
LB246A	17/06/2567	0.75	8,000,000.00	8,004,940.80	14.51
LB249A	17/09/2567	0.75	5,000,000.00	4,999,507.75	9.06
LB24DB	17/12/2567	1.45	2,000,000.00	2,035,895.66	3.69
LB25DA	12/12/2568	3.85	1,600,000.00	1,771,399.92	3.21
LB26DA	17/12/2569	2.125	1,000,000.00	1,040,490.89	1.89
LB28DA	17/12/2571	2.875	1,000,000.00	1,082,465.80	1.96
LB29DA	17/12/2572	1.60	1,000,000.00	990,762.03	1.80
LB31DA	17/12/2574	2.00	1,000,000.00	1,009,738.27	1.83
<b>รวมพันธบัตรรัฐบาล</b>				<b>23,220,426.70</b>	<b>42.09</b>
<b>พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย</b>					
BOT229A	16/09/2565	1.44	5,000,000.00	5,032,509.85	9.12
CB22106B	06/01/2565		5,000,000.00	4,999,684.25	9.06
<b>รวมพันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย</b>				<b>10,032,194.10</b>	<b>18.18</b>
<b>หุ้นกู้</b>					
CENTFJ.229A	29/09/2565	2.78	100,000.00	100,760.68	0.18
DTN237A	22/07/2566	3.01	1,000,000.00	1,027,685.72	1.86
GPSC31NA	08/11/2574	3.15	1,000,000.00	1,045,468.47	1.90
<b>รวมหุ้นกู้</b>				<b>2,173,914.87</b>	<b>3.94</b>
<b>รวมเงินลงทุน (ราคาทุน 53,390,573.87 บาท)</b>				<b>55,173,828.42</b>	<b>100.00</b>

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แบบผสม สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมถนดาร์ต แบบผสม สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ)

งบประมาณรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุนและตามประเภทของอุตสาหกรรม

ชื่อหลักทรัพย์	วันครบกำหนด	อัตรา ดอกเบี้ย (%)	เงินต้น / จำนวนหน่วย (บาท/หน่วย)	มูลค่ายุติธรรม (บาท)	ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน
<b>หลักทรัพย์จดทะเบียน</b>					
<b>หุ้นสามัญ</b>					
<u><b>เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร</b></u>					
อาหารและเครื่องดื่ม				<b>1,344,580.25</b>	<b>1.52</b>
บมจ. ไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล			15,407	396,730.25	0.45
บมจ. โอสดสกา			26,700	947,850.00	1.07
<u><b>ธุรกิจการเงิน</b></u>					
ธนาคาร				<b>3,298,450.00</b>	<b>3.73</b>
ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)			9,800	1,161,300.00	1.31
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)			7,400	836,200.00	0.95
บมจ.ทีสโกลีไฟแนนเชียลกรุ๊ป			14,700	1,300,950.00	1.47
เงินทุนและหลักทรัพย์				<b>1,323,100.00</b>	<b>1.51</b>
บมจ.อียอน ธนสินทรัพย์ (ไทยแลนด์)			5,600	1,136,800.00	1.29
บมจ.กรุงไทยคาร์เร็นท์ แอนด์ ลีส			20,700	186,300.00	0.22
ประกันภัยและประกันชีวิต				<b>607,200.00</b>	<b>0.69</b>
บมจ.กรุงเทพประกันภัย			2,200	607,200.00	0.69
<u><b>สินค้าอุตสาหกรรม</b></u>					
ยานยนต์				<b>386,400.00</b>	<b>0.44</b>
บมจ.ไทยสแตนเลย์การไฟฟ้า			2,300	386,400.00	0.44
บรรจุภัณฑ์				<b>767,501.00</b>	<b>0.87</b>
บมจ.เอสซีจี แพคเกจจิ้ง			18,494	767,501.00	0.87
<u><b>อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง</b></u>					
วัสดุก่อสร้าง				<b>1,919,350.00</b>	<b>2.17</b>
บมจ.ปูนซิเมนต์ไทย			2,800	1,058,400.00	1.20
บมจ.ทีโอเอ เฟ้นท์ (ประเทศไทย)			25,700	860,950.00	0.97

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แบบผสม สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด แบบผสม สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ)

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุนและตามประเภทของอุตสาหกรรม

ชื่อหลักทรัพย์	วันครบกำหนด	อัตรา	เงินต้น /	มูลค่าสุทธิรวม	ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน
		ดอกเบี้ย	จำนวนหน่วย		
		(%)	(บาท/หน่วย)	(บาท)	
<b>พัฒนาอสังหาริมทรัพย์</b>				<b>2,319,514.00</b>	<b>2.62</b>
บมจ.แอสเสท เวิร์ด คอร์ป			69,900	318,744.00	0.36
บมจ.เซ็นทรัลพัฒนา			26,900	1,284,475.00	1.45
บมจ.แลนด์แอนด์เฮาส์			90,100	716,295.00	0.81
<b>บริการรับเหมาก่อสร้าง</b>				<b>142,758.00</b>	<b>0.16</b>
บมจ.ยูนิค เอ็นจิเนียริ่ง แอนด์ คอนสตรัคชั่น			30,900	142,758.00	0.16
<b>ทรัพยากร</b>					
<b>พลังงานและสาธารณูปโภค</b>				<b>5,961,250.00</b>	<b>6.75</b>
บมจ.บี.กริม เพาเวอร์			20,300	984,550.00	1.11
บมจ.จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก			39,000	362,700.00	0.41
บมจ.ผลิตไฟฟ้า			3,200	616,000.00	0.70
บมจ.กัลฟ์ เอ็นเนอร์จี ดีเวลลอปเม้นท์			22,400	767,200.00	0.87
บมจ.ปตท.			53,600	2,278,000.00	2.58
บมจ.ปตท.สำรวจและผลิตปิโตรเลียม			8,800	864,600.00	0.98
บมจ.ดับบลิวเอชเอ ยูทิลิตี้ส์ แอนด์ พาวเวอร์			21,000	88,200.00	0.10
<b>บริการ</b>					
<b>พาณิชย์</b>				<b>4,961,636.00</b>	<b>5.60</b>
บมจ.ซีพี ออลล์			38,100	2,219,325.00	2.51
บมจ.เซ็นทรัล รีเทล คอร์ปอเรชั่น			19,900	611,925.00	0.69
บมจ.สยาม โกบอลเฮาส์			39,728	675,376.00	0.76
บมจ.โฮมโปรดักส์ เซ็นเตอร์			60,800	832,960.00	0.94
บมจ.เมก้า ไฮไฟฟ์เอ็นซ์			17,400	622,050.00	0.70
<b>การแพทย์</b>				<b>1,903,200.00</b>	<b>2.15</b>
บมจ.กรุงเทพดุสิตเวชการ			91,500	1,903,200.00	2.15

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แบบผสม สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด แบบผสม สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ)

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุนและตามประเภทของอุตสาหกรรม

ชื่อหลักทรัพย์	วันครบกำหนด	อัตรา ดอกเบี้ย (%)	เงินต้น / จำนวนหน่วย (บาท/หน่วย)	มูลค่าสุทธิรวม (บาท)	ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน
<b>ขนส่งและโลจิสติกส์</b>				<b>2,072,700.00</b>	<b>2.34</b>
บมจ.ท่าอากาศยานไทย			27,600	1,718,100.00	1.94
บมจ.เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย)			7,200	354,600.00	0.40
<b>เทคโนโลยี</b>					
<b>ชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์</b>				<b>337,875.00</b>	<b>0.38</b>
บมจ.सानา ไมโครอิเล็กทรอนิกส์			8,500	337,875.00	0.38
<b>เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร</b>				<b>2,330,850.00</b>	<b>2.64</b>
บมจ.แอดวานซ์ อินโฟร์ เซอร์วิส			9,600	1,689,600.00	1.91
บมจ.อินทัช โฮลดิ้งส์			11,400	641,250.00	0.73
<b>รวมหุ้นสามัญ</b>				<b>29,676,364.25</b>	<b>33.57</b>
<b>ใบสำคัญแสดงสิทธิ</b>					
บมจ.ไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล			1,550	11,935.00	0.01
<b>รวมใบสำคัญแสดงสิทธิ</b>				<b>11,935.00</b>	<b>0.01</b>
<b>รวมหลักทรัพย์จดทะเบียน</b>				<b>29,688,299.25</b>	<b>33.58</b>
<b>พันธบัตรรัฐบาล</b>					
LB213A	31/03/2564	5.85	1,200,000.00	1,216,349.98	1.38
LB21DA	17/12/2564	3.65	2,500,000.00	2,580,140.85	2.92
LB226A	17/06/2565	1.875	3,000,000.00	3,066,662.25	3.47
LB22DA	17/12/2565	2.00	4,000,000.00	4,130,341.80	4.67
LB233A	13/03/2566	5.50	600,000.00	666,921.08	0.75
LB236A	16/06/2566	3.625	1,000,000.00	1,078,131.24	1.22
LB23DA	17/12/2566	2.40	1,200,000.00	1,268,709.29	1.44
LB246A	17/06/2567	0.75	2,000,000.00	2,018,514.46	2.28
LB24DB	17/12/2567	1.45	3,000,000.00	3,108,006.27	3.52
LB25DA	12/12/2568	3.85	1,600,000.00	1,854,873.90	2.10
LB26DA	17/12/2569	2.125	2,000,000.00	2,163,938.52	2.45

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด อเมอร์ดีน แบบผสม สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเมอร์ดีน สแตนดาร์ด แบบผสม สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ)

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุนและตามประเภทของอุตสาหกรรม

ชื่อหลักทรัพย์	วันครบกำหนด	อัตรา	เงินต้น /	มูลค่ายุติธรรม	ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน
		ดอกเบี้ย	จำนวนหน่วย		
		(%)	(บาท/หน่วย)	(บาท)	
LB27DA	17/12/2570	3.58	500,000.00	590,871.68	0.67
LB283A	13/03/2571	5.67	100,000.00	133,119.38	0.15
LB28DA	17/12/2571	2.875	1,000,000.00	1,140,650.21	1.29
LB296A	22/06/2572	4.875	400,000.00	519,216.54	0.59
LB29DA	17/12/2572	1.60	2,000,000.00	2,079,037.86	2.35
LB316A	20/06/2574	3.65	500,000.00	612,044.94	0.69
LB326A	25/06/2575	3.775	700,000.00	874,360.45	0.99
LB356A	17/06/2578	1.60	1,000,000.00	1,018,075.96	1.15
LB366A	17/06/2579	3.40	1,700,000.00	2,125,576.57	2.40
LB386A	17/06/2581	3.30	1,400,000.00	1,743,181.27	1.97
LB416A	14/06/2584	3.80	300,000.00	408,868.23	0.46
LB446A	29/06/2587	4.675	900,000.00	1,354,042.18	1.53
LB466A	17/06/2589	2.875	1,300,000.00	1,531,532.37	1.73
LB666A	17/06/2609	4.00	100,000.00	144,238.27	0.16
LB676A	17/06/2610	3.60	1,200,000.00	1,588,003.25	1.80
LBA37DA	12/12/2580	4.26	800,000.00	1,056,090.26	1.19
รวมพันธบัตรรัฐบาล				40,071,499.06	45.32
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย					
BOT219A	24/09/2564	2.09	2,900,000.00	2,936,518.42	3.32
CB21218A	18/02/2564		4,000,000.00	3,999,184.84	4.52
รวมพันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย				6,935,703.26	7.84
หุ้นกู้					
AEON22NA	15/11/2565	2.27	1,000,000.00	1,001,778.87	1.13
AWN235A	11/05/2566	2.51	400,000.00	415,342.88	0.47
AWN244B	11/04/2567	4.94	1,000,000.00	1,122,535.31	1.27
AWN27NA	30/11/2570	3.35	200,000.00	216,318.75	0.25

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แบบผสม สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมเด็นคาร์ด แบบผสม สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ)

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุนและตามประเภทของอุตสาหกรรม

ชื่อหลักทรัพย์	วันครบกำหนด	อัตรา	เงินต้น /	มูลค่ายุติธรรม	ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน
		ดอกเบี้ย (%)	จำนวนหน่วย (บาท/หน่วย)		
BAY22NB	22/11/2565	1.80	1,000,000.00	1,018,213.65	1.15
CENTEL218A	11/08/2564	2.45	200,000.00	200,723.83	0.23
CENTEL229A	29/09/2565	2.78	100,000.00	101,297.47	0.11
CPN218A	08/08/2564	2.35	900,000.00	908,970.65	1.03
CPNREIT218A	17/08/2564	2.70	700,000.00	705,939.68	0.80
DTN237A	22/07/2566	3.01	1,000,000.00	1,045,161.41	1.18
DTN239A	24/09/2566	2.02	1,000,000.00	1,021,253.10	1.15
FPHT213A	07/03/2564	2.19	700,000.00	701,208.52	0.79
GLOW259A	03/09/2568	3.95	600,000.00	620,581.58	0.70
ICBCT289A	23/09/2571	3.50	700,000.00	721,373.39	0.82
KTC217A	22/07/2564	2.54	300,000.00	303,228.42	0.34
LH210A	05/10/2564	3.02	400,000.00	407,005.85	0.46
LH230A	20/10/2566	2.03	1,000,000.00	1,014,226.13	1.15
UOBT213A	15/03/2564	2.16	200,000.00	200,446.52	0.23
รวมหุ้นกู้				11,725,606.01	13.26
รวมเงินลงทุน (ราคาทุน 86,393,982.85 บาท)				88,421,107.58	100.00

กองทุนเปิด อเมอร์ดีน แบบผสม สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเมอร์ดีน สเตนดาร์ด แบบผสม สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	หมายเหตุ	บาท	
		2564	2563
รายได้	3		
รายได้เงินในผล		693,550.89	882,921.91
รายได้ดอกเบี้ย		716,685.16	1,107,223.87
รายได้อื่น		1,200.00	-
รวมรายได้		1,411,436.05	1,990,145.78
ค่าใช้จ่าย	3		
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	5	745,194.88	926,487.82
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์		22,355.79	27,794.67
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	5	74,519.56	92,648.90
ค่าใช้จ่ายอื่น		74,581.48	27,536.67
รวมค่าใช้จ่าย		916,651.71	1,074,468.06
รายได้สุทธิ		494,784.34	915,677.72
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุน	3		
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		1,542,306.62	(3,023,616.83)
รายการขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		(243,870.18)	(139,026.70)
รวมรายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุนที่เกิดขึ้นและที่ยังไม่เกิดขึ้น		1,298,436.44	(3,162,643.53)
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน		1,793,220.78	(2,246,965.81)

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แบบผสม สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สเตนดาร์ด แบบผสม สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ)

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	บาท	
	2564	2563
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิของสินทรัพย์สุทธิจาก		
การดำเนินงาน	1,793,220.78	(2,246,965.81)
การเพิ่มขึ้นของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนในระหว่างปี	2,900,000.00	8,200,000.00
การลดลงของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนในระหว่างปี	(38,400,000.00)	-
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างปี	(33,706,779.22)	5,953,034.19
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันต้นปี	91,728,839.40	85,775,805.21
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันปลายปี	58,022,060.18	91,728,839.40
	หน่วย	
การเปลี่ยนแปลงของจำนวนหน่วยลงทุน		
(มูลค่าหน่วยละ 10 บาท)		
หน่วยลงทุน ณ วันต้นปี	9,551,986.5844	8,690,410.3554
บวก : หน่วยลงทุนที่ขายในระหว่างปี	299,537.0311	861,576.2290
หัก : หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างปี	(3,954,290.8576)	-
หน่วยลงทุน ณ วันปลายปี	5,897,232.7579	9,551,986.5844

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แบบผสม สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด แบบผสม สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ)

หมายเหตุประกอบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

## 1. ข้อมูลทั่วไป

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แบบผสม สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (“กองทุน”) จัดทะเบียนเป็นกองทุนรวมกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) เมื่อวันที่ 20 สิงหาคม 2562 มีเงินทุนจดทะเบียนจำนวน 500 ล้านบาท (แบ่งเป็น 50 ล้านหน่วยลงทุน มูลค่าหน่วยลงทุนละ 10 บาท) โดยมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด (“บริษัทจัดการ”) เป็นผู้จัดการกองทุนและนายทะเบียนหน่วยลงทุน และธนาคาร ซิตี้แบงก์ สาขากรุงเทพฯ เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์

กองทุนเป็นกองทุนรวมประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุน ซึ่งไม่กำหนดอายุโครงการ มีนโยบายการลงทุนในตราสารแห่งทุน และตราสารกึ่งหนี้กึ่งทุน เงินฝาก ตราสารแห่งหนี้ ทั้งภาครัฐบาล รัฐวิสาหกิจ และภาคเอกชน หน่วยลงทุนของกองทุนหรือลงทุนในหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินอื่น หรือการหาผลตอบแทนใดอย่างหนึ่งหรือหลายอย่างโดยวิธีอื่นใดตามที่คณะกรรมการ ก.ล.ต. คณะกรรมการกำกับตลาดทุนหรือสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. อนุญาตให้กองทุนรวมผสมลงทุนได้ โดยกองทุนจะพิจารณาปรับสัดส่วนการลงทุนในตราสารข้างต้นตั้งแต่ร้อยละ 0 ถึงร้อยละ 100 ของมูลค่าทรัพย์สินของกองทุน ซึ่งสัดส่วนการลงทุนขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้จัดการกองทุนและตามความเหมาะสมกับสถานการณ์ในแต่ละขณะ และจะลงทุนในหลักทรัพย์หรือตราสารข้างต้นที่เสนอขายในต่างประเทศหรือที่ออกโดยผู้ออกหลักทรัพย์ต่างประเทศ โดยเฉลี่ยในรอบปีบัญชีไม่เกินร้อยละ 79 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน

กองทุนมีนโยบายไม่จ่ายเงินปันผลให้ผู้ถือหน่วยลงทุน

เมื่อวันที่ 23 กันยายน 2564 บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด (ประเทศไทย) จำกัด เปลี่ยนชื่อเป็น “บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด”

เมื่อวันที่ 2 พฤศจิกายน 2564 กองทุนได้เปลี่ยนชื่อจากเดิมชื่อ “กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด แบบผสม สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ” เป็น “กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แบบผสม สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ”

## 2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

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

งบการเงินของกองทุนได้จัดทำเป็นภาษาไทย และมีหน่วยเงินตราเป็นบาท ซึ่งการจัดทำงบการเงินดังกล่าวเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการจัดทำรายงานในประเทศ ดังนั้นเพื่อความสะดวกของผู้อ่านงบการเงินที่ไม่คุ้นเคยกับภาษาไทย กองทุนได้จัดทำงบการเงินฉบับภาษาอังกฤษขึ้น โดยแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทย

### 3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

#### เงินลงทุน

เงินลงทุนจะรับรู้เป็นสินทรัพย์ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่กองทุนมีสิทธิในเงินลงทุน

- หลักทรัพย์จดทะเบียนที่เป็นตราสารทุนที่มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับ แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมโดยใช้ราคาซื้อขายครั้งสุดท้าย ณ วันที่วัดค่าเงินลงทุน
- หลักทรัพย์ที่เป็นตราสารหนี้ แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมโดยใช้ราคาหรืออัตราผลตอบแทนจากการซื้อขายที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย ณ วันที่วัดค่าเงินลงทุน

กำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าของเงินลงทุนให้เป็นมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนราคาทุนของเงินลงทุนที่จำหน่ายใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

#### การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้เงินปันผลรับรู้เป็นรายได้นับแต่วันที่ประกาศจ่ายและมีสิทธิที่จะได้รับ

รายได้ดอกเบี้ยรับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

ส่วนเกินและส่วนต่ำมูลค่าของตราสารหนี้ตัดจำหน่ายตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ซึ่งยอดที่ตัดจำหน่ายนี้แสดงเป็นรายการปรับปรุงกับรายได้ดอกเบี้ย

ค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับกับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

#### การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการทางบัญชี

ในการจัดหางบการเงินให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติทางบัญชี ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้

การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในการจัดหางบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกโดยวิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป

### 4. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน

กองทุนได้ซื้อขายเงินลงทุนในระหว่างปี สรุปได้ดังนี้

	บาท	
	2564	2563
ซื้อเงินลงทุน	53,209,026.32	42,632,480.44
ขายเงินลงทุน	87,481,897.95	33,990,722.72



## 5. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี กองทุนมีรายการธุรกิจระหว่างกันที่สำคัญกับบริษัทจัดการและกิจการอื่น ซึ่งมีผู้ถือหุ้นและ/หรือกรรมการเดียวกันกับบริษัทจัดการและกองทุน รายการที่สำคัญดังกล่าวสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังต่อไปนี้

	บาท		นโยบายการกำหนดราคา
	2564	2563	
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเมอร์ด้า (ประเทศไทย) จำกัด			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	745,194.88	926,487.82	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	74,519.56	92,648.90	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กองทุนมียอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

	บาท	
	2564	2563
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเมอร์ด้า (ประเทศไทย) จำกัด		
ค่าธรรมเนียมการจัดการค้างจ่าย	52,631.02	83,142.21
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนค้างจ่าย	5,263.11	8,314.21

## 6. การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

### การประมาณมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่น โดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า กองทุนใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งแนวปฏิบัติทางบัญชีที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ กองทุนจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ตารางต่อไปนี้จะแสดงถึงเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมจำแนกตามวิธีการประมาณมูลค่าความแตกต่างของระดับข้อมูลสามารถแสดงได้ดังนี้

- 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 2564			
	ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
<b>สินทรัพย์</b>				
ตราสารทุน	19,747,292.75	-	-	19,747,292.75
ตราสารหนี้	-	35,426,535.67	-	35,426,535.67

	บาท			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563			
	ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
<b>สินทรัพย์</b>				
ตราสารทุน	29,688,299.25	-	-	29,688,299.25
ตราสารหนี้	-	58,732,808.33	-	58,732,808.33

เงินลงทุนต่างๆ ซึ่งมูลค่าเงินลงทุนมาจากราคาตลาดที่มีการอ้างอิงไว้อย่างชัดเจนในตลาดที่มีสภาพคล่องและถูกจัดประเภทอยู่ในระดับที่ 1 นั้นประกอบด้วยตราสารทุนของบริษัทจดทะเบียนที่มีสภาพคล่องที่ซื้อขายในตลาดที่จัดตั้งขึ้นอย่างเป็นทางการ กองทุนจะไม่ปรับราคาที่อ้างอิงสำหรับเครื่องมือเหล่านี้

เครื่องมือทางการเงินซึ่งซื้อขายในตลาดที่ไม่ได้ถูกพิจารณาว่ามีสภาพคล่องแต่ถูกประเมินค่าจากราคาตลาดที่มีการอ้างอิงไว้อย่างชัดเจน การเสนอราคาซื้อขายโดยผู้ค้าหรือแหล่งกำหนดราคาที่เป็นทางเลือกซึ่งได้รับการสนับสนุนจากข้อมูลที่สังเกตได้จะถูกจัดอยู่ในระดับที่ 2 เครื่องมือทางการเงินเหล่านี้ประกอบด้วย ตราสารหนี้ภาครัฐและภาคเอกชนที่อยู่ในกลุ่มระดับลงทุน

ในระหว่างปี ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

#### ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยคือความเสี่ยงที่มูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาด

ตารางต่อไปนี้ได้สรุปความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยของกองทุน ซึ่งประกอบด้วยสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินของกองทุนตามมูลค่ายุติธรรมและจำแนกตามประเภทอัตราดอกเบี้ย

บาท				
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564				
มีอัตราดอกเบี้ย				
ปรับขึ้นลงตาม	มีอัตรา	ไม่มีอัตรา		
อัตราตลาด	ดอกเบี้ยคงที่	ดอกเบี้ย	รวม	
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	-	30,426,851.42	24,746,977.00	55,173,828.42
เงินฝากธนาคาร	2,624,071.67	-	-	2,624,071.67
ลูกหนี้จากดอกเบี้ย	-	-	61,495.03	61,495.03
ลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน	-	-	450,584.31	450,584.31
หนี้สินทางการเงิน				
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน	-	-	226,449.95	226,449.95
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	59,473.04	59,473.04
หนี้สินอื่น	-	-	1,996.26	1,996.26

บาท				
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563				
มีอัตราดอกเบี้ย				
ปรับขึ้นลงตาม		มีอัตรา	ไม่มีอัตรา	
อัตราตลาด		ดอกเบี้ยคงที่	ดอกเบี้ย	รวม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	-	54,733,623.49	33,687,484.09	88,421,107.58
เงินฝากธนาคาร	3,022,970.35	-	-	3,022,970.35
ลูกหนี้จากเงินปันผลและดอกเบี้ย	-	-	167,254.24	167,254.24
ลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน	-	-	214,082.65	214,082.65
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>				
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	93,950.69	93,950.69
หนี้สินอื่น	-	-	2,624.73	2,624.73

#### ความเสี่ยงด้านเครดิต

กองทุนมีความเสี่ยงด้านเครดิตที่อาจเกิดจากการที่คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงิน เนื่องจากกองทุนมีลูกหนี้ อย่างไรก็ตาม สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวจะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น กองทุนจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายจากการเกินหนี้

#### ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

กองทุนไม่มีสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ดังนั้นจึงไม่มีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

#### ความเสี่ยงด้านตลาด

กองทุนมีความเสี่ยงด้านตลาดเนื่องจากมีเงินลงทุนในตราสารทุนและตราสารหนี้ ซึ่งผลตอบแทนของเงินลงทุนดังกล่าวขึ้นอยู่กับความผันผวนของภาวะเศรษฐกิจ การเมือง สถานการณ์ตลาดเงินและตลาดทุน ซึ่งสภาวการณ์ดังกล่าวอาจมีผลกระทบทางด้านบวกหรือด้านลบต่อผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกตราสาร ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับประเภทของธุรกิจของผู้ออกตราสารว่ามีความสัมพันธ์กับความผันผวนของตลาดมากน้อยเพียงใดอันอาจทำให้ราคาของตราสารเพิ่มขึ้นหรือลดลงได้

#### การบริหารความเสี่ยง

กองทุนบริหารความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการลงทุน โดยกำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยง เช่น การกระจายประเภทเงินลงทุน และการวิเคราะห์ฐานะของกิจการที่จะลงทุน

### **7. การอนุมัติงบการเงิน**

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยผู้มีอำนาจของกองทุน เมื่อวันที่ 18 กุมภาพันธ์ 2565

## กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทย เพื่อการออม รายงานประจำปี

1 มกราคม 2564 – 31 ธันวาคม 2564

ทำความเข้าใจลักษณะสินค้า เงื่อนไขผลตอบแทนและความเสี่ยงก่อนตัดสินใจลงทุน  
ผู้ลงทุนควรศึกษาข้อมูลเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ทางภาษีที่ระบุไว้ในคู่มือการลงทุนในกองทุนรวม  
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด  
ได้รับการรับรอง CAC/มีบริษัทแม่ดูแลให้ทำตามกฎหมาย

## รายละเอียดกองทุน

นโยบายการลงทุน	ลงทุนในหลักทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยโดยเฉลี่ยในรอบปีบัญชีไม่น้อยกว่าร้อยละ 65 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนรวม ซึ่งรวมถึงกอง ETF กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ กองทุนโครงสร้างพื้นฐาน และ/หรือหลักทรัพย์อื่นใดที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยที่จะนิยามใหม่ในอนาคต โดยจะลงทุนในตราสารทุนโดยมี net exposure ในตราสารดังกล่าวโดยเฉลี่ยในรอบปีบัญชีไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนรวม
นโยบายเงินปันผล	โครงการจะไม่จ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นรายลงทุน แต่จะนำผลกำไรไปลงทุนต่อเพื่อให้เกิดรายได้เพิ่มขึ้น

### รายงานผู้ดูแลผลประโยชน์

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนกองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทย เพื่อการออม

ธนาคารซิตี้แบงก์ เอ็น เอ สาขากรุงเทพฯ ในฐานะผู้ดูแลผลประโยชน์กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทย เพื่อการออม อันมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด เป็นผู้จัดตั้งและจัดการกองทุนได้ปฏิบัติหน้าที่ดูแลผลประโยชน์กองทุนรวมดังกล่าว สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564 แล้วนั้น

ธนาคารฯ ได้จัดทำรายงานฉบับนี้ขึ้นบนพื้นฐานของแหล่งข้อมูลที่ได้รับ ณ วันที่ในจดหมายนี้โดยเชื่อว่าเชื่อถือได้ แต่ธนาคารฯ ไม่รับรองความถูกต้องหรือความสมบูรณ์ของข้อมูลดังกล่าว และขอสงวนสิทธิในความรับผิดชอบต่อความผิดพลาด ความละเอียด (รวมไปถึงความรับผิดชอบต่อบุคคลที่สาม) อย่างชัดเจน ไม่มีการรับประกันว่าเหตุการณ์หรือผลลัพธ์ในอนาคตจะตรงกันกับรายงานดังกล่าว ธนาคารฯ กรรมการ พนักงาน หรือตัวแทนของธนาคารฯ ไม่รับประกันใดๆ ต่อการจ่ายเงินทุน การกระทำการหรือการแจกจ่ายกองทุน และไม่รับผิดชอบต่อความเสียหายที่เป็นผลมาจากการกระทำ หรือการละเอียดที่เกิดขึ้นอันเกี่ยวข้องกับรายงานฉบับนี้

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

ขอแสดงความนับถืออย่างสูง



(คุณอัจฉรา จินตนาวิชัย คุณเจดจันทร์ สุนันทพงศ์ศักดิ์)

Citibank N.A.

ผู้ดูแลผลประโยชน์กองทุนรวม

ธนาคารซิตี้แบงก์ เอ็น เอ สาขากรุงเทพฯ

14 มีนาคม 2565 NS. Sa

## ผลการดำเนินงาน

### กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทย เพื่อการออม - ชนิดเพื่อการออม

ณ วันที่ 30 ธันวาคม 2564 มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ 33,039,813.39 บาท มูลค่าหน่วยลงทุน 10.728 บาท/หน่วย

#### ผลการดำเนินงาน ณ 30 ธันวาคม 2564

(อัตราเฉลี่ยต่อปีสำหรับผลการดำเนินงานที่แสดงในช่วงเวลาตั้งแต่ 1 ปีขึ้นไป)

	ตั้งแต่ต้นปี	3 เดือน	6 เดือน	1 ปี	3 ปี	5 ปี	10 ปี	ตั้งแต่จัดตั้งกองทุน
กองทุน(%)	7.77	1.00	2.13	7.77	N/A	N/A	N/A	4.23
ตัวชี้วัด(%)	17.67	3.41	5.56	17.67	N/A	N/A	N/A	15.10
ความผันผวนของผลการดำเนินงาน(%)	10.55	9.59	10.06	10.55	N/A	N/A	N/A	13.49
ความผันผวนของตัวชี้วัด(%)	11.55	9.82	10.62	11.55	N/A	N/A	N/A	14.32

\* กองทุนจัดตั้งวันที่ 12 มิถุนายน 2563

### กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทย เพื่อการออม – ชนิดเพื่อการออมพิเศษ

ณ วันที่ 30 ธันวาคม 2564 มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ 38,167,623.93 บาท มูลค่าหน่วยลงทุน 10.7361 บาท/หน่วย

#### ผลการดำเนินงาน ณ 30 ธันวาคม 2564

(อัตราเฉลี่ยต่อปีสำหรับผลการดำเนินงานที่แสดงในช่วงเวลาตั้งแต่ 1 ปีขึ้นไป)

	ตั้งแต่ต้นปี	3 เดือน	6 เดือน	1 ปี	3 ปี	5 ปี	10 ปี	ตั้งแต่จัดตั้งกองทุน
กองทุน(%)	7.80	1.00	2.13	7.80	N/A	N/A	N/A	4.28
ตัวชี้วัด(%)	17.67	3.41	5.56	17.67	N/A	N/A	N/A	15.10
ความผันผวนของผลการดำเนินงาน(%)	10.55	9.58	10.06	10.55	N/A	N/A	N/A	13.49
ความผันผวนของตัวชี้วัด(%)	11.55	9.82	10.62	11.55	N/A	N/A	N/A	14.32

\* กองทุนจัดตั้งวันที่ 12 มิถุนายน 2563

อัตราเฉลี่ยต่อปีสำหรับผลการดำเนินงานที่แสดงในช่วงเวลาตั้งแต่ 1 ปีขึ้นไป

ที่มา: บลจ. อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด

หมายเหตุ

ตัวชี้วัด : ดัชนีผลตอบแทนรวมตลาดหลักทรัพย์

ผลการดำเนินงานในอดีต/ผลการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องที่ผลิตภัณฑ์ในตลาดทุน มิได้เป็นสิ่งยืนยันถึงผลการดำเนินงานในอนาคต

เอกสารการวัดผลการดำเนินงานของกองทุนรวมฉบับนี้ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการวัดผลการดำเนินงานของกองทุนรวมของสมาคมบริษัทจัดการลงทุน

ทำความเข้าใจลักษณะสินค้า เงื่อนไขผลตอบแทนและความเสี่ยงก่อนตัดสินใจลงทุน

ผู้ลงทุนควรศึกษาข้อมูลเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ทางภาษีที่ระบุไว้ในคู่มือการลงทุนในกองทุนรวม



กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทย เพื่อการออม - ชนิดเพื่อการออม

ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุน สำหรับรอบปีบัญชี

ตั้งแต่วันที่ 01 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุนรวม	จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	406,047.42	1.60
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	8,121.00	0.03
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	32,483.86	0.13
ค่าที่ปรึกษาการลงทุน	-	-
ค่าใช้จ่ายในการพิมพ์	5,740.09	0.02
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	5,041.31	0.02
<b>รวมค่าใช้จ่ายทั้งหมด*</b>	<b>457,433.68</b>	<b>1.80</b>

\*รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

\*\*ไม่รวมค่าใช้จ่ายภาษีจากการลงทุนในตราสารหนี้

มูลค่าทรัพย์สินสุทธิเฉลี่ย 25,378,994.01

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทย เพื่อการออม - ชนิดเพื่อการออมพิเศษ

ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุน สำหรับรอบปีบัญชี

ตั้งแต่วันที่ 01 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุนรวม	จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	601,213.09	1.60
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	12,024.21	0.03
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	48,097.14	0.13
ค่าที่ปรึกษาการลงทุน	-	-
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	8,269.10	0.02
<b>รวมค่าใช้จ่ายทั้งหมด*</b>	<b>669,603.54</b>	<b>1.78</b>

\*รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

\*\*ไม่รวมค่าใช้จ่ายภาษีจากการลงทุนในตราสารหนี้

มูลค่าทรัพย์สินสุทธิเฉลี่ย 37,498,191.49

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทย เพื่อการออม  
 คำนายหน้า สำหรับรอบปีบัญชี  
 ตั้งแต่วันที่ 01 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ชื่อบริษัทนายหน้า	จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละของค่านายหน้าทั้งหมด
บริษัทหลักทรัพย์ เกียรตินาคินภัทร จำกัด (มหาชน)	17,458.19	25.02
บริษัทหลักทรัพย์ ซี แอล เอส เอ (ประเทศไทย) จำกัด	14,209.67	20.37
บริษัทหลักทรัพย์ เครดิต สวิส (ประเทศไทย) จำกัด	12,878.15	18.46
บริษัทหลักทรัพย์ แมคควอรี (ประเทศไทย) จำกัด	11,383.48	16.32
บริษัทหลักทรัพย์ ยูบีเอส (ประเทศไทย) จำกัด	8,900.80	12.76
บริษัทหลักทรัพย์ โนมูระ พัฒนสิน จำกัด (มหาชน)	4,931.28	7.07
รวมค่านายหน้าทั้งหมด	69,761.57	100.00

กองทุนเปิด อเมอร์ตัน คราสาทรไทย เพื่อการออม  
รายละเอียดเงินลงทุนในหลักทรัพย์  
วันที่ 31 ธันวาคม 2564

	อันดับความน่าเชื่อถือ	จำนวนหน่วย (หุ้น)	จำนวนมูลค่าที่ตราไว้	มูลค่าบัญชีรวม	%
<b>หุ้นสามัญ</b>					
<b>เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร</b>					
<b>อาหารและเครื่องดื่ม</b>					
บริษัท โมเนอรี่ อินเทอร์เน็ตเซ็นแนล จำกัด (มหาชน)		61,934.000000		1,780,602.50	2.50
บริษัท ไอศกรีม จำกัด (มหาชน)		61,200.000000		2,096,100.00	2.94
<b>ธุรกิจการเงิน</b>					
<b>ธนาคาร</b>					
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)		19,100.000000		2,712,200.00	3.81
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)		34,000.000000		4,318,000.00	6.06
บริษัท ทีเอสไฟแนนเชียลกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)		14,900.000000		1,430,400.00	2.01
<b>เงินทุนและหลักทรัพย์</b>					
บริษัท อีออน ธนสินทรัพย์ (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)		8,300.000000		1,564,550.00	2.20
บริษัท เงินติดล้อ จำกัด (มหาชน)		37,000.000000		1,350,500.00	1.90
<b>ประกันภัยและประกันชีวิต</b>					
บริษัท ทีคิวเอ็ม คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)		1,500.000000		145,500.00	0.20
<b>สินค้าอุตสาหกรรม</b>					
<b>ยานยนต์</b>					
บริษัท ไทยสแตนเลย์การไฟฟ้า จำกัด (มหาชน)		5,700.000000		997,500.00	1.40
<b>วัสดุอุตสาหกรรมและเครื่องจักร</b>					
บริษัท สดาร์ค คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)		249,900.000000		1,184,526.00	1.66
<b>บรรจุภัณฑ์</b>					
บริษัท เอสซีจี แพคเกจจิ้ง จำกัด (มหาชน)		33,908.000000		2,348,129.00	3.30
<b>อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง</b>					
<b>วัสดุก่อสร้าง</b>					
บริษัท ทีโอเอ เทนท์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)		38,200.000000		1,222,400.00	1.72
บริษัท ปูนซิเมนต์ไทย จำกัด(มหาชน)		8,600.000000		3,319,600.00	4.66
<b>พัฒนาอสังหาริมทรัพย์</b>					
บริษัท เซ็นทรัลพัฒนา จำกัด (มหาชน)		34,300.000000		1,937,950.00	2.72
บริษัท แลนด์แอนด์เฮาส์ จำกัด (มหาชน)		81,500.000000		717,200.00	1.01
บริษัท ดับบลิวเอชเอ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)		298,100.000000		1,049,312.00	1.47
<b>ทรัพยากร</b>					
<b>พลังงานและสาธารณูปโภค</b>					
บริษัท แอนโซลูท คลีน เอ็นเนอร์จี้ จำกัด (มหาชน)		268,400.000000		939,400.00	1.32
บริษัท บี.กริม เพาเวอร์ จำกัด (มหาชน)		44,500.000000		1,802,250.00	2.53
บริษัท จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก จำกัด (มหาชน)		71,300.000000		663,090.00	0.93
บริษัท กัลฟ์ เอ็นเนอร์จี ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)		51,000.000000		2,333,250.00	3.28
บริษัท ปตท.สำรวจและผลิตปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)		32,600.000000		3,846,800.00	5.40
บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน)		113,000.000000		4,294,000.00	6.03
บริษัท ดับบลิวเอชเอ ยูทิลิตี้ส์ แอนด์ พาวเวอร์ จำกัด (มหาชน)		87,300.000000		356,184.00	0.50
<b>บริการ</b>					
<b>พาณิชย์</b>					
บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน)		72,400.000000		4,271,600.00	6.00
บริษัท โฮม โปรดักส์ เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)		177,700.000000		2,576,650.00	3.62
บริษัท เมก้า โลฟ โซลูชั่นส์ จำกัด (มหาชน)		28,600.000000		1,444,300.00	2.03
บริษัท สยามโกลบอลเฮาส์ จำกัด (มหาชน)		129,486.000000		2,589,720.00	3.64
<b>การแพทย์</b>					
บริษัท กรุงเทพดุสิตเวชการ จำกัด(มหาชน)		130,700.000000		3,006,100.00	4.22
<b>ขนส่งและโลจิสติกส์</b>					
บริษัท ท่าอากาศยานไทย จำกัด (มหาชน)		52,200.000000		3,184,200.00	4.47
<b>เทคโนโลยี</b>					
<b>ชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์</b>					
บริษัท เบลต้า อิเล็คโทรนิคส์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)		3,200.000000		1,318,400.00	1.85
บริษัท ฮานา ไมโครอิเล็กทรอนิกส์ จำกัด (มหาชน)		27,200.000000		2,407,200.00	3.38
<b>เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร</b>					
บริษัท แอดวานซ์ อินโฟร์ เซอร์วิส จำกัด (มหาชน)		14,100.000000		3,243,000.00	4.55
รวม	หุ้นสามัญ			66,450,613.50	93.32
<b>เงินฝากเพื่อดำเนินการ</b>					
ธนาคารซีทีแบงก์ เอ็น.เอ. - บัญชีเงินฝากเพื่อดำเนินการ				6,927,468.25	9.73
รวม	เงินฝากเพื่อดำเนินการ			6,927,468.25	9.73
<b>สินทรัพย์อื่น</b>					
หนี้สินอื่น				760,726.80	1.07
				(2,934,813.92)	(4.12)
<b>รวมทรัพย์สินสุทธิ</b>				<b>71,203,964.63</b>	<b>100.00</b>

## นิยามอันดับเครดิต

**ทริสเรทติ้ง** 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 เรทติ้ง

### อันดับความน่าเชื่อถือระยะยาวสำหรับประเทศไทย

AAA(tha)

'AAA' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงสุดของอันดับความน่าเชื่อถือภายในประเทศไทยซึ่งกำหนดโดยฟิทช์ โดยอันดับความน่าเชื่อถือนี้นจะมอบให้กับอันดับความน่าเชื่อถือที่มีความเสี่ยง “น้อยที่สุด” เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย และโดยปกติแล้วจะกำหนดให้แก่ตราสารทางการเงินที่ออกหรือค้ำประกันโดยรัฐบาล

#### AA(tha)

'AA' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงมากเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทยโดยระดับความน่าเชื่อถือของตราสารทางการเงินขั้นนี้ต่างจากผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงสุดของประเทศไทยเพียงเล็กน้อย

#### A(tha)

'A' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย อย่างไรก็ตาม การเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์หรือสภาพทางเศรษฐกิจอาจมีผลกระทบต่อความสามารถในการชำระหนี้ได้ตรงตามกำหนดของตราสารทางการเงินเหล่านี้มากกว่าตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในประเภทที่สูงกว่า

#### BBB(tha)

'BBB' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นปานกลางเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย อย่างไรก็ตาม มีความเป็นไปได้มากกว่าการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์หรือสภาพทางเศรษฐกิจจะมีผลกระทบต่อความสามารถในการชำระหนี้ได้ตรงตามกำหนดเวลาของตราสารทางการเงินเหล่านี้มากกว่าตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในประเภทที่สูงกว่า

#### BB(tha)

'BB' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือค่อนข้างต่ำเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย การชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารเหล่านี้ภายในประเทศนั้นๆ มีความไม่แน่นอนในระดับหนึ่งและความสามารถในการชำระหนี้ขึ้นตามกำหนดเวลาจะมีความไม่แน่นอนมากขึ้นตามการเปลี่ยนแปลงของเศรษฐกิจในทางลบ

#### B(tha)

'B' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นต่ำอย่างมีนัยสำคัญเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นๆ ในประเทศไทย การปฏิบัติตามเงื่อนไขของตราสารหนี้และข้อผูกพันทางการเงินยังคงเป็นไปได้ในปัจจุบัน แต่ความมั่นคงยังจำกัดอยู่ในระดับหนึ่งเท่านั้นและความสามารถในการชำระหนี้ตามกำหนดอย่างต่อเนื่องนั้นไม่แน่นอนขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและสภาพทางเศรษฐกิจ

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

อันดับความน่าเชื่อถือเหล่านี้แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นต่ำมากเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการปฏิบัติตามข้อผูกพันทางการเงินขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและการพัฒนาทางเศรษฐกิจเพียงอย่างเดียว

#### D(tha)

อันดับความน่าเชื่อถือเหล่านี้ จะถูกกำหนดให้สำหรับองค์กรหรือตราสารหนี้ซึ่งกำลังอยู่ในภาวะผิดนัดชำระหนี้ในปัจจุบัน

### อันดับความน่าเชื่อถือระยะสั้นสำหรับประเทศไทย

#### F1(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถขั้นสูงสุดในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารตรงตามกำหนดเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นๆ ในประเทศไทยภายใต้อันดับความน่าเชื่อถือภายในประเทศซึ่งกำหนดโดยฟิทช์ โดยอันดับความน่าเชื่อถือนี้จะมอบให้สำหรับอันดับความน่าเชื่อถือที่มีความเสี่ยง “น้อยที่สุด” เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศเดียวกัน

และโดยปกติแล้วจะกำหนดให้กับตราสารทางการเงินที่ออกหรือค้ำประกันโดยรัฐบาล ในกรณีที่มียกระดับความน่าเชื่อถือสูงเป็นพิเศษจะมีสัญลักษณ์ “+” แสดงไว้เพิ่มเติมจากอันดับความน่าเชื่อถือที่กำหนด

#### F2(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขทางการเงินตามกำหนดเวลาในระดับที่น่าพอใจเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหนี้ในประเทศเดียวกัน อย่างไรก็ตาม ระดับของความน่าเชื่อถือดังกล่าวยังไม่อาจเทียบเท่ากับกรณีที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือที่สูงกว่า

#### F3(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาในระดับปานกลางเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหนี้หรือตราสารอื่นในประเทศเดียวกัน อย่างไรก็ตาม ความสามารถในการชำระหนี้ดังกล่าวจะมีความไม่แน่นอนมากขึ้นไปตามความเปลี่ยนแปลงในทางลบในระยะสั้นมากกว่าตราสารที่ได้รับการจัดการจัดอันดับที่สูงกว่า

#### B(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาที่ไม่แน่นอนเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการชำระหนี้ดังกล่าวจะไม่แน่นอนมากขึ้นตามการเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจและการเงินในทางลบระยะสั้น

#### C(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาที่ไม่แน่นอนสูง เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการปฏิบัติตามข้อผูกพันทางการเงินขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและสภาพการณ์ทางเศรษฐกิจเท่านั้น

#### D(tha)

แสดงถึงการผิดนัดชำระหนี้ที่เกิดขึ้นแล้วหรือกำลังจะเกิดขึ้น

### หมายเหตุประกอบการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในระยะยาวและในระยะสั้นสำหรับประเทศไทย

เครื่องบ่งชี้พิเศษสำหรับประเทศไทย “tha” จะถูกระบุไว้ต่อจากอันดับความน่าเชื่อถือทุกอันดับ เพื่อแยกความแตกต่างออกจากการจัดอันดับความน่าเชื่อถือระดับสากล เครื่องหมาย “+” หรือ “-” อาจจะถูกระบุไว้เพิ่มเติมต่อจากอันดับความน่าเชื่อถือสำหรับประเทศหนึ่งๆ เพื่อแสดงถึงสถานะย่อยโดยเปรียบเทียบกับภายในอันดับความน่าเชื่อถือชั้นหลัก ทั้งนี้ จะไม่มีการระบุสัญลักษณ์ ต่อท้ายดังกล่าวสำหรับอันดับความน่าเชื่อถืออันดับ “AAA(tha)” หรืออันดับที่ต่ำกว่า “CCC(tha)” สำหรับอันดับความน่าเชื่อถือในระยะยาวและจะไม่มีการระบุสัญลักษณ์ต่อท้ายดังกล่าวสำหรับอันดับความน่าเชื่อถือในระยะสั้น นอกเหนือจาก “F1(tha)” สัญญาณการปรับอันดับความน่าเชื่อถือ (Rating Watch): สัญญาณการปรับอันดับความน่าเชื่อถือจะถูกใช้เพื่อแจ้งให้นักลงทุนทราบว่ามีความเป็นไปได้ที่จะมีการเปลี่ยนแปลงอันดับความน่าเชื่อถือและแจ้งแนวโน้มทิศทางของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว สัญญาณดังกล่าวอาจระบุเป็น “สัญญาณบวก” ซึ่งบ่งชี้แนวโน้มในการปรับอันดับความน่าเชื่อถือให้สูงขึ้น “สัญญาณลบ” จะบ่งชี้แนวโน้มในการปรับอันดับความน่าเชื่อถือให้ต่ำลง หรือ “สัญญาณวิวัฒน์” ในกรณีที่อันดับความน่าเชื่อถืออาจจะได้รับการปรับขึ้นปรับลงหรือคงที่ โดยปกติสัญญาณการปรับอันดับความน่าเชื่อถือมักจะถูกระบุไว้สำหรับช่วงระยะเวลาสั้นๆ

### มูตีส 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 และมีความเสี่ยงในระดับสูงมากที่สุดที่จะถูกลดอันดับความน่าเชื่อถือลง

Ca - กองทุนตราสารหนี้ในอันดับคุณภาพ Ca ส่วนใหญ่มีตราสารหนี้ที่สร้างการเก็งกำไรสูงในตลาด และมีแนวโน้มที่จะเกิดการผิดสัญญาชำระหนี้มาก

C - กองทุนตราสารหนี้ในอันดับคุณภาพ C ส่วนใหญ่มีตราสารหนี้ที่เกิดการผิดสัญญาชำระหนี้ขึ้นแล้ว และมีโอกาสน้อยที่จะกลับมาชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยได้

หมายเหตุ - การเพิ่มเติมข้อมูลในการจัดอันดับ อาจใช้เลข 1, 2 และ 3 กำกับต่อท้ายอันดับคุณภาพกองทุนตั้งแต่อันดับ Aa ถึง Caa การกำกับด้วยเลข 1 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพสูงที่สุดในอันดับนั้น การกำกับด้วยเลข 2 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพปานกลางในอันดับนั้น และการกำกับด้วยเลข 3 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพต่ำที่สุดในอันดับนั้น

### อันดับความน่าเชื่อถือของธนาคาร/สถาบันการเงินที่กองทุนไปลงทุนในเงินฝากธนาคาร

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

ข้อมูล ณ 31 ธันวาคม 2564

อันดับความน่าเชื่อถือของลูกค้าซื้อขายล่วงหน้า (OTC Derivatives)

ลูกค้า	อันดับความน่าเชื่อถือโดย สถาบันในต่างประเทศ	อันดับความน่าเชื่อถือโดย สถาบันในประเทศ
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	Baa1(Moody)/BBB+(S&P)/BBB (Fitch)	AA+(Fitch)
ธนาคารซีทีแบงก์เอ็น.เอ. (U.S.)	Aa3 (Moody)/A+ (S&P)/A- (Fitch)	-

ข้อมูล ณ 31 ธันวาคม 2564



กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทย เพื่อการออม  
ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

รายงานชื่อบุคคลที่เกี่ยวข้องที่กองทุนเข้าทำธุรกรรม

-ไม่มี-

รายงานการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3

ไม่มีการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3 โดยบุคคลใดบุคคลหนึ่ง

การเปิดเผยข้อมูลอัตราส่วนหมุนเวียนการลงทุนของกองทุน

อัตราส่วนหมุนเวียนการลงทุน 35.9%

รายงานการดำรงอัตราส่วนการลงทุนไม่เป็นไปตามรายละเอียดโครงการ

-ไม่มี-

ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบรายละเอียดการทำธุรกรรมกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกับกองทุนรวมและรายงานการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3 ได้ที่บริษัทจัดการโดยตรง หรือที่ website ของบริษัทจัดการที่ <http://www.abrdn.com/Thailand>

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทย เพื่อการออม  
ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

#### การรับผลประโยชน์ตอบแทนเนื่องจากการที่กองทุนใช้บริการบุคคลอื่น

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2561 เป็นต้นไป บริษัทมีการรับบทวิจัยและบทวิเคราะห์ ผ่านทาง MiFID II จึงไม่มีการรับ  
ผลประโยชน์ตอบแทนเนื่องจากการที่กองทุนใช้บริการบุคคลอื่น (Soft Commission)

#### แนวทางในการใช้สิทธิออกเสียงและการดำเนินการใช้สิทธิออกเสียง

ผู้ลงทุนสามารถตรวจดูแนวทางในการใช้สิทธิออกเสียงและการดำเนินการใช้สิทธิออกเสียงได้ที่ Website ของบริษัท  
จัดการ ที่ <http://www.abrdn.com/Thailand>

#### การรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่น

-ไม่มี-

รายชื่อผู้จัดการกองทุนรวมของบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด

ลำดับที่	ชื่อ/นามสกุล	ชื่อกองทุนรวมที่รับผิดชอบ
1.	นายออสัน การบริสุทธิ์	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกรท
2.	นายพงศ์ธราริน ทรัพย์านนท์	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เฟล็กซ์เบิลแคปิตอล
3.	นางสาวดวงธิดา แซ่แต้	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยามลีดเดอร์ส
4.	นางสาวดรณรัตน์ ภัยโยคิลกชัย	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอลแคป
5.	นายอะนะ แพร์พัฒน์มงคล (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 20 มีนาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอกวิทย์ ดีวีเด็น - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทแคปิตอล เพื่อการเลี้ยงชีพ
6.	นายปวิศ ศรีนวล (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 26 พฤษภาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทอินคัม เพื่อการเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทย์ เพื่อการเลี้ยงชีพ
7.	นางสาว เบญจพร เลิศเศรษฐศาสตร์ (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 6 สิงหาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แคช ครีเอชั่น - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทย์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน ชัสเทนเนเบิล เอกวิทย์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ชัสเทนเนเบิล เอกวิทย์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอร์จิง ออฟฟอร์ทูนิตี้ส์ บอนด์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมอร์จิง โกรท ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไชน่า เกทเวย์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินเดีย โกรท ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินคัม ครีเอชั่น - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟอร์ทูนิตี้ส์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท – สมอลเลอร์ คอมพานี ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว 70/30 - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารตลาดเงิน สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารหนี้ สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แบบผสม สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทย เพื่อการออม - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล สมอลแคป ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ไดนามิก ดีวีเด็น ฟันด์

ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2564 – 31 ธันวาคม 2564

รายชื่อกองทุนรวมที่แก้ไขเพิ่มเติมโครงการจัดการกองทุน

1. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไกรท (ABG)	15. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ตราสารหนี้ สำหรับ กองทุนสำรอง-เลี้ยงชีพ (ABFI-MF PVD)
2. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยาม ลีดเดอร์ส (ABSL)	16. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด แบบผสม สำหรับ กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ABMI-MF PVD)
3. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอล แคป (ABSM)	17. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน ไกรท ฟันด์ (ABAG)
4. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอกวิทีตี ดีเอ็น (ABTED)	18. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน ไกรท สมอลเลอร์ คอปานี ฟันด์ (ABAGS-M)
5. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ท แคปิตอล เพื่อการเลี้ยงชีพ (ABSC-RMF)	19. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทีตี ฟันด์ (ABAPAC-M)
6. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทย เพื่อการออม (ABTEMSSF-M)	20. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทีตี เพื่อการเลี้ยงชีพ (ABAPAC-RMF)
7. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว (ABLTF)	21. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไชน่า เทคเวย์ ฟันด์ (ABCG)
8. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว 70/30 (ABLTF 70/30)	22. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน ซัสเทนเนเบิล เอกวิทีตี ฟันด์ (ABEG)
9. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู (ABV)	23. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์ (ABEHB)
10. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เฟลิกซ์เบิ้ล แคปิตอล (ABFC)	24. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมอรัจิง ไกรท ฟันด์ (ABGEM)
11. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินคัม ครีเอชั่น (ABINC-M)	25. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินเดีย ไกรท ฟันด์ (ABIG)
12. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทอินคัมเพื่อการเลี้ยงชีพ (ABSI-RMF)	26. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟอร์ทูนิตี้ ฟันด์ (ABJO)
13. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แคชครีเอชั่น (ABCC)	27. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ซัสเทนเนเบิล เอกวิทีตี ฟันด์ (ABWOOF)
14. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารตลาดเงินสำหรับกองทุน สำรองเลี้ยงชีพ (ABMM MF-PVD)	28. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอรัจิง ออฟฟอร์ทูนิตี้ บอนด์ ฟันด์ (AEOB)

**สรุปสาระสำคัญของการแก้ไขเพิ่มเติมโครงการจัดการกองทุนรวม (ส่วนข้อผูกพัน)**

1. **เพิ่มเติมข้อกำหนดเกี่ยวกับการรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่นเพื่อกองทุนรวม** โดยข้อกำหนดดังกล่าวย้ายมาจากข้อ 20. หัวข้อ “ข้อกำหนดอื่น ๆ” ซึ่งอยู่ในส่วนที่ 1 ซึ่งเป็นรายละเอียดของโครงการจัดการกองทุน หนึ่งใน การเพิ่มเติมข้อกำหนดดังกล่าวเป็นไปตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งมีวัตถุประสงค์ให้โครงการจัดการกองทุนรวมมีการเปิดเผยข้อมูลเท่าที่จำเป็น โดยหากมีการผิดนัดชำระหนี้หรือมีเหตุการณ์ว่าผู้ออกตราสารแห่งหนี้หรือลูกหนี้ตามสิทธิเรียกร้องของกองทุนรวมจะไม่สามารถชำระหนี้ได้ บริษัทจัดการจะรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่นทั้งที่เป็นหลักประกันและมีใช้หลักประกันเพื่อกองทุนรวม ทั้งนี้ ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สน. 9/2564 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่มีรายย่อย และกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนประเภทสถาบัน ลงวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2564

**การแก้ไขโครงการในเรื่องนี้ เป็นการแก้ไขโครงการของกองทุนเปิดทุกกองที่กล่าวมาข้างต้น**

2. **ปรับปรุงข้อกำหนดเรื่องการเลิกกองทุนรวม กรณีทราบกำหนดการเลิกกองทุนรวมล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 5 วันทำการ** โดยบริษัทจัดการจะต้องแจ้งเป็นหนังสือต่อผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุนรวม และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ทราบ รวมทั้งดำเนินการด้วยวิธีการใด ๆ เช่น เผยแพร่ข้อมูลไว้บนเว็บไซต์ของบริษัทจัดการกองทุนรวม เพื่อให้ผู้ถือหน่วยลงทุนและผู้ลงทุนทั่วไปทราบเรื่องดังกล่าว ก่อนวันเลิกกองทุนรวมเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 5 วันทำการ ทั้งนี้ ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สน. 9/2564 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่มีรายย่อย และกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนประเภทสถาบัน ลงวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2564

**การแก้ไขโครงการในเรื่องนี้ เป็นการแก้ไขโครงการของกองทุนเปิดทุกกองที่กล่าวมาข้างต้น**

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทย เพื่อการออม  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ตราสารทุนไทย เพื่อการออม)  
งบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

## รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทย เพื่อการออม  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ตราสารทุนไทย เพื่อการออม)

### ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทย เพื่อการออม (“กองทุน”) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน และงบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทย เพื่อการออม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

### เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกองทุนตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

### ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงิน และรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ข้าพเจ้าคาดว่าข้าพเจ้าจะได้รับรายงานประจำปีภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่น และข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เนื่องเกี่ยวกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้บริหารเพื่อให้ผู้บริหารดำเนินการแก้ไขข้อมูลที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริง

## ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกองทุนหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

## ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาดเนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร



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

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า



(นางสาวธรรมาภรณ์ ลิ้มสกุล)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 10508

บริษัท พีวี ออดิท จำกัด

กรุงเทพฯ 18 กุมภาพันธ์ 2565

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน คราsarทุนไทย เพื่อการออม  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด คราsarทุนไทย เพื่อการออม)  
งบแสดงฐานะการเงิน  
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

	หมายเหตุ	บาท	
		2564	2563
สินทรัพย์	7		
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	3, 4	66,450,613.50	54,158,470.70
เงินฝากธนาคาร		6,927,468.25	5,539,589.33
ลูกหนี้			
จากเงินปันผลและดอกเบี้ย		164.92	6,300.99
จากการขายเงินลงทุน		298,130.72	299,715.70
จากการขายหน่วยลงทุน		462,431.16	2,810,000.00
รวมสินทรัพย์		74,138,808.55	62,814,076.72
หนี้สิน	7		
เจ้าหนี้			
จากการซื้อเงินลงทุน		2,826,479.61	7,220,189.51
จากการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน		3,222.06	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	5	102,092.28	68,339.45
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		24.74	33.15
หนี้สินอื่น		2,995.23	2,052.45
รวมหนี้สิน		2,934,813.92	7,290,614.56
สินทรัพย์สุทธิ		71,203,994.63	55,523,462.16
สินทรัพย์สุทธิ:			
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน		66,348,054.39	55,762,568.14
กำไร(ขาดทุน)สะสม			
บัญชีปรับสมดุล		(374,107.38)	(912,515.45)
กำไรสะสมจากการดำเนินงาน		5,230,047.62	673,409.47
สินทรัพย์สุทธิ	6	71,203,994.63	55,523,462.16

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทย เพื่อการออม

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ตราสารทุนไทย เพื่อการออม)

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของอุตสาหกรรม

ชื่อหลักทรัพย์	จำนวนหน่วย	ร้อยละของ	
		มูลค่ายุติธรรม	มูลค่าเงินลงทุน
		(บาท)	
<b>หลักทรัพย์จดทะเบียน</b>			
<b>หุ้นสามัญ</b>			
<b>เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร</b>			
อาหารและเครื่องดื่ม		<b>3,876,702.50</b>	<b>5.83</b>
บมจ.ไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล	61,934	1,780,602.50	2.68
บมจ.โอสโสภา	61,200	2,096,100.00	3.15
<b>ธุรกิจการเงิน</b>			
ธนาคาร		<b>8,460,600.00</b>	<b>12.73</b>
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	19,100	2,712,200.00	4.08
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	34,000	4,318,000.00	6.50
บมจ.ทีสโก้ไฟแนนเชียลกรุ๊ป	14,900	1,430,400.00	2.15
เงินทุนและหลักทรัพย์		<b>2,915,050.00</b>	<b>4.39</b>
บมจ.เอออน ธนสินทรัพย์ (ไทยแลนด์)	8,300	1,564,550.00	2.36
บมจ.เงินดิจิตอล	37,000	1,350,500.00	2.03
ประกันภัยและประกันชีวิต		<b>145,500.00</b>	<b>0.22</b>
บมจ.ทีคิวเอ็ม คอร์ปอเรชั่น	1,500	145,500.00	0.22
<b>สินค้าอุตสาหกรรม</b>			
ยานยนต์		<b>997,500.00</b>	<b>1.50</b>
บมจ.ไทยสแตนเลย์การไฟฟ้า	5,700	997,500.00	1.50
วัสดุอุตสาหกรรมและเครื่องจักร		<b>1,184,526.00</b>	<b>1.78</b>
บมจ.สตาร์ค คอร์ปอเรชั่น	249,900	1,184,526.00	1.78
บรรจุภัณฑ์		<b>2,348,129.00</b>	<b>3.53</b>
บมจ.เอสซีจี แพคเกจจิ้ง	33,908	2,348,129.00	3.53

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทย เพื่อการออม

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ตราสารทุนไทย เพื่อการออม)

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของอุตสาหกรรม

<u>ชื่อหลักทรัพย์</u>	<u>จำนวนหน่วย</u>	<u>ร้อยละของ</u>	
		<u>มูลค่ายุติธรรม</u>	<u>มูลค่าเงินลงทุน</u>
		(บาท)	
<b><u>อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง</u></b>			
วัสดุก่อสร้าง		<b>4,542,000.00</b>	<b>6.84</b>
บมจ.ปูนซิเมนต์ไทย	8,600	3,319,600.00	5.00
บมจ.ทีไอเอ เฟ้นท์ (ประเทศไทย)	38,200	1,222,400.00	1.84
พัฒนาอสังหาริมทรัพย์		<b>3,704,462.00</b>	<b>5.58</b>
บมจ.เซ็นทรัลพัฒนา	34,300	1,937,950.00	2.92
บมจ.แลนด์แอนด์เฮาส์	81,500	717,200.00	1.08
บมจ.ดับบลิวเอชเอ คอร์ปอเรชั่น	298,100	1,049,312.00	1.58
<b><u>ทรัพยากร</u></b>			
พลังงานและสาธารณูปโภค		<b>14,234,974.00</b>	<b>21.42</b>
บมจ.แอ็บโซลูท คลีน เอ็นเนอร์จี้	268,400	939,400.00	1.41
บมจ.บี.กริม เพาเวอร์	44,500	1,802,250.00	2.71
บมจ.จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก	71,300	663,090.00	1.00
บมจ.กัลฟ์ เอ็นเนอร์จี ดีเวลลอปเม้นท์	51,000	2,333,250.00	3.51
บมจ.ปตท.	113,000	4,294,000.00	6.46
บมจ.ปตท.สำรวจและผลิตปิโตรเลียม	32,600	3,846,800.00	5.79
บมจ.ดับบลิวเอชเอ ยูทิลิตี้ส์ แอนด์ พาวเวอร์	87,300	356,184.00	0.54
<b><u>บริการ</u></b>			
พาณิชย์		<b>10,882,270.00</b>	<b>16.38</b>
บมจ.ซีพี ออลล์	72,400	4,271,600.00	6.43
บมจ.สยามโกลบอลเฮาส์	129,486	2,589,720.00	3.90
บมจ.โสม โปรดัคส์ เซ็นเตอร์	177,700	2,576,650.00	3.88
บมจ.เมก้า ไฟฟ์ไฮเอ็นซ์	28,600	1,444,300.00	2.17

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทย เพื่อการออม

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ตราสารทุนไทย เพื่อการออม)

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของอุตสาหกรรม

<u>ชื่อหลักทรัพย์</u>	<u>จำนวนหน่วย</u>	<u>ร้อยละของ</u>	
		<u>มูลค่ายุติธรรม</u>	<u>มูลค่าเงินลงทุน</u>
		(บาท)	
<b>การแพทย์</b>		<b>3,006,100.00</b>	<b>4.52</b>
บมจ.กรุงเทพดุสิตเวชการ	130,700	3,006,100.00	4.52
<b>ขนส่งและโลจิสติกส์</b>		<b>3,184,200.00</b>	<b>4.79</b>
บมจ.ท่าอากาศยานไทย	52,200	3,184,200.00	4.79
<b>เทคโนโลยี</b>			
<b>ชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์</b>		<b>3,725,600.00</b>	<b>5.61</b>
บมจ.เคลต้า อิเล็กทรอนิกส์ (ประเทศไทย)	3,200	1,318,400.00	1.99
บมจ.ฮานา ไมโครอิเล็กทรอนิกส์	27,200	2,407,200.00	3.62
<b>เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร</b>		<b>3,243,000.00</b>	<b>4.88</b>
บมจ.แอดวานซ์ อินโฟร์ เซอร์วิส	14,100	3,243,000.00	4.88
<b>รวมหลักทรัพย์จดทะเบียน</b>		<b>66,450,613.50</b>	<b>100.00</b>
<b>รวมเงินลงทุน (ราคาทุน 62,480,109.15 บาท)</b>		<b>66,450,613.50</b>	<b>100.00</b>

กองทุนเปิด อเมอร์ทัน ตราสารทุนไทย เพื่อการออม  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเมอร์ทัน สแตนดาร์ด ตราสารทุนไทย เพื่อการออม)

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุนและตามประเภทของอุตสาหกรรม

ชื่อหลักทรัพย์	จำนวนหน่วย	ร้อยละของ	
		มูลค่ายุติธรรม (บาท)	มูลค่าเงินลงทุน
หลักทรัพย์จดทะเบียน			
หุ้นสามัญ			
เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร			
อาหารและเครื่องดื่ม		2,722,725.50	5.03
บมจ. ไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล	33,634	866,075.50	1.60
บมจ. โอเสกสภา	52,300	1,856,650.00	3.43
ธุรกิจการเงิน			
ธนาคาร		5,884,750.00	10.87
ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	17,700	2,097,450.00	3.87
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	11,900	1,344,700.00	2.49
บมจ. ทีทีไอไฟแนนเชียลกรุ๊ป	27,600	2,442,600.00	4.51
เงินทุนและหลักทรัพย์		1,319,500.00	2.44
บมจ. อีออน ซินิทรัพย์ (ไทยแลนด์)	6,500	1,319,500.00	2.44
ประกันภัยและประกันชีวิต		1,242,000.00	2.29
บมจ. กรุงเทพประกันภัย	4,500	1,242,000.00	2.29
สินค้าอุตสาหกรรม			
ยานยนต์		1,024,800.00	1.89
บมจ. ไทยสมเด็นเลย์การไฟฟ้า	6,100	1,024,800.00	1.89
บรรจุภัณฑ์		1,112,532.00	2.05
บมจ. เอสซีจี แพคเกจจิ้ง	26,808	1,112,532.00	2.05
อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง			
วัสดุก่อสร้าง		3,692,862.00	6.82
บมจ. ไคเนตัสเซรามิค	217,100	481,962.00	0.89
บมจ. ปูนซิเมนต์ไทย	4,400	1,663,200.00	3.07
บมจ. ทีไอเอ เฟ้นท์ (ประเทศไทย)	46,200	1,547,700.00	2.86

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทย เพื่อการออม  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ตราสารทุนไทย เพื่อการออม)

งบประมาณรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุนและตามประเภทของอุตสาหกรรม

ชื่อหลักทรัพย์	จำนวนหน่วย	ร้อยละของ	
		มูลค่าบัญชีรวม (บาท)	มูลค่าเงินลงทุน
<b>พัฒนาอสังหาริมทรัพย์</b>		<b>4,401,435.00</b>	<b>8.13</b>
บมจ.เซ็นทรัลพัฒนา	54,000	2,578,500.00	4.76
บมจ.แลนด์แอนด์เฮาส์	229,300	1,822,935.00	3.37
<b>ทรัพยากร</b>			
<b>พลังงานและสาธารณูปโภค</b>		<b>11,903,460.00</b>	<b>21.98</b>
บมจ.บี.กริม เพาเวอร์	32,200	1,561,700.00	2.88
บมจ.จัดการและพัฒนาทรัพยากรน้ำภาคตะวันออก	88,500	823,050.00	1.52
บมจ.ผลิตไฟฟ้า	7,900	1,520,750.00	2.81
บมจ.กัลฟ์ เอ็นเนอร์จี ดีเวลลอปเม้นท์	39,200	1,342,600.00	2.48
บมจ.ร.ตท.	104,600	4,445,500.00	8.21
บมจ.ปตท.สำรวจและผลิตปิโตรเลียม	17,200	1,689,900.00	3.12
บมจ.ดับบลิวเอชเอ ยูทิลิตี้ส์ แอนด์ พาวเวอร์	123,800	519,960.00	0.96
<b>บริการ</b>			
<b>พาณิชย์</b>		<b>9,061,450.00</b>	<b>16.74</b>
บมจ.ซีพี ออลล์	49,700	2,895,025.00	5.35
บมจ.เซ็นทรัล รีเทล คอร์ปอเรชั่น	33,400	1,027,050.00	1.90
บมจ.สยามโฮลดิ้งส์	78,800	1,339,600.00	2.47
บมจ.โฮมโปรคักส์ เซ็นเตอร์	179,500	2,459,150.00	4.54
บมจ.เมก้าไลฟ์ไชเ็นซ์	37,500	1,340,625.00	2.48
<b>การแพทย์</b>		<b>2,753,920.00</b>	<b>5.08</b>
บมจ.กรุงเทพดุสิตเวชการ	132,400	2,753,920.00	5.08
<b>ขนส่งและโลจิสติกส์</b>		<b>3,597,825.00</b>	<b>6.64</b>
บมจ.ท่าอากาศยานไทย	52,100	3,243,225.00	5.99
บมจ.เคอรี่ เอ็กซ์เพรส (ประเทศไทย)	7,200	354,600.00	0.65

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทย เพื่อการออม  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ตราสารทุนไทย เพื่อการออม)

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุนและตามประเภทของอุตสาหกรรม

ชื่อหลักทรัพย์	จำนวนหน่วย	มูลค่ายุติธรรม (บาท)	ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน
เทคโนโลยี			
ชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์		1,264,050.00	2.33
บมจ.ฮานา ไมโครอิเล็กทรอนิกส์	31,800	1,264,050.00	2.33
เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร			
บมจ.แอดวานซ์ อินโฟร์ เซอร์วิส	18,300	3,220,800.00	5.95
บมจ.อินทัช โฮลดิ้งส์	16,700	939,375.00	1.73
รวมหุ้นสามัญ		54,141,484.50	99.97
ใบสำคัญแสดงสิทธิ			
บมจ.ไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล	2,206	16,986.20	0.03
รวมใบสำคัญแสดงสิทธิ		16,986.20	0.03
รวมหลักทรัพย์จดทะเบียน		54,158,470.70	100.00
รวมเงินลงทุน (ราคาทุน 53,382,081.41 บาท)			
		54,158,470.70	100.00



กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทย เพื่อการออม  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ตราสารทุนไทย เพื่อการออม)  
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	หมายเหตุ	บาท	
		2564	2563
รายได้	3		
รายได้เงินปันผล		1,726,158.86	336,772.25
รายได้ดอกเบี้ย		301.83	342.75
รายได้อื่น		36.37	637.75
รวมรายได้		1,726,497.06	337,752.75
ค่าใช้จ่าย	3		
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	5	1,007,260.51	316,257.38
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์		20,145.21	6,325.22
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	5	80,581.00	25,300.45
ค่าใช้จ่ายอื่น		88,812.07	89,162.48
รวมค่าใช้จ่าย		1,196,798.79	437,045.53
รายได้(ขาดทุน)สุทธิ		529,698.27	(99,292.78)
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุน	3		
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		832,870.10	(3,635.63)
รายการกำไรสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		3,194,115.06	776,389.29
รวมรายการกำไรสุทธิจากเงินลงทุนที่เกิดขึ้นและที่ยังไม่เกิดขึ้น		4,026,985.16	772,753.66
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานก่อนภาษีเงินได้หัก ภาษีเงินได้	3	4,556,683.43	673,460.88
หัก ภาษีเงินได้	3	(45.28)	(51.41)
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานหลังหักภาษีเงินได้	6	4,556,638.15	673,409.47

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทย เพื่อการออม  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ตราสารทุนไทย เพื่อการออม)  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	บาท	
	2564	2563
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิของสินทรัพย์สุทธิจาก		
การดำเนินงาน	4,556,638.15	673,409.47
มูลค่าหน่วยลงทุนเริ่มแรก	-	12,070,000.00
การเพิ่มขึ้นของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุนในระหว่างปี	11,260,557.20	43,001,442.31
การลดลงของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุนในระหว่างปี	(136,662.88)	(221,389.62)
การเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างปี	15,680,532.47	55,523,462.16
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันต้นปี	55,523,462.16	-
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันปลายปี	71,203,994.63	55,523,462.16
	หน่วย	
การเปลี่ยนแปลงของจำนวนหน่วยลงทุน		
(มูลค่าหน่วยละ 10 บาท)		
หน่วยลงทุนเริ่มแรก / ณ วันต้นปี	5,576,256.8136	1,207,000.0000
บวก : หน่วยลงทุนที่ขายในระหว่างปี	1,071,552.6975	4,391,558.5787
หัก : หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างปี	(13,004.0807)	(22,301.7651)
หน่วยลงทุน ณ วันปลายปี	6,634,805.4304	5,576,256.8136

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน คราสาทรทุนไทยเพื่อการออม  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด คราสาทรทุนไทยเพื่อการออม)  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

## 1. ข้อมูลทั่วไป

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน คราสาทรทุนไทยเพื่อการออม (“กองทุน”) จัดทะเบียนเป็นกองทุนร่วมกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) เมื่อวันที่ 12 มิถุนายน 2563 มีเงินทุนจดทะเบียนจำนวน 3,000 ล้านบาท (แบ่งเป็น 300 ล้านหน่วยลงทุน มูลค่าหน่วยลงทุนละ 10 บาท) โดยมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด (“บริษัทจัดการ”) เป็นผู้จัดการกองทุนและนายทะเบียนหน่วยลงทุน และธนาคารซีทีเอ็มแบงก์ สาขา กรุงเทพฯ เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์

กองทุนเป็นกองทุนรวมประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุน ซึ่งไม่กำหนดอายุโครงการ ที่มีการแบ่งชนิดของหน่วยลงทุนเป็น 2 ชนิด ได้แก่

1. หน่วยลงทุนชนิดเพื่อการออม เหมาะสำหรับผู้ลงทุนที่ต้องการสิทธิประโยชน์ทางภาษี เพื่อส่งเสริมการออมระยะยาวของผู้ลงทุน
2. หน่วยลงทุนชนิดเพื่อการออมพิเศษ เหมาะสำหรับผู้ลงทุนที่ต้องการสิทธิประโยชน์ทางภาษี เพื่อส่งเสริมการออมระยะยาวของผู้ลงทุน และช่วยสร้างเสถียรภาพของระบบตลาดทุน

กองทุนมีนโยบายที่จะลงทุนในตราสารทุนโดยมี net exposure ในตราสารดังกล่าวโดยเฉลี่ยในรอบปีบัญชีไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน โดยจะลงทุนในหลักทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยเฉลี่ยในรอบปีบัญชีไม่น้อยกว่าร้อยละ 65 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน ซึ่งรวมถึงกองทุนรวม ETF กองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน และ/หรือหลักทรัพย์อื่นใดที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

กองทุนมีนโยบายไม่จ่ายเงินปันผลให้ผู้ถือหน่วยลงทุน

เมื่อวันที่ 23 กันยายน 2564 บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด (ประเทศไทย) จำกัด เปลี่ยนชื่อเป็น “บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด”

เมื่อวันที่ 2 พฤศจิกายน 2564 กองทุนได้เปลี่ยนชื่อจากเดิมชื่อ “กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด คราสาทรทุนไทยเพื่อการออม” เป็น “กองทุนเปิด อเบอร์ดีน คราสาทรทุนไทยเพื่อการออม”

## 2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจาก ก.ล.ต. (“แนวปฏิบัติทางบัญชี”) ส่วนเรื่องที่ไม่ได้กำหนดไว้ กองทุนปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี

เนื่องจากกองทุนได้จดทะเบียนจัดตั้งกองทุนเมื่อวันที่ 12 มิถุนายน 2563 ดังนั้นรอบระยะเวลาบัญชีของกองทุนในงวด 2563 จึงสั้นกว่าหนึ่งปี เป็นเหตุให้จำนวนที่นำมาจากงวดก่อนไม่สามารถเปรียบเทียบกับจำนวนของปีปัจจุบันที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ และหมายเหตุประกอบงบการเงินที่เกี่ยวข้อง

งบการเงินของกองทุนได้จัดทำเป็นภาษาไทย และมีหน่วยเงินตราเป็นบาท ซึ่งการจัดทำงบการเงินดังกล่าวเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการจัดทำรายงานในประเทศ ดังนั้นเพื่อความสะดวกของผู้อ่านงบการเงินที่ไม่คุ้นเคยกับภาษาไทย กองทุนได้จัดทำงบการเงินฉบับภาษาอังกฤษขึ้นโดยแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทย

### 3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

#### เงินลงทุน

เงินลงทุนจะรับรู้เป็นสินทรัพย์ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่กองทุนมีสิทธิในเงินลงทุน

- หลักทรัพย์จดทะเบียนที่เป็นตราสารทุนที่มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับ แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมโดยใช้ราคาซื้อขายครั้งสุดท้าย ณ วันที่วัดค่าเงินลงทุน

กำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าของเงินลงทุนให้เป็นมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนราคาทุนของเงินลงทุนที่จำหน่ายใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

#### การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้เงินปันผลรับรู้เป็นรายได้นับแต่วันที่ประกาศจ่ายและมีสิทธิที่จะได้รับ

รายได้ดอกเบี้ยรับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

รายได้อื่นและค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับกับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

#### ภาษีเงินได้

กองทุนเสียภาษีเงินได้ตามประมวลรัษฎากรจากรายได้ตามมาตรา 40 (4) (ก) ในอัตราร้อยละ 15 ของรายได้ก่อนหักรายจ่าย

#### การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการทางบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติทางบัญชี ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการหลายประการซึ่งมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้

การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในการจัดทำงบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกโดยวิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป

#### 4. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน

กองทุนได้ซื้อขายเงินลงทุนในระหว่างปี สรุปได้ดังนี้

	บาท	
	2564	2563
ซื้อเงินลงทุน	31,077,216.56	57,142,208.08
ขายเงินลงทุน	22,812,058.92	3,756,491.04

#### 5. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี กองทุนมีรายการธุรกิจระหว่างกันที่สำคัญกับบริษัทจัดการและกิจการอื่น ซึ่งมีผู้ถือหุ้นและ/หรือกรรมการเดียวกันกับบริษัทจัดการและกองทุน รายการที่สำคัญดังกล่าวสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังต่อไปนี้

	บาท		นโยบายการกำหนดราคา
	2564	2563	
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	1,007,260.51	316,257.38	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	80,581.00	25,300.45	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กองทุนมียอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

	บาท	
	2564	2563
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด		
ค่าธรรมเนียมการจัดการค้างจ่าย	92,811.14	62,126.77
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนค้างจ่าย	7,424.91	4,970.10

#### 6. ประเภทหน่วยลงทุนที่ออกจำหน่าย

	2564	
	ชนิดเพื่อการออม	ชนิดเพื่อการออมพิเศษ
หน่วยลงทุน ณ วันปลายปี (หน่วย)	3,079,753.5519	3,555,051.8785
สินทรัพย์สุทธิ (บาท)	33,038,216.01	38,165,778.62
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย (บาท)	10.7275	10.7356

	2563	
	ชนิดเพื่อการออม	ชนิดเพื่อการออมพิเศษ
หน่วยลงทุน ณ วันปลายงวด (หน่วย)	2,010,852.5396	3,565,404.2740
สินทรัพย์สุทธิ (บาท)	20,015,323.82	35,508,138.34
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย (บาท)	9.9536	9.9590
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานสำหรับปีแยกตามประเภทหน่วยลงทุน มีดังนี้		
	บาท	
	2564	2563
ชนิดเพื่อการออม	1,790,593.80	110,271.13
ชนิดเพื่อการออมพิเศษ	2,766,044.35	563,138.34
รวม	4,556,638.15	673,409.47

## 7. การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

### การประมาณมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่น โดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า กองทุนใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งแนวปฏิบัติทางบัญชีที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ กองทุนจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ตารางต่อไปนี้จะแสดงถึงเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมจำแนกตามวิธีการประมาณมูลค่าความแตกต่างของระดับข้อมูลสามารถแสดงได้ดังนี้

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

	บาท			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564			
	ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
<u>สินทรัพย์</u>				
ตราสารทุน	66,450,613.50	-	-	66,450,613.50

	บาท			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563			
	ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
<u>สินทรัพย์</u>				
ตราสารทุน	54,158,470.70	-	-	54,158,470.70

เงินลงทุนต่างๆ ซึ่งมูลค่าเงินลงทุนมาจากตราสารตลาดที่มีการอ้างอิงไว้อย่างชัดเจนในตลาดที่มีสภาพคล่องและถูกจัดประเภทอยู่ในระดับที่ 1 นั้นประกอบด้วยตราสารทุนของบริษัทจดทะเบียนที่มีสภาพคล่องที่ซื้อขายในตลาดที่จัดตั้งขึ้นอย่างเป็นทางการ กองทุนจะไม่ปรับราคาอ้างอิงสำหรับเครื่องมือเหล่านี้

#### ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยคือความเสี่ยงที่มูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาด

ตารางต่อไปนี้ได้สรุปความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยของกองทุน ซึ่งประกอบด้วยสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินของกองทุนตามมูลค่ายุติธรรมและจำแนกตามประเภทอัตราดอกเบี้ย

	บาท			
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564			
	มีอัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลงตาม อัตราตลาด	มีอัตรา ดอกเบี้ยคงที่	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย	รวม

#### สินทรัพย์ทางการเงิน

##### เงินลงทุนแสดงด้วย

มูลค่ายุติธรรม	-	-	66,450,613.50	66,450,613.50
เงินฝากธนาคาร	6,927,468.25	-	-	6,927,468.25
ลูกหนี้จากดอกเบี้ย	-	-	164.92	164.92
ลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน	-	-	298,130.72	298,130.72
ลูกหนี้จากการขายหน่วยลงทุน	-	-	462,431.16	462,431.16

#### หนี้สินทางการเงิน

เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน	-	-	2,826,479.61	2,826,479.61
เจ้าหนี้จากการรับซื้อคืน				
หน่วยลงทุน	-	-	3,222.06	3,222.06
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	102,092.28	102,092.28
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	-	-	24.74	24.74
หนี้สินอื่น	-	-	2,995.23	2,995.23

บาท

ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

	มีอัตราดอกเบี้ย			
	ปรับขึ้นลงตาม	มีอัตรา	ไม่มีอัตรา	
	อัตราตลาด	ดอกเบี้ยคงที่	ดอกเบี้ย	รวม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินลงทุนแสดงด้วย				
มูลค่ายุติธรรม	-	-	54,158,470.70	54,158,470.70
เงินฝากธนาคาร	5,539,589.33	-	-	5,539,589.33
ลูกหนี้จากเงินปันผลและดอกเบี้ย	-	-	6,300.99	6,300.99
ลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน	-	-	299,715.70	299,715.70
ลูกหนี้จากการขายหน่วยลงทุน	-	-	2,810,000.00	2,810,000.00
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>				
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน	-	-	7,220,189.51	7,220,189.51
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	68,339.45	68,339.45
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	-	-	33.15	33.15
หนี้สินอื่น	-	-	2,052.45	2,052.45

ความเสี่ยงด้านเครดิต

กองทุนมีความเสี่ยงด้านเครดิตที่อาจเกิดจากการที่คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงิน เนื่องจากกองทุนมีลูกหนี้ อย่างไรก็ตาม สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวจะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น กองทุนจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายจากการเก็บหนี้

ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

กองทุนไม่มีสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ดังนั้นจึงไม่มีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

ความเสี่ยงด้านตลาด

กองทุนมีความเสี่ยงด้านตลาดเนื่องจากมีเงินลงทุนในตราสารทุน ซึ่งผลตอบแทนของเงินลงทุนดังกล่าวขึ้นอยู่กับความผันผวนของภาวะเศรษฐกิจ การเมือง สถานการณ์ตลาดเงินและตลาดทุน ซึ่งสภาวการณ์ดังกล่าวอาจมีผลกระทบทางด้านบวกหรือด้านลบต่อผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกตราสาร ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับประเภทของธุรกิจของผู้ออกตราสารว่ามีความสัมพันธ์กับความผันผวนของตลาดมากน้อยเพียงใดอันอาจทำให้ราคาของตราสารเพิ่มขึ้นหรือลดลงได้

การบริหารความเสี่ยง

กองทุนบริหารความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการลงทุนโดยกำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยง เช่น การกระจายประเภทเงินลงทุน และการวิเคราะห์ฐานะของกิจการที่จะลงทุน



#### 8. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยผู้มีอำนาจของกองทุนเมื่อวันที่ 18 กุมภาพันธ์ 2565

# กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิค เอคควิตี้ ฟันด์ รายงานประจำปี

1 มกราคม 2564 – 31 ธันวาคม 2564

ทำความเข้าใจลักษณะสินค้า เงื่อนไขผลตอบแทนและความเสี่ยงก่อนตัดสินใจลงทุน  
การลงทุนในกองทุนรวมที่ลงทุนในต่างประเทศมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน  
ซึ่งอาจทำให้ได้รับเงินคืนต่ำกว่าเงินลงทุนเริ่มแรก  
กองทุนมีนโยบายป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนตามดุลยพินิจผู้จัดการกองทุน  
โดยปัจจุบันกองทุนไม่ใช่เครื่องมือป้องกันความเสี่ยงอัตราแลกเปลี่ยน  
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด  
ได้รับการรับรอง CAC/มีบริษัทแม่ดูแลให้ทำตามกฎหมาย

## รายละเอียดกองทุน

### นโยบายการลงทุน

ลงทุนในหน่วยลงทุนของกองทุนหลักซึ่งเป็นกองทุนรวมตราสารทุนต่างประเทศ (สิงคโปร์) ชื่อ Aberdeen Standard Pacific Equity Fund เพียงกองทุนเดียว โดยมี net exposure เฉลี่ยในรอบปีบัญชีไม่ต่ำกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน โดย Aberdeen Standard Pacific Equity Fund (กองทุนหลัก) จะลงทุนกระจายในกลุ่มหลักทรัพย์ ของ Asia-Pacific Equities/เอเชีย - แปซิฟิก เอคควิตี้ แต่ไม่ครอบคลุมถึงตราสารแห่งทุนของญี่ปุ่น

### นโยบายเงินปันผล

โครงการจะไม่จ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุนแต่จะนำผลกำไรไปลงทุนต่อเพื่อให้เกิดรายได้เพิ่มขึ้น

## รายงานผู้ดูแลผลประโยชน์

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนกองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิดี ฟินด์

ธนาคารซิตี้แบงก์ เอ็น เอ สาขากรุงเทพฯ ในฐานะผู้ดูแลผลประโยชน์กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิดี ฟินด์ อันมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด เป็นผู้จัดตั้งและจัดการกองทุนได้ปฏิบัติหน้าที่ดูแลผลประโยชน์กองทุนรวมดังกล่าว สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564 แล้วนั้น

ธนาคารฯ ได้จัดทำรายงานฉบับนี้ขึ้นบนพื้นฐานของแหล่งข้อมูลที่ได้รับ ณ วันที่ในจดหมายนี้โดยเชื่อว่าเชื่อถือได้ แต่ธนาคารฯ ไม่รับรองความถูกต้องหรือความสมบูรณ์ของข้อมูลดังกล่าว และขอสงวนสิทธิในความรับผิดชอบต่อความผิดพลาด ความละเอียด (รวมไปถึงความรับผิดชอบต่อบุคคลที่สาม) อย่างชัดเจน ไม่มีการรับประกันว่าเหตุการณ์หรือผลลัพธ์ในอนาคตจะตรงกันกับรายงานดังกล่าว ธนาคารฯ กรรมการ พนักงาน หรือตัวแทนของธนาคารฯ ไม่รับประกันใดๆ ต่อการจ่ายเงินทุน การกระทำการหรือการแจกจ่ายกองทุน และไม่รับผิดชอบต่อความเสียหายที่เป็นผลมาจากการกระทำ หรือการละเลยที่เกิดขึ้นอันเกี่ยวข้องกับรายงานฉบับนี้

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

ขอแสดงความนับถืออย่างสูง




(คุณอังฉรา จินตนาวิชัย คุณเจดจันทร์ สุนันทพงศ์ศักดิ์)

Citibank N.A.

ผู้ดูแลผลประโยชน์กองทุนรวม

ธนาคารซิตี้แบงก์ เอ็น เอ สาขากรุงเทพฯ

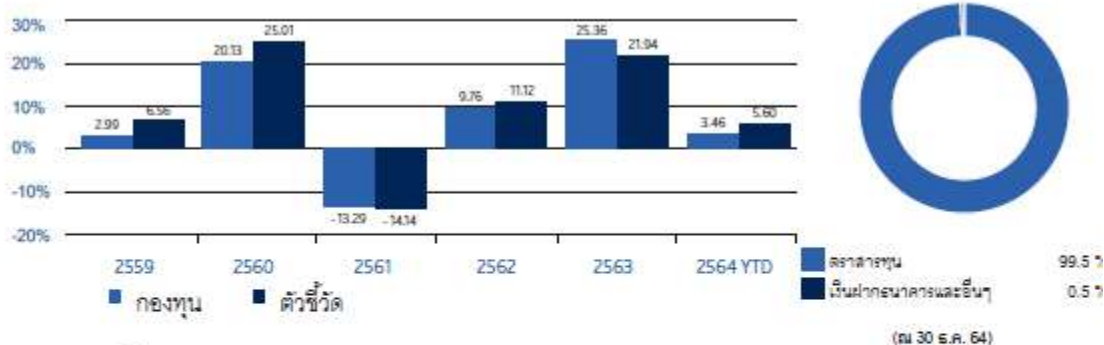
14 มีนาคม 2565 NS ๕๐

## ผลการดำเนินงาน

กองทุน อเบอร์ติน เอเชีย แปซิฟิก เอกควิตี้ ฟันด์- ชนิดสะสมมูลค่า

ณ วันที่ 30 ธันวาคม 2564 มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ 1,195,063,424.39 บาท มูลค่าหน่วยลงทุน 25.3821 บาท/หน่วย

### ผลการดำเนินงานรายปี ณ 30 ธันวาคม 2564



### ผลการดำเนินงาน ณ 30 ธันวาคม 2564

(อัตราเฉลี่ยต่อปีสำหรับผลการดำเนินงานที่แสดงในช่วงเวลาดังต่อไปนี้)

	ตั้งแต่ต้นปี	3 เดือน	6 เดือน	1 ปี	3 ปี	5 ปี	10 ปี	ตั้งแต่จัดตั้งกองทุน
กองทุน(%)	3.46	-5.67	-6.57	3.46	12.50	8.22	6.42	5.97
ตัวชี้วัด(%)	5.60	-4.58	-7.63	5.60	12.69	8.98	8.44	6.77
ความผันผวนของผลการดำเนินงาน(%)	13.61	10.99	13.11	13.61	14.55	13.05	12.21	15.98
ความผันผวนของตัวชี้วัด(%)	13.85	12.46	13.67	13.85	14.26	12.89	12.46	17.91

กองทุน อเบอร์ติน เอเชีย แปซิฟิก เอกควิตี้ ฟันด์- ชนิดเพื่อการออม

(วันเริ่มต้น class 16 พฤศจิกายน 2564)

ณ วันที่ 30 ธันวาคม 2564 มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ 1,325,235.08 บาท มูลค่าหน่วยลงทุน 25.3844 บาท/หน่วย

### ผลการดำเนินงาน ณ 30 ธันวาคม 2564

(อัตราเฉลี่ยต่อปีสำหรับผลการดำเนินงานที่แสดงในช่วงเวลาดังต่อไปนี้)

	ตั้งแต่ต้นปี	3 เดือน	6 เดือน	1 ปี	3 ปี	5 ปี	10 ปี	ตั้งแต่จัดตั้งกองทุน
กองทุน(%)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	-4.46
ตัวชี้วัด(%)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	-4.99
ความผันผวนของผลการดำเนินงาน(%)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0.66
ความผันผวนของตัวชี้วัด(%)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	1.21

อัตราเฉลี่ยต่อปีสำหรับผลการดำเนินงานที่แสดงในช่วงเวลาดังต่อไปนี้

ที่มา: บลจ. อเบอร์ติน (ประเทศไทย) จำกัด

หมายเหตุ

ตัวชี้วัด MSCI AC Asia Pacific ex Japan TR

กองทุนมีนโยบายป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนตามดุลพินิจของผู้จัดการกองทุน โดยปัจจุบันมีเป้าหมายป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนไม่น้อยกว่า 90% ทั้งนี้ตัวชี้วัดแสดงในรูปสกุลเงิน SGD ซึ่งเป็นตัวชี้วัดเดียวกับกองทุนหลัก โดยมีได้ปรับตัวต้นทุนการป้องกันความเสี่ยงอัตราแลกเปลี่ยน

ผลการดำเนินงานในอดีต/ผลการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับผลิตภัณฑ์ในตลาดทุนมิได้เป็นที่ยืนยันถึงผลการดำเนินงานในอนาคต

เอกสารการวัดผลการดำเนินงานของกองทุน รวมฉบับนี้ได้จัดทำขึ้น ตามมาตรฐานการวัดผลการดำเนินงานของกองทุนรวมของสมาคมบริษัทจัดการลงทุน

การลงทุนในกองทุนรวมที่ลงทุนในต่างประเทศมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนซึ่งอาจทำให้ได้รับคืนเงินต่ำกว่าเงินลงทุนเริ่มแรก

ทำความเข้าใจลักษณะสินค้า เงื่อนไขผลตอบแทนความเสี่ยงก่อนตัดสินใจลงทุน

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกควิตี้ ฟันด์ - ชนิดสะสมมูลค่า

ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุน สำหรับรอบปีบัญชี

ตั้งแต่วันที่ 01 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุนรวม	จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	23,647,983.65	1.88
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	405,394.09	0.03
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	1,486,444.73	0.12
ค่าที่ปรึกษาการลงทุน	-	-
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	151,247.53	0.01
<b>รวมค่าใช้จ่ายทั้งหมด*</b>	<b>25,691,070.00</b>	<b>2.04</b>

\*รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

\*\*ไม่รวมค่าใช้จ่ายภาษีจากการลงทุนในตราสารหนี้

มูลค่าทรัพย์สินสุทธิเฉลี่ย 1,261,021,085.82

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกควิตี้ ฟันด์ - ชนิดเพื่อการออม

ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุน สำหรับรอบปีบัญชี

ตั้งแต่วันที่ 16 พฤศจิกายน 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุนรวม	จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	825.21	0.23
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	14.11	0.00
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	51.87	0.01
ค่าที่ปรึกษาการลงทุน	-	-
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	4.40	0.00
<b>รวมค่าใช้จ่ายทั้งหมด*</b>	<b>895.59</b>	<b>0.24</b>

\*รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

\*\*ไม่รวมค่าใช้จ่ายภาษีจากการลงทุนในตราสารหนี้

มูลค่าทรัพย์สินสุทธิเฉลี่ย 364,239.81

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเซีย แปซิฟิก เอคควิตี้ ฟันด์  
 รายละเอียดเงินลงทุนในหลักทรัพย์  
 วันที่ 31 ธันวาคม 2564

		อันดับความน่าเชื่อถือ	จำนวนหน่วย (หุ้น)	จำนวนมูลค่าที่ตราไว้	มูลค่ายุติธรรม	%
<b>หน่วยลงทุน</b>						
	Aberdeen Standard Select Portfolio - Pacific Equity Fund		6,117,794.570000		1,194,237,089.70	99.54
รวม	หน่วยลงทุน				1,194,237,089.70	99.54
<b>เงินฝากเพื่อดำเนินการ</b>						
	ธนาคารซีทีแบงก์ เอ็น.เอ. - บัญชีเงินฝากเพื่อดำเนินการ				21,719,442.30	1.81
รวม	เงินฝากเพื่อดำเนินการ				21,719,442.30	1.81
<b>สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า</b>						
	ลูกหนี้จากสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเพื่อป้องกันความเสี่ยง				(24,858,330.20)	(2.07)
รวม	สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า				(24,858,330.20)	(2.07)
สินทรัพย์อื่น					12,341,586.93	1.03
หนี้สินอื่น					(3,725,568.54)	(0.31)
	<b>รวมทรัพย์สินสุทธิ</b>				<b>1,199,714,220.19</b>	<b>100.00</b>



## 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(tha)

'AAA' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงสุดของอันดับความน่าเชื่อถือภายในประเทศไทยซึ่งกำหนดโดยฟิทช์ โดยอันดับความน่าเชื่อถือนี้อาจมอบให้กับอันดับความน่าเชื่อถือที่มีความเสี่ยง “น้อยที่สุด” เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย และโดยปกติแล้วจะกำหนดให้แก่ตราสารทางการเงินที่ออกหรือค้ำประกันโดยรัฐบาล

#### AA(tha)

'AA' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงมากเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทยโดยระดับความน่าเชื่อถือของตราสารทางการเงินขั้นนี้ต่างจากผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงสุดของประเทศไทยเพียงเล็กน้อย

#### A(tha)

'A' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย อย่างไรก็ตาม การเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์หรือสภาพทางเศรษฐกิจอาจมีผลกระทบต่อความสามารถในการชำระหนี้ได้ตรงตามกำหนดของตราสารทางการเงินเหล่านี้มากกว่าตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในประเภทที่สูงกว่า

#### BBB(tha)

'BBB' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นปานกลางเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย อย่างไรก็ตาม มีความเป็นไปได้มากกว่าการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์หรือสภาพทางเศรษฐกิจจะมีผลกระทบต่อความสามารถในการชำระหนี้ได้ตรงตามกำหนดเวลาของตราสารทางการเงินเหล่านี้มากกว่าตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในประเภทที่สูงกว่า

#### BB(tha)

'BB' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือค่อนข้างต่ำเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย การชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารเหล่านี้ภายในประเทศนั้นๆ มีความไม่แน่นอนในระดับหนึ่งและความสามารถในการชำระหนี้คืนตามกำหนดเวลาจะมีความไม่แน่นอนมากขึ้นตามการเปลี่ยนแปลงของเศรษฐกิจในทางลบ

#### B(tha)

'B' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นต่ำอย่างมีนัยสำคัญเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นๆ ในประเทศไทย การปฏิบัติตามเงื่อนไขของตราสารหนี้และข้อผูกพันทางการเงินยังคงเป็นไปได้ในปัจจุบัน แต่ความมั่นคงยังจำกัดอยู่ในระดับหนึ่งเท่านั้นและความสามารถในการชำระหนี้ตามกำหนดอย่างต่อเนื่องนั้นไม่แน่นอนขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและสภาพทางเศรษฐกิจ

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

อันดับความน่าเชื่อถือเหล่านี้แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นต่ำมากเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการปฏิบัติตามข้อผูกพันทางการเงินขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและการพัฒนาทางเศรษฐกิจเพียงอย่างเดียว

#### D(tha)

อันดับความน่าเชื่อถือเหล่านี้ จะถูกกำหนดให้สำหรับองค์กรหรือตราสารหนี้ซึ่งกำลังอยู่ในภาวะผิดนัดชำระหนี้ในปัจจุบัน

### อันดับความน่าเชื่อถือระยะสั้นสำหรับประเทศไทย

#### F1(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถขั้นสูงสุดในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารตรงตามกำหนดเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นๆ ในประเทศไทยภายใต้อันดับความน่าเชื่อถือภายในประเทศซึ่งกำหนดโดยฟิทช์ โดยอันดับความน่าเชื่อถือนี้จะมอบให้สำหรับอันดับความน่าเชื่อถือที่มีความเสี่ยง “น้อยที่สุด” เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศเดียวกัน

และโดยปกติแล้วจะกำหนดให้กับตราสารทางการเงินที่ออกหรือค้ำประกันโดยรัฐบาล ในกรณีที่มียกระดับความน่าเชื่อถือสูงเป็นพิเศษจะมีสัญลักษณ์ “+” แสดงไว้เพิ่มเติมจากอันดับความน่าเชื่อถือที่กำหนด

#### F2(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขทางการเงินตามกำหนดเวลาในระดับที่น่าพอใจเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหนี้อื่นในประเทศเดียวกัน อย่างไรก็ตาม ระดับของความน่าเชื่อถือดังกล่าวยังไม่อาจเทียบเท่ากับกรณีที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือที่สูงกว่า

#### F3(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาในระดับปานกลางเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหนี้หรือตราสารอื่นในประเทศเดียวกัน อย่างไรก็ตาม ความสามารถในการชำระหนี้ดังกล่าวจะมีความไม่แน่นอนมากขึ้นไปตามความเปลี่ยนแปลงในทางลบในระยะสั้นมากกว่าตราสารที่ได้รับการจัดการจัดอันดับที่สูงกว่า

#### B(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาที่ไม่แน่นอนเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการชำระหนี้ดังกล่าวจะไม่แน่นอนมากขึ้นตามการเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจและการเงินในทางลบระยะสั้น

#### C(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาที่ไม่แน่นอนสูง เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการปฏิบัติตามข้อผูกพันทางการเงินขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและสภาพการณ์ทางเศรษฐกิจเท่านั้น

#### D(tha)

แสดงถึงการผิดนัดชำระหนี้ที่เกิดขึ้นแล้วหรือกำลังจะเกิดขึ้น

### หมายเหตุประกอบการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในระยะยาวและในระยะสั้นสำหรับประเทศไทย

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

### มูตีส 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 และมีความเสี่ยงในระดับสูงมากที่สุดที่จะถูกลดอันดับความน่าเชื่อถือลง

Ca - กองทุนตราสารหนี้ในอันดับคุณภาพ Ca ส่วนใหญ่มีตราสารหนี้ที่สร้างการเก็งกำไรสูงในตลาด และมีแนวโน้มที่จะเกิดการผิดสัญญาชำระหนี้มาก

C - กองทุนตราสารหนี้ในอันดับคุณภาพ C ส่วนใหญ่มีตราสารหนี้ที่เกิดการผิดสัญญาชำระหนี้ขึ้นแล้ว และมีโอกาสน้อยที่จะกลับมาชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยได้

หมายเหตุ - การเพิ่มเติมข้อมูลในการจัดอันดับ อาจใช้เลข 1, 2 และ 3 กำกับต่อท้ายอันดับคุณภาพกองทุนตั้งแต่อันดับ Aa ถึง Caa การกำกับด้วยเลข 1 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพสูงที่สุดในอันดับนั้น การกำกับด้วยเลข 2 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพปานกลางในอันดับนั้น และการกำกับด้วยเลข 3 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพต่ำที่สุดในอันดับนั้น

### อันดับความน่าเชื่อถือของธนาคาร/สถาบันการเงินที่กองทุนไปลงทุนในเงินฝากธนาคาร

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

ข้อมูล ณ 31 ธันวาคม 2564

อันดับความน่าเชื่อถือของคู่สัญญาซื้อขายล่วงหน้า (OTC Derivatives)

คู่สัญญา	อันดับความน่าเชื่อถือโดย สถาบันในต่างประเทศ	อันดับความน่าเชื่อถือโดย สถาบันในประเทศ
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	Baa1(Moody)/BBB+(S&P)/BBB (Fitch)	AA+(Fitch)
ธนาคารซีทีแบงก์เอ็น.เอ. (U.S.)	Aa3 (Moody)/A+ (S&P)/A- (Fitch)	-

ข้อมูล ณ 31 ธันวาคม 2564

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอคควิตี้ ฟันด์  
ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

**รายงานชื่อบุคคลที่เกี่ยวข้องที่กองทุนเข้าทำธุรกรรม**

บริษัท อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด อินเวสเมนต์ (เอเชีย) ลิมิเต็ด

**รายงานการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3**

ไม่มีการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3 โดยบุคคลใดบุคคลหนึ่ง

**การเปิดเผยข้อมูลอัตราส่วนหมุนเวียนการลงทุนของกองทุน**

N/A

**รายงานการดำรงอัตราส่วนการลงทุนไม่เป็นไปตามรายละเอียดโครงการ**

-ไม่มี-

ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบรายละเอียดการทำธุรกรรมกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกับกองทุนรวมและรายงานการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3 ได้ที่บริษัทจัดการโดยตรง หรือที่ website ของบริษัทจัดการที่ <http://www.abrdn.com/thailand>

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเซีย แปซิฟิก เอคควิตี้ ฟันด์  
ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

#### การรับผลประโยชน์ตอบแทนเนื่องจากการที่กองทุนใช้บริการบุคคลอื่น

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

#### แนวทางในการใช้สิทธิออกเสียงและการดำเนินการใช้สิทธิออกเสียง

ผู้ลงทุนสามารถตรวจดูแนวทางในการใช้สิทธิออกเสียงและการดำเนินการใช้สิทธิออกเสียงได้ที่ Website ของบริษัท  
จัดการ ที่ <http://www.abrdn.com/thailand>

#### การรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่น

-ไม่มี-

รายชื่อผู้จัดการกองทุนรวมของบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด

ลำดับที่	ชื่อ/นามสกุล	ชื่อกองทุนรวมที่รับผิดชอบ
1.	นายออสัน การบริสุทธิ์	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกรท
2.	นายพงศ์ธราริน ทรัพย์านนท์	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เฟล็กซ์เบิลแคปิตอล
3.	นางสาวดวงธิดา แซ่แต้	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยามลีดเดอร์ส
4.	นางสาวดรุณรัตน์ ภัยโยคิลกชัย	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอลแคป
5.	นายอะนะ แพร์พัฒน์มงคล (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 20 มีนาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอกวิทย์ ดีวีเด็น - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทแคปิตอล เพื่อการเลี้ยงชีพ
6.	นายปวิศ ศรีนวล (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 26 พฤษภาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทอินคัม เพื่อการเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทย์ เพื่อการเลี้ยงชีพ
7.	นางสาว เบญจพร เลิศเศรษฐศาสตร์ (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 6 สิงหาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แคช ครีเอชั่น - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทย์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน ชัสเทนเนเบิล เอกวิทย์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ชัสเทนเนเบิล เอกวิทย์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอร์จิง ออฟฟอร์ทูนิตี้ส์ บอนด์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมอร์จิง โกรท ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไชน่า เกทเวย์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินเดีย โกรท ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินคัม ครีเอชั่น - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟอร์ทูนิตี้ส์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท – สมอลเลอร์ คอมพานี ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว 70/30 - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารตลาดเงิน สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารหนี้ สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แบบผสม สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทย เพื่อการออม - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล สมอลแคป ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ไดนามิก ดีวีเด็น ฟันด์

ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2564 – 31 ธันวาคม 2564



รายชื่อกองทุนรวมที่แก้ไขเพิ่มเติมโครงการจัดการกองทุน

1. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไกรท (ABG)	15. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ตราสารหนี้ สำหรับ กองทุนสำรอง-เลี้ยงชีพ (ABFI-MF PVD)
2. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยาม ลีดเดอร์ส (ABSL)	16. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด แบบผสม สำหรับ กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ABMI-MF PVD)
3. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอล แคป (ABSM)	17. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน ไกรท ฟันด์ (ABAG)
4. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอกวิทีตี ดีเอ็น (ABTED)	18. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน ไกรท สมอลเลอร์ คอมพานี ฟันด์ (ABAGS-M)
5. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ท แคปิตอล เพื่อการเลี้ยงชีพ (ABSC-RMF)	19. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทีตี ฟันด์ (ABAPAC-M)
6. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทย เพื่อการออม (ABTEMSSF-M)	20. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทีตี เพื่อการเลี้ยงชีพ (ABAPAC-RMF)
7. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว (ABLTF)	21. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไชน่า เทคเวย์ ฟันด์ (ABCG)
8. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว 70/30 (ABLTF 70/30)	22. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน ซัสเทนเนเบิล เอกวิทีตี ฟันด์ (ABEG)
9. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู (ABV)	23. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์ (ABEHB)
10. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เฟลิกซ์เบิ้ล แคปิตอล (ABFC)	24. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมอรัจิง ไกรท ฟันด์ (ABGEM)
11. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินคัม ครีเอชั่น (ABINC-M)	25. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินเดีย ไกรท ฟันด์ (ABIG)
12. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทอินคัมเพื่อการเลี้ยงชีพ (ABSI-RMF)	26. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟอร์ทูนิตี้ ฟันด์ (ABJO)
13. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แคชครีเอชั่น (ABCC)	27. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ซัสเทนเนเบิล เอกวิทีตี ฟันด์ (ABWOOF)
14. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารตลาดเงินสำหรับกองทุน สำรองเลี้ยงชีพ (ABMM MF-PVD)	28. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอรัจิง ออฟฟอร์ทูนิตี้ บอนด์ ฟันด์ (AEOB)

**สรุปสาระสำคัญของการแก้ไขเพิ่มเติมโครงการจัดการกองทุนรวม (ส่วนข้อผูกพัน)**

1. **เพิ่มเติมข้อกำหนดเกี่ยวกับการรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่นเพื่อกองทุนรวม** โดยข้อกำหนดดังกล่าวย้ายมาจากข้อ 20. หัวข้อ “ข้อกำหนดอื่น ๆ” ซึ่งอยู่ในส่วนที่ 1 ซึ่งเป็นรายละเอียดของโครงการจัดการกองทุน หนึ่งใน การเพิ่มเติมข้อกำหนดดังกล่าวเป็นไปตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งมีวัตถุประสงค์ให้โครงการจัดการกองทุนรวมมีการเปิดเผยข้อมูลเท่าที่จำเป็น โดยหากมีการผิดนัดชำระหนี้หรือมีเหตุการณ์ว่าผู้ออกตราสารแห่งหนี้หรือลูกหนี้ตามสิทธิเรียกร้องของกองทุนรวมจะไม่สามารถชำระหนี้ได้ บริษัทจัดการจะรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่นทั้งที่เป็นหลักประกันและมีใช้หลักประกันเพื่อกองทุนรวม ทั้งนี้ ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สน. 9/2564 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่มีรายย่อย และกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนประเภทสถาบัน ลงวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2564

**การแก้ไขโครงการในเรื่องนี้ เป็นการแก้ไขโครงการของกองทุนเปิดทุกกองที่กล่าวมาข้างต้น**

2. **ปรับปรุงข้อกำหนดเรื่องการเลิกกองทุนรวม กรณีทราบกำหนดการเลิกกองทุนรวมล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 5 วันทำการ** โดยบริษัทจัดการจะต้องแจ้งเป็นหนังสือต่อผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุนรวม และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ทราบ รวมทั้งดำเนินการด้วยวิธีการใด ๆ เช่น เผยแพร่ข้อมูลไว้บนเว็บไซต์ของบริษัทจัดการกองทุนรวม เพื่อให้ผู้ถือหน่วยลงทุนและผู้ลงทุนทั่วไปทราบเรื่องดังกล่าว ก่อนวันเลิกกองทุนรวมเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 5 วันทำการ ทั้งนี้ ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สน. 9/2564 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่มีรายย่อย และกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนประเภทสถาบัน ลงวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2564

**การแก้ไขโครงการในเรื่องนี้ เป็นการแก้ไขโครงการของกองทุนเปิดทุกกองที่กล่าวมาข้างต้น**

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิที ฟันด์  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด เอเชีย แปซิฟิก เอกวิที ฟันด์)  
งบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

## รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิดี ฟันด์  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด เอเชีย แปซิฟิก เอกวิดี ฟันด์)

### ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิดี ฟันด์ (“กองทุน”) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน และงบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิดี ฟันด์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

### เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกองทุนตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่า หลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

### ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงิน และรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ข้าพเจ้าคาดว่าข้าพเจ้าจะได้รับรายงานประจำปีภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่น และข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้บริหารเพื่อให้ผู้บริหารดำเนินการแก้ไขข้อมูลที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริง

## ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามแนวปฏิบัติทางบัญชี สำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกองทุนหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

## ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน


การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่าเป็นสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงข้อมูลที่ไมตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้น โดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กองทุนต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า



(นายเทอดทอง เทพมังกร)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 3787

บริษัท พีวี ออดิท จำกัด

กรุงเทพฯ 14 กุมภาพันธ์ 2565

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิ諦 ฟันด์  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด เอเชีย แปซิฟิก เอกวิ諦 ฟันด์)  
งบแสดงฐานะการเงิน  
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

	หมายเหตุ	บาท	
		2564	2563
สินทรัพย์	8		
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	3, 4, 5	1,194,237,089.70	1,178,591,832.61
เงินฝากธนาคาร		21,719,442.30	19,878,462.09
ลูกหนี้			
จากดอกเบี้ย		1,029.12	1,479.53
จากการขายหน่วยลงทุน		10,811,289.86	2,106,245.53
รายได้อื่นค้างรับ	5	1,529,267.95	1,452,247.22
รวมสินทรัพย์		1,228,298,118.93	1,202,030,266.98
หนี้สิน	8		
เจ้าหนี้จากการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน		1,550,672.26	63,466.99
เจ้าหนี้จากสัญญาอนุพันธ์	3, 6	24,858,330.20	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	5	2,113,559.61	2,056,510.41
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		154.37	221.93
หนี้สินอื่น		61,182.30	53,200.14
รวมหนี้สิน		28,583,898.74	2,173,399.47
สินทรัพย์สุทธิ		1,199,714,220.19	1,199,856,867.51
สินทรัพย์สุทธิ:			
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน		471,350,331.95	487,429,545.83
กำไร(ขาดทุน)สะสม			
บัญชีปรับสมดุล		(668,207,684.96)	(642,337,894.73)
กำไรสะสมจากการดำเนินงาน		1,396,571,573.20	1,354,765,216.41
สินทรัพย์สุทธิ	7	1,199,714,220.19	1,199,856,867.51

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกควิตี้ ฟันด์  
 (เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด เอเชีย แปซิฟิก เอกควิตี้ ฟันด์)  
 ประกอบรายละเอียดเงินลงทุน  
 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

ชื่อหลักทรัพย์	จำนวนหน่วย	ราคายุติธรรม (บาท)	ร้อยละของ
			มูลค่าเงินลงทุน
เงินลงทุนในกองทุนรวมในต่างประเทศ			
หน่วยลงทุน			
ประเทศสิงคโปร์			
Aberdeen Standard Pacific Equity Fund * (SGD CLASS)	6,117,794.570	1,194,237,089.70	100.00
รวมเงินลงทุน (ราคาทุน 745,663,342.63 บาท)		1,194,237,089.70	100.00

\* Aberdeen Standard Pacific Equity Fund (SGD CLASS) มีนโยบายลงทุนในหลักทรัพย์ตราสารทุนของกิจการ  
 ในกลุ่มประเทศเอเชียแปซิฟิก แต่ไม่รวมประเทศญี่ปุ่น



กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเซีย แปซิฟิก แอควิตี ฟันด์  
 (เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด เอเซีย แปซิฟิก แอควิตี ฟันด์)  
 ประกอบรายละเอียดเงินลงทุน  
 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

<u>ชื่อหลักทรัพย์</u>	<u>จำนวนหน่วย</u>	<u>ราคาสุทธิรวม</u> (บาท)	<u>ร้อยละของ</u> <u>มูลค่าเงินลงทุน</u>
<b>เงินลงทุนในกองทุนรวมในต่างประเทศ</b>			
<b>หน่วยลงทุน</b>			
<b>ประเทศสิงคโปร์</b>			
Aberdeen Standard Pacific Equity Fund * (SGD CLASS)	6,416,470.790	1,178,591,832.61	100.00
<b>รวมเงินลงทุน (ราคาทุน 753,067,479.63 บาท)</b>		<b>1,178,591,832.61</b>	<b>100.00</b>

\* Aberdeen Standard Pacific Equity Fund (SGD CLASS) มีนโยบายลงทุนในหลักทรัพย์ตราสารทุนของกิจการ  
 ในกลุ่มประเทศเอเชียแปซิฟิก แต่ไม่รวมประเทศญี่ปุ่น

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิดี ฟันด์  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด เอเชีย แปซิฟิก เอกวิดี ฟันด์)  
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	หมายเหตุ	บาท	
		2564	2563
รายได้	3		
รายได้ดอกเบี้ย		2,274.21	6,351.57
รายได้อื่น	5, 9	18,753,928.20	16,098,674.58
รวมรายได้		18,756,202.41	16,105,026.15
ค่าใช้จ่าย	3		
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	5	23,648,808.86	20,481,417.98
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์		405,408.20	351,110.05
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	5	1,486,496.60	1,287,403.32
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ		61,200.00	61,200.00
ค่าใช้จ่ายอื่น		90,051.93	121,188.24
รวมค่าใช้จ่าย		25,691,965.59	22,302,319.59
ขาดทุนสุทธิ		(6,935,763.18)	(6,197,293.44)
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุน	3		
รายการกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		50,724,696.21	53,207,857.76
รายการกำไรสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		23,049,394.09	213,185,438.39
รายการขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากสัญญาอนุพันธ์	6, 8	(24,858,330.20)	-
รายการขาดทุนสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ		(173,299.00)	-
รวมรายการกำไรสุทธิจากเงินลงทุนที่เกิดขึ้นและที่ยังไม่เกิดขึ้น		48,742,461.10	266,393,296.15
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานก่อนภาษีเงินได้หัก ภาษีเงินได้		41,806,697.92	260,196,002.71
หัก ภาษีเงินได้	3	(341.13)	(952.74)
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานหลังหักภาษีเงินได้	7	41,806,356.79	260,195,049.97

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิ諦 ฟันด์  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด เอเชีย แปซิฟิก เอกวิ諦 ฟันด์)  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	บาท	
	2564	2563
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิของสินทรัพย์สุทธิจาก		
การดำเนินงาน	41,806,356.79	260,195,049.97
การเพิ่มขึ้นของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนในระหว่างปี	197,784,971.23	124,908,956.36
การลดลงของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนในระหว่างปี	(239,733,975.34)	(337,850,983.53)
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างปี	(142,647.32)	47,253,022.80
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันต้นปี	1,199,856,867.51	1,152,603,844.71
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันปลายปี	1,199,714,220.19	1,199,856,867.51
	หน่วย	
การเปลี่ยนแปลงของจำนวนหน่วยลงทุน		
(มูลค่าหน่วยละ 10 บาท)		
หน่วยลงทุน ณ วันต้นปี	48,742,954.6141	59,292,401.3170
บวก : หน่วยลงทุนที่ขายในระหว่างปี	7,471,571.6169	6,057,053.8253
หัก : หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างปี	(9,079,493.0245)	(16,606,500.5282)
หน่วยลงทุน ณ วันปลายปี	47,135,033.2065	48,742,954.6141

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิตี ฟันด์

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด เอเชีย แปซิฟิก เอกวิตี ฟันด์)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

## 1. ข้อมูลทั่วไป

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิตี ฟันด์ (“กองทุน”) จัดทะเบียนเป็นกองทุนรวมกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) เมื่อวันที่ 25 สิงหาคม 2548 มีเงินทุนจดทะเบียนจำนวน 5,000 ล้านบาท (แบ่งเป็น 500 ล้านหน่วยลงทุน มูลค่าหน่วยลงทุนละ 10 บาท) โดยมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด (“บริษัทจัดการ”) เป็นผู้จัดการกองทุนและนายทะเบียนหน่วยลงทุน และธนาคารซิตี้แมงก์ สาขา กรุงเทพฯ เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์

กองทุนเป็นกองทุนรวมประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุน ซึ่ง ไม่กำหนดอายุโครงการ ที่มีการแบ่งชนิดของหน่วยลงทุนเป็น 2 ชนิด ได้แก่

1. หน่วยลงทุนชนิดสะสมมูลค่า เหมาะสำหรับผู้ลงทุนทั่วไป
2. หน่วยลงทุนชนิดเพื่อการออม เหมาะสำหรับผู้ลงทุนที่จะรับสิทธิประโยชน์ทางภาษีเพื่อส่งเสริมการออมระยะยาวของผู้ลงทุน

กองทุนมีนโยบายการลงทุนเน้นลงทุนในหน่วยลงทุนของกองทุนรวมในต่างประเทศ (สิงคโปร์) ชื่อ Aberdeen Standard Pacific Equity Fund บริหารและจัดการโดย Aberdeen Standard Investments (Asia) Limited คิดเป็นอัตราเฉลี่ยไม่ต่ำกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน ทั้งนี้กองทุนจะทำสัญญาอนุพันธ์ (Derivatives) ซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อป้องกันความเสี่ยง (Hedging) จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

กองทุนมีนโยบายไม่จ่ายเงินปันผลให้ผู้ถือหน่วยลงทุน

เมื่อวันที่ 23 กันยายน 2564 บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด (ประเทศไทย) จำกัด เปลี่ยนชื่อเป็น “บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด”

เมื่อวันที่ 28 ตุลาคม 2564 ก.ล.ต. เห็นชอบให้กองทุนแก้ไขเพิ่มเติมโครงการในการแบ่งชนิดหน่วยลงทุนเป็น 2 ชนิด

เมื่อวันที่ 2 พฤศจิกายน 2564 กองทุนได้เปลี่ยนชื่อจากเดิมชื่อ “กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด เอเชีย แปซิฟิก เอกวิตี ฟันด์” เป็น “กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิตี ฟันด์”

## 2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจาก ก.ล.ต. (“แนวปฏิบัติทางบัญชี”) ส่วนเรื่องที่แนวปฏิบัติทางบัญชีไม่ได้กำหนดไว้ กองทุนปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี

งบการเงินของกองทุนได้จัดทำเป็นภาษาไทย และมีหน่วยเงินตราเป็นบาท ซึ่งการจัดทำงบการเงินดังกล่าวเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการจัดทำรายงานในประเทศ ดังนั้นเพื่อความสะดวกของผู้อ่านงบการเงินที่ไม่คุ้นเคยกับภาษาไทย กองทุนได้จัดทำงบการเงินฉบับภาษาอังกฤษขึ้น โดยแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทย

### 3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

#### เงินลงทุน

เงินลงทุนจะรับรู้เป็นสินทรัพย์ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่กองทุนมีสิทธิในเงินลงทุน

- เงินลงทุนในกองทุนรวมที่เสนอขายในต่างประเทศ แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยใช้มูลค่าทรัพย์สินสุทธิต่อหน่วยลงทุนครั้งล่าสุด ณ วันที่วัดค่าเงินลงทุน

กำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าของเงินลงทุนให้เป็นมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนราคาทุนของเงินลงทุนที่จำหน่ายใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

#### การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้ดอกเบี้ยรับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

รายได้อื่นและค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับกับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

#### บัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

บัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันเกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันสิ้นปีแปลงค่าเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันนั้น และสัญญาอนุพันธ์ ณ วันที่เกิดรายการ แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราตามสัญญา

ณ วันสิ้นปี กำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากสัญญาอนุพันธ์ที่ยังไม่ครบกำหนด คำนวณโดยปรับสัญญาอนุพันธ์ ณ วันสิ้นปีจากอัตราตามสัญญา เป็นราคาตลาดของสัญญาอนุพันธ์ที่มีอายุคงเหลือเช่นเดียวกัน โดยแสดงรวมในลูกหนี้หรือเจ้าหนี้จากสัญญาอนุพันธ์ในงบแสดงฐานะการเงิน

ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นจากการแปลงค่ารับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

#### ภาษีเงินได้

กองทุนเสียภาษีเงินได้ตามประมวลรัษฎากรจากรายได้ตามมาตรา 40 (4) (ก) ในอัตราร้อยละ 15 ของรายได้ก่อนหักรายจ่าย

#### การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการทางบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติทางบัญชี ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้

การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในการจัดทำงบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกโดยวิธีเปลี่ยนแปลงทันทีเป็นต้นไป

4. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน

กองทุนได้ซื้อขายเงินลงทุนในระหว่างปี สรุปได้ดังนี้

	บาท	
	2564	2563
ซื้อเงินลงทุน	70,357,272.79	22,182,630.35
ขายเงินลงทุน	128,486,106.00	240,275,520.00

5. รายการธุรกิจลับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี กองทุนมีรายการธุรกิจระหว่างกันที่สำคัญกับบริษัทจัดการและกิจการอื่น ซึ่งมีผู้ถือหุ้นและ/หรือกรรมการเดียวกันกับบริษัทจัดการและกองทุน รายการที่สำคัญดังกล่าวสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังต่อไปนี้

	บาท		
	2564	2563	นโยบายการกำหนดราคา
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	23,648,808.86	20,481,417.98	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	1,486,496.60	1,287,403.32	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
Aberdeen Standard Investments (Asia) Limited			
ซื้อเงินลงทุน	70,357,272.79	22,182,630.35	ราคาตลาด
ขายเงินลงทุน	128,486,106.00	240,275,520.00	ราคาตลาด
รายได้อื่น	18,751,256.52	16,097,754.37	ดูหมายเหตุ 9

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กองทุนมียอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

	บาท	
	2564	2563
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด		
ค่าธรรมเนียมการจัดการค้างจ่าย	1,899,944.61	1,844,218.95
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนค้างจ่าย	119,425.08	115,922.30
Aberdeen Standard Pacific Equity Fund		
เงินลงทุน	1,194,237,089.70	1,178,591,832.61
Aberdeen Standard Investments (Asia) Limited		
รายได้อื่นค้างรับ	1,529,267.95	1,452,247.22

6. อนุพันธ์ทางการเงินตามมูลค่ายุติธรรม

	บาท		
	2564		
	จำนวนเงินตาม	มูลค่ายุติธรรม	
	สัญญา	สินทรัพย์	หนี้สิน
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	1,180,066,250.00	-	24,858,330.20

7. ประเภทหน่วยลงทุนที่ออกจำหน่าย

	2564	
	ชนิดสะสมมูลค่า	ชนิดเพื่อการออม
หน่วยลงทุน ณ วันปลายปี (หน่วย)	47,082,826.6238	52,206.5827
สินทรัพย์สุทธิ (บาท)	1,198,385,301.62	1,328,918.57
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย (บาท)	25.4527	25.4550

	2563	
	ชนิดสะสมมูลค่า	ชนิดเพื่อการออม
หน่วยลงทุน ณ วันปลายปี (หน่วย)	48,742,954.6141	-
สินทรัพย์สุทธิ (บาท)	1,199,856,867.51	-
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย (บาท)	24.6160	-

การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานสำหรับปีแยกตามประเภทหน่วยลงทุน มีดังนี้

	บาท	
	2564	2563
ชนิดสะสมมูลค่า	41,813,920.28	260,195,049.97
ชนิดเพื่อการออม	(7,563.49)	-
รวม	41,806,356.79	260,195,049.97

8. การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

การประมาณมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่น โดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า กองทุนใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งแนวปฏิบัติทางบัญชีที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ กองทุนจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิค

การประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ตารางต่อไปนี้จะแสดงถึงเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมจำแนกตามวิธีการประมาณมูลค่า ความแตกต่างของระดับข้อมูลสามารถแสดงได้ดังนี้

- 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 2564			
	ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
<u>สินทรัพย์</u>				
กองทุน	-	1,194,237,089.70	-	1,194,237,089.70
<u>หนี้สิน</u>				
ตราสารอนุพันธ์	-	24,858,330.20	-	24,858,330.20

	บาท			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563			
	ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
<u>สินทรัพย์</u>				
กองทุน	-	1,178,591,832.61	-	1,178,591,832.61

เครื่องมือทางการเงินซึ่งซื้อขายในตลาดที่ไม่ได้ถูกพิจารณาว่ามีสภาพคล่องแต่ถูกประเมินค่าจากราคาตลาดที่มีการอ้างอิงไว้อย่างชัดเจน การเสนอราคาซื้อขายโดยผู้ค้าหรือแหล่งกำหนดราคาที่เป็นทางเลือกซึ่งได้รับการสนับสนุนจากข้อมูลที่สังเกตได้จะถูกจัดอยู่ในระดับที่ 2 เครื่องมือทางการเงินเหล่านี้ประกอบด้วยกองทุนรวมต่างประเทศ และอนุพันธ์ในตลาดซื้อขายกันโดยตรง

ในระหว่างปี ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม



### ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยคือความเสี่ยงที่มูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ยในตลาด

ตารางต่อไปนี้ได้สรุปความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยของกองทุน ซึ่งประกอบด้วยสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินของกองทุนตามมูลค่ายุติธรรมและจำแนกตามประเภทอัตราดอกเบี้ย

บาท				
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564				
มีอัตราดอกเบี้ย				
ปรับขึ้นลงตาม	มีอัตรา	ไม่มีอัตรา		
อัตราตลาด	ดอกเบี้ยคงที่	ดอกเบี้ย		รวม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	-	-	1,194,237,089.70	1,194,237,089.70
เงินฝากธนาคาร	21,719,442.30	-	-	21,719,442.30
ลูกหนี้จากดอกเบี้ย	-	-	1,029.12	1,029.12
ลูกหนี้จากการขายหน่วยลงทุน	-	-	10,811,289.86	10,811,289.86
รายได้อื่นค้างรับ	-	-	1,529,267.95	1,529,267.95
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>				
<u>เจ้าหนี้จากการรับซื้อคืน</u>				
หน่วยลงทุน	-	-	1,550,672.26	1,550,672.26
เจ้าหนี้จากสัญญาอนุพันธ์	-	-	24,858,330.20	24,858,330.20
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	2,113,559.61	2,113,559.61
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	-	-	154.37	154.37
หนี้สินอื่น	-	-	61,182.30	61,182.30
บาท				
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563				
มีอัตราดอกเบี้ย				
ปรับขึ้นลงตาม	มีอัตรา	ไม่มีอัตรา		
อัตราตลาด	ดอกเบี้ยคงที่	ดอกเบี้ย		รวม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	-	-	1,178,591,832.61	1,178,591,832.61
เงินฝากธนาคาร	19,878,462.09	-	-	19,878,462.09
ลูกหนี้จากดอกเบี้ย	-	-	1,479.53	1,479.53
ลูกหนี้จากการขายหน่วยลงทุน	-	-	2,106,245.53	2,106,245.53
รายได้อื่นค้างรับ	-	-	1,452,247.22	1,452,247.22

## ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

	มีอัตราดอกเบี้ย			
	ปรับขึ้นลงตาม อัตราตลาด	มีอัตรา ดอกเบี้ยคงที่	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย	รวม
<b>หนี้สินทางการเงิน</b>				
<b>เจ้าหนี้จากการรับซื้อคืน</b>				
หน่วยลงทุน	-	-	63,466.99	63,466.99
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	2,056,510.41	2,056,510.41
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	-	-	221.93	221.93
หนี้สินอื่น	-	-	53,200.14	53,200.14

ความเสี่ยงด้านเครดิต

กองทุนมีความเสี่ยงด้านเครดิตที่อาจเกิดจากการที่คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงิน เนื่องจากกองทุนมีลูกหนี้ อย่างไรก็ตาม สันทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวจะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น กองทุนจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายจากการเก็บหนี้

ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กองทุนมีบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ดังนี้

รายการ	ดอลลาร์สิงคโปร์	
	2564	2563
เงินลงทุน (มูลค่ายุติธรรม)	48,519,005.18	52,066,452.23
รายได้อื่นค้างรับ	62,130.51	64,155.68

กองทุนได้ทำสัญญาอนุพันธ์ เพื่อคุ้มครองความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนของเงินลงทุนที่เป็นเงินตราต่างประเทศ (ดูหมายเหตุ 6)

ความเสี่ยงด้านตลาด

กองทุนมีความเสี่ยงด้านตลาดเนื่องจากมีเงินลงทุนในกองทุนรวมในต่างประเทศ ซึ่งผลตอบแทนของเงินลงทุนดังกล่าวขึ้นอยู่กับความผันผวนของภาวะเศรษฐกิจ การเมือง สถานการณ์ตลาดเงินและตลาดทุน ซึ่งสถานการณ์ดังกล่าวอาจมีผลกระทบทางด้านบวกหรือด้านลบต่อผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกตราสาร ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับประเภทของธุรกิจของผู้ออกตราสารว่ามีความสัมพันธ์กับความผันผวนของตลาดมากน้อยเพียงใดอันอาจทำให้ราคาของตราสารเพิ่มขึ้นหรือลดลงได้

การบริหารความเสี่ยง

ผู้บริหารของ Aberdeen Standard Pacific Equity Fund จะวิเคราะห์ปัจจัยต่างๆ ที่มีผลกระทบต่อราคาของหลักทรัพย์ และกองทุนดังกล่าวมีนโยบายลงทุนในหลักทรัพย์ตราสารทุนของกิจการในกลุ่มประเทศเอเชียแปซิฟิก แต่ไม่รวมประเทศญี่ปุ่น

9. รายได้อื่น

รายได้อื่น ได้แก่ การจ่ายเงินค่าธรรมเนียมในการจัดการ ในต่างประเทศให้กับกองทุนตามอัตราที่ตกลงร่วมกันในสัญญา

10. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยผู้มีอำนาจของกองทุนเมื่อวันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2565

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ชัสเทนเนเบิล  
เอคควิตี้ ฟันด์  
รายงานประจำปี  
1 มกราคม 2564 – 31 ธันวาคม 2564

ทำความเข้าใจลักษณะสินค้า เงื่อนไขผลตอบแทนและความเสี่ยงก่อนตัดสินใจลงทุน  
การลงทุนในกองทุนรวมที่ลงทุนในต่างประเทศมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน  
ซึ่งอาจทำให้ได้รับเงินคืนต่ำกว่าเงินลงทุนเริ่มแรก  
กองทุนมีนโยบายป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนตามดุลยพินิจผู้จัดการกองทุน  
โดยปัจจุบันกองทุนไม่ใช่เครื่องมือป้องกันความเสี่ยงอัตราแลกเปลี่ยน  
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด  
ได้รับการรับรอง CAC/มีบริษัทแม่ดูแลให้ทำตามกฎหมาย

## รายละเอียดกองทุน

นโยบายการลงทุน	ลงทุนในหน่วยลงทุนของกองทุนต่างประเทศ ชื่อ Aberdeen Standard SICAV I - Global Sustainable and Responsible Investment Equity Fund [เดิมชื่อ Aberdeen Standard SICAV I - World Equity Fund (กองทุนหลัก)] เพียงกองทุนเดียว โดยมี net exposure เฉลี่ยในรอบปีบัญชีไม่ต่ำกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน โดยกองทุนหลักจะกระจายการลงทุนในหลักทรัพย์ของบริษัทต่างๆ ในหลายประเทศ โดยไม่จำกัดภูมิภาค ซึ่งเป็นการลงทุนในหลักทรัพย์ประเภทตราสารทุนหรือที่เกี่ยวข้องกับตราสารทุน เช่น หุ้น หรือใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น ในอัตราไม่น้อยกว่าสองในสามของพอร์ตการลงทุน
นโยบายเงินปันผล	โครงการจะไม่จ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุน แต่จะนำผลกำไรไปลงทุนต่อเพื่อให้เกิดรายได้เพิ่มขึ้น

### รายงานผู้ดูแลผลประโยชน์

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนกองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ซัสเทนเนเบิล เอกวิตี ฟันด์

ธนาคารซิตี้แบงก์ เอ็น เอ สาขากรุงเทพฯ ในฐานะผู้ดูแลผลประโยชน์กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ซัสเทนเนเบิล เอกวิตี ฟันด์ อันมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด เป็นผู้จัดตั้งและจัดการกองทุนได้ปฏิบัติหน้าที่ดูแลผลประโยชน์กองทุนรวมดังกล่าว สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564 แล้ว

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 ได้ปฏิบัติหน้าที่ในการจัดการโดยถูกต้องตามที่ควร ตามวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้ในโครงการจัดการที่ได้รับอนุมัติจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และภายใต้พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535

ขอแสดงความนับถืออย่างสูง



(คุณอัจฉรา จินตนาวิชัย คุณเจตจันทร์ สุนนทพงศ์ศักดิ์)

Citibank N.A.

ผู้ดูแลผลประโยชน์กองทุนรวม

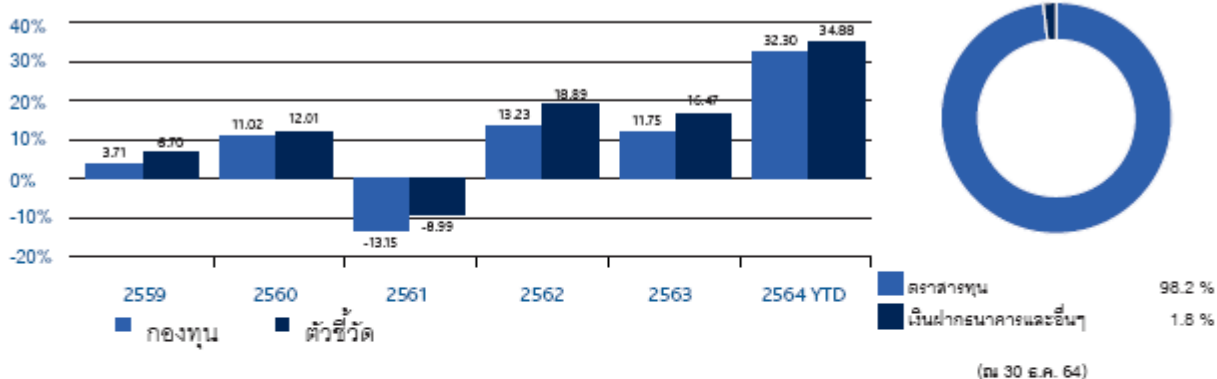
ธนาคารซิตี้แบงก์ เอ็น เอ สาขากรุงเทพฯ

14 มีนาคม 2565 NS. Sa

## ผลการดำเนินงาน

ณ วันที่ 30 ธันวาคม 2564 มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ 103,241,076.48 บาท มูลค่าหน่วยลงทุน 19.3043 บาท/หน่วย

### ผลการดำเนินงานรายปี ณ 30 ธันวาคม 2564



### ผลการดำเนินงาน ณ 30 ธันวาคม 2564

(อัตราเฉลี่ยต่อปีสำหรับผลการดำเนินงานที่แสดงในช่วงเวลาตั้งแต่ 1 ปีขึ้นไป)

	ตั้งแต่ต้นปี	3 เดือน	6 เดือน	1 ปี	3 ปี	5 ปี	10 ปี	ตั้งแต่จัดตั้งกองทุน
กองทุน(%)	32.30	6.51	11.71	32.30	18.72	10.06	7.84	4.29
ตัวชี้วัด(%)	34.88	5.21	11.10	34.88	23.14	13.77	13.83	7.42
ความผันผวนของผลการดำเนินงาน(%)	10.70	12.91	10.87	10.70	12.98	12.03	10.89	14.37
ความผันผวนของตัวชี้วัด(%)	11.48	12.50	11.42	11.48	14.18	12.91	11.55	14.22

อัตราเฉลี่ยต่อปีสำหรับผลการดำเนินงานที่แสดงในช่วงเวลาตั้งแต่ 1 ปีขึ้นไป

ที่มา: บลจ. อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด

#### หมายเหตุ

ตัวชี้วัด: MSCI AC WorldTR

ตัวชี้วัดก่อนวันที่ 1 ส.ค. 2564 คือดัชนี MSCI World TR

ผลการดำเนินงานในอดีต/ผลการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องที่ผลิตภัณฑ์ในตลาดทุน มิได้เป็นสิ่งยืนยันถึงผลการดำเนินงานในอนาคต

เอกสารการวัดผลการดำเนินงานของกองทุนรวมฉบับนี้ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการวัดผลการดำเนินงานของกองทุนรวมของสมาคมบริษัทจัดการลงทุน

ตั้งแต่วันที่ 1 ก.พ. 2561 กองทุนได้เปลี่ยนการลงทุนในกองทุนหลัก จาก Class AAcc เป็น Class Z Acc ทำให้ไม่มีการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมการจัดการกองทุนจากกองทุนหลัก โดยทีมผู้จัดการกองทุน Aberdeen Standard Investments เป็นผู้บริหารกองทุนทั้งสอง class ตั้งแต่เริ่มจัดตั้งกองทุนซึ่งทั้งสอง class อยู่ภายใต้กองทุนเดียวกัน

กองทุน มีนโยบายป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนตามดุลยพินิจผู้จัดการกองทุน โดยปัจจุบันกองทุน ไม่ใช้เครื่องมือป้องกันความเสี่ยงอัตราแลกเปลี่ยน

การลงทุนในกองทุนรวมที่ลงทุนในต่างประเทศมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนซึ่งอาจทำให้ได้รับเงินคืนต่ำกว่าเงินลงทุนเริ่มแรก

ทำความเข้าใจลักษณะสินค้า เงื่อนไขผลตอบแทนและความเสี่ยงก่อนตัดสินใจลงทุน

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ชัสเทนเนเบิล เอคควิตี้ ฟันด์

ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุน สำหรับรอบปีบัญชี

ตั้งแต่วันที่ 01 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุนรวม	จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	5,648,527.00	1.91
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	96,831.97	0.03
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	355,050.22	0.12
ค่าที่ปรึกษาการลงทุน	-	-
ค่าสอบบัญชี	61,200.00	0.02
ค่าลงประกาศในหนังสือพิมพ์	46,788.00	0.02
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	15,616.78	0.01
<b>รวมค่าใช้จ่ายทั้งหมด*</b>	<b>6,224,013.97</b>	<b>2.11</b>

\*รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

\*\*ไม่รวมค่าใช้จ่ายภาษีจากการลงทุนในตราสารหนี้

มูลค่าทรัพย์สินสุทธิเฉลี่ย 295,616,108.50



กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ซัสเทนเนเบิล เอคควิตี้ ฟันด์  
 รายละเอียดเงินลงทุนในหลักทรัพย์  
 วันที่ 31 ธันวาคม 2564

	อันดับความน่าเชื่อถือ	จำนวนหน่วย (หุ้น)	จำนวนมูลค่าที่ตราไว้	มูลค่ายุติธรรม	%
<b>หน่วยลงทุน</b>					
	Aberdeen Standard SICAV I - World Equity Fund	81,188.711000		100,971,045.17	98.15
รวม	หน่วยลงทุน			100,971,045.17	98.15
<b>เงินฝากเพื่อดำเนินการ</b>					
	ธนาคารซีทีแบงก์ เอ็น.เอ. - บัญชีเงินฝากเพื่อดำเนินการ			1,495,755.59	1.45
รวม	เงินฝากเพื่อดำเนินการ			1,495,755.59	1.45
สินทรัพย์อื่น				20,639,917.39	20.06
หนี้สินอื่น				(20,234,299.93)	(19.67)
<b>รวมทรัพย์สินสุทธิ</b>				<b>102,872,418.22</b>	<b>100.00</b>

## นิยามอันดับเครดิต

**ทริสเรทติ้ง** 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 เป็นระดับที่อยู่ในสถานะผิดนัดชำระหนี้ โดยผู้ออกตราสารหนี้ไม่สามารถชำระดอกเบี้ยและคืนเงินต้นได้ตามกำหนด

อันดับเครดิตจาก AA ถึง C อาจมีเครื่องหมายบวก (+) หรือลบ (-) ต่อท้าย เพื่อจำแนกความแตกต่างของคุณภาพของอันดับเครดิตภายในระดับเดียวกัน

## ฟิทช์ เรทติ้ง

### อันดับความน่าเชื่อถือระยะยาวสำหรับประเทศไทย

AAA(tha)

'AAA' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงสุดของอันดับความน่าเชื่อถือภายในประเทศไทยซึ่งกำหนดโดยฟิทช์ โดยอันดับความน่าเชื่อถือนี้อาจมอบให้กับอันดับความน่าเชื่อถือที่มีความเสี่ยง “น้อยที่สุด” เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย และโดยปกติแล้วจะกำหนดให้แก่ตราสารทางการเงินที่ออกหรือค้ำประกันโดยรัฐบาล

#### AA(tha)

'AA' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงมากเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทยโดยระดับความน่าเชื่อถือของตราสารทางการเงินขั้นนี้ต่างจากผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงสุดของประเทศไทยเพียงเล็กน้อย

#### A(tha)

'A' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย อย่างไรก็ตาม การเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์หรือสภาพทางเศรษฐกิจอาจมีผลกระทบต่อความสามารถในการชำระหนี้ได้ตรงตามกำหนดของตราสารทางการเงินเหล่านี้มากกว่าตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในประเภทที่สูงกว่า

#### BBB(tha)

'BBB' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นปานกลางเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย อย่างไรก็ตาม มีความเป็นไปได้มากกว่าการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์หรือสภาพทางเศรษฐกิจจะมีผลกระทบต่อความสามารถในการชำระหนี้ได้ตรงตามกำหนดเวลาของตราสารทางการเงินเหล่านี้มากกว่าตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในประเภทที่สูงกว่า

#### BB(tha)

'BB' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือค่อนข้างต่ำเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย การชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารเหล่านี้ภายในประเทศนั้นๆ มีความไม่แน่นอนในระดับหนึ่งและความสามารถในการชำระหนี้ขึ้นตามกำหนดเวลาจะมีความไม่แน่นอนมากขึ้นตามการเปลี่ยนแปลงของเศรษฐกิจในทางลบ

#### B(tha)

'B' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นต่ำอย่างมีนัยสำคัญเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นๆ ในประเทศไทย การปฏิบัติตามเงื่อนไขของตราสารหนี้และข้อผูกพันทางการเงินยังคงเป็นไปได้ในปัจจุบัน แต่ความมั่นคงยังจำกัดอยู่ในระดับหนึ่งเท่านั้นและความสามารถในการชำระหนี้ตามกำหนดอย่างต่อเนื่องนั้นไม่แน่นอนขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและสภาพทางเศรษฐกิจ

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

อันดับความน่าเชื่อถือเหล่านี้แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นต่ำมากเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการปฏิบัติตามข้อผูกพันทางการเงินขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและการพัฒนาทางเศรษฐกิจเพียงอย่างเดียว

#### D(tha)

อันดับความน่าเชื่อถือเหล่านี้ จะถูกกำหนดให้สำหรับองค์กรหรือตราสารหนี้ซึ่งกำลังอยู่ในภาวะผิดนัดชำระหนี้ในปัจจุบัน

### อันดับความน่าเชื่อถือระยะสั้นสำหรับประเทศไทย

#### F1(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถขั้นสูงสุดในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารตรงตามกำหนดเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นๆ ในประเทศไทยภายใต้อันดับความน่าเชื่อถือภายในประเทศซึ่งกำหนดโดยฟิทช์ โดยอันดับความน่าเชื่อถือนี้จะมอบให้สำหรับอันดับความน่าเชื่อถือที่มีความเสี่ยง “น้อยที่สุด” เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศเดียวกัน

และโดยปกติแล้วจะกำหนดให้กับตราสารทางการเงินที่ออกหรือค้ำประกันโดยรัฐบาล ในกรณีที่มียกระดับความน่าเชื่อถือสูงเป็นพิเศษจะมีสัญลักษณ์ “+” แสดงไว้เพิ่มเติมจากอันดับความน่าเชื่อถือที่กำหนด

#### F2(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขทางการเงินตามกำหนดเวลาในระดับที่น่าพอใจเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหนี้ในประเทศเดียวกัน อย่างไรก็ตาม ระดับของความน่าเชื่อถือดังกล่าวยังไม่อาจเทียบเท่ากับกรณีที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือที่สูงกว่า

#### F3(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาในระดับปานกลางเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหนี้หรือตราสารอื่นในประเทศเดียวกัน อย่างไรก็ตาม ความสามารถในการชำระหนี้ดังกล่าวจะมีความไม่แน่นอนมากขึ้นไปตามความเปลี่ยนแปลงในทางลบในระยะสั้นมากกว่าตราสารที่ได้รับการจัดการจัดอันดับที่สูงกว่า

#### B(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาที่ไม่แน่นอนเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการชำระหนี้ดังกล่าวจะไม่แน่นอนมากขึ้นตามการเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจและการเงินในทางลบระยะสั้น

#### C(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาที่ไม่แน่นอนสูง เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการปฏิบัติตามข้อผูกพันทางการเงินขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและสภาพการณ์ทางเศรษฐกิจเท่านั้น

#### D(tha)

แสดงถึงการผิดนัดชำระหนี้ที่เกิดขึ้นแล้วหรือกำลังจะเกิดขึ้น

### หมายเหตุประกอบการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในระยะยาวและในระยะสั้นสำหรับประเทศไทย

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

### มูตีส 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 และมีความเสี่ยงในระดับสูงมากที่สุดที่จะถูกลดอันดับความน่าเชื่อถือลง

Ca - กองทุนตราสารหนี้ในอันดับคุณภาพ Ca ส่วนใหญ่มีตราสารหนี้ที่สร้างการเก็งกำไรสูงในตลาด และมีแนวโน้มที่จะเกิดการผิดสัญญาชำระหนี้มาก

C - กองทุนตราสารหนี้ในอันดับคุณภาพ C ส่วนใหญ่มีตราสารหนี้ที่เกิดการผิดสัญญาชำระหนี้ขึ้นแล้ว และมีโอกาสน้อยที่จะกลับมาชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยได้

หมายเหตุ - การเพิ่มเติมข้อมูลในการจัดอันดับ อาจใช้เลข 1, 2 และ 3 กำกับต่อท้ายอันดับคุณภาพกองทุนตั้งแต่อันดับ Aa ถึง Caa การกำกับด้วยเลข 1 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพสูงที่สุดในอันดับนั้น การกำกับด้วยเลข 2 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพปานกลางในอันดับนั้น และการกำกับด้วยเลข 3 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพต่ำที่สุดในอันดับนั้น

### อันดับความน่าเชื่อถือของธนาคาร/สถาบันการเงินที่กองทุนไปลงทุนในเงินฝากธนาคาร

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

ข้อมูล ณ 31 ธันวาคม 2564

อันดับความน่าเชื่อถือของคู่สัญญาซื้อขายล่วงหน้า (OTC Derivatives)

คู่สัญญา	อันดับความน่าเชื่อถือโดย สถาบันในต่างประเทศ	อันดับความน่าเชื่อถือโดย สถาบันในประเทศ
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	Baa1(Moody)/BBB+(S&P)/BBB (Fitch)	AA+(Fitch)
ธนาคารซีทีแบงก์เอ็น.เอ. (U.S.)	Aa3 (Moody)/A+ (S&P)/A- (Fitch)	-

ข้อมูล ณ 31 ธันวาคม 2564

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ชัสเทนเนเบิล เอคควิตี้ ฟันด์  
ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

รายงานข้อมูลที่เกี่ยวข้องที่กองทุนเข้าทำธุรกรรม

Aberdeen Standard SICAV I

รายงานการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3

ไม่มีการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3 โดยบุคคลใดบุคคลหนึ่ง

การเปิดเผยข้อมูลอัตราส่วนหมุนเวียนการลงทุนของกองทุน

N/A

รายงานการดำรงอัตราส่วนการลงทุนไม่เป็นไปตามรายละเอียดโครงการ

-ไม่มี-

ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบรายละเอียดการทำธุรกรรมกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกับกองทุนรวมและรายงานการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3 ได้ที่บริษัทจัดการโดยตรง หรือที่ website ของบริษัทจัดการที่ <http://www.abrdn.com/thailand>

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ชัสเทนเนเบิล เอคควิตี้ ฟันด์  
ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

#### การรับผลประโยชน์ตอบแทนเนื่องจากการที่กองทุนใช้บริการบุคคลอื่น

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2561 เป็นต้นไป บริษัทมีการรับบทวิจัยและบทวิเคราะห์ ผ่านทาง MiFID II จึงไม่มีการรับ  
ผลประโยชน์ตอบแทนเนื่องจากการที่กองทุนใช้บริการบุคคลอื่น (Soft Commission)

#### แนวทางในการใช้สิทธิออกเสียงและการดำเนินการใช้สิทธิออกเสียง

ผู้ลงทุนสามารถตรวจดูแนวทางในการใช้สิทธิออกเสียงและการดำเนินการใช้สิทธิออกเสียงได้ที่ Website ของบริษัท  
จัดการ ที่ <http://www.abrdn.com/thailand>

#### การรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่น

-ไม่มี-



รายชื่อผู้จัดการกองทุนรวมของบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด

ลำดับที่	ชื่อ/นามสกุล	ชื่อกองทุนรวมที่รับผิดชอบ
1.	นายออสัน การบริสุทธิ์	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไกรท
2.	นายพงศ์ธราริน ทรัพย์านนท์	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เฟล็กซ์เบิลแคปิตอล
3.	นางสาวดวงธิดา แซ่แต้	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยามลีดเดอร์ส
4.	นางสาวดรณรัตน์ ภิโยคิลกษัย	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอลแคป
5.	นายอะนะ แพร์พัฒน์มงคล (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 20 มีนาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอกวิทย์ ดีวีเด็น - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทแคปิตอล เพื่อการเลี้ยงชีพ
6.	นายปวิศ ศรีนวล (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 26 พฤษภาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทอินคัม เพื่อการเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทย์ เพื่อการเลี้ยงชีพ
7.	นางสาว เบญจพร เลิศเศรษฐศาสตร์ (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 6 สิงหาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แคช ครีเอชั่น - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทย์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน ชัสเทนเนเบิล เอกวิทย์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ชัสเทนเนเบิล เอกวิทย์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอร์จิง ออฟฟอร์ทูนิตี้ส์ บอนด์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมอร์จิง ไกรท ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไชน่า เกทเวย์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน ไกรท ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินเดีย ไกรท ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินคัม ครีเอชั่น - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟอร์ทูนิตี้ส์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน ไกรท – สมอลเลอร์ คอมพานี ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว 70/30 - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารตลาดเงิน สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารหนี้ สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แบบผสม สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทย เพื่อการออม - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล สมอลแคป ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ไดนามิก ดีวีเด็น ฟันด์

ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2564 – 31 ธันวาคม 2564

รายชื่อกองทุนรวมที่แก้ไขเพิ่มเติมโครงการจัดการกองทุน

1. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไกรท (ABG)	15. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ตราสารหนี้ สำหรับ กองทุนสำรอง-เลี้ยงชีพ (ABFI-MF PVD)
2. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยาม ลีดเดอร์ส (ABSL)	16. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด แบบผสม สำหรับ กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ABMI-MF PVD)
3. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอล แคป (ABSM)	17. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน ไกรท ฟันด์ (ABAG)
4. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอกวิทีตี ดีวีเดน (ABTED)	18. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน ไกรท สมอลเลอร์ คอมพานี ฟันด์ (ABAGS-M)
5. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ท แคปิตอล เพื่อการเลี้ยงชีพ (ABSC-RMF)	19. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทีตี ฟันด์ (ABAPAC-M)
6. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทย เพื่อการออม (ABTEMSSF-M)	20. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทีตี เพื่อการเลี้ยงชีพ (ABAPAC-RMF)
7. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว (ABLTF)	21. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไชน่า เทคเวย์ ฟันด์ (ABCG)
8. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว 70/30 (ABLTF 70/30)	22. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน ซัสเทนเนเบิล เอกวิทีตี ฟันด์ (ABEG)
9. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู (ABV)	23. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์ (ABEHB)
10. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เฟลิกซ์เบิ้ล แคปิตอล (ABFC)	24. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมอรัจิง ไกรท ฟันด์ (ABGEM)
11. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินคัม ครีเอชั่น (ABINC-M)	25. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินเดีย ไกรท ฟันด์ (ABIG)
12. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทอินคัมเพื่อการเลี้ยงชีพ (ABSI-RMF)	26. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟอร์ทูนิตี้ ฟันด์ (ABJO)
13. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แคชครีเอชั่น (ABCC)	27. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ซัสเทนเนเบิล เอกวิทีตี ฟันด์ (ABWOOF)
14. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารตลาดเงินสำหรับกองทุน สำรองเลี้ยงชีพ (ABMM MF-PVD)	28. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอรัจิง ออฟฟอร์ทูนิตี้ บอนด์ ฟันด์ (AEOB)

**สรุปสาระสำคัญของการแก้ไขเพิ่มเติมโครงการจัดการกองทุนรวม (ส่วนข้อผูกพัน)**

1. **เพิ่มเติมข้อกำหนดเกี่ยวกับการรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่นเพื่อกองทุนรวม** โดยข้อกำหนดดังกล่าวย้ายมาจากข้อ 20. หัวข้อ “ข้อกำหนดอื่น ๆ” ซึ่งอยู่ในส่วนที่ 1 ซึ่งเป็นรายละเอียดของโครงการจัดการกองทุน หนึ่งใน การเพิ่มเติมข้อกำหนดดังกล่าวเป็นไปตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งมีวัตถุประสงค์ให้โครงการจัดการกองทุนรวมมีการเปิดเผยข้อมูลเท่าที่จำเป็น โดยหากมีการผิดนัดชำระหนี้หรือมีเหตุการณ์ว่าผู้ออกตราสารแห่งหนี้หรือลูกหนี้ตามสิทธิเรียกร้องของกองทุนรวมจะไม่สามารถชำระหนี้ได้ บริษัทจัดการจะรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่นทั้งที่เป็นหลักประกันและมีใช้หลักประกันเพื่อกองทุนรวม ทั้งนี้ ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สน. 9/2564 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่มีรายย่อย และกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนประเภทสถาบัน ลงวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2564

**การแก้ไขโครงการในเรื่องนี้ เป็นการแก้ไขโครงการของกองทุนเปิดทุกกองที่กล่าวมาข้างต้น**

2. **ปรับปรุงข้อกำหนดเรื่องการเลิกกองทุนรวม กรณีทราบกำหนดการเลิกกองทุนรวมล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 5 วันทำการ** โดยบริษัทจัดการจะต้องแจ้งเป็นหนังสือต่อผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุนรวม และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ทราบ รวมทั้งดำเนินการด้วยวิธีการใด ๆ เช่น เผยแพร่ข้อมูลไว้บนเว็บไซต์ของบริษัทจัดการกองทุนรวม เพื่อให้ผู้ถือหน่วยลงทุนและผู้ลงทุนทั่วไปทราบเรื่องดังกล่าว ก่อนวันเลิกกองทุนรวมเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 5 วันทำการ ทั้งนี้ ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สน. 9/2564 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่มีรายย่อย และกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนประเภทสถาบัน ลงวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2564

**การแก้ไขโครงการในเรื่องนี้ เป็นการแก้ไขโครงการของกองทุนเปิดทุกกองที่กล่าวมาข้างต้น**

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ชัสเทนเนเบิล เอกวิตี ฟันด์  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด เวลค์ ออฟฟอร์แลนด์ส์ ฟันด์)

งบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

## รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ซัสเทนเนเบิล เอกวิตี ฟันด์

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด เวสต์ ออฟฟอร์ทูนิตี้ส์ ฟันด์)

### ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ซัสเทนเนเบิล เอกวิตี ฟันด์ (“กองทุน”) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน และงบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ซัสเทนเนเบิล เอกวิตี ฟันด์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

### เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกองทุนตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเห็นว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

### ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงิน และรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ข้าพเจ้าคาดว่าข้าพเจ้าจะได้รับรายงานประจำปีภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่น และข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวเนื่องกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้บริหารเพื่อให้ผู้บริหารดำเนินการแก้ไขข้อมูลที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริง

## ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องวันแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกองทุนหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

## ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

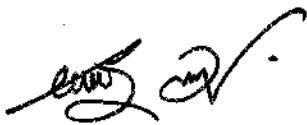
การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาดเนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้น โดยผู้บริหาร

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

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า



(นายเทอดทอง เทพมังกร)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 3787

บริษัท พีวี ออดิท จำกัด

กรุงเทพฯ 14 กุมภาพันธ์ 2565

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ซัสเทนเนเบิล เอกควิตี้ ฟันด์  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด เวลค์ ออฟฟอร์แลนด์ ฟันด์)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

	หมายเหตุ	บาท	
		2564	2563
สินทรัพย์	6		
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	3, 4, 5	100,971,045.17	468,422,822.20
เงินฝากธนาคาร		1,495,755.59	10,081,261.20
ลูกหนี้			
จากดอกเบี้ย		396.27	687.46
จากการขายหน่วยลงทุน		10,637,521.12	2,722,897.17
รวมสินทรัพย์		113,104,718.15	481,227,668.03
หนี้สิน	6		
เจ้าหนี้			
จากการซื้อเงินลงทุน	5	10,002,000.00	-
จากการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน		-	1,473,347.19
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	5	220,990.96	865,680.58
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		59.44	103.12
หนี้สินอื่น		9,249.53	21,790.46
รวมหนี้สิน		10,232,299.93	2,360,921.35
สินทรัพย์สุทธิ		102,872,418.22	478,866,746.68
สินทรัพย์สุทธิ:			
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน		53,480,808.73	328,070,069.51
กำไร(ขาดทุน)สะสม			
บัญชีปรับสมดุล		(250,224,437.52)	(53,078,103.58)
กำไรสะสมจากการดำเนินงาน		299,616,047.01	203,874,780.75
สินทรัพย์สุทธิ		102,872,418.22	478,866,746.68
สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย		19.2353	14.5964
จำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ณ วันสิ้นปี (หน่วย)		5,348,080.8521	32,807,006.9399



กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ซัสเทนเนเบิล เฮคควิตี้ ฟันด์  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด เวิลด์ ออฟฟোর্ทูนิตี้ส์ ฟันด์)  
งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน  
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

ชื่อหลักทรัพย์	จำนวนหน่วย	ราคายุติธรรม (บาท)	ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน
เงินลงทุนในกองทุนรวมในต่างประเทศ			
หน่วยลงทุน			
ประเทศลักเซมเบิร์ก			
Aberdeen Standard SICAV I - Global Sustainable and Responsible Investment Equity Fund - Class Z*			
(เดิมชื่อ “Aberdeen Standard SICAV I - World Equity Fund - Class Z”)			
	81,188.711	100,971,045.17	100.00
รวมเงินลงทุน (ราคาทุน 67,745,969.65 บาท)		100,971,045.17	100.00

\* Aberdeen Standard SICAV I - Global Sustainable and Responsible Investment Equity Fund - Class Z มีนโยบายการลงทุน  
ในหลักทรัพย์ซึ่งเป็นตราสารทุนหรือเกี่ยวข้องกับตราสารทุนของบริษัทต่างๆ ในหลายประเทศ เพื่อผลตอบแทนในระยะยาว  
ในอัตราไม่น้อยกว่า 2 ใน 3 ของพอร์ตการลงทุน

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ซัสเทนเนเบิล เอกวิตี ฟันด์  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด เวิลด์ ออฟฟอรัทนีตี้ส์ ฟันด์)  
งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน  
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

ชื่อหลักทรัพย์	จำนวนหน่วย	ราคายุติธรรม (บาท)	ร้อยละของ
			มูลค่าเงินลงทุน
เงินลงทุนในกองทุนรวมในต่างประเทศ			
หน่วยลงทุน			
ประเทศลักเซมเบิร์ก			
Aberdeen Standard SICAV I - World Equity Fund - Class Z*	510,208.185	468,422,822.20	100.00
รวมเงินลงทุน (ราคาทุน 334,668,940.97 บาท)		468,422,822.20	100.00

\* Aberdeen Standard SICAV I - World Equity Fund - Class Z มีนโยบายการลงทุนในหลักทรัพย์ซึ่งเป็นตราสารทุนหรือเกี่ยวข้อง  
กับตราสารทุนของบริษัทต่างๆ ในหลายประเทศเพื่อผลตอบแทนในระยะยาว ในอัตราไม่น้อยกว่า 2 ใน 3 ของพอร์ตการลงทุน

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ซัสเทนเนเบิล เอกควิตี้ ฟันด์  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด เวสต์ ออฟฟอร์แลนด์ ฟันด์)  
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	หมายเหตุ	บาท	
		2564	2563
รายได้	3		
รายได้ดอกเบี้ย		1,114.89	3,105.84
รายได้อื่น		169.60	526.84
รวมรายได้		1,284.49	3,632.68
ค่าใช้จ่าย	3		
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	5	5,648,527.00	7,560,138.92
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์		96,831.97	129,602.51
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	5	355,050.22	475,208.71
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ		61,200.00	61,200.00
ค่าใช้จ่ายอื่น		62,404.78	82,693.82
รวมค่าใช้จ่าย		6,224,013.97	8,308,843.96
ขาดทุนสุทธิ		(6,222,729.48)	(8,305,211.28)
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุน	3		
รายการกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		202,882,878.68	-
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		(100,528,805.71)	61,220,510.42
รายการขาดทุนสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ		(389,910.00)	(1,260.00)
รวมรายการกำไรสุทธิจากเงินลงทุนที่เกิดขึ้นและที่ยังไม่เกิดขึ้น		101,964,162.97	61,219,250.42
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานก่อนภาษีเงินได้		95,741,433.49	52,914,039.14
หัก ภาษีเงินได้	3	(167.23)	(465.88)
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานหลังหักภาษีเงินได้		95,741,266.26	52,913,573.26

กองทุนเปิด อมบอร์ดิน โกลบอล ชัสเทนเนเบิล เอคควิตี้ ฟันด์  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อมบอร์ดิน สแตนดาร์ด เวลค์ ออฟพอร์ทูนิตี้ส์ ฟันด์)  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	บาท	
	2564	2563
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิของสินทรัพย์สุทธิจาก		
การดำเนินงาน	95,741,266.26	52,913,573.26
การเพิ่มขึ้นของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุนในระหว่างปี	108,077,251.12	124,831,986.35
การลดลงของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุนในระหว่างปี	(579,812,845.84)	(80,342,413.93)
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างปี	(375,994,328.46)	97,403,145.68
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันต้นปี	478,866,746.68	381,463,601.00
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันปลายปี	102,872,418.22	478,866,746.68
	หน่วย	
การเปลี่ยนแปลงของจำนวนหน่วยลงทุน		
(มูลค่าหน่วยละ 10 บาท)		
หน่วยลงทุน ณ วันต้นปี	32,807,006.9399	29,369,179.9083
บวก : หน่วยลงทุนที่ขายในระหว่างปี	6,530,389.2744	9,580,645.7121
หัก : หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างปี	(33,989,315.3622)	(6,142,818.6805)
หน่วยลงทุน ณ วันปลายปี	5,348,080.8521	32,807,006.9399

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ซัสเทนเนเบิล เอกควิตี้ ฟันด์  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด เวิลด์ ออฟฟเวอร์ทุนิตี้ส์ ฟันด์)  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

## 1. ข้อมูลทั่วไป

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ซัสเทนเนเบิล เอกควิตี้ ฟันด์ (“กองทุน”) จัดทะเบียนเป็นกองทุนรวมกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) เมื่อวันที่ 29 มีนาคม 2549 มีเงินทุนจดทะเบียนจำนวน 5,000 ล้านบาท (แบ่งเป็น 500 ล้านหน่วยลงทุน มูลค่าหน่วยลงทุนละ 10 บาท) โดยมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด (“บริษัทจัดการ”) เป็นผู้จัดการกองทุนและนายทะเบียนหน่วยลงทุน และธนาคารซิตี้แบงก์ สาขากรุงเทพฯ เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์

กองทุนเป็นกองทุนรวมหน่วยลงทุน ประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุน ซึ่งไม่กำหนดอายุโครงการ โดยเน้นการลงทุนในหน่วยลงทุนของกองทุนรวมในต่างประเทศ (ลักเซมเบิร์ก) ชื่อ Aberdeen Standard SICAV I - Global Sustainable and Responsible Investment Equity Fund - Class Z (เดิมชื่อ “Aberdeen Standard SICAV I - World Equity Fund - Class Z”) จัดการ โดย Aberdeen Asset Managers Limited คิดเป็นอัตราเฉลี่ยไม่ต่ำกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน

กองทุนมีนโยบายไม่จ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุน

เมื่อวันที่ 23 กันยายน 2564 บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด (ประเทศไทย) จำกัด เปลี่ยนชื่อเป็น “บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด”

เมื่อวันที่ 2 พฤศจิกายน 2564 กองทุนได้เปลี่ยนชื่อจากเดิมชื่อ “กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด เวิลด์ ออฟฟเวอร์ทุนิตี้ส์ ฟันด์” เป็น “กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ซัสเทนเนเบิล เอกควิตี้ ฟันด์”

## 2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจาก ก.ล.ต. (“แนวปฏิบัติทางบัญชี”) ส่วนเรื่องที่แนวปฏิบัติทางบัญชีไม่ได้กำหนดไว้กองทุนปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี

งบการเงินของกองทุนได้จัดทำเป็นภาษาไทย และมีหน่วยเงินตราเป็นบาท ซึ่งการจัดทำงบการเงินดังกล่าวเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการจัดทำรายงานในประเทศ ดังนั้นเพื่อความสะดวกของผู้อ่านงบการเงินที่ไม่คุ้นเคยกับภาษาไทย กองทุนได้จัดทำงบการเงินฉบับภาษาอังกฤษขึ้น โดยแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทย

### 3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

#### เงินลงทุน

เงินลงทุนจะรับรู้เป็นสินทรัพย์ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่กองทุนมีสิทธิในเงินลงทุน

- เงินลงทุนในกองทุนรวมที่เสนอขายในต่างประเทศ แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยใช้มูลค่าทรัพย์สินสุทธิต่อหน่วยลงทุนครั้งล่าสุด ณ วันที่วัดค่าเงินลงทุน

กำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าของเงินลงทุนให้เป็นมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนราคาทุนของเงินลงทุนที่จำหน่ายใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

#### การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้ดอกเบี้ยรับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

รายได้อื่นและค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับกับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

#### บัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

บัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันเกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันสิ้นปี แปลงค่าเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันนั้น

ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นจากการแปลงค่ารับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

#### ภาษีเงินได้

กองทุนเสียภาษีเงินได้ตามประมวลรัษฎากรจากรายได้ตามมาตรา 40 (4) (ก) ในอัตราร้อยละ 15 ของรายได้ก่อนหักรายจ่าย

#### การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการทางบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติทางบัญชี ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการหลายประการซึ่งมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้

การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในการจัดทำงบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกโดยวิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป

4. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน

กองทุนได้ซื้อขายเงินลงทุนในระหว่างปี สรุปได้ดังนี้

	บาท	
	2564	2563
ซื้อเงินลงทุน	56,625,430.00	32,783,620.00
ขายเงินลงทุน	526,431,280.00	-

5. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี กองทุนมีรายการธุรกิจระหว่างกันที่สำคัญกับบริษัทจัดการและกิจการอื่น ซึ่งมีผู้ถือหุ้นและ/หรือกรรมการเดียวกันกับบริษัทจัดการและกองทุน รายการที่สำคัญดังกล่าวสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังต่อไปนี้

	บาท		นโยบายการกำหนดราคา
	2564	2563	
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	5,648,527.00	7,560,138.92	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	355,050.22	475,208.71	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
Aberdeen Standard Investments Luxembourg S.A.			
ซื้อเงินลงทุน	56,625,430.00	32,783,620.00	ราคาตลาด
ขายเงินลงทุน	526,431,280.00	-	ราคาตลาด

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กองทุนมียอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

	บาท	
	2564	2563
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด		
ค่าธรรมเนียมการจัดการค้างจ่าย	147,566.19	741,598.70
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนค้างจ่าย	9,275.58	46,614.78
Aberdeen Standard SICAV I - Global Sustainable and Responsible Investment Equity Fund - Class Z		
เงินลงทุน	100,971,045.17	468,422,822.20
Aberdeen Standard Investments Luxembourg S.A.		
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน	10,002,000.00	-

## 6. การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

### การประมาณมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่น โดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า กองทุนใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งแนวปฏิบัติทางบัญชีที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ กองทุนจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ตารางต่อไปนี้จะแสดงถึงเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมจำแนกตามวิธีการประมาณมูลค่า ความแตกต่างของระดับข้อมูลสามารถแสดงได้ดังนี้

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

	บาท			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564			
	ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
<u>สินทรัพย์</u>				
กองทุน	-	100,971,045.17	-	100,971,045.17

	บาท			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563			
	ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
<u>สินทรัพย์</u>				
กองทุน	-	468,422,822.20	-	468,422,822.20

เครื่องมือทางการเงินซึ่งซื้อขายในตลาดที่ไม่ได้ถูกพิจารณาว่ามีสภาพคล่องแต่ถูกประเมินค่าจากราคาตลาดที่มีการอ้างอิงไว้อย่างชัดเจน การเสนอราคาซื้อขายโดยผู้ค้าหรือแหล่งกำหนดราคาที่เป็นทางเลือกซึ่งได้รับการสนับสนุนจากข้อมูลที่สังเกตได้จะถูกจัดอยู่ในระดับที่ 2 เครื่องมือทางการเงินเหล่านี้ประกอบด้วยกองทุนรวมต่างประเทศ

ในระหว่างปี ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม



### ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยคือความเสี่ยงที่มูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ยในตลาด

ตารางต่อไปนี้ได้สรุปความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยของกองทุน ซึ่งประกอบด้วยสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินของกองทุนตามมูลค่ายุติธรรมและจำแนกตามประเภทอัตราดอกเบี้ย

	บาท			
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564			
	มีอัตราดอกเบี้ย			
	ปรับขึ้นลงตาม อัตราตลาด	มีอัตรา ดอกเบี้ยคงที่	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย	รวม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	-	-	100,971,045.17	100,971,045.17
เงินฝากธนาคาร	1,495,755.59	-	-	1,495,755.59
ลูกหนี้จากดอกเบี้ย	-	-	396.27	396.27
ลูกหนี้จากการขายหน่วยลงทุน	-	-	10,637,521.12	10,637,521.12
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>				
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน	-	-	10,002,000.00	10,002,000.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	220,990.96	220,990.96
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	-	-	59.44	59.44
หนี้สินอื่น	-	-	9,249.53	9,249.53

	บาท			
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563			
	มีอัตราดอกเบี้ย			
	ปรับขึ้นลงตาม อัตราตลาด	มีอัตรา ดอกเบี้ยคงที่	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย	รวม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	-	-	468,422,822.20	468,422,822.20
เงินฝากธนาคาร	10,081,261.20	-	-	10,081,261.20
ลูกหนี้จากดอกเบี้ย	-	-	687.46	687.46
ลูกหนี้จากการขายหน่วยลงทุน	-	-	2,722,897.17	2,722,897.17

บาท

ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563			
มีอัตราดอกเบี้ย			
ปรับขึ้นลงตาม	มีอัตรา	ไม่มีอัตรา	รวม
อัตราตลาด	ดอกเบี้ยคงที่	ดอกเบี้ย	

หนี้สินทางการเงิน

เจ้าหนี้จากการรับซื้อคืน

หน่วยลงทุน	-	-	1,473,347.19	1,473,347.19
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	865,680.58	865,680.58
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	-	-	103.12	103.12
หนี้สินอื่น	-	-	21,790.46	21,790.46

ความเสี่ยงด้านเครดิต

กองทุนมีความเสี่ยงด้านเครดิตที่อาจเกิดจากการที่คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงิน เนื่องจากกองทุนมีลูกหนี้ อย่างไรก็ตาม สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวจะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น กองทุนจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายจากการเก็บหนี้

ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กองทุนมีบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศที่ไม่ได้ทำสัญญาป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนดังนี้

รายการ	ดอลลาร์สหรัฐอเมริกา	
	2564	2563
เงินลงทุน (มูลค่ายุติธรรม)	3,028,525.65	15,609,411.25
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน	300,000.00	-

ความเสี่ยงด้านตลาด

กองทุนมีความเสี่ยงด้านตลาดเนื่องจากมีเงินลงทุนในกองทุนรวมในต่างประเทศ ซึ่งผลตอบแทนของเงินลงทุนดังกล่าวขึ้นอยู่กับความผันผวนของภาวะเศรษฐกิจ การเมือง สถานการณ์ตลาดเงินและตลาดทุน ซึ่งสถานการณ์ดังกล่าวอาจมีผลกระทบทางด้านบวกหรือด้านลบต่อผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกตราสาร ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับประเภทของธุรกิจของผู้ออกตราสารว่ามีความสัมพันธ์กับความผันผวนของตลาดมากน้อยเพียงใด อันอาจทำให้ราคาของตราสารเพิ่มขึ้นหรือลดลงได้

### การบริหารความเสี่ยง

ผู้บริหารของ Aberdeen Standard SICAV I - Global Sustainable and Responsible Investment Equity Fund - Class Z จะวิเคราะห์ปัจจัยต่าง ๆ ที่มีผลกระทบต่อราคา และกองทุนดังกล่าวมีนโยบายการลงทุนในหลักทรัพย์ซึ่งเป็นตราสารทุนหรือเกี่ยวข้องกับตราสารทุนของบริษัทต่าง ๆ ในหลายประเทศ เพื่อผลตอบแทนในระยะยาว ในอัตราไม่น้อยกว่า 2 ใน 3 ของพอร์ตการลงทุน

### 7. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยผู้มีอำนาจของกองทุนเมื่อวันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2565

# กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน ชัสเทนเนเบิล เอคควิตี้ ฟันด์

## รายงานประจำปี

1 มกราคม 2564 – 31 ธันวาคม 2564

ทำความเข้าใจลักษณะสินค้า เงื่อนไขผลตอบแทนและความเสี่ยงก่อนตัดสินใจลงทุน  
การลงทุนในกองทุนรวมที่ลงทุนในต่างประเทศมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน  
ซึ่งอาจทำให้ได้รับเงินคืนต่ำกว่าเงินลงทุนเริ่มแรก  
กองทุนมีนโยบายป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนตามดุลยพินิจผู้จัดการกองทุน  
โดยปัจจุบันกองทุนไม่ใช่เครื่องมือป้องกันความเสี่ยงอัตราแลกเปลี่ยน  
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด  
ได้รับการรับรอง CAC/มีบริษัทแม่ดูแลให้ทำตามกฎหมาย

## รายละเอียดกองทุน

### นโยบายการลงทุน

ลงทุนในหน่วยลงทุนของกองทุนต่างประเทศ ชื่อ Aberdeen Standard SICAV I - European Sustainable and Responsible Investment Equity Fund [เดิมชื่อ Aberdeen Standard SICAV I - European Equity Fund (กองทุนหลัก)] เพียงกองทุนเดียว โดยมี net exposure เฉลี่ยในรอบปีบัญชีไม่ต่ำกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน โดยกองทุนหลักจะลงทุนอย่างน้อยสองในสามของพอร์ตการลงทุนในหลักทรัพย์ประเภท ตราสารแห่งทุนหรือที่เกี่ยวข้องกับตราสารทุนของบริษัทที่จดทะเบียนจัดตั้งในทวีปยุโรป หรือ บริษัทที่มีสัดส่วนรายได้จากการประกอบกิจการหรือมีสัดส่วนของทรัพย์สินอยู่ที่ทวีปยุโรป อย่างมีนัยสำคัญ หรือในบริษัทโฮลดิ้งที่ถือหุ้นในบริษัทดังกล่าว

### นโยบายการจ่ายเงินปันผล

โครงการจะไม่จ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุนแต่จะนำผลกำไรไปลงทุนต่อเพื่อให้เกิดรายได้เพิ่มขึ้น

## รายงานผู้ดูแลผลประโยชน์

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนกองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน โกรท ฟันด์

ธนาคารซิตี้แบงก์ เอ็น เอ สาขากรุงเทพฯ ในฐานะผู้ดูแลผลประโยชน์กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน โกรท ฟันด์ อันมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด เป็นผู้จัดตั้งและจัดการกองทุนได้ปฏิบัติหน้าที่ดูแลผลประโยชน์กองทุนรวมดังกล่าว สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564 แล้วนั้น

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

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

ขอแสดงความนับถืออย่างสูง




(คุณอัจฉรา จินตนาวิชัย คุณเจตจันทร์ สุนันทพงศ์ศักดิ์)

Citibank N.A.

ผู้ดูแลผลประโยชน์กองทุนรวม

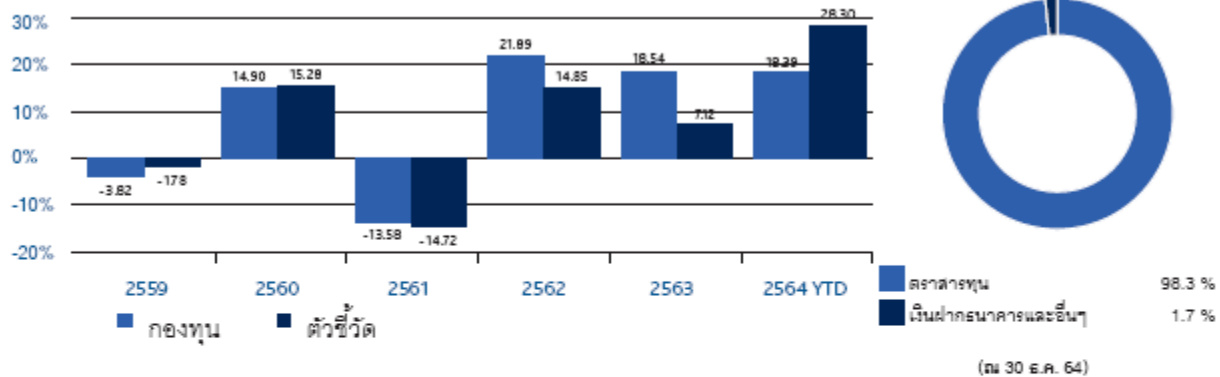
ธนาคารซิตี้แบงก์ เอ็น เอ สาขากรุงเทพฯ

14 มีนาคม 2565 NS. 5a

## ผลการดำเนินงาน

ณ วันที่ 30 ธันวาคม 2564 มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ 176,816,476.63 บาท มูลค่าหน่วยลงทุน 13.1791 บาท/หน่วย

### ผลการดำเนินงานรายปี ณ 30 ธันวาคม 2564



### ผลการดำเนินงาน ณ 30 ธันวาคม 2564

(อัตราเฉลี่ยต่อปีสำหรับผลการดำเนินงานที่แสดงในช่วงเวลาตั้งแต่ 1 ปีขึ้นไป)

	ตั้งแต่ต้นปี	3 เดือน	6 เดือน	1 ปี	3 ปี	5 ปี	10 ปี	ตั้งแต่จัดตั้งกองทุน
กองทุน(%)	18.39	2.13	5.89	18.39	19.60	11.20	8.12	1.89
ตัวชี้วัด(%)	28.30	3.25	7.38	28.30	16.42	9.20	9.34	3.78
ความผันผวนของผลการดำเนินงาน(%)	13.66	13.93	14.28	13.66	12.99	12.57	11.98	17.60
ความผันผวนของตัวชี้วัด(%)	12.64	13.72	13.40	12.64	15.56	13.97	13.23	17.16

อัตราเฉลี่ยต่อปีสำหรับผลการดำเนินงานที่แสดงในช่วงเวลาตั้งแต่ 1 ปีขึ้นไป

ที่มา: บลจ. อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด

หมายเหตุ

ตัวชี้วัด FTSE World Europe TR

ผลการดำเนินงานในอดีต/ผลการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องที่ผลิตภัณฑ์ในตลาดทุน มิได้เป็นสิ่งยืนยันถึงผลการดำเนินงานในอนาคต

เอกสารการวัดผลการดำเนินงานของกองทุนรวมฉบับนี้ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการวัดผลการดำเนินงานของกองทุนรวมของสมาคมบริษัทจัดการลงทุน

ตั้งแต่วันที่ 1 ก.พ. 2561 กองทุนได้เปลี่ยนการลงทุนในกองทุนหลัก จาก Class A Acc เป็น Class Z Acc ทำให้ไม่มีการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมการจัดการกองทุนจากกองทุนหลัก โดยทีมผู้จัดการกองทุน Aberdeen Standard Investments เป็นผู้บริหารกองทุนทั้งสอง class ตั้งแต่เริ่มจัดตั้งกองทุน ซึ่งทั้งสอง class อยู่ภายใต้กองทุนเดียวกัน

กองทุน มีนโยบายป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนตามดุลยพินิจผู้จัดการกองทุน โดยปัจจุบันกองทุน ไม่ใช้เครื่องมือป้องกันความเสี่ยงอัตราแลกเปลี่ยน

การลงทุนในกองทุนรวมที่ลงทุนในต่างประเทศมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน ซึ่งอาจทำให้ได้รับเงินคืนต่ำกว่าเงินลงทุนเริ่มแรก

ทำความเข้าใจลักษณะสินค้า เงื่อนไขผลตอบแทนและความเสี่ยงก่อนตัดสินใจลงทุน

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน ชัสเทนเนเบิล เอคควิตี้ ฟันด์  
 ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุน สำหรับรอบปีบัญชี  
 ตั้งแต่วันที่ 01 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุนรวม	จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	2,851,371.23	1.87
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	48,880.73	0.03
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	179,228.99	0.12
ค่าที่ปรึกษาการลงทุน	-	-
ค่าสอบบัญชี	61,200.00	0.04
ค่าลงประกาศในหนังสือพิมพ์	46,788.00	0.03
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	14,281.81	0.01
<b>รวมค่าใช้จ่ายทั้งหมด*</b>	<b>3,201,750.76</b>	<b>2.10</b>

\*รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

\*\*ไม่รวมค่าใช้จ่ายภาษีจากการลงทุนในตราสารหนี้

มูลค่าทรัพย์สินสุทธิเฉลี่ย 152,419,106.82



กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน ซัสเทนเนเบิล เอคควิตี้ ฟันด์  
 รายละเอียดเงินลงทุนในหลักทรัพย์  
 วันที่ 31 ธันวาคม 2564

	อันดับความน่าเชื่อถือ	จำนวนหน่วย (หุ้น)	จำนวนมูลค่าที่ตราไว้	มูลค่ายุติธรรม	%
<b>หน่วยลงทุน</b>					
	Aberdeen Standard SICAV I – European Sustainable and Responsible Investment Equity Fund	162,732.916000		173,605,922.37	98.34
รวม	หน่วยลงทุน			173,605,922.37	98.34
<b>เงินฝากเพื่อดำเนินการ</b>					
	ธนาคารซีทีแบงก์ เอ็น.เอ. - บัญชีเงินฝากเพื่อดำเนินการ			3,270,625.51	1.85
รวม	เงินฝากเพื่อดำเนินการ			3,270,625.51	1.85
สินทรัพย์อื่น				27,441,018.25	15.54
หนี้สินอื่น				(27,776,967.73)	(15.73)
<b>รวมทรัพย์สินสุทธิ</b>				<b>176,540,598.40</b>	<b>100.00</b>

## 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 เป็นระดับที่อยู่ในสถานะผิดนัดชำระหนี้ โดยผู้ออกตราสารหนี้ไม่สามารถชำระดอกเบี้ยและคืนเงินต้นได้ตามกำหนด

อันดับเครดิตจาก AA ถึง C อาจมีเครื่องหมายบวก (+) หรือลบ (-) ต่อท้าย เพื่อจำแนกความแตกต่างของคุณภาพของอันดับเครดิตภายในระดับเดียวกัน

## ฟิทช์ เรตติ้ง

### อันดับความน่าเชื่อถือระยะยาวสำหรับประเทศไทย

AAA(tha)

'AAA' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงสุดของอันดับความน่าเชื่อถือภายในประเทศไทยซึ่งกำหนดโดยฟิทช์ โดยอันดับความน่าเชื่อถือนี้อาจมอบให้กับอันดับความน่าเชื่อถือที่มีความเสี่ยง “น้อยที่สุด” เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย และโดยปกติแล้วจะกำหนดให้แก่ตราสารทางการเงินที่ออกหรือค้ำประกันโดยรัฐบาล

#### AA(tha)

'AA' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงมากเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทยโดยระดับความน่าเชื่อถือของตราสารทางการเงินขั้นนี้ต่างจากผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงสุดของประเทศไทยเพียงเล็กน้อย

#### A(tha)

'A' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย อย่างไรก็ตาม การเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์หรือสภาพทางเศรษฐกิจอาจมีผลกระทบต่อความสามารถในการชำระหนี้ได้ตรงตามกำหนดของตราสารทางการเงินเหล่านี้มากกว่าตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในประเภทที่สูงกว่า

#### BBB(tha)

'BBB' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นปานกลางเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย อย่างไรก็ตาม มีความเป็นไปได้มากกว่าการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์หรือสภาพทางเศรษฐกิจจะมีผลกระทบต่อความสามารถในการชำระหนี้ได้ตรงตามกำหนดเวลาของตราสารทางการเงินเหล่านี้มากกว่าตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในประเภทที่สูงกว่า

#### BB(tha)

'BB' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือค่อนข้างต่ำเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย การชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารเหล่านี้ภายในประเทศนั้นๆ มีความไม่แน่นอนในระดับหนึ่งและความสามารถในการชำระหนี้ขึ้นตามกำหนดเวลาจะมีความไม่แน่นอนมากขึ้นตามการเปลี่ยนแปลงของเศรษฐกิจในทางลบ

#### B(tha)

'B' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นต่ำอย่างมีนัยสำคัญเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นๆ ในประเทศไทย การปฏิบัติตามเงื่อนไขของตราสารหนี้และข้อผูกพันทางการเงินยังคงเป็นไปได้ในปัจจุบัน แต่ความมั่นคงยังจำกัดอยู่ในระดับหนึ่งเท่านั้นและความสามารถในการชำระหนี้ตามกำหนดอย่างต่อเนื่องนั้นไม่แน่นอนขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและสภาพทางเศรษฐกิจ

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

อันดับความน่าเชื่อถือเหล่านี้แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นต่ำมากเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการปฏิบัติตามข้อผูกพันทางการเงินขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและการพัฒนาทางเศรษฐกิจเพียงอย่างเดียว

#### D(tha)

อันดับความน่าเชื่อถือเหล่านี้ จะถูกกำหนดให้สำหรับองค์กรหรือตราสารหนี้ซึ่งกำลังอยู่ในภาวะผิดนัดชำระหนี้ในปัจจุบัน

### อันดับความน่าเชื่อถือระยะสั้นสำหรับประเทศไทย

#### F1(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถขั้นสูงสุดในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารตรงตามกำหนดเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นๆ ในประเทศไทยภายใต้อันดับความน่าเชื่อถือภายในประเทศซึ่งกำหนดโดยฟิทช์ โดยอันดับความน่าเชื่อถือนี้จะมอบให้สำหรับอันดับความน่าเชื่อถือที่มีความเสี่ยง “น้อยที่สุด” เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศเดียวกัน

และโดยปกติแล้วจะกำหนดให้กับตราสารทางการเงินที่ออกหรือค้ำประกันโดยรัฐบาล ในกรณีที่มียกระดับความน่าเชื่อถือสูงเป็นพิเศษจะมีสัญลักษณ์ “+” แสดงไว้เพิ่มเติมจากอันดับความน่าเชื่อถือที่กำหนด

#### F2(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขทางการเงินตามกำหนดเวลาในระดับที่น่าพอใจเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหนี้อื่นในประเทศเดียวกัน อย่างไรก็ตาม ระดับของความน่าเชื่อถือดังกล่าวยังไม่อาจเทียบเท่ากับกรณีที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือที่สูงกว่า

#### F3(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาในระดับปานกลางเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหนี้หรือตราสารอื่นในประเทศเดียวกัน อย่างไรก็ตาม ความสามารถในการชำระหนี้ดังกล่าวจะมีความไม่แน่นอนมากขึ้นไปตามความเปลี่ยนแปลงในทางลบในระยะสั้นมากกว่าตราสารที่ได้รับการจัดการจัดอันดับที่สูงกว่า

#### B(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาที่ไม่แน่นอนเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการชำระหนี้ดังกล่าวจะไม่แน่นอนมากขึ้นตามการเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจและการเงินในทางลบระยะสั้น

#### C(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาที่ไม่แน่นอนสูง เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการปฏิบัติตามข้อผูกพันทางการเงินขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและสภาพการณ์ทางเศรษฐกิจเท่านั้น

#### D(tha)

แสดงถึงการผิดนัดชำระหนี้ที่เกิดขึ้นแล้วหรือกำลังจะเกิดขึ้น

### หมายเหตุประกอบการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในระยะยาวและในระยะสั้นสำหรับประเทศไทย

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

### มูตีส 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 และมีความเสี่ยงในระดับสูงมากที่สุดที่จะถูกลดอันดับความน่าเชื่อถือลง

Ca - กองทุนตราสารหนี้ในอันดับคุณภาพ Ca ส่วนใหญ่มีตราสารหนี้ที่สร้างการเก็งกำไรสูงในตลาด และมีแนวโน้มที่จะเกิดการผิดสัญญาชำระหนี้มาก

C - กองทุนตราสารหนี้ในอันดับคุณภาพ C ส่วนใหญ่มีตราสารหนี้ที่เกิดการผิดสัญญาชำระหนี้ขึ้นแล้ว และมีโอกาสน้อยที่จะกลับมาชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยได้

หมายเหตุ - การเพิ่มเติมข้อมูลในการจัดอันดับ อาจใช้เลข 1, 2 และ 3 กำกับต่อท้ายอันดับคุณภาพกองทุนตั้งแต่อันดับ Aa ถึง Caa การกำกับด้วยเลข 1 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพสูงที่สุดในอันดับนั้น การกำกับด้วยเลข 2 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพปานกลางในอันดับนั้น และการกำกับด้วยเลข 3 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพต่ำที่สุดในอันดับนั้น

### อันดับความน่าเชื่อถือของธนาคาร/สถาบันการเงินที่กองทุนไปลงทุนในเงินฝากธนาคาร

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

ข้อมูล ณ 31 ธันวาคม 2564

อันดับความน่าเชื่อถือของคู่สัญญาซื้อขายล่วงหน้า (OTC Derivatives)

คู่สัญญา	อันดับความน่าเชื่อถือโดย สถาบันในต่างประเทศ	อันดับความน่าเชื่อถือโดย สถาบันในประเทศ
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	Baa1(Moody)/BBB+(S&P)/BBB (Fitch)	AA+(Fitch)
ธนาคารซีทีแบงก์เอ็น.เอ. (U.S.)	Aa3 (Moody)/A+ (S&P)/A- (Fitch)	-

ข้อมูล ณ 31 ธันวาคม 2564

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน ชัสเทนเนเบิล เอคควิตี้ ฟันด์  
ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

รายงานข้อมูลที่เกี่ยวข้องที่กองทุนเข้าทำธุรกรรม

Aberdeen Standard SICAV I

รายงานการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3

ไม่มีการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3 โดยบุคคลใดบุคคลหนึ่ง

การเปิดเผยข้อมูลอัตราส่วนหมุนเวียนการลงทุนของกองทุน

N/A

รายงานการดำรงอัตราส่วนการลงทุนไม่เป็นไปตามรายละเอียดโครงการ

-ไม่มี-

ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบรายละเอียดการทำธุรกรรมกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกับกองทุนรวมและรายงานการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3 ได้ที่บริษัทจัดการโดยตรง หรือที่ website ของบริษัทจัดการที่ <http://www.abrdn.com/thailand>

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน ชัสเทนเนเบิล เอคควิตี้ ฟันด์  
ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

#### การรับผลประโยชน์ตอบแทนเนื่องจากการที่กองทุนใช้บริการบุคคลอื่น

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2561 เป็นต้นไป บริษัทมีการรับบทวิจัยและบทวิเคราะห์ ผ่านทาง MiFID II จึงไม่มีการรับ  
ผลประโยชน์ตอบแทนเนื่องจากการที่กองทุนใช้บริการบุคคลอื่น (Soft Commission)

#### แนวทางในการใช้สิทธิออกเสียงและการดำเนินการใช้สิทธิออกเสียง

ผู้ลงทุนสามารถตรวจดูแนวทางในการใช้สิทธิออกเสียงและการดำเนินการใช้สิทธิออกเสียงได้ที่ Website ของบริษัท  
จัดการ ที่ <http://www.abrdn.com/thailand>

#### การรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่น

-ไม่มี-



รายชื่อผู้จัดการกองทุนรวมของบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด

ลำดับที่	ชื่อ/นามสกุล	ชื่อกองทุนรวมที่รับผิดชอบ
1.	นายออสัน การบริสุทธิ์	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไกรท
2.	นายพงศ์ธาวิน ทรัพย์านนท์	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เฟลิกซ์เบิ้ลแคปิตอล
3.	นางสาวดวงธิดา แซ่แต้	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยามลิตเดอร์ส
4.	นางสาวดรณรัตน์ ภิโยคิลกษัย	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอลแคป
5.	นายอะนะ แพร์พัฒน์มงคล (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 20 มีนาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอกวิทย์ ดีวีเด็น - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทแคปิตอล เพื่อการเลี้ยงชีพ
6.	นายปวิศ ศรีนวล (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 26 พฤษภาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทอินคัม เพื่อการเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทย์ เพื่อการเลี้ยงชีพ
7.	นางสาว เบญจพร เลิศเศรษฐศาสตร์ (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 6 สิงหาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แคช ครีเอชั่น - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทย์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน ชัสเทนเนเบิล เอกวิทย์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ชัสเทนเนเบิล เอกวิทย์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอร์จิง ออฟฟอร์ทูนิตี้ส์ บอนด์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมอร์จิง ไกรท ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไชน่า เกทเวย์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน ไกรท ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินเดีย ไกรท ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินคัม ครีเอชั่น - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟอร์ทูนิตี้ส์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน ไกรท – สมอลเลอร์ คอมพานี ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว 70/30 - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารตลาดเงิน สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารหนี้ สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แบบผสม สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทย เพื่อการออม - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล สมอลแคป ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ไดนามิก ดีวีเด็น ฟันด์

ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2564 – 31 ธันวาคม 2564

รายชื่อกองทุนรวมที่แก้ไขเพิ่มเติมโครงการจัดการกองทุน

1. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไกรท (ABG)	15. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ตราสารหนี้ สำหรับ กองทุนสำรอง-เลี้ยงชีพ (ABFI-MF PVD)
2. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยาม ลีดเดอร์ส (ABSL)	16. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด แบบผสม สำหรับ กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ABMI-MF PVD)
3. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอล แคป (ABSM)	17. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน ไกรท ฟันด์ (ABAG)
4. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอกวิทีตี ดีวเ็น (ABTED)	18. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน ไกรท สมอลเลอร์ คอปานี ฟันด์ (ABAGS-M)
5. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ท แคปิตอล เพื่อการเลี้ยงชีพ (ABSC-RMF)	19. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิค เอกวิทีตี ฟันด์ (ABAPAC-M)
6. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทย เพื่อการออม (ABTEMSSF-M)	20. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิค เอกวิทีตี เพื่อการเลี้ยงชีพ (ABAPAC-RMF)
7. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว (ABLTF)	21. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไชน่า เทคเวย์ ฟันด์ (ABCG)
8. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว 70/30 (ABLTF 70/30)	22. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน ซัสเทนเนเบิล เอกวิทีตี ฟันด์ (ABEG)
9. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู (ABV)	23. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์ (ABEHB)
10. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เฟล็กซิเบิล แคปิตอล (ABFC)	24. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมอรัจิง ไกรท ฟันด์ (ABGEM)
11. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินคัม ครีเอชั่น (ABINC-M)	25. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินเดีย ไกรท ฟันด์ (ABIG)
12. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทอินคัมเพื่อการเลี้ยงชีพ (ABSI-RMF)	26. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟอร์ทูนิตี้ ฟันด์ (ABJO)
13. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แคชครีเอชั่น (ABCC)	27. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ซัสเทนเนเบิล เอกวิทีตี ฟันด์ (ABWOOF)
14. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารตลาดเงินสำหรับกองทุน สำรองเลี้ยงชีพ (ABMM MF-PVD)	28. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอรัจิง ออฟฟอร์ทูนิตี้ บอนด์ ฟันด์ (AEOB)

**สรุปสาระสำคัญของการแก้ไขเพิ่มเติมโครงการจัดการกองทุนรวม (ส่วนข้อผูกพัน)**

1. **เพิ่มเติมข้อกำหนดเกี่ยวกับการรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่นเพื่อกองทุนรวม** โดยข้อกำหนดดังกล่าวย้ายมาจากข้อ 20. หัวข้อ “ข้อกำหนดอื่น ๆ” ซึ่งอยู่ในส่วนที่ 1 ซึ่งเป็นรายละเอียดของโครงการจัดการกองทุน หนึ่งใน การเพิ่มเติมข้อกำหนดดังกล่าวเป็นไปตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งมีวัตถุประสงค์ให้โครงการจัดการกองทุนรวมมีการเปิดเผยข้อมูลเท่าที่จำเป็น โดยหากมีการผิดนัดชำระหนี้หรือมีเหตุการณ์ว่าผู้ออกตราสารแห่งหนี้หรือลูกหนี้ตามสิทธิเรียกร้องของกองทุนรวมจะไม่สามารถชำระหนี้ได้ บริษัทจัดการจะรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่นทั้งที่เป็นหลักประกันและมีใช้หลักประกันเพื่อกองทุนรวม ทั้งนี้ ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สน. 9/2564 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่มีรายย่อย และกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนประเภทสถาบัน ลงวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2564

**การแก้ไขโครงการในเรื่องนี้ เป็นการแก้ไขโครงการของกองทุนเปิดทุกกองที่กล่าวมาข้างต้น**

2. **ปรับปรุงข้อกำหนดเรื่องการเลิกกองทุนรวม** กรณีทราบกำหนดการเลิกกองทุนรวมล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 5 วันทำการ โดยบริษัทจัดการจะต้องแจ้งเป็นหนังสือต่อผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุนรวม และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ทราบ รวมทั้งดำเนินการด้วยวิธีการใด ๆ เช่น เผยแพร่ข้อมูลไว้บนเว็บไซต์ของบริษัทจัดการกองทุนรวม เพื่อให้ผู้ถือหน่วยลงทุนและผู้ลงทุนทั่วไปทราบเรื่องดังกล่าว ก่อนวันเลิกกองทุนรวมเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 5 วันทำการ ทั้งนี้ ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สน. 9/2564 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่มีรายย่อย และกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนประเภทสถาบัน ลงวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2564

**การแก้ไขโครงการในเรื่องนี้ เป็นการแก้ไขโครงการของกองทุนเปิดทุกกองที่กล่าวมาข้างต้น**

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน ซัสเทนเนเบิล เอกควิตี้ ฟันด์  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ยูโรเปียน โกรท ฟันด์)  
งบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

## รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นรายย่อยของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน ซัสเทนเนเบิล เอคควิตี้ ฟันด์  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ยูโรเปียน โกรท ฟันด์)

## ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน ซัสเทนเนเบิล เอคควิตี้ ฟันด์ (“กองทุน”) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน และงบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 งบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จ และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน ซัสเทนเนเบิล เอคควิตี้ ฟันด์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

## เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกองทุนตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

## ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงิน และรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ข้าพเจ้าคาดว่าข้าพเจ้าจะได้รับรายงานประจำปีภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่น และข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวเนื่องกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้บริหารเพื่อให้ผู้บริหารดำเนินการแก้ไขข้อมูลที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริง

### ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องเกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกองทุนหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

### ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยของผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาดเนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผลการแสดงผลข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้น โดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กองทุนต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างงบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า



(นางสาวธรรมาภรณ์ ลิ้มสกุล)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 10508

บริษัท พีวี ออดิท จำกัด

กรุงเทพฯ 10 กุมภาพันธ์ 2565

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน ซัสเทนเนเบิล เอกควิตี้ ฟันด์  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ยูโรเปียน โกรท ฟันด์)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

	หมายเหตุ	บาท	
		2564	2563
สินทรัพย์	6		
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	3, 4, 5	173,605,922.37	138,750,639.47
เงินฝากธนาคาร		3,270,625.51	3,531,877.93
ลูกหนี้			
จากดอกเบี้ย		202.88	208.75
จากการขายหน่วยลงทุน		14,252,535.37	29,556.57
รวมสินทรัพย์		191,129,286.13	142,312,282.72
หนี้สิน	6		
เจ้าหนี้			
จากการซื้อเงินลงทุน	5	13,188,280.00	-
จากการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน		1,032,851.70	10,506.11
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	5	338,651.89	305,681.06
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		30.43	31.31
หนี้สินอื่น		28,873.71	6,851.17
รวมหนี้สิน		14,588,687.73	323,069.65
สินทรัพย์สุทธิ		176,540,598.40	141,989,213.07
สินทรัพย์สุทธิ :			
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน		134,163,594.69	128,310,549.42
กำไร(ขาดทุน)สะสม			
บัญชีปรับสมดุล		620,094,789.96	616,867,630.44
ขาดทุนสะสมจากการดำเนินงาน		(577,717,786.25)	(603,188,966.79)
สินทรัพย์สุทธิ		176,540,598.40	141,989,213.07
สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย		13.1586	11.0660
จำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ณ วันสิ้นปี (หน่วย)		13,416,359.4485	12,831,054.9258

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน ซัสเทนเนเบิล เอกวิตี ฟันด์  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ยูโรเปียน โกรท ฟันด์)  
งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน  
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

ชื่อหลักทรัพย์	จำนวนหน่วย	ราคายุติธรรม (บาท)	ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน
เงินลงทุนในกองทุนรวมในต่างประเทศ			
หน่วยลงทุน			
ประเทศลักเซมเบิร์ก			
Aberdeen Standard SICAV I - European Sustainable and Responsible Investment Equity Fund - Class Z *			
(เดิมชื่อ Aberdeen Standard SICAV I - European Equity Fund - Class Z)	162,732,916	173,605,922.37	100.00
รวมเงินลงทุน (ราคาทุน 113,603,810.16 บาท)		173,605,922.37	100.00

\* Aberdeen Standard SICAV I - European Sustainable and Responsible Investment Equity Fund - Class Z มีนโยบายการลงทุน  
ในตราสารทุน หรือที่เกี่ยวข้องกับตราสารทุนของบริษัทที่จดทะเบียนจัดตั้งในทวีปยุโรป หรือบริษัทที่มีสัดส่วนรายได้  
จากการประกอบกิจการหรือมีสัดส่วนของทรัพย์สินอยู่ในทวีปยุโรปอย่างมีนัยสำคัญ

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน ซัสเทนเนเบิล เอกวิตี ฟันด์  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ยูโรเปียน โกรท ฟันด์)  
งบประมาณรายละเอียดเงินลงทุน  
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

<u>ชื่อหลักทรัพย์</u>	<u>จำนวนหน่วย</u>	<u>ราคายุติธรรม</u> (บาท)	<u>ร้อยละของ</u> <u>มูลค่าเงินลงทุน</u>
เงินลงทุนในกองทุนรวมในต่างประเทศ			
หน่วยลงทุน			
ประเทศลักเซมเบิร์ก			
Aberdeen Standard SICAV I - European Equity Fund - Class Z *	158,573.416	138,750,639.47	100.00
รวมเงินลงทุน (ราคาทุน 98,434,147.23 บาท)		138,750,639.47	100.00

\* Aberdeen Standard SICAV I - European Equity Fund - Class Z มีนโยบายการลงทุนในตราสารทุน หรือที่เกี่ยวข้องกับตราสารทุนของบริษัทที่จดทะเบียนจัดตั้งในทวีปยุโรป หรือบริษัทที่มีสัดส่วนรายได้จากการประกอบกิจการหรือมีสัดส่วนของทรัพย์สินอยู่ที่ทวีปยุโรปอย่างมีนัยสำคัญ

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน ซัสเทนเนเบิล เอกควิตี้ ฟันด์  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ยูโรเปียน โกรท ฟันด์)  
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	หมายเหตุ	บาท	
		2564	2563
รายได้	3		
รายได้ดอกเบี้ย		341.91	913.55
รายได้อื่น		352.78	75.18
รวมรายได้		694.69	988.73
ค่าใช้จ่าย	3		
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	5	2,851,371.23	2,962,263.44
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์		48,880.73	50,781.63
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	5	179,228.99	186,199.47
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ		61,200.00	61,200.00
ค่าใช้จ่ายอื่น		61,069.81	79,540.60
รวมค่าใช้จ่าย		3,201,750.76	3,339,985.14
ขาดทุนสุทธิ		(3,201,056.07)	(3,338,996.41)
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุน	3		
รายการกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		9,032,083.93	15,184,759.82
รายการกำไรสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		19,685,619.97	14,917,850.80
รายการขาดทุนสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ		(45,416.00)	(11,631.00)
รวมรายการกำไรสุทธิจากเงินลงทุนที่เกิดขึ้นและที่ยังไม่เกิดขึ้น		28,672,287.90	30,090,979.62
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานก่อนภาษีเงินได้		25,471,231.83	26,751,983.21
หัก ภาษีเงินได้	3	(51.29)	(137.03)
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานหลังหักภาษีเงินได้		25,471,180.54	26,751,846.18

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน ชัตเทนเนเบิล เอกควิตี้ ฟันด์  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ยูโรเปียน โกรท ฟันด์)  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	บาท	
	2564	2563
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิของสินทรัพย์สุทธิจาก		
การดำเนินงาน	25,471,180.54	26,751,846.18
การเพิ่มขึ้นของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนในระหว่างปี	47,141,140.88	9,423,274.22
การลดลงของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนในระหว่างปี	(38,060,936.09)	(72,521,738.32)
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างปี	34,551,385.33	(36,346,617.92)
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันต้นปี	141,989,213.07	178,335,830.99
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันปลายปี	176,540,598.40	141,989,213.07
	หน่วย	
การเปลี่ยนแปลงของจำนวนหน่วยลงทุน		
(มูลค่าหน่วยละ 10 บาท)		
หน่วยลงทุน ณ วันต้นปี	12,831,054.9258	19,106,454.3890
<u>บวก</u> : หน่วยลงทุนที่ขายในระหว่างปี	3,639,223.2925	944,525.6164
<u>หัก</u> : หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างปี	(3,053,918.7698)	(7,219,925.0796)
หน่วยลงทุน ณ วันปลายปี	13,416,359.4485	12,831,054.9258

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน ซัสเทนเนเบิล เอกควิตี้ ฟันด์  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ยูโรเปียน โกรท ฟันด์)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

## 1. ข้อมูลทั่วไป

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน ซัสเทนเนเบิล เอกควิตี้ ฟันด์ (“กองทุน”) จัดทะเบียนเป็นกองทุนรวมกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) เมื่อวันที่ 6 ธันวาคม 2549 มีเงินทุนจดทะเบียนจำนวน 5,000 ล้านบาท (แบ่งเป็น 500 ล้านหน่วยลงทุน มูลค่าหน่วยลงทุนละ 10 บาท) โดยมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด (“บริษัทจัดการ”) เป็นผู้จัดการกองทุนและนายทะเบียนหน่วยลงทุน และธนาคารซีทีแบงก์ สาขาสหราชอาณาจักร เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์

กองทุนเป็นกองทุนรวมหน่วยลงทุน ประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุน ซึ่งไม่กำหนดอายุโครงการ โดยเน้นการลงทุนในหน่วยลงทุนของกองทุนรวมในต่างประเทศ ชื่อ Aberdeen Standard SICAV I - European Sustainable and Responsible Investment Equity Fund - Class Z (เดิมชื่อ Aberdeen Standard SICAV I - European Equity Fund - Class Z) จัดการโดย Aberdeen Asset Managers Limited คิดเป็นอัตราเฉลี่ยไม่ต่ำกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน ทั้งนี้ กองทุนจะทำสัญญาอนุพันธ์ (Derivatives) ซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อป้องกันความเสี่ยง (Hedging) จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

กองทุนมีนโยบายไม่จ่ายเงินปันผลให้ผู้ถือหน่วยลงทุน

เมื่อวันที่ 23 กันยายน 2564 บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด (ประเทศไทย) จำกัด เปลี่ยนชื่อเป็น “บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด”

เมื่อวันที่ 19 พฤศจิกายน 2564 กองทุนได้เปลี่ยนชื่อจากเดิมชื่อ “กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ยูโรเปียน โกรท ฟันด์” เป็น “กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน ซัสเทนเนเบิล เอกควิตี้ ฟันด์”

## 2. การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุน กำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจาก ก.ล.ต. (“แนวปฏิบัติทางบัญชี”) ส่วนเรื่องที่ไม่ได้กำหนดไว้ กองทุนปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี

งบการเงินของกองทุนได้จัดทำเป็นภาษาไทย และมีหน่วยเงินตราเป็นบาท ซึ่งการจัดทำงบการเงินดังกล่าวเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการจัดทำรายงานในประเทศ ดังนั้นเพื่อความสะดวกของผู้อ่านงบการเงินที่ไม่คุ้นเคยกับภาษาไทย กองทุนได้จัดทำงบการเงินฉบับภาษาอังกฤษขึ้นโดยแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทย

### 3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

#### เงินลงทุน

เงินลงทุนจะรับรู้เป็นสินทรัพย์ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่กองทุนมีสิทธิในเงินลงทุน

- เงินลงทุนในกองทุนรวมที่เสนอขายในต่างประเทศ แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยใช้มูลค่าทรัพย์สินสุทธิต่อหน่วยลงทุนครั้งล่าสุด ณ วันที่วัดค่าเงินลงทุน

กำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าของเงินลงทุนให้เป็นมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนราคาทุนของเงินลงทุนที่จำหน่ายใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

#### การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้ดอกเบี้ยรับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

รายได้อื่นและค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับกับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

#### บัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

บัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันเกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันสิ้นปี แปลงค่าเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันนั้น

ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นจากการแปลงค่ารับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

#### ภาษีเงินได้

กองทุนเสียภาษีเงินได้ตามประมวลรัษฎากรจากรายได้ตามมาตรา 40 (4) (ก) ในอัตราร้อยละ 15 ของรายได้ก่อนหักรายจ่าย

#### การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการทางบัญชี

ในการจัดทำงานการเงินให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติทางบัญชี ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้

การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในการจัดทำงานการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกโดยวิธีเปลี่ยนพันทีเป็นล้านไป

#### 4. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน

กองทุนได้ซื้อขายเงินลงทุนในระหว่างปี สรุปได้ดังนี้

	บาท	
	2564	2563
ซื้อเงินลงทุน	31,345,599.00	5,446,710.00
ขายเงินลงทุน	25,208,020.00	71,844,231.00

#### 5. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี กองทุนมีรายการธุรกิจระหว่างกันที่สำคัญกับบริษัทจัดการและกิจการอื่น ซึ่งมีผู้ถือหุ้นและ/หรือกรรมการเดียวกันกับบริษัทจัดการและกองทุน รายการที่สำคัญดังกล่าวสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังต่อไปนี้

	บาท		
	2564	2563	นโยบายการกำหนดราคา
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	2,851,371.23	2,962,263.44	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	179,228.99	186,199.47	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
Aberdeen Standard Investments Luxembourg S.A.			
ซื้อเงินลงทุน	31,345,599.00	5,446,710.00	ราคาตลาด
ขายเงินลงทุน	25,208,020.00	71,844,231.00	ราคาตลาด

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กองทุนมียอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

	บาท	
	2564	2563
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด		
ค่าธรรมเนียมการจัดการค้างจ่าย	256,511.49	223,080.62
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนค้างจ่าย	16,123.58	14,022.22
Aberdeen Standard SICAV I - European Sustainable and Responsible Investment Equity Fund - Class Z		
เงินลงทุน	173,605,922.37	138,750,639.47
Aberdeen Standard Investments Luxembourg S.A.		
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน	13,188,280.00	-

## 6. การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

### การประมาณมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่น โดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า กองทุนใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งแนวปฏิบัติทางบัญชีที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ กองทุนจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ตารางต่อไปนี้จะแสดงถึงเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมจำแนกตามวิธีการประมาณมูลค่าความแตกต่างของระดับข้อมูลสามารถแสดง ได้ดังนี้

- 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 2564			
	ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
<u>สินทรัพย์</u>				
กองทุน	-	173,605,922.37	-	173,605,922.37
	บาท			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563			
	ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
<u>สินทรัพย์</u>				
กองทุน	-	138,750,639.47	-	138,750,639.47

### สินทรัพย์

กองทุน - 138,750,639.47

เครื่องมือทางการเงินซึ่งซื้อขายในตลาดที่ไม่ได้ถูกพิจารณาว่ามีสภาพคล่องแต่ถูกประเมินค่าจากราคาตลาดที่มีการอ้างอิงไว้อย่างชัดเจน การเสนอราคาซื้อขายโดยผู้ค้าหรือแหล่งกำหนดราคาที่เป็นทางเลือกซึ่งได้รับการสนับสนุนจากข้อมูลที่สามารถสังเกตได้จะถูกจัดอยู่ในระดับที่ 2 เครื่องมือทางการเงินเหล่านี้ประกอบด้วยกองทุนรวมต่างประเทศ

ในระหว่างปี ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม



### ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยคือความเสี่ยงที่มูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาด

ตารางต่อไปนี้ได้สรุปความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยของกองทุน ซึ่งประกอบด้วยสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินของกองทุนตามมูลค่ายุติธรรมและจำนวนตามประเภทอัตราดอกเบี้ย

บาท				
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564				
มีอัตราดอกเบี้ย				
ปรับขึ้นลงตาม	มีอัตรา	ไม่มีอัตรา		
อัตราตลาด	ดอกเบี้ยคงที่	ดอกเบี้ย		รวม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	-	-	173,605,922.37	173,605,922.37
เงินฝากธนาคาร	3,270,625.51	-	-	3,270,625.51
ลูกหนี้จากดอกเบี้ย	-	-	202.88	202.88
ลูกหนี้จากการขายหน่วยลงทุน	-	-	14,252,535.37	14,252,535.37
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>				
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน	-	-	13,188,280.00	13,188,280.00
เจ้าหนี้จากการรับซื้อคืน				
หน่วยลงทุน	-	-	1,032,851.70	1,032,851.70
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	338,651.89	338,651.89
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	-	-	30.43	30.43
หนี้สินอื่น	-	-	28,873.71	28,873.71

บาท				
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563				
มีอัตราดอกเบี้ย				
ปรับขึ้นลงตาม	มีอัตรา	ไม่มีอัตรา		
อัตราตลาด	ดอกเบี้ยคงที่	ดอกเบี้ย		รวม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	-	-	138,750,639.47	138,750,639.47
เงินฝากธนาคาร	3,531,877.93	-	-	3,531,877.93
ลูกหนี้จากดอกเบี้ย	-	-	208.75	208.75
ลูกหนี้จากการขายหน่วยลงทุน	-	-	29,556.57	29,556.57

ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

มีอัตราดอกเบี้ย			
ปรับขึ้นลงตาม	มีอัตรา	ไม่มีอัตรา	
อัตราตลาด	ดอกเบี้ยคงที่	ดอกเบี้ย	รวม

หนี้สินทางการเงินเจ้าหนี้จากการรับซื้อคืน

หน่วยลงทุน	-	-	10,506.11	10,506.11
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	305,681.06	305,681.06
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	-	-	31.31	31.31
หนี้สินอื่น	-	-	6,851.17	6,851.17

ความเสี่ยงด้านเครดิต

กองทุนมีความเสี่ยงด้านเครดิตที่อาจเกิดจากการที่คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงิน เนื่องจากกองทุนมีลูกหนี้ อย่างไรก็ตาม สันทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวจะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น กองทุนจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายจากการเก็บหนี้

ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กองทุนมีบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศที่ไม่ได้ทำสัญญาป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนดังนี้

รายการ	ยูโร	
	2564	2563
เงินลงทุน (มูลค่ายุติธรรม)	4,607,278.04	3,771,668.70
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน	350,000.00	-

ความเสี่ยงด้านตลาด

กองทุนมีความเสี่ยงด้านตลาดเนื่องจากมีเงินลงทุนกองทุนรวมในต่างประเทศ ซึ่งผลตอบแทนของเงินลงทุนดังกล่าวขึ้นอยู่กับความผันผวนของภาวะเศรษฐกิจ การเมือง สถานการณ์ตลาดเงินและตลาดทุน ซึ่งสถานการณ์ดังกล่าวอาจมีผลกระทบทางด้านบวกหรือด้านลบต่อผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกตราสาร ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับประเภทของธุรกิจของผู้ออกตราสารว่ามีความสัมพันธ์กับความผันผวนของตลาดมากน้อยเพียงใด อันอาจทำให้ราคาของตราสารเพิ่มขึ้นหรือลดลงได้

การบริหารความเสี่ยง

ผู้บริหารของ Aberdeen Standard SICAV I - European Sustainable and Responsible Investment Equity Fund - Class Z จะวิเคราะห์ปัจจัยต่าง ๆ ที่มีผลกระทบต่อราคาของหลักทรัพย์ และกองทุนดังกล่าวมีนโยบายการลงทุนในตราสารทุนหรือที่เกี่ยวข้องกับตราสารทุนของบริษัทที่จดทะเบียนจัดตั้งในทวีปยุโรป หรือบริษัทที่มีสัดส่วนรายได้จากการประกอบกิจการหรือมีสัดส่วนของทรัพย์สินอยู่ในทวีปยุโรป อย่างมีนัยสำคัญ

7. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยผู้มีอำนาจของกองทุนเมื่อวันที่ 10 กุมภาพันธ์ 2565

# กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอร์จิง ออฟพอร์ทูนิตี้ส์ บอนด์ ฟันด์ รายงานประจำปี

1 มกราคม 2564 – 31 ธันวาคม 2564

ทำความเข้าใจลักษณะสินค้า เงื่อนไขผลตอบแทนและความเสี่ยงก่อนตัดสินใจลงทุน  
การลงทุนในกองทุนรวมที่ลงทุนในต่างประเทศมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน  
ซึ่งอาจทำให้ได้รับเงินคืนต่ำกว่าเงินลงทุนเริ่มแรก  
กองทุนมีนโยบายป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนตามดุลยพินิจผู้จัดการกองทุน  
โดยปัจจุบันกองทุนใช้เครื่องมือป้องกันความเสี่ยงอัตราแลกเปลี่ยนบางส่วน  
กองทุนนี้ลงทุนกระจุกตัวในตราสารที่มีความเสี่ยงด้านเครดิตและสภาพคล่อง  
จึงมีความเสี่ยงที่ผู้ลงทุนอาจสูญเสียเงินลงทุนจำนวนมาก  
การลงทุนในกองทุนนี้มีความเสี่ยงสูงหรือมีความซับซ้อน ซึ่งมีความแตกต่างจากการลงทุนในกองทุนรวมทั่วไป  
แม้ว่าผู้ลงทุนจะเคยมีประสบการณ์ในการลงทุนหรือทำธุรกรรมในผลิตภัณฑ์ในตลาดทุนมาก่อน  
ผู้ลงทุนควรทำความเข้าใจถึงลักษณะความเสี่ยงและเงื่อนไขเฉพาะตัวของกองทุนรวมนี้และขอคำแนะนำเพิ่มเติม  
จากผู้สนับสนุนการขายและรับซื้อคืนหน่วยลงทุน หรือบริษัทจัดการ ก่อนตัดสินใจลงทุนทุกครั้ง  
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด  
ได้รับการรับรอง CAC/มีบริษัทแม่ดูแลให้ทำตามกฎหมาย

## รายละเอียดกองทุน

นโยบายการลงทุน	ลงทุนในหน่วยลงทุนของกองทุนต่างประเทศ ชื่อ Aberdeen Standard SICAV I – Select Emerging Markets Bond Fund [เดิมชื่อ อเบอร์ดีน โกลบอล – ซีเล็ค อีเมอริจิง มาร์เก็ตส์ บอนด์ ฟันด์ (กองทุนหลัก)] เพียงกองทุนเดียว โดยมี net exposure เฉลี่ยในรอบปีบัญชีไม่ต่ำกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน โดยกองทุนหลักจะลงทุนในตราสารหนี้ของบริษัทที่จดทะเบียนจัดตั้งในประเทศที่เป็นตลาดเกิดใหม่ (emerging markets) หรือที่ออกโดยรัฐบาลหรือหน่วยงานของรัฐของประเทศที่เป็นตลาดเกิดใหม่ ในอัตราไม่น้อยกว่า 2 ใน 3 ของพอร์ตการลงทุน
นโยบายเงินปันผล	โครงการจะไม่จ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุน แต่จะนำผลกำไรไปลงทุนต่อเพื่อให้เกิดรายได้เพิ่มขึ้น

## รายงานผู้ดูแลผลประโยชน์

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนกองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอร์จิง ออฟพอร์ทูนิตี้ส์ บอนด์ ฟันด์

ธนาคารซิตี้แบงก์ เอ็น เอ สาขากรุงเทพฯ ในฐานะผู้ดูแลผลประโยชน์กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอร์จิง ออฟพอร์ทูนิตี้ส์ บอนด์ ฟันด์ อันมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด เป็นผู้จัดตั้งและจัดการกองทุนได้ปฏิบัติหน้าที่ดูแลผลประโยชน์กองทุนรวมดังกล่าว สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564 แล้วนั้น

ธนาคารฯ ได้จัดทำรายงานฉบับนี้ขึ้นบนพื้นฐานของแหล่งข้อมูลที่ได้รับ ณ วันที่ในจดหมายนี้โดยเชื่อว่าเชื่อถือได้ แต่ธนาคารไม่รับรองความถูกต้องหรือความสมบูรณ์ของข้อมูลดังกล่าว และขอสงวนสิทธิในความรับผิดชอบต่อความผิดพลาด ความละเอียด (รวมไปถึงความรับผิดชอบต่อบุคคลที่สาม) อย่างชัดเจน ไม่มีการรับประกันว่าเหตุการณ์หรือผลลัพธ์ในอนาคตจะตรงกันกับรายงานดังกล่าว ธนาคารฯ กรรมการ พนักงาน หรือตัวแทนของธนาคารไม่รับประกันใดๆ ต่อการจ่ายเงินทุน การกระทำการหรือการแจกจ่ายกองทุน และไม่รับผิดชอบต่อความเสียหายที่เป็นผลมาจากการกระทำ หรือการละเลยที่เกิดขึ้นอันเกี่ยวข้องกับรายงานฉบับนี้

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

ขอแสดงความนับถืออย่างสูง




(คุณอัจฉรา จินตนาวิชัย คุณเจดจันทร์ สุนันทพงศ์ศักดิ์)

Citibank N.A.

ผู้ดูแลผลประโยชน์กองทุนรวม

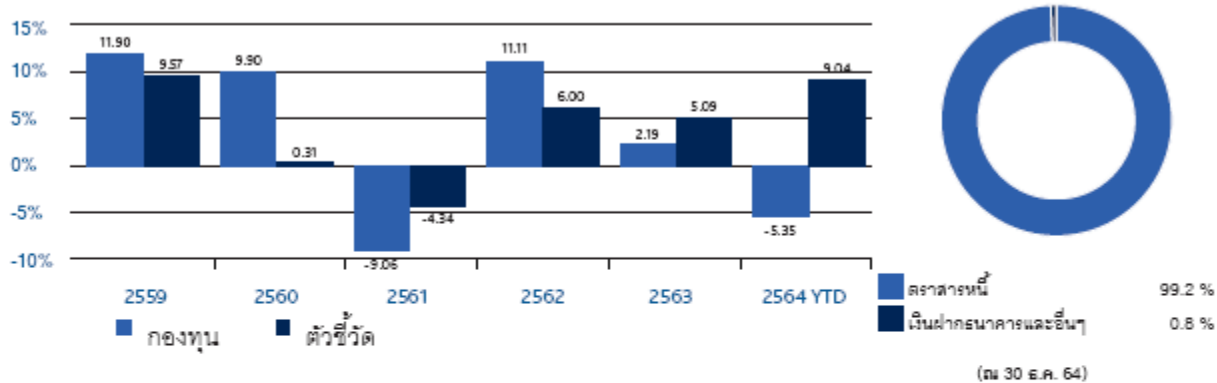
ธนาคารซิตี้แบงก์ เอ็น เอ สาขากรุงเทพฯ

14 มีนาคม 2565 NS. ๕๐

## ผลการดำเนินงาน

ณ วันที่ 30 ธันวาคม 2564 มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ 128,927,142.10 บาท มูลค่าหน่วยลงทุน 17.3967 บาท/หน่วย

### ผลการดำเนินงานรายปี ณ 30 ธันวาคม 2564



### ผลการดำเนินงาน ณ 30 ธันวาคม 2564

(อัตราเฉลี่ยต่อปีสำหรับผลการดำเนินงานที่แสดงในช่วงเวลาตั้งแต่ 1 ปีขึ้นไป)

	ตั้งแต่ต้นปี	3 เดือน	6 เดือน	1 ปี	3 ปี	5 ปี	10 ปี	ตั้งแต่จัดตั้งกองทุน
กองทุน(%)	-5.35	-2.94	-4.49	-5.35	2.45	1.45	3.21	3.93
ตัวชี้วัด(%)	9.04	-2.12	2.62	9.04	6.69	3.12	5.84	6.27
ความผันผวนของผลการดำเนินงาน(%)	4.31	4.55	3.97	4.31	13.31	10.92	9.41	10.71
ความผันผวนของตัวชี้วัด(%)	5.69	6.57	6.63	5.69	8.97	7.86	6.92	8.11

อัตราเฉลี่ยต่อปีสำหรับผลการดำเนินงานที่แสดงในช่วงเวลาตั้งแต่ 1 ปีขึ้นไป

ที่มา: บลจ. อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด

### หมายเหตุ

ตัวชี้วัด : JPMorgan Emerging Markets Bond Index Global Diversified (JPM EMBI GD)

กองทุนมีนโยบายป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนตามดุลพินิจของผู้จัดการกองทุน โดยปัจจุบันมีเป้าหมายป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนไม่น้อยกว่า 90% ทั้งนี้ตัวชี้วัดแสดงในรูปสกุลเงิน USD ซึ่งเป็นตัวชี้วัดเดียวกับกองทุนหลัก โดยมิได้ปรับด้วยต้นทุนการป้องกันความเสี่ยงอัตราแลกเปลี่ยน

ผลการดำเนินงานในอดีต/ผลการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องที่ผลิตภัณฑ์ในตลาดทุน มิได้เป็นสิ่งยืนยันถึงผลการดำเนินงานในอนาคต

เอกสารการวัดผลการดำเนินงานของกองทุนรวมฉบับนี้ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการวัดผลการดำเนินงานของกองทุนรวมของสมาคมบริษัทจัดการลงทุน

ตั้งแต่วันที่ 1 ก.พ. 2561 กองทุนได้เปลี่ยนการลงทุนในกองทุนหลัก จาก Class AAcc เป็น Class ZAcc ทำให้ไม่มีการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมการจัดการกองทุนจากกองทุนหลัก โดยทีมผู้จัดการกองทุน Aberdeen Standard Investments เป็นผู้บริหารกองทุนทั้งสอง class ตั้งแต่เริ่มจัดตั้งกองทุนซึ่งทั้งสอง class อยู่ภายใต้กองทุนเดียวกัน

การลงทุนในกองทุนรวมที่ลงทุนในต่างประเทศมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนซึ่งอาจทำให้ได้รับเงินคืนต่ำกว่าเงินลงทุนเริ่มแรก

ทำความเข้าใจลักษณะสินค้า เงื่อนไขผลตอบแทนและความเสี่ยงก่อนตัดสินใจลงทุน

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอร์จิง ออฟพอร์ทูนิตี้ส์ บอนด์ ฟันด์  
 ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุน สำหรับรอบปีบัญชี  
 ตั้งแต่วันที่ 01 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุนรวม	จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	2,384,952.18	1.61
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	47,699.01	0.03
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	158,996.79	0.11
ค่าที่ปรึกษาการลงทุน	-	-
ค่าสอบบัญชี	61,200.00	0.04
ค่าลงประกาศในหนังสือพิมพ์	46,788.00	0.03
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	9,644.58	0.01
<b>รวมค่าใช้จ่ายทั้งหมด*</b>	<b>2,709,280.56</b>	<b>1.82</b>

\*รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

\*\*ไม่รวมค่าใช้จ่ายจากการลงทุนในตราสารหนี้

มูลค่าทรัพย์สินสุทธิเฉลี่ย 148,552,854.10



กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอร์จิง ออฟฟเวอร์ทูนด์ส บอนด์ ฟันด์  
 รายละเอียดเงินลงทุนในหลักทรัพย์  
 วันที่ 31 ธันวาคม 2564

	อันดับความน่าเชื่อถือ	จำนวนหน่วย (หุ้น)	จำนวนมูลค่าที่ตราไว้	มูลค่ายุติธรรม	%
<b>หน่วยลงทุนตราสารหนี้</b>					
	Aberdeen Standard SICAV I - Select Emerging Markets Bond Fund	69,084.799000		128,062,768.10	99.24
รวม	หน่วยลงทุนตราสารหนี้			128,062,768.10	99.24
<b>เงินฝากเพื่อดำเนินการ</b>					
	ธนาคารซีทีแบงก์ เอ็ม.เอ. - บัญชีเงินฝากเพื่อดำเนินการ			2,638,426.00	2.04
รวม	เงินฝากเพื่อดำเนินการ			2,638,426.00	2.04
<b>สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า</b>					
	ลูกหนี้จากสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเพื่อป้องกันความเสี่ยง			(884,399.70)	(0.69)
รวม	สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า			(884,399.70)	(0.69)
สินทรัพย์อื่น				148.27	0.00
หนี้สินอื่น				(778,010.28)	(0.60)
<b>รวมทรัพย์สินสุทธิ</b>				<b>129,038,932.39</b>	<b>100.00</b>

## นิยามอันดับเครดิต

**ทริสเรทติ้ง** 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 เรทติ้ง

### อันดับความน่าเชื่อถือระยะยาวสำหรับประเทศไทย

AAA(tha)

'AAA' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงสุดของอันดับความน่าเชื่อถือภายในประเทศไทยซึ่งกำหนดโดยฟิทช์ โดยอันดับความน่าเชื่อถือนี้อาจมอบให้กับอันดับความน่าเชื่อถือที่มีความเสี่ยง “น้อยที่สุด” เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย และโดยปกติแล้วจะกำหนดให้แก่ตราสารทางการเงินที่ออกหรือค้ำประกันโดยรัฐบาล

#### AA(tha)

'AA' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงมากเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทยโดยระดับความน่าเชื่อถือของตราสารทางการเงินขั้นนี้ต่างจากผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงสุดของประเทศไทยเพียงเล็กน้อย

#### A(tha)

'A' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย อย่างไรก็ตาม การเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์หรือสภาพทางเศรษฐกิจอาจมีผลกระทบต่อความสามารถในการชำระหนี้ได้ตรงตามกำหนดของตราสารทางการเงินเหล่านี้มากกว่าตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในประเภทที่สูงกว่า

#### BBB(tha)

'BBB' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นปานกลางเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย อย่างไรก็ตาม มีความเป็นไปได้มากกว่าการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์หรือสภาพทางเศรษฐกิจจะมีผลกระทบต่อความสามารถในการชำระหนี้ได้ตรงตามกำหนดเวลาของตราสารทางการเงินเหล่านี้มากกว่าตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในประเภทที่สูงกว่า

#### BB(tha)

'BB' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือค่อนข้างต่ำเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย การชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารเหล่านี้ภายในประเทศนั้นๆ มีความไม่แน่นอนในระดับหนึ่งและความสามารถในการชำระหนี้ขึ้นตามกำหนดเวลาจะมีความไม่แน่นอนมากขึ้นตามการเปลี่ยนแปลงของเศรษฐกิจในทางลบ

#### B(tha)

'B' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นต่ำอย่างมีนัยสำคัญเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นๆ ในประเทศไทย การปฏิบัติตามเงื่อนไขของตราสารหนี้และข้อผูกพันทางการเงินยังคงเป็นไปได้ในปัจจุบัน แต่ความมั่นคงยังจำกัดอยู่ในระดับหนึ่งเท่านั้นและความสามารถในการชำระหนี้ตามกำหนดอย่างต่อเนื่องนั้นไม่แน่นอนขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและสภาพทางเศรษฐกิจ

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

อันดับความน่าเชื่อถือเหล่านี้แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นต่ำมากเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการปฏิบัติตามข้อผูกพันทางการเงินขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและการพัฒนาทางเศรษฐกิจเพียงอย่างเดียว

#### D(tha)

อันดับความน่าเชื่อถือเหล่านี้ จะถูกกำหนดให้สำหรับองค์กรหรือตราสารหนี้ซึ่งกำลังอยู่ในภาวะผิดนัดชำระหนี้ในปัจจุบัน

### อันดับความน่าเชื่อถือระยะสั้นสำหรับประเทศไทย

#### F1(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถขั้นสูงสุดในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารตรงตามกำหนดเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นๆ ในประเทศไทยภายใต้อันดับความน่าเชื่อถือภายในประเทศซึ่งกำหนดโดยฟิทช์ โดยอันดับความน่าเชื่อถือนี้จะมอบให้สำหรับอันดับความน่าเชื่อถือที่มีความเสี่ยง “น้อยที่สุด” เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศเดียวกัน

และโดยปกติแล้วจะกำหนดให้กับตราสารทางการเงินที่ออกหรือค้ำประกันโดยรัฐบาล ในกรณีที่มียกระดับความน่าเชื่อถือสูงเป็นพิเศษจะมีสัญลักษณ์ “+” แสดงไว้เพิ่มเติมจากอันดับความน่าเชื่อถือที่กำหนด

#### F2(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขทางการเงินตามกำหนดเวลาในระดับที่น่าพอใจเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหนี้ในประเทศเดียวกัน อย่างไรก็ตาม ระดับของความน่าเชื่อถือดังกล่าวยังไม่อาจเทียบเท่ากับกรณีที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือที่สูงกว่า

#### F3(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาในระดับปานกลางเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหนี้หรือตราสารอื่นในประเทศเดียวกัน อย่างไรก็ตาม ความสามารถในการชำระหนี้ดังกล่าวจะมีความไม่แน่นอนมากขึ้นไปตามความเปลี่ยนแปลงในทางลบในระยะสั้นมากกว่าตราสารที่ได้รับการจัดการจัดอันดับที่สูงกว่า

#### B(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาที่ไม่แน่นอนเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการชำระหนี้ดังกล่าวจะไม่แน่นอนมากขึ้นตามการเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจและการเงินในทางลบระยะสั้น

#### C(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาที่ไม่แน่นอนสูง เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการปฏิบัติตามข้อผูกพันทางการเงินขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและสภาพการณ์ทางเศรษฐกิจเท่านั้น

#### D(tha)

แสดงถึงการผิดนัดชำระหนี้ที่เกิดขึ้นแล้วหรือกำลังจะเกิดขึ้น

### หมายเหตุประกอบการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในระยะยาวและในระยะสั้นสำหรับประเทศไทย

เครื่องบ่งชี้พิเศษสำหรับประเทศไทย “tha” จะถูกระบุไว้ต่อจากอันดับความน่าเชื่อถือทุกอันดับ เพื่อแยกความแตกต่างออกจากการจัดอันดับความน่าเชื่อถือระดับสากล เครื่องหมาย “+” หรือ “-” อาจจะถูกระบุไว้เพิ่มเติมต่อจากอันดับความน่าเชื่อถือสำหรับประเทศหนึ่งๆ เพื่อแสดงถึงสถานะย่อยโดยเปรียบเทียบกับภายในอันดับความน่าเชื่อถือชั้นหลัก ทั้งนี้ จะไม่มีการระบุสัญลักษณ์ ต่อท้ายดังกล่าวสำหรับอันดับความน่าเชื่อถืออันดับ “AAA(tha)” หรืออันดับที่ต่ำกว่า “CCC(tha)” สำหรับอันดับความน่าเชื่อถือในระยะยาวและจะไม่มีการระบุสัญลักษณ์ต่อท้ายดังกล่าวสำหรับอันดับความน่าเชื่อถือในระยะสั้น นอกเหนือจาก “F1(tha)” สัญญาณการปรับอันดับความน่าเชื่อถือ (Rating Watch): สัญญาณการปรับอันดับความน่าเชื่อถือจะถูกใช้เพื่อแจ้งให้นักลงทุนทราบว่ามีความเป็นไปได้ที่จะมีการเปลี่ยนแปลงอันดับความน่าเชื่อถือและแจ้งแนวโน้มทิศทางของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว สัญญาณดังกล่าวอาจระบุเป็น “สัญญาณบวก” ซึ่งบ่งชี้แนวโน้มในการปรับอันดับความน่าเชื่อถือให้สูงขึ้น “สัญญาณลบ” จะบ่งชี้แนวโน้มในการปรับอันดับความน่าเชื่อถือให้ต่ำลง หรือ “สัญญาณวิวัฒน์” ในกรณีที่อันดับความน่าเชื่อถืออาจจะได้รับการปรับขึ้นปรับลงหรือคงที่ โดยปกติสัญญาณการปรับอันดับความน่าเชื่อถือมักจะถูกระบุไว้สำหรับช่วงระยะเวลาสั้นๆ

### มูตีส 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 และมีความเสี่ยงในระดับสูงมากที่สุดที่จะถูกลดอันดับความน่าเชื่อถือลง

Ca - กองทุนตราสารหนี้ในอันดับคุณภาพ Ca ส่วนใหญ่มีตราสารหนี้ที่สร้างการเก็งกำไรสูงในตลาด และมีแนวโน้มที่จะเกิดการผิดสัญญาชำระหนี้มาก

C - กองทุนตราสารหนี้ในอันดับคุณภาพ C ส่วนใหญ่มีตราสารหนี้ที่เกิดการผิดสัญญาชำระหนี้ขึ้นแล้ว และมีโอกาสน้อยที่จะกลับมาชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยได้

หมายเหตุ - การเพิ่มเติมข้อมูลในการจัดอันดับ อาจใช้เลข 1, 2 และ 3 กำกับต่อท้ายอันดับคุณภาพกองทุนตั้งแต่อันดับ Aa ถึง Caa การกำกับด้วยเลข 1 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพสูงที่สุดในอันดับนั้น การกำกับด้วยเลข 2 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพปานกลางในอันดับนั้น และการกำกับด้วยเลข 3 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพต่ำที่สุดในอันดับนั้น

### อันดับความน่าเชื่อถือของธนาคาร/สถาบันการเงินที่กองทุนไปลงทุนในเงินฝากธนาคาร

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

ข้อมูล ณ 31 ธันวาคม 2564

อันดับความน่าเชื่อถือของคู่สัญญาซื้อขายล่วงหน้า (OTC Derivatives)

คู่สัญญา	อันดับความน่าเชื่อถือโดย สถาบันในต่างประเทศ	อันดับความน่าเชื่อถือโดย สถาบันในประเทศ
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	Baa1(Moody)/BBB+(S&P)/BBB (Fitch)	AA+(Fitch)
ธนาคารซีทีแบงก์เอ็น.เอ. (U.S.)	Aa3 (Moody)/A+ (S&P)/A- (Fitch)	-

ข้อมูล ณ 31 ธันวาคม 2564

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอร์จิง ออฟพอร์ทูนิตี้ส์ บอนด์ ฟันด์  
ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

รายงานข้อมูลบุคคลที่เกี่ยวข้องที่กองทุนเข้าทำธุรกรรม

Aberdeen Standard SICAV I

รายงานการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3

ไม่มีการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3 โดยบุคคลใดบุคคลหนึ่ง

การเปิดเผยข้อมูลอัตราส่วนหมุนเวียนการลงทุนของกองทุน

N/A

รายงานการดำรงอัตราส่วนการลงทุนไม่เป็นไปตามรายละเอียดโครงการ

-ไม่มี-

ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบรายละเอียดการทำธุรกรรมกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกับกองทุนรวมและรายงานการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3 ได้ที่บริษัทจัดการโดยตรง หรือที่ website ของบริษัทจัดการที่ <http://www.abrdn.com/thailand>

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอร์จิง ออฟพอร์ทูนิตี้ส์ บอนด์ ฟันด์  
ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

#### การรับผลประโยชน์ตอบแทนเนื่องจากการที่กองทุนใช้บริการบุคคลอื่น

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2561 เป็นต้นไป บริษัทมีการรับบทวิจัยและบทวิเคราะห์ ผ่านทาง MiFID II จึงไม่มีการรับ  
ผลประโยชน์ตอบแทนเนื่องจากการที่กองทุนใช้บริการบุคคลอื่น (Soft Commission)

#### แนวทางในการใช้สิทธิออกเสียงและการดำเนินการใช้สิทธิออกเสียง

ผู้ลงทุนสามารถตรวจดูแนวทางในการใช้สิทธิออกเสียงและการดำเนินการใช้สิทธิออกเสียงได้ที่ Website ของบริษัท  
จัดการ ที่ <http://www.abrdn.com/thailand>

#### การรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่น

-ไม่มี-



รายชื่อผู้จัดการกองทุนรวมของบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด

ลำดับที่	ชื่อ/นามสกุล	ชื่อกองทุนรวมที่รับผิดชอบ
1.	นายออสัน การบริสุทธิ์	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกรท
2.	นายพงศ์ธาวิน ทรัพย์านนท์	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เฟล็กซ์เบิลแคปิตอล
3.	นางสาวดวงธิดา แซ่แต้	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยามลิตเดอร์ส
4.	นางสาวดรณรัตน์ ภิโยธิตกษัย	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอลแคป
5.	นายอะนะ แพร์พัฒน์มงคล (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 20 มีนาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอกวิทย์ ดีวีเด็น - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทแคปิตอล เพื่อการเลี้ยงชีพ
6.	นายปวิศ ศรีนวล (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 26 พฤษภาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทอินคัม เพื่อการเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทย์ เพื่อการเลี้ยงชีพ
7.	นางสาว เบญจพร เลิศเศรษฐศาสตร์ (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 6 สิงหาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แคช ครีเอชั่น - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทย์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน ชัสเทนเนเบิล เอกวิทย์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ชัสเทนเนเบิล เอกวิทย์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอร์จิง ออฟฟอร์ทูนิตี้ส์ บอนด์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมอร์จิง โกรท ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไชน่า เกทเวย์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินเดีย โกรท ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินคัม ครีเอชั่น - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟอร์ทูนิตี้ส์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท – สมอลเลอร์ คอมพานี ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว 70/30 - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารตลาดเงิน สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารหนี้ สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แบบผสม สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทย เพื่อการออม - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล สมอลแคป ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ไดนามิก ดีวีเด็น ฟันด์

ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2564 – 31 ธันวาคม 2564

รายชื่อกองทุนรวมที่แก้ไขเพิ่มเติมโครงการจัดการกองทุน

1. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไกรท (ABG)	15. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ตราสารหนี้ สำหรับ กองทุนสำรอง-เลี้ยงชีพ (ABFI-MF PVD)
2. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยาม ลีดเดอร์ส (ABSL)	16. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด แบบผสม สำหรับ กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ABMI-MF PVD)
3. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอล แคป (ABSM)	17. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน ไกรท ฟันด์ (ABAG)
4. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอกอัครวิทย์ดีเอ็น (ABTED)	18. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน ไกรท สมอลเลอร์ คอปานี ฟันด์ (ABAGS-M)
5. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ท แคปิตอลเพื่อการเลี้ยงชีพ (ABSC-RMF)	19. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกอัครวิทย์ ฟันด์ (ABAPAC-M)
6. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทยเพื่อการออม (ABTEMSSF-M)	20. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกอัครวิทย์ เพื่อการเลี้ยงชีพ (ABAPAC-RMF)
7. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว (ABLTF)	21. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไชน่า เทคเวย์ ฟันด์ (ABCG)
8. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว 70/30 (ABLTF 70/30)	22. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน ซัสเทนเนเบิล เอกอัครวิทย์ ฟันด์ (ABEG)
9. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู (ABV)	23. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์ (ABEHB)
10. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เฟล็กซิเบิล แคปิตอล (ABFC)	24. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมอรัจิง ไกรท ฟันด์ (ABGEM)
11. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินคัม ครีเอชั่น (ABINC-M)	25. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินเดีย ไกรท ฟันด์ (ABIG)
12. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทอินคัมเพื่อการเลี้ยงชีพ (ABSI-RMF)	26. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟอร์ทูนิตี้ ฟันด์ (ABJO)
13. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แคชครีเอชั่น (ABCC)	27. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ซัสเทนเนเบิล เอกอัครวิทย์ ฟันด์ (ABWOOF)
14. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารตลาดเงินสำหรับกองทุน สำรองเลี้ยงชีพ (ABMM MF-PVD)	28. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอรัจิง ออฟฟอร์ทูนิตี้ บอนด์ ฟันด์ (AEOB)

**สรุปสาระสำคัญของการแก้ไขเพิ่มเติมโครงการจัดการกองทุนรวม (ส่วนข้อผูกพัน)**

1. **เพิ่มเติมข้อกำหนดเกี่ยวกับการรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่นเพื่อกองทุนรวม** โดยข้อกำหนดดังกล่าวย้ายมาจากข้อ 20. หัวข้อ “ข้อกำหนดอื่น ๆ” ซึ่งอยู่ในส่วนที่ 1 ซึ่งเป็นรายละเอียดของโครงการจัดการกองทุน หนึ่งใน การเพิ่มเติมข้อกำหนดดังกล่าวเป็นไปตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งมีวัตถุประสงค์ให้โครงการจัดการกองทุนรวมมีการเปิดเผยข้อมูลเท่าที่จำเป็น โดยหากมีการผิดนัดชำระหนี้หรือมีเหตุการณ์ว่าผู้ออกตราสารแห่งหนี้หรือลูกหนี้ตามสิทธิเรียกร้องของกองทุนรวมจะไม่สามารถชำระหนี้ได้ บริษัทจัดการจะรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่นทั้งที่เป็นหลักประกันและมีใช้หลักประกันเพื่อกองทุนรวม ทั้งนี้ ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สน. 9/2564 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่มีใช้รายย่อย และกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนประเภทสถาบัน ลงวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2564

**การแก้ไขโครงการในเรื่องนี้ เป็นการแก้ไขโครงการของกองทุนเปิดทุกกองที่กล่าวมาข้างต้น**

2. **ปรับปรุงข้อกำหนดเรื่องการเลิกกองทุนรวม** กรณีทราบกำหนดการเลิกกองทุนรวมล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 5 วันทำการ โดยบริษัทจัดการจะต้องแจ้งเป็นหนังสือต่อผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุนรวม และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ทราบ รวมทั้งดำเนินการด้วยวิธีการใด ๆ เช่น เผยแพร่ข้อมูลไว้บนเว็บไซต์ของบริษัทจัดการกองทุนรวม เพื่อให้ผู้ถือหน่วยลงทุนและผู้ลงทุนทั่วไปทราบเรื่องดังกล่าว ก่อนวันเลิกกองทุนรวมเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 5 วันทำการ ทั้งนี้ ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สน. 9/2564 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่มีใช้รายย่อย และกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนประเภทสถาบัน ลงวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2564

**การแก้ไขโครงการในเรื่องนี้ เป็นการแก้ไขโครงการของกองทุนเปิดทุกกองที่กล่าวมาข้างต้น**

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอร์จิง ออฟพอร์ทูนิตี้ส์ บอนด์ ฟันด์  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด อีเมอร์จิง ออฟพอร์ทูนิตี้ส์ บอนด์ ฟันด์)  
งบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

## รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอร์จิง ออฟฟอร์ทูนิตี้ส์ บอนด์ ฟันด์

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด อีเมอร์จิง ออฟฟอร์ทูนิตี้ส์ บอนด์ ฟันด์)

## ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอร์จิง ออฟฟอร์ทูนิตี้ส์ บอนด์ ฟันด์ (“กองทุน”) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน และงบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และงบแสดง การเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอร์จิง ออฟฟอร์ทูนิตี้ส์ บอนด์ ฟันด์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควร ในสาระสำคัญตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

## เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกองทุนตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

## ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงิน และ รายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ข้าพเจ้าคาดว่าข้าพเจ้าจะได้รับรายงานประจำปีภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี

ความเห็นของข้าพเจ้าต้องงบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่น และข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวเนื่องกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้บริหารเพื่อให้ผู้บริหารดำเนินการแก้ไขข้อมูลที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริง

## ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องวันแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกองทุนหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

## ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาดเนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงข้อมูลที่ไมตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กองทุนต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างงบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า



(นางสาวฐาภรณ์ ลิ้มสกุล)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 10508

บริษัท พีวี ออดิท จำกัด

กรุงเทพฯ 7 กุมภาพันธ์ 2565

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอร์จิง ออฟฟোর্ทูนิตีส์ บอนด์ ฟันด์  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด อีเมอร์จิง ออฟฟোর্ทูนิตีส์ บอนด์ ฟันด์)  
งบแสดงฐานะการเงิน  
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

	หมายเหตุ	บาท	
		2564	2563
สินทรัพย์	7		
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	3, 4, 5	128,062,768.10	192,287,883.66
เงินฝากธนาคาร		2,638,426.00	2,698,418.84
ลูกหนี้			
จากดอกเบี้ย		148.27	284.52
จากการขายเงินลงทุน	5	-	3,901,170.00
ลูกหนี้จากสัญญาอนุพันธ์	3, 6	9,510.30	1,024,587.70
รวมสินทรัพย์		130,710,852.67	199,912,344.72
หนี้สิน	7		
เจ้าหนี้จากการซื้อคืนหน่วยลงทุน		518,505.53	1,409,716.29
เจ้าหนี้จากสัญญาอนุพันธ์	3, 6	893,910.00	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	5	253,754.74	359,092.14
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		22.24	42.68
หนี้สินอื่น		5,727.77	9,462.34
รวมหนี้สิน		1,671,920.28	1,778,313.45
สินทรัพย์สุทธิ		129,038,932.39	198,134,031.27
สินทรัพย์สุทธิ:			
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน		74,110,106.01	107,715,676.26
กำไร(ขาดทุน)สะสม			
บัญชีปรับสมดุล		(181,273,583.00)	(153,779,605.34)
กำไรสะสมจากการดำเนินงาน		236,202,409.38	244,197,960.35
สินทรัพย์สุทธิ		129,038,932.39	198,134,031.27
สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย		17.4117	18.3941
จำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ณ วันสิ้นปี (หน่วย)		7,411,010.5865	10,771,567.6121



กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอรัจ ออฟฟอร์ทูนิตี้ส์ บอนด์ ฟันด์  
 (เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด อีเมอรัจ ออฟฟอร์ทูนิตี้ส์ บอนด์ ฟันด์)  
 งบประมาณรายละเอียดเงินลงทุน  
 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

<u>ชื่อหลักทรัพย์</u>	<u>จำนวนหน่วย</u>	<u>ราคายุติธรรม</u> (บาท)	<u>ร้อยละของ</u> <u>มูลค่าเงินลงทุน</u>
เงินลงทุนในกองทุนรวมในต่างประเทศ			
หน่วยลงทุน			
ประเทศลักเซมเบิร์ก			
Aberdeen Standard SICAV I - Select Emerging Markets Bond Fund - Class Z*	69,084.799	128,062,768.10	100.00
รวมเงินลงทุน (ราคาทุน 108,576,561.89 บาท)		128,062,768.10	100.00

\* Aberdeen Standard SICAV I - Select Emerging Markets Bond Fund - Class Z มีนโยบายการลงทุนในตราสารหนี้ ที่เสนอขายในระดับระหว่างประเทศ หรือในประเทศสหรัฐอเมริกา หรือในประเทศที่เป็นตลาดเกิดใหม่

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอร์จิง ออฟฟเวอร์ทุนิตี้ส์ บอนด์ ฟันด์  
 (เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด อีเมอร์จิง ออฟฟเวอร์ทุนิตี้ส์ บอนด์ ฟันด์)  
 งบประมาณรายละเอียดเงินลงทุน  
 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

<u>ชื่อหลักทรัพย์</u>	<u>จำนวนหน่วย</u>	<u>ราคายุติธรรม</u> (บาท)	<u>ร้อยละของ</u> <u>มูลค่าเงินลงทุน</u>
เงินลงทุนในกองทุนรวมในต่างประเทศ			
หน่วยลงทุน			
ประเทศหลักเซมเบิร์ก			
Aberdeen Standard SICAV I - Select Emerging Markets Bond Fund - Class Z*	110,758.423	192,287,883.66	100.00
รวมเงินลงทุน (ราคาทุน 174,072,573.77 บาท)		192,287,883.66	100.00

\* Aberdeen Standard SICAV I - Select Emerging Markets Bond Fund - Class Z มีนโยบายการลงทุนในตราสารหนี้ ที่เสนอขายในระดับระหว่างประเทศ หรือในประเทศสหรัฐอเมริกา หรือในประเทศที่เป็นตลาดเกิดใหม่

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอร์จิง ออฟฟোর্ทุนิตี้ส์ บอนด์ ฟันด์  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด อีเมอร์จิง ออฟฟোর্ทุนิตี้ส์ บอนด์ ฟันด์)  
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	หมายเหตุ	บาท	
		2564	2563
รายได้	3		
รายได้ดอกเบี้ย		303.10	1,497.59
รายได้อื่น	5	4.91	106,662.20
รวมรายได้		308.01	108,159.79
ค่าใช้จ่าย	3		
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	5	2,384,952.18	3,375,667.88
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์		47,699.01	67,513.39
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	5	158,996.79	225,044.50
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ		61,200.00	61,200.00
ค่าใช้จ่ายอื่น		56,432.58	76,160.06
รวมค่าใช้จ่าย		2,709,280.56	3,805,585.83
ขาดทุนสุทธิ		(2,708,972.55)	(3,697,426.04)
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุน	3		
รายการกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		8,599,428.12	4,665,311.87
รายการกำไรสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		1,270,896.32	5,398,572.67
รายการขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นจากสัญญาอนุพันธ์		(13,228,630.00)	(3,071,040.00)
รายการขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากสัญญาอนุพันธ์	6, 7	(1,908,987.40)	(549,177.70)
รายการขาดทุนสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ		(19,240.00)	(54,610.00)
รวมรายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุนที่เกิดขึ้นและที่ยังไม่เกิดขึ้น		(5,286,532.96)	6,389,056.84
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานก่อนภาษีเงินได้หัก ภาษีเงินได้		(7,995,505.51)	2,691,630.80
หัก ภาษีเงินได้	3	(45.46)	(224.64)
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานหลังหักภาษีเงินได้		(7,995,550.97)	2,691,406.16

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอร์จิง ออฟฟোর্ทูนิตี้ส์ บอนด์ ฟันด์  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ฅแตนดาร์ด อีเมอร์จิง ออฟฟোর্ทูนิตี้ส์ บอนด์ ฟันด์)  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	บาท	
	2564	2563
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิของสินทรัพย์สุทธิจาก		
การดำเนินงาน	(7,995,550.97)	2,691,406.16
การเพิ่มขึ้นของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนในระหว่างปี	2,311,645.28	15,173,878.44
การลดลงของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนในระหว่างปี	(63,411,193.19)	(64,165,162.35)
การลดลงของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างปี	(69,095,098.88)	(46,299,877.75)
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันต้นปี	198,134,031.27	244,433,909.02
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันปลายปี	129,038,932.39	198,134,031.27
	หน่วย	
การเปลี่ยนแปลงของจำนวนหน่วยลงทุน		
(มูลค่าหน่วยละ 10 บาท)		
หน่วยลงทุน ณ วันต้นปี	10,771,567.6121	13,595,556.7348
บวก : หน่วยลงทุนที่ขายในระหว่างปี	127,589.7667	908,423.4489
หัก : หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างปี	(3,488,146.7923)	(3,732,412.5716)
หน่วยลงทุน ณ วันปลายปี	7,411,010.5865	10,771,567.6121

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอร์จิง ออฟฟอร์ทุนิตี้ส์ บอนด์ ฟันด์  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด อีเมอร์จิง ออฟฟอร์ทุนิตี้ส์ บอนด์ ฟันด์)  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

1. ข้อมูลทั่วไป

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอร์จิง ออฟฟอร์ทุนิตี้ส์ บอนด์ ฟันด์ (“กองทุน”) จัดทะเบียนเป็นกองทุนรวมกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) เมื่อวันที่ 19 กรกฎาคม 2550 มีเงินทุนจดทะเบียนจำนวน 5,000 ล้านบาท (แบ่งเป็น 500 ล้านหน่วยลงทุน มูลค่าหน่วยลงทุนละ 10 บาท) โดยมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด (“บริษัทจัดการ”) เป็นผู้จัดการกองทุนและนายทะเบียนหน่วยลงทุน และธนาคารซิตี้แบงก์ สาขากรุงเทพฯ เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์

กองทุนเป็นกองทุนรวมหน่วยลงทุน ประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุน ซึ่งไม่กำหนดอายุโครงการ โดยเน้นการลงทุนในหน่วยลงทุนของกองทุนรวมในต่างประเทศ (ลักเซมเบิร์ก) ชื่อ Aberdeen Standard SICAV I - Select Emerging Markets Bond Fund - Class Z จัดการโดย Aberdeen Asset Managers Limited คิดเป็นอัตราเฉลี่ยไม่ต่ำกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน ทั้งนี้กองทุนอาจเข้าทำสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (Derivatives) ซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อป้องกันความเสี่ยง (Hedging) จากอัตราแลกเปลี่ยน

กองทุนมีนโยบายไม่จ่ายเงินปันผลให้ผู้ถือหน่วยลงทุน

เมื่อวันที่ 23 กันยายน 2564 บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด (ประเทศไทย) จำกัด เปลี่ยนชื่อเป็น “บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด”

เมื่อวันที่ 2 พฤศจิกายน 2564 กองทุนได้เปลี่ยนชื่อจากเดิมชื่อ “กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด อีเมอร์จิง ออฟฟอร์ทุนิตี้ส์ บอนด์ ฟันด์” เป็น “กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอร์จิง ออฟฟอร์ทุนิตี้ส์ บอนด์ ฟันด์”

2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุน กำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจาก ก.ล.ต. (“แนวปฏิบัติทางบัญชี”) ส่วนเรื่องที่แนวปฏิบัติทางบัญชีไม่ได้กำหนดไว้ กองทุนปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี

งบการเงินของกองทุนได้จัดทำเป็นภาษาไทย และมีหน่วยเงินตราเป็นบาท ซึ่งการจัดทำงบการเงินดังกล่าวเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการจัดทำรายงานในประเทศ ดังนั้นเพื่อความสะดวกของผู้อ่านงบการเงินที่ไม่คุ้นเคยกับภาษาไทย กองทุนได้จัดทำงบการเงินฉบับภาษาอังกฤษขึ้นโดยแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทย

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

เงินลงทุน

เงินลงทุนจะรับรู้เป็นสินทรัพย์ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่กองทุนมีสิทธิในเงินลงทุน

- เงินลงทุนในกองทุนรวมที่เสนอขายในต่างประเทศ แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยใช้มูลค่าทรัพย์สินสุทธิต่อหน่วยลงทุนครั้งล่าสุด ณ วันที่วัดค่าเงินลงทุน

กำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าของเงินลงทุนให้เป็นมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน  
ราคาทุนของเงินลงทุนที่จำหน่ายใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

#### การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้ดอกเบี้ยรับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

รายได้อื่นและค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับกับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

#### บัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

บัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ แปลงค่าเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันเกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันสิ้นปีแปลงค่าเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันนั้น และสัญญาอนุพันธ์ ณ วันที่เกิดรายการ แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราตามสัญญา

ณ วันสิ้นปี กำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากสัญญาอนุพันธ์ที่ยังไม่ครบกำหนด จำนวน โดยปรับสัญญาอนุพันธ์ ณ วันสิ้นปีจากอัตราตามสัญญา เป็นราคาตลาดของสัญญาอนุพันธ์ที่มีอายุคงเหลือเช่นเดียวกัน โดยแสดงรวมในลูกหนี้หรือเจ้าหนี้จากสัญญาอนุพันธ์ในงบแสดงฐานะการเงิน

ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นจากการแปลงค่ารับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

#### ภาษีเงินได้

กองทุนเสียภาษีเงินได้ตามประมวลรัษฎากรจากรายได้ตามมาตรา 40 (4) (ก) ในอัตราร้อยละ 15 ของรายได้ก่อนหักรายจ่าย

#### การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการทางบัญชี

ในการจัดทำงานการเงินให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติทางบัญชี ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้

การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในการจัดทำงานการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกโดยวิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป

#### **4. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน**

กองทุนได้ซื้อขายเงินลงทุนในระหว่างปี สรุปได้ดังนี้

	บาท	
	2564	2563
ซื้อเงินลงทุน	-	23,280,130.00
ขายเงินลงทุน	74,095,440.00	78,604,470.00

## 5. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี กองทุนมีรายการธุรกิจระหว่างกันที่สำคัญกับบริษัทจัดการและกิจการอื่น ซึ่งมีผู้ถือหุ้นและ/หรือกรรมการเดียวกันกับบริษัทจัดการและกองทุน รายการที่สำคัญดังกล่าวสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังต่อไปนี้

	บาท		นโยบายการกำหนดราคา
	2564	2563	
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด			
รายได้อื่น	-	106,637.32	-
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	2,384,952.18	3,375,667.88	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	158,996.79	225,044.50	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
Aberdeen Standard Investments Luxembourg S.A.			
ซื้อเงินลงทุน	-	23,280,130.00	ราคาตลาด
ขายเงินลงทุน	74,095,440.00	78,604,470.00	ราคาตลาด

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กองทุนมียอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

	บาท	
	2564	2563
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด		
ค่าธรรมเนียมการจัดการค้างจ่าย	176,811.64	270,863.35
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนค้างจ่าย	11,787.43	18,057.56
Aberdeen Standard SICAV I - Select Emerging Markets Bond Fund - Class Z		
เงินลงทุน	128,062,768.10	192,287,883.66
Aberdeen Standard Investments Luxembourg S.A.		
ลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน	-	3,901,170.00

## 6. อนุพันธ์ทางการเงินตามมูลค่ายุติธรรม

	บาท		
	2564		
	จำนวนเงินตามสัญญา	มูลค่ายุติธรรม	
		สินทรัพย์	หนี้สิน
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	129,447,750.00	9,510.30	893,910.00

	บาท		
	2563		
	จำนวนเงินตาม	มูลค่ายุติธรรม	
	สัญญา	สินทรัพย์	หนี้สิน
สัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	184,234,900.00	1,024,587.70	-

## 7. การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

### การประมาณมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่น โดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า กองทุนใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งแนวปฏิบัติทางบัญชีที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ กองทุนจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้น ให้มากที่สุด

ตารางต่อไปนี้จะแสดงถึงเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมจำแนกตามวิธีการประมาณมูลค่า ความแตกต่างของระดับข้อมูลสามารถแสดงได้ดังนี้

- 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 2564			
	ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
<b>สินทรัพย์</b>				
กองทุน	-	128,062,768.10	-	128,062,768.10
ตราสารอนุพันธ์	-	9,510.30	-	9,510.30
<b>หนี้สิน</b>				
ตราสารอนุพันธ์	-	893,910.00	-	893,910.00



บาท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

	ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
<u>สินทรัพย์</u>				
กองทุน	-	192,287,883.66	-	192,287,883.66
ตราสารอนุพันธ์	-	1,024,587.70	-	1,024,587.70

เครื่องมือทางการเงินซึ่งซื้อขายในตลาดที่ไม่ได้ถูกพิจารณาว่ามีสภาพคล่องแต่ถูกประเมินค่าจากราคาตลาดที่มีการอ้างอิงไว้ อย่างชัดเจน การเสนอราคาซื้อขายโดยผู้ค้าหรือแหล่งกำหนดราคาที่เป็นทางเลือกซึ่งได้รับการสนับสนุนจากข้อมูลที่ตั้งเกต ได้จะถูกจัดอยู่ในระดับที่ 2 เครื่องมือทางการเงินเหล่านี้ประกอบด้วยกองทุนรวมต่างประเทศ และอนุพันธ์ในตลาดซื้อขาย กันโดยตรง

ในระหว่างปี ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยคือความเสี่ยงที่มูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไป เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาด

ตารางต่อไปนี้ได้สรุปความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยของกองทุน ซึ่งประกอบด้วยสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน ของกองทุนตามมูลค่ายุติธรรมและจำแนกตามประเภทอัตราดอกเบี้ย

บาท

ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

	มีอัตราดอกเบี้ย			
	ปรับขึ้นลงตาม	มีอัตรา	ไม่มีอัตรา	
	อัตราตลาด	ดอกเบี้ยคงที่	ดอกเบี้ย	รวม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	-	-	128,062,768.10	128,062,768.10
เงินฝากธนาคาร	2,638,426.00	-	-	2,638,426.00
ลูกหนี้จากดอกเบี้ย	-	-	148.27	148.27
ลูกหนี้จากสัญญาอนุพันธ์	-	-	9,510.30	9,510.30
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>				
เจ้าหนี้จากการซื้อคืนหน่วยลงทุน	-	-	518,505.53	518,505.53
เจ้าหนี้จากสัญญาอนุพันธ์	-	-	893,910.00	893,910.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	253,754.74	253,754.74
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	-	-	22.24	22.24
หนี้สินอื่น	-	-	5,727.77	5,727.77

ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

	มีอัตราดอกเบี้ย			
	ปรับขึ้นลงตาม อัตราตลาด	มีอัตรา ดอกเบี้ยคงที่	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย	รวม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	-	-	192,287,883.66	192,287,883.66
เงินฝากธนาคาร	2,698,418.84	-	-	2,698,418.84
ลูกหนี้จากดอกเบี้ย	-	-	284.52	284.52
ลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน	-	-	3,901,170.00	3,901,170.00
ลูกหนี้จากสัญญาอนุพันธ์	-	-	1,024,587.70	1,024,587.70
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>				
เจ้าหนี้จากการซื้อคืนหน่วยลงทุน	-	-	1,409,716.29	1,409,716.29
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	359,092.14	359,092.14
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	-	-	42.68	42.68
หนี้สินอื่น	-	-	9,462.34	9,462.34

ความเสี่ยงด้านเครดิต

กองทุนมีความเสี่ยงด้านเครดิตที่อาจเกิดจากการที่คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงิน เนื่องจากกองทุนมีลูกหนี้ อย่างไรก็ตาม สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวจะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น กองทุนจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายจากการเก็บหนี้

ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กองทุนมีบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศดังนี้

รายการ	ดอลลาร์สหรัฐอเมริกา	
	2564	2563
เงินลงทุน (มูลค่ายุติธรรม)	3,841,114.82	6,407,673.82
ลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน	-	130,000.00

กองทุนได้ทำสัญญาอนุพันธ์ เพื่อคุ้มครองความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนของเงินลงทุนที่เป็นเงินตราต่างประเทศ (ดูหมายเหตุ 6)

ความเสี่ยงด้านตลาด

กองทุนมีความเสี่ยงด้านตลาดเนื่องจากมีเงินลงทุนในกองทุนรวมในต่างประเทศ ซึ่งผลตอบแทนของเงินลงทุนดังกล่าวขึ้นอยู่กับความผันผวนของภาวะเศรษฐกิจ การเมือง สถานการณ์ตลาดเงินและตลาดทุน ซึ่งสถานการณ์ดังกล่าวอาจมีผลกระทบทางด้านบวกหรือด้านลบต่อผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกตราสาร ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับประเภทของธุรกิจของผู้ออกตราสารว่ามีความสัมพันธ์กับความผันผวนของตลาดมากน้อยเพียงใดอันอาจทำให้ราคาของตราสารเพิ่มขึ้นหรือลดลงได้

#### การบริหารความเสี่ยง

ผู้บริหารของ Aberdeen Standard SICAV I - Select Emerging Markets Bond Fund - Class Z จะวิเคราะห์ปัจจัยต่างๆ ที่มีผลกระทบต่อราคาของหลักทรัพย์ และกองทุนดังกล่าวมีนโยบายลงทุนในตราสารหนี้ ที่เสนอขายในระดับระหว่างประเทศ หรือในประเทศสหรัฐอเมริกา หรือในประเทศที่เป็นตลาดเกิดใหม่

#### **8. การอนุมัติงบการเงิน**

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยผู้มีอำนาจของกองทุนเมื่อวันที่ 7 กุมภาพันธ์ 2565

# กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมอรัจิง โกรท ฟันด์ รายงานประจำปี

1 มกราคม 2564 – 31 ธันวาคม 2564

ทำความเข้าใจลักษณะสินค้า เงื่อนไขผลตอบแทนและความเสี่ยงก่อนตัดสินใจลงทุน  
การลงทุนในกองทุนรวมที่ลงทุนในต่างประเทศมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน  
ซึ่งอาจทำให้ได้รับเงินคืนต่ำกว่าเงินลงทุนเริ่มแรก  
กองทุนมีนโยบายป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนตามดุลยพินิจผู้จัดการกองทุน  
โดยปัจจุบันกองทุนไม่ใช่เครื่องมือป้องกันความเสี่ยงอัตราแลกเปลี่ยน  
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด  
ได้รับการรับรอง CAC/มีบริษัทแม่ดูแลให้ทำตามกฎหมาย

## รายละเอียดกองทุน

### นโยบายการลงทุน

ลงทุนในหน่วยลงทุนของกองทุนต่างประเทศ ชื่อ Aberdeen Standard SICAV I - Emerging Markets Equity Fund [เดิมชื่อ อเบอร์ดีน โกลบอล – อีเมอร์จิง มาร์เก็ตส์ เอคควิตี้ ฟันด์ (กองทุนหลัก)] เพียงกองทุนเดียว โดยมี net exposure เฉลี่ยในรอบปีบัญชีไม่ต่ำกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน โดยกองทุนหลักจะลงทุนอย่างน้อยสองในสามของพอร์ตการลงทุนในหลักทรัพย์ประเภทตราสารแห่งทุนหรือที่เกี่ยวข้องกับตราสารแห่งทุนของบริษัทที่จดทะเบียนจัดตั้งหรือมีสัดส่วนรายได้จากการประกอบกิจการหรือมีสัดส่วนของทรัพย์สินอยู่ในประเทศที่เป็นตลาดเกิดใหม่ในภูมิภาคต่างๆ ของโลก (emerging markets) อย่างมีนัยสำคัญหรือบริษัทโฮลดิ้งที่ถือหุ้นในบริษัทดังกล่าว

### นโยบายการจ่ายเงินปันผล

โครงการจะไม่จ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุนแต่จะนำผลกำไรไปลงทุนต่อเพื่อให้เกิดรายได้เพิ่มขึ้น

## รายงานผู้ดูแลผลประโยชน์

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนกองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมอร์จิง โกรท ฟินด์

ธนาคารซิตี้แบงก์ เอ็น เอ สาขากรุงเทพฯ ในฐานะผู้ดูแลผลประโยชน์กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมอร์จิง โกรท ฟินด์ อันมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด เป็นผู้จัดตั้งและจัดการกองทุนได้ปฏิบัติหน้าที่ดูแลผลประโยชน์กองทุนรวมดังกล่าว สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564 แล้วนั้น

ธนาคารฯ ได้จัดทำรายงานฉบับนี้ขึ้นบนพื้นฐานของแหล่งข้อมูลที่ได้รับ ณ วันที่ในจดหมายนี้โดยเชื่อว่าเชื่อถือได้ แต่ธนาคารฯ ไม่รับรองความถูกต้องหรือความสมบูรณ์ของข้อมูลดังกล่าว และขอสงวนสิทธิในความรับผิดชอบต่อความผิดพลาด ความละเอียด (รวมไปถึงความรับผิดชอบต่อบุคคลที่สาม) อย่างชัดเจน ไม่มีการรับประกันว่าเหตุการณ์หรือผลลัพธ์ในอนาคตจะตรงกันกับรายงานดังกล่าว ธนาคารฯ กรรมการ พนักงาน หรือตัวแทนของธนาคารฯ ไม่รับประกันใดๆ ต่อการจ่ายเงินทุน การกระทำการ หรือการแจกจ่ายกองทุน และไม่รับผิดชอบต่อความเสียหายที่เป็นผลมาจากการกระทำ หรือการละเลยที่เกิดขึ้นอันเกี่ยวข้องกับรายงานฉบับนี้

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

ขอแสดงความนับถืออย่างสูง




(คุณอัจฉรา จินตนาวิชัย คุณเจดจันทร์ สุนันทพงศ์ศักดิ์)

Citibank N.A.

ผู้ดูแลผลประโยชน์กองทุนรวม

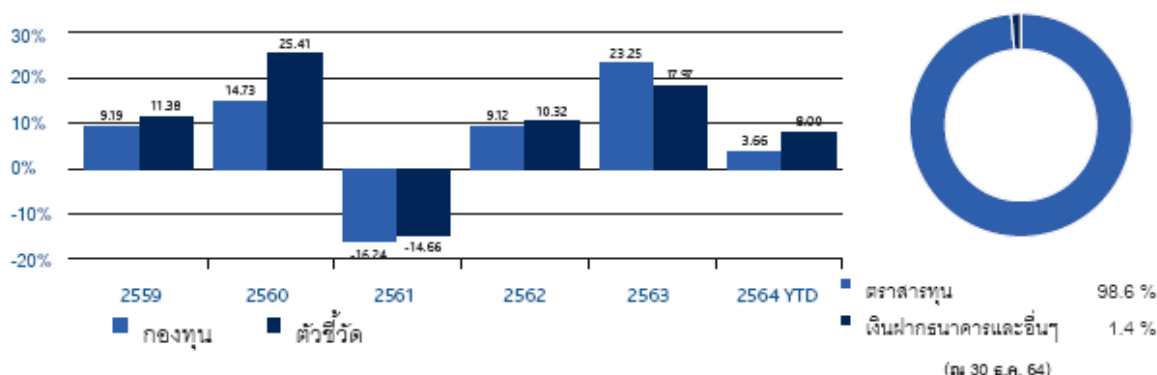
ธนาคารซิตี้แบงก์ เอ็น เอ สาขากรุงเทพฯ

14 มีนาคม 2565 NS. 9a

## ผลการดำเนินงาน

ณ วันที่ 30 ธันวาคม 2564 มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ 267,033,284.31 บาท มูลค่าหน่วยลงทุน 17.7265 บาท/หน่วย

### ผลการดำเนินงานรายปี ณ 30 ธันวาคม 2564



### ผลการดำเนินงาน ณ 30 ธันวาคม 2564

(อัตราเฉลี่ยต่อปีสำหรับผลการดำเนินงานที่แสดงในช่วงเวลาตั้งแต่ 1 ปีขึ้นไป)

	ตั้งแต่ต้นปี	3 เดือน	6 เดือน	1 ปี	3 ปี	5 ปี	10 ปี	ตั้งแต่จัดตั้งกองทุน
กองทุน(%)	3.66	-5.93	-8.24	3.66	11.72	6.04	4.91	4.39
ตัวชี้วัด(%)	8.00	-3.47	-6.21	8.00	12.02	8.52	6.47	3.99
ความผันผวนของผลการดำเนินงาน(%)	14.77	12.35	14.91	14.77	16.63	14.77	13.92	17.17
ความผันผวนของตัวชี้วัด(%)	13.82	12.83	13.77	13.82	14.86	13.28	13.15	18.20

อัตราเฉลี่ยต่อปีสำหรับผลการดำเนินงานที่แสดงในช่วงเวลาตั้งแต่ 1 ปีขึ้นไป

ที่มา: บลจ. อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด

### หมายเหตุ

ตัวชี้วัด MSCI Emerging Markets TR

ผลการดำเนินงานในอดีต/ผลการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องที่ผลิตภัณฑ์ในตลาดทุน มิได้เป็นสิ่งยืนยันถึงผลการดำเนินงานในอนาคต

เอกสารการวัดผลการดำเนินงานของกองทุนรวมฉบับนี้ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการวัดผลการดำเนินงานของกองทุนรวมของสมาคมบริษัทจัดการลงทุน

ตั้งแต่วันที่ 1 ก.พ. 2561 กองทุนได้เปลี่ยนการลงทุนในกองทุนหลัก จาก Class A Acc เป็น Class Z Acc ทำให้ไม่มีการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมการจัดการกองทุนจากกองทุนหลัก โดยทีมผู้จัดการกองทุน Aberdeen Standard Investments เป็นผู้บริหารกองทุนทั้งสอง class ตั้งแต่เริ่มจัดตั้งกองทุน ซึ่งทั้งสอง class อยู่ภายใต้กองทุนเดียวกัน

กองทุน มีนโยบายป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนตามดุลยพินิจผู้จัดการกองทุน โดยปัจจุบันกองทุน ไม่ใช้เครื่องมือป้องกันความเสี่ยงอัตราแลกเปลี่ยน

การลงทุนในกองทุนรวมที่ลงทุนในต่างประเทศมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน ซึ่งอาจทำให้ได้รับเงินคืนต่ำกว่าเงินลงทุนเริ่มแรก

ทำความเข้าใจลักษณะสินค้า เงื่อนไขผลตอบแทนและความเสี่ยงก่อนตัดสินใจลงทุน

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมอร์จิง โกรท ฟันด์  
 ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุน สำหรับรอบปีบัญชี  
 ตั้งแต่วันที่ 01 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุนรวม	จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	6,262,902.27	1.88
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	107,364.04	0.03
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	393,668.06	0.12
ค่าที่ปรึกษาการลงทุน	-	-
ค่าสอบบัญชี	61,200.00	0.02
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	61,874.46	0.02
<b>รวมค่าใช้จ่ายทั้งหมด*</b>	<b>6,887,008.83</b>	<b>2.06</b>

\*รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

\*\*ไม่รวมค่าใช้จ่ายจากการลงทุนในตราสารหนี้

มูลค่าทรัพย์สินสุทธิเฉลี่ย 333,751,100.38



กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมอร์จิง โกรท ฟันด์  
 รายละเอียดเงินลงทุนในหลักทรัพย์  
 วันที่ 31 ธันวาคม 2564

	อันดับความน่าเชื่อถือ	จำนวนหน่วย (หุ้น)	จำนวนมูลค่าที่ตราไว้	มูลค่ายุติธรรม	%
<b>หน่วยลงทุน</b>					
	Aberdeen Standard SICAV I - Emerging Markets Equity Fund	313,490.546000		266,302,860.59	98.58
รวม	หน่วยลงทุน			266,302,860.59	98.58
<b>เงินฝากเพื่อดำเนินการ</b>					
	ธนาคารซีทีแบงก์ เอ็ม.เอ. - บัญชีเงินฝากเพื่อดำเนินการ			4,206,792.25	1.56
รวม	เงินฝากเพื่อดำเนินการ			4,206,792.25	1.56
สินทรัพย์อื่น				295,827.78	0.11
หนี้สินอื่น				(669,371.08)	(0.25)
<b>รวมทรัพย์สินสุทธิ</b>				<b>270,136,109.54</b>	<b>100.00</b>

## นิยามอันดับเครดิต

**ทริสเรทติ้ง** 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 เรทติ้ง

### อันดับความน่าเชื่อถือระยะยาวสำหรับประเทศไทย

AAA(tha)

'AAA' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงสุดของอันดับความน่าเชื่อถือภายในประเทศไทยซึ่งกำหนดโดยฟิทช์ โดยอันดับความน่าเชื่อถือนี้นจะมอบให้กับอันดับความน่าเชื่อถือที่มีความเสี่ยง “น้อยที่สุด” เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย และโดยปกติแล้วจะกำหนดให้แก่ตราสารทางการเงินที่ออกหรือค้ำประกันโดยรัฐบาล

#### AA(tha)

'AA' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงมากเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทยโดยระดับความน่าเชื่อถือของตราสารทางการเงินขั้นนี้ต่างจากผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงสุดของประเทศไทยเพียงเล็กน้อย

#### A(tha)

'A' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย อย่างไรก็ตาม การเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์หรือสภาพทางเศรษฐกิจอาจมีผลกระทบต่อความสามารถในการชำระหนี้ได้ตรงตามกำหนดของตราสารทางการเงินเหล่านี้มากกว่าตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในประเภทที่สูงกว่า

#### BBB(tha)

'BBB' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นปานกลางเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย อย่างไรก็ตาม มีความเป็นไปได้มากกว่าการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์หรือสภาพทางเศรษฐกิจจะมีผลกระทบต่อความสามารถในการชำระหนี้ได้ตรงตามกำหนดเวลาของตราสารทางการเงินเหล่านี้มากกว่าตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในประเภทที่สูงกว่า

#### BB(tha)

'BB' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือค่อนข้างต่ำเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย การชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารเหล่านี้ภายในประเทศนั้นๆ มีความไม่แน่นอนในระดับหนึ่งและความสามารถในการชำระหนี้ขึ้นตามกำหนดเวลาจะมีความไม่แน่นอนมากขึ้นตามการเปลี่ยนแปลงของเศรษฐกิจในทางลบ

#### B(tha)

'B' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นต่ำอย่างมีนัยสำคัญเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นๆ ในประเทศไทย การปฏิบัติตามเงื่อนไขของตราสารหนี้และข้อผูกพันทางการเงินยังคงเป็นไปได้ในปัจจุบัน แต่ความมั่นคงยังจำกัดอยู่ในระดับหนึ่งเท่านั้นและความสามารถในการชำระหนี้ตามกำหนดอย่างต่อเนื่องนั้นไม่แน่นอนขึ้นอยู่กับสภาวะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและสภาพทางเศรษฐกิจ

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

อันดับความน่าเชื่อถือเหล่านี้แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นต่ำมากเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการปฏิบัติตามข้อผูกพันทางการเงินขึ้นอยู่กับสภาวะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและการพัฒนาทางเศรษฐกิจเพียงอย่างเดียว

#### D(tha)

อันดับความน่าเชื่อถือเหล่านี้ จะถูกกำหนดให้สำหรับองค์กรหรือตราสารหนี้ซึ่งกำลังอยู่ในภาวะผิดนัดชำระหนี้ในปัจจุบัน

### อันดับความน่าเชื่อถือระยะสั้นสำหรับประเทศไทย

#### F1(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถขั้นสูงสุดในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารตรงตามกำหนดเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นๆ ในประเทศไทยภายใต้อันดับความน่าเชื่อถือภายในประเทศซึ่งกำหนดโดยฟิทช์ โดยอันดับความน่าเชื่อถือนี้จะมอบให้สำหรับอันดับความน่าเชื่อถือที่มีความเสี่ยง “น้อยที่สุด” เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศเดียวกัน

และโดยปกติแล้วจะกำหนดให้กับตราสารทางการเงินที่ออกหรือค้ำประกันโดยรัฐบาล ในกรณีที่มียกระดับความน่าเชื่อถือสูงเป็นพิเศษจะมีสัญลักษณ์ “+” แสดงไว้เพิ่มเติมจากอันดับความน่าเชื่อถือที่กำหนด

#### F2(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขทางการเงินตามกำหนดเวลาในระดับที่น่าพอใจเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหนี้ในประเทศเดียวกัน อย่างไรก็ตาม ระดับของความน่าเชื่อถือดังกล่าวยังไม่อาจเทียบเท่ากับกรณีที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือที่สูงกว่า

#### F3(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาในระดับปานกลางเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหนี้หรือตราสารอื่นในประเทศเดียวกัน อย่างไรก็ตาม ความสามารถในการชำระหนี้ดังกล่าวจะมีความไม่แน่นอนมากขึ้นไปตามความเปลี่ยนแปลงในทางลบในระยะสั้นมากกว่าตราสารที่ได้รับการจัดการจัดอันดับที่สูงกว่า

#### B(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาที่ไม่แน่นอนเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการชำระหนี้ดังกล่าวจะไม่แน่นอนมากขึ้นตามการเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจและการเงินในทางลบระยะสั้น

#### C(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาที่ไม่แน่นอนสูง เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการปฏิบัติตามข้อผูกพันทางการเงินขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและสภาพการณ์ทางเศรษฐกิจเท่านั้น

#### D(tha)

แสดงถึงการผิดนัดชำระหนี้ที่เกิดขึ้นแล้วหรือกำลังจะเกิดขึ้น

### หมายเหตุประกอบการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในระยะยาวและในระยะสั้นสำหรับประเทศไทย

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

### มูตีส 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 และมีความเสี่ยงในระดับสูงมากที่สุดที่จะถูกลดอันดับความน่าเชื่อถือลง

Ca - กองทุนตราสารหนี้ในอันดับคุณภาพ Ca ส่วนใหญ่มีตราสารหนี้ที่สร้างการเก็งกำไรสูงในตลาด และมีแนวโน้มที่จะเกิดการผิดสัญญาชำระหนี้มาก

C - กองทุนตราสารหนี้ในอันดับคุณภาพ C ส่วนใหญ่มีตราสารหนี้ที่เกิดการผิดสัญญาชำระหนี้ขึ้นแล้ว และมีโอกาสน้อยที่จะกลับมาชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยได้

หมายเหตุ - การเพิ่มเติมข้อมูลในการจัดอันดับ อาจใช้เลข 1, 2 และ 3 กำกับต่อท้ายอันดับคุณภาพกองทุนตั้งแต่อันดับ Aa ถึง Caa การกำกับด้วยเลข 1 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพสูงที่สุดในอันดับนั้น การกำกับด้วยเลข 2 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพปานกลางในอันดับนั้น และการกำกับด้วยเลข 3 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพต่ำที่สุดในอันดับนั้น

### อันดับความน่าเชื่อถือของธนาคาร/สถาบันการเงินที่กองทุนไปลงทุนในเงินฝากธนาคาร

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

ข้อมูล ณ 31 ธันวาคม 2564

อันดับความน่าเชื่อถือของคู่สัญญาซื้อขายล่วงหน้า (OTC Derivatives)

คู่สัญญา	อันดับความน่าเชื่อถือโดย สถาบันในต่างประเทศ	อันดับความน่าเชื่อถือโดย สถาบันในประเทศ
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	Baa1(Moody)/BBB+(S&P)/BBB (Fitch)	AA+(Fitch)
ธนาคารซีทีแบงก์เอ็น.เอ. (U.S.)	Aa3 (Moody)/A+ (S&P)/A- (Fitch)	-

ข้อมูล ณ 31 ธันวาคม 2564

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมอรัจส์ โกรท ฟันด์  
ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

รายงานข้อมูลบุคคลที่เกี่ยวข้องที่กองทุนเข้าทำธุรกรรม

Aberdeen Standard SICAV I

รายงานการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3

ไม่มีการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3 โดยบุคคลใดบุคคลหนึ่ง

การเปิดเผยข้อมูลอัตราส่วนหมุนเวียนการลงทุนของกองทุน

N/A

รายงานการดำรงอัตราส่วนการลงทุนไม่เป็นไปตามรายละเอียดโครงการ

-ไม่มี-

ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบรายละเอียดการทำธุรกรรมกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกับกองทุนรวมและรายงานการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3 ได้ที่บริษัทจัดการโดยตรง หรือที่ website ของบริษัทจัดการที่ <http://www.abrdn.com/thailand>

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมจเจอร์ โกรท ฟันด์  
ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

#### การรับผลประโยชน์ตอบแทนเนื่องจากการที่กองทุนใช้บริการบุคคลอื่น

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2561 เป็นต้นไป บริษัทมีการรับบทวิจัยและบทวิเคราะห์ ผ่านทาง MiFID II จึงไม่มีการรับ  
ผลประโยชน์ตอบแทนเนื่องจากการที่กองทุนใช้บริการบุคคลอื่น (Soft Commission)

#### แนวทางในการใช้สิทธิออกเสียงและการดำเนินการใช้สิทธิออกเสียง

ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบแนวทางในการใช้สิทธิออกเสียงและการดำเนินการใช้สิทธิออกเสียงได้ที่ Website ของบริษัท  
จัดการ ที่ <http://www.abrdn.com/thailand>

#### การรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่น

-ไม่มี-



รายชื่อผู้จัดการกองทุนรวมของบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด

ลำดับที่	ชื่อ/นามสกุล	ชื่อกองทุนรวมที่รับผิดชอบ
1.	นายออสัน การบริสุทธิ์	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกรท
2.	นายพงศ์ธาวิน ทรัพย์านนท์	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เฟลิกซ์เบิ้ลแคปิตอล
3.	นางสาวดวงธิดา แซ่แต้	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยามลิตเดอร์ส
4.	นางสาวดรณรัตน์ ภิโยคิลกษัย	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอลแคป
5.	นายอะนะ แพร์พัฒน์มงคล (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 20 มีนาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอกวิทย์ ดีวีเด็น - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทแคปิตอล เพื่อการเลี้ยงชีพ
6.	นายปวิศ ศรีนวล (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 26 พฤษภาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทอินคัม เพื่อการเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทย์ เพื่อการเลี้ยงชีพ
7.	นางสาว เบญจพร เลิศเศรษฐศาสตร์ (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 6 สิงหาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แคช ครีเอชั่น - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทย์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน ชัสเทนเนเบิล เอกวิทย์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ชัสเทนเนเบิล เอกวิทย์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอร์จิง ออฟฟอร์ทูนิตี้ส์ บอนด์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมอร์จิง โกรท ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไชน่า เกทเวย์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินเดีย โกรท ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินคัม ครีเอชั่น - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟอร์ทูนิตี้ส์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท – สมอลเลอร์ คอมพานี ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว 70/30 - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารตลาดเงิน สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารหนี้ สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แบบผสม สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทย เพื่อการออม - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล สมอลแคป ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ไดนามิก ดีวีเด็น ฟันด์

ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2564 – 31 ธันวาคม 2564

รายชื่อกองทุนรวมที่แก้ไขเพิ่มเติมโครงการจัดการกองทุน

1. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไกรท (ABG)	15. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ตราสารหนี้ สำหรับ กองทุนสำรอง-เลี้ยงชีพ (ABFI-MF PVD)
2. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยาม ลีดเดอร์ส (ABSL)	16. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด แบบผสม สำหรับ กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ABMI-MF PVD)
3. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอล แคป (ABSM)	17. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน ไกรท ฟันด์ (ABAG)
4. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอกวิติตี ดีเอ็น (ABTED)	18. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน ไกรท สมอลเลอร์ คอปานี ฟันด์ (ABAGS-M)
5. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ท แคปิตอล เพื่อการเลี้ยงชีพ (ABSC-RMF)	19. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิติตี ฟันด์ (ABAPAC-M)
6. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทย เพื่อการออม (ABTEMSSF-M)	20. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิติตี เพื่อการเลี้ยงชีพ (ABAPAC-RMF)
7. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว (ABLTF)	21. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไชน่า เทคเวย์ ฟันด์ (ABCG)
8. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว 70/30 (ABLTF 70/30)	22. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน ซัสเทนเนเบิล เอกวิติตี ฟันด์ (ABEG)
9. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู (ABV)	23. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์ (ABEHB)
10. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เฟลิกซ์เบิ้ล แคปิตอล (ABFC)	24. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมอรัจิง ไกรท ฟันด์ (ABGEM)
11. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินคัม ครีเอชั่น (ABINC-M)	25. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินเดีย ไกรท ฟันด์ (ABIG)
12. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทอินคัมเพื่อการเลี้ยงชีพ (ABSI-RMF)	26. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟอร์ทูนิตี้ ฟันด์ (ABJO)
13. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แคชครีเอชั่น (ABCC)	27. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ซัสเทนเนเบิล เอกวิติตี ฟันด์ (ABWOOF)
14. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารตลาดเงินสำหรับกองทุน สำรองเลี้ยงชีพ (ABMM MF-PVD)	28. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอรัจิง ออฟฟอร์ทูนิตี้ บอนด์ ฟันด์ (AEOB)

### สรุปสาระสำคัญของการแก้ไขเพิ่มเติมโครงการจัดการกองทุนรวม (ส่วนข้อผูกพัน)

1. **เพิ่มเติมข้อกำหนดเกี่ยวกับการรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่นเพื่อกองทุนรวม** โดยข้อกำหนดดังกล่าวย้ายมาจากข้อ 20. หัวข้อ “ข้อกำหนดอื่น ๆ” ซึ่งอยู่ในส่วนที่ 1 ซึ่งเป็นรายละเอียดของโครงการจัดการกองทุน หนึ่งใน การเพิ่มเติมข้อกำหนดดังกล่าวเป็นไปตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งมีวัตถุประสงค์ให้โครงการจัดการกองทุนรวมมีการเปิดเผยข้อมูลเท่าที่จำเป็น โดยหากมีการผิดนัดชำระหนี้หรือมีเหตุการณ์ว่าผู้ออกตราสารแห่งหนี้หรือลูกหนี้ตามสิทธิเรียกร้องของกองทุนรวมจะไม่สามารถชำระหนี้ได้ บริษัทจัดการจะรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่นทั้งที่เป็นหลักประกันและมีใช้หลักประกันเพื่อกองทุนรวม ทั้งนี้ ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สน. 9/2564 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่มีรายย่อย และกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนประเภทสถาบัน ลงวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2564

**การแก้ไขโครงการในเรื่องนี้ เป็นการแก้ไขโครงการของกองทุนเปิดทุกกองที่กล่าวมาข้างต้น**

2. **ปรับปรุงข้อกำหนดเรื่องการเลิกกองทุนรวม กรณีทราบกำหนดการเลิกกองทุนรวมล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 5 วันทำการ** โดยบริษัทจัดการจะต้องแจ้งเป็นหนังสือต่อผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุนรวม และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ทราบ รวมทั้งดำเนินการด้วยวิธีการใด ๆ เช่น เผยแพร่ข้อมูลไว้บนเว็บไซต์ของบริษัทจัดการกองทุนรวม เพื่อให้ผู้ถือหน่วยลงทุนและผู้ลงทุนทั่วไปทราบเรื่องดังกล่าว ก่อนวันเลิกกองทุนรวมเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 5 วันทำการ ทั้งนี้ ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สน. 9/2564 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่มีรายย่อย และกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนประเภทสถาบัน ลงวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2564

**การแก้ไขโครงการในเรื่องนี้ เป็นการแก้ไขโครงการของกองทุนเปิดทุกกองที่กล่าวมาข้างต้น**

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมอร์จิง โกรท ฟินด์  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด โกลบอล อีเมอร์จิง โกรท ฟินด์)  
งบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

## รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยงานของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมอร์จิง โกรท ฟินด์  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด โกลบอล อีเมอร์จิง โกรท ฟินด์)

## ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมอร์จิง โกรท ฟินด์ (“กองทุน”) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน และงบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมอร์จิง โกรท ฟินด์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

## เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน ในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกองทุนตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

## ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงิน และรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ข้าพเจ้าคาดว่าข้าพเจ้าจะได้รับรายงานประจำปีภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่น และข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่ามีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้บริหารเพื่อให้ผู้บริหารดำเนินการแก้ไขข้อมูลที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริง

### ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องวันแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกองทุนหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

### ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีความสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้น โดยผู้บริหาร

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

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า



(นางสาวธรรมาภรณ์ ลิ้มสกุล)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 10508

บริษัท พีวี ออดิท จำกัด

กรุงเทพฯ 31 มกราคม 2565

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมอร์จิง โกรท ฟันด์  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด โกลบอล อีเมอร์จิง โกรท ฟันด์)  
งบแสดงฐานะการเงิน  
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

	หมายเหตุ	บาท	
		2564	2563
สินทรัพย์	6		
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	3, 4, 5	266,302,860.59	451,745,197.41
เงินฝากธนาคาร		4,206,792.25	5,042,695.62
ลูกหนี้			
จากคอกเบี้ย		260.86	642.81
จากการขายหน่วยลงทุน		295,566.92	68,965.40
รวมสินทรัพย์		270,805,480.62	456,857,501.24
หนี้สิน	6		
เจ้าหนี้จากการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน		129,710.85	391,685.30
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	5	525,636.69	819,787.09
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		39.13	96.42
หนี้สินอื่น		13,984.41	22,453.02
รวมหนี้สิน		669,371.08	1,234,021.83
สินทรัพย์สุทธิ		270,136,109.54	455,623,479.41
สินทรัพย์สุทธิ:			
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน		150,640,212.53	264,880,564.07
กำไร(ขาดทุน)สะสม			
บัญชีรับสมดุกล		(181,124,134.39)	(85,818,205.67)
กำไรสะสมจากการดำเนินงาน		300,620,031.40	276,561,121.01
สินทรัพย์สุทธิ		270,136,109.54	455,623,479.41
สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย		17.9325	17.2010
จำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ณ วันสิ้นปี (หน่วย)		15,064,021.2348	26,488,056.3967



กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมอร์จิง โกรท ฟันด์  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด โกลบอล อีเมอร์จิง โกรท ฟันด์)  
งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน  
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

ชื่อหลักทรัพย์	จำนวนหน่วย	ราคายุติธรรม (บาท)	ร้อยละของ
			มูลค่าเงินลงทุน
เงินลงทุนในกองทุนรวมในต่างประเทศ			
หน่วยลงทุน			
ประเทศลักเซมเบิร์ก			
Aberdeen Standard SICAV I - Emerging Markets Equity Fund - Class Z*	313,490.546	266,302,860.59	100.00
รวมเงินลงทุน (ราคาทุน 184,126,916.09 บาท)		266,302,860.59	100.00

\* Aberdeen Standard SICAV I - Emerging Markets Equity Fund - Class Z มีนโยบายเพิ่มมูลค่าเงินลงทุนในระยะยาวโดยลงทุนทั้งทางตรงและทางอ้อมในตลาดหลักทรัพย์ของประเทศที่เป็นตลาดเกิดใหม่ในภูมิภาคต่าง ๆ ของโลก รวมทั้งลงทุนในบริษัทที่มีการประกอบกิจการในประเทศที่เป็นตลาดเกิดใหม่อ่างมีนัยสำคัญ

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมอร์จิง โกรท ฟันด์  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด โกลบอล อีเมอร์จิง โกรท ฟันด์)  
งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน  
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

ชื่อหลักทรัพย์	จำนวนหน่วย	ร้อยละของ	
		ราคายุติธรรม	มูลค่าเงินลงทุน
		(บาท)	
เงินลงทุนในกองทุนรวมในต่างประเทศ			
หน่วยลงทุน			
ประเทศลักเซมเบิร์ก			
Aberdeen Standard SICAV I - Emerging Markets Equity Fund - Class Z*	565,954.620	451,745,197.41	100.00
รวมเงินลงทุน (ราคาทุน 328,501,963.73 บาท)		451,745,197.41	100.00

\* Aberdeen Standard SICAV I - Emerging Markets Equity Fund - Class Z มีนโยบายเพิ่มมูลค่าเงินลงทุนในระยะยาวโดยลงทุนทั้งทางตรงและทางอ้อมในตลาดหลักทรัพย์ของประเทศที่เป็นตลาดเกิดใหม่ในภูมิภาคต่าง ๆ ของโลก รวมทั้งลงทุนในบริษัทที่มีการประกอบกิจการในประเทศที่เป็นตลาดเกิดใหม่อย่างมีนัยสำคัญ

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมอร์จิง โกรท ฟันด์  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด โกลบอล อีเมอร์จิง โกรท ฟันด์)  
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	หมายเหตุ	บาท	
		2564	2563
รายได้	3		
รายได้ดอกเบี้ย		797.95	2,399.27
รายได้อื่น		1,037.78	217.95
รวมรายได้		1,835.73	2,617.22
ค่าใช้จ่าย	3		
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	5	6,262,902.27	9,396,816.97
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์		107,364.04	161,088.42
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	5	393,668.06	590,657.02
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ		61,200.00	61,200.00
ค่าใช้จ่ายอื่น		61,874.46	80,070.87
รวมค่าใช้จ่าย		6,887,008.83	10,289,833.28
ขาดทุนสุทธิ		(6,885,173.10)	(10,287,216.06)
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุน	3		
รายการกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		72,053,092.36	34,694,117.20
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		(41,067,289.18)	79,875,770.22
รายการขาดทุนสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ		(41,600.00)	(62,400.00)
รวมรายการกำไรสุทธิจากเงินลงทุนที่เกิดขึ้นและที่ยังไม่เกิดขึ้น		30,944,203.18	114,507,487.42
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานก่อนภาษีเงินได้		24,059,030.08	104,220,271.36
หัก ภาษีเงินได้	3	(119.69)	(359.89)
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานหลังหักภาษีเงินได้		24,058,910.39	104,219,911.47

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมอร์จิง โกรท ฟันด์  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด โกลบอล อีเมอร์จิง โกรท ฟันด์)  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	บาท	
	2564	2563
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิของสินทรัพย์สุทธิจาก		
การดำเนินงาน	24,058,910.39	104,219,911.47
การเพิ่มขึ้นของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนในระหว่างปี	23,480,549.82	5,640,219.65
การลดลงของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนในระหว่างปี	(233,026,830.08)	(247,340,083.22)
การลดลงของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างปี	(185,487,369.87)	(137,479,952.10)
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันต้นปี	455,623,479.41	593,103,431.51
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันปลายปี	270,136,109.54	455,623,479.41

	หน่วย	
การเปลี่ยนแปลงของจำนวนหน่วยลงทุน		
(มูลค่าหน่วยละ 10 บาท)		
หน่วยลงทุน ณ วันต้นปี	26,488,056.3967	42,982,011.1711
บวก : หน่วยลงทุนที่ขายในระหว่างปี	1,268,763.4612	410,643.2738
หัก : หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างปี	(12,692,798.6231)	(16,904,598.0482)
หน่วยลงทุน ณ วันปลายปี	15,064,021.2348	26,488,056.3967

## กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมอร์จิง โกรท ฟันด์

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด โกลบอล อีเมอร์จิง โกรท ฟันด์)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

### 1. ข้อมูลทั่วไป

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมอร์จิง โกรท ฟันด์ (“กองทุน”) จัดทะเบียนเป็นกองทุนรวมกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) เมื่อวันที่ 2 เมษายน 2551 มีเงินทุนจดทะเบียนจำนวน 5,000 ล้านบาท (แบ่งเป็น 500 ล้านหน่วยลงทุน มูลค่าหน่วยลงทุนละ 10 บาท) โดยมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด (“บริษัทจัดการ”) เป็นผู้จัดการกองทุนและนายทะเบียนหน่วยลงทุน และธนาคารซิตี้แบงก์ สาขากรุงเทพฯ เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์

กองทุนเป็นกองทุนรวมหน่วยลงทุนประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุน ซึ่งไม่กำหนดอายุโครงการ โดยเน้นการลงทุนในหน่วยลงทุนของกองทุนรวมในต่างประเทศ ชื่อ Aberdeen Standard SICAV I - Emerging Markets Equity Fund - Class Z จัดการโดย Aberdeen Asset Managers Limited คิดเป็นอัตราเฉลี่ยไม่ต่ำกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน

กองทุนมีนโยบายไม่จ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุน

เมื่อวันที่ 23 กันยายน 2564 บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด (ประเทศไทย) จำกัด เปลี่ยนชื่อเป็น “บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด”

เมื่อวันที่ 2 พฤศจิกายน 2564 กองทุนได้เปลี่ยนชื่อจากเดิมชื่อ “กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด โกลบอล อีเมอร์จิง โกรท ฟันด์” เป็น “กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมอร์จิง โกรท ฟันด์”

### 2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุน กำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจาก ก.ล.ต. (“แนวปฏิบัติทางบัญชี”) ส่วนเรื่องที่ไม่ได้กำหนดไว้ กองทุนปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี

งบการเงินของกองทุนได้จัดทำเป็นภาษาไทย และมีหน่วยเงินตราเป็นบาท ซึ่งการจัดทำงบการเงินดังกล่าวเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการจัดทำรายงานในประเทศ ดังนั้นเพื่อความสะดวกของผู้อ่านงบการเงินที่ไม่คุ้นเคยกับภาษาไทย กองทุนได้จัดทำงบการเงินฉบับภาษาอังกฤษขึ้นโดยแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทย

### 3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

#### เงินลงทุน

เงินลงทุนจะรับรู้เป็นสินทรัพย์ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่กองทุนมีสิทธิในเงินลงทุน

- เงินลงทุนในกองทุนรวมที่เสนอขายในต่างประเทศ แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยใช้มูลค่าทรัพย์สินสุทธิต่อหน่วยลงทุนครั้งล่าสุด ณ วันที่วัดค่าเงินลงทุน

กำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าของเงินลงทุนให้เป็นมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน  
ราคาทุนของเงินลงทุนที่จำหน่ายใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

#### การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้ดอกเบี้ยรับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

รายได้อื่นและค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับกับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนจะรับรู้ในกำไรหรือ  
ขาดทุน

#### บัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

บัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันเกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็น  
เงินตราต่างประเทศ ณ วันสิ้นปี แปลงค่าเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันนั้น

ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นจากการแปลงค่ารับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

#### ภาษีเงินได้

กองทุนเสียภาษีเงินได้ตามประมวลรัษฎากรจากรายได้ตามมาตรา 40 (4) (ก) ในอัตราร้อยละ 15 ของรายได้ก่อนหัก  
รายจ่าย

#### การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการทางบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติทางบัญชี ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการหลายประการ  
ซึ่งมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และ  
หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้

การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในการจัดทำงบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการทาง  
บัญชีจะบันทึกโดยวิธีเปลี่ยนแปลงทันทีเป็นต้นไป

#### 4. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน

กองทุนได้ซื้อขายเงินลงทุนในระหว่างปี สรุปได้ดังนี้

	บาท	
	2564	2563
ซื้อเงินลงทุน	8,680,070.00	-
ขายเงินลงทุน	225,108,210.00	248,073,300.00

## 5. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี กองทุนมีรายการธุรกิจระหว่างกันที่สำคัญกับบริษัทจัดการและกิจการอื่น ซึ่งมีผู้ถือหุ้นและ/หรือกรรมการเดียวกันกับบริษัทจัดการและกองทุน รายการที่สำคัญดังกล่าวสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังต่อไปนี้

	บาท		นโยบายการกำหนดราคา
	2564	2563	
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	6,262,902.27	9,396,816.97	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	393,668.06	590,657.02	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
Aberdeen Standard Investments Luxembourg S.A.			
ซื้อเงินลงทุน	8,680,070.00	-	ราคาตลาด
ขายเงินลงทุน	225,108,210.00	248,073,300.00	ราคาตลาด

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กองทุนมียอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

	บาท	
	2564	2563
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด		
ค่าธรรมเนียมการจัดการค้างจ่าย	429,645.58	699,104.75
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนค้างจ่าย	27,006.31	43,943.71
Aberdeen Standard SICAV I - Emerging Markets Equity Fund - Class Z		
เงินลงทุน	266,302,860.59	451,745,197.41

## 6. การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

### การประมาณมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่น โดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า กองทุนใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งแนวปฏิบัติทางบัญชีที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ กองทุนจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ตารางต่อไปนี้จะแสดงถึงเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมจำแนกตามวิธีการประมาณมูลค่า ความแตกต่างของระดับข้อมูลสามารถแสดงได้ดังนี้

- 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 2564			
	ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
<u>สินทรัพย์</u>				
กองทุน	-	266,302,860.59	-	266,302,860.59

	บาท			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563			
	ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
<u>สินทรัพย์</u>				
กองทุน	-	451,745,197.41	-	451,745,197.41

เครื่องมือทางการเงินซึ่งซื้อขายในตลาดที่ไม่ได้ถูกพิจารณาว่ามีสภาพคล่องแต่ถูกประเมินค่าจากราคาตลาดที่มีการอ้างอิงไว้อย่างชัดเจน การเสนอราคาซื้อขายโดยผู้ค้าหรือแหล่งกำหนดราคาที่เป็นทางเลือกซึ่งได้รับการสนับสนุนจากข้อมูลที่สังเกตได้จะถูกจัดอยู่ในระดับที่ 2 เครื่องมือทางการเงินเหล่านี้ประกอบด้วยกองทุนรวมต่างประเทศ

ในระหว่างปี ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

#### ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยคือความเสี่ยงที่มูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาด



ตารางต่อไปนี้ได้สรุปความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยของกองทุน ซึ่งประกอบด้วยสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินของกองทุนตามมูลค่ายุติธรรมและจำแนกตามประเภทอัตราดอกเบี้ย

	บาท			
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564			
	มีอัตราดอกเบี้ย			
	ปรับขึ้นลงตาม อัตราตลาด	มีอัตรา ดอกเบี้ยคงที่	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย	รวม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	-	-	266,302,860.59	266,302,860.59
เงินฝากธนาคาร	4,206,792.25	-	-	4,206,792.25
ลูกหนี้จากดอกเบี้ย	-	-	260.86	260.86
ลูกหนี้จากการขายหน่วยลงทุน	-	-	295,566.92	295,566.92
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>				
<u>เจ้าหนี้จากการรับซื้อคืน</u>				
หน่วยลงทุน	-	-	129,710.85	129,710.85
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	525,636.69	525,636.69
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	-	-	39.13	39.13
หนี้สินอื่น	-	-	13,984.41	13,984.41

	บาท			
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563			
	มีอัตราดอกเบี้ย			
	ปรับขึ้นลงตาม อัตราตลาด	มีอัตรา ดอกเบี้ยคงที่	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย	รวม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	-	-	451,745,197.41	451,745,197.41
เงินฝากธนาคาร	5,042,695.62	-	-	5,042,695.62
ลูกหนี้จากดอกเบี้ย	-	-	642.81	642.81
ลูกหนี้จากการขายหน่วยลงทุน	-	-	68,965.40	68,965.40
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>				
<u>เจ้าหนี้จากการรับซื้อคืน</u>				
หน่วยลงทุน	-	-	391,685.30	391,685.30
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	819,787.09	819,787.09
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	-	-	96.42	96.42
หนี้สินอื่น	-	-	22,453.02	22,453.02

### ความเสี่ยงด้านเครดิต

กองทุนมีความเสี่ยงด้านเครดิตที่อาจเกิดจากการที่คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงิน เนื่องจากกองทุนมีลูกหนี้ อย่างไรก็ตาม สันทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวจะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น กองทุนจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายจากการเก็บหนี้

### ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กองทุนมีบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศที่ไม่ได้ทำสัญญาป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนดังนี้

รายการ	ดอลลาร์สหรัฐอเมริกา	
	2564	2563
เงินลงทุน (มูลค่ายุติธรรม)	7,987,488.32	15,053,657.15

### ความเสี่ยงด้านตลาด

กองทุนมีความเสี่ยงด้านตลาดเนื่องจากมีเงินลงทุนในกองทุนรวมในต่างประเทศ ซึ่งผลตอบแทนของเงินลงทุนดังกล่าวขึ้นอยู่กับความผันผวนของภาวะเศรษฐกิจ การเมือง สถานการณ์ตลาดเงินและตลาดทุน ซึ่งสถานการณ์ดังกล่าวอาจมีผลกระทบทางด้านบวกหรือด้านลบต่อผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกตราสาร ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับประเภทของธุรกิจของผู้ออกตราสารว่ามีความสัมพันธ์กับความผันผวนของตลาดมากน้อยเพียงใด อันอาจทำให้ราคาของตราสารเพิ่มขึ้นหรือลดลงได้

### การบริหารความเสี่ยง

ผู้บริหารของ Aberdeen Standard SICAV I - Emerging Markets Equity Fund - Class Z จะวิเคราะห์ปัจจัยต่าง ๆ ที่มีผลกระทบต่อราคาของหลักทรัพย์ และกองทุนดังกล่าวมีนโยบายเพิ่มมูลค่าเงินลงทุนในระยะยาวโดยลงทุนทั้งทางตรงและทางอ้อมในตลาดหลักทรัพย์ของประเทศที่เป็นตลาดเกิดใหม่ในภูมิภาคต่าง ๆ ของโลก รวมทั้งลงทุนในบริษัทที่มีการประกอบกิจการในประเทศที่เป็นตลาดเกิดใหม่อย่างมีนัยสำคัญ

## 7. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยผู้มีอำนาจของกองทุนเมื่อวันที่ 31 มกราคม 2565

# กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไซน่า เกทเวย์ ฟันด์

## รายงานประจำปี

1 มกราคม 2564 – 31 ธันวาคม 2564

ทำความเข้าใจลักษณะสินค้า เงื่อนไขผลตอบแทนและความเสี่ยงก่อนตัดสินใจลงทุน  
การลงทุนในกองทุนรวมที่ลงทุนในต่างประเทศมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน  
ซึ่งอาจทำให้ได้รับเงินคืนต่ำกว่าเงินลงทุนเริ่มแรก

กองทุนมีนโยบายป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนตามดุลยพินิจผู้จัดการกองทุน  
โดยปัจจุบันกองทุนไม่ใช่เครื่องมือป้องกันความเสี่ยงอัตราแลกเปลี่ยน  
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด  
ได้รับการรับรอง CAC/มีบริษัทแม่ดูแลให้ทำตามกฎหมาย

## รายละเอียดกองทุน

### นโยบายการลงทุน

ลงทุนในหน่วยลงทุนของกองทุนต่างประเทศ ชื่อ Aberdeen Standard SICAV I – All China Equity Fund [เดิมชื่อ Aberdeen Standard SICAV I - Chinese Equity Fund (กองทุนหลัก)] เพียงกองทุนเดียว โดยมี net exposure เฉลี่ยในรอบปีบัญชีไม่ต่ำกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน โดยกองทุนหลักมีการลงทุนในตราสารทุนหรือที่เกี่ยวข้องกับตราสารทุนของบริษัทที่จดทะเบียนจัดตั้ง หรือประกอบกิจการในประเทศจีน หรือบริษัทโฮลดิ้งที่ถือหุ้นในบริษัทดังกล่าว

### นโยบายการจ่ายเงินปันผล

โครงการจะไม่จ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุน แต่จะนำผลกำไรไปลงทุนต่อเพื่อให้เกิดรายได้เพิ่มขึ้น

## รายงานผู้ดูแลผลประโยชน์

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนกองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไซน่า เทพเวทย์ ฟันด์

ธนาคารซิตี้แบงก์ เอ็น เอ สาขากรุงเทพฯ ในฐานะผู้ดูแลผลประโยชน์กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไซน่า เทพเวทย์ ฟันด์ อันมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด เป็นผู้จัดตั้งและจัดการกองทุนได้ปฏิบัติหน้าที่ดูแลผลประโยชน์กองทุนรวมถึงกล่าว สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564 แล้วนั้น

ธนาคารฯ ได้จัดทำรายงานฉบับนี้ขึ้นบนพื้นฐานของแหล่งข้อมูลที่ได้รับ ณ วันที่ในจดหมายนี้โดยเชื่อว่าเชื่อถือได้ แต่ธนาคารไม่รับรองความถูกต้องหรือความสมบูรณ์ของข้อมูลดังกล่าว และขอสงวนสิทธิในความรับผิดชอบต่อความผิดพลาด ความละเอียด (รวมถึงไปถึงความรับผิดชอบต่อบุคคลที่สาม) อย่างชัดเจน ไม่มีการรับประกันว่าเหตุการณ์หรือผลลัพธ์ในอนาคตจะตรงกันกับรายงานดังกล่าว ธนาคารฯ กรรมการ พนักงาน หรือตัวแทนของธนาคารไม่รับประกันใดๆ ต่อการจ่ายเงินทุน การกระทำการหรือการแจกจ่ายกองทุน และไม่รับผิดชอบต่อความเสียหายที่เป็นผลมาจากการกระทำ หรือการละเลยที่เกิดขึ้นอันเกี่ยวข้องกับรายงานฉบับนี้

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

ขอแสดงความนับถืออย่างสูง




(คุณอัจฉรา จินตนาวิชัย คุณเจตจันทร์ สุนันทพงศ์ศักดิ์)

Citibank N.A.

ผู้ดูแลผลประโยชน์กองทุนรวม

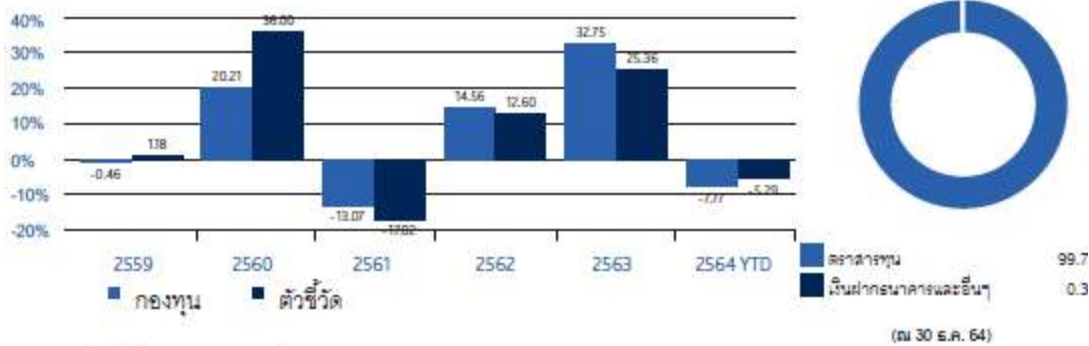
ธนาคารซิตี้แบงก์ เอ็น เอ สาขากรุงเทพฯ

14 มีนาคม 2565 NS. 9a

## กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไชน่า เกทเวย์ ฟันด์ – ชนิดสะสมมูลค่า

ณ วันที่ 30 ธันวาคม 2564 มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ 347,456,082.27 บาท มูลค่าหน่วยลงทุน 18.3850 บาท/หน่วย

### ผลการดำเนินงานรายปี ณ 30 ธันวาคม 2564



### ผลการดำเนินงาน ณ 30 ธันวาคม 2564

(อัตราเฉลี่ยต่อปีสำหรับผลการดำเนินงานที่แสดงในช่วงเวลาดังต่อไปนี้)

	ตั้งแต่ต้นปี	3 เดือน	6 เดือน	1 ปี	3 ปี	5 ปี	10 ปี	ตั้งแต่จัดตั้งกองทุน
กองทุน(%)	-7.77	-6.70	-17.43	-7.77	11.96	7.97	5.73	5.30
ตัวชี้วัด(%)	-5.29	-7.01	-14.80	-5.29	10.18	8.59	9.03	6.40
ความผันผวนของผลการดำเนินงาน(%)	24.71	15.66	27.75	24.71	18.61	16.30	14.47	14.40
ความผันผวนของตัวชี้วัด(%)	19.90	16.24	20.52	19.90	16.19	15.38	15.83	16.37

## กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไชน่า เกทเวย์ ฟันด์ - ชนิดเพื่อการออม

(วันเริ่มต้น class 16 พฤศจิกายน 2564)

ณ วันที่ 30 ธันวาคม 2564 มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ 1,308,860.77 บาท มูลค่าหน่วยลงทุน 18.3859 บาท/หน่วย

### ผลการดำเนินงาน ณ 30 ธันวาคม 2564

(อัตราเฉลี่ยต่อปีสำหรับผลการดำเนินงานที่แสดงในช่วงเวลาดังต่อไปนี้)

	ตั้งแต่ต้นปี	3 เดือน	6 เดือน	1 ปี	3 ปี	5 ปี	10 ปี	ตั้งแต่จัดตั้งกองทุน
กองทุน(%)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	-8.70
ตัวชี้วัด(%)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	-7.50
ความผันผวนของผลการดำเนินงาน(%)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0.94
ความผันผวนของตัวชี้วัด(%)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	1.22

อัตราเฉลี่ยต่อปีสำหรับผลการดำเนินงานที่แสดงในช่วงเวลาดังต่อไปนี้

ที่มา: บลจ. อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด

### หมายเหตุ

MSCI China All Shares TR (ตัวชี้วัดก่อนวันที่ 7 ก.ค. 2563) คือดัชนี MSCI Zhong Hua TR)

กองทุนมีนโยบายป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนตามดุลพินิจของผู้จัดการกองทุน โดยปัจจุบันมีเป้าหมายป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนไม่น้อยกว่า 90% ทั้งนี้ตัวชี้วัดแสดงในรูปสกุลเงิน USD ซึ่งเป็นตัวชี้วัดเดียวกับกองทุนหลัก โดยมีได้ปรับด้วยต้นทุนการป้องกันความเสี่ยงอัตราแลกเปลี่ยน

ผลการดำเนินงานในอดีต/ผลการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องที่ผลิตภัณฑ์ในตลาดทุน มิได้เป็นสิ่งยืนยันถึงผลการดำเนินงานในอนาคต

เอกสารการวัดผลการดำเนินงานของกองทุนรวมฉบับนี้ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการวัดผลการดำเนินงานของกองทุนรวมของสมาคมบริษัทจัดการลงทุน

ตั้งแต่วันที่ 1 ก.พ. 2561 กองทุนได้เปลี่ยนการลงทุนในกองทุนหลัก จาก Class AAcc เป็น Class ZAcc ทำให้ไม่มีการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมการจัดการกองทุนจากกองทุนหลัก โดยทีมผู้จัดการกองทุน Aberdeen Standard Investments เป็นผู้บริหารกองทุนทั้งสอง class ตั้งแต่เริ่มจัดตั้งกองทุนซึ่งทั้งสอง class อยู่ภายใต้กองทุนเดียวกัน

การลงทุนในกองทุนรวมที่ลงทุนในต่างประเทศมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนซึ่งอาจทำให้ได้รับเงินคืนต่ำกว่าเงินลงทุนเริ่มแรก

ทำความเข้าใจลักษณะสินค้า เงื่อนไขผลตอบแทนและความเสี่ยงก่อนตัดสินใจลงทุน

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ໄ໊ນ່າ เกทเว่ย์ ฟันด์ - ໓นค้สะสมมูลค่า  
 ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุน สำหรับรอบปีบัญชี  
 ตั้งแต่วันที่ 01 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ค่าใ้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุนรวม	จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	7,533,043.76	1.88
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	129,137.82	0.03
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	473,505.68	0.12
ค่าที่ปรึกษาการลงทุน	-	-
ค่าสอบบัญชี	61,189.65	0.02
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	69,689.92	0.02
<b>รวมค่าใช้จ่ายทั้งหมด*</b>	<b>8,266,566.83</b>	<b>2.07</b>

\*รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม  
 \*\*ไม่รวมค่าใ้จ่ายภาษีจากการลงทุนในตราสารหนี้  
 มูลค่าทรัพย์สินสุทธิเฉลี่ย 401,544,565.30

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ໄ໊ນ່າ เกทเว่ย์ ฟันด์ - ໓นค้เพื่อการออม  
 ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุน สำหรับรอบปีบัญชี  
 ตั้งแต่วันที่ 16 พฤศจิกายน 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ค่าใ้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุนรวม	จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	1,199.04	0.22
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	20.60	0.00
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	75.34	0.01
ค่าที่ปรึกษาการลงทุน	-	-
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	12.54	0.00
<b>รวมค่าใช้จ่ายทั้งหมด*</b>	<b>1,307.52</b>	<b>0.23</b>

\*รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม  
 \*\*ไม่รวมค่าใ้จ่ายภาษีจากการลงทุนในตราสารหนี้  
 มูลค่าทรัพย์สินสุทธิเฉลี่ย 534,169.47



กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไชน่า เอกเวย์ ฟันด์  
 รายละเอียดเงินลงทุนในหลักทรัพย์  
 วันที่ 31 ธันวาคม 2564

	อันดับความน่าเชื่อถือ	จำนวนหน่วย (หุ้น)	จำนวนมูลค่าที่ตราไว้	มูลค่ายุติธรรม	%
<b>หน่วยลงทุน</b>					
	Aberdeen Standard SICAV I - All China Equity Fund	422,831.488000		353,182,835.78	99.70
รวม	หน่วยลงทุน			353,182,835.78	99.70
<b>เงินฝากเพื่อดำเนินการ</b>					
	ธนาคารซีทีแบงก์ เอ็ม.เอ. - บัญชีเงินฝากเพื่อดำเนินการ			8,402,423.25	2.37
รวม	เงินฝากเพื่อดำเนินการ			8,402,423.25	2.37
<b>สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า</b>					
	ลูกหนี้จากสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเพื่อป้องกันความเสี่ยง			(7,896,280.74)	(2.23)
รวม	สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า			(7,896,280.74)	(2.23)
<b>สินทรัพย์อื่น</b>					
	สินทรัพย์อื่น			1,692,409.02	0.48
รวม	สินทรัพย์อื่น			(1,142,363.01)	(0.32)
<b>รวมทรัพย์สินสุทธิ</b>				<b>354,239,024.30</b>	<b>100.00</b>

## 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(tha)

'AAA' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงสุดของอันดับความน่าเชื่อถือภายในประเทศไทยซึ่งกำหนดโดยฟิทช์ โดยอันดับความน่าเชื่อถือนี้อาจมอบให้กับอันดับความน่าเชื่อถือที่มีความเสี่ยง “น้อยที่สุด” เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย และโดยปกติแล้วจะกำหนดให้แก่ตราสารทางการเงินที่ออกหรือค้ำประกันโดยรัฐบาล

#### AA(tha)

'AA' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงมากเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทยโดยระดับความน่าเชื่อถือของตราสารทางการเงินขั้นนี้ต่างจากผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงสุดของประเทศไทยเพียงเล็กน้อย

#### A(tha)

'A' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย อย่างไรก็ตาม การเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์หรือสภาพทางเศรษฐกิจอาจมีผลกระทบต่อความสามารถในการชำระหนี้ได้ตรงตามกำหนดของตราสารทางการเงินเหล่านี้มากกว่าตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในประเภทที่สูงกว่า

#### BBB(tha)

'BBB' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นปานกลางเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย อย่างไรก็ตาม มีความเป็นไปได้มากกว่าการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์หรือสภาพทางเศรษฐกิจจะมีผลกระทบต่อความสามารถในการชำระหนี้ได้ตรงตามกำหนดเวลาของตราสารทางการเงินเหล่านี้มากกว่าตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในประเภทที่สูงกว่า

#### BB(tha)

'BB' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือค่อนข้างต่ำเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย การชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารเหล่านี้ภายในประเทศนั้นๆ มีความไม่แน่นอนในระดับหนึ่งและความสามารถในการชำระหนี้ขึ้นตามกำหนดเวลาจะมีความไม่แน่นอนมากขึ้นตามการเปลี่ยนแปลงของเศรษฐกิจในทางลบ

#### B(tha)

'B' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นต่ำอย่างมีนัยสำคัญเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย การปฏิบัติตามเงื่อนไขของตราสารหนี้และข้อผูกพันทางการเงินยังคงเป็นไปได้ในปัจจุบัน แต่ความมั่นคงยังจำกัดอยู่ในระดับหนึ่งเท่านั้นและความสามารถในการชำระหนี้ตามกำหนดอย่างต่อเนื่องนั้นไม่แน่นอนขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและสภาพทางเศรษฐกิจ

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

อันดับความน่าเชื่อถือเหล่านี้แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นต่ำมากเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการปฏิบัติตามข้อผูกพันทางการเงินขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและการพัฒนาทางเศรษฐกิจเพียงอย่างเดียว

#### D(tha)

อันดับความน่าเชื่อถือเหล่านี้ จะถูกกำหนดให้สำหรับองค์กรหรือตราสารหนี้ซึ่งกำลังอยู่ในภาวะผิดนัดชำระหนี้ในปัจจุบัน

### อันดับความน่าเชื่อถือระยะสั้นสำหรับประเทศไทย

#### F1(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถขั้นสูงสุดในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารตรงตามกำหนดเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทยภายใต้อันดับความน่าเชื่อถือภายในประเทศซึ่งกำหนดโดยฟิทช์ โดยอันดับความน่าเชื่อถือนี้จะมอบให้สำหรับอันดับความน่าเชื่อถือที่มีความเสี่ยง “น้อยที่สุด” เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศเดียวกัน

และโดยปกติแล้วจะกำหนดให้กับตราสารทางการเงินที่ออกหรือค้ำประกันโดยรัฐบาล ในกรณีที่มียกระดับความน่าเชื่อถือสูงเป็นพิเศษจะมีสัญลักษณ์ “+” แสดงไว้เพิ่มเติมจากอันดับความน่าเชื่อถือที่กำหนด

#### F2(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขทางการเงินตามกำหนดเวลาในระดับที่น่าพอใจเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหนี้อื่นในประเทศเดียวกัน อย่างไรก็ตาม ระดับของความน่าเชื่อถือดังกล่าวยังไม่อาจเทียบเท่ากับกรณีที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือที่สูงกว่า

#### F3(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาในระดับปานกลางเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหนี้หรือตราสารอื่นในประเทศเดียวกัน อย่างไรก็ตาม ความสามารถในการชำระหนี้ดังกล่าวจะมีความไม่แน่นอนมากขึ้นไปตามความเปลี่ยนแปลงในทางลบในระยะสั้นมากกว่าตราสารที่ได้รับการจัดอันดับที่สูงกว่า

#### B(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาที่ไม่แน่นอนเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการชำระหนี้ดังกล่าวจะไม่แน่นอนมากขึ้นตามการเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจและการเงินในทางลบระยะสั้น

#### C(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาที่ไม่แน่นอนสูง เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการปฏิบัติตามข้อผูกพันทางการเงินขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและสภาพการณ์ทางเศรษฐกิจเท่านั้น

#### D(tha)

แสดงถึงการผิดนัดชำระหนี้ที่เกิดขึ้นแล้วหรือกำลังจะเกิดขึ้น

### หมายเหตุประกอบการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในระยะยาวและในระยะสั้นสำหรับประเทศไทย

เครื่องบ่งชี้พิเศษสำหรับประเทศไทย “tha” จะถูกระบุไว้ต่อจากอันดับความน่าเชื่อถือทุกอันดับ เพื่อแยกความแตกต่างออกจากการจัดอันดับความน่าเชื่อถือระดับสากล เครื่องหมาย “+” หรือ “-” อาจจะถูกระบุไว้เพิ่มเติมต่อจากอันดับความน่าเชื่อถือสำหรับประเทศหนึ่งๆ เพื่อแสดงถึงสถานะย่อยโดยเปรียบเทียบกับในอันดับความน่าเชื่อถือชั้นหลัก ทั้งนี้ จะไม่มีการระบุสัญลักษณ์ ต่อท้ายดังกล่าวสำหรับอันดับความน่าเชื่อถืออันดับ “AAA(tha)” หรืออันดับที่ต่ำกว่า “CCC(tha)” สำหรับอันดับความน่าเชื่อถือในระยะยาวและจะไม่มีการระบุสัญลักษณ์ต่อท้ายดังกล่าวสำหรับอันดับความน่าเชื่อถือในระยะสั้น นอกเหนือจาก “F1(tha)” สัญญาณการปรับอันดับความน่าเชื่อถือ (Rating Watch): สัญญาณการปรับอันดับความน่าเชื่อถือจะถูกใช้เพื่อแจ้งให้นักลงทุนทราบว่ามีความเป็นไปได้ที่จะมีการเปลี่ยนแปลงอันดับความน่าเชื่อถือและแจ้งแนวโน้มทิศทางของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว สัญญาณดังกล่าวอาจระบุเป็น “สัญญาณบวก” ซึ่งบ่งชี้แนวโน้มในการปรับอันดับความน่าเชื่อถือให้สูงขึ้น “สัญญาณลบ” จะบ่งชี้แนวโน้มในการปรับอันดับความน่าเชื่อถือให้ต่ำลง หรือ “สัญญาณวิวัฒน์” ในกรณีที่อันดับความน่าเชื่อถืออาจจะได้รับการปรับขึ้นปรับลงหรือคงที่ โดยปกติสัญญาณการปรับอันดับความน่าเชื่อถือมักจะถูกระบุไว้สำหรับช่วงระยะเวลาสั้นๆ

### มูตีส 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 และมีความเสี่ยงในระดับสูงมากที่สุดที่จะถูกลดอันดับความน่าเชื่อถือลง

Ca - กองทุนตราสารหนี้ในอันดับคุณภาพ Ca ส่วนใหญ่มีตราสารหนี้ที่สร้างการเก็งกำไรสูงในตลาด และมีแนวโน้มที่จะเกิดการผิดสัญญาชำระหนี้มาก

C - กองทุนตราสารหนี้ในอันดับคุณภาพ C ส่วนใหญ่มีตราสารหนี้ที่เกิดการผิดสัญญาชำระหนี้ขึ้นแล้ว และมีโอกาสน้อยที่จะกลับมาชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยได้

หมายเหตุ - การเพิ่มเติมข้อมูลในการจัดอันดับ อาจใช้เลข 1, 2 และ 3 กำกับต่อท้ายอันดับคุณภาพกองทุนตั้งแต่อันดับ Aa ถึง Caa การกำกับด้วยเลข 1 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพสูงที่สุดในอันดับนั้น การกำกับด้วยเลข 2 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพปานกลางในอันดับนั้น และการกำกับด้วยเลข 3 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพต่ำที่สุดในอันดับนั้น

### อันดับความน่าเชื่อถือของธนาคาร/สถาบันการเงินที่กองทุนไปลงทุนในเงินฝากธนาคาร

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

ข้อมูล ณ 31 ธันวาคม 2564

อันดับความน่าเชื่อถือของคู่สัญญาซื้อขายล่วงหน้า (OTC Derivatives)

คู่สัญญา	อันดับความน่าเชื่อถือโดย สถาบันในต่างประเทศ	อันดับความน่าเชื่อถือโดย สถาบันในประเทศ
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	Baa1(Moody)/BBB+(S&P)/BBB (Fitch)	AA+(Fitch)
ธนาคารซีทีแบงก์เอ็น.เอ. (U.S.)	Aa3 (Moody)/A+ (S&P)/A- (Fitch)	-

ข้อมูล ณ 31 ธันวาคม 2564

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไซน่า เกทเวย์ ฟันด์  
ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

รายงานข้อมูลบุคคลที่เกี่ยวข้องที่กองทุนเข้าทำธุรกรรม

Aberdeen Standard SICAV I

รายงานการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3

ไม่มีการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3 โดยบุคคลใดบุคคลหนึ่ง

การเปิดเผยข้อมูลอัตราส่วนหมุนเวียนการลงทุนของกองทุน

N/A

รายงานการดำรงอัตราส่วนการลงทุนไม่เป็นไปตามรายละเอียดโครงการ

-ไม่มี-

ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบรายละเอียดการทำธุรกรรมกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกับกองทุนรวมและรายงานการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3 ได้ที่บริษัทจัดการโดยตรง หรือที่ website ของบริษัทจัดการที่ <http://www.abrdn.com/thailand>

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไซน่า เกทเวย์ ฟันด์  
ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

#### การรับผลประโยชน์ตอบแทนเนื่องจากการที่กองทุนใช้บริการบุคคลอื่น

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2561 เป็นต้นไป บริษัทมีการรับบทวิจัยและบทวิเคราะห์ ผ่านทาง MiFID II จึงไม่มีการรับ  
ผลประโยชน์ตอบแทนเนื่องจากการที่กองทุนใช้บริการบุคคลอื่น (Soft Commission)

#### แนวทางในการใช้สิทธิออกเสียงและการดำเนินการใช้สิทธิออกเสียง

ผู้ลงทุนสามารถตรวจดูแนวทางในการใช้สิทธิออกเสียงและการดำเนินการใช้สิทธิออกเสียงได้ที่ Website ของบริษัท  
จัดการ ที่ <http://www.abrdn.com/thailand>

#### การรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่น

-ไม่มี-



รายชื่อผู้จัดการกองทุนรวมของบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด

ลำดับที่	ชื่อ/นามสกุล	ชื่อกองทุนรวมที่รับผิดชอบ
1.	นายออสัน การบริสุทธิ์	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกรท
2.	นายพงศ์ธาวิน ทรัพย์านนท์	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เฟล็กซ์เบิลแคปิตอล
3.	นางสาวดวงธิดา แซ่แต้	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยามลิตเดอร์ส
4.	นางสาวดรณรัตน์ ภิโยคิลกษัย	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอลแคป
5.	นายอะนะ แพร์พัฒน์มงคล (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 20 มีนาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอกวิทย์ ดีวีเด็น
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทแคปิตอล เพื่อการเลี้ยงชีพ
6.	นายปวิศ ศรีนวล (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 26 พฤษภาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทอินคัม เพื่อการเลี้ยงชีพ
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทย์ เพื่อการเลี้ยงชีพ
7.	นางสาว เบญจพร เลิศเศรษฐศาสตร์ (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 6 สิงหาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แคช ครีเอชั่น
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทย์ ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน ชัสเทนเนเบิล เอกวิทย์ ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ชัสเทนเนเบิล เอกวิทย์ ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอร์จิง ออฟฟอร์ทูนิตี้ส์ บอนด์ ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมอร์จิง โกรท ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไชน่า เทคเวย์ ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินเดีย โกรท ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินคัม ครีเอชั่น
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟอร์ทูนิตี้ส์ ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท – สมอลเลอร์ คอมพานี ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว 70/30
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารตลาดเงิน สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารหนี้ สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แบบผสม สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทย เพื่อการออม
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล สมอลแคป ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ไดนามิก ดีวีเด็น ฟันด์

ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2564 – 31 ธันวาคม 2564

รายชื่อกองทุนรวมที่แก้ไขเพิ่มเติมโครงการจัดการกองทุน

1. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกรท (ABG)	15. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ตราสารหนี้ สำหรับ กองทุนสำรอง-เลี้ยงชีพ (ABFI-MF PVD)
2. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยาม ลีดเดอร์ส (ABSL)	16. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด แบบผสม สำหรับ กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ABMI-MF PVD)
3. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอล แคป (ABSM)	17. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท ฟันด์ (ABAG)
4. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอกวิทีตี ดีวีเดน (ABTED)	18. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท สมอลเลอร์ คอมพานี ฟันด์ (ABAGS-M)
5. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ท แคปิตอล เพื่อการเลี้ยงชีพ (ABSC-RMF)	19. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทีตี ฟันด์ (ABAPAC-M)
6. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทย เพื่อการออม (ABTEMSSF-M)	20. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทีตี เพื่อการเลี้ยงชีพ (ABAPAC-RMF)
7. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว (ABLTF)	21. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไชน่า เทคเวย์ ฟันด์ (ABCG)
8. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว 70/30 (ABLTF 70/30)	22. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน ซัสเทนเนเบิล เอกวิทีตี ฟันด์ (ABEG)
9. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู (ABV)	23. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์ (ABEHB)
10. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เฟลิกซ์เบิ้ล แคปิตอล (ABFC)	24. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมอรัจิง โกรท ฟันด์ (ABGEM)
11. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินคัม ครีเอชั่น (ABINC-M)	25. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินเดีย โกรท ฟันด์ (ABIG)
12. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทอินคัมเพื่อการเลี้ยงชีพ (ABSI-RMF)	26. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟอร์ทูนิตี้ ฟันด์ (ABJO)
13. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แคชครีเอชั่น (ABCC)	27. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ซัสเทนเนเบิล เอกวิทีตี ฟันด์ (ABWOOF)
14. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารตลาดเงินสำหรับกองทุน สำรองเลี้ยงชีพ (ABMM MF-PVD)	28. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอรัจิง ออฟฟอร์ทูนิตี้ บอนด์ ฟันด์ (AEOB)

**สรุปสาระสำคัญของการแก้ไขเพิ่มเติมโครงการจัดการกองทุนรวม (ส่วนข้อผูกพัน)**

1. **เพิ่มเติมข้อกำหนดเกี่ยวกับการรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่นเพื่อกองทุนรวม** โดยข้อกำหนดดังกล่าวย้ายมาจากข้อ 20. หัวข้อ “ข้อกำหนดอื่น ๆ” ซึ่งอยู่ในส่วนที่ 1 ซึ่งเป็นรายละเอียดของโครงการจัดการกองทุน หนึ่งใน การเพิ่มเติมข้อกำหนดดังกล่าวเป็นไปตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งมีวัตถุประสงค์ให้โครงการจัดการกองทุนรวมมีการเปิดเผยข้อมูลเท่าที่จำเป็น โดยหากมีการผิดนัดชำระหนี้หรือมีเหตุการณ์ว่าผู้ออกตราสารแห่งหนี้หรือลูกหนี้ตามสิทธิเรียกร้องของกองทุนรวมจะไม่สามารถชำระหนี้ได้ บริษัทจัดการจะรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่นทั้งที่เป็นหลักประกันและมีใช้หลักประกันเพื่อกองทุนรวม ทั้งนี้ ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สน. 9/2564 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่มีรายย่อย และกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนประเภทสถาบัน ลงวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2564

**การแก้ไขโครงการในเรื่องนี้ เป็นการแก้ไขโครงการของกองทุนเปิดทุกกองที่กล่าวมาข้างต้น**

2. **ปรับปรุงข้อกำหนดเรื่องการเลิกกองทุนรวม กรณีทราบกำหนดการเลิกกองทุนรวมล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 5 วันทำการ** โดยบริษัทจัดการจะต้องแจ้งเป็นหนังสือต่อผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุนรวม และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ทราบ รวมทั้งดำเนินการด้วยวิธีการใด ๆ เช่น เผยแพร่ข้อมูลไว้บนเว็บไซต์ของบริษัทจัดการกองทุนรวม เพื่อให้ผู้ถือหน่วยลงทุนและผู้ลงทุนทั่วไปทราบเรื่องดังกล่าว ก่อนวันเลิกกองทุนรวมเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 5 วันทำการ ทั้งนี้ ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สน. 9/2564 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่มีรายย่อย และกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนประเภทสถาบัน ลงวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2564

**การแก้ไขโครงการในเรื่องนี้ เป็นการแก้ไขโครงการของกองทุนเปิดทุกกองที่กล่าวมาข้างต้น**

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไซน่า เทพเวทย์ ฟันด์  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ไซน่า เทพเวทย์ ฟันด์)  
งบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

## รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไซน่า เทพเวทย์ ฟันด์  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ไซน่า เทพเวทย์ ฟันด์)

### ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไซน่า เทพเวทย์ ฟันด์ (“กองทุน”) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน และงบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไซน่า เทพเวทย์ ฟันด์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ ตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

### เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกองทุนตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

### ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงิน และรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ข้าพเจ้าคาดว่าข้าพเจ้าจะได้รับรายงานประจำปีภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงิน ไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่น และข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวเนื่องกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้บริหารเพื่อให้ผู้บริหารดำเนินการแก้ไขข้อมูลที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริง

## ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกองทุนหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

## ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลพินิจและการสังเกตและสงสัยของผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

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

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

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า



(นางสาวรฐาภัทร ลิ้มสกุล)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 10508

บริษัท พีวี ออดิท จำกัด

กรุงเทพฯ 10 กุมภาพันธ์ 2565

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ໄ໊໊໊໊໊ ໄ໊໊໊໊ ໄ໊໊໊໊  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ໄ໊໊໊໊ ໄ໊໊໊໊ ໄ໊໊໊໊)  
งบแสดงฐานะการเงิน  
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

	หมายเหตุ	บาท	
		2564	2563
สินทรัพย์	8		
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	3, 4, 5	353,182,835.78	337,893,660.40
เงินฝากธนาคาร		8,402,423.25	5,255,302.37
ลูกหนี้			
จากดอกเบี้ย		381.77	762.87
จากการขายหน่วยลงทุน		1,692,027.25	1,343,407.88
สินทรัพย์อื่น		-	643.92
รวมสินทรัพย์		363,277,668.05	344,493,777.44
หนี้สิน	8		
เจ้าหนี้จากการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน		417,634.94	106,202.62
เจ้าหนี้จากสัญญาอนุพันธ์	3, 6	7,896,280.74	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	5	704,759.77	626,603.45
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		57.27	114.43
หนี้สินอื่น		19,911.03	16,112.07
รวมหนี้สิน		9,038,643.75	749,032.57
สินทรัพย์สุทธิ		354,239,024.30	343,744,744.87
สินทรัพย์สุทธิ:			
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน		189,700,044.68	169,908,751.60
กำไร(ขาดทุน)สะสม			
บัญชีปรับสมดุล		(123,506,580.83)	(150,502,812.66)
กำไรสะสมจากการดำเนินงาน		288,045,560.45	324,338,805.93
สินทรัพย์สุทธิ	7	354,239,024.30	343,744,744.87



กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไซน่า เทพเวทย์ ฟินด์  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ไซน่า เทพเวทย์ ฟินด์)  
งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน  
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

<u>ชื่อหลักทรัพย์</u>	<u>จำนวนหน่วย</u>	<u>ราคายุติธรรม</u> (บาท)	<u>ร้อยละของ</u> <u>มูลค่าเงินลงทุน</u>
<b>เงินลงทุนในกองทุนรวมในต่างประเทศ</b>			
<b>หน่วยลงทุน</b>			
<b>ประเทศลักเซมเบิร์ก</b>			
Aberdeen Standard SICAV I - All China Equity Fund - Class Z *	422,831,488	353,182,835.78	100.00
<b>รวมเงินลงทุน (ราคาทุน 267,413,907.51 บาท)</b>		<b>353,182,835.78</b>	<b>100.00</b>

\* Aberdeen Standard SICAV I - All China Equity Fund - Class Z มีนโยบายเพิ่มมูลค่าผลตอบแทนในระยะยาวในตราสารทุนหรือที่เกี่ยวข้องกับตราสารทุนของบริษัทที่จดทะเบียนจัดตั้ง หรือประกอบกิจการในประเทศจีน หรือบริษัทโฮลดิ้งที่ถือหุ้นในบริษัทดังกล่าว

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไซน่า เทพเวทย์ ฟินด์  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ไซน่า เทพเวทย์ ฟินด์)  
งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน  
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

<u>ชื่อหลักทรัพย์</u>	<u>จำนวนหน่วย</u>	<u>ราคายุติธรรม</u> (บาท)	<u>ร้อยละของ</u> <u>มูลค่าเงินลงทุน</u>
<b>เงินลงทุนในกองทุนรวมในต่างประเทศ</b>			
<b>หน่วยลงทุน</b>			
<b>ประเทศอังกฤษ</b>			
Aberdeen Standard SICAV 1 - All China Equity Fund - Class Z *	388,064.976	337,893,660.40	100.00
<b>รวมเงินลงทุน (ราคาทุน 224,008,905.03 บาท)</b>		<b>337,893,660.40</b>	<b>100.00</b>

\* Aberdeen Standard SICAV 1 - All China Equity Fund - Class Z มีนโยบายเพิ่มมูลค่าผลตอบแทนในระยะยาวในตราสารทุนหรือที่เกี่ยวข้องกับตราสารทุนของบริษัทที่จดทะเบียนจัดตั้ง หรือประกอบกิจการในประเทศจีน หรือบริษัทโฮลดิ้งที่ถือหุ้นในบริษัทดังกล่าว

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ໄ໊ນ่า เกทเวย์ ฟันด์

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมตนดาร์ต ໄ໊ນ่า เกทเวย์ ฟันด์)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	หมายเหตุ	บาท	
		2564	2563
รายได้	3		
รายได้ดอกเบี้ย		897.48	2,983.98
รายได้อื่น		5,721.38	14,068.62
รวมรายได้		6,618.86	17,052.60
ค่าใช้จ่าย	3		
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	5	7,534,242.80	6,470,155.72
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์		129,158.42	110,916.79
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	5	473,581.02	406,695.42
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ		61,200.00	61,200.00
ค่าใช้จ่ายอื่น		69,692.11	80,268.46
รวมค่าใช้จ่าย		8,267,874.35	7,129,236.39
ขาดทุนสุทธิ		(8,261,255.49)	(7,112,183.79)
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุน	3		
รายการกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		8,026,922.48	38,280,657.43
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		(28,115,827.10)	73,465,716.22
รายการขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากสัญญาอนุพันธ์	6, 8	(7,896,280.74)	-
รายการขาดทุนสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ		(46,670.00)	(19,060.00)
รวมรายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุนที่เกิดขึ้นและที่ยังไม่เกิดขึ้น		(28,031,855.36)	111,727,313.65
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานก่อนภาษีเงินได้		(36,293,110.85)	104,615,129.86
หัก ภาษีเงินได้	3	(134.63)	(447.60)
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานหลังหักภาษีเงินได้	7	(36,293,245.48)	104,614,682.26

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไข่น้ำ เกทเวย์ ฟันด์  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สเตนดาร์ด ไข่น้ำ เกทเวย์ ฟันด์)  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	บาท	
	2564	2563
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิของสินทรัพย์สุทธิจาก		
การดำเนินงาน	(36,293,245.48)	104,614,682.26
การเพิ่มขึ้นของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนในระหว่างปี	130,850,986.31	139,181,291.59
การลดลงของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนในระหว่างปี	(84,063,461.40)	(258,679,065.33)
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างปี	10,494,279.43	(14,883,091.48)
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันต้นปี	343,744,744.87	358,627,836.35
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันปลายปี	354,239,024.30	343,744,744.87
	หน่วย	
การเปลี่ยนแปลงของจำนวนหน่วยลงทุน		
(มูลค่าหน่วยละ 10 บาท)		
หน่วยลงทุน ณ วันต้นปี	16,990,875.1465	23,939,526.2585
บวก : หน่วยลงทุนที่ขายในระหว่างปี	6,160,544.7179	8,557,240.8424
หัก : หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างปี	(4,181,415.4236)	(15,505,891.9544)
หน่วยลงทุน ณ วันปลายปี	18,970,004.4408	16,990,875.1465

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ໑໑໑໑ ໑໑໑໑ ໑໑໑໑  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ໑໑໑໑ ໑໑໑໑ ໑໑໑໑)  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

## 1. ข้อมูลทั่วไป

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ໑໑໑໑ ໑໑໑໑ ໑໑໑໑ (“กองทุน”) จัดทะเบียนเป็นกองทุนร่วมกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) เมื่อวันที่ 9 กันยายน 2552 มีเงินทุนจดทะเบียนจำนวน 1,600 ล้านบาท (แบ่งเป็น 160 ล้านหน่วยลงทุน มูลค่าหน่วยลงทุนละ 10 บาท) โดยมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด (“บริษัทจัดการ”) เป็นผู้จัดการกองทุนและนายทะเบียนหน่วยลงทุน และธนาคารซิตี้แบงก์ สาขาส่งออก เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์

กองทุนเป็นกองทุนรวมประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุน ซึ่งไม่กำหนดอายุโครงการ ที่มีการแบ่งชนิดของหน่วยลงทุนเป็น 2 ชนิด ได้แก่

1. หน่วยลงทุนชนิดสะสมมูลค่า เหมาะสำหรับผู้ลงทุนทั่วไปที่ต้องการได้รับผลตอบแทนจากการเพิ่มขึ้นของมูลค่าหน่วยลงทุนในระยะยาว
2. หน่วยลงทุนชนิดเพื่อการออม เหมาะสำหรับผู้ลงทุนที่ต้องการลงทุนเพื่อรับสิทธิประโยชน์ทางภาษี และคาดหวังที่จะได้รับผลตอบแทนจากการเพิ่มขึ้นของมูลค่าหน่วยลงทุนในระยะยาว

กองทุนมีนโยบายเน้นลงทุนในหน่วยลงทุนของกองทุนรวมในต่างประเทศ ชื่อ Aberdeen Standard SICAV I - All China Equity Fund - Class Z จัดการโดย Aberdeen Standard Investments (Asia) Limited คิดเป็นอัตราเฉลี่ยไม่ต่ำกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน ทั้งนี้กองทุนจะทำสัญญาอนุพันธ์ (Derivatives) ซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อป้องกันความเสี่ยง (Hedging) จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

กองทุนมีนโยบายไม่จ่ายเงินปันผลให้ผู้ถือหน่วยลงทุน

เมื่อวันที่ 23 กันยายน 2564 บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด (ประเทศไทย) จำกัด เปลี่ยนชื่อเป็น “บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด”

เมื่อวันที่ 28 ตุลาคม 2564 ก.ล.ต. เห็นชอบให้กองทุนแก้ไขเพิ่มเติมโครงการในการแบ่งชนิดหน่วยลงทุนเป็น 2 ชนิด

เมื่อวันที่ 2 พฤศจิกายน 2564 กองทุนได้เปลี่ยนชื่อจากเดิมชื่อ “กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ໑໑໑໑ ໑໑໑໑ ໑໑໑໑” เป็น “กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ໑໑໑໑ ໑໑໑໑ ໑໑໑໑”

## 2. เกณฑ์การจัดทำงานการเงิน

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจาก ก.ล.ด. (“แนวปฏิบัติทางบัญชี”) ส่วนเรื่องที่ไม่ได้กำหนดไว้ กองทุนปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี

งบการเงินของกองทุนได้จัดทำเป็นภาษาไทย และมีหน่วยเงินตราเป็นบาท ซึ่งการจัดทำงานการเงินดังกล่าวเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการจัดทำรายงานในประเทศ ดังนั้นเพื่อความสะดวกของผู้อ่านงบการเงินที่ไม่คุ้นเคยกับภาษาไทย กองทุนได้จัดทำงบการเงินฉบับภาษาอังกฤษขึ้น โดยแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทย

## 3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

### เงินลงทุน

เงินลงทุนจะรับรู้เป็นสินทรัพย์ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่กองทุนมีสิทธิในเงินลงทุน

- เงินลงทุนในกองทุนรวมที่เสนอขายในต่างประเทศแสดงในมูลค่ายุติธรรม โดยใช้มูลค่าทรัพย์สินสุทธิต่อหน่วยลงทุนครั้งสุดท้าย ณ วันที่วัดค่าเงินลงทุน

กำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าของเงินลงทุนให้เป็นมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนราคาทุนของเงินลงทุนที่จำหน่ายใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

### การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้ดอกเบี้ยรับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

รายได้อื่นและค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับกับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

### บัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

บัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันเกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันสิ้นปีแปลงค่าเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันนั้น และสัญญาอนุพันธ์ ณ วันที่เกิดรายการ แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราตามสัญญา

ณ วันสิ้นปี กำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากสัญญาอนุพันธ์ที่ยังไม่ครบกำหนด คำนวณโดยปรับสัญญาอนุพันธ์ ณ วันสิ้นปีจากอัตราตามสัญญา เป็นราคาตลาดของสัญญาอนุพันธ์ที่มีอายุคงเหลือเช่นเดียวกัน โดยแสดงรวมในลูกหนี้หรือเจ้าหนี้จากสัญญาอนุพันธ์ในงบแสดงฐานะการเงิน

ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นจากการแปลงค่ารับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

### ภาษีเงินได้

กองทุนเสียภาษีเงินได้ตามประมวลรัษฎากรจากรายได้ตามมาตรา 40 (4) (ก) ในอัตราร้อยละ 15 ของรายได้ก่อนหักรายจ่าย

#### การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการทางบัญชี

ในการจัดหางบการเงินให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติทางบัญชี ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้

การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในการจัดหางบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกโดยวิธีเปลี่ยนแปลงทันทีเป็นต้นไป

#### 4. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน

กองทุนได้ซื้อขายเงินลงทุนในระหว่างปี สรุปได้ดังนี้

	บาท	
	2564	2563
ซื้อเงินลงทุน	67,030,650.00	67,690,630.00
ขายเงินลงทุน	31,652,570.00	193,584,250.00

#### 5. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี กองทุนมีรายการธุรกิจระหว่างกันที่สำคัญกับบริษัทจัดการและกิจการอื่น ซึ่งมีผู้ถือหุ้นและ/หรือกรรมการเดียวกันกับบริษัทจัดการและกองทุน รายการที่สำคัญดังกล่าวสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังต่อไปนี้

	บาท		นโยบายการกำหนดราคา
	2564	2563	
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	7,534,242.80	6,470,155.72	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	473,581.02	406,695.42	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
Aberdeen Standard Investments Luxembourg S.A			
ซื้อเงินลงทุน	67,030,650.00	67,690,630.00	ราคาตลาด
ขายเงินลงทุน	31,652,570.00	193,584,250.00	ราคาตลาด

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กองทุนมียอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

	บาท	
	2564	2563
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด		
ค่าธรรมเนียมการจัดการค้างจ่าย	595,500.28	520,231.01
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนค้างจ่าย	37,431.46	32,700.21

		บาท	
		2564	2563
Aberdeen Standard SICAV I - All China Equity Fund - Class Z			
เงินลงทุน		353,182,835.78	337,893,660.40

6. อนุพันธ์ทางการเงินตามมูลค่ายุติธรรม

		บาท	
		2564	
จำนวนเงินตามสัญญา	สัญญา	มูลค่ายุติธรรม	
		สินทรัพย์	หนี้สิน
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	426,231,900.00	-	7,896,280.74

7. ประเภทหน่วยลงทุนที่ออกจำหน่าย

		2564	
		ชนิดสะสมมูลค่า	ชนิดเพื่อการออม
หน่วยลงทุน ณ วันปลายปี (หน่วย)		18,898,816.1790	71,188.2618
สินทรัพย์สุทธิ (บาท)		352,909,620.87	1,329,403.43
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย (บาท)		18.6736	18.6744

		2563	
		ชนิดสะสมมูลค่า	ชนิดเพื่อการออม
หน่วยลงทุน ณ วันปลายปี (หน่วย)		16,990,875.1465	-
สินทรัพย์สุทธิ (บาท)		343,744,744.87	-
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย (บาท)		20.2311	-

การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานสำหรับปีแยกตามประเภทหน่วยลงทุน มีดังนี้

		บาท	
		2564	2563
ชนิดสะสมมูลค่า		(36,267,688.83)	104,614,682.26
ชนิดเพื่อการออม		(25,556.65)	-
รวม		(36,293,245.48)	104,614,682.26



## 8. การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

### การประมาณมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่น โดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปฏิกิริยาระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า กองทุนใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งแนวปฏิบัติทางบัญชีที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ กองทุนจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ตารางต่อไปนี้จะแสดงถึงเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมจำแนกตามวิธีการประมาณมูลค่าความแตกต่างของระดับข้อมูลสามารถแสดงได้ดังนี้

- 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 2564			
	ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
<u>สินทรัพย์</u>				
กองทุน	-	353,182,835.78	-	353,182,835.78
<u>หนี้สิน</u>				
ตราสารอนุพันธ์	-	7,896,280.74	-	7,896,280.74

	บาท			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563			
	ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
<u>สินทรัพย์</u>				
กองทุน	-	337,893,660.40	-	337,893,660.40

เครื่องมือทางการเงินซึ่งซื้อขายในตลาดที่ไม่ได้ถูกพิจารณาว่ามีสภาพคล่องแต่ถูกประเมินค่าจากราคาตลาดที่มีการอ้างอิงไว้อย่างชัดเจน การเสนอราคาซื้อขายโดยผู้ค้าหรือแหล่งกำหนดราคาที่เป็นทางเลือกซึ่งได้รับการสนับสนุนจากข้อมูลที่เกิดขึ้นได้จะถูกจัดอยู่ในระดับที่ 2 เครื่องมือทางการเงินเหล่านี้ประกอบด้วยกองทุนรวมต่างประเทศ และอนุพันธ์ในตลาดซื้อขายกันโดยตรง

ในระหว่างปี ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

#### ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยคือความเสี่ยงที่มูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไป เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาด

ตารางต่อไปนี้ได้สรุปความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยของกองทุน ซึ่งประกอบด้วยสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินของกองทุนตามมูลค่ายุติธรรมและจำแนกตามประเภทอัตราดอกเบี้ย

	บาท			
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564			
	มีอัตราดอกเบี้ย			
	ปรับขึ้นลงตาม อัตราตลาด	มีอัตรา ดอกเบี้ยคงที่	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย	รวม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	-	-	353,182,835.78	353,182,835.78
เงินฝากธนาคาร	8,402,423.25	-	-	8,402,423.25
ลูกหนี้จากดอกเบี้ย	-	-	381.77	381.77
ลูกหนี้จากการขายหน่วยลงทุน	-	-	1,692,027.25	1,692,027.25
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>				
<u>เจ้าหนี้จากการรับซื้อคืน</u>				
หน่วยลงทุน	-	-	417,634.94	417,634.94
เจ้าหนี้จากสัญญาอนุพันธ์	-	-	7,896,280.74	7,896,280.74
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	704,759.77	704,759.77
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	-	-	57.27	57.27
หนี้สินอื่น	-	-	19,911.03	19,911.03

	บาท			
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563			
	มีอัตราดอกเบี้ย			
	ปรับขึ้นลงตาม อัตราตลาด	มีอัตรา ดอกเบี้ยคงที่	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย	รวม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	-	-	337,893,660.40	337,893,660.40
เงินฝากธนาคาร	5,255,302.37	-	-	5,255,302.37
ลูกหนี้จากดอกเบี้ย	-	-	762.87	762.87
ลูกหนี้จากการขายหน่วยลงทุน	-	-	1,343,407.88	1,343,407.88
สินทรัพย์อื่น	-	-	643.92	643.92

บาท

ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

มีอัตราดอกเบี้ย			
ปรับขึ้นลงตาม	มีอัตรา	ไม่มีอัตรา	
อัตราตลาด	ดอกเบี้ยคงที่	ดอกเบี้ย	รวม

หนี้สินทางการเงิน

เจ้าหนี้จากการรับซื้อคืน

หน่วยลงทุน	-	-	106,202.62	106,202.62
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	626,603.45	626,603.45
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	-	-	114.43	114.43
หนี้สินอื่น	-	-	16,112.07	16,112.07

ความเสี่ยงด้านเครดิต

กองทุนมีความเสี่ยงด้านเครดิตที่อาจเกิดจากการที่คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงิน เนื่องจากกองทุนมีลูกหนี้ อย่างไรก็ตาม สันทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวจะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น กองทุนจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายจากการเก็บหนี้

ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กองทุนมีบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศดังนี้

รายการ	ดอลลาร์สหรัฐ/อเมริกา	
	2564	2563
เงินลงทุน (มูลค่ายุติธรรม)	10,593,366.40	11,259,744.09

กองทุนได้ทำสัญญาอนุพันธ์ เพื่อคุ้มครองความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนของเงินลงทุนที่เป็นเงินตราต่างประเทศ (ดูหมายเหตุ 6)

ความเสี่ยงด้านตลาด

กองทุนมีความเสี่ยงด้านตลาดเนื่องจากมีเงินลงทุนในกองทุนรวมในต่างประเทศ ซึ่งผลตอบแทนของเงินลงทุนดังกล่าวขึ้นอยู่กับความผันผวนของภาวะเศรษฐกิจ การเมือง สถานการณ์ตลาดเงินและตลาดทุน ซึ่งสถานการณ์ดังกล่าวอาจมีผลกระทบทางด้านบวกหรือด้านลบต่อผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกตราสาร ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับประเภทของธุรกิจของผู้ออกตราสารว่ามีความสัมพันธ์กับความผันผวนของตลาดมากน้อยเพียงใดอันอาจทำให้ราคาของตราสารเพิ่มขึ้นหรือลดลงได้

การบริหารความเสี่ยง

ผู้บริหารของ Aberdeen Standard SICAV I - All China Equity Fund - Class Z จะวิเคราะห์ปัจจัยต่าง ๆ ที่มีผลกระทบต่อราคาของหลักทรัพย์ และกองทุนดังกล่าวมีนโยบายเพิ่มมูลค่าผลตอบแทนในระยะยาวในตราสารทุนหรือที่เกี่ยวข้องกับตราสารทุนของบริษัทที่จดทะเบียนจัดตั้ง หรือประกอบกิจการในประเทศจีน หรือบริษัท โฮลดิ้งที่ถือหุ้นในบริษัทดังกล่าว

9. การอนุมัติงบประมาณ

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยผู้อำนาจของกองทุนเมื่อวันที่ 10 กุมภาพันธ์ 2565

# กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท ฟันด์

## รายงานประจำปี

1 มกราคม 2564 – 31 ธันวาคม 2564

ทำความเข้าใจลักษณะสินค้า เงื่อนไขผลตอบแทนและความเสี่ยงก่อนตัดสินใจลงทุน  
การลงทุนในกองทุนรวมที่ลงทุนในต่างประเทศมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน  
ซึ่งอาจทำให้ได้รับเงินคืนต่ำกว่าเงินลงทุนเริ่มแรก  
กองทุนมีนโยบายป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนตามดุลยพินิจผู้จัดการกองทุน  
โดยปัจจุบันกองทุนไม่ใช้เครื่องมือป้องกันความเสี่ยงอัตราแลกเปลี่ยน  
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด  
ได้รับการรับรอง CAC/มีบริษัทแม่ดูแลให้ทำตามกฎหมาย

## รายละเอียดกองทุน

### นโยบายการลงทุน

ลงทุนในหน่วยลงทุนของกองทุนต่างประเทศ ชื่อ Aberdeen Standard SICAV I - American Focused Equity Fund [เดิมชื่อ Aberdeen Standard SICAV I - North American Equity Fund (กองทุนหลัก)] เพียงกองทุนเดียว โดยมี net exposure เฉลี่ยในรอบปีบัญชีไม่ต่ำกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน โดยกองทุนหลักมีการลงทุนอย่างน้อยสองในสามของพอร์ตการลงทุนในหลักทรัพย์ประเภทตราสารแห่งทุนหรือตราสารที่เกี่ยวข้องกับตราสารแห่งทุน (equities or equities related securities) ของบริษัทที่จดทะเบียนจัดตั้ง หรือประกอบกิจการในประเทศสหรัฐอเมริกา หรือบริษัทโฮลดิ้งที่ถือหุ้นในบริษัทดังกล่าว

### นโยบายเงินปันผล

โครงการจะไม่จ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุน แต่จะนำผลกำไรไปลงทุนต่อเพื่อให้เกิดรายได้เพิ่มขึ้น

### รายงานผู้ดูแลผลประโยชน์

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนกองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท ฟันด์

ธนาคารซิตี้แบงก์ เอ็น เอ สาขากรุงเทพฯ ในฐานะผู้ดูแลผลประโยชน์กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท ฟันด์ อันมี บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด เป็นผู้จัดตั้งและจัดการกองทุนได้ปฏิบัติหน้าที่ดูแลผลประโยชน์กองทุนรวมถึงกล่าว สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564 แล้วนั้น

ธนาคารฯ ได้จัดทำรายงานฉบับนี้ขึ้นบนพื้นฐานของแหล่งข้อมูลที่ได้รับ ณ วันที่ในจดหมายนี้โดยเชื่อว่าเชื่อถือได้ แต่ธนาคารไม่รับรองความถูกต้องหรือความสมบูรณ์ของข้อมูลดังกล่าว และขอสงวนสิทธิในความรับผิดชอบต่อความผิดพลาด ความละเอียด (รวมถึงไปถึงความรับผิดชอบต่อบุคคลที่สาม) อย่างชัดเจน ไม่มีการรับประกันว่าเหตุการณ์หรือผลลัพธ์ในอนาคตจะตรงกันกับรายงานดังกล่าว ธนาคารฯ กรรมการ พนักงาน หรือตัวแทนของธนาคารไม่รับประกันใดๆ ต่อการจ่ายเงินทุน การกระทำการหรือการแจกจ่ายกองทุน และไม่รับผิดชอบต่อความเสียหายที่เป็นผลมาจากการกระทำ หรือการละเอียดที่เกิดขึ้นอันเกี่ยวข้องกับรายงานฉบับนี้

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

ขอแสดงความนับถืออย่างสูง



(คุณอัจฉรา จินตนาวิชัย คุณเจตจันทร์ สุนันทพงศ์ศักดิ์)

Citibank N.A.

ผู้ดูแลผลประโยชน์กองทุนรวม

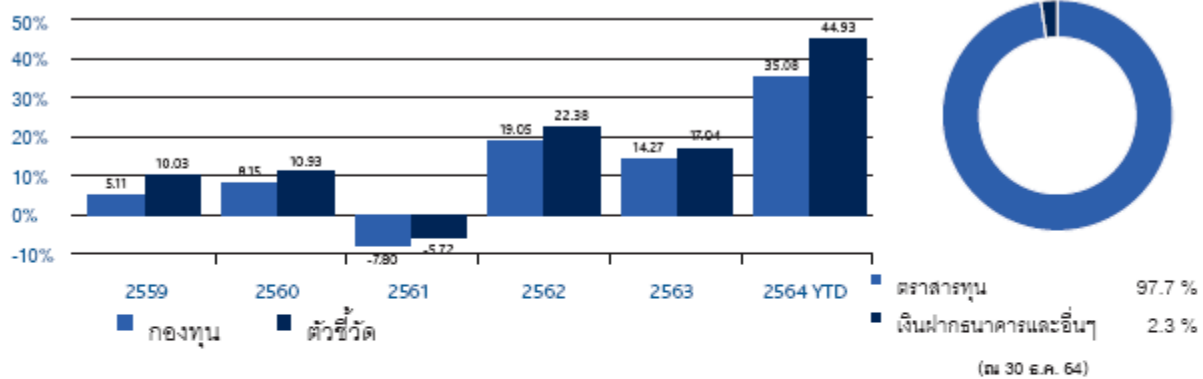
ธนาคารซิตี้แบงก์ เอ็น เอ สาขากรุงเทพฯ

14 มีนาคม 2565 NS ๕๖

## ผลการดำเนินงาน

ณ วันที่ 30 ธันวาคม 2564 มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ 215,342,501.25 บาท มูลค่าหน่วยลงทุน 35.8499 บาท/หน่วย

### ผลการดำเนินงานรายปี ณ 30 ธันวาคม 2564



### ผลการดำเนินงาน ณ 30 ธันวาคม 2564

(อัตราเฉลี่ยต่อปีสำหรับผลการดำเนินงานที่แสดงในช่วงเวลาตั้งแต่ 1 ปีขึ้นไป)

	ตั้งแต่ต้นปี	3 เดือน	6 เดือน	1 ปี	3 ปี	5 ปี	10 ปี	ตั้งแต่จัดตั้งกองทุน
กองทุน(%)	35.08	3.88	11.20	35.08	22.47	12.90	12.88	11.86
ตัวชี้วัด(%)	44.93	8.64	16.91	44.93	27.54	16.79	17.19	16.38
ความผันผวนของผลการดำเนินงาน(%)	13.24	15.22	13.50	13.24	14.16	13.57	12.21	12.65
ความผันผวนของตัวชี้วัด(%)	13.48	15.03	13.36	13.48	14.20	13.35	12.17	12.48

อัตราเฉลี่ยต่อปีสำหรับผลการดำเนินงานที่แสดงในช่วงเวลาตั้งแต่ 1 ปีขึ้นไป

ที่มา: บลจ. อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด

หมายเหตุ

ตัวชี้วัด S&P 500 TR

อัตราผลตอบแทนของกองทุนนี้ได้รวมถึงการปรับขึ้นในอัตรา 11.13% เมื่อวันที่ 18 ก.ค. 55 จากผลของการชนะคดีแบบกลุ่ม (class action)

ผลการดำเนินงานในอดีต/ผลการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องที่ผลิตภัณฑ์ในตลาดทุน มิได้เป็นสิ่งยืนยันถึงผลการดำเนินงานในอนาคต

เอกสารการวัดผลการดำเนินงานของกองทุนรวมฉบับนี้ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการวัดผลการดำเนินงานของกองทุนรวมของสมาคมบริษัทจัดการลงทุน

ตั้งแต่วันที่ 1 ก.พ. 2561 กองทุนได้เปลี่ยนการลงทุนในกองทุนหลัก จาก Class A Acc เป็น Class Z Acc ทำให้ไม่มีการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมการจัดการกองทุนจากกองทุนหลัก โดยทีมผู้จัดการกองทุน Aberdeen Standard Investments เป็นผู้บริหารกองทุนทั้งสอง class ตั้งแต่เริ่มจัดตั้งกองทุน ซึ่งทั้งสอง class อยู่ภายใต้กองทุนเดียวกัน

กองทุน มีนโยบายป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนตามดุลยพินิจผู้จัดการกองทุน โดยปัจจุบันกองทุน ไม่ใช่เครื่องมือป้องกันความเสี่ยงอัตราแลกเปลี่ยน

การลงทุนในกองทุนรวมที่ลงทุนในต่างประเทศมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน ซึ่งอาจทำให้ได้รับเงินคืนต่ำกว่าเงินลงทุนเริ่มแรก

ทำความเข้าใจลักษณะสินค้า เงื่อนไขผลตอบแทนและความเสี่ยงก่อนตัดสินใจลงทุน



กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท ฟันด์  
 ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุน สำหรับรอบปีบัญชี  
 ตั้งแต่วันที่ 01 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุนรวม	จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	3,557,607.66	1.87
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	60,987.58	0.03
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	223,621.04	0.12
ค่าที่ปรึกษาการลงทุน	-	-
ค่าสอบบัญชี	61,200.00	0.03
ค่าลงประกาศในหนังสือพิมพ์	46,788.00	0.02
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	13,436.81	0.01
<b>รวมค่าใช้จ่ายทั้งหมด*</b>	<b>3,963,641.09</b>	<b>2.08</b>

\*รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

\*\*ไม่รวมค่าใช้จ่ายภาษีจากการลงทุนในตราสารหนี้

มูลค่าทรัพย์สินสุทธิเฉลี่ย 190,184,065.04

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท ฟันด์  
 รายละเอียดเงินลงทุนในหลักทรัพย์  
 วันที่ 31 ธันวาคม 2564

	อันดับความน่าเชื่อถือ	จำนวนหน่วย (หุ้น)	จำนวนมูลค่าที่ตราไว้	มูลค่ายุติธรรม	%
<b>หน่วยลงทุน</b>					
	Aberdeen Standard SICAV I - American Focused Equity Fund	148,598.018000		209,885,650.40	97.69
รวม	หน่วยลงทุน			209,885,650.40	97.69
<b>เงินฝากเพื่อดำเนินการ</b>					
	ธนาคารซีทีแบงก์ เอ็ม.เอ. - บัญชีเงินฝากเพื่อดำเนินการ			4,509,641.59	2.10
รวม	เงินฝากเพื่อดำเนินการ			4,509,641.59	2.10
สินทรัพย์อื่น				990,412.95	0.46
หนี้สินอื่น				(535,642.62)	(0.25)
<b>รวมทรัพย์สินสุทธิ</b>				<b>214,850,062.32</b>	<b>100.00</b>

## 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 เป็นระดับที่อยู่ในสถานะผิดนัดชำระหนี้ โดยผู้ออกตราสารหนี้ไม่สามารถชำระดอกเบี้ยและคืนเงินต้นได้ตามกำหนด

อันดับเครดิตจาก AA ถึง C อาจมีเครื่องหมายบวก (+) หรือลบ (-) ต่อท้าย เพื่อจำแนกความแตกต่างของคุณภาพของอันดับเครดิตภายในระดับเดียวกัน

## ฟิทช์ เรตติ้ง

### อันดับความน่าเชื่อถือระยะยาวสำหรับประเทศไทย

AAA(tha)

'AAA' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงสุดของอันดับความน่าเชื่อถือภายในประเทศไทยซึ่งกำหนดโดยฟิทช์ โดยอันดับความน่าเชื่อถือนี้อาจมอบให้กับอันดับความน่าเชื่อถือที่มีความเสี่ยง “น้อยที่สุด” เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย และโดยปกติแล้วจะกำหนดให้แก่ตราสารทางการเงินที่ออกหรือค้ำประกันโดยรัฐบาล

#### AA(tha)

'AA' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงมากเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทยโดยระดับความน่าเชื่อถือของตราสารทางการเงินขั้นนี้ต่างจากผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงสุดของประเทศไทยเพียงเล็กน้อย

#### A(tha)

'A' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย อย่างไรก็ตาม การเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์หรือสภาพทางเศรษฐกิจอาจมีผลกระทบต่อความสามารถในการชำระหนี้ได้ตรงตามกำหนดของตราสารทางการเงินเหล่านี้มากกว่าตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในประเภทที่สูงกว่า

#### BBB(tha)

'BBB' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นปานกลางเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย อย่างไรก็ตาม มีความเป็นไปได้มากกว่าการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์หรือสภาพทางเศรษฐกิจจะมีผลกระทบต่อความสามารถในการชำระหนี้ได้ตรงตามกำหนดเวลาของตราสารทางการเงินเหล่านี้มากกว่าตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในประเภทที่สูงกว่า

#### BB(tha)

'BB' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือค่อนข้างต่ำเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย การชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารเหล่านี้ภายในประเทศนั้นๆ มีความไม่แน่นอนในระดับหนึ่งและความสามารถในการชำระหนี้ขึ้นตามกำหนดเวลาจะมีความไม่แน่นอนมากขึ้นตามการเปลี่ยนแปลงของเศรษฐกิจในทางลบ

#### B(tha)

'B' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นต่ำอย่างมีนัยสำคัญเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นๆ ในประเทศไทย การปฏิบัติตามเงื่อนไขของตราสารหนี้และข้อผูกพันทางการเงินยังคงเป็นไปได้ในปัจจุบัน แต่ความมั่นคงยังจำกัดอยู่ในระดับหนึ่งเท่านั้นและความสามารถในการชำระหนี้ตามกำหนดอย่างต่อเนื่องนั้นไม่แน่นอนขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและสภาพทางเศรษฐกิจ

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

อันดับความน่าเชื่อถือเหล่านี้แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นต่ำมากเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการปฏิบัติตามข้อผูกพันทางการเงินขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและการพัฒนาทางเศรษฐกิจเพียงอย่างเดียว

#### D(tha)

อันดับความน่าเชื่อถือเหล่านี้ จะถูกกำหนดให้สำหรับองค์กรหรือตราสารหนี้ซึ่งกำลังอยู่ในภาวะผิดนัดชำระหนี้ในปัจจุบัน

### อันดับความน่าเชื่อถือระยะสั้นสำหรับประเทศไทย

#### F1(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถขั้นสูงสุดในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารตรงตามกำหนดเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นๆ ในประเทศไทยภายใต้อันดับความน่าเชื่อถือภายในประเทศซึ่งกำหนดโดยฟิทช์ โดยอันดับความน่าเชื่อถือนี้จะมอบให้สำหรับอันดับความน่าเชื่อถือที่มีความเสี่ยง “น้อยที่สุด” เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศเดียวกัน

และโดยปกติแล้วจะกำหนดให้กับตราสารทางการเงินที่ออกหรือค้ำประกันโดยรัฐบาล ในกรณีที่มียกระดับความน่าเชื่อถือสูงเป็นพิเศษจะมีสัญลักษณ์ “+” แสดงไว้เพิ่มเติมจากอันดับความน่าเชื่อถือที่กำหนด

#### F2(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขทางการเงินตามกำหนดเวลาในระดับที่น่าพอใจเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหนี้ในประเทศเดียวกัน อย่างไรก็ตาม ระดับของความน่าเชื่อถือดังกล่าวยังไม่อาจเทียบเท่ากับกรณีที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือที่สูงกว่า

#### F3(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาในระดับปานกลางเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหนี้หรือตราสารอื่นในประเทศเดียวกัน อย่างไรก็ตาม ความสามารถในการชำระหนี้ดังกล่าวจะมีความไม่แน่นอนมากขึ้นไปตามความเปลี่ยนแปลงในทางลบในระยะสั้นมากกว่าตราสารที่ได้รับการจัดการจัดอันดับที่สูงกว่า

#### B(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาที่ไม่แน่นอนเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการชำระหนี้ดังกล่าวจะไม่แน่นอนมากขึ้นตามการเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจและการเงินในทางลบระยะสั้น

#### C(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาที่ไม่แน่นอนสูง เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการปฏิบัติตามข้อผูกพันทางการเงินขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและสภาพการณ์ทางเศรษฐกิจเท่านั้น

#### D(tha)

แสดงถึงการผิดนัดชำระหนี้ที่เกิดขึ้นแล้วหรือกำลังจะเกิดขึ้น

### หมายเหตุประกอบการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในระยะยาวและในระยะสั้นสำหรับประเทศไทย

เครื่องบ่งชี้พิเศษสำหรับประเทศไทย “tha” จะถูกระบุไว้ต่อจากอันดับความน่าเชื่อถือทุกอันดับ เพื่อแยกความแตกต่างออกจากการจัดอันดับความน่าเชื่อถือระดับสากล เครื่องหมาย “+” หรือ “-” อาจจะถูกระบุไว้เพิ่มเติมต่อจากอันดับความน่าเชื่อถือสำหรับประเทศหนึ่งๆ เพื่อแสดงถึงสถานะย่อยโดยเปรียบเทียบกับภายในอันดับความน่าเชื่อถือชั้นหลัก ทั้งนี้ จะไม่มีการระบุสัญลักษณ์ ต่อท้ายดังกล่าวสำหรับอันดับความน่าเชื่อถืออันดับ “AAA(tha)” หรืออันดับที่ต่ำกว่า “CCC(tha)” สำหรับอันดับความน่าเชื่อถือในระยะยาวและจะไม่มีการระบุสัญลักษณ์ต่อท้ายดังกล่าวสำหรับอันดับความน่าเชื่อถือในระยะสั้น นอกเหนือจาก “F1(tha)” สัญญาณการปรับอันดับความน่าเชื่อถือ (Rating Watch): สัญญาณการปรับอันดับความน่าเชื่อถือจะถูกใช้เพื่อแจ้งให้นักลงทุนทราบว่ามีความเป็นไปได้ที่จะมีการเปลี่ยนแปลงอันดับความน่าเชื่อถือและแจ้งแนวโน้มทิศทางของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว สัญญาณดังกล่าวอาจระบุเป็น “สัญญาณบวก” ซึ่งบ่งชี้แนวโน้มในการปรับอันดับความน่าเชื่อถือให้สูงขึ้น “สัญญาณลบ” จะบ่งชี้แนวโน้มในการปรับอันดับความน่าเชื่อถือให้ต่ำลง หรือ “สัญญาณวิวัฒน์” ในกรณีที่อันดับความน่าเชื่อถืออาจจะได้รับการปรับขึ้นปรับลงหรือคงที่ โดยปกติสัญญาณการปรับอันดับความน่าเชื่อถือมักจะถูกระบุไว้สำหรับช่วงระยะเวลาสั้นๆ

### มูตีส 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 และมีความเสี่ยงในระดับสูงมากที่สุดที่จะถูกลดอันดับความน่าเชื่อถือลง

Ca - กองทุนตราสารหนี้ในอันดับคุณภาพ Ca ส่วนใหญ่มีตราสารหนี้ที่สร้างการเก็งกำไรสูงในตลาด และมีแนวโน้มที่จะเกิดการผิดสัญญาชำระหนี้มาก

C - กองทุนตราสารหนี้ในอันดับคุณภาพ C ส่วนใหญ่มีตราสารหนี้ที่เกิดการผิดสัญญาชำระหนี้ขึ้นแล้ว และมีโอกาสน้อยที่จะกลับมาชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยได้

หมายเหตุ - การเพิ่มเติมข้อมูลในการจัดอันดับ อาจใช้เลข 1, 2 และ 3 กำกับต่อท้ายอันดับคุณภาพกองทุนตั้งแต่อันดับ Aa ถึง Caa การกำกับด้วยเลข 1 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพสูงที่สุดในอันดับนั้น การกำกับด้วยเลข 2 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพปานกลางในอันดับนั้น และการกำกับด้วยเลข 3 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพต่ำที่สุดในอันดับนั้น

### อันดับความน่าเชื่อถือของธนาคาร/สถาบันการเงินที่กองทุนไปลงทุนในเงินฝากธนาคาร

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

ข้อมูล ณ 31 ธันวาคม 2564

อันดับความน่าเชื่อถือของคู่สัญญาซื้อขายล่วงหน้า (OTC Derivatives)

คู่สัญญา	อันดับความน่าเชื่อถือโดย สถาบันในต่างประเทศ	อันดับความน่าเชื่อถือโดย สถาบันในประเทศ
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	Baa1(Moody)/BBB+(S&P)/BBB (Fitch)	AA+(Fitch)
ธนาคารซีทีแบงก์เอ็น.เอ. (U.S.)	Aa3 (Moody)/A+ (S&P)/A- (Fitch)	-

ข้อมูล ณ 31 ธันวาคม 2564

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท ฟันด์  
ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

รายงานข้อมูลที่เกี่ยวข้องที่กองทุนเข้าทำธุรกรรม

Aberdeen Standard SICAV I

รายงานการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3

ไม่มีการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3 โดยบุคคลใดบุคคลหนึ่ง

การเปิดเผยข้อมูลอัตราส่วนหมุนเวียนการลงทุนของกองทุน

N/A

รายงานการดำรงอัตราส่วนการลงทุนไม่เป็นไปตามรายละเอียดโครงการ

-ไม่มี-

ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบรายละเอียดการทำธุรกรรมกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกับกองทุนรวมและรายงานการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3 ได้ที่บริษัทจัดการโดยตรง หรือที่ website ของบริษัทจัดการที่ <http://www.abrdn.com/thailand>



กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท ฟันด์  
ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

#### การรับผลประโยชน์ตอบแทนเนื่องจากการที่กองทุนใช้บริการบุคคลอื่น

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

#### แนวทางในการใช้สิทธิออกเสียงและการดำเนินการใช้สิทธิออกเสียง

ผู้ลงทุนสามารถตรวจดูแนวทางในการใช้สิทธิออกเสียงและการดำเนินการใช้สิทธิออกเสียงได้ที่ Website ของบริษัท  
จัดการ ที่ <http://www.abrdn.com/thailand>

#### การรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่น

-ไม่มี-

รายชื่อผู้จัดการกองทุนรวมของบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด

ลำดับที่	ชื่อ/นามสกุล	ชื่อกองทุนรวมที่รับผิดชอบ
1.	นายออสัน การบริสุทธิ์	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกรท
2.	นายพงศ์ธราริน ทรัพย์านนท์	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เฟล็กซ์เบิ้ลแคปิตอล
3.	นางสาวดวงธิดา แซ่แต้	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยามลีดเดอร์ส
4.	นางสาวดรณรัตน์ ภิโยคิลกษัย	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอลแคป
5.	นายอะนะ แพร์พัฒน์มงคล (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 20 มีนาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอกวิทย์ ดีวีเด็น
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทแคปิตอล เพื่อการเลี้ยงชีพ
6.	นายปวิศ ศรีนวล (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 26 พฤษภาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทอินคัม เพื่อการเลี้ยงชีพ
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทย์ เพื่อการเลี้ยงชีพ
7.	นางสาว เบญจพร เลิศเศรษฐศาสตร์ (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 6 สิงหาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แคช ครีเอชั่น
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทย์ ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน ชัสเทนเนเบิล เอกวิทย์ ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ชัสเทนเนเบิล เอกวิทย์ ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอร์จิง ออฟฟอร์ทูนิตี้ส์ บอนด์ ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมอร์จิง โกรท ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไชน่า เกทเวย์ ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินเดีย โกรท ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินคัม ครีเอชั่น
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟอร์ทูนิตี้ส์ ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท – สมอลเลอร์ คอมพานี ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว 70/30
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารตลาดเงิน สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารหนี้ สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แบบผสม สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทย เพื่อการออม
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล สมอลแคป ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ไดนามิก ดีวีเด็น ฟันด์

ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2564 – 31 ธันวาคม 2564

รายชื่อกองทุนรวมที่แก้ไขเพิ่มเติมโครงการจัดการกองทุน

1. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไกรท (ABG)	15. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ตราสารหนี้ สำหรับ กองทุนสำรอง-เลี้ยงชีพ (ABFI-MF PVD)
2. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยาม ลีดเดอร์ส (ABSL)	16. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด แบบผสม สำหรับ กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ABMI-MF PVD)
3. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอล แคป (ABSM)	17. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน ไกรท ฟันด์ (ABAG)
4. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอกวิทีตีวีเด็น (ABTED)	18. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน ไกรท สมอลเลอร์ คอปานี ฟันด์ (ABAGS-M)
5. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ท แคปิตอลเพื่อการเลี้ยงชีพ (ABSC-RMF)	19. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทีตี ฟันด์ (ABAPAC-M)
6. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทยเพื่อการออม (ABTEMSSF-M)	20. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทีตี เพื่อการเลี้ยงชีพ (ABAPAC-RMF)
7. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว (ABLTF)	21. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไชน่า เทคเวย์ ฟันด์ (ABCG)
8. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว 70/30 (ABLTF 70/30)	22. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน ซัสเทนเนเบิล เอกวิทีตี ฟันด์ (ABEG)
9. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู (ABV)	23. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์ (ABEHB)
10. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เฟลิกซ์เบิ้ล แคปิตอล (ABFC)	24. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมอรัจิง ไกรท ฟันด์ (ABGEM)
11. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินคัม ครีเอชั่น (ABINC-M)	25. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินเดีย ไกรท ฟันด์ (ABIG)
12. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทอินคัมเพื่อการเลี้ยงชีพ (ABSI-RMF)	26. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟอร์ทูนิตี้ ฟันด์ (ABJO)
13. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แคชครีเอชั่น (ABCC)	27. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ซัสเทนเนเบิล เอกวิทีตี ฟันด์ (ABWOOF)
14. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารตลาดเงินสำหรับกองทุน สำรองเลี้ยงชีพ (ABMM MF-PVD)	28. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอรัจิง ออฟฟอร์ทูนิตี้ บอนด์ ฟันด์ (AEOB)

**สรุปสาระสำคัญของการแก้ไขเพิ่มเติมโครงการจัดการกองทุนรวม (ส่วนข้อผูกพัน)**

1. **เพิ่มเติมข้อกำหนดเกี่ยวกับการรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่นเพื่อกองทุนรวม** โดยข้อกำหนดดังกล่าวย้ายมาจากข้อ 20. หัวข้อ “ข้อกำหนดอื่น ๆ” ซึ่งอยู่ในส่วนที่ 1 ซึ่งเป็นรายละเอียดของโครงการจัดการกองทุน หนึ่งใน การเพิ่มเติมข้อกำหนดดังกล่าวเป็นไปตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งมีวัตถุประสงค์ให้โครงการจัดการกองทุนรวมมีการเปิดเผยข้อมูลเท่าที่จำเป็น โดยหากมีการผิดนัดชำระหนี้หรือมีเหตุการณ์ว่าผู้ออกตราสารแห่งหนี้หรือลูกหนี้ตามสิทธิเรียกร้องของกองทุนรวมจะไม่สามารถชำระหนี้ได้ บริษัทจัดการจะรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่นทั้งที่เป็นหลักประกันและมีใช้หลักประกันเพื่อกองทุนรวม ทั้งนี้ ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สน. 9/2564 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่มีรายย่อย และกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนประเภทสถาบัน ลงวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2564

**การแก้ไขโครงการในเรื่องนี้ เป็นการแก้ไขโครงการของกองทุนเปิดทุกกองที่กล่าวมาข้างต้น**

2. **ปรับปรุงข้อกำหนดเรื่องการเลิกกองทุนรวม** กรณีทราบกำหนดการเลิกกองทุนรวมล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 5 วันทำการ โดยบริษัทจัดการจะต้องแจ้งเป็นหนังสือต่อผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุนรวม และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ทราบ รวมทั้งดำเนินการด้วยวิธีการใด ๆ เช่น เผยแพร่ข้อมูลไว้บนเว็บไซต์ของบริษัทจัดการกองทุนรวม เพื่อให้ผู้ถือหน่วยลงทุนและผู้ลงทุนทั่วไปทราบเรื่องดังกล่าว ก่อนวันเลิกกองทุนรวมเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 5 วันทำการ ทั้งนี้ ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สน. 9/2564 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่มีรายย่อย และกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนประเภทสถาบัน ลงวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2564

**การแก้ไขโครงการในเรื่องนี้ เป็นการแก้ไขโครงการของกองทุนเปิดทุกกองที่กล่าวมาข้างต้น**

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท ฟันด์  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด อเมริกัน โกรท ฟันด์)  
งบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

## รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นใหญ่ของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท ฟันด์  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด อเมริกัน โกรท ฟันด์)

## ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท ฟันด์ (“กองทุน”) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน และงบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท ฟันด์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

## เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกองทุนตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

## ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงิน และรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ข้าพเจ้าคาดว่าข้าพเจ้าจะได้รับรายงานประจำปีภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงิน ไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่น และข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้บริหารเพื่อให้ผู้บริหารดำเนินการแก้ไขข้อมูลที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริง

## ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกองทุนหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

## ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเกี่ยวกับประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

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

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

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ปฐมา 2p

(นางสาวปฐมา วงษ์สุรพันธุ์ชัย)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 9622

บริษัท พีวี ออดิท จำกัด

กรุงเทพฯ 31 มกราคม 2565



กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท ฟันด์  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด อเมริกัน โกรท ฟันด์)  
งบแสดงฐานะการเงิน  
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

	หมายเหตุ	บาท	
		2564	2563
สินทรัพย์	6		
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	3, 4, 5	209,885,650.40	102,421,348.39
เงินฝากธนาคาร		4,509,641.59	2,741,945.89
ลูกหนี้			
จากดอกเบี้ย		264.08	141.31
จากการขายหน่วยลงทุน		990,148.87	1,000,000.00
รวมสินทรัพย์		215,385,704.94	106,163,435.59
หนี้สิน	6		
เจ้าหนี้			
จากการซื้อเงินลงทุน	5	-	1,200,360.00
จากการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน		74,675.84	40,744.39
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	5	449,392.71	241,036.10
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		39.61	21.20
หนี้สินอื่น		11,534.46	6,987.03
รวมหนี้สิน		535,642.62	1,489,148.72
สินทรัพย์สุทธิ		214,850,062.32	104,674,286.87
สินทรัพย์สุทธิ:			
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน		60,067,724.11	39,404,170.66
กำไร(ขาดทุน)สะสม			
บัญชีปรับสมดุล		(194,242,800.16)	(230,786,523.04)
กำไรสะสมจากการดำเนินงาน		349,025,138.37	296,056,639.25
สินทรัพย์สุทธิ		214,850,062.32	104,674,286.87
สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย		35.7679	26.5642
จำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ณ วันสิ้นปี (หน่วย)		6,006,772.3571	3,940,417.0431

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท ฟันด์  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด อเมริกัน โกรท ฟันด์)  
งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน  
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

ชื่อหลักทรัพย์	จำนวนหน่วย	ราคายุติธรรม (บาท)	ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน
<b>เงินลงทุนในกองทุนรวมในต่างประเทศ</b>			
<b>หน่วยลงทุน</b>			
<b>ประเทศลักเซมเบิร์ก</b>			
Aberdeen Standard SICAV I - American Focused Equity Fund - Class Z*	148,598.018	209,885,650.40	100.00
<b>รวมเงินลงทุน (ราคาทุน 136,365,200.82 บาท)</b>		<b>209,885,650.40</b>	<b>100.00</b>

\* Aberdeen Standard SICAV I - American Focused Equity Fund - Class Z มีนโยบายเพิ่มมูลค่าเงินลงทุนในระยะยาว โดยลงทุนอย่างน้อยสองในสามของพอร์ตการลงทุนในตราสารทุน หรือที่เกี่ยวเนื่องกับตราสารทุนของบริษัทที่จดทะเบียนจัดตั้งหรือประกอบกิจการในประเทศสหรัฐอเมริกา หรือบริษัทโฮลดิ้งที่ถือหุ้นในบริษัทดังกล่าว

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท ฟันด์  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด อเมริกัน โกรท ฟันด์)  
งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน  
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

<u>ชื่อหลักทรัพย์</u>	<u>จำนวนหน่วย</u>	<u>ราคาสุทธิรวม</u> (บาท)	<u>ร้อยละของ</u> <u>มูลค่าเงินลงทุน</u>
<b>เงินลงทุนในกองทุนรวมในต่างประเทศ</b>			
<b>หน่วยลงทุน</b>			
<b>ประเทศลักเซมเบิร์ก</b>			
Aberdeen Standard SICAV I - American Focused Equity Fund - Class Z*	100,314,522	102,421,348.39	100.00
<b>รวมเงินลงทุน (ราคาทุน 73,985,634.33 บาท)</b>		<b>102,421,348.39</b>	<b>100.00</b>

\* Aberdeen Standard SICAV I - American Focused Equity Fund - Class Z มีนโยบายเพิ่มมูลค่าเงินลงทุนในระยะยาว โดยลงทุนอย่างน้อยสองในสามของพอร์ตการลงทุนในตราสารทุน หรือที่เกี่ยวข้องกับตราสารทุนของบริษัทที่จดทะเบียนจัดตั้งหรือประกอบกิจการในประเทศสหรัฐอเมริกา หรือบริษัทโฮลดิ้งที่ถือหุ้นในบริษัทดังกล่าว

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท ฟันด์

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด อเมริกัน โกรท ฟันด์)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	หมายเหตุ	บาท	
		2564	2563
รายได้	3		
รายได้ดอกเบี้ย		509.70	792.15
รายได้อื่น		2,514.95	1,430.61
รวมรายได้		3,024.65	2,222.76
ค่าใช้จ่าย	3		
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	5	3,557,607.66	1,925,342.25
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์		60,987.58	33,005.97
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	5	223,621.04	121,021.45
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ		61,200.00	61,200.00
ค่าใช้จ่ายอื่น		60,224.81	77,390.21
รวมค่าใช้จ่าย		3,963,641.09	2,217,959.88
ขาดทุนสุทธิ		(3,960,616.44)	(2,215,737.12)
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุน	3		
รายการกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		11,865,526.49	9,142,232.34
รายการกำไรสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		45,084,735.52	6,360,720.41
รายการขาดทุนสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ		(21,070.00)	(620.00)
รวมรายการกำไรสุทธิจากเงินลงทุนที่เกิดขึ้นและที่ยังไม่เกิดขึ้น		56,929,192.01	15,502,332.75
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานก่อนภาษีเงินได้		52,968,575.57	13,286,595.63
หัก ภาษีเงินได้	3	(76.45)	(118.83)
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานหลังหักภาษีเงินได้		52,968,499.12	13,286,476.80

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท ฟันด์  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด อเมริกัน โกรท ฟันด์)  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	บาท	
	2564	2563
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิของสินทรัพย์สุทธิจาก		
การดำเนินงาน	52,968,499.12	13,286,476.80
การเพิ่มขึ้นของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนในระหว่างปี	116,527,513.99	31,523,906.44
การลดลงของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนในระหว่างปี	(59,320,237.66)	(47,204,813.21)
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างปี	110,175,775.45	(2,394,429.97)
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันต้นปี	104,674,286.87	107,068,716.84
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันปลายปี	214,850,062.32	104,674,286.87
หน่วย		
การเปลี่ยนแปลงของจำนวนหน่วยลงทุน		
(มูลค่าหน่วยละ 10 บาท)		
หน่วยลงทุน ณ วันต้นปี	3,940,417.0431	4,638,698.4148
บวก : หน่วยลงทุนที่ขายในระหว่างปี	3,873,163.9798	1,292,781.9721
หัก : หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างปี	(1,806,808.6658)	(1,991,063.3438)
หน่วยลงทุน ณ วันปลายปี	6,006,772.3571	3,940,417.0431

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท ฟันด์

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด อเมริกัน โกรท ฟันด์)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

## 1. ข้อมูลทั่วไป

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท ฟันด์ (“กองทุน”) จัดทะเบียนเป็นกองทุนรวมกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) เมื่อวันที่ 11 สิงหาคม 2553 มีเงินทุนจดทะเบียนจำนวน 1,600 ล้านบาท (แบ่งเป็น 160 ล้านหน่วยลงทุน มูลค่าหน่วยลงทุนละ 10 บาท) โดยมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด (“บริษัทจัดการ”) เป็นผู้จัดการกองทุนและนายทะเบียนหน่วยลงทุน และธนาคารซิตี้แบงก์ สาขารุงเทพฯ เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์

กองทุนเป็นกองทุนรวมหน่วยลงทุนประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุน ซึ่งไม่กำหนดอายุโครงการ โดยเน้นการลงทุนในหน่วยลงทุนของกองทุนรวมในต่างประเทศ (ลักเซมเบิร์ก) ชื่อ Aberdeen Standard SICAV I - American Focused Equity Fund - Class Z จัดการโดย Aberdeen Asset Managers Limited คิดเป็นอัตราเฉลี่ยไม่ต่ำกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน

กองทุนมีนโยบายไม่จ่ายเงินปันผลให้ผู้ถือหน่วยลงทุน

เมื่อวันที่ 23 กันยายน 2564 บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด (ประเทศไทย) จำกัด เปลี่ยนชื่อเป็น “บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด”

เมื่อวันที่ 2 พฤศจิกายน 2564 กองทุนได้เปลี่ยนชื่อจากเดิมชื่อ “กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด อเมริกัน โกรท ฟันด์” เป็น “กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท ฟันด์”

## 2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจาก ก.ล.ต. (“แนวปฏิบัติทางบัญชี”) ส่วนเรื่องที่ไม่ได้กำหนดไว้ กองทุนปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี

งบการเงินของกองทุนได้จัดทำเป็นภาษาไทย และมีหน่วยเงินตราเป็นบาท ซึ่งการจัดทำงบการเงินดังกล่าวเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการจัดทำรายงานในประเทศ ดังนั้นเพื่อความสะดวกของผู้อ่านงบการเงินที่ไม่คุ้นเคยกับภาษาไทย กองทุนได้จัดทำงบการเงินฉบับภาษาอังกฤษขึ้น โดยแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทย

### 3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

#### เงินลงทุน

เงินลงทุนจะรับรู้เป็นสินทรัพย์ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่กองทุนมีสิทธิในเงินลงทุน

- เงินลงทุนในกองทุนรวมที่เสนอขายในต่างประเทศ แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยใช้มูลค่าทรัพย์สินสุทธิต่อหน่วยลงทุนครั้งล่าสุด ณ วันที่วัดค่าเงินลงทุน

กำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าของเงินลงทุนให้เป็นมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนราคาทุนของเงินลงทุนที่จำหน่ายใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

#### การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้ดอกเบี้ยรับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

รายได้อื่นและค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับกับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

#### บัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

บัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันเกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันสิ้นปี แปลงค่าเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันนั้น

ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นจากการแปลงค่ารับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

#### ภาษีเงินได้

กองทุนเสียภาษีเงินได้ตามประมวลรัษฎากรจากรายได้ได้ตามมาตรา 40 (4) (ก) ในอัตราร้อยละ 15 ของรายได้ก่อนหักรายจ่าย

#### การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการทางบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติทางบัญชี ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการหลายประการซึ่งมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้

การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในการจัดทำงบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกโดยวิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป

#### 4. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน

กองทุนได้ซื้อขายเงินลงทุนในระหว่างปี สรุปได้ดังนี้

	บาท	
	2564	2563
ซื้อเงินลงทุน	86,945,160.00	25,859,850.00
ขายเงินลงทุน	36,431,120.00	43,410,370.00

#### 5. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี กองทุนมีรายการธุรกิจระหว่างกันที่สำคัญกับบริษัทจัดการและกิจการอื่น ซึ่งมีผู้ถือหุ้นและ/หรือกรรมการเดียวกันกับบริษัทจัดการและกองทุน รายการที่สำคัญดังกล่าวสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังต่อไปนี้

	บาท		นโยบายการกำหนดราคา
	2564	2563	
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	3,557,607.66	1,925,342.25	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	223,621.04	121,021.45	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
Aberdeen Standard Investments Luxembourg S.A.			
ซื้อเงินลงทุน	86,945,160.00	25,859,850.00	ราคาตลาด
ขายเงินลงทุน	36,431,120.00	43,410,370.00	ราคาตลาด

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กองทุนมียอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

	บาท	
	2564	2563
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด		
ค่าธรรมเนียมการจัดการค้างจ่าย	359,049.30	163,224.21
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนค้างจ่าย	22,568.81	10,259.80
Aberdeen Standard SICAV I - American Focused Equity Fund - Class Z		
เงินลงทุน	209,885,650.40	102,421,348.39
Aberdeen Standard Investments Luxembourg S.A.		
เข้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน	-	1,200,360.00



## 6. การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

### การประมาณมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่น โดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า กองทุนใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งแนวปฏิบัติทางบัญชีที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้น ในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ กองทุนจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ตารางต่อไปนี้แสดงถึงเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมจำแนกตามวิธีการประมาณมูลค่า ความแตกต่างของระดับข้อมูลสามารถแสดงได้ดังนี้

- 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 2564			
	ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
<u>สินทรัพย์</u>				
กองทุน	-	209,885,650.40	-	209,885,650.40

	บาท			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563			
	ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
<u>สินทรัพย์</u>				
กองทุน	-	102,421,348.39	-	102,421,348.39

เครื่องมือทางการเงินซึ่งซื้อขายในตลาดที่ไม่ได้ถูกพิจารณาว่ามีสภาพคล่องแต่ถูกประเมินค่าจากราคาตลาดที่มีการอ้างอิงไว้อย่างชัดเจน การเสนอราคาซื้อขายโดยผู้ค้าหรือแหล่งกำหนดราคาที่เป็นทางเลือกซึ่งได้รับการสนับสนุนจากข้อมูลที่สามารถสังเกตได้จะถูกจัดอยู่ในระดับที่ 2 เครื่องมือทางการเงินเหล่านี้ประกอบด้วยกองทุนรวมต่างประเทศ

ในระหว่างปี ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

### ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยคือความเสี่ยงที่มูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาด

ตารางต่อไปนี้ได้สรุปความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยของกองทุน ซึ่งประกอบด้วยสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินของกองทุนตามมูลค่าบัญชีรวมและจำแนกตามประเภทอัตราดอกเบี้ย

บาท				
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564				
มีอัตราดอกเบี้ย				
	ปรับขึ้นลงตาม อัตราตลาด	มีอัตรา ดอกเบี้ยคงที่	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย	รวม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่าบัญชีรวม	-	-	209,885,650.40	209,885,650.40
เงินฝากธนาคาร	4,509,641.59	-	-	4,509,641.59
ลูกหนี้จากดอกเบี้ย	-	-	264.08	264.08
ลูกหนี้จากการขายหน่วยลงทุน	-	-	990,148.87	990,148.87
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>				
เจ้าหนี้จากการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน	-	-	74,675.84	74,675.84
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	449,392.71	449,392.71
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	-	-	39.61	39.61
หนี้สินอื่น	-	-	11,534.46	11,534.46

บาท				
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563				
มีอัตราดอกเบี้ย				
	ปรับขึ้นลงตาม อัตราตลาด	มีอัตรา ดอกเบี้ยคงที่	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย	รวม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่าบัญชีรวม	-	-	102,421,348.39	102,421,348.39
เงินฝากธนาคาร	2,741,945.89	-	-	2,741,945.89
ลูกหนี้จากดอกเบี้ย	-	-	141.31	141.31
ลูกหนี้จากการขายหน่วยลงทุน	-	-	1,000,000.00	1,000,000.00

## ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

	มีอัตราดอกเบี้ย		ไม่มีอัตราดอกเบี้ย	รวม
	ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด	มีอัตราดอกเบี้ยคงที่		
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>				
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน	-	-	1,200,360.00	1,200,360.00
เจ้าหนี้จากการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน	-	-	40,744.39	40,744.39
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	241,036.10	241,036.10
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	-	-	21.20	21.20
หนี้สินอื่น	-	-	6,987.03	6,987.03

ความเสี่ยงด้านเครดิต

กองทุนมีความเสี่ยงด้านเครดิตที่อาจเกิดจากการที่คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงิน เนื่องจากกองทุนมีถูกหนี้ อย่างไรก็ตาม สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวจะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น กองทุนจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายจากการเก็บหนี้

ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กองทุนมีรายได้ที่เป็นเงินตราต่างประเทศที่ไม่ได้ทำสัญญาป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนดังนี้

รายการ	ดอลลาร์สหรัฐอเมริกา	
	2564	2563
เงินลงทุน (มูลค่ายุติธรรม)	6,295,310.45	3,413,021.04
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน	-	40,000.00

ความเสี่ยงด้านตลาด

กองทุนมีความเสี่ยงด้านตลาดเนื่องจากมีเงินลงทุนในกองทุนรวมในต่างประเทศ ซึ่งผลตอบแทนของเงินลงทุนดังกล่าวขึ้นอยู่กับความผันผวนของภาวะเศรษฐกิจ การเมือง สถานการณ์ตลาดเงินและตลาดทุน ซึ่งสถานการณ์ดังกล่าวอาจมีผลกระทบทางด้านบวกหรือด้านลบต่อผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกตราสาร ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับประเภทของธุรกิจของผู้ออกตราสารว่ามีความสัมพันธ์กับความผันผวนของตลาดมากน้อยเพียงใด อันอาจทำให้ราคาของตราสารเพิ่มขึ้นหรือลดลงได้

### การบริหารความเสี่ยง

ผู้บริหารของ Aberdeen Standard SICAV I - American Focused Equity Fund - Class Z จะวิเคราะห์ปัจจัยต่างๆ ที่มีผลกระทบต่อราคาของหลักทรัพย์ และกองทุนดังกล่าวมีนโยบายเพิ่มมูลค่าเงินลงทุนในระยะยาวโดยลงทุนอย่างน้อยสองในสามของพอร์ตการลงทุนในตราสารทุนหรือที่เกี่ยวข้องกับตราสารทุนของบริษัทที่จดทะเบียนจัดตั้ง หรือประกอบกิจการในประเทศสหรัฐอเมริกาหรือบริษัท โฮลดิ้งที่ถือหุ้นในบริษัทดังกล่าว

### 7. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยผู้มีอำนาจของกองทุนเมื่อวันที่ 31 มกราคม 2565

# กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินเดีย โกรท ฟันด์

## รายงานประจำปี

1 มกราคม 2564 – 31 ธันวาคม 2564

ทำความเข้าใจลักษณะสินค้า เงื่อนไขผลตอบแทนและความเสี่ยงก่อนตัดสินใจลงทุน  
การลงทุนในกองทุนรวมที่ลงทุนในต่างประเทศมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน  
ซึ่งอาจทำให้ได้รับเงินคืนต่ำกว่าเงินลงทุนเริ่มแรก  
กองทุนมีนโยบายป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนตามดุลยพินิจผู้จัดการกองทุน  
โดยปัจจุบันกองทุนไม่ใช่เครื่องมือป้องกันความเสี่ยงอัตราแลกเปลี่ยน  
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด  
ได้รับการรับรอง CAC/มีบริษัทแม่ดูแลให้ทำตามกฎหมาย

## รายละเอียดกองทุน

### นโยบายการลงทุน

ลงทุนในหน่วยลงทุนของกองทุนต่างประเทศ ชื่อ Aberdeen Standard SICAV I – Indian Equity Fund [เดิมชื่อ อเบอร์ดีน โกลบอล – อินเดีย เอควิตี้ ฟันด์ (กองทุนหลัก) เพียงกองทุนเดียว โดยมี net exposure เฉลี่ยในรอบปีบัญชีไม่ต่ำกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน โดยกองทุนหลักจะลงทุนอย่างน้อยสองในสามของพอร์ตการลงทุนในตราสารทุนหรือที่เกี่ยวข้องกับตราสารทุนของบริษัทที่จดทะเบียนจัดตั้งหรือประกอบกิจการในประเทศอินเดีย หรือบริษัทโฮลดิ้งที่ถือหุ้นในบริษัทดังกล่าว

### นโยบายเงินปันผล

โครงการจะไม่จ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุน แต่จะนำผลกำไรไปลงทุนต่อเพื่อให้เกิดรายได้เพิ่มขึ้น

## รายงานผู้ดูแลผลประโยชน์

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนกองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินเดีย โกรท ฟันด์

ธนาคารซิตี้แบงก์ เอ็น เอ สาขากรุงเทพฯ ในฐานะผู้ดูแลผลประโยชน์กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินเดีย โกรท ฟันด์ อันมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด เป็นผู้จัดตั้งและจัดการกองทุนได้ปฏิบัติหน้าที่ดูแลผลประโยชน์กองทุนรวมถึงกล่าว สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564 แล้วนั้น

ธนาคารฯ ได้จัดทำรายงานฉบับนี้ขึ้นบนพื้นฐานของแหล่งข้อมูลที่ได้รับ ณ วันที่ในจดหมายนี้โดยเชื่อว่าเชื่อถือได้ แต่ธนาคารไม่รับรองความถูกต้องหรือความสมบูรณ์ของข้อมูลดังกล่าว และขอสงวนสิทธิในความรับผิดชอบต่อความผิดพลาด ความละเอียด (รวมถึงไปถึงความรับผิดชอบต่อบุคคลที่สาม) อย่างชัดเจน ไม่มีการรับประกันว่าเหตุการณ์หรือผลลัพธ์ในอนาคตจะตรงกันกับรายงานดังกล่าว ธนาคารฯ กรรมการ พนักงาน หรือตัวแทนของธนาคารไม่รับประกันใดๆ ต่อการจ่ายเงินทุน การกระทำการหรือการแจกจ่ายกองทุน และไม่รับผิดชอบต่อความเสียหายที่เป็นผลมาจากการกระทำ หรือการละเลยที่เกิดขึ้นอันเกี่ยวข้องกับรายงานฉบับนี้

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

ขอแสดงความนับถืออย่างสูง



(คุณอัจฉรา จินตนาวิชัย คุณเจตจันทร์ สุนันทพงศ์ศักดิ์)

Citibank N.A.

ผู้ดูแลผลประโยชน์กองทุนรวม

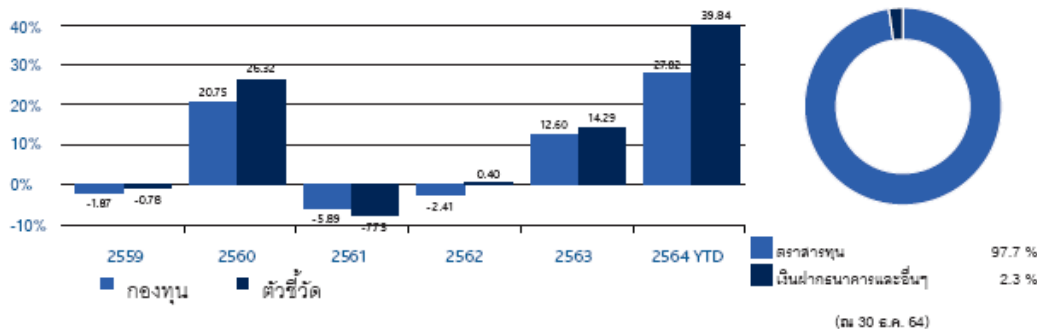
ธนาคารซิตี้แบงก์ เอ็น เอ สาขากรุงเทพฯ

14 มีนาคม 2565 NS SA

## ผลการดำเนินงาน

ณ วันที่ 30 ธันวาคม 2564 มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ 379,400,800.06 บาท มูลค่าหน่วยลงทุน 22.8611 บาท/หน่วย

### ผลการดำเนินงานรายปี ณ 30 ธันวาคม 2564



### ผลการดำเนินงาน ณ 30 ธันวาคม 2564

(อัตราเฉลี่ยต่อปีสำหรับผลการดำเนินงานที่แสดงในช่วงเวลาตั้งแต่ 1 ปีขึ้นไป)

	ตั้งแต่ต้นปี	3 เดือน	6 เดือน	1 ปี	3 ปี	5 ปี	10 ปี	ตั้งแต่จัดตั้งกองทุน
กองทุน(%)	27.82	-4.59	11.11	27.82	11.97	9.79	10.28	8.01
ตัวชี้วัด(%)	39.84	-2.71	15.77	39.84	17.04	13.33	11.50	7.54
ความผันผวนของผลการดำเนินงาน(%)	14.77	16.15	13.76	14.77	18.48	17.55	17.16	17.24
ความผันผวนของตัวชี้วัด(%)	15.75	16.39	14.05	15.75	22.35	20.17	19.67	20.27

อัตราเฉลี่ยต่อปีสำหรับผลการดำเนินงานที่แสดงในช่วงเวลาตั้งแต่ 1 ปีขึ้นไป

ที่มา: บลจ. อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด

หมายเหตุ

ตัวชี้วัด MSCI India TR

ผลการดำเนินงานในอดีต/ผลการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องที่ผลิตภัณฑ์ในตลาดทุน มิได้เป็นสิ่งยืนยันถึงผลการดำเนินงานในอนาคต

เอกสารการวัดผลการดำเนินงานของกองทุนรวมฉบับนี้ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการวัดผลการดำเนินงานของกองทุนรวมของสมาคมบริษัทจัดการลงทุน

ตั้งแต่วันที่ 1 ก.พ. 2561 กองทุนได้เปลี่ยนการลงทุนในกองทุนหลัก จาก Class A Acc เป็น Class Z Acc ทำให้ไม่มีการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมการจัดการกองทุนจากกองทุนหลัก โดยทีมผู้จัดการกองทุน Aberdeen Standard Investments เป็นผู้บริหารกองทุนทั้งสอง class ตั้งแต่เริ่มจัดตั้งกองทุน ซึ่งทั้งสอง class อยู่ภายใต้กองทุนเดียวกัน

กองทุน มีนโยบายป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนตามดุลยพินิจผู้จัดการกองทุน โดยปัจจุบันกองทุน ไม่ใช้เครื่องมือป้องกันความเสี่ยงอัตราแลกเปลี่ยน

การลงทุนในกองทุนรวมที่ลงทุนในต่างประเทศมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน ซึ่งอาจทำให้ได้รับเงินคืนต่ำกว่าเงินลงทุนเริ่มแรก

ทำความเข้าใจลักษณะสินค้า เงื่อนไขผลตอบแทนและความเสี่ยงก่อนตัดสินใจลงทุน



กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินเดีย โกรท ฟันด์

ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุน สำหรับรอบปีบัญชี

ตั้งแต่วันที่ 01 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุนรวม	จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	7,076,074.17	1.87
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	121,304.06	0.03
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	444,781.81	0.12
ค่าที่ปรึกษาการลงทุน	-	-
ค่าสอบบัญชี	61,200.00	0.02
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	71,370.39	0.02
<b>รวมค่าใช้จ่ายทั้งหมด*</b>	<b>7,774,730.43</b>	<b>2.05</b>

\*รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

\*\*ไม่รวมค่าใช้จ่ายภาษีจากการลงทุนในตราสารหนี้

มูลค่าทรัพย์สินสุทธิเฉลี่ย 378,712,189.03

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินเดีย โกรท ฟันด์  
 รายละเอียดเงินลงทุนในหลักทรัพย์  
 วันที่ 31 ธันวาคม 2564

	อันดับความน่าเชื่อถือ	จำนวนหน่วย (หุ้น)	จำนวนมูลค่าที่ตราไว้	มูลค่ายุติธรรม	%
<b>หน่วยลงทุน</b>					
	Aberdeen Standard SICAV I - Indian Equity Fund	364,839.373000		374,728,482.71	97.75
รวม	หน่วยลงทุน			374,728,482.71	97.75
<b>เงินฝากเพื่อดำเนินการ</b>					
	ธนาคารซีทีแบงก์ เอ็ม.เอ. - บัญชีเงินฝากเพื่อดำเนินการ			9,327,924.39	2.43
รวม	เงินฝากเพื่อดำเนินการ			9,327,924.39	2.43
สินทรัพย์อื่น				100,919.22	0.03
หนี้สินอื่น				(791,679.13)	(0.21)
<b>รวมทรัพย์สินสุทธิ</b>				<b>383,365,647.19</b>	<b>100.00</b>

## 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 เป็นระดับที่อยู่ในสถานะผิดนัดชำระหนี้ โดยผู้ออกตราสารหนี้ไม่สามารถชำระดอกเบี้ยและคืนเงินต้นได้ตามกำหนด

อันดับเครดิตจาก AA ถึง C อาจมีเครื่องหมายบวก (+) หรือลบ (-) ต่อท้าย เพื่อจำแนกความแตกต่างของคุณภาพของอันดับเครดิตภายในระดับเดียวกัน

## ฟิทช์ เรตติ้ง

### อันดับความน่าเชื่อถือระยะยาวสำหรับประเทศไทย

AAA(tha)

'AAA' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงสุดของอันดับความน่าเชื่อถือภายในประเทศไทยซึ่งกำหนดโดยฟิทช์ โดยอันดับความน่าเชื่อถือนี้อาจมอบให้กับอันดับความน่าเชื่อถือที่มีความเสี่ยง “น้อยที่สุด” เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย และโดยปกติแล้วจะกำหนดให้แก่ตราสารทางการเงินที่ออกหรือค้ำประกันโดยรัฐบาล

#### AA(tha)

'AA' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงมากเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทยโดยระดับความน่าเชื่อถือของตราสารทางการเงินขั้นนี้ต่างจากผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงสุดของประเทศไทยเพียงเล็กน้อย

#### A(tha)

'A' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย อย่างไรก็ตาม การเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์หรือสภาพทางเศรษฐกิจอาจมีผลกระทบต่อความสามารถในการชำระหนี้ได้ตรงตามกำหนดของตราสารทางการเงินเหล่านี้มากกว่าตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในประเภทที่สูงกว่า

#### BBB(tha)

'BBB' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นปานกลางเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย อย่างไรก็ตาม มีความเป็นไปได้มากกว่าการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์หรือสภาพทางเศรษฐกิจจะมีผลกระทบต่อความสามารถในการชำระหนี้ได้ตรงตามกำหนดเวลาของตราสารทางการเงินเหล่านี้มากกว่าตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในประเภทที่สูงกว่า

#### BB(tha)

'BB' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือค่อนข้างต่ำเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย การชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารเหล่านี้ภายในประเทศนั้นๆ มีความไม่แน่นอนในระดับหนึ่งและความสามารถในการชำระหนี้ขึ้นตามกำหนดเวลาจะมีความไม่แน่นอนมากขึ้นตามการเปลี่ยนแปลงของเศรษฐกิจในทางลบ

#### B(tha)

'B' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นต่ำอย่างมีนัยสำคัญเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นๆ ในประเทศไทย การปฏิบัติตามเงื่อนไขของตราสารหนี้และข้อผูกพันทางการเงินยังคงเป็นไปได้ในปัจจุบัน แต่ความมั่นคงยังจำกัดอยู่ในระดับหนึ่งเท่านั้นและความสามารถในการชำระหนี้ตามกำหนดอย่างต่อเนื่องนั้นไม่แน่นอนขึ้นอยู่กับสภาวะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและสภาพทางเศรษฐกิจ

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

อันดับความน่าเชื่อถือเหล่านี้แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นต่ำมากเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการปฏิบัติตามข้อผูกพันทางการเงินขึ้นอยู่กับสภาวะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและการพัฒนาทางเศรษฐกิจเพียงอย่างเดียว

#### D(tha)

อันดับความน่าเชื่อถือเหล่านี้ จะถูกกำหนดให้สำหรับองค์กรหรือตราสารหนี้ซึ่งกำลังอยู่ในภาวะผิดนัดชำระหนี้ในปัจจุบัน

### อันดับความน่าเชื่อถือระยะสั้นสำหรับประเทศไทย

#### F1(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถขั้นสูงสุดในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารตรงตามกำหนดเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นๆ ในประเทศไทยภายใต้อันดับความน่าเชื่อถือภายในประเทศซึ่งกำหนดโดยฟิทช์ โดยอันดับความน่าเชื่อถือนี้จะมอบให้สำหรับอันดับความน่าเชื่อถือที่มีความเสี่ยง “น้อยที่สุด” เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศเดียวกัน

และโดยปกติแล้วจะกำหนดให้กับตราสารทางการเงินที่ออกหรือค้ำประกันโดยรัฐบาล ในกรณีที่มียกระดับความน่าเชื่อถือสูงเป็นพิเศษจะมีสัญลักษณ์ “+” แสดงไว้เพิ่มเติมจากอันดับความน่าเชื่อถือที่กำหนด

#### F2(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขทางการเงินตามกำหนดเวลาในระดับที่น่าพอใจเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหนี้อื่นในประเทศเดียวกัน อย่างไรก็ตาม ระดับของความน่าเชื่อถือดังกล่าวยังไม่อาจเทียบเท่ากับกรณีที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือที่สูงกว่า

#### F3(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาในระดับปานกลางเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหนี้หรือตราสารอื่นในประเทศเดียวกัน อย่างไรก็ตาม ความสามารถในการชำระหนี้ดังกล่าวจะมีความไม่แน่นอนมากขึ้นไปตามความเปลี่ยนแปลงในทางลบในระยะสั้นมากกว่าตราสารที่ได้รับการจัดการจัดอันดับที่สูงกว่า

#### B(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาที่ไม่แน่นอนเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการชำระหนี้ดังกล่าวจะไม่แน่นอนมากขึ้นตามการเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจและการเงินในทางลบระยะสั้น

#### C(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาที่ไม่แน่นอนสูง เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการปฏิบัติตามข้อผูกพันทางการเงินขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและสภาพการณ์ทางเศรษฐกิจเท่านั้น

#### D(tha)

แสดงถึงการผิดนัดชำระหนี้ที่เกิดขึ้นแล้วหรือกำลังจะเกิดขึ้น

### หมายเหตุประกอบการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในระยะยาวและในระยะสั้นสำหรับประเทศไทย

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

### มูตีส 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 และมีความเสี่ยงในระดับสูงมากที่สุดที่จะถูกลดอันดับความน่าเชื่อถือลง

Ca - กองทุนตราสารหนี้ในอันดับคุณภาพ Ca ส่วนใหญ่มีตราสารหนี้ที่สร้างการเก็งกำไรสูงในตลาด และมีแนวโน้มที่จะเกิดการผิดสัญญาชำระหนี้มาก

C - กองทุนตราสารหนี้ในอันดับคุณภาพ C ส่วนใหญ่มีตราสารหนี้ที่เกิดการผิดสัญญาชำระหนี้ขึ้นแล้ว และมีโอกาสน้อยที่จะกลับมาชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยได้

หมายเหตุ - การเพิ่มเติมข้อมูลในการจัดอันดับ อาจใช้เลข 1, 2 และ 3 กำกับต่อท้ายอันดับคุณภาพกองทุนตั้งแต่อันดับ Aa ถึง Caa การกำกับด้วยเลข 1 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพสูงที่สุดในอันดับนั้น การกำกับด้วยเลข 2 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพปานกลางในอันดับนั้น และการกำกับด้วยเลข 3 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพต่ำที่สุดในอันดับนั้น

### อันดับความน่าเชื่อถือของธนาคาร/สถาบันการเงินที่กองทุนไปลงทุนในเงินฝากธนาคาร

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

ข้อมูล ณ 31 ธันวาคม 2564

อันดับความน่าเชื่อถือของคู่สัญญาซื้อขายล่วงหน้า (OTC Derivatives)

คู่สัญญา	อันดับความน่าเชื่อถือโดย สถาบันในต่างประเทศ	อันดับความน่าเชื่อถือโดย สถาบันในประเทศ
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	Baa1(Moody)/BBB+(S&P)/BBB (Fitch)	AA+(Fitch)
ธนาคารซีทีแบงก์เอ็น.เอ. (U.S.)	Aa3 (Moody)/A+ (S&P)/A- (Fitch)	-

ข้อมูล ณ 31 ธันวาคม 2564

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินเดีย โกรท ฟันด์  
ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

รายงานข้อมูลที่เกี่ยวข้องที่กองทุนเข้าทำธุรกรรม

Aberdeen Standard SICAV I

รายงานการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3

ไม่มีการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3 โดยบุคคลใดบุคคลหนึ่ง

การเปิดเผยข้อมูลอัตราส่วนหมุนเวียนการลงทุนของกองทุน

N/A

รายงานการดำรงอัตราส่วนการลงทุนไม่เป็นไปตามรายละเอียดโครงการ

-ไม่มี-

ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบรายละเอียดการทำธุรกรรมกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกับกองทุนรวมและรายงานการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3 ได้ที่บริษัทจัดการโดยตรง หรือที่ website ของบริษัทจัดการที่ <http://www.abrdn.com/thailand>



กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินเดีย โกรท ฟันด์  
ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

#### การรับผลประโยชน์ตอบแทนเนื่องจากการที่กองทุนใช้บริการบุคคลอื่น

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2561 เป็นต้นไป บริษัทมีการรับบทวิจัยและบทวิเคราะห์ ผ่านทาง MiFID II จึงไม่มีการรับ  
ผลประโยชน์ตอบแทนเนื่องจากการที่กองทุนใช้บริการบุคคลอื่น (Soft Commission)

#### แนวทางในการใช้สิทธิออกเสียงและการดำเนินการใช้สิทธิออกเสียง

ผู้ลงทุนสามารถตรวจดูแนวทางในการใช้สิทธิออกเสียงและการดำเนินการใช้สิทธิออกเสียงได้ที่ Website ของบริษัท  
จัดการ ที่ <http://www.abrdn.com/thailand>

#### การรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่น

-ไม่มี-

รายชื่อผู้จัดการกองทุนรวมของบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด

ลำดับที่	ชื่อ/นามสกุล	ชื่อกองทุนรวมที่รับผิดชอบ
1.	นายออสัน การบริสุทธิ์	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไกรท
2.	นายพงศ์ธาวิน ทรัพย์านนท์	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เฟลิกซ์เบิ้ลแคปปิตอล
3.	นางสาวดวงธิดา แซ่แต้	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยามลิตเดอร์ส
4.	นางสาวดรณรัตน์ ภิโยคิลกษัย	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอลแคป
5.	นายอะนะ แพร์พัฒน์มงคล (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 20 มีนาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอกวิทย์ ดีวีเด็น - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทแคปปิตอล เพื่อการเลี้ยงชีพ
6.	นายปวิศ ศรีนวล (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 26 พฤษภาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทอินคัม เพื่อการเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทย์ เพื่อการเลี้ยงชีพ
7.	นางสาว เบญจพร เลิศเศรษฐศาสตร์ (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 6 สิงหาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แคช ครีเอชั่น - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทย์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน ชัสเทนเนเบิล เอกวิทย์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ชัสเทนเนเบิล เอกวิทย์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอร์จิง ออฟฟอร์ทูนิตี้ส์ บอนด์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมอร์จิง ไกรท ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไชน่า เกทเวย์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน ไกรท ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินเดีย ไกรท ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินคัม ครีเอชั่น - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟอร์ทูนิตี้ส์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน ไกรท – สมอลเลอร์ คอมพานี ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว 70/30 - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารตลาดเงิน สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารหนี้ สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แบบผสม สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทย เพื่อการออม - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล สมอลแคป ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ไดนามิก ดีวีเด็น ฟันด์

ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2564 – 31 ธันวาคม 2564

รายชื่อกองทุนรวมที่แก้ไขเพิ่มเติมโครงการจัดการกองทุน

1. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไกรท (ABG)	15. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ตราสารหนี้ สำหรับ กองทุนสำรอง-เลี้ยงชีพ (ABFI-MF PVD)
2. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยาม ลีดเดอร์ส (ABSL)	16. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด แบบผสม สำหรับ กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ABMI-MF PVD)
3. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอล แคป (ABSM)	17. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน ไกรท ฟันด์ (ABAG)
4. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอกวิทีตี ดีวเ็น (ABTED)	18. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน ไกรท สมอลเลอร์ คอปานี ฟันด์ (ABAGS-M)
5. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ท แคปิตอล เพื่อการเลี้ยงชีพ (ABSC-RMF)	19. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิค เอกวิทีตี ฟันด์ (ABAPAC-M)
6. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทย เพื่อการออม (ABTEMSSF-M)	20. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิค เอกวิทีตี เพื่อการเลี้ยงชีพ (ABAPAC-RMF)
7. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว (ABLTF)	21. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไชน่า เทคเวย์ ฟันด์ (ABCG)
8. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว 70/30 (ABLTF 70/30)	22. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน ซัสเทนเนเบิล เอกวิทีตี ฟันด์ (ABEG)
9. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู (ABV)	23. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์ (ABEHB)
10. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เฟล็กซิเบิล แคปิตอล (ABFC)	24. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมอรัจิง ไกรท ฟันด์ (ABGEM)
11. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินคัม ครีเอชั่น (ABINC-M)	25. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินเดีย ไกรท ฟันด์ (ABIG)
12. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทอินคัมเพื่อการเลี้ยงชีพ (ABSI-RMF)	26. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟอร์ทูนิตี้ ฟันด์ (ABJO)
13. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แคชครีเอชั่น (ABCC)	27. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ซัสเทนเนเบิล เอกวิทีตี ฟันด์ (ABWOOF)
14. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารตลาดเงินสำหรับกองทุน สำรองเลี้ยงชีพ (ABMM MF-PVD)	28. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอรัจิง ออฟฟอร์ทูนิตี้ บอนด์ ฟันด์ (AEOB)

**สรุปสาระสำคัญของการแก้ไขเพิ่มเติมโครงการจัดการกองทุนรวม (ส่วนข้อผูกพัน)**

1. **เพิ่มเติมข้อกำหนดเกี่ยวกับการรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่นเพื่อกองทุนรวม** โดยข้อกำหนดดังกล่าวย้ายมาจากข้อ 20. หัวข้อ “ข้อกำหนดอื่น ๆ” ซึ่งอยู่ในส่วนที่ 1 ซึ่งเป็นรายละเอียดของโครงการจัดการกองทุน หนึ่งใน การเพิ่มเติมข้อกำหนดดังกล่าวเป็นไปตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งมีวัตถุประสงค์ให้โครงการจัดการกองทุนรวมมีการเปิดเผยข้อมูลเท่าที่จำเป็น โดยหากมีการผิดนัดชำระหนี้หรือมีเหตุการณ์ว่าผู้ออกตราสารแห่งหนี้หรือลูกหนี้ตามสิทธิเรียกร้องของกองทุนรวมจะไม่สามารถชำระหนี้ได้ บริษัทจัดการจะรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่นทั้งที่เป็นหลักประกันและมีใช้หลักประกันเพื่อกองทุนรวม ทั้งนี้ ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สน. 9/2564 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่มีรายย่อย และกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนประเภทสถาบัน ลงวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2564

**การแก้ไขโครงการในเรื่องนี้ เป็นการแก้ไขโครงการของกองทุนเปิดทุกกองที่กล่าวมาข้างต้น**

2. **ปรับปรุงข้อกำหนดเรื่องการเลิกกองทุนรวม กรณีทราบกำหนดการเลิกกองทุนรวมล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 5 วันทำการ** โดยบริษัทจัดการจะต้องแจ้งเป็นหนังสือต่อผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุนรวม และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ทราบ รวมทั้งดำเนินการด้วยวิธีการใด ๆ เช่น เผยแพร่ข้อมูลไว้บนเว็บไซต์ของบริษัทจัดการกองทุนรวม เพื่อให้ผู้ถือหน่วยลงทุนและผู้ลงทุนทั่วไปทราบเรื่องดังกล่าว ก่อนวันเลิกกองทุนรวมเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 5 วันทำการ ทั้งนี้ ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สน. 9/2564 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่มีรายย่อย และกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนประเภทสถาบัน ลงวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2564

**การแก้ไขโครงการในเรื่องนี้ เป็นการแก้ไขโครงการของกองทุนเปิดทุกกองที่กล่าวมาข้างต้น**

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินเดีย โกรท ฟันด์  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด อินเดีย โกรท ฟันด์)  
งบการเงินและรายงานของผู้สํานักงานที่ได้รับอนุญาต  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

## รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นวงษ์ลงทุนของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินเดีย โกรท ฟันด์  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด อินเดีย โกรท ฟันด์)

### ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินเดีย โกรท ฟันด์ (“กองทุน”) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน และงบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินเดีย โกรท ฟันด์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

### เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกองทุนตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

### ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงิน และรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ข้าพเจ้าคาดว่าข้าพเจ้าจะได้รับรายงานประจำปีภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี

ความเห็นของข้าพเจ้าต้องงบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่น และข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวเนื่องกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้บริหารเพื่อให้ผู้บริหารดำเนินการแก้ไขข้อมูลที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริง

## ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกองทุนหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

## ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่าเป็นสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเกี่ยวกับผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาดเนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

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

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

อุสม 2up

(นางสาวอุสม วัฒนศิริพันธ์ชัย)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 9622

บริษัท พีวี ออดิท จำกัด

กรุงเทพฯ 14 กุมภาพันธ์ 2565



กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินเดีย โกรท ฟันด์  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด อินเดีย โกรท ฟันด์)  
งบแสดงฐานะการเงิน  
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

	หมายเหตุ	บาท	
		2564	2563
สินทรัพย์	6		
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	3, 4, 5	374,728,482.71	407,010,920.96
เงินฝากธนาคาร		9,327,924.39	5,399,578.33
ลูกหนี้			
จากคอกเบี้ย		491.57	423.39
จากการขายเงินลงทุน	5	-	10,203,060.00
จากการขายหน่วยลงทุน		100,427.65	22,900.00
สินทรัพย์อื่น		-	7,140.00
รวมสินทรัพย์		384,157,326.32	422,644,022.68
หนี้สิน	6		
เจ้าหนี้จากการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน		35,333.61	6,414,934.20
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	5	735,382.38	834,051.78
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		73.74	63.51
หนี้สินอื่น		20,889.40	18,252.11
รวมหนี้สิน		791,679.13	7,267,301.60
สินทรัพย์สุทธิ		383,365,647.19	415,376,721.08
สินทรัพย์สุทธิ:			
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน		165,958,489.24	231,928,482.77
กำไร(ขาดทุน)สะสม			
บัญชีปรับสมดุล		(174,979,692.43)	(117,200,587.83)
กำไรสะสมจากการดำเนินงาน		392,386,850.38	300,648,826.14
สินทรัพย์สุทธิ		383,365,647.19	415,376,721.08
สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย		23.1000	17.9096
จำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ณ วันสิ้นปี (หน่วย)		16,595,848.8457	23,192,848.2268

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินเดีย โกรท ฟันด์  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด อินเดีย โกรท ฟันด์)  
งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน  
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

ชื่อหลักทรัพย์	จำนวนหน่วย	ร้อยละของ	
		ราคายุติธรรม	มูลค่าเงินลงทุน
(บาท)			
เงินลงทุนในกองทุนรวมในต่างประเทศ			
หน่วยลงทุน			
ประเทศอังกฤษ			
Aberdeen Standard SICAV I - Indian Equity Fund - Class Z*	364,839.373	374,728,482.71	100.00
รวมเงินลงทุน (ราคาทุน 241,353,814.24 บาท)		374,728,482.71	100.00

\* Aberdeen Standard SICAV I - Indian Equity Fund - Class Z มีนโยบายเพิ่มมูลค่าเงินลงทุนในระยะยาวโดยลงทุนอย่างน้อยสองในสามของพอร์ตการลงทุนในตราสารทุน หรือที่เกี่ยวข้องกับตราสารทุนของบริษัทที่จดทะเบียนจัดตั้ง หรือประกอบกิจการในประเทศอินเดีย หรือบริษัท โฮลดิ้งที่ถือหุ้นในบริษัทดังกล่าว

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินเดีย โกรท ฟันด์  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด อินเดีย โกรท ฟันด์)  
งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน  
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

ชื่อหลักทรัพย์	จำนวนหน่วย	ราคายุติธรรม (บาท)	ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน
<b>เงินลงทุนในกองทุนรวมในต่างประเทศ</b>			
<b>หน่วยลงทุน</b>			
<b>ประเทศอังกฤษ</b>			
Aberdeen Standard SICAV I - Indian Equity Fund - Class Z*	525,038.878	407,010,920.96	100.00
<b>รวมเงินลงทุน (ราคาทุน 333,600,731.42 บาท)</b>		<b>407,010,920.96</b>	<b>100.00</b>

\* Aberdeen Standard SICAV I - Indian Equity Fund - Class Z มีนโยบายเพิ่มมูลค่าเงินลงทุนในระยะยาวโดยลงทุนอย่างน้อยสองในสามของพอร์ตการลงทุนในตราสารทุน หรือที่เกี่ยวข้องกับตราสารทุนของบริษัทที่จดทะเบียนจัดตั้ง หรือประกอบกิจการในประเทศอินเดีย หรือบริษัทโฮลดิ้งที่ถือหุ้นในบริษัทดังกล่าว

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินเดีย โกรท ฟันด์

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สเตนดาร์ด อินเดีย โกรท ฟันด์)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	หมายเหตุ	บาท	
		2564	2563
รายได้	3		
รายได้ดอกเบี้ย		868.09	2,589.62
รายได้อื่น		5.05	67.82
รวมรายได้		873.14	2,657.44
ค่าใช้จ่าย	3		
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	5	7,076,074.17	7,470,030.83
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์		121,304.06	128,057.73
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	5	444,781.81	469,544.77
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ		61,200.00	61,200.00
ค่าใช้จ่ายอื่น		71,370.39	91,295.51
รวมค่าใช้จ่าย		7,774,730.43	8,220,128.84
ขาดทุนสุทธิ		(7,773,857.29)	(8,217,471.40)
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุน	3		
รายการกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		39,595,972.82	6,683,010.03
รายการกำไรสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		59,964,478.93	50,283,469.42
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ		(48,440.00)	5,910.00
รวมรายการกำไรสุทธิจากเงินลงทุนที่เกิดขึ้นและที่ยังไม่เกิดขึ้น		99,512,011.75	56,972,389.45
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานก่อนภาษีเงินได้หัก ภาษีเงินได้	3	91,738,154.46	48,754,918.05
หัก ภาษีเงินได้		(130.22)	(388.44)
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานหลังหักภาษีเงินได้		91,738,024.24	48,754,529.61

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	หน่วย	
<u>การเปลี่ยนแปลงของจำนวนหน่วยลงทุน</u>		
(มูลค่าหน่วยละ 10 บาท)		
หน่วยลงทุน ณ วันต้นปี	23,192,848.2268	31,556,431.0170
<u>บวก</u> : หน่วยลงทุนที่ขายในระหว่างปี	4,434,123.5204	2,422,337.4607
<u>หัก</u> : หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างปี	(11,031,122.9015)	(10,785,920.2509)
หน่วยลงทุน ณ วันปลายปี	16,595,848.8457	23,192,848.2268

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินเดีย โกรท ฟันด์  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด อินเดีย โกรท ฟันด์)  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

1. ข้อมูลทั่วไป

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินเดีย โกรท ฟันด์ (“กองทุน”) จัดทะเบียนเป็นกองทุนรวมกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) เมื่อวันที่ 16 มีนาคม 2554 มีเงินทุนจดทะเบียนจำนวน 1,600 ล้านบาท (แบ่งเป็น 160 ล้านหน่วยลงทุน มูลค่าหน่วยลงทุนละ 10 บาท) โดยมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด (“บริษัทจัดการ”) เป็นผู้จัดการกองทุนและนายทะเบียนหน่วยลงทุน และธนาคารซิตี้แบงก์ สาขากรุงเทพฯ เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์

กองทุนเป็นกองทุนรวมหน่วยลงทุน ประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุน ซึ่งไม่กำหนดอายุโครงการ โดยเน้นการลงทุนในหน่วยลงทุนของกองทุนรวมในต่างประเทศ (ลักเซมเบิร์ก) ชื่อ Aberdeen Standard SICAV I - Indian Equity Fund - Class Z จัดการโดย Aberdeen Standard Investments (Asia) Limited คิดเป็นอัตราเฉลี่ยไม่ต่ำกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน

กองทุนมีนโยบายไม่จ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุน

เมื่อวันที่ 23 กันยายน 2564 บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด (ประเทศไทย) จำกัด เปลี่ยนชื่อเป็น “บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด”

เมื่อวันที่ 2 พฤศจิกายน 2564 กองทุนได้เปลี่ยนชื่อจากเดิมชื่อ “กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด อินเดีย โกรท ฟันด์” เป็น “กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินเดีย โกรท ฟันด์”

2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจาก ก.ล.ต. (“แนวปฏิบัติทางบัญชี”) ส่วนเรื่องที่แนวปฏิบัติทางบัญชีไม่ได้กำหนดไว้ กองทุนปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี

งบการเงินของกองทุนได้จัดทำเป็นภาษาไทย และมีหน่วยเงินตราเป็นบาท ซึ่งการจัดทำงบการเงินดังกล่าวเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการจัดทำรายงานในประเทศ ดังนั้นเพื่อความสะดวกของผู้อ่านงบการเงินที่ไม่คุ้นเคยกับภาษาไทย กองทุนได้จัดทำงบการเงินฉบับภาษาอังกฤษขึ้นโดยแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทย

### 3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

#### เงินลงทุน

เงินลงทุนจะรับรู้เป็นสินทรัพย์ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ลงทุนมีสิทธิในเงินลงทุน

- เงินลงทุนในกองทุนรวมที่เสนอขายในต่างประเทศ แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยใช้มูลค่าทรัพย์สินสุทธิต่อหน่วยลงทุนครั้งล่าสุด ณ วันที่วัดค่าเงินลงทุน

กำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าของเงินลงทุนให้เป็นมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนราคาทุนของเงินลงทุนที่จำหน่ายใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

#### การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้ดอกเบี้ยรับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

รายได้อื่นและค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับกับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

#### บัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

บัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ แปลงค่าเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันเกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันสิ้นปี แปลงค่าเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันนั้น

ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นจากการแปลงค่ารับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

#### ภาษีเงินได้

กองทุนเสียภาษีเงินได้ตามประมวลรัษฎากรจากรายได้ตามมาตรา 40 (4) (ก) ในอัตราร้อยละ 15 ของรายได้ก่อนหักรายจ่าย

#### การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการทางบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติทางบัญชี ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการหลายประการซึ่งมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้

การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในการจัดทำงบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกโดยวิธีเปลี่ยนหน้าที่เป็นต้นไป

#### 4. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน

กองทุนได้ซื้อขายเงินลงทุนในระหว่างปี สรุปได้ดังนี้

	บาท	
	2564	2563
ซื้อเงินลงทุน	28,711,670.00	6,234,000.00
ขายเงินลงทุน	160,554,560.00	145,492,340.00

#### 5. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี กองทุนมีรายการธุรกิจระหว่างกันที่สำคัญกับบริษัทจัดการและกิจการอื่น ซึ่งมีผู้ถือหุ้นและ/หรือกรรมการเดียวกันกับบริษัทจัดการและกองทุน รายการที่สำคัญดังกล่าวสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังต่อไปนี้

	บาท		นโยบายการกำหนดราคา
	2564	2563	
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	7,076,074.17	7,470,030.83	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	444,781.81	469,544.77	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
Aberdeen Standard Investments Luxembourg S.A.			
ซื้อเงินลงทุน	28,711,670.00	6,234,000.00	ราคาตลาด
ขายเงินลงทุน	160,554,560.00	145,492,340.00	ราคาตลาด

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กองทุนมียอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

	บาท	
	2564	2563
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด		
ค่าธรรมเนียมการจัดการค้างจ่าย	623,854.59	712,312.82
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนค้างจ่าย	39,213.70	44,773.92
Aberdeen Standard SICAV I - Indian Equity Fund - Class Z		
เงินลงทุน	374,728,482.71	407,010,920.96
Aberdeen Standard Investments Luxembourg S.A.		
ลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน	-	10,203,060.00



## 6. การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

### การประมาณมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่น โดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า กองทุนใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งแนวปฏิบัติทางบัญชีที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ กองทุนจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ตารางต่อไปนี้แสดงถึงเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมจำแนกตามวิธีการประมาณมูลค่า ความแตกต่างของระดับข้อมูลสามารถแสดงได้ดังนี้

- 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 2564			
	ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
<u>สินทรัพย์</u>				
กองทุน	-	374,728,482.71	-	374,728,482.71

	บาท			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563			
	ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
<u>สินทรัพย์</u>				
กองทุน	-	407,010,920.96	-	407,010,920.96

เครื่องมือทางการเงินซึ่งซื้อขายในตลาดที่ไม่ได้ถูกพิจารณาว่ามีสภาพคล่องแต่ถูกประเมินค่าจากราคาตลาดที่มีการอ้างอิงไว้อย่างชัดเจน การเสนอราคาซื้อขายโดยผู้ค้าหรือแหล่งกำหนดราคาที่เป็นทางเลือกซึ่งได้รับการสนับสนุนจากข้อมูลที่สังเกตได้จะถูกจัดอยู่ในระดับที่ 2 เครื่องมือทางการเงินเหล่านี้ประกอบด้วยกองทุนรวมต่างประเทศ

ในระหว่างปี ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

### ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยคือความเสี่ยงที่มูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาด

ตารางต่อไปนี้ได้สรุปความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยของกองทุน ซึ่งประกอบด้วยสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินของกองทุนตามมูลค่ายุติธรรมและจำแนกตามประเภทอัตราดอกเบี้ย

	บาท			
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564			
	มีอัตราดอกเบี้ย			
	ปรับขึ้นลงตาม อัตราตลาด	มีอัตรา ดอกเบี้ยคงที่	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย	รวม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	-	-	374,728,482.71	374,728,482.71
เงินฝากธนาคาร	9,327,924.39	-	-	9,327,924.39
ลูกหนี้จากดอกเบี้ย	-	-	491.57	491.57
ลูกหนี้จากการขายหน่วยลงทุน	-	-	100,427.65	100,427.65
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>				
เจ้าหนี้จากการรับซื้อคืน				
หน่วยลงทุน	-	-	35,333.61	35,333.61
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	735,382.38	735,382.38
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	-	-	73.74	73.74
หนี้สินอื่น	-	-	20,889.40	20,889.40

	บาท			
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563			
	มีอัตราดอกเบี้ย			
	ปรับขึ้นลงตาม อัตราตลาด	มีอัตรา ดอกเบี้ยคงที่	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย	รวม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	-	-	407,010,920.96	407,010,920.96
เงินฝากธนาคาร	5,399,578.33	-	-	5,399,578.33
ลูกหนี้จากดอกเบี้ย	-	-	423.39	423.39
ลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน	-	-	10,203,060.00	10,203,060.00
ลูกหนี้จากการขายหน่วยลงทุน	-	-	22,900.00	22,900.00
สินทรัพย์อื่น	-	-	7,140.00	7,140.00

บาท

ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

	มีอัตราดอกเบี้ย			
	ปรับขึ้นลงตาม	มีอัตรา	ไม่มีอัตรา	
	อัตราตลาด	ดอกเบี้ยคงที่	ดอกเบี้ย	รวม
หนี้สินทางการเงิน				
เจ้าหนี้จากการรับซื้อคืน				
หน่วยลงทุน	-	-	6,414,934.20	6,414,934.20
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	834,051.78	834,051.78
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	-	-	63.51	63.51
หนี้สินอื่น	-	-	18,252.11	18,252.11

ความเสี่ยงด้านเครดิต

กองทุนมีความเสี่ยงด้านเครดิตที่อาจเกิดจากการที่คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงิน เนื่องจากกองทุนมีลูกหนี้ อย่างไรก็ตาม สันนิษฐานทางการเงินดังกล่าวจะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น กองทุนจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายจากการเก็บหนี้

ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กองทุนมีบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศที่ไม่ได้ทำสัญญาป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนดังนี้

รายการ	ดอลลาร์สหรัฐอเมริกา	
	2564	2563
เงินลงทุน (มูลค่ายุติธรรม)	11,239,606.56	13,562,961.81
ลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน	-	340,000.00

ความเสี่ยงด้านตลาด

กองทุนมีความเสี่ยงด้านตลาดเนื่องจากมีเงินลงทุนในกองทุนรวมในต่างประเทศ ซึ่งผลตอบแทนของเงินลงทุนดังกล่าวขึ้นอยู่กับความผันผวนของภาวะเศรษฐกิจ การเมือง สถานการณ์ตลาดเงินและตลาดทุน ซึ่งสภาพการณ์ดังกล่าวอาจมีผลกระทบทางด้านบวกหรือด้านลบต่อผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกตราสาร ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับประเภทของธุรกิจของผู้ออกตราสารว่ามีความสัมพันธ์กับความผันผวนของตลาดมากน้อยเพียงใด อันอาจทำให้ราคาของตราสารเพิ่มขึ้นหรือลดลงได้

### การบริหารความเสี่ยง

ผู้บริหารของ Aberdeen Standard SICAV I - Indian Equity Fund - Class Z จะวิเคราะห์ปัจจัยต่างๆ ที่มีผลกระทบต่อราคาของหลักทรัพย์ และกองทุนดังกล่าวมีนโยบายเพิ่มมูลค่าเงินลงทุนในระยะยาว โดยลงทุนอย่างน้อยสองในสามของพอร์ตการลงทุนในตราสารทุนหรือที่เกี่ยวข้องกับตราสารทุนของบริษัทที่จดทะเบียนจัดตั้ง หรือประกอบกิจการในประเทศอินเดียหรือ บริษัทโฮลดิ้งที่ถือหุ้นในบริษัทดังกล่าว

### **7. การอนุมัติงบการเงิน**

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยผู้มีอำนาจของกองทุนเมื่อวันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2565

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอคควิตี้  
เพื่อการเลี้ยงชีพ  
รายงานประจำปี  
1 มกราคม 2564 – 31 ธันวาคม 2564

ทำความเข้าใจลักษณะสินค้า เงื่อนไขผลตอบแทนและความเสี่ยงก่อนตัดสินใจลงทุน  
การลงทุนในกองทุนรวมที่ลงทุนในต่างประเทศมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน  
ซึ่งอาจทำให้ได้รับเงินคืนต่ำกว่าเงินลงทุนเริ่มแรก  
กองทุนมีนโยบายป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนตามดุลยพินิจผู้จัดการกองทุน  
โดยปัจจุบันกองทุนไม่ใช่เครื่องมือป้องกันความเสี่ยงอัตราแลกเปลี่ยน  
ผู้ลงทุนควรศึกษาข้อมูลเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ทางภาษีที่ระบุไว้ในคู่มือการลงทุนในกองทุนรวม  
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด  
ได้รับการรับรอง CAC/มีบริษัทแม่ดูแลให้ทำตามกฎหมาย

## รายละเอียดกองทุน

### นโยบายการลงทุน

ลงทุนในหน่วยลงทุนของกองทุนหลักซึ่งเป็นกองทุนรวมตราสารทุนต่างประเทศ (สิงคโปร์) ชื่อ Aberdeen Standard Pacific Equity Fund เพียงกองทุนเดียว โดยมี net exposure เฉลี่ยในรอบปีบัญชีไม่ต่ำกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน โดย Aberdeen Standard Pacific Equity Fund (กองทุนหลัก) จะลงทุนกระจายในกลุ่มหลักทรัพย์ ของ Asia-Pacific Equities/เอเชีย - แปซิฟิก เอคควิตี้ แต่ไม่ครอบคลุมถึงตราสารแห่งทุนของญี่ปุ่น

### นโยบายเงินปันผล

โครงการจะไม่จ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุนแต่จะนำผลกำไรไปลงทุนต่อเพื่อให้เกิดรายได้เพิ่มขึ้น

## รายงานผู้ดูแลผลประโยชน์

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนกองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเซีย แปซิฟิก เอกควิตี้ เพื่อการเลี้ยงชีพ

ธนาคารซิตี้แบงก์ เอ็น เอ สาขากรุงเทพฯ ในฐานะผู้ดูแลผลประโยชน์กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเซีย แปซิฟิก เอกควิตี้ เพื่อการเลี้ยงชีพ อันมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด เป็นผู้จัดตั้งและจัดการกองทุนได้ปฏิบัติตามหน้าที่ผู้ดูแลผลประโยชน์กองทุนรวมดังกล่าว สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564 แล้ว

ธนาคารฯ ได้จัดทำรายงานฉบับนี้ขึ้นบนพื้นฐานของแหล่งข้อมูลที่ได้รับ ณ วันที่ในจดหมายนี้โดยเชื่อว่าเชื่อถือได้ แต่ธนาคารไม่รับรองความถูกต้องหรือความสมบูรณ์ของข้อมูลดังกล่าว และขอสงวนสิทธิในความรับผิดชอบต่อความผิดพลาด ความละเอียด (รวมถึงไปถึงความรับผิดชอบต่อบุคคลที่สาม) อย่างชัดเจน ไม่มีการรับประกันว่าเหตุการณ์หรือผลลัพธ์ในอนาคตจะตรงกันกับรายงานดังกล่าว ธนาคารฯ กรรมการ พนักงาน หรือตัวแทนของธนาคารไม่รับประกันใดๆ ต่อการจ่ายเงินทุน การกระทำการ หรือการแจกจ่ายกองทุน และไม่รับผิดชอบต่อความเสียหายที่เป็นผลมาจากการกระทำ หรือการละเอียดที่เกิดขึ้นอันเกี่ยวข้องกับรายงานฉบับนี้

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

ขอแสดงความนับถืออย่างสูง




(คุณอัจฉรา จินตนาวิชัย คุณเจตจันทร์ สุรนันทวงศ์ศักดิ์)

Citibank N.A.

ผู้ดูแลผลประโยชน์กองทุนรวม

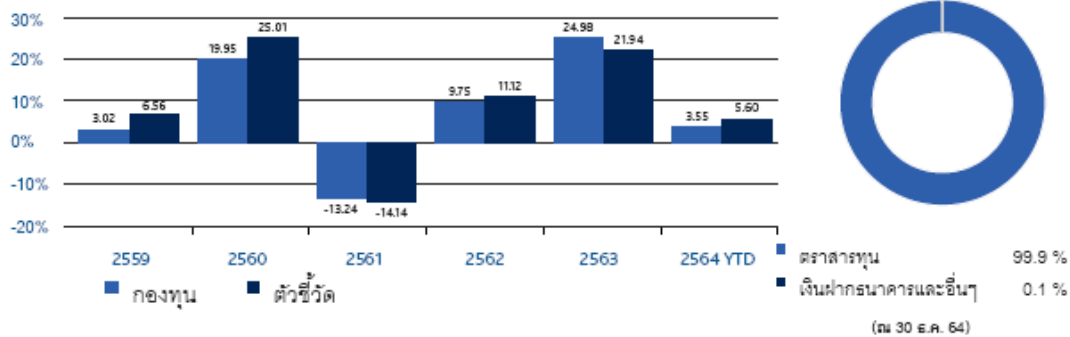
ธนาคารซิตี้แบงก์ เอ็น เอ สาขากรุงเทพฯ

14 มีนาคม 2565 NS. sa

## ผลการดำเนินงาน

ณ วันที่ 30 ธันวาคม 2564 มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ 757,428,047.56 บาท มูลค่าหน่วยลงทุน 17.9501 บาท/หน่วย

### ผลการดำเนินงานรายปี ณ 30 ธันวาคม 2564



### ผลการดำเนินงาน ณ 30 ธันวาคม 2564

(อัตราเฉลี่ยต่อปีสำหรับผลการดำเนินงานที่แสดงในช่วงเวลาตั้งแต่ 1 ปีขึ้นไป)

	ตั้งแต่ต้นปี	3 เดือน	6 เดือน	1 ปี	3 ปี	5 ปี	10 ปี	ตั้งแต่จัดตั้งกองทุน
กองทุน(%)	3.55	-5.60	-6.47	3.55	12.42	8.15	6.16	6.17
ตัวชี้วัด(%)	5.60	-4.58	-7.63	5.60	12.69	8.98	8.44	8.54
ความผันผวนของผลการดำเนินงาน(%)	13.55	10.92	13.04	13.55	14.52	13.01	12.09	12.09
ความผันผวนของตัวชี้วัด(%)	13.85	12.46	13.67	13.85	14.26	12.89	12.46	12.46

อัตราเฉลี่ยต่อปีสำหรับผลการดำเนินงานที่แสดงในช่วงเวลาตั้งแต่ 1 ปีขึ้นไป

ที่มา: บลจ. อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด

## หมายเหตุ

ตัวชี้วัด MSCI AC Asia Pacific ex Japan TR

กองทุนมีนโยบายป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนตามดุลพินิจของผู้จัดการกองทุน โดยปัจจุบันมีเป้าหมายป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนไม่น้อยกว่า 90% ทั้งนี้ตัวชี้วัดแสดงในรูปสกุลเงิน SGD ซึ่งเป็นตัวชี้วัดเดียวกับกองทุนหลักโดยมิได้ปรับตัวด้วยต้นทุนการป้องกันความเสี่ยงอัตราแลกเปลี่ยน

ผลการดำเนินงานในอดีต/ผลการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องที่ผลิตภัณฑในตลาดทุน มิได้เป็นสิ่งยืนยันถึงผลการดำเนินงานในอนาคต

เอกสารการวัดผลการดำเนินงานของกองทุนรวมฉบับนี้ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการวัดผลการดำเนินงานของกองทุนรวมของสมาคมบริษัทจัดการลงทุน

การลงทุนในกองทุนรวมที่ลงทุนในต่างประเทศมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนซึ่งอาจทำให้ได้รับเงินคืนต่ำกว่าเงินลงทุนเริ่มแรก

ทำความเข้าใจลักษณะสินค้า เงื่อนไขผลตอบแทนและความเสี่ยงก่อนตัดสินใจลงทุน

ผู้ลงทุนควรศึกษาข้อมูลเกี่ยวกับสิทธิประโยชน์ทางภาษีที่ระบุไว้ในคู่มือการลงทุนในกองทุนรวม



กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกควิตี้ เพื่อการเลี้ยงชีพ

ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุน สำหรับรอบปีบัญชี

ตั้งแต่วันที่ 01 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุนรวม	จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	13,771,335.03	1.87
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	236,080.06	0.03
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	865,626.80	0.12
ค่าที่ปรึกษาการลงทุน	-	-
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	209,027.00	0.03
รวมค่าใช้จ่ายทั้งหมด*	15,082,068.89	2.05

\*รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

มูลค่าทรัพย์สินสุทธิเฉลี่ย 735,393,982.90

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอคควิตี้ เพื่อการเลี้ยงชีพ  
 รายละเอียดเงินลงทุนในหลักทรัพย์  
 วันที่ 31 ธันวาคม 2564

		อันดับความน่าเชื่อถือ	จำนวนหน่วย (หุ้น)	จำนวนมูลค่าที่ตราไว้	มูลค่ายุติธรรม	%
<b>หน่วยลงทุน</b>						
	Aberdeen Standard Select Portfolio - Pacific Equity Fund		3,886,327.350000		758,638,789.02	99.88
รวม	หน่วยลงทุน				758,638,789.02	99.88
<b>เงินฝากเพื่อดำเนินการ</b>						
	ธนาคารซีทีแบงก์ เอ็น.เอ. - บัญชีเงินฝากเพื่อดำเนินการ				25,394,323.15	3.34
รวม	เงินฝากเพื่อดำเนินการ				25,394,323.15	3.34
<b>สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า</b>						
	ลูกหนี้จากสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเพื่อป้องกันความเสี่ยง				(14,906,876.00)	(1.96)
รวม	สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า				(14,906,876.00)	(1.96)
สินทรัพย์อื่น					20,413,197.92	2.69
หนี้สินอื่น					(29,998,668.39)	(3.95)
	<b>รวมทรัพย์สินสุทธิ</b>				<b>759,540,765.70</b>	<b>100.00</b>

## นิยามอันดับเครดิต

**ทริสเรทติ้ง** 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 เป็นระดับที่อยู่ในสถานะผิดนัดชำระหนี้ โดยผู้ออกตราสารหนี้ไม่สามารถชำระดอกเบี้ยและคืนเงินต้นได้ตามกำหนด

อันดับเครดิตจาก AA ถึง C อาจมีเครื่องหมายบวก (+) หรือลบ (-) ต่อท้าย เพื่อจำแนกความแตกต่างของคุณภาพของอันดับเครดิตภายในระดับเดียวกัน

## ฟิทช์ เรทติ้ง

### อันดับความน่าเชื่อถือระยะยาวสำหรับประเทศไทย

AAA(tha)

'AAA' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงสุดของอันดับความน่าเชื่อถือภายในประเทศไทยซึ่งกำหนดโดยฟิทช์ โดยอันดับความน่าเชื่อถือนี้จะมอบให้กับอันดับความน่าเชื่อถือที่มีความเสี่ยง “น้อยที่สุด” เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย และโดยปกติแล้วจะกำหนดให้แก่ตราสารทางการเงินที่ออกหรือค้ำประกันโดยรัฐบาล

#### AA(tha)

'AA' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงมากเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทยโดยระดับความน่าเชื่อถือของตราสารทางการเงินขั้นนี้ต่างจากผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงสุดของประเทศไทยเพียงเล็กน้อย

#### A(tha)

'A' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย อย่างไรก็ตาม การเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์หรือสภาพทางเศรษฐกิจอาจมีผลกระทบต่อความสามารถในการชำระหนี้ได้ตรงตามกำหนดของตราสารทางการเงินเหล่านี้มากกว่าตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในประเภทที่สูงกว่า

#### BBB(tha)

'BBB' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นปานกลางเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย อย่างไรก็ตาม มีความเป็นไปได้มากกว่าการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์หรือสภาพทางเศรษฐกิจจะมีผลกระทบต่อความสามารถในการชำระหนี้ได้ตรงตามกำหนดเวลาของตราสารทางการเงินเหล่านี้มากกว่าตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในประเภทที่สูงกว่า

#### BB(tha)

'BB' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือค่อนข้างต่ำเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย การชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารเหล่านี้ภายในประเทศนั้นๆ มีความไม่แน่นอนในระดับหนึ่งและความสามารถในการชำระหนี้ขึ้นตามกำหนดเวลาจะมีความไม่แน่นอนมากขึ้นตามการเปลี่ยนแปลงของเศรษฐกิจในทางลบ

#### B(tha)

'B' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นต่ำอย่างมีนัยสำคัญเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นๆ ในประเทศไทย การปฏิบัติตามเงื่อนไขของตราสารหนี้และข้อผูกพันทางการเงินยังคงเป็นไปได้ในปัจจุบัน แต่ความมั่นคงยังจำกัดอยู่ในระดับหนึ่งเท่านั้นและความสามารถในการชำระหนี้ตามกำหนดอย่างต่อเนื่องนั้นไม่แน่นอนขึ้นอยู่กับสภาวะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและสภาพทางเศรษฐกิจ

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

อันดับความน่าเชื่อถือเหล่านี้แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นต่ำมากเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการปฏิบัติตามข้อผูกพันทางการเงินขึ้นอยู่กับสภาวะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและการพัฒนาทางเศรษฐกิจเพียงอย่างเดียว

#### D(tha)

อันดับความน่าเชื่อถือเหล่านี้ จะถูกกำหนดให้สำหรับองค์กรหรือตราสารหนี้ซึ่งกำลังอยู่ในภาวะผิดนัดชำระหนี้ในปัจจุบัน

### อันดับความน่าเชื่อถือระยะสั้นสำหรับประเทศไทย

#### F1(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถขั้นสูงสุดในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารตรงตามกำหนดเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นๆ ในประเทศไทยภายใต้อันดับความน่าเชื่อถือภายในประเทศซึ่งกำหนดโดยฟิทช์ โดยอันดับความน่าเชื่อถือนี้จะมอบให้สำหรับอันดับความน่าเชื่อถือที่มีความเสี่ยง “น้อยที่สุด” เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศเดียวกัน

และโดยปกติแล้วจะกำหนดให้กับตราสารทางการเงินที่ออกหรือค้ำประกันโดยรัฐบาล ในกรณีที่มียกระดับความน่าเชื่อถือสูงเป็นพิเศษจะมีสัญลักษณ์ “+” แสดงไว้เพิ่มเติมจากอันดับความน่าเชื่อถือที่กำหนด

#### F2(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขทางการเงินตามกำหนดเวลาในระดับที่น่าพอใจเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหนี้ในประเทศเดียวกัน อย่างไรก็ตาม ระดับของความน่าเชื่อถือดังกล่าวยังไม่อาจเทียบเท่ากับกรณีที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือที่สูงกว่า

#### F3(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาในระดับปานกลางเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหนี้หรือตราสารอื่นในประเทศเดียวกัน อย่างไรก็ตาม ความสามารถในการชำระหนี้ดังกล่าวจะมีความไม่แน่นอนมากขึ้นไปตามความเปลี่ยนแปลงในทางลบในระยะสั้นมากกว่าตราสารที่ได้รับการจัดการจัดอันดับที่สูงกว่า

#### B(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาที่ไม่แน่นอนเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการชำระหนี้ดังกล่าวจะไม่แน่นอนมากขึ้นตามการเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจและการเงินในทางลบระยะสั้น

#### C(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาที่ไม่แน่นอนสูง เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการปฏิบัติตามข้อผูกพันทางการเงินขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและสภาพการณ์ทางเศรษฐกิจเท่านั้น

#### D(tha)

แสดงถึงการผิดนัดชำระหนี้ที่เกิดขึ้นแล้วหรือกำลังจะเกิดขึ้น

### หมายเหตุประกอบการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในระยะยาวและในระยะสั้นสำหรับประเทศไทย

เครื่องบ่งชี้พิเศษสำหรับประเทศไทย “tha” จะถูกระบุไว้ต่อจากอันดับความน่าเชื่อถือทุกอันดับ เพื่อแยกความแตกต่างออกจากการจัดอันดับความน่าเชื่อถือระดับสากล เครื่องหมาย “+” หรือ “-” อาจจะถูกระบุไว้เพิ่มเติมต่อจากอันดับความน่าเชื่อถือสำหรับประเทศหนึ่งๆ เพื่อแสดงถึงสถานะย่อยโดยเปรียบเทียบกับในอันดับความน่าเชื่อถือชั้นหลัก ทั้งนี้ จะไม่มีการระบุสัญลักษณ์ ต่อท้ายดังกล่าวสำหรับอันดับความน่าเชื่อถืออันดับ “AAA(tha)” หรืออันดับที่ต่ำกว่า “CCC(tha)” สำหรับอันดับความน่าเชื่อถือในระยะยาวและจะไม่มีการระบุสัญลักษณ์ต่อท้ายดังกล่าวสำหรับอันดับความน่าเชื่อถือในระยะสั้น นอกเหนือจาก “F1(tha)” สัญญาณการปรับอันดับความน่าเชื่อถือ (Rating Watch): สัญญาณการปรับอันดับความน่าเชื่อถือจะถูกใช้เพื่อแจ้งให้นักลงทุนทราบว่ามีความเป็นไปได้ที่จะมีการเปลี่ยนแปลงอันดับความน่าเชื่อถือและแจ้งแนวโน้มทิศทางของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว สัญญาณดังกล่าวอาจระบุเป็น “สัญญาณบวก” ซึ่งบ่งชี้แนวโน้มในการปรับอันดับความน่าเชื่อถือให้สูงขึ้น “สัญญาณลบ” จะบ่งชี้แนวโน้มในการปรับอันดับความน่าเชื่อถือให้ต่ำลง หรือ “สัญญาณวิวัฒน์” ในกรณีที่อันดับความน่าเชื่อถืออาจจะได้รับการปรับขึ้นปรับลงหรือคงที่ โดยปกติสัญญาณการปรับอันดับความน่าเชื่อถือมักจะถูกระบุไว้สำหรับช่วงระยะเวลาสั้นๆ

### มูตีส 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 และมีความเสี่ยงในระดับสูงมากที่สุดที่จะถูกลดอันดับความน่าเชื่อถือลง

Ca - กองทุนตราสารหนี้ในอันดับคุณภาพ Ca ส่วนใหญ่มีตราสารหนี้ที่สร้างการเก็งกำไรสูงในตลาด และมีแนวโน้มที่จะเกิดการผิดสัญญาชำระหนี้มาก

C - กองทุนตราสารหนี้ในอันดับคุณภาพ C ส่วนใหญ่มีตราสารหนี้ที่เกิดการผิดสัญญาชำระหนี้ขึ้นแล้ว และมีโอกาสน้อยที่จะกลับมาชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยได้

หมายเหตุ - การเพิ่มเติมข้อมูลในการจัดอันดับ อาจใช้เลข 1, 2 และ 3 กำกับต่อท้ายอันดับคุณภาพกองทุนตั้งแต่อันดับ Aa ถึง Caa การกำกับด้วยเลข 1 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพสูงที่สุดในอันดับนั้น การกำกับด้วยเลข 2 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพปานกลางในอันดับนั้น และการกำกับด้วยเลข 3 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพต่ำที่สุดในอันดับนั้น

### อันดับความน่าเชื่อถือของธนาคาร/สถาบันการเงินที่กองทุนไปลงทุนในเงินฝากธนาคาร

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

ข้อมูล ณ 31 ธันวาคม 2564

อันดับความน่าเชื่อถือของคู่สัญญาซื้อขายล่วงหน้า (OTC Derivatives)

คู่สัญญา	อันดับความน่าเชื่อถือโดย สถาบันในต่างประเทศ	อันดับความน่าเชื่อถือโดย สถาบันในประเทศ
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	Baa1(Moody)/BBB+(S&P)/BBB (Fitch)	AA+(Fitch)
ธนาคารซีทีแบงก์เอ็น.เอ. (U.S.)	Aa3 (Moody)/A+ (S&P)/A- (Fitch)	-

ข้อมูล ณ 31 ธันวาคม 2564

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอคควิตี้ เพื่อการเลี้ยงชีพ  
ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

**รายงานชื่อบุคคลที่เกี่ยวข้องที่กองทุนเข้าทำธุรกรรม**

บริษัท อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด อินเวสเมนต์ (เอเชีย) ลิมิเต็ด

**รายงานการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3**

ไม่มีการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3 โดยบุคคลใดบุคคลหนึ่ง

**การเปิดเผยข้อมูลอัตราส่วนหมุนเวียนการลงทุนของกองทุน**

N/A

**รายงานการดำรงอัตราส่วนการลงทุนไม่เป็นไปตามรายละเอียดโครงการ**

-ไม่มี-

ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบรายละเอียดการทำธุรกรรมกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกับกองทุนรวมและรายงานการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3 ได้ที่บริษัทจัดการโดยตรง หรือที่ website ของบริษัทจัดการที่ <http://www.abrdn.com/thailand>



กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิค เอคควิตี้ เพื่อการเลี้ยงชีพ  
ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

#### การรับผลประโยชน์ตอบแทนเนื่องจากการที่กองทุนใช้บริการบุคคลอื่น

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2561 เป็นต้นไป บริษัทมีการรับบทวิจัยและบทวิเคราะห์ ผ่านทาง MiFID II จึงไม่มีการรับ  
ผลประโยชน์ตอบแทนเนื่องจากการที่กองทุนใช้บริการบุคคลอื่น (Soft Commission)

#### แนวทางในการใช้สิทธิออกเสียงและการดำเนินการใช้สิทธิออกเสียง

ผู้ลงทุนสามารถตรวจดูแนวทางในการใช้สิทธิออกเสียงและการดำเนินการใช้สิทธิออกเสียงได้ที่ Website ของบริษัท  
จัดการ ที่ <http://www.abrdn.com/thailand>

#### การรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่น

-ไม่มี-

รายชื่อผู้จัดการกองทุนรวมของบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด

ลำดับที่	ชื่อ/นามสกุล	ชื่อกองทุนรวมที่รับผิดชอบ
1.	นายออสัน การบริสุทธิ์	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกรท
2.	นายพงศ์ธราริน ทรัพย์านนท์	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เฟล็กซ์เบิลแคปิตอล
3.	นางสาวดวงธิดา แซ่แต้	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยามลิตเดอร์ส
4.	นางสาวดรณรัตน์ ภิโยคิลกษัย	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอลแคป
5.	นายอะนะ แพร์พัฒน์มงคล (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 20 มีนาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอกวิทย์ ดีวีเด็น - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทแคปิตอล เพื่อการเลี้ยงชีพ
6.	นายปวิศ ศรีนวล (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 26 พฤษภาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทอินคัม เพื่อการเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทย์ เพื่อการเลี้ยงชีพ
7.	นางสาว เบญจพร เลิศเศรษฐศาสตร์ (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 6 สิงหาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แคช ครีเอชั่น - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทย์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน ชัสเทนเนเบิล เอกวิทย์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ชัสเทนเนเบิล เอกวิทย์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอร์จิง ออฟฟอร์ทูนิตี้ส์ บอนด์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมอร์จิง โกรท ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไชน่า เกทเวย์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินเดีย โกรท ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินคัม ครีเอชั่น - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟอร์ทูนิตี้ส์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท – สมอลเลอร์ คอมพานี ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว 70/30 - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารตลาดเงิน สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารหนี้ สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แบบผสม สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทย เพื่อการออม - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล สมอลแคป ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ไดนามิก ดีวีเด็น ฟันด์

ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2564 – 31 ธันวาคม 2564

รายชื่อกองทุนรวมที่แก้ไขเพิ่มเติมโครงการจัดการกองทุน

1. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไกรท (ABG)	15. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ตราสารหนี้ สำหรับ กองทุนสำรอง-เลี้ยงชีพ (ABFI-MF PVD)
2. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยาม ลีดเดอร์ส (ABSL)	16. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด แบบผสม สำหรับ กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ABMI-MF PVD)
3. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอล แคป (ABSM)	17. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน ไกรท ฟันด์ (ABAG)
4. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอกวิทีตี ดีเอ็น (ABTED)	18. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน ไกรท สมอลเลอร์ คอปานี ฟันด์ (ABAGS-M)
5. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ท แคปิตอล เพื่อการเลี้ยงชีพ (ABSC-RMF)	19. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทีตี ฟันด์ (ABAPAC-M)
6. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทย เพื่อการออม (ABTEMSSF-M)	20. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทีตี เพื่อการเลี้ยงชีพ (ABAPAC-RMF)
7. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว (ABLTF)	21. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไชน่า เทคเวย์ ฟันด์ (ABCG)
8. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว 70/30 (ABLTF 70/30)	22. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน ซัสเทนเนเบิล เอกวิทีตี ฟันด์ (ABEG)
9. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู (ABV)	23. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์ (ABEHB)
10. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เฟล็กซิเบิล แคปิตอล (ABFC)	24. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมอรัจิง ไกรท ฟันด์ (ABGEM)
11. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินคัม ครีเอชั่น (ABINC-M)	25. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินเดีย ไกรท ฟันด์ (ABIG)
12. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทอินคัมเพื่อการเลี้ยงชีพ (ABSI-RMF)	26. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟอร์ทูนิตี้ ฟันด์ (ABJO)
13. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แคชครีเอชั่น (ABCC)	27. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ซัสเทนเนเบิล เอกวิทีตี ฟันด์ (ABWOOF)
14. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารตลาดเงินสำหรับกองทุน สำรองเลี้ยงชีพ (ABMM MF-PVD)	28. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอรัจิง ออฟฟอร์ทูนิตี้ บอนด์ ฟันด์ (AEOB)

### สรุปสาระสำคัญของการแก้ไขเพิ่มเติมโครงการจัดการกองทุนรวม (ส่วนข้อผูกพัน)

1. **เพิ่มเติมข้อกำหนดเกี่ยวกับการรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่นเพื่อกองทุนรวม** โดยข้อกำหนดดังกล่าวย้ายมาจากข้อ 20. หัวข้อ “ข้อกำหนดอื่น ๆ” ซึ่งอยู่ในส่วนที่ 1 ซึ่งเป็นรายละเอียดของโครงการจัดการกองทุน หนึ่งใน การเพิ่มเติมข้อกำหนดดังกล่าวเป็นไปตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งมีวัตถุประสงค์ให้โครงการจัดการกองทุนรวมมีการเปิดเผยข้อมูลเท่าที่จำเป็น โดยหากมีการผิดนัดชำระหนี้หรือมีเหตุการณ์ว่าผู้ออกตราสารแห่งหนี้หรือลูกหนี้ตามสิทธิเรียกร้องของกองทุนรวมจะไม่สามารถชำระหนี้ได้ บริษัทจัดการจะรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่นทั้งที่เป็นหลักประกันและมีใช้หลักประกันเพื่อกองทุนรวม ทั้งนี้ ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สน. 9/2564 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่มีรายย่อย และกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนประเภทสถาบัน ลงวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2564

**การแก้ไขโครงการในเรื่องนี้ เป็นการแก้ไขโครงการของกองทุนเปิดทุกกองที่กล่าวมาข้างต้น**

2. **ปรับปรุงข้อกำหนดเรื่องการเลิกกองทุนรวม** กรณีทราบกำหนดการเลิกกองทุนรวมล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 5 วันทำการ โดยบริษัทจัดการจะต้องแจ้งเป็นหนังสือต่อผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุนรวม และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ทราบ รวมทั้งดำเนินการด้วยวิธีการใด ๆ เช่น เผยแพร่ข้อมูลไว้บนเว็บไซต์ของบริษัทจัดการกองทุนรวม เพื่อให้ผู้ถือหน่วยลงทุนและผู้ลงทุนทั่วไปทราบเรื่องดังกล่าว ก่อนวันเลิกกองทุนรวมเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 5 วันทำการ ทั้งนี้ ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สน. 9/2564 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่มีรายย่อย และกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนประเภทสถาบัน ลงวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2564

**การแก้ไขโครงการในเรื่องนี้ เป็นการแก้ไขโครงการของกองทุนเปิดทุกกองที่กล่าวมาข้างต้น**

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทย์ เพื่อการเลี้ยงชีพ  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทย์ เพื่อการเลี้ยงชีพ)  
งบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

## รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเซีย แปซิฟิก เอคควิตี้ เพื่อการเลี้ยงชีพ  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด เอเซีย แปซิฟิก เอคควิตี้ เพื่อการเลี้ยงชีพ)

### ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเซีย แปซิฟิก เอคควิตี้ เพื่อการเลี้ยงชีพ (“กองทุน”) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน และงบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเซีย แปซิฟิก เอคควิตี้ เพื่อการเลี้ยงชีพ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

### เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกองทุนตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

### ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงิน และรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ข้าพเจ้าคาดว่าข้าพเจ้าจะได้รับรายงานประจำปีภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่น และข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้บริหารเพื่อให้ผู้บริหารดำเนินการแก้ไขข้อมูลที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริง

### ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องเกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกองทุนหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

### ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อการดำเนินการได้โดยสมเหตุสมผลว่างรายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาดเนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช้เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้น โดยผู้บริหาร

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

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ปติมา 2p

(นางสาวปติมา วงษ์ศราพันธุ์ชัย)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 9622

บริษัท พีวี ออดิท จำกัด

กรุงเทพฯ 11 กุมภาพันธ์ 2565



กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกควิตี้ เพื่อการเลี้ยงชีพ

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด เอเชีย แปซิฟิก เอกควิตี้ เพื่อการเลี้ยงชีพ)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

	หมายเหตุ	บาท	
		2564	2563
สินทรัพย์	7		
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	3, 4, 5	758,638,789.02	604,219,101.37
เงินฝากธนาคาร		25,394,323.15	26,889,978.41
ลูกหนี้			
จากคอกเบี้ย		901.93	802.42
จากการขายหน่วยลงทุน		5,195,263.20	7,853,900.36
รายได้อื่นค้างรับ	5	941,003.54	703,936.19
สินทรัพย์อื่น		25.25	-
รวมสินทรัพย์		790,170,306.09	639,667,718.75
หนี้สิน	7		
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน	5	14,276,004.00	21,051,759.00
เจ้าหนี้จากสัญญาอนุพันธ์	3, 6	14,906,876.00	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	5	1,334,778.29	1,033,628.39
หนี้สินอื่น		111,882.10	43,941.95
รวมหนี้สิน		30,629,540.39	22,129,329.34
สินทรัพย์สุทธิ		759,540,765.70	617,538,389.41
สินทรัพย์สุทธิ :			
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน		421,962,060.89	355,049,354.74
กำไรสะสม			
บัญชีปรับสมดุล		162,701,095.28	105,782,422.61
กำไรสะสมจากการดำเนินงาน		174,877,609.53	156,706,612.06
สินทรัพย์สุทธิ		759,540,765.70	617,538,389.41
สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย		18.0002	17.3930
จำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ณ วันสิ้นปี (หน่วย)		42,196,205.9537	35,504,935.4073

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิดี เพื่อการเลี้ยงชีพ  
 (เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด เอเชีย แปซิฟิก เอกวิดี เพื่อการเลี้ยงชีพ)  
 งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน  
 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

ชื่อหลักทรัพย์	จำนวนหน่วย	ราคายุติธรรม (บาท)	ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน
<b>เงินลงทุนในกองทุนรวมในต่างประเทศ</b>			
<b>หน่วยลงทุน</b>			
<b>ประเทศสิงคโปร์</b>			
Aberdeen Standard Pacific Equity Fund * (SGD CLASS)	3,886,327.35	758,638,789.02	100.00
<b>รวมเงินลงทุน (ราคาทุน 572,128,137.62 บาท)</b>		<b>758,638,789.02</b>	<b>100.00</b>

\* Aberdeen Standard Pacific Equity Fund (SGD CLASS) มีนโยบายลงทุนในหลักทรัพย์ตราสารทุนของกิจการ  
 ในกลุ่มประเทศเอเชียแปซิฟิก แต่ไม่รวมประเทศญี่ปุ่น

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิดี เพื่อการเลี้ยงชีพ  
 (เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด เอเชีย แปซิฟิก เอกวิดี เพื่อการเลี้ยงชีพ)  
 งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน  
 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

<u>ชื่อหลักทรัพย์</u>	<u>จำนวนหน่วย</u>	<u>ราคายุติธรรม</u> (บาท)	<u>ร้อยละของ</u>
			<u>มูลค่าเงินลงทุน</u>
เงินลงทุนในกองทุนรวมในต่างประเทศ			
หน่วยลงทุน			
ประเทศสิงคโปร์			
Aberdeen Standard Pacific Equity Fund * (SGD CLASS)	3,289,479.96	604,219,101.37	100.00
รวมเงินลงทุน (ราคาทุน 449,020,304.39 บาท)		604,219,101.37	100.00

\* Aberdeen Standard Pacific Equity Fund (SGD CLASS) มีนโยบายลงทุนในหลักทรัพย์อัตราส่วนของกิจการ  
 ในกลุ่มประเทศเอเชียแปซิฟิก แต่ไม่รวมประเทศญี่ปุ่น

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิ諦 เพื่อการเลี้ยงชีพ

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด เอเชีย แปซิฟิก เอกวิ諦 เพื่อการเลี้ยงชีพ)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	หมายเหตุ	บาท	
		2564	2563
รายได้	3		
รายได้ดอกเบี้ย		1,804.82	2,969.52
รายได้อื่น	5, 8	10,873,132.66	6,232,007.74
รวมรายได้		10,874,937.48	6,234,977.26
ค่าใช้จ่าย	3		
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	5	13,771,335.03	7,960,955.48
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์		236,080.06	136,473.55
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	5	865,626.80	500,402.91
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ		61,200.00	61,200.00
ค่าใช้จ่ายอื่น		147,827.00	134,008.70
รวมค่าใช้จ่าย		15,082,068.89	8,793,040.64
ขาดทุนสุทธิ		(4,207,131.41)	(2,558,063.38)
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุน	3		
รายการกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		6,162,514.46	2,627,203.00
รายการกำไรสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		31,311,854.42	112,365,920.84
รายการขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากสัญญาอนุพันธ์	6, 7	(14,906,876.00)	-
รายการขาดทุนสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ		(189,364.00)	(92,123.00)
รวมรายการกำไรสุทธิจากเงินลงทุนที่เกิดขึ้นและที่ยังไม่เกิดขึ้น		22,378,128.88	114,901,000.84
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน		18,170,997.47	112,342,937.46

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	บาท	
	2564	2563
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิของสินทรัพย์สุทธิจาก		
การดำเนินงาน	18,170,997.47	112,342,937.46
การเพิ่มขึ้นของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนในระหว่างปี	235,896,366.99	211,099,758.64
การลดลงของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนในระหว่างปี	(112,064,988.17)	(84,697,158.30)
การเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างปี	142,002,376.29	238,745,537.80
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันต้นปี	617,538,389.41	378,792,851.61
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันปลายปี	759,540,765.70	617,538,389.41

	หน่วย	
<u>การเปลี่ยนแปลงของจำนวนหน่วยลงทุน</u>		
(มูลค่าหน่วยละ 10 บาท)		
หน่วยลงทุน ณ วันต้นปี	35,504,935.4073	27,493,985.4557
<u>บวก</u> : หน่วยลงทุนที่ขายในระหว่างปี	12,714,674.8741	13,983,414.5492
<u>หัก</u> : หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างปี	(6,023,404.3277)	(5,972,464.5976)
หน่วยลงทุน ณ วันปลายปี	42,196,205.9537	35,504,935.4073

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเซีย แปซิฟิก เอกวิตี เพื่อการเลี้ยงชีพ  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด เอเซีย แปซิฟิก เอกวิตี เพื่อการเลี้ยงชีพ)  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

## 1. ข้อมูลทั่วไป

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเซีย แปซิฟิก เอกวิตี เพื่อการเลี้ยงชีพ (“กองทุน”) จัดทะเบียนเป็นกองทุนรวมกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) เมื่อวันที่ 13 ธันวาคม 2554 มีเงินทุนจดทะเบียนจำนวน 1,500 ล้านบาท (แบ่งเป็น 150 ล้านหน่วยลงทุน มูลค่าหน่วยลงทุนละ 10 บาท) โดยมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด (“บริษัทจัดการ”) เป็นผู้จัดการกองทุนและนายทะเบียนหน่วยลงทุน และธนาคารซีทีแบงก์ สาขากรุงเทพฯ เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์

กองทุนเป็นกองทุนรวมหน่วยลงทุนประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุน ซึ่งไม่กำหนดอายุโครงการโดยเน้นการลงทุนในหน่วยลงทุนของกองทุนรวมในต่างประเทศ (สิงคโปร์) ชื่อ Aberdeen Standard Pacific Equity Fund บริหารและจัดการ โดย Aberdeen Standard Investments (Asia) Limited คิดเป็นอัตราเฉลี่ยไม่ต่ำกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน ทั้งนี้กองทุนจะทำสัญญาอนุพันธ์ (Derivatives) ซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อป้องกันความเสี่ยง (Hedging) จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

กองทุนมีนโยบายไม่จ่ายเงินปันผลให้ผู้ถือหน่วยลงทุน

เมื่อวันที่ 23 กันยายน 2564 บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด (ประเทศไทย) จำกัด เปลี่ยนชื่อเป็น “บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด”

เมื่อวันที่ 2 พฤศจิกายน 2564 กองทุนได้เปลี่ยนชื่อจากเดิมชื่อ “กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด เอเซีย แปซิฟิก เอกวิตี เพื่อการเลี้ยงชีพ” เป็น “กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเซีย แปซิฟิก เอกวิตี เพื่อการเลี้ยงชีพ”

## 2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

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

งบการเงินของกองทุนได้จัดทำเป็นภาษาไทย และมีหน่วยเงินตราเป็นบาท ซึ่งการจัดทำงบการเงินดังกล่าวเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการจัดทำรายงานในประเทศ ดังนั้นเพื่อความสะดวกของผู้อ่านงบการเงินที่ไม่คุ้นเคยกับภาษาไทย กองทุนได้จัดทำงบการเงินฉบับภาษาอังกฤษขึ้นโดยแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทย

### 3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

#### เงินลงทุน

เงินลงทุนจะรับรู้เป็นสินทรัพย์ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ลงทุนมีสิทธิในเงินลงทุน

- เงินลงทุนในกองทุนรวมที่เสนอขายในต่างประเทศ แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยใช้มูลค่าทรัพย์สินสุทธิต่อหน่วยลงทุนครั้งล่าสุด ณ วันที่วัดค่าเงินลงทุน

กำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าของเงินลงทุนให้เป็นมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนราคาทุนของเงินลงทุนที่จำหน่ายใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

#### การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้ดอกเบี้ยรับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

รายได้อื่นและค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับกับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

#### บัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

บัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันเกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันสิ้นปีแปลงค่าเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันนั้น และสัญญาอนุพันธ์ ณ วันที่เกิดรายการ แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราตามสัญญา

ณ วันสิ้นปี กำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากสัญญาอนุพันธ์ที่ยังไม่ครบกำหนด คำนวณโดยรับสัญญาอนุพันธ์ ณ วันสิ้นปีจากอัตราตามสัญญา เป็นราคาตลาดของสัญญาอนุพันธ์ที่มีอายุคงเหลือเช่นเดียวกัน โดยแสดงรวมในลูกหนี้หรือเจ้าหนี้จากสัญญาอนุพันธ์ในงบแสดงฐานะการเงิน

ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นจากการแปลงค่ารับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

#### การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการทางบัญชี

ในการจัดทำงานการเงินให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติทางบัญชี ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้

การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในการจัดทำงานการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกโดยวิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป

4. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน

กองทุนได้ซื้อขายเงินลงทุนในระหว่างปี สรุปได้ดังนี้

	บาท	
	2564	2563
ซื้อเงินลงทุน	139,149,418.77	144,487,229.29
ขายเงินลงทุน	22,204,100.00	26,238,088.00

5. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี กองทุนมีรายการธุรกิจระหว่างกันที่สำคัญกับบริษัทจัดการและกิจการอื่น ซึ่งมีผู้ถือหุ้นและ/หรือ กรรมการเดียวกันกับบริษัทจัดการและกองทุน รายการที่สำคัญดังกล่าวสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังต่อไปนี้

	บาท		
	2564	2563	นโยบายการกำหนดราคา
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด			
รายได้อื่น	-	165.42	-
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	13,771,335.03	7,960,955.48	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	865,626.80	500,402.91	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
Aberdeen Standard Investments (Asia) Limited			
ซื้อเงินลงทุน	139,149,418.77	144,487,229.29	ราคาตลาด
ขายเงินลงทุน	22,204,100.00	26,238,088.00	ราคาตลาด
รายได้อื่น	10,871,280.12	6,231,598.14	ดูหมายเหตุ 8

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กองทุนมียอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

	บาท	
	2564	2563
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด		
ค่าธรรมเนียมการจัดการค้างจ่าย	1,178,850.75	897,106.01
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนค้างจ่าย	74,099.18	56,389.48
Aberdeen Standard Pacific Equity Fund		
เงินลงทุน	758,638,789.02	604,219,101.37
Aberdeen Standard Investments (Asia) Limited		
รายได้อื่นค้างรับ	941,003.54	703,936.19
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน	14,276,004.00	21,051,759.00



6. อนุพันธ์ทางการเงินตามมูลค่ายุติธรรม

	บาท		
	2564		
	จำนวนเงินตาม	มูลค่ายุติธรรม	
	สัญญา	สินทรัพย์	หนี้สิน
สัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	684,014,000.00	-	14,906,876.00

7. การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

การประมาณมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่น โดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า กองทุนใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งแนวปฏิบัติทางบัญชีที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ กองทุนจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ตารางต่อไปนี้จะแสดงถึงเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมจำแนกตามวิธีการประมาณมูลค่า ความแตกต่างของระดับข้อมูลสามารถแสดงได้ดังนี้

- 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 2564			
	ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
<u>สินทรัพย์</u>				
กองทุน	-	758,638,789.02	-	758,638,789.02
<u>หนี้สิน</u>				
ตราสารอนุพันธ์	-	14,906,876.00	-	14,906,876.00

บาท				
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563				
ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม	
<u>สินทรัพย์</u>				
กองทุน	-	604,219,101.37	-	604,219,101.37

เครื่องมือทางการเงินซึ่งซื้อขายในตลาดที่ไม่ได้ถูกพิจารณาว่ามีสภาพคล่องแต่ถูกประเมินค่าจากราคาตลาดที่มีการอ้างอิงไว้อย่างชัดเจน การเสนอราคาซื้อขายโดยผู้ค้าหรือแหล่งกำหนดราคาที่เป็นทางเลือกซึ่งได้รับการสนับสนุนจากข้อมูลที่สังเกตได้จะถูกจัดอยู่ในระดับที่ 2 เครื่องมือทางการเงินเหล่านี้ประกอบด้วยกองทุนรวมต่างประเทศ และอนุพันธ์ในตลาดซื้อขายกันโดยตรง

ในระหว่างปี ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

#### ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยคือความเสี่ยงที่มูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาด

ตารางต่อไปนี้ได้สรุปความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยของกองทุน ซึ่งประกอบด้วยสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินของกองทุนตามมูลค่ายุติธรรมและจำแนกตามประเภทอัตราดอกเบี้ย

บาท				
ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564				
มีอัตราดอกเบี้ย				
	ปรับขึ้นลงตาม อัตราตลาด	มีอัตรา ดอกเบี้ยคงที่	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย	รวม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	-	-	758,638,789.02	758,638,789.02
เงินฝากธนาคาร	25,394,323.15	-	-	25,394,323.15
ลูกหนี้จากดอกเบี้ย	-	-	901.93	901.93
ลูกหนี้จากการขายหน่วยลงทุน	-	-	5,195,263.20	5,195,263.20
รายได้อื่นค้างรับ	-	-	941,003.54	941,003.54
สินทรัพย์อื่น	-	-	25.25	25.25
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>				
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน	-	-	14,276,004.00	14,276,004.00
เจ้าหนี้จากสัญญาอนุพันธ์	-	-	14,906,876.00	14,906,876.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	1,334,778.29	1,334,778.29
หนี้สินอื่น	-	-	111,882.10	111,882.10

บาท

ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563			
มีอัตราดอกเบี้ย			
ปรับขึ้นลงตาม	มีอัตรา	ไม่มีอัตรา	รวม
อัตราตลาด	ดอกเบี้ยคงที่	ดอกเบี้ย	

สินทรัพย์ทางการเงิน

เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	-	-	604,219,101.37	604,219,101.37
เงินฝากธนาคาร	26,889,978.41	-	-	26,889,978.41
ลูกหนี้จากดอกเบี้ย	-	-	802.42	802.42
ลูกหนี้จากการขายหน่วยลงทุน	-	-	7,853,900.36	7,853,900.36
รายได้อื่นค้างรับ	-	-	703,936.19	703,936.19

หนี้สินทางการเงิน

เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน	-	-	21,051,759.00	21,051,759.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	1,033,628.39	1,033,628.39
หนี้สินอื่น	-	-	43,941.95	43,941.95

ความเสี่ยงด้านเครดิต

กองทุนมีความเสี่ยงด้านเครดิตที่อาจเกิดจากการที่คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงิน เนื่องจากกองทุนมีลูกหนี้ อย่างไรก็ตาม สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวจะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น กองทุนจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายจากการเก็บหนี้

ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กองทุนมีบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศดังนี้

รายการ	ดอลลาร์สิงคโปร์	
	2564	2563
เงินลงทุน (มูลค่ายุติธรรม)	30,821,684.95	26,692,485.14
รายได้อื่นค้างรับ	38,230.73	31,097.67
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน	580,000.00	930,000.00

กองทุนได้ทำสัญญาอนุพันธ์ เพื่อคุ้มครองความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนของเงินลงทุนที่เป็นเงินตราต่างประเทศ (ดูหมายเหตุ 6)

### ความเสี่ยงด้านตลาด

กองทุนมีความเสี่ยงด้านตลาดเนื่องจากมีเงินลงทุนกองทุนรวมในต่างประเทศ ซึ่งผลตอบแทนของเงินลงทุนดังกล่าวขึ้นอยู่กับความผันผวนของภาวะเศรษฐกิจ การเมือง สถานการณ์ตลาดเงินและตลาดทุน ซึ่งสถานการณ์ดังกล่าวอาจมีผลกระทบทางด้านบวกหรือด้านลบต่อผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกตราสาร ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับประเภทของธุรกิจของผู้ออกตราสารว่ามีความสัมพันธ์กับความผันผวนของตลาดมากน้อยเพียงใดอันอาจทำให้ราคาของตราสารเพิ่มขึ้นหรือลดลงได้

### การบริหารความเสี่ยง

ผู้บริหารของ Aberdeen Standard Pacific Equity Fund จะวิเคราะห์ปัจจัยต่างๆ ที่มีผลกระทบต่อราคาของหลักทรัพย์ และกองทุนดังกล่าวมีนโยบายลงทุนในหลักทรัพย์ตราสารทุนของกิจการในกลุ่มประเทศเอเชียแปซิฟิก แต่ไม่รวมประเทศญี่ปุ่น

#### **8. รายได้อื่น**

รายได้อื่น ได้แก่ การจ่ายคืนค่าธรรมเนียมในการจัดการในต่างประเทศให้กับกองทุนตามอัตราที่ตกลงร่วมกันในสัญญา

#### **9. การอนุมัติงบการเงิน**

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยผู้รับอำนาจของกองทุนเมื่อวันที่ 11 กุมภาพันธ์ 2565

# กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟอร์ทูนิตี้ส์ ฟันด์ รายงานประจำปี 1 มกราคม 2564 – 31 ธันวาคม 2564

ทำความเข้าใจลักษณะสินค้า เงื่อนไขผลตอบแทนและความเสี่ยงก่อนตัดสินใจลงทุน  
การลงทุนในกองทุนรวมที่ลงทุนในต่างประเทศมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน  
ซึ่งอาจทำให้ได้รับเงินคืนต่ำกว่าเงินลงทุนเริ่มแรก  
กองทุนมีนโยบายป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนตามดุลยพินิจผู้จัดการกองทุน  
โดยปัจจุบันกองทุนไม่ใช่เครื่องมือป้องกันความเสี่ยงอัตราแลกเปลี่ยน  
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด  
ได้รับการรับรอง CAC/มีบริษัทแม่ดูแลให้ทำตามกฎหมาย

นโยบายการลงทุน	ลงทุนในหน่วยลงทุนของกองทุนต่างประเทศ ชื่อ Aberdeen Standard SICAV I – Japanese Equity Fund [เดิมชื่อ อเบอร์ดีน โกลบอล – เจแปนนิส เอคควิตี้ ฟันด์ (กองทุนหลัก) เพียงกองทุนเดียว โดยมี net exposure เฉลี่ยในรอบปีบัญชีไม่ต่ำกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน โดยกองทุนหลักมีการลงทุนอย่างน้อยสองในสามของพอร์ตการลงทุนในหลักทรัพย์ประเภทตราสารแห่งทุนหรือตราสารที่เกี่ยวข้องกับตราสารแห่งทุน (equities or equities related securities) ของบริษัทที่จดทะเบียนจัดตั้ง หรือประกอบกิจการในประเทศญี่ปุ่น หรือบริษัทโฮลดิ้งที่ถือหุ้นในบริษัทดังกล่าว
นโยบายเงินปันผล	โครงการจะไม่จ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุน แต่จะนำผลกำไรไปลงทุนต่อเพื่อให้เกิดรายได้เพิ่มขึ้น

### รายงานผู้ดูแลผลประโยชน์

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนกองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟอร์ทุนิสส์ ฟันด์

ธนาคารซิตี้แบงก์ เอ็น เอ สาขากรุงเทพฯ ในฐานะผู้ดูแลผลประโยชน์กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟอร์ทุนิสส์ ฟันด์ อันมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด เป็นผู้จัดตั้งและจัดการกองทุนได้ปฏิบัติหน้าที่ดูแลผลประโยชน์กองทุนรวมดังกล่าว สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564 แล้วนั้น

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

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

ขอแสดงความนับถืออย่างสูง



(คุณอัจฉรา จินตนาวิชัย คุณเจดจันทร์ สุนันทพงศ์ศักดิ์)

Citibank N.A.

ผู้ดูแลผลประโยชน์กองทุนรวม

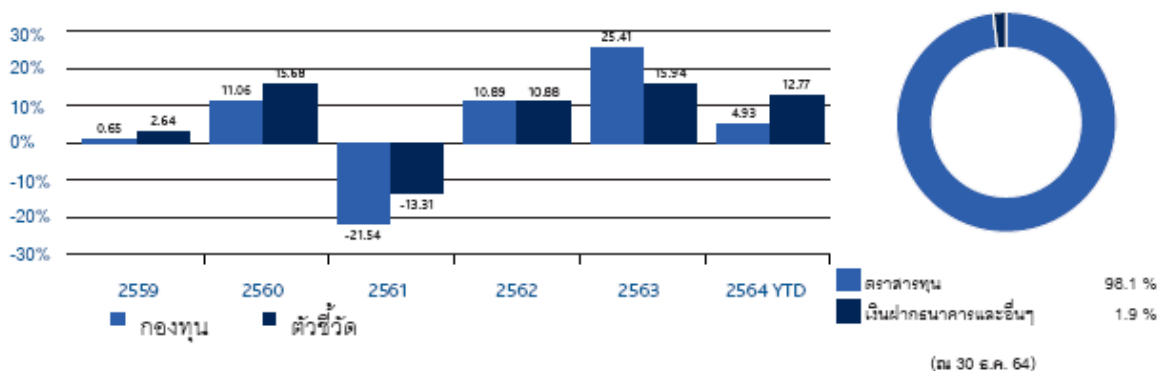
ธนาคารซิตี้แบงก์ เอ็น เอ สาขากรุงเทพฯ

14 มีนาคม 2565 NS. ๕๐

## ผลการดำเนินงาน

ณ วันที่ 30 ธันวาคม 2564 มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ 274,231,292.21 บาท มูลค่าหน่วยลงทุน 16.5036 บาท/หน่วย

### ผลการดำเนินงานรายปี ณ 30 ธันวาคม 2564



### ผลการดำเนินงาน ณ 30 ธันวาคม 2564

(อัตราเฉลี่ยต่อปีสำหรับผลการดำเนินงานที่แสดงในช่วงเวลาตั้งแต่ 1 ปีขึ้นไป)

	ตั้งแต่ต้นปี	3 เดือน	6 เดือน	1 ปี	3 ปี	5 ปี	10 ปี	ตั้งแต่จัดตั้งกองทุน
กองทุน(%)	4.93	-6.58	5.30	4.93	13.43	4.95	N/A	6.27
ตัวชี้วัด(%)	12.77	-5.10	4.07	12.77	13.17	7.78	N/A	8.35
ความผันผวนของผลการดำเนินงาน(%)	15.29	14.03	15.17	15.29	12.25	12.34	N/A	12.19
ความผันผวนของตัวชี้วัด(%)	14.56	13.96	14.45	14.56	11.46	10.85	N/A	11.32

อัตราเฉลี่ยต่อปีสำหรับผลการดำเนินงานที่แสดงในช่วงเวลาตั้งแต่ 1 ปีขึ้นไป

ที่มา: บลจ. อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด

หมายเหตุ

ตัวชี้วัด: MSCI Japan TR

ตัวชี้วัดก่อนวันที่ 1 มิ.ย. 2561 คือดัชนี Topix 1st Section TR

ผลการดำเนินงานในอดีต/ผลการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องที่ผลิตภัณฑ์ในตลาดทุน มิได้เป็นสิ่งยืนยันถึงผลการดำเนินงานในอนาคต

เอกสารการวัดผลการดำเนินงานของกองทุนรวมฉบับนี้ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการวัดผลการดำเนินงานของกองทุนรวมของสมาคมบริษัทจัดการลงทุน

ตั้งแต่วันที่ 1 ก.พ. 2561 กองทุนได้เปลี่ยนการลงทุนในกองทุนหลัก จาก Class A Acc เป็น Class Z Acc ทำให้ไม่มีการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมการจัดการกองทุนจากกองทุนหลัก โดยทีมผู้จัดการกองทุน Aberdeen Standard Investments เป็นผู้บริหารกองทุนทั้งสอง class ตั้งแต่เริ่มจัดตั้งกองทุน ซึ่งทั้งสอง class อยู่ภายใต้กองทุนเดียวกัน

กองทุน มีนโยบายป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนตามดุลยพินิจผู้จัดการกองทุน โดยปัจจุบันกองทุน ไม่ใช้เครื่องมือป้องกันความเสี่ยงอัตราแลกเปลี่ยน

การลงทุนในกองทุนรวมที่ลงทุนในต่างประเทศมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน ซึ่งอาจทำให้ได้รับเงินคืนต่ำกว่าเงินลงทุนเริ่มแรก

ทำความเข้าใจลักษณะสินค้า เงื่อนไขผลตอบแทนและความเสี่ยงก่อนตัดสินใจลงทุน



กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟshore ฟันด์  
 ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุน สำหรับรอบปีบัญชี  
 ตั้งแต่วันที่ 01 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุนรวม	จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	3,784,410.56	1.87
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	64,875.67	0.03
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	237,877.27	0.12
ค่าที่ปรึกษาการลงทุน	-	-
ค่าสอบบัญชี	61,200.00	0.03
ค่าลงประกาศในหนังสือพิมพ์	46,788.00	0.02
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	16,054.45	0.01
<b>รวมค่าใช้จ่ายทั้งหมด*</b>	<b>4,211,205.95</b>	<b>2.08</b>

\*รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

\*\*ไม่รวมค่าใช้จ่ายจากการลงทุนในตราสารหนี้

มูลค่าทรัพย์สินสุทธิเฉลี่ย 202,781,521.23

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟอริชูนิตี้ส์ ฟันด์  
 รายละเอียดเงินลงทุนในหลักทรัพย์  
 วันที่ 31 ธันวาคม 2564

		อันดับความน่าเชื่อถือ	จำนวนหน่วย (หุ้น)	จำนวนมูลค่าที่ตราไว้	มูลค่ายุติธรรม	%
<b>หน่วยลงทุน</b>						
	Aberdeen Standard SICAV I - Japanese Equity Fund		63,816.402000		268,981,178.08	98.09
รวม	หน่วยลงทุน				268,981,178.08	98.09
<b>เงินฝากเพื่อดำเนินการ</b>						
	ธนาคารซีทีแบงก์ เอ็ม.เอ. - บัญชีเงินฝากเพื่อดำเนินการ				6,099,833.49	2.22
รวม	เงินฝากเพื่อดำเนินการ				6,099,833.49	2.22
สินทรัพย์อื่น					1,195,856.61	0.44
หนี้สินอื่น					(2,061,773.50)	(0.75)
<b>รวมทรัพย์สินสุทธิ</b>					<b>274,215,094.68</b>	<b>100.00</b>

## นิยามอันดับเครดิต

**ทริสเรทติ้ง** 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 เป็นระดับที่อยู่ในสถานะผิดนัดชำระหนี้ โดยผู้ออกตราสารหนี้ไม่สามารถชำระดอกเบี้ยและคืนเงินต้นได้ตามกำหนด

อันดับเครดิตจาก AA ถึง C อาจมีเครื่องหมายบวก (+) หรือลบ (-) ต่อท้าย เพื่อจำแนกความแตกต่างของคุณภาพของอันดับเครดิตภายในระดับเดียวกัน

## ฟิทช์ เรทติ้ง

### อันดับความน่าเชื่อถือระยะยาวสำหรับประเทศไทย

AAA(tha)

'AAA' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงสุดของอันดับความน่าเชื่อถือภายในประเทศไทยซึ่งกำหนดโดยฟิทช์ โดยอันดับความน่าเชื่อถือนี้อาจมอบให้กับอันดับความน่าเชื่อถือที่มีความเสี่ยง “น้อยที่สุด” เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย และโดยปกติแล้วจะกำหนดให้แก่ตราสารทางการเงินที่ออกหรือค้ำประกันโดยรัฐบาล

#### AA(tha)

'AA' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงมากเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทยโดยระดับความน่าเชื่อถือของตราสารทางการเงินขั้นนี้ต่างจากผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงสุดของประเทศไทยเพียงเล็กน้อย

#### A(tha)

'A' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย อย่างไรก็ตาม การเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์หรือสภาพทางเศรษฐกิจอาจมีผลกระทบต่อความสามารถในการชำระหนี้ได้ตรงตามกำหนดของตราสารทางการเงินเหล่านี้มากกว่าตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในประเภทที่สูงกว่า

#### BBB(tha)

'BBB' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นปานกลางเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย อย่างไรก็ตาม มีความเป็นไปได้มากกว่าการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์หรือสภาพทางเศรษฐกิจจะมีผลกระทบต่อความสามารถในการชำระหนี้ได้ตรงตามกำหนดเวลาของตราสารทางการเงินเหล่านี้มากกว่าตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในประเภทที่สูงกว่า

#### BB(tha)

'BB' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือค่อนข้างต่ำเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย การชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารเหล่านี้ภายในประเทศนั้นๆ มีความไม่แน่นอนในระดับหนึ่งและความสามารถในการชำระหนี้ขึ้นตามกำหนดเวลาจะมีความไม่แน่นอนมากขึ้นตามการเปลี่ยนแปลงของเศรษฐกิจในทางลบ

#### B(tha)

'B' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นต่ำอย่างมีนัยสำคัญเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นๆ ในประเทศไทย การปฏิบัติตามเงื่อนไขของตราสารหนี้และข้อผูกพันทางการเงินยังคงเป็นไปได้ในปัจจุบัน แต่ความมั่นคงยังจำกัดอยู่ในระดับหนึ่งเท่านั้นและความสามารถในการชำระหนี้ตามกำหนดอย่างต่อเนื่องนั้นไม่แน่นอนขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและสภาพทางเศรษฐกิจ

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

อันดับความน่าเชื่อถือเหล่านี้แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นต่ำมากเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการปฏิบัติตามข้อผูกพันทางการเงินขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและการพัฒนาทางเศรษฐกิจเพียงอย่างเดียว

#### D(tha)

อันดับความน่าเชื่อถือเหล่านี้ จะถูกกำหนดให้สำหรับองค์กรหรือตราสารหนี้ซึ่งกำลังอยู่ในภาวะผิดนัดชำระหนี้ในปัจจุบัน

### อันดับความน่าเชื่อถือระยะสั้นสำหรับประเทศไทย

#### F1(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถขั้นสูงสุดในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารตรงตามกำหนดเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นๆ ในประเทศไทยภายใต้อันดับความน่าเชื่อถือภายในประเทศซึ่งกำหนดโดยฟิทช์ โดยอันดับความน่าเชื่อถือนี้จะมอบให้สำหรับอันดับความน่าเชื่อถือที่มีความเสี่ยง “น้อยที่สุด” เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศเดียวกัน

และโดยปกติแล้วจะกำหนดให้กับตราสารทางการเงินที่ออกหรือค้ำประกันโดยรัฐบาล ในกรณีที่มียกระดับความน่าเชื่อถือสูงเป็นพิเศษจะมีสัญลักษณ์ “+” แสดงไว้เพิ่มเติมจากอันดับความน่าเชื่อถือที่กำหนด

#### F2(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขทางการเงินตามกำหนดเวลาในระดับที่น่าพอใจเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหนี้ในประเทศเดียวกัน อย่างไรก็ตาม ระดับของความน่าเชื่อถือดังกล่าวยังไม่อาจเทียบเท่ากับกรณีที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือที่สูงกว่า

#### F3(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาในระดับปานกลางเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหนี้หรือตราสารอื่นในประเทศเดียวกัน อย่างไรก็ตาม ความสามารถในการชำระหนี้ดังกล่าวจะมีความไม่แน่นอนมากขึ้นไปตามความเปลี่ยนแปลงในทางลบในระยะสั้นมากกว่าตราสารที่ได้รับการจัดการจัดอันดับที่สูงกว่า

#### B(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาที่ไม่แน่นอนเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการชำระหนี้ดังกล่าวจะไม่แน่นอนมากขึ้นตามการเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจและการเงินในทางลบระยะสั้น

#### C(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาที่ไม่แน่นอนสูง เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการปฏิบัติตามข้อผูกพันทางการเงินขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและสภาพการณ์ทางเศรษฐกิจเท่านั้น

#### D(tha)

แสดงถึงการผิดนัดชำระหนี้ที่เกิดขึ้นแล้วหรือกำลังจะเกิดขึ้น

### หมายเหตุประกอบการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในระยะยาวและในระยะสั้นสำหรับประเทศไทย

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

### มูตีส 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 และมีความเสี่ยงในระดับสูงมากที่สุดที่จะถูกลดอันดับความน่าเชื่อถือลง

Ca - กองทุนตราสารหนี้ในอันดับคุณภาพ Ca ส่วนใหญ่มีตราสารหนี้ที่สร้างการเก็งกำไรสูงในตลาด และมีแนวโน้มที่จะเกิดการผิดสัญญาชำระหนี้มาก

C - กองทุนตราสารหนี้ในอันดับคุณภาพ C ส่วนใหญ่มีตราสารหนี้ที่เกิดการผิดสัญญาชำระหนี้ขึ้นแล้ว และมีโอกาสน้อยที่จะกลับมาชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยได้

หมายเหตุ - การเพิ่มเติมข้อมูลในการจัดอันดับ อาจใช้เลข 1, 2 และ 3 กำกับต่อท้ายอันดับคุณภาพกองทุนตั้งแต่อันดับ Aa ถึง Caa การกำกับด้วยเลข 1 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพสูงที่สุดในอันดับนั้น การกำกับด้วยเลข 2 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพปานกลางในอันดับนั้น และการกำกับด้วยเลข 3 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพต่ำที่สุดในอันดับนั้น

### อันดับความน่าเชื่อถือของธนาคาร/สถาบันการเงินที่กองทุนไปลงทุนในเงินฝากธนาคาร

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

ข้อมูล ณ 31 ธันวาคม 2564

อันดับความน่าเชื่อถือของคู่สัญญาซื้อขายล่วงหน้า (OTC Derivatives)

คู่สัญญา	อันดับความน่าเชื่อถือโดย สถาบันในต่างประเทศ	อันดับความน่าเชื่อถือโดย สถาบันในประเทศ
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	Baa1(Moody)/BBB+(S&P)/BBB (Fitch)	AA+(Fitch)
ธนาคารซีทีแบงก์เอ็น.เอ. (U.S.)	Aa3 (Moody)/A+ (S&P)/A- (Fitch)	-

ข้อมูล ณ 31 ธันวาคม 2564

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟอร์ทุนดิส ฟันด์  
ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

รายงานข้อมูลที่เกี่ยวข้องที่กองทุนเข้าทำธุรกรรม

Aberdeen Standard SICAV I

รายงานการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3

ไม่มีการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3 โดยบุคคลใดบุคคลหนึ่ง

การเปิดเผยข้อมูลอัตราส่วนหมุนเวียนการลงทุนของกองทุน

N/A

รายงานการดำรงอัตราส่วนการลงทุนไม่เป็นไปตามรายละเอียดโครงการ

-ไม่มี-

ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบรายละเอียดการทำธุรกรรมกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกับกองทุนรวมและรายงานการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3 ได้ที่บริษัทจัดการโดยตรง หรือที่ website ของบริษัทจัดการที่ <http://www.abrdn.com/thailand>



กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟอร์ทุนดิส ฟันด์

ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

#### การรับผลประโยชน์ตอบแทนเนื่องจากการที่กองทุนใช้บริการบุคคลอื่น

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

#### แนวทางในการใช้สิทธิออกเสียงและการดำเนินการใช้สิทธิออกเสียง

ผู้ลงทุนสามารถตรวจดูแนวทางในการใช้สิทธิออกเสียงและการดำเนินการใช้สิทธิออกเสียงได้ที่ Website ของบริษัท  
จัดการที่ <http://www.abrdn.com/thailand>

#### การรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่น

-ไม่มี-

รายชื่อผู้จัดการกองทุนรวมของบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด

ลำดับที่	ชื่อ/นามสกุล	ชื่อกองทุนรวมที่รับผิดชอบ
1.	นายออสัน การบริสุทธิ์	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกรท
2.	นายพงศ์ธาวิน ทรัพย์านนท์	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เฟล็กซ์เบิลแคปิตอล
3.	นางสาวดวงธิดา แซ่แต้	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยามลีดเดอร์ส
4.	นางสาวดรุณรัตน์ ภัยโยคิลกชัย	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอลแคป
5.	นายอะนะ แพร์พัฒน์มงคล (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 20 มีนาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอกวิทย์ ดีวีเด็น - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทแคปิตอล เพื่อการเลี้ยงชีพ
6.	นายปวิศ ศรีนวล (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 26 พฤษภาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทอินคัม เพื่อการเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทย์ เพื่อการเลี้ยงชีพ
7.	นางสาว เบญจพร เลิศเศรษฐศาสตร์ (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 6 สิงหาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แคช ครีเอชั่น - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทย์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน ชัสเทนเนเบิล เอกวิทย์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ชัสเทนเนเบิล เอกวิทย์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอร์จิง ออฟฟอร์ทูนิตี้ส์ บอนด์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมอร์จิง โกรท ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไชน่า เกทเวย์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินเดีย โกรท ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินคัม ครีเอชั่น - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟอร์ทูนิตี้ส์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท – สมอลเลอร์ คอมพานี ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว 70/30 - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารตลาดเงิน สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารหนี้ สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แบบผสม สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทย เพื่อการออม - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล สมอลแคป ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ไดนามิก ดีวีเด็น ฟันด์

ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2564 – 31 ธันวาคม 2564

รายชื่อกองทุนรวมที่แก้ไขเพิ่มเติมโครงการจัดการกองทุน

1. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไกรท (ABG)	15. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ตราสารหนี้ สำหรับ กองทุนสำรอง-เลี้ยงชีพ (ABFI-MF PVD)
2. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยาม ลีดเดอร์ส (ABSL)	16. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด แบบผสม สำหรับ กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ABMI-MF PVD)
3. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอล แคป (ABSM)	17. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน ไกรท ฟันด์ (ABAG)
4. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอกวิทีตี ดีวเอนด์ (ABTED)	18. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน ไกรท สมอลเลอร์ คอปานี ฟันด์ (ABAGS-M)
5. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ท แคปิตอล เพื่อการเลี้ยงชีพ (ABSC-RMF)	19. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิค เอกวิทีตี ฟันด์ (ABAPAC-M)
6. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทย เพื่อการออม (ABTEMSSF-M)	20. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิค เอกวิทีตี เพื่อการเลี้ยงชีพ (ABAPAC-RMF)
7. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว (ABLTF)	21. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไชน่า เทคเวย์ ฟันด์ (ABCG)
8. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว 70/30 (ABLTF 70/30)	22. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน ซัสเทนเนเบิล เอกวิทีตี ฟันด์ (ABEG)
9. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู (ABV)	23. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์ (ABEHB)
10. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เฟล็กซิเบิล แคปิตอล (ABFC)	24. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมอรัจิง ไกรท ฟันด์ (ABGEM)
11. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินคัม ครีเอชั่น (ABINC-M)	25. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินเดีย ไกรท ฟันด์ (ABIG)
12. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทอินคัมเพื่อการเลี้ยงชีพ (ABSI-RMF)	26. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟออร์ทูนิตี้ ฟันด์ (ABJO)
13. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แคชครีเอชั่น (ABCC)	27. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ซัสเทนเนเบิล เอกวิทีตี ฟันด์ (ABWOOF)
14. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารตลาดเงินสำหรับกองทุน สำรองเลี้ยงชีพ (ABMM MF-PVD)	28. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอรัจิง ออฟฟออร์ทูนิตี้ บอนด์ ฟันด์ (AEOB)

**สรุปสาระสำคัญของการแก้ไขเพิ่มเติมโครงการจัดการกองทุนรวม (ส่วนข้อผูกพัน)**

1. **เพิ่มเติมข้อกำหนดเกี่ยวกับการรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่นเพื่อกองทุนรวม** โดยข้อกำหนดดังกล่าวย้ายมาจากข้อ 20. หัวข้อ “ข้อกำหนดอื่น ๆ” ซึ่งอยู่ในส่วนที่ 1 ซึ่งเป็นรายละเอียดของโครงการจัดการกองทุน หนึ่งใน การเพิ่มเติมข้อกำหนดดังกล่าวเป็นไปตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งมีวัตถุประสงค์ให้โครงการจัดการกองทุนรวมมีการเปิดเผยข้อมูลเท่าที่จำเป็น โดยหากมีการผิดนัดชำระหนี้หรือมีเหตุการณ์ว่าผู้ออกตราสารแห่งหนี้หรือลูกหนี้ตามสิทธิเรียกร้องของกองทุนรวมจะไม่สามารถชำระหนี้ได้ บริษัทจัดการจะรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่นทั้งที่เป็นหลักประกันและมีใช้หลักประกันเพื่อกองทุนรวม ทั้งนี้ ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สน. 9/2564 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่มีรายย่อย และกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนประเภทสถาบัน ลงวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2564

**การแก้ไขโครงการในเรื่องนี้ เป็นการแก้ไขโครงการของกองทุนเปิดทุกกองที่กล่าวมาข้างต้น**

2. **ปรับปรุงข้อกำหนดเรื่องการเลิกกองทุนรวม** กรณีทราบกำหนดการเลิกกองทุนรวมล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 5 วันทำการ โดยบริษัทจัดการจะต้องแจ้งเป็นหนังสือต่อผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุนรวม และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ทราบ รวมทั้งดำเนินการด้วยวิธีการใด ๆ เช่น เผยแพร่ข้อมูลไว้บนเว็บไซต์ของบริษัทจัดการกองทุนรวม เพื่อให้ผู้ถือหน่วยลงทุนและผู้ลงทุนทั่วไปทราบเรื่องดังกล่าว ก่อนวันเลิกกองทุนรวมเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 5 วันทำการ ทั้งนี้ ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สน. 9/2564 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่มีรายย่อย และกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนประเภทสถาบัน ลงวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2564

**การแก้ไขโครงการในเรื่องนี้ เป็นการแก้ไขโครงการของกองทุนเปิดทุกกองที่กล่าวมาข้างต้น**

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟอร์ทุนิตี้ ฟันด์  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด เจแปน ออฟฟอร์ทุนิตี้ ฟันด์)  
งบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

## รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟอร์ทุนิตี้ส์ ฟันด์  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด เจแปน ออฟฟอร์ทุนิตี้ส์ ฟันด์)

## ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟอร์ทุนิตี้ส์ ฟันด์ (“กองทุน”) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน และงบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟอร์ทุนิตี้ส์ ฟันด์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

## เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกองทุนตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

## ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงิน และรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ข้าพเจ้าคาดว่าข้าพเจ้าจะได้รับรายงานประจำปีภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่น และข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวเนื่องกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้บริหารเพื่อให้ผู้บริหารดำเนินการแก้ไขข้อมูลที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริง

## ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องวันแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกองทุนหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

## ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงิน โดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อการดำเนินการใดอย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยยังผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาดเนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไมตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

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

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า



(นางสาวธรรมาภรณ์ ลิ้มสกุล)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 10508

บริษัท พีวี ออดิท จำกัด

กรุงเทพฯ 7 กุมภาพันธ์ 2565



กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟอร์ทุนดิส ฟันด์  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด เจแปน ออฟฟอร์ทุนดิส ฟันด์)  
งบแสดงฐานะการเงิน  
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

	หมายเหตุ	บาท	
		2564	2563
สินทรัพย์	6		
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	3, 4, 5	268,981,178.08	184,042,188.50
เงินฝากธนาคาร		6,099,833.49	5,048,346.39
ลูกหนี้			
จากดอกเบี้ย		331.73	333.76
จากการขายเงินลงทุน	5	-	4,067,644.00
จากการขายหน่วยลงทุน		1,195,524.88	66,831.50
รวมสินทรัพย์		276,276,868.18	193,225,344.15
หนี้สิน	6		
เจ้าหนี้			
จากการซื้อเงินลงทุน	5	-	1,162,184.00
จากการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน		1,521,016.75	37,817.99
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	5	527,356.40	382,261.09
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		49.76	50.06
หนี้สินอื่น		13,350.59	15,127.14
รวมหนี้สิน		2,061,773.50	1,597,440.28
สินทรัพย์สุทธิ		274,215,094.68	191,627,903.87
สินทรัพย์สุทธิ:			
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน		166,164,089.50	121,849,167.83
กำไร(ขาดทุน)สะสม			
บัญชีปรับสมดุล		(162,748,773.42)	(195,674,998.69)
กำไรสะสมจากการดำเนินงาน		270,799,778.60	265,453,734.73
สินทรัพย์สุทธิ		274,215,094.68	191,627,903.87
สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย		16.5026	15.7266
จำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ณ วันสิ้นปี (หน่วย)		16,616,408.9344	12,184,916.7817

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟอร์ทุนิตี้ส์ ฟันด์  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด เจแปน ออฟฟอร์ทุนิตี้ส์ ฟันด์)  
งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน  
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

ชื่อหลักทรัพย์	จำนวนหน่วย	ราคายุติธรรม (บาท)	ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน
<b>เงินลงทุนในกองทุนรวมในต่างประเทศ</b>			
<b>หน่วยลงทุน</b>			
<b>ประเทศสวิตเซอร์แลนด์</b>			
Aberdeen Standard SICAV I - Japanese Equity Fund - Class Z*	63,816,402	268,981,178.08	100.00
<b>รวมเงินลงทุน (ราคาทุน 221,903,734.94 บาท)</b>		<b>268,981,178.08</b>	<b>100.00</b>

\* Aberdeen Standard SICAV I - Japanese Equity Fund - Class Z มีนโยบายลงทุนอย่างน้อยสองในสามของพอร์ตการลงทุน  
ในตราสารทุน หรือที่เกี่ยวข้องกับตราสารทุนของบริษัทที่จดทะเบียนจัดตั้ง หรือประกอบกิจการในประเทศญี่ปุ่น  
หรือบริษัทโฮลดิ้งที่ถือหุ้นในบริษัทดังกล่าว

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟอร์ทุนิสส์ ฟันด์  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด เจแปน ออฟฟอร์ทุนิสส์ ฟันด์)  
งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน  
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

ชื่อหลักทรัพย์	จำนวนหน่วย	ราคายุติธรรม (บาท)	ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน
<b>เงินลงทุนในกองทุนรวมในต่างประเทศ</b>			
<b>หน่วยลงทุน</b>			
<b>ประเทศลักเซมเบิร์ก</b>			
Aberdeen Standard SICAV I - Japancsc Equity Fund - Class Z*	46,842.619	184,042,188.50	100.00
<b>รวมเงินลงทุน (ราคาทุน 136,852,932.55 บาท)</b>		<b>184,042,188.50</b>	<b>100.00</b>

\* Aberdeen Standard SICAV I - Japanese Equity Fund - Class Z มีนโยบายลงทุนอย่างน้อยสองในสามของพอร์ตการลงทุน  
ในตราสารทุน หรือที่เกี่ยวข้องกับตราสารทุนของบริษัทที่จดทะเบียนจัดตั้ง หรือประกอบกิจการในประเทศญี่ปุ่น  
หรือบริษัท โฮลดิ้งที่ถือหุ้นในบริษัทดังกล่าว

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟอร์ทุนดิส ฟันด์

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด เจแปน ออฟฟอร์ทุนดิส ฟันด์)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	หมายเหตุ	บาท	
		2564	2563
รายได้	3		
รายได้คอกเบี้ย		590.84	1,484.62
รายได้อื่น		258.03	127.74
รวมรายได้		848.87	1,612.36
ค่าใช้จ่าย	3		
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	5	3,784,410.56	3,910,642.34
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์		64,875.67	67,039.56
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	5	237,877.27	245,811.77
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ		61,200.00	61,200.00
ค่าใช้จ่ายอื่น		62,842.45	78,558.72
รวมค่าใช้จ่าย		4,211,205.95	4,363,252.39
ขาดทุนสุทธิ		(4,210,357.08)	(4,361,640.03)
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุน	3		
รายการกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		9,836,229.39	17,711,339.76
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		(111,812.81)	31,571,341.02
รายการขาดทุนสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ		(167,927.00)	(27,742.00)
รวมรายการกำไรสุทธิจากเงินลงทุนที่เกิดขึ้นและที่ยังไม่เกิดขึ้น		9,556,489.58	49,254,938.78
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานก่อนภาษีเงินได้		5,346,132.50	44,893,298.75
หัก ภาษีเงินได้	3	(88.63)	(222.69)
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานหลังหักภาษีเงินได้		5,346,043.87	44,893,076.06

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟอร์ทุนคิส์ ฟันด์  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด เจแปน ออฟฟอร์ทุนคิส์ ฟันด์)  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	บาท	
	2564	2563
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิของสินทรัพย์สุทธิจาก		
การดำเนินงาน	5,346,043.87	44,893,076.06
การเพิ่มขึ้นของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนในระหว่างปี	167,537,580.01	35,696,318.97
การลดลงของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนในระหว่างปี	(90,296,433.07)	(138,239,116.34)
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างปี	82,587,190.81	(57,649,721.31)
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันต้นปี	191,627,903.87	249,277,625.18
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันปลายปี	274,215,094.68	191,627,903.87
	หน่วย	
การเปลี่ยนแปลงของจำนวนหน่วยลงทุน		
(มูลค่าหน่วยละ 10 บาท)		
หน่วยลงทุน ณ วันต้นปี	12,184,916.7817	19,889,632.5737
บวก : หน่วยลงทุนที่ขายในระหว่างปี	10,065,760.7765	2,555,340.2533
หัก : หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างปี	(5,634,268.6238)	(10,260,056.0453)
หน่วยลงทุน ณ วันปลายปี	16,616,408.9344	12,184,916.7817

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟอร์ทุนิตีส์ ฟันด์

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด เจแปน ออฟฟอร์ทุนิตีส์ ฟันด์)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

## 1. ข้อมูลทั่วไป

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟอร์ทุนิตีส์ ฟันด์ (“กองทุน”) จัดทะเบียนเป็นกองทุนรวมกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) เมื่อวันที่ 28 สิงหาคม 2556 มีเงินทุนจดทะเบียนจำนวน 1,600 ล้านบาท (แบ่งเป็น 160 ล้านหน่วยลงทุน มูลค่าหน่วยลงทุนละ 10 บาท) โดยมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด (“บริษัทจัดการ”) เป็นผู้จัดการกองทุนและนายทะเบียนหน่วยลงทุน และธนาคารซิตี้แบงก์ สาขากรุงเทพฯ เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์

กองทุนเป็นกองทุนรวมหน่วยลงทุนประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุน ซึ่งไม่กำหนดอายุโครงการ โดยเน้นการลงทุนในหน่วยลงทุนของกองทุนรวมในต่างประเทศ (ลักเซมเบิร์ก) ชื่อ Aberdeen Standard SICAV I - Japanese Equity Fund - Class Z บริหารและจัดการโดย Aberdeen Standard Investments (Japan) Limited คิดเป็นอัตราเฉลี่ยไม่ต่ำกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน

กองทุนมีนโยบายไม่จ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุน

เมื่อวันที่ 23 กันยายน 2564 บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด (ประเทศไทย) จำกัด เปลี่ยนชื่อเป็น “บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด”

เมื่อวันที่ 2 พฤศจิกายน 2564 กองทุนได้เปลี่ยนชื่อจากเดิมชื่อ “กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด เจแปน ออฟฟอร์ทุนิตีส์ ฟันด์” เป็น “กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟอร์ทุนิตีส์ ฟันด์”

## 2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจาก ก.ล.ต. (“แนวปฏิบัติทางบัญชี”) ส่วนเรื่องที่ไม่ได้กำหนดไว้ กองทุนปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี

งบการเงินของกองทุนได้จัดทำเป็นภาษาไทย และมีหน่วยเงินตราเป็นบาท ซึ่งการจัดทำงบการเงินดังกล่าวเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการจัดทำรายงานในประเทศ ดังนั้นเพื่อความสะดวกของผู้อ่านงบการเงินที่ไม่คุ้นเคยกับภาษาไทย กองทุนได้จัดทำงบการเงินฉบับภาษาอังกฤษขึ้น โดยแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทย

### 3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

#### เงินลงทุน

เงินลงทุนจะรับรู้เป็นสินทรัพย์ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่กองทุนมีสิทธิในเงินลงทุน

- เงินลงทุนในกองทุนรวมที่เสนอขายในต่างประเทศ แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยใช้มูลค่าทรัพย์สินสุทธิต่อหน่วยลงทุนครั้งล่าสุด ณ วันที่วัดค่าเงินลงทุน

กำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าของเงินลงทุนให้เป็นมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนรายคาบของเงินลงทุนที่จำหน่ายใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

#### การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้ดอกเบี้ยรับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

รายได้อื่นและค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับกับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

#### บัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

บัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันเกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันสิ้นปี แปลงค่าเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันนั้น

ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นจากการแปลงค่ารับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

#### ภาษีเงินได้

กองทุนเสียภาษีเงินได้ตามประมวลรัษฎากรจากรายได้ตามมาตรา 40 (4) (ก) ในอัตราร้อยละ 15 ของรายได้ก่อนหักรายจ่าย

#### การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการทางบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติทางบัญชี ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการหลายประการซึ่งมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้

การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในการจัดทำงบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกโดยวิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป

#### 4. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน

กองทุนได้ซื้อขายเงินลงทุนในระหว่างปี สรุปได้ดังนี้

	บาท	
	2564	2563
ซื้อเงินลงทุน	114,853,708.00	17,406,629.00
ขายเงินลงทุน	39,639,135.00	128,752,321.00

#### 5. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี กองทุนมีรายการธุรกิจระหว่างกันที่สำคัญกับบริษัทจัดการและกิจการอื่น ซึ่งมีผู้ถือหุ้นและ/หรือกรรมการเดียวกันกับบริษัทจัดการและกองทุน รายการที่สำคัญดังกล่าวสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังต่อไปนี้

	บาท		นโยบายการกำหนดราคา
	2564	2563	
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	3,784,410.56	3,910,642.34	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	237,877.27	245,811.77	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
Aberdeen Standard Investments Luxembourg S.A.			
ซื้อเงินลงทุน	114,853,708.00	17,406,629.00	ราคาตลาด
ขายเงินลงทุน	39,639,135.00	128,752,321.00	ราคาตลาด

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กองทุนมียอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

	บาท	
	2564	2563
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด		
ค่าธรรมเนียมการจัดการค้างจ่าย	431,237.92	293,988.10
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนค้างจ่าย	27,106.37	18,479.23
Aberdeen Standard SICAV I - Japanese Equity Fund - Class Z		
เงินลงทุน	268,981,178.08	184,042,188.50
Aberdeen Standard Investments Luxembourg S.A.		
ลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน	-	4,067,644.00
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน	-	1,162,184.00



## 6. การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

### การประมาณมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่น โดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปฏิกิริยาระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า กองทุนใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งแนวปฏิบัติทางบัญชีที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ กองทุนจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ตารางต่อไปนี้แสดงถึงเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมจำแนกตามวิธีการประมาณมูลค่า ความแตกต่างของระดับข้อมูลสามารถแสดงได้ดังนี้

- 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 2564			
	ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
<u>สินทรัพย์</u>				
กองทุน	-	268,981,178.08	-	268,981,178.08

	บาท			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563			
	ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
<u>สินทรัพย์</u>				
กองทุน	-	184,042,188.50	-	184,042,188.50

เครื่องมือทางการเงินซึ่งซื้อขายในตลาดที่ไม่ได้ถูกพิจารณาว่ามีสภาพคล่องแต่ถูกประเมินค่าจากราคาตลาดที่มีการอ้างอิงไว้อย่างชัดเจน การเสนอราคาซื้อขายโดยผู้ค้าหรือแหล่งกำหนดราคาที่เป็นทางเลือกซึ่งได้รับการสนับสนุนจากข้อมูลที่สังเกตได้จะถูกจัดอยู่ในระดับที่ 2 เครื่องมือทางการเงินเหล่านี้ประกอบด้วยกองทุนรวมต่างประเทศ

ในระหว่างปี ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

### ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยคือความเสี่ยงที่มูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไป เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาด

ตารางต่อไปนี้ได้สรุปความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยของกองทุน ซึ่งประกอบด้วยสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินของกองทุนตามมูลค่ายุติธรรมและจำแนกตามประเภทอัตราดอกเบี้ย

	บาท			
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564			
	มีอัตราดอกเบี้ย			
	ปรับขึ้นลงตาม อัตราตลาด	มีอัตรา ดอกเบี้ยคงที่	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย	รวม
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>				
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	-	-	268,981,178.08	268,981,178.08
เงินฝากธนาคาร	6,099,833.49	-	-	6,099,833.49
ลูกหนี้จากดอกเบี้ย	-	-	331.73	331.73
ลูกหนี้จากการขายหน่วยลงทุน	-	-	1,195,524.88	1,195,524.88
<b>หนี้สินทางการเงิน</b>				
<b>เจ้าหนี้จากการรับซื้อคืน</b>				
หน่วยลงทุน	-	-	1,521,016.75	1,521,016.75
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	527,356.40	527,356.40
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	-	-	49.76	49.76
หนี้สินอื่น	-	-	13,350.59	13,350.59

	บาท			
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563			
	มีอัตราดอกเบี้ย			
	ปรับขึ้นลงตาม อัตราตลาด	มีอัตรา ดอกเบี้ยคงที่	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย	รวม
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>				
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	-	-	184,042,188.50	184,042,188.50
เงินฝากธนาคาร	5,048,346.39	-	-	5,048,346.39
ลูกหนี้จากดอกเบี้ย	-	-	333.76	333.76
ลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน	-	-	4,067,644.00	4,067,644.00
ลูกหนี้จากการขายหน่วยลงทุน	-	-	66,831.50	66,831.50

บาท

ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

	มีอัตราดอกเบี้ย			รวม
	ปรับขึ้นลงตาม อัตราตลาด	มีอัตรา ดอกเบี้ยคงที่	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย	
<b>หนี้สินทางการเงิน</b>				
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน	-	-	1,162,184.00	1,162,184.00
เจ้าหนี้จากการรับซื้อคืน หน่วยลงทุน	-	-	37,817.99	37,817.99
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	382,261.09	382,261.09
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	-	-	50.06	50.06
หนี้สินอื่น	-	-	15,127.14	15,127.14

**ความเสี่ยงด้านเครดิต**

กองทุนมีความเสี่ยงด้านเครดิตที่อาจเกิดจากการที่คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงิน เนื่องจากกองทุนมีลูกหนี้ อย่างไรก็ตาม สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวจะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น กองทุนจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายจากการเก็บหนี้

**ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน**

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กองทุนมีบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศที่ไม่ได้ทำสัญญาป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนดังนี้

รายการ	เยน	
	2564	2563
เงินลงทุน (มูลค่ายุติธรรม)	929,129,659.21	633,435,629.81
ลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน	-	14,000,000.00
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน	-	4,000,000.00

**ความเสี่ยงด้านตลาด**

กองทุนมีความเสี่ยงด้านตลาดเนื่องจากมีเงินลงทุนในกองทุนรวมในต่างประเทศ ซึ่งผลตอบแทนของเงินลงทุนดังกล่าวขึ้นอยู่กับความผันผวนของภาวะเศรษฐกิจ การเมือง สถานการณ์ตลาดเงินและตลาดทุน ซึ่งสถานการณ์ดังกล่าวอาจมีผลกระทบทางด้านบวกหรือด้านลบต่อผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกตราสาร ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับประเภทของธุรกิจของผู้ออกตราสารว่ามีความสัมพันธ์กับความผันผวนของตลาดมากน้อยเพียงใด อันอาจทำให้ราคาของตราสารเพิ่มขึ้นหรือลดลงได้

### การบริหารความเสี่ยง

ผู้บริหารของ Aberdeen Standard SICAV I - Japanese Equity Fund - Class Z จะวิเคราะห์ปัจจัยต่างๆ ที่มีผลกระทบต่อราคาของหลักทรัพย์ และกองทุนดังกล่าวมีนโยบายลงทุนอย่างน้อยสองในสามของพอร์ตการลงทุนในตราสารทุน หรือที่เกี่ยวข้องกับตราสารทุนของบริษัทที่จดทะเบียนจัดตั้ง หรือประกอบกิจการในประเทศญี่ปุ่น หรือบริษัทโฮลดิ้งที่ถือหุ้นในบริษัทดังกล่าว

### **7. การอนุมัติงบการเงิน**

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยผู้มีอำนาจของกองทุนเมื่อวันที่ 7 กุมภาพันธ์ 2565

# กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์ รายงานประจำปี

1 มกราคม 2564 – 31 ธันวาคม 2564

ทำความเข้าใจลักษณะสินค้า เงื่อนไขผลตอบแทนและความเสี่ยงก่อนตัดสินใจลงทุน  
การลงทุนในกองทุนรวมที่ลงทุนในต่างประเทศมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน  
ซึ่งอาจทำให้ได้รับเงินคืนต่ำกว่าเงินลงทุนเริ่มแรก  
กองทุนมีนโยบายป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนตามดุลยพินิจผู้จัดการกองทุน  
โดยปัจจุบันกองทุนใช้เครื่องมือป้องกันความเสี่ยงอัตราแลกเปลี่ยนบางส่วน  
การลงทุนในกองทุนนี้มีความเสี่ยงสูงหรือมีความซับซ้อน ซึ่งมีความแตกต่างจากการลงทุนในกองทุนรวมทั่วไป  
แม้ว่าผู้ลงทุนจะเคยมีประสบการณ์ในการลงทุนหรือทำธุรกรรมในผลิตภัณฑ์ในตลาดทุนมาก่อน  
ผู้ลงทุนควรทำความเข้าใจถึงลักษณะความเสี่ยงและเงื่อนไขเฉพาะตัวของกองทุนรวมนี้และขอคำแนะนำเพิ่มเติมจาก  
ผู้สนับสนุนการขายและรับซื้อคืนหน่วยลงทุน หรือบริษัทจัดการ ก่อนตัดสินใจลงทุนทุกครั้ง  
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด  
ได้รับการรับรอง CAC/มีบริษัทแม่ดูแลให้ทำตามกฎหมาย

**นโยบายการลงทุน**

ลงทุนในหน่วยลงทุนของกองทุนรวมต่างประเทศ (ลักเซมเบิร์ก) ชื่อ Aberdeen Standard SICAV I - Select Euro High Yield Bond Fund [เดิมชื่อ อเบอร์ดีน โกลบอล – ซีเล็ค ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์ (กองทุนหลัก) เพียงกองทุนเดียว โดยมี net exposure เฉลี่ยในรอบปีบัญชีไม่ต่ำกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน โดยกองทุนหลักมีการลงทุนอย่างน้อยสองในสามของพอร์ตการลงทุนในหลักทรัพย์ประเภทตราสารหนี้ที่ออกในสกุลเงินยูโรซึ่งมีอันดับความน่าเชื่อถือต่ำกว่าระดับที่ลงทุนได้ (sub-investment grade) และ/หรือที่ไม่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือ (unrated securities) ที่ออกโดยบริษัทและ/หรือหน่วยงานของรัฐบาล

**นโยบายเงินปันผล**

โครงการจะไม่จ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุน แต่จะนำผลกำไรไปลงทุนต่อเพื่อให้เกิดรายได้เพิ่มขึ้น

## รายงานผู้ดูแลผลประโยชน์

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนกองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์

ธนาคารซิตี้แบงก์ เอ็น เอ สาขากรุงเทพฯ ในฐานะผู้ดูแลผลประโยชน์กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์ อันมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด เป็นผู้จัดตั้งและจัดการกองทุนได้ปฏิบัติหน้าที่ดูแลผลประโยชน์กองทุนรวมดังกล่าว สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564 แล้วนั้น

ธนาคารฯ ได้จัดทำรายงานฉบับนี้ขึ้นบนพื้นฐานของแหล่งข้อมูลที่ได้รับ ณ วันที่ในจดหมายนี้โดยเชื่อว่าเชื่อถือได้ แต่ธนาคารไม่รับรองความถูกต้องหรือความสมบูรณ์ของข้อมูลดังกล่าว และขอสงวนสิทธิในความรับผิดชอบต่อความผิดพลาด ความละเอียด (รวมไปถึงความรับผิดชอบต่อบุคคลที่สาม) อย่างชัดเจน ไม่มีการรับประกันว่าเหตุการณ์หรือผลลัพธ์ในอนาคตจะตรงกันกับรายงานดังกล่าว ธนาคารฯ กรรมการ พนักงาน หรือตัวแทนของธนาคารไม่รับประกันใดๆ ต่อการจ่ายเงินทุน การกระทำการ หรือการแจกจ่ายกองทุน และไม่รับผิดชอบต่อความเสียหายที่เป็นผลมาจากการกระทำ หรือการละเอียดที่เกิดขึ้นอันเกี่ยวข้องกับรายงานฉบับนี้

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

ขอแสดงความนับถืออย่างสูง



(คุณอัจฉรา จินตนาวิชัย คุณเจตจันทร์ สุนันทพงศ์ศักดิ์)

Citibank N.A.

ผู้ดูแลผลประโยชน์กองทุนรวม

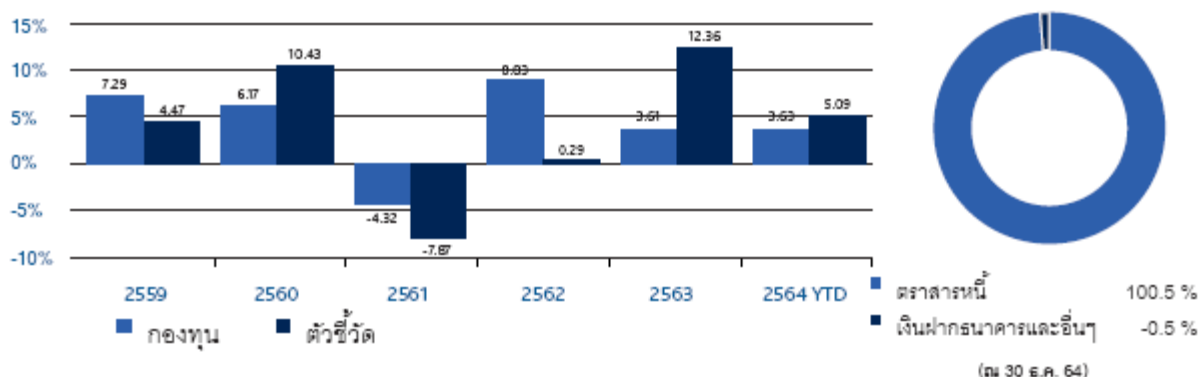
ธนาคารซิตี้แบงก์ เอ็น เอ สาขากรุงเทพฯ

14 มีนาคม 2565 NS. SA

## ผลการดำเนินงาน

ณ วันที่ 30 ธันวาคม 2564 มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ 51,693,578.74 บาท มูลค่าหน่วยลงทุน 13.5677 บาท/หน่วย

### ผลการดำเนินงานรายปี ณ 30 ธันวาคม 2564



### ผลการดำเนินงาน ณ 30 ธันวาคม 2564

(อัตราเฉลี่ยต่อปีสำหรับผลการดำเนินงานที่แสดงในช่วงเวลาตั้งแต่ 1 ปีขึ้นไป)

	ตั้งแต่ต้นปี	3 เดือน	6 เดือน	1 ปี	3 ปี	5 ปี	10 ปี	ตั้งแต่จัดตั้งกองทุน
กองทุน(%)	3.63	-0.32	0.46	3.63	5.33	3.50	N/A	4.34
ตัวชี้วัด(%)	5.09	-5.12	-1.57	5.09	5.80	3.80	N/A	2.92
ความผันผวนของผลการดำเนินงาน(%)	2.51	2.36	1.88	2.51	10.89	8.68	N/A	7.64
ความผันผวนของตัวชี้วัด(%)	5.81	5.79	6.42	5.81	10.27	8.84	N/A	9.09

อัตราเฉลี่ยต่อปีสำหรับผลการดำเนินงานที่แสดงในช่วงเวลาตั้งแต่ 1 ปีขึ้นไป

ที่มา: บลจ. อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด

### หมายเหตุ

ตัวชี้วัด : BofA Merrill Lynch Euro High Yield Constrained

กองทุนมีนโยบายป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนตามดุลพินิจของผู้จัดการกองทุน โดยปัจจุบันมีเป้าหมายป้องกัน

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนไม่น้อยกว่า 90% ทั้งนี้ตัวชี้วัดแสดงในรูปสกุลเงิน EUR ซึ่งเป็นตัวชี้วัดเดียวกับกองทุนหลัก โดยมิได้ปรับตัวด้วยต้นทุนการป้องกันความเสี่ยงอัตราแลกเปลี่ยน

ผลการดำเนินงานในอดีต/ผลการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องที่ผลิตภัณฑ์ในตลาดทุน มิได้เป็นสิ่งยืนยันถึงผลการดำเนินงานในอนาคต

เอกสารการวัดผลการดำเนินงานของกองทุนรวมฉบับนี้ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการวัดผลการดำเนินงานของกองทุนรวมของสมาคมบริษัทจัดการลงทุน

ตั้งแต่วันที่ 1 ก.พ. 2561 กองทุนได้เปลี่ยนการลงทุนในกองทุนหลัก จาก Class AAcc เป็น Class ZAcc ทำให้ไม่มีการเรียก

เก็บค่าธรรมเนียมการจัดการกองทุนจากกองทุนหลัก โดยทีมผู้จัดการกองทุน Aberdeen Standard Investments เป็นผู้บริหารกองทุนทั้งสอง class ตั้งแต่เริ่มจัดตั้งกองทุนซึ่งทั้งสอง class อยู่ภายใต้กองทุนเดียวกัน

การลงทุนในกองทุนรวมที่ลงทุนในต่างประเทศมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนซึ่งอาจทำให้ได้รับเงินคืนต่ำกว่าเงินลงทุนเริ่มแรก

ทำความเข้าใจลักษณะสินค้า เงื่อนไขผลตอบแทนและความเสี่ยงก่อนตัดสินใจลงทุน



กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโร ไอ ยิลด์ บอนด์ ฟินด์  
 ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุน สำหรับรอบปีบัญชี  
 ตั้งแต่วันที่ 01 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุนรวม	จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	1,014,422.99	1.61
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	20,288.44	0.03
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	67,628.23	0.11
ค่าที่ปรึกษาการลงทุน	-	-
ค่าสอบบัญชี	61,200.00	0.10
ค่าลงประกาศในหนังสือพิมพ์	46,788.00	0.07
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	2,980.70	0.00
<b>รวมค่าใช้จ่ายทั้งหมด*</b>	<b>1,213,308.36</b>	<b>1.92</b>

\*รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

\*\*ไม่รวมค่าใช้จ่ายจากการลงทุนในตราสารหนี้

มูลค่าทรัพย์สินสุทธิเฉลี่ย 63,145,359.81

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโร ไฮ โยลด์ บอนด์ ฟันด์  
 รายละเอียดเงินลงทุนในหลักทรัพย์  
 วันที่ 31 ธันวาคม 2564

	อันดับความน่าเชื่อถือ	จำนวนหน่วย (หุ้น)	จำนวนมูลค่าที่ตราไว้	มูลค่ายุติธรรม	%
<b>หน่วยลงทุนตราสารหนี้</b>					
	Aberdeen Standard SICAV I - Select Euro High Yield Bond Fund	102,403.898000		51,939,117.88	100.47
รวม	หน่วยลงทุนตราสารหนี้			51,939,117.88	100.47
<b>เงินฝากเพื่อดำเนินการ</b>					
	ธนาคารซีทีแบงก์ เอ็น.เอ. - บัญชีเงินฝากเพื่อดำเนินการ			472,886.90	0.91
รวม	เงินฝากเพื่อดำเนินการ			472,886.90	0.91
<b>สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า</b>					
	ลูกหนี้จากสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเพื่อป้องกันความเสี่ยง			(576,379.40)	(1.11)
รวม	สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า			(576,379.40)	(1.11)
สินทรัพย์อื่น				2,050.37	0.00
หนี้สินอื่น				(140,365.64)	(0.27)
<b>รวมทรัพย์สินสุทธิ</b>				<b>51,697,310.11</b>	<b>100.00</b>

## นิยามอันดับเครดิต

**ทริสเรทติ้ง** 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 เป็นระดับที่อยู่ในสถานะผิดนัดชำระหนี้ โดยผู้ออกตราสารหนี้ไม่สามารถชำระดอกเบี้ยและคืนเงินต้นได้ตามกำหนด

อันดับเครดิตจาก AA ถึง C อาจมีเครื่องหมายบวก (+) หรือลบ (-) ต่อท้าย เพื่อจำแนกความแตกต่างของคุณภาพของอันดับเครดิตภายในระดับเดียวกัน

## ฟิทช์ เรทติ้ง

### อันดับความน่าเชื่อถือระยะยาวสำหรับประเทศไทย

AAA(tha)

'AAA' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงสุดของอันดับความน่าเชื่อถือภายในประเทศไทยซึ่งกำหนดโดยฟิทช์ โดยอันดับความน่าเชื่อถือนี้จะมอบให้กับอันดับความน่าเชื่อถือที่มีความเสี่ยง “น้อยที่สุด” เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย และโดยปกติแล้วจะกำหนดให้แก่ตราสารทางการเงินที่ออกหรือค้ำประกันโดยรัฐบาล

#### AA(tha)

'AA' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงมากเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทยโดยระดับความน่าเชื่อถือของตราสารทางการเงินขั้นนี้ต่างจากผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงสุดของประเทศไทยเพียงเล็กน้อย

#### A(tha)

'A' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย อย่างไรก็ตาม การเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์หรือสภาพทางเศรษฐกิจอาจมีผลกระทบต่อความสามารถในการชำระหนี้ได้ตรงตามกำหนดของตราสารทางการเงินเหล่านี้มากกว่าตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในประเภทที่สูงกว่า

#### BBB(tha)

'BBB' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นปานกลางเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย อย่างไรก็ตาม มีความเป็นไปได้มากกว่าการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์หรือสภาพทางเศรษฐกิจจะมีผลกระทบต่อความสามารถในการชำระหนี้ได้ตรงตามกำหนดเวลาของตราสารทางการเงินเหล่านี้มากกว่าตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในประเภทที่สูงกว่า

#### BB(tha)

'BB' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือค่อนข้างต่ำเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย การชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารเหล่านี้ภายในประเทศนั้นๆ มีความไม่แน่นอนในระดับหนึ่งและความสามารถในการชำระหนี้ขึ้นตามกำหนดเวลาจะมีความไม่แน่นอนมากขึ้นตามการเปลี่ยนแปลงของเศรษฐกิจในทางลบ

#### B(tha)

'B' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นต่ำอย่างมีนัยสำคัญเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นๆ ในประเทศไทย การปฏิบัติตามเงื่อนไขของตราสารหนี้และข้อผูกพันทางการเงินยังคงเป็นไปได้ในปัจจุบัน แต่ความมั่นคงยังจำกัดอยู่ในระดับหนึ่งเท่านั้นและความสามารถในการชำระหนี้ตามกำหนดอย่างต่อเนื่องนั้นไม่แน่นอนขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและสภาพทางเศรษฐกิจ

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

อันดับความน่าเชื่อถือเหล่านี้แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นต่ำมากเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการปฏิบัติตามข้อผูกพันทางการเงินขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและการพัฒนาทางเศรษฐกิจเพียงอย่างเดียว

#### D(tha)

อันดับความน่าเชื่อถือเหล่านี้ จะถูกกำหนดให้สำหรับองค์กรหรือตราสารหนี้ซึ่งกำลังอยู่ในภาวะผิดนัดชำระหนี้ในปัจจุบัน

### อันดับความน่าเชื่อถือระยะสั้นสำหรับประเทศไทย

#### F1(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถขั้นสูงสุดในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารตรงตามกำหนดเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นๆ ในประเทศไทยภายใต้อันดับความน่าเชื่อถือภายในประเทศซึ่งกำหนดโดยฟิทช์ โดยอันดับความน่าเชื่อถือนี้จะมอบให้สำหรับอันดับความน่าเชื่อถือที่มีความเสี่ยง “น้อยที่สุด” เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศเดียวกัน

และโดยปกติแล้วจะกำหนดให้กับตราสารทางการเงินที่ออกหรือค้ำประกันโดยรัฐบาล ในกรณีที่มียกระดับความน่าเชื่อถือสูงเป็นพิเศษจะมีสัญลักษณ์ “+” แสดงไว้เพิ่มเติมจากอันดับความน่าเชื่อถือที่กำหนด

#### F2(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขทางการเงินตามกำหนดเวลาในระดับที่น่าพอใจเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหนี้อื่นในประเทศเดียวกัน อย่างไรก็ตาม ระดับของความน่าเชื่อถือดังกล่าวยังไม่อาจเทียบเท่ากับกรณีที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือที่สูงกว่า

#### F3(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาในระดับปานกลางเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหนี้หรือตราสารอื่นในประเทศเดียวกัน อย่างไรก็ตาม ความสามารถในการชำระหนี้ดังกล่าวจะมีความไม่แน่นอนมากขึ้นไปตามความเปลี่ยนแปลงในทางลบในระยะสั้นมากกว่าตราสารที่ได้รับการจัดการจัดอันดับที่สูงกว่า

#### B(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาที่ไม่แน่นอนเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการชำระหนี้ดังกล่าวจะไม่แน่นอนมากขึ้นตามการเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจและการเงินในทางลบระยะสั้น

#### C(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาที่ไม่แน่นอนสูง เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการปฏิบัติตามข้อผูกพันทางการเงินขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและสภาพการณ์ทางเศรษฐกิจเท่านั้น

#### D(tha)

แสดงถึงการผิดนัดชำระหนี้ที่เกิดขึ้นแล้วหรือกำลังจะเกิดขึ้น

### หมายเหตุประกอบการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในระยะยาวและในระยะสั้นสำหรับประเทศไทย

เครื่องบ่งชี้พิเศษสำหรับประเทศไทย “tha” จะถูกระบุไว้ต่อจากอันดับความน่าเชื่อถือทุกอันดับ เพื่อแยกความแตกต่างออกจากการจัดอันดับความน่าเชื่อถือระดับสากล เครื่องหมาย “+” หรือ “-” อาจจะถูกระบุไว้เพิ่มเติมต่อจากอันดับความน่าเชื่อถือสำหรับประเทศหนึ่งๆ เพื่อแสดงถึงสถานะย่อยโดยเปรียบเทียบกับภายในอันดับความน่าเชื่อถือชั้นหลัก ทั้งนี้ จะไม่มีการระบุสัญลักษณ์ ต่อท้ายดังกล่าวสำหรับอันดับความน่าเชื่อถืออันดับ “AAA(tha)” หรืออันดับที่ต่ำกว่า “CCC(tha)” สำหรับอันดับความน่าเชื่อถือในระยะยาวและจะไม่มีการระบุสัญลักษณ์ต่อท้ายดังกล่าวสำหรับอันดับความน่าเชื่อถือในระยะสั้น นอกเหนือจาก “F1(tha)” สัญญาณการปรับอันดับความน่าเชื่อถือ (Rating Watch): สัญญาณการปรับอันดับความน่าเชื่อถือจะถูกใช้เพื่อแจ้งให้นักลงทุนทราบว่ามีความเป็นไปได้ที่จะมีการเปลี่ยนแปลงอันดับความน่าเชื่อถือและแจ้งแนวโน้มทิศทางของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว สัญญาณดังกล่าวอาจระบุเป็น “สัญญาณบวก” ซึ่งบ่งชี้แนวโน้มในการปรับอันดับความน่าเชื่อถือให้สูงขึ้น “สัญญาณลบ” จะบ่งชี้แนวโน้มในการปรับอันดับความน่าเชื่อถือให้ต่ำลง หรือ “สัญญาณวิวัฒน์” ในกรณีที่อันดับความน่าเชื่อถืออาจจะได้รับการปรับขึ้นปรับลงหรือคงที่ โดยปกติสัญญาณการปรับอันดับความน่าเชื่อถือมักจะถูกระบุไว้สำหรับช่วงระยะเวลาสั้นๆ

### มูตีส 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 และมีความเสี่ยงในระดับสูงมากที่สุดที่จะถูกลดอันดับความน่าเชื่อถือลง

Ca - กองทุนตราสารหนี้ในอันดับคุณภาพ Ca ส่วนใหญ่มีตราสารหนี้ที่สร้างการเก็งกำไรสูงในตลาด และมีแนวโน้มที่จะเกิดการผิดสัญญาชำระหนี้มาก

C - กองทุนตราสารหนี้ในอันดับคุณภาพ C ส่วนใหญ่มีตราสารหนี้ที่เกิดการผิดสัญญาชำระหนี้ขึ้นแล้ว และมีโอกาสน้อยที่จะกลับมาชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยได้

หมายเหตุ - การเพิ่มเติมข้อมูลในการจัดอันดับ อาจใช้เลข 1, 2 และ 3 กำกับต่อท้ายอันดับคุณภาพกองทุนตั้งแต่อันดับ Aa ถึง Caa การกำกับด้วยเลข 1 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพสูงที่สุดในอันดับนั้น การกำกับด้วยเลข 2 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพปานกลางในอันดับนั้น และการกำกับด้วยเลข 3 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพต่ำที่สุดในอันดับนั้น

### อันดับความน่าเชื่อถือของธนาคาร/สถาบันการเงินที่ลงทุนไปลงทุนในเงินฝากธนาคาร

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

ข้อมูล ณ 31 ธันวาคม 2564

อันดับความน่าเชื่อถือของคู่สัญญาซื้อขายล่วงหน้า (OTC Derivatives)

คู่สัญญา	อันดับความน่าเชื่อถือโดย สถาบันในต่างประเทศ	อันดับความน่าเชื่อถือโดย สถาบันในประเทศ
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	Baa1(Moody)/BBB+(S&P)/BBB (Fitch)	AA+(Fitch)
ธนาคารซีทีแบงก์เอ็น.เอ. (U.S.)	Aa3 (Moody)/A+ (S&P)/A- (Fitch)	-

ข้อมูล ณ 31 ธันวาคม 2564

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์  
ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

รายงานข้อมูลที่เกี่ยวข้องที่กองทุนเข้าทำธุรกรรม

Aberdeen Standard SICAV I

รายงานการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3

ไม่มีการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3 โดยบุคคลใดบุคคลหนึ่ง

การเปิดเผยข้อมูลอัตราส่วนหมุนเวียนการลงทุนของกองทุน

N/A

รายงานการดำรงอัตราส่วนการลงทุนไม่เป็นไปตามรายละเอียดโครงการ

-ไม่มี-

ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบรายละเอียดการทำธุรกรรมกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกับกองทุนรวมและรายงานการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3 ได้ที่บริษัทจัดการโดยตรง หรือที่ website ของบริษัทจัดการที่ <http://www.abrdn.com/thailand>



กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์  
ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

#### การรับผลประโยชน์ตอบแทนเนื่องจากการที่กองทุนใช้บริการบุคคลอื่น

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

#### แนวทางในการใช้สิทธิออกเสียงและการดำเนินการใช้สิทธิออกเสียง

ผู้ลงทุนสามารถตรวจดูแนวทางในการใช้สิทธิออกเสียงและการดำเนินการใช้สิทธิออกเสียงได้ที่ Website ของบริษัท  
จัดการ ที่ <http://www.abrdn.com/thailand>

#### การรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่น

-ไม่มี-

รายชื่อผู้จัดการกองทุนรวมของบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด

ลำดับที่	ชื่อ/นามสกุล	ชื่อกองทุนรวมที่รับผิดชอบ
1.	นายออสัน การบริสุทธิ์	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกรท
2.	นายพงศ์ธาวิน ทรัพย์านนท์	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เฟล็กซ์เบิลแคปิตอล
3.	นางสาวดวงธิดา แซ่แต้	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยามลีดเดอร์ส
4.	นางสาวดรุณรัตน์ ภัยโยคิลกชัย	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอลแคป
5.	นายอะนะ แพร์พัฒน์มงคล (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 20 มีนาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอกวิทย์ ดีวีเด็น - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทแคปิตอล เพื่อการเลี้ยงชีพ
6.	นายปวิศ ศรีนวล (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 26 พฤษภาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทอินคัม เพื่อการเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทย์ เพื่อการเลี้ยงชีพ
7.	นางสาว เบญจพร เลิศเศรษฐศาสตร์ (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 6 สิงหาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แคช ครีเอชั่น - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทย์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน ชัสเทนเนเบิล เอกวิทย์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ชัสเทนเนเบิล เอกวิทย์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอร์จิง ออฟฟเวอร์ไนต์ส์ บอนด์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมอร์จิง โกรท ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไชน่า เกทเวย์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินเดีย โกรท ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินคัม ครีเอชั่น - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟเวอร์ไนต์ส์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท – สมอลเลอร์ คอมพานี ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว 70/30 - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารตลาดเงิน สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารหนี้ สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แบบผสม สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทย เพื่อการออม - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล สมอลแคป ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ไดนามิก ดีวีเด็น ฟันด์

ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2564 – 31 ธันวาคม 2564

รายชื่อกองทุนรวมที่แก้ไขเพิ่มเติมโครงการจัดการกองทุน

1. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไกรท (ABG)	15. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ตราสารหนี้ สำหรับ กองทุนสำรอง-เลี้ยงชีพ (ABFI-MF PVD)
2. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยาม ลีดเดอร์ส (ABSL)	16. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด แบบผสม สำหรับ กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ABMI-MF PVD)
3. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอล แคป (ABSM)	17. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน ไกรท ฟันด์ (ABAG)
4. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอกวิทีตี ดีวเอนด์ (ABTED)	18. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน ไกรท สมอลเลอร์ คอปานี ฟันด์ (ABAGS-M)
5. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ท แคปิตอล เพื่อการเลี้ยงชีพ (ABSC-RMF)	19. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิค เอกวิทีตี ฟันด์ (ABAPAC-M)
6. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทย เพื่อการออม (ABTEMSSF-M)	20. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิค เอกวิทีตี เพื่อการเลี้ยงชีพ (ABAPAC-RMF)
7. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว (ABLTF)	21. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไชน่า เทคเวย์ ฟันด์ (ABCG)
8. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว 70/30 (ABLTF 70/30)	22. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน ซัสเทนเนเบิล เอกวิทีตี ฟันด์ (ABEG)
9. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู (ABV)	23. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์ (ABEHB)
10. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เฟล็กซิเบิล แคปิตอล (ABFC)	24. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมอรัจิง ไกรท ฟันด์ (ABGEM)
11. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินคัม ครีเอชั่น (ABINC-M)	25. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินเดีย ไกรท ฟันด์ (ABIG)
12. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทอินคัมเพื่อการเลี้ยงชีพ (ABSI-RMF)	26. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟอร์ทูนิตี้ ฟันด์ (ABJO)
13. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แคชครีเอชั่น (ABCC)	27. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ซัสเทนเนเบิล เอกวิทีตี ฟันด์ (ABWOOF)
14. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารตลาดเงินสำหรับกองทุน สำรองเลี้ยงชีพ (ABMM MF-PVD)	28. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอรัจิง ออฟฟอร์ทูนิตี้ บอนด์ ฟันด์ (AEOB)

**สรุปสาระสำคัญของการแก้ไขเพิ่มเติมโครงการจัดการกองทุนรวม (ส่วนข้อผูกพัน)**

1. **เพิ่มเติมข้อกำหนดเกี่ยวกับการรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่นเพื่อกองทุนรวม** โดยข้อกำหนดดังกล่าวย้ายมาจากข้อ 20. หัวข้อ “ข้อกำหนดอื่น ๆ” ซึ่งอยู่ในส่วนที่ 1 ซึ่งเป็นรายละเอียดของโครงการจัดการกองทุน หนึ่งใน การเพิ่มเติมข้อกำหนดดังกล่าวเป็นไปตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งมีวัตถุประสงค์ให้โครงการจัดการกองทุนรวมมีการเปิดเผยข้อมูลเท่าที่จำเป็น โดยหากมีการผิดนัดชำระหนี้หรือมีเหตุการณ์ว่าผู้ออกตราสารแห่งหนี้หรือลูกหนี้ตามสิทธิเรียกร้องของกองทุนรวมจะไม่สามารถชำระหนี้ได้ บริษัทจัดการจะรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่นทั้งที่เป็นหลักประกันและมีใช้หลักประกันเพื่อกองทุนรวม ทั้งนี้ ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สน. 9/2564 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่มีรายย่อย และกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนประเภทสถาบัน ลงวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2564

**การแก้ไขโครงการในเรื่องนี้ เป็นการแก้ไขโครงการของกองทุนเปิดทุกกองที่กล่าวมาข้างต้น**

2. **ปรับปรุงข้อกำหนดเรื่องการเลิกกองทุนรวม** กรณีทราบกำหนดการเลิกกองทุนรวมล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 5 วันทำการ โดยบริษัทจัดการจะต้องแจ้งเป็นหนังสือต่อผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุนรวม และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ทราบ รวมทั้งดำเนินการด้วยวิธีการใด ๆ เช่น เผยแพร่ข้อมูลไว้บนเว็บไซต์ของบริษัทจัดการกองทุนรวม เพื่อให้ผู้ถือหน่วยลงทุนและผู้ลงทุนทั่วไปทราบเรื่องดังกล่าว ก่อนวันเลิกกองทุนรวมเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 5 วันทำการ ทั้งนี้ ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สน. 9/2564 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่มีรายย่อย และกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนประเภทสถาบัน ลงวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2564

**การแก้ไขโครงการในเรื่องนี้ เป็นการแก้ไขโครงการของกองทุนเปิดทุกกองที่กล่าวมาข้างต้น**

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์)  
งบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

## รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์)

### ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์ (“กองทุน”) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน และงบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ ตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

### เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกองทุนตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

### ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงิน และรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ข้าพเจ้าคาดว่าข้าพเจ้าจะได้รับรายงานประจำปีภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี

ความเห็นของข้าพเจ้าต้องงบการเงิน ไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่น และข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวเนื่องกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่ามีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้บริหารเพื่อให้ผู้บริหารดำเนินการแก้ไขข้อมูลที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริง

## ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกองทุนหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

## ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงิน โดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเกี่ยวกับผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

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

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กองทุนต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูล โดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า



(นางสาวธรรมาภรณ์ ลิ้มสกุล)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 10508

บริษัท พีวี ออดิท จำกัด

กรุงเทพฯ 7 กุมภาพันธ์ 2565



กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์)  
งบแสดงฐานะการเงิน  
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

	หมายเหตุ	บาท	
		2564	2563
สินทรัพย์	7		
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	3, 4, 5	51,939,117.88	82,913,325.02
เงินฝากธนาคาร		472,886.90	1,982,814.15
ลูกหนี้			
จากดอกเบี้ย		70.18	204.78
จากการขายหน่วยลงทุน		1,980.19	-
รวมสินทรัพย์		52,414,055.15	84,896,343.95
หนี้สิน	7		
เจ้าหนี้จากสัญญาอนุพันธ์	3, 6	576,379.40	640,560.13
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	5	138,095.49	196,674.52
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		10.53	30.72
หนี้สินอื่น		2,259.62	3,998.40
รวมหนี้สิน		716,745.04	841,263.77
สินทรัพย์สุทธิ		51,697,310.11	84,055,080.18
สินทรัพย์สุทธิ:			
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน		38,100,403.59	64,181,273.34
กำไร(ขาดทุน)สะสม			
บัญชีปรับสมดุล		(46,021,678.01)	(37,241,216.42)
กำไรสะสมจากการดำเนินงาน		59,618,584.53	57,115,023.26
สินทรัพย์สุทธิ		51,697,310.11	84,055,080.18
สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย		13.5687	13.0965
จำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ณ วันสิ้นปี (หน่วย)		3,810,040.3567	6,418,127.3381

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์)  
งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน  
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

ชื่อหลักทรัพย์	จำนวนหน่วย	ราคาสุทธิรวม (บาท)	ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน
<b>เงินลงทุนในกองทุนรวมในต่างประเทศ</b>			
<b>หน่วยลงทุน</b>			
<b>ประเทศลักเซมเบิร์ก</b>			
Aberdeen Standard SICAV I - Select Euro High Yield Bond Fund - Class Z*	102,403.898	51,939,117.88	100.00
<b>รวมเงินลงทุน (ราคาทุน 43,742,359.34 บาท)</b>		<b>51,939,117.88</b>	<b>100.00</b>

\* Aberdeen Standard SICAV I - Select Euro High Yield Bond Fund - Class Z มีนโยบายการลงทุนในตราสารหนี้

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์  
 (เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์)  
 งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน  
 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

ชื่อหลักทรัพย์	จำนวนหน่วย	ราคาสุทธิรวม (บาท)	ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน
<b>เงินลงทุนในกองทุนรวมในต่างประเทศ</b>			
<b>หน่วยลงทุน</b>			
<b>ประเทศลักเซมเบิร์ก</b>			
Aberdeen Standard SICAV I - Select Euro High Yield Bond Fund - Class Z*	175,346.901	82,913,325.02	100.00
<b>รวมเงินลงทุน (ราคาทุน 74,113,401.83 บาท)</b>		<b>82,913,325.02</b>	<b>100.00</b>

\* Aberdeen Standard SICAV I - Select Euro High Yield Bond Fund - Class Z มีนโยบายการลงทุนในตราสารหนี้

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์)  
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	หมายเหตุ	บาท	
		2564	2563
รายได้	3		
รายได้ดอกเบี้ย		149.10	867.97
รายได้อื่น		24.31	5.05
รวมรายได้		173.41	873.02
ค่าใช้จ่าย	3		
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	5	1,014,422.99	1,590,146.85
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์		20,288.44	31,803.03
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	5	67,628.23	106,009.83
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ		61,200.00	61,200.00
ค่าใช้จ่ายอื่น		49,768.70	65,189.95
รวมค่าใช้จ่าย		1,213,308.36	1,854,349.66
ขาดทุนสุทธิ		(1,213,134.95)	(1,853,476.64)
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุน	3		
รายการกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		5,612,354.51	1,390,481.92
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		(603,164.65)	11,249,544.51
รายการขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นจากสัญญาอนุพันธ์		(1,358,905.00)	(7,325,272.00)
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากสัญญาอนุพันธ์	6, 7	64,180.73	(792,262.07)
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ		2,253.00	(9,213.00)
รวมรายการกำไรสุทธิจากเงินลงทุนที่เกิดขึ้นและที่ยังไม่เกิดขึ้น		3,716,718.59	4,513,279.36
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานก่อนภาษีเงินได้		2,503,583.64	2,659,802.72
หัก ภาษีเงินได้	3	(22.37)	(130.20)
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานหลังหักภาษีเงินได้		2,503,561.27	2,659,672.52

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์)  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	บาท	
	2564	2563
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิของสินทรัพย์สุทธิจาก		
การดำเนินงาน	2,503,561.27	2,659,672.52
การเพิ่มขึ้นของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนในระหว่างปี	4,129,195.12	43,268,147.37
การลดลงของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนในระหว่างปี	(38,990,526.46)	(52,049,098.55)
การลดลงของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างปี	(32,357,770.07)	(6,121,278.66)
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันต้นปี	84,055,080.18	90,176,358.84
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันปลายปี	51,697,310.11	84,055,080.18
	หน่วย	
การเปลี่ยนแปลงของจำนวนหน่วยลงทุน		
(มูลค่าหน่วยละ 10 บาท)		
หน่วยลงทุน ณ วันต้นปี	6,418,127.3381	7,134,078.2231
บวก : หน่วยลงทุนที่ขายในระหว่างปี	305,991.4338	3,506,634.2438
หัก : หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างปี	(2,914,078.4152)	(4,222,585.1288)
หน่วยลงทุน ณ วันปลายปี	3,810,040.3567	6,418,127.3381

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์)  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

1. ข้อมูลทั่วไป

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์ (“กองทุน”) จัดทะเบียนเป็นกองทุนรวมกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) เมื่อวันที่ 22 ตุลาคม 2557 มีเงินทุนจดทะเบียนจำนวน 5,000 ล้านบาท (แบ่งเป็น 500 ล้านหน่วยลงทุน มูลค่าหน่วยลงทุนละ 10 บาท) โดยมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด (“บริษัทจัดการ”) เป็นผู้จัดการกองทุนและนายทะเบียนหน่วยลงทุน และธนาคารซีทีบีแบงก์ สาขากรุงเทพฯ เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์

กองทุนเป็นกองทุนรวมประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุน ซึ่งไม่กำหนดอายุโครงการ โดยเน้นการลงทุนในหน่วยลงทุนของกองทุนรวมในต่างประเทศ ชื่อ Aberdeen Standard SICAV I - Select Euro High Yield Bond Fund - Class Z บริหารจัดการโดย Aberdeen Asset Managers Limited คิดเป็นอัตราเฉลี่ยไม่ต่ำกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน ทั้งนี้ กองทุนอาจเข้าทำสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (Derivatives) ซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อป้องกันความเสี่ยง (Hedging) จากอัตราแลกเปลี่ยน

กองทุนมีนโยบายไม่จ่ายเงินปันผลให้ผู้ถือหน่วยลงทุน

เมื่อวันที่ 23 กันยายน 2564 บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด (ประเทศไทย) จำกัด เปลี่ยนชื่อเป็น “บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด”

เมื่อวันที่ 2 พฤศจิกายน 2564 กองทุนได้เปลี่ยนชื่อจากเดิมชื่อ “กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์” เป็น “กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์”

2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

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

งบการเงินของกองทุนได้จัดทำเป็นภาษาไทย และมีหน่วยเงินตราเป็นบาท ซึ่งการจัดทำงบการเงินดังกล่าวเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการจัดทำรายงานในประเทศ ดังนั้นเพื่อความสะดวกของผู้อ่านงบการเงินที่ไม่คุ้นเคยกับภาษาไทย กองทุนได้จัดทำงบการเงินฉบับภาษาอังกฤษขึ้นโดยแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทย

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

เงินลงทุน

เงินลงทุนจะรับรู้เป็นสินทรัพย์ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่กองทุนมีสิทธิในเงินลงทุน

- เงินลงทุนในกองทุนรวมที่เสนอขายในต่างประเทศ แสดงในมูลค่ายุติธรรม โดยใช้มูลค่าทรัพย์สินสุทธิต่อหน่วยลงทุนครั้งล่าสุด ณ วันที่วัดค่าเงินลงทุน

กำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าของเงินลงทุนให้เป็นมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน  
ราคาทุนของเงินลงทุนที่จำหน่ายใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

#### การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้ดอกเบี้ยรับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

รายได้อื่นและค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับกับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

#### บัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

บัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ แปลงค่าเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันเกิดรายการ สิ้นทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันสิ้นปี แปลงค่าเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันนั้น และสัญญาอนุพันธ์ ณ วันที่เกิดรายการ แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราตามสัญญา

ณ วันสิ้นปี กำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากสัญญาอนุพันธ์ที่ยังไม่ครบกำหนด คำนวณโดยรับสัญญาอนุพันธ์ ณ วันสิ้นปีจากอัตราตามสัญญา เป็นราคาตลาดของสัญญาอนุพันธ์ที่มีอายุคงเหลือเช่นเดียวกัน โดยแสดงรวมในลูกหนี้หรือเจ้าหนี้จากสัญญาอนุพันธ์ในงบแสดงฐานะการเงิน

ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นจากการแปลงค่ารับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

#### ภาษีเงินได้

กองทุนเสียภาษีเงินได้ตามประมวลรัษฎากรจากรายได้ตามมาตรา 40 (4) (ก) ในอัตราร้อยละ 15 ของรายได้ก่อนหักรายจ่าย

#### การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการทางบัญชี

ในการจัดทำการเงินให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติทางบัญชี ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้

การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในการจัดทำการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกโดยวิธีเปลี่ยนแปลงทันทีเป็นครั้งไป

#### **4. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน**

กองทุนได้ซื้อขายเงินลงทุนในระหว่างปี สรุปได้ดังนี้

	บาท	
	2564	2563
ซื้อเงินลงทุน	3,360,537.00	47,554,647.00
ขายเงินลงทุน	39,343,934.00	65,369,350.00

## 5. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี กองทุนมีรายการธุรกิจระหว่างกันที่สำคัญกับบริษัทจัดการและกิจการอื่น ซึ่งมีผู้ถือหุ้นและ/หรือกรรมการเดียวกันกับบริษัทจัดการและกองทุน รายการที่สำคัญดังกล่าวสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังต่อไปนี้

	บาท		นโยบายการกำหนดราคา
	2564	2563	
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	1,014,422.99	1,590,146.85	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	67,628.23	106,009.83	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
Aberdeen Standard Investments Luxembourg S.A.			
ซื้อเงินลงทุน	3,360,537.00	47,554,647.00	ราคาตลาด
ขายเงินลงทุน	39,343,934.00	65,369,350.00	ราคาตลาด

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กองทุนมียอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

	บาท	
	2564	2563
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด		
ค่าธรรมเนียมการจัดการค้างจ่าย	70,376.78	121,399.29
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนค้างจ่าย	4,691.77	8,093.29
Aberdeen Standard SICAV I - Select Euro High Yield Bond Fund - Class Z		
เงินลงทุน	51,939,117.88	82,913,325.02

## 6. อนุพันธ์ทางการเงินตามมูลค่ายุติธรรม

	บาท		
	2564		
	จำนวนเงินตามสัญญา	มูลค่ายุติธรรม	
		สินทรัพย์	หนี้สิน
สัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	48,452,520.00	-	576,379.40
บาท			
2563			
	จำนวนเงินตามสัญญา	มูลค่ายุติธรรม	
		สินทรัพย์	หนี้สิน
สัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	79,298,310.00	-	640,560.13



## 7. การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

### การประมาณมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่น โดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า กองทุนใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งแนวปฏิบัติทางบัญชีที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ กองทุนจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ตารางต่อไปนี้จะแสดงถึงเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมจำแนกตามวิธีการประมาณมูลค่า ความแตกต่างของระดับข้อมูลสามารถแสดงได้ดังนี้

- 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 2564				
	ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
<u>สินทรัพย์</u>				
กองทุน	-	51,939,117.88	-	51,939,117.88
<u>หนี้สิน</u>				
ตราสารอนุพันธ์	-	576,379.40	-	576,379.40

บาท				
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563				
	ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
<u>สินทรัพย์</u>				
กองทุน	-	82,913,325.02	-	82,913,325.02
<u>หนี้สิน</u>				
ตราสารอนุพันธ์	-	640,560.13	-	640,560.13

เครื่องมือทางการเงินซึ่งซื้อขายในตลาดที่ไม่ได้ถูกพิจารณาว่ามีสภาพคล่องแต่ถูกประเมินค่าจากราคาตลาดที่มีการอ้างอิงไว้ อย่างชัดเจน การเสนอราคาซื้อขายโดยผู้ค้าหรือแหล่งกำหนดราคาที่เป็นทางเลือกซึ่งได้รับการสนับสนุนจากข้อมูลที่สังเกตได้จะถูกจัดอยู่ในระดับที่ 2 เครื่องมือทางการเงินเหล่านี้ประกอบด้วยกองทุนรวมต่างประเทศ และอนุพันธ์ในตลาดซื้อขายกันโดยตรง

ในระหว่างปี ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

#### ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยคือความเสี่ยงที่มูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไป เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาด

ตารางต่อไปนี้ได้สรุปความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยของกองทุน ซึ่งประกอบด้วยสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินของกองทุนตามมูลค่ายุติธรรมและจำแนกตามประเภทอัตราดอกเบี้ย

	บาท			
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564			
	มีอัตราดอกเบี้ย			
	ปรับขึ้นลงตาม อัตราตลาด	มีอัตรา ดอกเบี้ยคงที่	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย	รวม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	-	-	51,939,117.88	51,939,117.88
เงินฝากธนาคาร	472,886.90	-	-	472,886.90
ลูกหนี้จากดอกเบี้ย	-	-	70.18	70.18
ลูกหนี้จากการขายหน่วยลงทุน	-	-	1,980.19	1,980.19
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>				
เจ้าหนี้จากสัญญาอนุพันธ์	-	-	576,379.40	576,379.40
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	138,095.49	138,095.49
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	-	-	10.53	10.53
หนี้สินอื่น	-	-	2,259.62	2,259.62

ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

## มีอัตราดอกเบี้ย

ปรับขึ้นลงตาม

มีอัตรา

ไม่มีอัตรา

อัตราตลาด

ดอกเบี้ยคงที่

ดอกเบี้ย

รวม

## สินทรัพย์ทางการเงิน

เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม

-

-

82,913,325.02

82,913,325.02

เงินฝากธนาคาร

1,982,814.15

-

-

1,982,814.15

ลูกหนี้จากดอกเบี้ย

-

-

204.78

204.78

## หนี้สินทางการเงิน

เจ้าหนี้จากสัญญาอนุพันธ์

-

-

640,560.13

640,560.13

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

-

-

196,674.52

196,674.52

ภาษีเงินได้ค้างจ่าย

-

-

30.72

30.72

หนี้สินอื่น

-

-

3,998.40

3,998.40

## ความเสี่ยงด้านเครดิต

กองทุนมีความเสี่ยงด้านเครดิตที่อาจเกิดจากการที่คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงิน เนื่องจากกองทุนมีลูกหนี้ อย่างไรก็ตาม สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวจะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น กองทุนจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายจากการเก็บหนี้

## ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กองทุนมีบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศดังนี้

รายการ	ยูโร	
	2564	2563
เงินลงทุน (มูลค่ายุติธรรม)	1,378,397.43	2,253,838.93

กองทุนได้ทำสัญญาอนุพันธ์ เพื่อคุ้มครองความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนของเงินลงทุนที่เป็นเงินตราต่างประเทศ (ดูหมายเหตุ 6)

## ความเสี่ยงด้านตลาด

กองทุนมีความเสี่ยงด้านตลาดเนื่องจากมีเงินลงทุนในกองทุนรวมในต่างประเทศ ซึ่งผลตอบแทนของเงินลงทุนดังกล่าวขึ้นอยู่กับความผันผวนของภาวะเศรษฐกิจ การเมือง สถานการณ์ตลาดเงินและตลาดทุน ซึ่งสถานการณ์ดังกล่าวอาจมีผลกระทบทางด้านบวกหรือด้านลบต่อผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกตราสาร ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับประเภทของธุรกิจของผู้ออกตราสารว่ามีความสัมพันธ์กับความผันผวนของตลาดมากน้อยเพียงใด อันอาจทำให้ราคาของตราสารเพิ่มขึ้นหรือลดลงได้

### การบริหารความเสี่ยง

ผู้บริหารของ Aberdeen Standard SICAV I - Select Euro High Yield Bond Fund - Class Z จะวิเคราะห์ปัจจัยต่างๆ ที่มีผลกระทบต่อราคาของหลักทรัพย์ และกองทุนดังกล่าวมีนโยบายกระจายการลงทุนในหลักทรัพย์ที่เป็นตราสารหนี้

#### **8. การอนุมัติงบการเงิน**

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยผู้มีอำนาจของกองทุนเมื่อวันที่ 7 กุมภาพันธ์ 2565

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน  
โกรท – สมอลเลอร์ คอมพานี ฟันด์  
รายงานประจำปี  
1 มกราคม 2564 – 31 ธันวาคม 2564

ทำความเข้าใจลักษณะสินค้า เงื่อนไขผลตอบแทนและความเสี่ยงก่อนตัดสินใจลงทุน  
การลงทุนในกองทุนรวมที่ลงทุนในต่างประเทศมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน  
ซึ่งอาจทำให้ได้รับเงินคืนต่ำกว่าเงินลงทุนเริ่มแรก  
กองทุนมีนโยบายป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนตามดุลยพินิจผู้จัดการกองทุน  
โดยปัจจุบันกองทุนไม่ใช่เครื่องมือป้องกันความเสี่ยงอัตราแลกเปลี่ยน  
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด  
ได้รับการรับรอง CAC/มีบริษัทแม่ดูแลให้ทำตามกฎหมาย

**นโยบายการลงทุน**

ลงทุนในหน่วยลงทุนของกองทุนต่างประเทศ (ลักเซมเบิร์ก) ชื่อ Aberdeen Standard SICAV I – North American Smaller Companies Fund [เดิมชื่อ อเบอร์ดีน โกลบอล – นอร์ธ อเมริกัน สโมลเลอร์ คอมพานี ฟันด์ (กองทุนหลัก)] เพียงกองทุนเดียว โดยมี net exposure เฉลี่ยในรอบปีบัญชีที่ไม่ต่ำกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน โดยกองทุนหลักมีการลงทุนอย่างน้อยสองในสามของพอร์ตการลงทุนในหลักทรัพย์ประเภทตราสารแห่งทุนหรือตราสารที่เกี่ยวข้องกับตราสารแห่งทุน (equities or equities related securities) ของบริษัทที่จดทะเบียนจัดตั้งหรือประกอบกิจการในประเทศสหรัฐอเมริกา หรือบริษัทโฮลดิ้งที่ถือหุ้นในบริษัทดังกล่าว โดยบริษัทข้างต้นมีขนาดมูลค่าหลักทรัพย์ตามราคาตลาดน้อยกว่า 5 พันล้านเหรียญสหรัฐ ณ วันที่ลงทุน

**นโยบายเงินปันผล**

โครงการจะไม่จ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุน แต่จะนำผลกำไรไปลงทุนต่อเพื่อให้เกิดรายได้เพิ่มขึ้น

## รายงานผู้ดูแลผลประโยชน์

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนกองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท - สมอลเลอร์ คอมพานี ฟันด์

ธนาคารซิตี้แบงก์ เอ็น เอ สาขากรุงเทพฯ ในฐานะผู้ดูแลผลประโยชน์กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท - สมอลเลอร์ คอมพานี ฟันด์ อันมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด เป็นผู้จัดตั้งและจัดการกองทุนได้ปฏิบัติหน้าที่ดูแลผลประโยชน์กองทุนรวมดังกล่าว สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564 แล้วนั้น

ธนาคารฯ ได้จัดทำรายงานฉบับนี้ขึ้นบนพื้นฐานของแหล่งข้อมูลที่ได้รับ ณ วันที่ในจดหมายนี้โดยเชื่อว่าเชื่อถือได้ แต่ธนาคารไม่รับรองความถูกต้องหรือความสมบูรณ์ของข้อมูลดังกล่าว และขอสงวนสิทธิในความรับผิดชอบต่อความผิดพลาด ความละเอียด (รวมถึงไปถึงความรับผิดชอบต่อบุคคลที่สาม) อย่างชัดเจน ไม่มีการรับประกันว่าเหตุการณ์หรือผลลัพธ์ในอนาคตจะตรงกันกับรายงานดังกล่าว ธนาคารฯ กรรมการ พนักงาน หรือตัวแทนของธนาคารไม่รับประกันใดๆ ต่อการจ่ายเงิน การกระทำการ หรือการแจกจ่ายกองทุน และไม่รับผิดชอบต่อความเสียหายที่เป็นผลมาจากการกระทำ หรือการละเอียดที่เกิดขึ้นอันเกี่ยวข้องกับรายงานฉบับนี้

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

ขอแสดงความนับถืออย่างสูง



(คุณอัจฉรา จินตนาวิชัย คุณเจดจันทร์ สุรนันทวงศ์ศักดิ์)

Citibank N.A.

ผู้ดูแลผลประโยชน์กองทุนรวม

ธนาคารซิตี้แบงก์ เอ็น เอ สาขากรุงเทพฯ

14 มีนาคม 2565 NS. 9a

## ผลการดำเนินงาน

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท - สมอลล์เคอร์ คอมพานี ฟันด์ – ชนิดสะสมมูลค่า

ณ วันที่ 30 ธันวาคม 2564 มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ 445,747,325.58 บาท มูลค่าหน่วยลงทุน 20.2442 บาท/หน่วย

### ผลการดำเนินงานรายปี ณ 30 ธันวาคม 2564



### ผลการดำเนินงาน ณ 30 ธันวาคม 2564

(อัตราเฉลี่ยต่อปีสำหรับผลการดำเนินงานที่แสดงในช่วงเวลาตั้งแต่ 1 ปีขึ้นไป)

	ตั้งแต่ต้นปี	3 เดือน	6 เดือน	1 ปี	3 ปี	5 ปี	10 ปี	ตั้งแต่จัดตั้งกองทุน
กองทุน(%)	40.52	3.41	14.50	40.52	25.85	10.84	N/A	12.14
ตัวชี้วัด(%)	26.45	-2.03	-0.06	26.45	20.76	9.94	N/A	10.93
ความผันผวนของผลการดำเนินงาน(%)	17.81	18.87	17.11	17.81	18.93	18.33	N/A	18.15
ความผันผวนของตัวชี้วัด(%)	21.68	21.50	20.43	21.68	21.55	19.77	N/A	20.18

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท - สมอลล์เคอร์ คอมพานี ฟันด์ – ชนิดเพื่อการออม

(วันเริ่มต้น class 16 พฤศจิกายน 2564)

ณ วันที่ 30 ธันวาคม 2564 มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ 538,222.19 บาท มูลค่าหน่วยลงทุน 20.2451 บาท/หน่วย

### ผลการดำเนินงาน ณ 30 ธันวาคม 2564

(อัตราเฉลี่ยต่อปีสำหรับผลการดำเนินงานที่แสดงในช่วงเวลาตั้งแต่ 1 ปีขึ้นไป)

	ตั้งแต่ต้นปี	3 เดือน	6 เดือน	1 ปี	3 ปี	5 ปี	10 ปี	ตั้งแต่จัดตั้งกองทุน
กองทุน(%)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	-4.18
ตัวชี้วัด(%)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	-6.19
ความผันผวนของผลการดำเนินงาน(%)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	1.28
ความผันผวนของตัวชี้วัด(%)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	1.69

อัตราเฉลี่ยต่อปีสำหรับผลการดำเนินงานที่แสดงในช่วงเวลาตั้งแต่ 1 ปีขึ้นไป

ที่มา: บลจ. อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด

### หมายเหตุ

ตัวชี้วัด Russell 2000TR

กองทุนมีนโยบายป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนตามดุลพินิจของผู้จัดการกองทุน โดยปัจจุบันมีเป้าหมายป้องกัน

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนไม่น้อยกว่า 90% ทั้งนี้ตัวชี้วัดแสดงในรูปสกุลเงิน USD ซึ่งเป็นตัวชี้วัดเดียวกับกองทุนหลัก โดยมีได้ปรับตัวด้วยการป้องกันความเสี่ยงอัตราแลกเปลี่ยน



ผลการดำเนินงานในอดีต/ผลการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องที่ผลิตภัณฑ์ในตลาดทุน มิได้เป็นสิ่งยืนยันถึงผลการดำเนินงานในอนาคต

เอกสารการวัดผลการดำเนินงานของกองทุนรวมฉบับนี้ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการวัดผลการดำเนินงานของกองทุนรวมของสมาคมบริษัทจัดการลงทุน

ตั้งแต่วันที่ 1 ก.พ. 2561 กองทุนได้เปลี่ยนการลงทุนในกองทุนหลัก จาก Class AAcc เป็น Class ZAcc ทำให้ไม่มีการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมการจัดการกองทุนจากกองทุนหลัก โดยทีมผู้จัดการกองทุน Aberdeen Standard Investments เป็นผู้บริหารกองทุนทั้งสอง class ตั้งแต่เริ่มจัดตั้งกองทุนซึ่งทั้งสอง class อยู่ภายใต้กองทุนเดียวกัน

การลงทุนในกองทุนรวมที่ลงทุนในต่างประเทศมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนซึ่งอาจทำให้ได้รับเงินคืนต่ำกว่าเงินลงทุนเริ่มแรก

ทำความเข้าใจลักษณะสินค้า เงื่อนไขผลตอบแทนและความเสี่ยงก่อนตัดสินใจลงทุน

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท - สมอลล์เคอร์ คอมพานี ฟันด์ - ชนิดสะสมมูลค่า  
 ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุน สำหรับรอบปีบัญชี  
 ตั้งแต่วันที่ 01 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุนรวม	จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	5,647,585.64	1.87
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	96,815.91	0.03
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	354,991.11	0.12
ค่าที่ปรึกษาการลงทุน	-	-
ค่าสอบบัญชี	61,198.26	0.02
ค่าลงประกาศในหนังสือพิมพ์	46,788.00	0.02
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	35,473.69	0.01
<b>รวมค่าใช้จ่ายทั้งหมด*</b>	<b>6,242,852.61</b>	<b>2.07</b>

\*รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

\*\*ไม่รวมค่าใช้จ่ายภาษีจากการลงทุนในตราสารหนี้

มูลค่าทรัพย์สินสุทธิเฉลี่ย 301,681,284.37

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท - สมอลล์เคอร์ คอมพานี ฟันด์ - ชนิดเพื่อการออม  
 ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุน สำหรับรอบปีบัญชี  
 ตั้งแต่วันที่ 16 พฤศจิกายน 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุนรวม	จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	227.60	0.21
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	3.82	0.00
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	14.26	0.01
ค่าที่ปรึกษาการลงทุน	-	-
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	3.93	0.00
<b>รวมค่าใช้จ่ายทั้งหมด*</b>	<b>249.61</b>	<b>0.22</b>

\*รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

\*\*ไม่รวมค่าใช้จ่ายภาษีจากการลงทุนในตราสารหนี้

มูลค่าทรัพย์สินสุทธิเฉลี่ย 110,259.66

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อนุรักษนิยม โกรท - สมอลล์แคป คอมพานี ฟินด์  
 รายละเอียดเงินลงทุนในหลักทรัพย์  
 วันที่ 31 ธันวาคม 2564

	อันดับความน่าเชื่อถือ	จำนวนหน่วย (หุ้น)	จำนวนมูลค่าที่ตราไว้	มูลค่ายุติธรรม	%
<b>หน่วยลงทุน</b>					
	Aberdeen Standard SICAV I - North American Smaller Companies Fund	720,876.549000		445,035,621.66	99.97
รวม	หน่วยลงทุน			445,035,621.66	99.97
<b>เงินฝากเพื่อดำเนินการ</b>					
	ธนาคารซีทีแบงก์ เอ็น.เอ. - บัญชีเงินฝากเพื่อดำเนินการ			10,777,115.19	2.42
รวม	เงินฝากเพื่อดำเนินการ			10,777,115.19	2.42
<b>สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า</b>					
	ลูกหนี้จากสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเพื่อป้องกันความเสี่ยง			(8,129,030.33)	(1.83)
รวม	สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า			(8,129,030.33)	(1.83)
สินทรัพย์อื่น				29,522,906.28	6.63
หนี้สินอื่น				(32,015,216.48)	(7.19)
<b>รวมทรัพย์สินสุทธิ</b>				<b>445,191,396.32</b>	<b>100.00</b>

## 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(tha)

'AAA' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงสุดของอันดับความน่าเชื่อถือภายในประเทศไทยซึ่งกำหนดโดยฟิทช์ โดยอันดับความน่าเชื่อถือนี้อาจมอบให้กับอันดับความน่าเชื่อถือที่มีความเสี่ยง “น้อยที่สุด” เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย และโดยปกติแล้วจะกำหนดให้แก่ตราสารทางการเงินที่ออกหรือค้ำประกันโดยรัฐบาล

#### AA(tha)

'AA' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงมากเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทยโดยระดับความน่าเชื่อถือของตราสารทางการเงินขั้นนี้ต่างจากผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงสุดของประเทศไทยเพียงเล็กน้อย

#### A(tha)

'A' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย อย่างไรก็ตาม การเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์หรือสภาพทางเศรษฐกิจอาจมีผลกระทบต่อความสามารถในการชำระหนี้ได้ตรงตามกำหนดของตราสารทางการเงินเหล่านี้มากกว่าตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในประเภทที่สูงกว่า

#### BBB(tha)

'BBB' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นปานกลางเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย อย่างไรก็ตาม มีความเป็นไปได้มากกว่าการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์หรือสภาพทางเศรษฐกิจจะมีผลกระทบต่อความสามารถในการชำระหนี้ได้ตรงตามกำหนดเวลาของตราสารทางการเงินเหล่านี้มากกว่าตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในประเภทที่สูงกว่า

#### BB(tha)

'BB' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือค่อนข้างต่ำเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย การชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารเหล่านี้ภายในประเทศนั้นๆ มีความไม่แน่นอนในระดับหนึ่งและความสามารถในการชำระหนี้คืนตามกำหนดเวลาจะมีความไม่แน่นอนมากขึ้นตามการเปลี่ยนแปลงของเศรษฐกิจในทางลบ

#### B(tha)

'B' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นต่ำอย่างมีนัยสำคัญเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นๆ ในประเทศไทย การปฏิบัติตามเงื่อนไขของตราสารหนี้และข้อผูกพันทางการเงินยังคงเป็นไปได้ในปัจจุบัน แต่ความมั่นคงยังจำกัดอยู่ในระดับหนึ่งเท่านั้นและความสามารถในการชำระหนี้ตามกำหนดอย่างต่อเนื่องนั้นไม่แน่นอนขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและสภาพทางเศรษฐกิจ

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

อันดับความน่าเชื่อถือเหล่านี้แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นต่ำมากเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการปฏิบัติตามข้อผูกพันทางการเงินขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและการพัฒนาทางเศรษฐกิจเพียงอย่างเดียว

#### D(tha)

อันดับความน่าเชื่อถือเหล่านี้ จะถูกกำหนดให้สำหรับองค์กรหรือตราสารหนี้ซึ่งกำลังอยู่ในภาวะผิดนัดชำระหนี้ในปัจจุบัน

### อันดับความน่าเชื่อถือระยะสั้นสำหรับประเทศไทย

#### F1(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถขั้นสูงสุดในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารตรงตามกำหนดเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นๆ ในประเทศไทยภายใต้อันดับความน่าเชื่อถือภายในประเทศซึ่งกำหนดโดยฟิทช์ โดยอันดับความน่าเชื่อถือนี้จะมอบให้สำหรับอันดับความน่าเชื่อถือที่มีความเสี่ยง “น้อยที่สุด” เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศเดียวกัน

และโดยปกติแล้วจะกำหนดให้กับตราสารทางการเงินที่ออกหรือค้ำประกันโดยรัฐบาล ในกรณีที่มียกระดับความน่าเชื่อถือสูงเป็นพิเศษจะมีสัญลักษณ์ “+” แสดงไว้เพิ่มเติมจากอันดับความน่าเชื่อถือที่กำหนด

#### F2(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขทางการเงินตามกำหนดเวลาในระดับที่น่าพอใจเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหนี้ในประเทศเดียวกัน อย่างไรก็ตาม ระดับของความน่าเชื่อถือดังกล่าวยังไม่อาจเทียบเท่ากับกรณีที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือที่สูงกว่า

#### F3(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาในระดับปานกลางเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหนี้หรือตราสารอื่นในประเทศเดียวกัน อย่างไรก็ตาม ความสามารถในการชำระหนี้ดังกล่าวจะมีความไม่แน่นอนมากขึ้นไปตามความเปลี่ยนแปลงในทางลบในระยะสั้นมากกว่าตราสารที่ได้รับการจัดการจัดอันดับที่สูงกว่า

#### B(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาที่ไม่แน่นอนเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการชำระหนี้ดังกล่าวจะไม่แน่นอนมากขึ้นตามการเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจและการเงินในทางลบระยะสั้น

#### C(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาที่ไม่แน่นอนสูง เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการปฏิบัติตามข้อผูกพันทางการเงินขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและสภาพการณ์ทางเศรษฐกิจเท่านั้น

#### D(tha)

แสดงถึงการผิดนัดชำระหนี้ที่เกิดขึ้นแล้วหรือกำลังจะเกิดขึ้น

### หมายเหตุประกอบการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในระยะยาวและในระยะสั้นสำหรับประเทศไทย

เครื่องบ่งชี้พิเศษสำหรับประเทศไทย “tha” จะถูกระบุไว้ต่อจากอันดับความน่าเชื่อถือทุกอันดับ เพื่อแยกความแตกต่างออกจากการจัดอันดับความน่าเชื่อถือระดับสากล เครื่องหมาย “+” หรือ “-” อาจจะถูกระบุไว้เพิ่มเติมต่อจากอันดับความน่าเชื่อถือสำหรับประเทศหนึ่งๆ เพื่อแสดงถึงสถานะย่อยโดยเปรียบเทียบกับภายในอันดับความน่าเชื่อถือชั้นหลัก ทั้งนี้ จะไม่มีการระบุสัญลักษณ์ ต่อท้ายดังกล่าวสำหรับอันดับความน่าเชื่อถืออันดับ “AAA(tha)” หรืออันดับที่ต่ำกว่า “CCC(tha)” สำหรับอันดับความน่าเชื่อถือในระยะยาวและจะไม่มีการระบุสัญลักษณ์ต่อท้ายดังกล่าวสำหรับอันดับความน่าเชื่อถือในระยะสั้น นอกเหนือจาก “F1(tha)” สัญญาณการปรับอันดับความน่าเชื่อถือ (Rating Watch): สัญญาณการปรับอันดับความน่าเชื่อถือจะถูกใช้เพื่อแจ้งให้นักลงทุนทราบว่ามีความเป็นไปได้ที่จะมีการเปลี่ยนแปลงอันดับความน่าเชื่อถือและแจ้งแนวโน้มทิศทางของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว สัญญาณดังกล่าวอาจระบุเป็น “สัญญาณบวก” ซึ่งบ่งชี้แนวโน้มในการปรับอันดับความน่าเชื่อถือให้สูงขึ้น “สัญญาณลบ” จะบ่งชี้แนวโน้มในการปรับอันดับความน่าเชื่อถือให้ต่ำลง หรือ “สัญญาณวิวัฒน์” ในกรณีที่อันดับความน่าเชื่อถืออาจจะได้รับการปรับขึ้นปรับลงหรือคงที่ โดยปกติสัญญาณการปรับอันดับความน่าเชื่อถือมักจะถูกระบุไว้สำหรับช่วงระยะเวลาสั้นๆ

### มูตีส 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 และมีความเสี่ยงในระดับสูงมากที่สุดที่จะถูกลดอันดับความน่าเชื่อถือลง

Ca - กองทุนตราสารหนี้ในอันดับคุณภาพ Ca ส่วนใหญ่มีตราสารหนี้ที่สร้างการเก็งกำไรสูงในตลาด และมีแนวโน้มที่จะเกิดการผิดสัญญาชำระหนี้มาก

C - กองทุนตราสารหนี้ในอันดับคุณภาพ C ส่วนใหญ่มีตราสารหนี้ที่เกิดการผิดสัญญาชำระหนี้ขึ้นแล้ว และมีโอกาสน้อยที่จะกลับมาชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยได้

หมายเหตุ - การเพิ่มเติมข้อมูลในการจัดอันดับ อาจใช้เลข 1, 2 และ 3 กำกับต่อท้ายอันดับคุณภาพกองทุนตั้งแต่อันดับ Aa ถึง Caa การกำกับด้วยเลข 1 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพสูงที่สุดในอันดับนั้น การกำกับด้วยเลข 2 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพปานกลางในอันดับนั้น และการกำกับด้วยเลข 3 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพต่ำที่สุดในอันดับนั้น

### อันดับความน่าเชื่อถือของธนาคาร/สถาบันการเงินที่กองทุนไปลงทุนในเงินฝากธนาคาร

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

ข้อมูล ณ 31 ธันวาคม 2564

อันดับความน่าเชื่อถือของคู่สัญญาซื้อขายล่วงหน้า (OTC Derivatives)

คู่สัญญา	อันดับความน่าเชื่อถือโดย สถาบันในต่างประเทศ	อันดับความน่าเชื่อถือโดย สถาบันในประเทศ
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	Baa1(Moody)/BBB+(S&P)/BBB (Fitch)	AA+(Fitch)
ธนาคารซีทีแบงก์เอ็น.เอ. (U.S.)	Aa3 (Moody)/A+ (S&P)/A- (Fitch)	-

ข้อมูล ณ 31 ธันวาคม 2564



กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท - สมอลล์แคป คอมพานี ฟันด์  
ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

รายงานข้อมูลบุคคลที่เกี่ยวข้องที่กองทุนเข้าทำธุรกรรม

Aberdeen Standard SICAV I

รายงานการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3

ไม่มีการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3 โดยบุคคลใดบุคคลหนึ่ง

การเปิดเผยข้อมูลอัตราส่วนหมุนเวียนการลงทุนของกองทุน

N/A

รายงานการดำรงอัตราส่วนการลงทุนไม่เป็นไปตามรายละเอียดโครงการ

-ไม่มี-

ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบรายละเอียดการทำธุรกรรมกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกับกองทุนรวมและรายงานการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3 ได้ที่บริษัทจัดการโดยตรง หรือที่ website ของบริษัทจัดการที่ <http://www.abrdn.com/thailand>

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท - สมอลล์แคป คอมพานี ฟันด์  
ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

#### การรับผลประโยชน์ตอบแทนเนื่องจากการที่กองทุนใช้บริการบุคคลอื่น

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2561 เป็นต้นไป บริษัทมีการรับบทวิจัยและบทวิเคราะห์ ผ่านทาง MiFID II จึงไม่มีการรับ  
ผลประโยชน์ตอบแทนเนื่องจากการที่กองทุนใช้บริการบุคคลอื่น (Soft Commission)

#### แนวทางในการใช้สิทธิออกเสียงและการดำเนินการใช้สิทธิออกเสียง

ผู้ลงทุนสามารถตรวจดูแนวทางในการใช้สิทธิออกเสียงและการดำเนินการใช้สิทธิออกเสียงได้ที่ Website ของบริษัท  
จัดการ ที่ <http://www.abrdn.com/thailand>

#### การรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่น

-ไม่มี-

รายชื่อผู้จัดการกองทุนรวมของบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด

ลำดับที่	ชื่อ/นามสกุล	ชื่อกองทุนรวมที่รับผิดชอบ
1.	นายออสัน การบริสุทธิ์	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกรท
2.	นายพงศ์ธราริน ทรัพย์านนท์	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เฟล็กซ์เบิลแคปิตอล
3.	นางสาวดวงธิดา แซ่แต้	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยามลิตเดอร์ส
4.	นางสาวดรณรัตน์ ภิโยคิลกชัย	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอลแคป
5.	นายอะนะ แพร์พัฒน์มงคล (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 20 มีนาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอกวิทย์ ดีวีเด็น - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทแคปิตอล เพื่อการเลี้ยงชีพ
6.	นายปวิศ ศรีนวล (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 26 พฤษภาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทอินคัม เพื่อการเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทย์ เพื่อการเลี้ยงชีพ
7.	นางสาว เบญจพร เลิศเศรษฐศาสตร์ (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 6 สิงหาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แคช ครีเอชั่น - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทย์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน ชัสเทนเนเบิล เอกวิทย์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ชัสเทนเนเบิล เอกวิทย์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอร์จิง ออฟฟอร์ทูนิตี้ส์ บอนด์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมอร์จิง โกรท ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไชน่า เกทเวย์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินเดีย โกรท ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินคัม ครีเอชั่น - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟอร์ทูนิตี้ส์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท – สมอลเลอร์ คอมพานี ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว 70/30 - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารตลาดเงิน สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารหนี้ สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แบบผสม สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทย เพื่อการออม - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล สมอลแคป ฟันด์ - กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ไดนามิก ดีวีเด็น ฟันด์

ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2564 – 31 ธันวาคม 2564

รายชื่อกองทุนรวมที่แก้ไขเพิ่มเติมโครงการจัดการกองทุน

1. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไกรท (ABG)	15. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ตราสารหนี้ สำหรับ กองทุนสำรอง-เลี้ยงชีพ (ABFI-MF PVD)
2. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยาม ลีดเดอร์ส (ABSL)	16. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด แบบผสม สำหรับ กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ABMI-MF PVD)
3. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอล แคป (ABSM)	17. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน ไกรท ฟันด์ (ABAG)
4. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอกวิทีตี ดีวเ็น (ABTED)	18. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน ไกรท สมอลเลอร์ คอปานี ฟันด์ (ABAGS-M)
5. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ท แคปิตอล เพื่อการเลี้ยงชีพ (ABSC-RMF)	19. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิค เอกวิทีตี ฟันด์ (ABAPAC-M)
6. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทย เพื่อการออม (ABTEMSSF-M)	20. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิค เอกวิทีตี เพื่อการเลี้ยงชีพ (ABAPAC-RMF)
7. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว (ABLTF)	21. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไชน่า เทคเวย์ ฟันด์ (ABCG)
8. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว 70/30 (ABLTF 70/30)	22. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน ซัสเทนเนเบิล เอกวิทีตี ฟันด์ (ABEG)
9. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู (ABV)	23. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์ (ABEHB)
10. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เฟล็กซิเบิล แคปิตอล (ABFC)	24. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมอรัจิง ไกรท ฟันด์ (ABGEM)
11. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินคัม ครีเอชั่น (ABINC-M)	25. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินเดีย ไกรท ฟันด์ (ABIG)
12. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทอินคัมเพื่อการเลี้ยงชีพ (ABSI-RMF)	26. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟอร์ทูนิตี้ ฟันด์ (ABJO)
13. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แคชครีเอชั่น (ABCC)	27. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ซัสเทนเนเบิล เอกวิทีตี ฟันด์ (ABWOOF)
14. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารตลาดเงินสำหรับกองทุน สำรองเลี้ยงชีพ (ABMM MF-PVD)	28. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอรัจิง ออฟฟอร์ทูนิตี้ บอนด์ ฟันด์ (AEOB)

**สรุปสาระสำคัญของการแก้ไขเพิ่มเติมโครงการจัดการกองทุนรวม (ส่วนข้อผูกพัน)**

1. **เพิ่มเติมข้อกำหนดเกี่ยวกับการรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่นเพื่อกองทุนรวม** โดยข้อกำหนดดังกล่าวย้ายมาจากข้อ 20. หัวข้อ “ข้อกำหนดอื่น ๆ” ซึ่งอยู่ในส่วนที่ 1 ซึ่งเป็นรายละเอียดของโครงการจัดการกองทุน อนึ่ง การเพิ่มเติมข้อกำหนดดังกล่าวเป็นไปตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งมีวัตถุประสงค์ให้โครงการจัดการกองทุนรวมมีการเปิดเผยข้อมูลเท่าที่จำเป็น โดยหากมีการผิดนัดชำระหนี้หรือมีเหตุการณ์ว่าผู้ออกตราสารแห่งหนี้หรือลูกหนี้ตามสิทธิเรียกร้องของกองทุนรวมจะไม่สามารถชำระหนี้ได้ บริษัทจัดการจะรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่นทั้งที่เป็นหลักประกันและมีใช้หลักประกันเพื่อกองทุนรวม ทั้งนี้ ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สน. 9/2564 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่มีรายย่อย และกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนประเภทสถาบัน ลงวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2564

**การแก้ไขโครงการในเรื่องนี้ เป็นการแก้ไขโครงการของกองทุนเปิดทุกกองที่กล่าวมาข้างต้น**

2. **ปรับปรุงข้อกำหนดเรื่องการเลิกกองทุนรวม** กรณีทราบกำหนดการเลิกกองทุนรวมล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 5 วันทำการ โดยบริษัทจัดการจะต้องแจ้งเป็นหนังสือต่อผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุนรวม และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ทราบ รวมทั้งดำเนินการด้วยวิธีการใด ๆ เช่น เผยแพร่ข้อมูลไว้บนเว็บไซต์ของบริษัทจัดการกองทุนรวม เพื่อให้ผู้ถือหน่วยลงทุนและผู้ลงทุนทั่วไปทราบเรื่องดังกล่าว ก่อนวันเลิกกองทุนรวมเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 5 วันทำการ ทั้งนี้ ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สน. 9/2564 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่มีรายย่อย และกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนประเภทสถาบัน ลงวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2564

**การแก้ไขโครงการในเรื่องนี้ เป็นการแก้ไขโครงการของกองทุนเปิดทุกกองที่กล่าวมาข้างต้น**

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท - สมอลล์เคอร์ คอมพานี ฟันด์  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด อเมริกัน โกรท - สมอลล์เคอร์ คอมพานี ฟันด์)  
งบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

## รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท - สมอลล์แคป คอมพานี ฟันด์  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด อเมริกัน โกรท - สมอลล์แคป คอมพานี ฟันด์)

### ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท - สมอลล์แคป คอมพานี ฟันด์ (“กองทุน”) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน และงบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท - สมอลล์แคป คอมพานี ฟันด์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

### เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกองทุนตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

### ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงิน และรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ข้าพเจ้าคาดว่าข้าพเจ้าจะได้รับรายงานประจำปีภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่น และข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวเนื่องกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้บริหารเพื่อให้ผู้บริหารดำเนินการแก้ไขข้อมูลที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริง

## ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องวันแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกองทุนหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

## ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

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



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

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

Uthai 2p

(นางสาวชุติมา วงษ์ศราพันธ์ชัย)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 9622

บริษัท พีวี ออดิท จำกัด

กรุงเทพฯ 8 กุมภาพันธ์ 2565

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท - สมอลล์เคอร์ คอมพานี ฟันด์

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมเดนดาร์ต อเมริกัน โกรท - สมอลล์เคอร์ คอมพานี ฟันด์)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

	หมายเหตุ	บาท	
		2564	2563
สินทรัพย์	8		
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	3, 4, 5	445,035,621.66	193,703,653.37
เงินฝากธนาคาร		10,777,115.19	2,307,652.82
ลูกหนี้			
จากดอกเบี้ย		557.85	413.69
จากการขายหน่วยลงทุน		14,519,348.43	147,783.64
ลูกหนี้จากสัญญาอนุพันธ์	3, 6	40,005.75	-
รวมสินทรัพย์		470,372,648.88	196,159,503.52
หนี้สิน	8		
เจ้าหนี้			
จากการซื้อเงินลงทุน	5	15,003,000.00	-
จากการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน		1,209,447.24	556,031.79
เจ้าหนี้จากสัญญาอนุพันธ์	3, 6	8,169,036.08	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	5	772,861.26	397,902.39
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		83.68	62.05
หนี้สินอื่น		26,824.30	8,937.38
รวมหนี้สิน		25,181,252.56	962,933.61
สินทรัพย์สุทธิ		445,191,396.32	195,196,569.91
สินทรัพย์สุทธิ:			
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน		220,450,329.83	134,482,201.68
กำไร(ขาดทุน)สะสม			
บัญชีปรับสมดุล		(185,976,748.30)	(266,272,683.88)
กำไรสะสมจากการดำเนินงาน		410,717,814.79	326,987,052.11
สินทรัพย์สุทธิ	7	445,191,396.32	195,196,569.91

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท - สมอลล์เคอร์ คอมพานี ฟันด์  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด อเมริกัน โกรท - สมอลล์เคอร์ คอมพานี ฟันด์)  
งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน  
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

ชื่อหลักทรัพย์	จำนวนหน่วย	ราคายุติธรรม (บาท)	ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน
<b>เงินลงทุนในกองทุนรวมในต่างประเทศ</b>			
<b>หน่วยลงทุน</b>			
<b>ประเทศลักเซมเบิร์ก</b>			
<b>Aberdeen Standard SICAV I - North American Smaller</b>			
Companies Fund - Class Z*	720,876.549	445,035,621.66	100.00
<b>รวมเงินลงทุน (ราคาทุน 333,423,974.28 บาท)</b>		<b>445,035,621.66</b>	<b>100.00</b>

\* Aberdeen Standard SICAV I - North American Smaller Companies Fund - Class Z มีนโยบายลงทุนอย่างน้อยสองในสามของพอร์ตการลงทุนในตราสารทุน หรือตราสารที่เกี่ยวข้องกับตราสารทุนของบริษัทที่จดทะเบียนจัดตั้ง หรือประกอบกิจการในประเทศสหรัฐอเมริกา หรือบริษัทโฮลดิ้งที่ถือหุ้นในบริษัทดังกล่าว

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท - สมอลล์เคอร์ คอมพานี ฟันด์  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด อเมริกัน โกรท - สมอลล์เคอร์ คอมพานี ฟันด์)  
งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน  
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

ชื่อหลักทรัพย์	จำนวนหน่วย	ราคายุติธรรม (บาท)	ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน
<b>เงินลงทุนในกองทุนรวมในต่างประเทศ</b>			
<b>หน่วยลงทุน</b>			
<b>ประเทศลักเซมเบิร์ก</b>			
Aberdeen Standard SICAV I - North American Smaller			
Companies Fund - Class Z*	457,184.584	193,703,653.37	100.00
<b>รวมเงินลงทุน (ราคาทุน 143,494,160.00 บาท)</b>		<b>193,703,653.37</b>	<b>100.00</b>

\* Aberdeen Standard SICAV I - North American Smaller Companies Fund - Class Z มีนโยบายลงทุนอย่างน้อยสองในสามของพอร์ตการลงทุนในตราสารทุน หรือตราสารที่เกี่ยวข้องกับตราสารทุนของบริษัทที่จดทะเบียนจัดตั้ง หรือประกอบกิจการในประเทศสหรัฐอเมริกา หรือบริษัทโฮลดิ้งที่ถือหุ้นในบริษัทดังกล่าว

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท - สมอลล์เคอร์ คอมพานี ฟันด์

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมแคนดาร์ด อเมริกัน โกรท - สมอลล์เคอร์ คอมพานี ฟันด์)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	หมายเหตุ	บาท	
		2564	2563
รายได้	3		
รายได้ดอกเบี้ย		991.03	2,528.49
รายได้อื่น		1,044.57	-
รวมรายได้		2,035.60	2,528.49
ค่าใช้จ่าย	3		
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	5	5,647,813.24	4,852,942.60
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์		96,819.73	83,193.29
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	5	355,005.37	305,041.99
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ		61,200.00	61,200.00
ค่าใช้จ่ายอื่น		82,263.88	88,928.09
รวมค่าใช้จ่าย		6,243,102.22	5,391,305.97
ขาดทุนสุทธิ		(6,241,066.62)	(5,388,777.48)
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุน	3		
รายการกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		36,939,204.28	38,283,872.54
รายการกำไรสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		61,402,154.01	19,561,105.67
รายการขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากสัญญาอนุพันธ์	6, 8	(8,129,030.33)	-
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ		(240,350.00)	1,530.00
รวมรายการกำไรสุทธิจากเงินลงทุนที่เกิดขึ้นและที่ยังไม่เกิดขึ้น		89,971,977.96	57,846,508.21
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานก่อนภาษีเงินได้		83,730,911.34	52,457,730.73
หัก ภาษีเงินได้	3	(148.66)	(379.27)
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานหลังหักภาษีเงินได้	7	83,730,762.68	52,457,351.46

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท - สมอลล์แคป คอมพานี ฟันด์  
(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด อเมริกัน โกรท - สมอลล์แคป คอมพานี ฟันด์)  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	บาท	
	2564	2563
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิของสินทรัพย์สุทธิจาก		
การดำเนินงาน	83,730,762.68	52,457,351.46
การเพิ่มขึ้นของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุนในระหว่างปี	364,692,943.09	24,705,551.07
การลดลงของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุนในระหว่างปี	(198,428,879.36)	(315,586,972.21)
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างปี	249,994,826.41	(238,424,069.68)
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันต้นปี	195,196,569.91	433,620,639.59
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันปลายปี	445,191,396.32	195,196,569.91
	หน่วย	
<u>การเปลี่ยนแปลงของจำนวนหน่วยลงทุน</u>		
(มูลค่าหน่วยละ 10 บาท)		
หน่วยลงทุน ณ วันต้นปี	13,448,220.1806	37,197,032.3251
<u>บวก</u> : หน่วยลงทุนที่ขายในระหว่างปี	19,622,469.4560	1,907,125.1099
<u>หัก</u> : หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างปี	(11,025,656.7238)	(25,655,937.2544)
หน่วยลงทุน ณ วันปลายปี	22,045,032.9128	13,448,220.1806

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท - สมอลล์เคอร์ คอมพานี ฟันด์

(เดิมชื่อ กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด อเมริกัน โกรท - สมอลล์เคอร์ คอมพานี ฟันด์)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

## 1. ข้อมูลทั่วไป

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท - สมอลล์เคอร์ คอมพานี ฟันด์ (“กองทุน”) จัดทะเบียนเป็นกองทุนร่วมกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) เมื่อวันที่ 3 พฤศจิกายน 2558 มีเงินทุนจดทะเบียนจำนวน 3,000 ล้านบาท (แบ่งเป็น 300 ล้านหน่วยลงทุน มูลค่าหน่วยลงทุนละ 10 บาท) โดยมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด (“บริษัทจัดการ”) เป็นผู้จัดการกองทุนและนายทะเบียนหน่วยลงทุน และธนาคารซิตี้แบงก์ สาขากรุงเทพฯ เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์

กองทุนเป็นกองทุนรวมประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุน ซึ่งไม่กำหนดอายุโครงการ ที่มีการแบ่งชนิดของหน่วยลงทุนเป็น 2 ชนิด ได้แก่

1. หน่วยลงทุนชนิดสะสมมูลค่า เหมาะสำหรับผู้ลงทุนทั่วไป
2. หน่วยลงทุนชนิดเพื่อการออม เหมาะสำหรับผู้ลงทุนที่จะรับสิทธิประโยชน์ทางภาษีเพื่อส่งเสริมการออมระยะยาวของผู้ลงทุน

กองทุนมีนโยบายการลงทุนโดยเน้นลงทุนในหน่วยลงทุนของกองทุนรวมในต่างประเทศ (ลักเซมเบิร์ก) ชื่อ Aberdeen Standard SICAV I - North American Smaller Companies Fund - Class Z บริหารและจัดการโดย Aberdeen Asset Managers Limited คิดเป็นอัตราเฉลี่ยไม่ต่ำกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนทั้งนี้กองทุนอาจเข้าทำสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (Derivatives) ซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อป้องกันความเสี่ยง (Hedging) จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

กองทุนมีนโยบายไม่จ่ายเงินปันผลให้ผู้ถือหน่วยลงทุน

เมื่อวันที่ 23 กันยายน 2564 บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด (ประเทศไทย) จำกัด เปลี่ยนชื่อเป็น “บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด”

เมื่อวันที่ 28 ตุลาคม 2564 ก.ล.ต. เห็นชอบให้กองทุนแก้ไขเพิ่มเติมโครงการในการแบ่งชนิดหน่วยลงทุนเป็น 2 ชนิด

เมื่อวันที่ 2 พฤศจิกายน 2564 กองทุนได้เปลี่ยนชื่อจากเดิมชื่อ “กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด อเมริกัน โกรท - สมอลล์เคอร์ คอมพานี ฟันด์” เป็น “กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท - สมอลล์เคอร์ คอมพานี ฟันด์”

## 2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

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

งบการเงินของกองทุนได้จัดทำเป็นภาษาไทย และมีหน่วยเงินตราเป็นบาท ซึ่งการจัดทำงบการเงินดังกล่าวเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการจัดทำรายงานในประเทศ ดังนั้นเพื่อความสะดวกของผู้อ่านงบการเงินที่ไม่คุ้นเคยกับภาษาไทย กองทุนได้จัดทำงบการเงินฉบับภาษาอังกฤษขึ้น โดยแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทย

### 3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

#### เงินลงทุน

เงินลงทุนจะรับรู้เป็นสินทรัพย์ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่กองทุนมีสิทธิในเงินลงทุน

- เงินลงทุนในกองทุนรวมที่เสนอขายในต่างประเทศ แสดงในมูลค่ายุติธรรม โดยใช้มูลค่าทรัพย์สินสุทธิต่อหน่วยลงทุนครั้งล่าสุด ณ วันที่วัดค่าเงินลงทุน

กำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าของเงินลงทุน ให้เป็นมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนราคาทุนของเงินลงทุนที่จำหน่ายใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

#### การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้ดอกเบี้ยรับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

รายได้อื่นและค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับกับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

#### บัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

บัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันเกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันสิ้นปีแปลงค่าเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันนั้น และสัญญาอนุพันธ์ ณ วันที่เกิดรายการ แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราตามสัญญา

ณ วันสิ้นปี กำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากสัญญาอนุพันธ์ที่ยังไม่ครบกำหนด จำนวนโดยปรับสัญญาอนุพันธ์ ณ วันสิ้นปีจากอัตราตามสัญญา เป็นราคาตลาดของสัญญาอนุพันธ์ที่มีอายุคงเหลือเท่ากัน เดียวกัน โดยแสดงรวมในลูกหนี้หรือเจ้าหนี้จากสัญญาอนุพันธ์ในงบแสดงฐานะการเงิน

ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นจากการแปลงค่ารับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

#### ภาษีเงินได้

กองทุนเสียภาษีเงินได้ตามประมวลรัษฎากรจากรายได้ตามมาตรา 40 (4) (ก) ในอัตราร้อยละ 15 ของรายได้ก่อนหักรายจ่าย

#### การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการทางบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติทางบัญชี ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้

การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในการจัดทำงบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกโดยวิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป



#### 4. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน

กองทุนได้ซื้อขายเงินลงทุนในระหว่างปี สรุปได้ดังนี้

	บาท	
	2564	2563
ซื้อเงินลงทุน	281,262,940.00	14,522,980.00
ขายเงินลงทุน	128,272,330.00	304,459,350.00

#### 5. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี กองทุนมีรายการธุรกิจระหว่างกันที่สำคัญกับบริษัทจัดการและกิจการอื่น ซึ่งมีผู้ถือหุ้นและ/หรือกรรมการเดียวกันกับบริษัทจัดการและกองทุน รายการที่สำคัญดังกล่าวสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังต่อไปนี้

	บาท		
	2564	2563	นโยบายการกำหนดราคา
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	5,647,813.24	4,852,942.60	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	355,005.37	305,041.99	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
Aberdeen Standard Investments Luxembourg S.A.			
ซื้อเงินลงทุน	281,262,940.00	14,522,980.00	ราคาตลาด
ขายเงินลงทุน	128,272,330.00	304,459,350.00	ราคาตลาด

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กองทุนมียอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

	บาท	
	2564	2563
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด		
ค่าธรรมเนียมการจัดการค้างจ่าย	658,557.20	308,470.81
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนค้างจ่าย	41,395.02	19,389.55
Aberdeen Standard SICAV I - North American Smaller Companies Fund - Class Z		
เงินลงทุน	445,035,621.66	193,703,653.37
Aberdeen Standard Investments Luxembourg S.A.		
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน	15,003,000.00	-

6. อนุพันธ์ทางการเงินตามมูลค่ายุติธรรม

	บาท		
	2564		
	จำนวนเงินตาม	มูลค่ายุติธรรม	
	สัญญา	สินทรัพย์	หนี้สิน
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	474,894,900.00	40,005.75	8,169,036.08

7. ประเภทหน่วยลงทุนที่ออกจำหน่าย

	2564	
	ชนิดสะสมมูลค่า	ชนิดเพื่อการออม
หน่วยลงทุน ณ วันปลายปี (หน่วย)	22,018,447.6001	26,585.3127
สินทรัพย์สุทธิ (บาท)	444,654,493.91	536,902.41
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย (บาท)	20.1946	20.1954

	2563	
	ชนิดสะสมมูลค่า	ชนิดเพื่อการออม
หน่วยลงทุน ณ วันปลายปี (หน่วย)	13,448,220.1806	-
สินทรัพย์สุทธิ (บาท)	195,196,569.91	-
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย (บาท)	14.5146	-

การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานสำหรับปีแยกตามประเภทหน่วยลงทุน มีดังนี้

	บาท	
	2564	2563
ชนิดสะสมมูลค่า	83,727,860.27	52,457,351.46
ชนิดเพื่อการออม	2,902.41	-
รวม	83,730,762.68	52,457,351.46

8. การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

การประมาณมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่น โดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า กองทุนใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งแนวปฏิบัติทางบัญชีที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ กองทุนจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ตารางต่อไปนี้จะแสดงถึงเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมจำแนกตามวิธีการประมาณมูลค่าความแตกต่างของระดับข้อมูลสามารถแสดงได้ดังนี้

- 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 2564				
	ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
<u>สินทรัพย์</u>				
กองทุน	-	445,035,621.66	-	445,035,621.66
ตราสารอนุพันธ์	-	40,005.75	-	40,005.75
<u>หนี้สิน</u>				
ตราสารอนุพันธ์	-	8,169,036.08	-	8,169,036.08

บาท				
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563				
	ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
<u>สินทรัพย์</u>				
กองทุน	-	193,703,653.37	-	193,703,653.37

เครื่องมือทางการเงินซึ่งซื้อขายในตลาดที่ไม่ได้ถูกพิจารณาว่ามีสภาพคล่องแต่ถูกประเมินค่าจากราคาตลาดที่มีการอ้างอิงไว้อย่างชัดเจน การเสนอราคาซื้อขายโดยผู้ค้าหรือแหล่งกำหนดราคาที่เป็นทางเลือกซึ่งได้รับการสนับสนุนจากข้อมูลที่สังเกตได้จะถูกจัดอยู่ในระดับที่ 2 เครื่องมือทางการเงินเหล่านี้ประกอบด้วยกองทุนรวมต่างประเทศ และอนุพันธ์ในตลาดซื้อขายกันโดยตรง

ในระหว่างปี ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

#### ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยคือความเสี่ยงที่มูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาด

ตารางต่อไปนี้ได้สรุปความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยของกองทุน ซึ่งประกอบด้วยสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินของกองทุนตามมูลค่ายุติธรรมและจำแนกตามประเภทอัตราดอกเบี้ย

	บาท			
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564			
	มีอัตราดอกเบี้ย			
	ปรับขึ้นลงตาม อัตราตลาด	มีอัตรา ดอกเบี้ยคงที่	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย	รวม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	-	-	445,035,621.66	445,035,621.66
เงินฝากธนาคาร	10,777,115.19	-	-	10,777,115.19
ลูกหนี้จากดอกเบี้ย	-	-	557.85	557.85
ลูกหนี้จากการขายหน่วยลงทุน	-	-	14,519,348.43	14,519,348.43
ลูกหนี้จากสัญญาอนุพันธ์	-	-	40,005.75	40,005.75
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>				
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน	-	-	15,003,000.00	15,003,000.00
เจ้าหนี้จากการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน	-	-	1,209,447.24	1,209,447.24
เจ้าหนี้จากสัญญาอนุพันธ์	-	-	8,169,036.08	8,169,036.08
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	772,861.26	772,861.26
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	-	-	83.68	83.68
หนี้สินอื่น	-	-	26,824.30	26,824.30

	บาท			
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563			
	มีอัตราดอกเบี้ย			
	ปรับขึ้นลงตาม อัตราตลาด	มีอัตรา ดอกเบี้ยคงที่	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย	รวม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	-	-	193,703,653.37	193,703,653.37
เงินฝากธนาคาร	2,307,652.82	-	-	2,307,652.82
ลูกหนี้จากดอกเบี้ย	-	-	413.69	413.69
ลูกหนี้จากการขายหน่วยลงทุน	-	-	147,783.64	147,783.64
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>				
เจ้าหนี้จากการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน	-	-	556,031.79	556,031.79
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	397,902.39	397,902.39
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	-	-	62.05	62.05
หนี้สินอื่น	-	-	8,937.38	8,937.38

### ความเสี่ยงด้านเครดิต

กองทุนมีความเสี่ยงด้านเครดิตที่อาจเกิดจากการที่คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงิน เนื่องจากกองทุนมีลูกหนี้ อย่างไรก็ตาม สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวจะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น กองทุนจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายจากการเก็บหนี้

### ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กองทุนมีบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศดังนี้

รายการ	ดอลลาร์สหรัฐอเมริกา	
	2564	2563
เงินลงทุน (มูลค่ายุติธรรม)	13,348,398.97	6,454,851.99
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน	450,000.00	-

กองทุนได้ทำสัญญาอนุพันธ์ เพื่อคุ้มครองความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนของเงินลงทุนที่เป็นเงินตราต่างประเทศ (ดูหมายเหตุ 6)

### ความเสี่ยงด้านตลาด

กองทุนมีความเสี่ยงด้านตลาดเนื่องจากมีเงินลงทุนในกองทุนรวมในต่างประเทศ ซึ่งผลตอบแทนของเงินลงทุนดังกล่าวขึ้นอยู่กับความผันผวนของภาวะเศรษฐกิจ การเมือง สถานการณ์ตลาดเงินและตลาดทุน ซึ่งสถานการณ์ดังกล่าวอาจมีผลกระทบทางด้านบวกหรือด้านลบต่อผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกตราสาร ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับประเภทของธุรกิจของผู้ออกตราสารที่มีความสัมพันธ์กับความผันผวนของตลาดมากน้อยเพียงใด อันอาจทำให้ราคาของตราสารเพิ่มขึ้นหรือลดลงได้

### การบริหารความเสี่ยง

ผู้บริหารของ Aberdeen Standard SICAV I - North American Smaller Companies Fund - Class Z จะวิเคราะห์ปัจจัยต่าง ๆ ที่มีผลกระทบต่อราคาของหลักทรัพย์ และกองทุนดังกล่าวมีนโยบายลงทุนอย่างน้อยสองในสามของพอร์ตการลงทุนในตราสารทุนหรือตราสารที่เกี่ยวข้องกับตราสารทุนของบริษัทที่จดทะเบียนจัดตั้ง หรือประกอบกิจการในประเทศสหรัฐอเมริกา หรือบริษัทโฮลดิ้งที่ถือหุ้นในบริษัทดังกล่าว

## **9. การอนุมัติงบการเงิน**

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยผู้มีอำนาจของกองทุนเมื่อวันที่ 8 กุมภาพันธ์ 2565

# กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล สมอลแคป ฟันด์

## รายงานประจำปี

7 เมษายน 2564 – 31 ธันวาคม 2564

ทำความเข้าใจลักษณะสินค้า เงื่อนไขผลตอบแทนและความเสี่ยงก่อนตัดสินใจลงทุน  
การลงทุนในกองทุนรวมที่ลงทุนในต่างประเทศมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน  
ซึ่งอาจทำให้ได้รับเงินคืนต่ำกว่าเงินลงทุนเริ่มแรก  
กองทุนมีนโยบายป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนตามดุลยพินิจผู้จัดการกองทุน  
โดยปัจจุบันกองทุนไม่ใช้เครื่องมือป้องกันความเสี่ยงอัตราแลกเปลี่ยน  
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด ได้รับการรับรอง CAC/มีบริษัทแม่ดูแลให้ทำตาม  
กฎหมาย

นโยบายการลงทุน

ลงทุนในหน่วยลงทุนของกองทุนรวมต่างประเทศ (ลักเซมเบิร์ก) ชื่อ Aberdeen Standard SICAV III - Global Smaller Companies Fund [เดิมชื่อ Standard Life Investments Global SICAV II - Global Smaller Companies Fund (กองทุนหลัก)] เพียงกองทุนเดียว โดยลงทุนในรูปสกุลเงินดอลลาร์สหรัฐฯ และจะลงทุนในกองทุนหลักโดยเฉลี่ยในรอบปีบัญชีไม่ต่ำกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน เพื่อเป็นทางเลือกในการลงทุนของผู้ลงทุนที่ต้องการสร้างการเติบโตของเงินทุนในระยะยาว โดยกองทุนหลักจะกระจายการลงทุนไปลงทุนในตราสารทุนหรือตราสารที่เกี่ยวข้องกับตราสารทุน (equities or equities related securities) ของบริษัทขนาดเล็กที่จดทะเบียนซื้อขายอยู่ในตลาดหลักทรัพย์ที่ได้รับการกำกับดูแลจากหน่วยงานทางการ (recognized exchanges) ทั่วโลก

นโยบายเงินปันผล

โครงการจะไม่จ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุน แต่จะนำผลกำไรไปลงทุนต่อเพื่อให้เกิดรายได้เพิ่มขึ้น

### รายงานผู้ดูแลผลประโยชน์

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนกองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล สมอลแคป ฟันด์

ธนาคารซิตี้แบงก์ เอ็น เอ สาขากรุงเทพฯ ในฐานะผู้ดูแลผลประโยชน์กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล สมอลแคป ฟันด์ อันมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด เป็นผู้จัดตั้งและจัดการกองทุนได้ปฏิบัติหน้าที่ดูแลผลประโยชน์กองทุนรวมถึงกล่าว สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 7 เมษายน 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564 แล้วนั้น

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

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

ขอแสดงความนับถืออย่างสูง

(คุณอัจฉรา จินตนาวิชัย คุณเจตจันทร์ สุนันทพงศ์ศักดิ์)

Citibank N.A.

ผู้ดูแลผลประโยชน์กองทุนรวม



## ผลการดำเนินงาน

### กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล สمولแคปส์ ฟันด์ – ชนิดสะสมมูลค่า

ณ วันที่ 30 ธันวาคม 2564 มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ 155,863,721.08 บาท มูลค่าหน่วยลงทุน 11.6898 บาท/หน่วย

#### ผลการดำเนินงาน ณ 30 ธันวาคม 2564

(อัตราเฉลี่ยต่อปีสำหรับผลการดำเนินงานที่แสดงในช่วงเวลาดังต่อไปนี้)

	ตั้งแต่ต้นปี	3 เดือน	6 เดือน	1 ปี	3 ปี	5 ปี	10 ปี	ตั้งแต่จัดตั้งกองทุน
กองทุน(%)	N/A	0.13	7.93	N/A	N/A	N/A	N/A	16.92
ตัวชี้วัด(%)	N/A	-1.27	2.75	N/A	N/A	N/A	N/A	9.28
ความผันผวนของผลการดำเนินงาน(%)	N/A	17.45	15.15	N/A	N/A	N/A	N/A	0.94
ความผันผวนของตัวชี้วัด(%)	N/A	13.84	13.02	N/A	N/A	N/A	N/A	0.79

### กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล สمولแคปส์ ฟันด์ – ชนิดเพื่อการออม

(วันเริ่มต้น class 16 พฤศจิกายน 2564)

ณ วันที่ 30 ธันวาคม 2564 มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ 1,352,046.02 บาท มูลค่าหน่วยลงทุน 11.6965 บาท/หน่วย

#### ผลการดำเนินงาน ณ 30 ธันวาคม 2564

(อัตราเฉลี่ยต่อปีสำหรับผลการดำเนินงานที่แสดงในช่วงเวลาดังต่อไปนี้)

	ตั้งแต่ต้นปี	3 เดือน	6 เดือน	1 ปี	3 ปี	5 ปี	10 ปี	ตั้งแต่จัดตั้งกองทุน
กองทุน(%)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	-4.16
ตัวชี้วัด(%)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	-3.52
ความผันผวนของผลการดำเนินงาน(%)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	1.26
ความผันผวนของตัวชี้วัด(%)	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0.79

อัตราเฉลี่ยต่อปีสำหรับผลการดำเนินงานที่แสดงในช่วงเวลาดังต่อไปนี้

ที่มา: บลจ. อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด

#### หมายเหตุ

ตัวชี้วัด MSCI AC World Small Cap TR

กองทุนมีนโยบายป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนตามดุลพินิจของผู้จัดการกองทุน โดยปัจจุบันมีเป้าหมายป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนไม่น้อยกว่า 90% ทั้งนี้ตัวชี้วัดแสดงในรูปสกุลเงิน USD ซึ่งเป็นตัวชี้วัดเดียวกับกองทุนหลัก โดยมิได้ปรับด้วยต้นทุนการป้องกันความเสี่ยงอัตราแลกเปลี่ยน

ผลการดำเนินงานในอดีต/ผลการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องที่ผลิตภัณฑ์ในตลาดทุนมิได้เป็นที่ยืนยันถึงผลการดำเนินงานในอนาคต

เอกสารการวัดผลการดำเนินงานของกองทุนรวมฉบับนี้ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการวัดผลการดำเนินงานของกองทุนรวมของสมาคมบริษัทจัดการลงทุน

เก็บค่าธรรมเนียมการจัดการกองทุนจากกองทุนหลัก โดยทีมผู้จัดการกองทุน Aberdeen Standard Investments เป็นผู้บริหาร

การลงทุนในกองทุนรวมที่ลงทุนในต่างประเทศมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนซึ่งอาจทำให้ได้รับเงินคืนต่ำกว่าเงินลงทุน  
เริ่มแรก

ทำความเข้าใจลักษณะสินค้า เงื่อนไขผลตอบแทนและความเสี่ยงก่อนตัดสินใจลงทุน

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล สมอลแคป ฟันด์ - ชนิดสะสมมูลค่า  
 ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุน สำหรับรอบปีบัญชี  
 ตั้งแต่วันที่ 7 เมษายน 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุนรวม	จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	1,836,443.27	1.37
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	31,481.75	0.02
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	115,433.60	0.09
ค่าที่ปรึกษาการลงทุน	-	-
ค่าสอบบัญชี	29,971.66	0.02
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	40,323.88	0.03
<b>รวมค่าใช้จ่ายทั้งหมด*</b>	<b>2,053,654.16</b>	<b>1.53</b>

\*รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม  
 \*\*ไม่รวมค่าใช้จ่ายจากการลงทุนในตราสารหนี้  
 มูลค่าทรัพย์สินสุทธิเฉลี่ย 134,054,845.55

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล สมอลแคป ฟันด์ - ชนิดเพื่อการออม  
 ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุน สำหรับรอบปีบัญชี  
 ตั้งแต่วันที่ 16 พฤศจิกายน 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุนรวม	จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	721.27	0.22
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	12.37	0.00
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	45.32	0.01
ค่าที่ปรึกษาการลงทุน	-	-
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	30.53	0.01
<b>รวมค่าใช้จ่ายทั้งหมด*</b>	<b>809.49</b>	<b>0.24</b>

\*รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม  
 \*\*ไม่รวมค่าใช้จ่ายจากการลงทุนในตราสารหนี้  
 มูลค่าทรัพย์สินสุทธิเฉลี่ย 331,883.78

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล สโมลแคป ฟันด์  
 รายละเอียดเงินลงทุนในหลักทรัพย์  
 วันที่ 31 ธันวาคม 2564

	อันดับความน่าเชื่อถือ	จำนวนหน่วย (หุ้น)	จำนวนมูลค่าที่ตราไว้	มูลค่ายุติธรรม	%
<b>หน่วยลงทุน</b>					
	Aberdeen Standard SICAV III Global Smaller Companies	240,733.730000		139,643,054.69	89.04
รวม	หน่วยลงทุน			139,643,054.69	89.04
<b>เงินฝากเพื่อดำเนินการ</b>					
	ธนาคารซีทีแบงก์ เอ็น.เอ. - บัญชีเงินฝากเพื่อดำเนินการ			4,063,278.81	2.59
รวม	เงินฝากเพื่อดำเนินการ			4,063,278.81	2.59
<b>สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า</b>					
	ลูกหนี้จากสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเพื่อป้องกันความเสี่ยง			(2,669,221.43)	(1.70)
รวม	สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า			(2,669,221.43)	(1.70)
สินทรัพย์อื่น				16,113,219.22	10.27
หนี้สินอื่น				(326,284.14)	(0.21)
<b>รวมทรัพย์สินสุทธิ</b>				<b>156,824,047.15</b>	<b>100.00</b>

## นิยามอันดับเครดิต

**ทริสเรทติ้ง** 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 เรทติ้ง

### อันดับความน่าเชื่อถือระยะยาวสำหรับประเทศไทย

AAA(tha)

'AAA' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงสุดของอันดับความน่าเชื่อถือภายในประเทศไทยซึ่งกำหนดโดยฟิทช์ โดยอันดับความน่าเชื่อถือนี้อาจมอบให้กับอันดับความน่าเชื่อถือที่มีความเสี่ยง “น้อยที่สุด” เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย และโดยปกติแล้วจะกำหนดให้แก่ตราสารทางการเงินที่ออกหรือค้ำประกันโดยรัฐบาล

#### AA(tha)

'AA' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงมากเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทยโดยระดับความน่าเชื่อถือของตราสารทางการเงินขั้นนี้ต่างจากผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงสุดของประเทศไทยเพียงเล็กน้อย

#### A(tha)

'A' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย อย่างไรก็ตาม การเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์หรือสภาพทางเศรษฐกิจอาจมีผลกระทบต่อความสามารถในการชำระหนี้ได้ตรงตามกำหนดของตราสารทางการเงินเหล่านี้มากกว่าตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในประเภทที่สูงกว่า

#### BBB(tha)

'BBB' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นปานกลางเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย อย่างไรก็ตาม มีความเป็นไปได้มากกว่าการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์หรือสภาพทางเศรษฐกิจจะมีผลกระทบต่อความสามารถในการชำระหนี้ได้ตรงตามกำหนดเวลาของตราสารทางการเงินเหล่านี้มากกว่าตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในประเภทที่สูงกว่า

#### BB(tha)

'BB' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือค่อนข้างต่ำเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย การชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารเหล่านี้ภายในประเทศนั้นๆ มีความไม่แน่นอนในระดับหนึ่งและความสามารถในการชำระหนี้คืนตามกำหนดเวลาจะมีความไม่แน่นอนมากขึ้นตามการเปลี่ยนแปลงของเศรษฐกิจในทางลบ

#### B(tha)

'B' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นต่ำอย่างมีนัยสำคัญเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นๆ ในประเทศไทย การปฏิบัติตามเงื่อนไขของตราสารหนี้และข้อผูกพันทางการเงินยังคงเป็นไปได้ในปัจจุบัน แต่ความมั่นคงยังจำกัดอยู่ในระดับหนึ่งเท่านั้นและความสามารถในการชำระหนี้ตามกำหนดอย่างต่อเนื่องนั้นไม่แน่นอนขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและสภาพทางเศรษฐกิจ

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

อันดับความน่าเชื่อถือเหล่านี้แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นต่ำมากเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการปฏิบัติตามข้อผูกพันทางการเงินขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและการพัฒนาทางเศรษฐกิจเพียงอย่างเดียว

#### D(tha)

อันดับความน่าเชื่อถือเหล่านี้ จะถูกกำหนดให้สำหรับองค์กรหรือตราสารหนี้ซึ่งกำลังอยู่ในภาวะผิดนัดชำระหนี้ในปัจจุบัน

### อันดับความน่าเชื่อถือระยะสั้นสำหรับประเทศไทย

#### F1(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถขั้นสูงสุดในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารตรงตามกำหนดเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นๆ ในประเทศไทยภายใต้อันดับความน่าเชื่อถือภายในประเทศซึ่งกำหนดโดยฟิทช์ โดยอันดับความน่าเชื่อถือนี้จะมอบให้สำหรับอันดับความน่าเชื่อถือที่มีความเสี่ยง “น้อยที่สุด” เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศเดียวกัน

และโดยปกติแล้วจะกำหนดให้กับตราสารทางการเงินที่ออกหรือค้ำประกันโดยรัฐบาล ในกรณีที่มียกระดับความน่าเชื่อถือสูงเป็นพิเศษจะมีสัญลักษณ์ “+” แสดงไว้เพิ่มเติมจากอันดับความน่าเชื่อถือที่กำหนด

#### F2(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขทางการเงินตามกำหนดเวลาในระดับที่น่าพอใจเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหนี้ในประเทศเดียวกัน อย่างไรก็ตาม ระดับของความน่าเชื่อถือดังกล่าวยังไม่อาจเทียบเท่ากับกรณีที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือที่สูงกว่า

#### F3(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาในระดับปานกลางเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหนี้หรือตราสารอื่นในประเทศเดียวกัน อย่างไรก็ตาม ความสามารถในการชำระหนี้ดังกล่าวจะมีความไม่แน่นอนมากขึ้นไปตามความเปลี่ยนแปลงในทางลบในระยะสั้นมากกว่าตราสารที่ได้รับการจัดการจัดอันดับที่สูงกว่า

#### B(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาที่ไม่แน่นอนเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการชำระหนี้ดังกล่าวจะไม่แน่นอนมากขึ้นตามการเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจและการเงินในทางลบระยะสั้น

#### C(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาที่ไม่แน่นอนสูง เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการปฏิบัติตามข้อผูกพันทางการเงินขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและสภาพการณ์ทางเศรษฐกิจเท่านั้น

#### D(tha)

แสดงถึงการผิดนัดชำระหนี้ที่เกิดขึ้นแล้วหรือกำลังจะเกิดขึ้น

### หมายเหตุประกอบการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในระยะยาวและในระยะสั้นสำหรับประเทศไทย

เครื่องบ่งชี้พิเศษสำหรับประเทศไทย “tha” จะถูกระบุไว้ต่อจากอันดับความน่าเชื่อถือทุกอันดับ เพื่อแยกความแตกต่างออกจากการจัดอันดับความน่าเชื่อถือระดับสากล เครื่องหมาย “+” หรือ “-” อาจจะถูกระบุไว้เพิ่มเติมต่อจากอันดับความน่าเชื่อถือสำหรับประเทศหนึ่งๆ เพื่อแสดงถึงสถานะย่อยโดยเปรียบเทียบกับภายในอันดับความน่าเชื่อถือชั้นหลัก ทั้งนี้ จะไม่มีการระบุสัญลักษณ์ ต่อท้ายดังกล่าวสำหรับอันดับความน่าเชื่อถืออันดับ “AAA(tha)” หรืออันดับที่ต่ำกว่า “CCC(tha)” สำหรับอันดับความน่าเชื่อถือในระยะยาวและจะไม่มีการระบุสัญลักษณ์ต่อท้ายดังกล่าวสำหรับอันดับความน่าเชื่อถือในระยะสั้น นอกเหนือจาก “F1(tha)” สัญญาณการปรับอันดับความน่าเชื่อถือ (Rating Watch): สัญญาณการปรับอันดับความน่าเชื่อถือจะถูกใช้เพื่อแจ้งให้นักลงทุนทราบว่ามีความเป็นไปได้ที่จะมีการเปลี่ยนแปลงอันดับความน่าเชื่อถือและแจ้งแนวโน้มทิศทางของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว สัญญาณดังกล่าวอาจระบุเป็น “สัญญาณบวก” ซึ่งบ่งชี้แนวโน้มในการปรับอันดับความน่าเชื่อถือให้สูงขึ้น “สัญญาณลบ” จะบ่งชี้แนวโน้มในการปรับอันดับความน่าเชื่อถือให้ต่ำลง หรือ “สัญญาณวิวัฒน์” ในกรณีที่อันดับความน่าเชื่อถืออาจจะได้รับการปรับขึ้นปรับลงหรือคงที่ โดยปกติสัญญาณการปรับอันดับความน่าเชื่อถือมักจะถูกระบุไว้สำหรับช่วงระยะเวลาสั้นๆ

### มูตีส 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 และมีความเสี่ยงในระดับสูงมากที่สุดที่จะถูกลดอันดับความน่าเชื่อถือลง

Ca - กองทุนตราสารหนี้ในอันดับคุณภาพ Ca ส่วนใหญ่มีตราสารหนี้ที่สร้างการเก็งกำไรสูงในตลาด และมีแนวโน้มที่จะเกิดการผิดสัญญาชำระหนี้มาก

C - กองทุนตราสารหนี้ในอันดับคุณภาพ C ส่วนใหญ่มีตราสารหนี้ที่เกิดการผิดสัญญาชำระหนี้ขึ้นแล้ว และมีโอกาสน้อยที่จะกลับมาชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยได้

หมายเหตุ - การเพิ่มเติมข้อมูลในการจัดอันดับ อาจใช้เลข 1, 2 และ 3 กำกับต่อท้ายอันดับคุณภาพกองทุนตั้งแต่อันดับ Aa ถึง Caa การกำกับด้วยเลข 1 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพสูงที่สุดในอันดับนั้น การกำกับด้วยเลข 2 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพปานกลางในอันดับนั้น และการกำกับด้วยเลข 3 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพต่ำที่สุดในอันดับนั้น

### อันดับความน่าเชื่อถือของธนาคาร/สถาบันการเงินที่กองทุนไปลงทุนในเงินฝากธนาคาร

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

ข้อมูล ณ 31 ธันวาคม 2564



อันดับความน่าเชื่อถือของลูกค้าซื้อขายล่วงหน้า (OTC Derivatives)

ลูกค้า	อันดับความน่าเชื่อถือโดย สถาบันในต่างประเทศ	อันดับความน่าเชื่อถือโดย สถาบันในประเทศ
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	Baa1(Moody)/BBB+(S&P)/BBB (Fitch)	AA+(Fitch)
ธนาคารซีทีแบงก์เอ็น.เอ. (U.S.)	Aa3 (Moody)/A+ (S&P)/A- (Fitch)	-

ข้อมูล ณ 31 ธันวาคม 2564

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล สมอลแคป ฟันด์  
ข้อมูลระหว่างวันที่ 7 เมษายน ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

รายงานข้อมูลบุคคลที่เกี่ยวข้องที่กองทุนเข้าทำธุรกรรม

Aberdeen Standard SICAV I

รายงานการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3

ไม่มีการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3 โดยบุคคลใดบุคคลหนึ่ง

การเปิดเผยข้อมูลอัตราส่วนหมุนเวียนการลงทุนของกองทุน

N/A

รายงานการดำรงอัตราส่วนการลงทุนไม่เป็นไปตามรายละเอียดโครงการ

-ไม่มี-

ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบรายละเอียดการทำธุรกรรมกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกับกองทุนรวมและรายงานการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3 ได้ที่บริษัทจัดการโดยตรง หรือที่ website ของบริษัทจัดการที่ <http://www.abrdn.com/thailand>

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล สมอลแคป ฟันด์  
ข้อมูลระหว่างวันที่ 7 เมษายน ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

#### การรับผลประโยชน์ตอบแทนเนื่องจากการที่กองทุนใช้บริการบุคคลอื่น

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2561 เป็นต้นไป บริษัทมีการรับบทวิจัยและบทวิเคราะห์ ผ่านทาง MiFID II จึงไม่มีการรับ  
ผลประโยชน์ตอบแทนเนื่องจากการที่กองทุนใช้บริการบุคคลอื่น (Soft Commission)

#### แนวทางในการใช้สิทธิออกเสียงและการดำเนินการใช้สิทธิออกเสียง

ผู้ลงทุนสามารถตรวจดูแนวทางในการใช้สิทธิออกเสียงและการดำเนินการใช้สิทธิออกเสียงได้ที่ Website ของบริษัท  
จัดการ ที่ <http://www.abrdn.com/thailand>

#### การรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่น

-ไม่มี-

รายชื่อผู้จัดการกองทุนรวมของบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด

ลำดับที่	ชื่อ/นามสกุล	ชื่อกองทุนรวมที่รับผิดชอบ
1.	นายออสัน การบริสุทธิ์	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกรท
2.	นายพงศ์ธราริน ทรัพย์านนท์	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เฟลิกซ์เบิ้ลแคปิตอล
3.	นางสาวดวงธิดา แซ่แต้	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยามลีดเดอร์ส
4.	นางสาวดรณรัตน์ ภัยโยคิลกชัย	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอลแคป
5.	นายอะนะ แพร์พัฒน์มงคล (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 20 มีนาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอกวิทย์ ดีวีเด็น
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทแคปิตอล เพื่อการเลี้ยงชีพ
6.	นายปวิศ ศรีนวล (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 26 พฤษภาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทอินคัม เพื่อการเลี้ยงชีพ
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทย์ เพื่อการเลี้ยงชีพ
7.	นางสาว เบญจพร เลิศเศรษฐศาสตร์ (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 6 สิงหาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แคช ครีเอชั่น
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกวิทย์ ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน ชัสเทนเนเบิล เอกวิทย์ ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ชัสเทนเนเบิล เอกวิทย์ ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอร์จิง ออฟฟอร์ทูนิตี้ส์ บอนด์ ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมอร์จิง โกรท ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไชน่า เกทเวย์ ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินเดีย โกรท ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินคัม ครีเอชั่น
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟอร์ทูนิตี้ส์ ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน โกรท – สมอลเลอร์ คอมพานี ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว 70/30
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารตลาดเงิน สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารหนี้ สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แบบผสม สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทย เพื่อการออม
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล สมอลแคป ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ไดนามิก ดีวีเด็น ฟันด์

ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2564 – 31 ธันวาคม 2564

รายชื่อกองทุนรวมที่แก้ไขเพิ่มเติมโครงการจัดการกองทุน

1. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไกรท (ABG)	15. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ตราสารหนี้ สำหรับ กองทุนสำรอง-เลี้ยงชีพ (ABFI-MF PVD)
2. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยาม ลีดเดอร์ส (ABSL)	16. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด แบบผสม สำหรับ กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ABMI-MF PVD)
3. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอล แคป (ABSM)	17. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน ไกรท ฟันด์ (ABAG)
4. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอกวิทีตี ดีวเ็น (ABTED)	18. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน ไกรท สมอลเลอร์ คอมพานี ฟันด์ (ABAGS-M)
5. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ท แคปิตอล เพื่อการเลี้ยงชีพ (ABSC-RMF)	19. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิค เอกวิทีตี ฟันด์ (ABAPAC-M)
6. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทย เพื่อการออม (ABTEMSSF-M)	20. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิค เอกวิทีตี เพื่อการเลี้ยงชีพ (ABAPAC-RMF)
7. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว (ABLTF)	21. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไชน่า เทคเวย์ ฟันด์ (ABCG)
8. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว 70/30 (ABLTF 70/30)	22. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน ซัสเทนเนเบิล เอกวิทีตี ฟันด์ (ABEG)
9. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู (ABV)	23. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์ (ABEHB)
10. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เฟล็กซิเบิล แคปิตอล (ABFC)	24. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมอรัจิง ไกรท ฟันด์ (ABGEM)
11. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินคัม ครีเอชั่น (ABINC-M)	25. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินเดีย ไกรท ฟันด์ (ABIG)
12. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทอินคัมเพื่อการเลี้ยงชีพ (ABSI-RMF)	26. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟอร์ทูนิตี้ ฟันด์ (ABJO)
13. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แคชครีเอชั่น (ABCC)	27. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ซัสเทนเนเบิล เอกวิทีตี ฟันด์ (ABWOOF)
14. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารตลาดเงินสำหรับกองทุน สำรองเลี้ยงชีพ (ABMM MF-PVD)	28. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอรัจิง ออฟฟอร์ทูนิตี้ บอนด์ ฟันด์ (AEOB)

**สรุปสาระสำคัญของการแก้ไขเพิ่มเติมโครงการจัดการกองทุนรวม (ส่วนข้อผูกพัน)**

1. **เพิ่มเติมข้อกำหนดเกี่ยวกับการรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่นเพื่อกองทุนรวม** โดยข้อกำหนดดังกล่าวย้ายมาจากข้อ 20. หัวข้อ “ข้อกำหนดอื่น ๆ” ซึ่งอยู่ในส่วนที่ 1 ซึ่งเป็นรายละเอียดของโครงการจัดการกองทุน หนึ่งใน การเพิ่มเติมข้อกำหนดดังกล่าวเป็นไปตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งมีวัตถุประสงค์ให้โครงการจัดการกองทุนรวมมีการเปิดเผยข้อมูลเท่าที่จำเป็น โดยหากมีการผิดนัดชำระหนี้หรือมีเหตุการณ์ว่าผู้ออกตราสารแห่งหนี้หรือลูกหนี้ตามสิทธิเรียกร้องของกองทุนรวมจะไม่สามารถชำระหนี้ได้ บริษัทจัดการจะรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่นทั้งที่เป็นหลักประกันและมีใช้หลักประกันเพื่อกองทุนรวม ทั้งนี้ ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สน. 9/2564 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่มีรายย่อย และกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนประเภทสถาบัน ลงวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2564

**การแก้ไขโครงการในเรื่องนี้ เป็นการแก้ไขโครงการของกองทุนเปิดทุกกองที่กล่าวมาข้างต้น**

2. **ปรับปรุงข้อกำหนดเรื่องการเลิกกองทุนรวม** กรณีทราบกำหนดการเลิกกองทุนรวมล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 5 วันทำการ โดยบริษัทจัดการจะต้องแจ้งเป็นหนังสือต่อผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุนรวม และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ทราบ รวมทั้งดำเนินการด้วยวิธีการใด ๆ เช่น เผยแพร่ข้อมูลไว้บนเว็บไซต์ของบริษัทจัดการกองทุนรวม เพื่อให้ผู้ถือหน่วยลงทุนและผู้ลงทุนทั่วไปทราบเรื่องดังกล่าว ก่อนวันเลิกกองทุนรวมเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 5 วันทำการ ทั้งนี้ ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สน. 9/2564 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่มีรายย่อย และกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนประเภทสถาบัน ลงวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2564

**การแก้ไขโครงการในเรื่องนี้ เป็นการแก้ไขโครงการของกองทุนเปิดทุกกองที่กล่าวมาข้างต้น**

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล สมอลแคป ฟันด์  
งบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต  
สำหรับระยะเวลาดังแต่วันที่ 7 เมษายน 2564 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน)  
ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

## รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล สมอลแคป ฟินด์

### ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล สมอลแคป ฟินด์ (“กองทุน”) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน และงบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับระยะเวลาดังตั้งแต่วันที่ 7 เมษายน 2564 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล สมอลแคป ฟินด์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับระยะเวลาดังตั้งแต่วันที่ 7 เมษายน 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564 โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

### เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกองทุนตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

### ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงิน และรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ข้าพเจ้าคาดว่าข้าพเจ้าจะได้รับรายงานประจำปีภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงิน ไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่น และข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวเนื่องกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้บริหารเพื่อให้ผู้บริหารดำเนินการแก้ไขข้อมูลที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริง



## ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกองทุนหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

## ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

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

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กองทุนต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงิน โดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้การนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

อุสิน ภูมิ

(นางสาวอุสิน ภูมิ)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 9622

บริษัท พีวี ออดิท จำกัด

กรุงเทพฯ 14 กุมภาพันธ์ 2565

กองทุนเปิด อมอร์ติน โกลบอล สมอลแคป ฟันด์  
งบแสดงฐานะการเงิน  
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

	หมายเหตุ	บาท
สินทรัพย์	8	
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	3, 4, 5	139,643,054.69
เงินฝากธนาคาร		4,063,278.81
ลูกหนี้		
จากดอกเบี้ย		219.48
จากการขายหน่วยลงทุน		16,112,799.29
ลูกหนี้จากสัญญาอนุพันธ์	3, 6	35,187.84
สินทรัพย์อื่น		200.45
รวมสินทรัพย์		159,854,740.56
หนี้สิน	8	
เจ้าหนี้จากการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน		52,148.93
เจ้าหนี้จากสัญญาอนุพันธ์	3, 6	2,704,409.27
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	5	266,726.81
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		32.92
หนี้สินอื่น		7,375.48
รวมหนี้สิน		3,030,693.41
สินทรัพย์สุทธิ		156,824,047.15
สินทรัพย์สุทธิ :		
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน		134,489,053.74
กำไรสะสม		
บัญชีปรับสมดุล		1,624,267.68
กำไรสะสมจากการดำเนินงาน		20,710,725.73
สินทรัพย์สุทธิ	7	156,824,047.15

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล สโมลแคป ฟันด์  
 งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน  
 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

ชื่อหลักทรัพย์	จำนวนหน่วย	ราคายุติธรรม (บาท)	ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน
<b>เงินลงทุนในกองทุนรวมในต่างประเทศ</b>			
<b>หน่วยลงทุน</b>			
<b>ประเทศลักเซมเบิร์ก</b>			
Aberdeen Standard SICAV III - Global Smaller Companies Fund - Class Z*	240,733.73	139,643,054.69	100.00
<b>รวมเงินลงทุน (ราคาทุน 116,094,688.84 บาท)</b>		<b>139,643,054.69</b>	<b>100.00</b>

\* Aberdeen Standard SICAV III - Global Smaller Companies Fund - Class Z มีนโยบายในการสร้างการเติบโตของเงินทุนในระยะยาว โดยมีการลงทุนหลักในตราสารทุนหรือตราสารที่เกี่ยวข้องกับตราสารทุนของบริษัทขนาดเล็กที่จดทะเบียนซื้อขายอยู่ในตลาดหลักทรัพย์

กองทุนเปิด อเมอร์ทิน โกลบอล สมอลแคป ฟันด์

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 7 เมษายน 2564 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	หมายเหตุ	บาท
รายได้	3	
รายได้ดอกเบี้ย		365.94
รายได้อื่น		3,755.07
รวมรายได้		4,121.01
ค่าใช้จ่าย	3	
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	5	1,837,164.54
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์		31,494.12
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	5	115,478.92
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ		30,000.00
ค่าใช้จ่ายอื่น		40,326.07
รวมค่าใช้จ่าย		2,054,463.65
ขาดทุนสุทธิ		(2,050,342.64)
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุน	3	
รายการกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		1,939,288.84
รายการกำไรสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		23,548,365.85
รายการขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากสัญญาอนุพันธ์	6, 8	(2,669,221.43)
รายการขาดทุนสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ		(57,310.00)
รวมรายการกำไรสุทธิจากเงินลงทุนที่เกิดขึ้นและที่ยังไม่เกิดขึ้น		22,761,123.26
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานก่อนภาษีเงินได้		20,710,780.62
หัก ภาษีเงินได้	3	(54.89)
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานหลังหักภาษีเงินได้	7	20,710,725.73

กองทุนเปิด อเมบอร์ดิน โกลบอล สมอลแคป ฟันด์

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ

สำหรับระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 7 เมษายน 2564 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	บาท
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิของสินทรัพย์สุทธิจาก	
การดำเนินงาน	20,710,725.73
มูลค่าหน่วยลงทุนเริ่มแรก	81,743,000.30
การเพิ่มขึ้นของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุนในระหว่างงวด	87,204,297.33
การลดลงของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุนในระหว่างงวด	(32,833,976.21)
การเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างงวด	156,824,047.15
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันต้นงวด	-
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันปลายงวด	156,824,047.15
	หน่วย
การเปลี่ยนแปลงของจำนวนหน่วยลงทุน	
(มูลค่าหน่วยละ 10 บาท)	
หน่วยลงทุนเริ่มแรก	8,174,300.0275
บวก : หน่วยลงทุนที่ขายในระหว่างงวด	8,146,505.6351
หัก : หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างงวด	(2,871,900.3261)
หน่วยลงทุน ณ วันปลายงวด	13,448,905.3365

## กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล สมอลเคป ฟันด์

### หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 7 เมษายน 2564 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

#### 1. ข้อมูลทั่วไป

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล สมอลเคป ฟันด์ (“กองทุน”) จดทะเบียนเป็นกองทุนร่วมกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) เมื่อวันที่ 7 เมษายน 2564 มีเงินทุนจดทะเบียนจำนวน 1,500 ล้านบาท (แบ่งเป็น 150 ล้านหน่วยลงทุน มูลค่าหน่วยลงทุนละ 10 บาท) โดยมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด (“บริษัทจัดการ”) เป็นผู้จัดการกองทุนและนายทะเบียนหน่วยลงทุน และธนาคารซิตี้แบงก์ สาขากรุงเทพฯ เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์

กองทุนเป็นกองทุนรวมประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุน ซึ่งไม่กำหนดอายุโครงการ ที่มีการแบ่งชนิดของหน่วยลงทุนเป็น 3 ชนิด ได้แก่

1. หน่วยลงทุนชนิดสะสมมูลค่า เหมาะสำหรับผู้ลงทุนทั่วไปที่ต้องการได้รับผลตอบแทนจากการเพิ่มขึ้นของมูลค่าหน่วยลงทุนในระยะยาว (Total Return)
2. หน่วยลงทุนชนิดจ่ายเงินปันผล เหมาะสำหรับผู้ลงทุนทั่วไปที่ต้องการได้รับทั้งเงินปันผลระหว่างการลงทุนและผลตอบแทนจากการเพิ่มขึ้นของมูลค่าหน่วยลงทุนในระยะยาว
3. หน่วยลงทุนชนิดเพื่อการออม เหมาะสำหรับผู้ลงทุนที่ต้องการลงทุนเพื่อรับสิทธิประโยชน์ทางภาษี และคาดหวังที่จะได้รับผลตอบแทนจากการเพิ่มขึ้นของมูลค่าหน่วยลงทุนในระยะยาว (Total Return)

ปัจจุบันเปิดให้บริการเฉพาะหน่วยลงทุนชนิดสะสมมูลค่า และชนิดเพื่อการออมเท่านั้น

กองทุนมีนโยบายการลงทุนโดยเน้นลงทุนในหน่วยลงทุนของกองทุนรวมในต่างประเทศ ชื่อ Aberdeen Standard SICAV III - Global Smaller Companies Fund - Class Z บริหารจัดการโดย Standard Life Investments Limited คิดเป็นอัตราเฉลี่ยไม่ต่ำกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน ทั้งนี้กองทุนอาจเข้าทำสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (Derivatives) ซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อป้องกันความเสี่ยง (Hedging) จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

กองทุนมีนโยบายจ่ายเงินปันผลให้เฉพาะผู้ถือหน่วยลงทุนชนิดจ่ายเงินปันผล ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนดในหนังสือชี้ชวน

กองทุนมีนโยบายไม่จ่ายเงินปันผลให้ผู้ถือหน่วยลงทุนชนิดสะสมมูลค่า และชนิดเพื่อการออม

เมื่อวันที่ 23 กันยายน 2564 บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด (ประเทศไทย) จำกัด เปลี่ยนชื่อเป็น “บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด”

เมื่อวันที่ 2 พฤศจิกายน 2564 กองทุนได้เปลี่ยนชื่อจากเดิมชื่อ “กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด โกลบอล สมอลเคป ฟันด์” เป็น “กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล สมอลเคป ฟันด์”

## 2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจาก ก.ล.ด. (“แนวปฏิบัติทางบัญชี”) ส่วนเรื่องที่ไม่ได้กำหนดไว้ในกองทุนปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี

งบการเงินของกองทุนจัดทำเป็นภาษาไทย และมีหน่วยเงินตราเป็นบาท ซึ่งการจัดทำงบการเงินดังกล่าวเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการจัดทำรายงานในประเทศ ดังนั้นเพื่อความสะดวกของผู้อ่านงบการเงินที่ไม่คุ้นเคยกับภาษาไทย กองทุนได้จัดทำงบการเงินฉบับภาษาอังกฤษขึ้นโดยแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทย

## 3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

### เงินลงทุน

เงินลงทุนจะรับรู้เป็นสินทรัพย์ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่กองทุนมีสิทธิในเงินลงทุน

- เงินลงทุนในกองทุนรวมที่เสนอขายในต่างประเทศ แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมโดยใช้มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยลงทุนครั้งล่าสุด ณ วันที่วัดค่าเงินลงทุน

กำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าของเงินลงทุนให้เป็นมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

ราคาทุนของเงินลงทุนที่จำหน่ายใช้วิธีถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

### การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้ดอกเบี้ยรับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

รายได้อื่นและค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับกับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

### บัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

บัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันเกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันสิ้นงวด แปลงค่าเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันนั้น และสัญญาอนุพันธ์ ณ วันที่เกิดรายการ แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราตามสัญญา

ณ วันสิ้นงวด กำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากสัญญาอนุพันธ์ที่ยังไม่ครบกำหนด คำนวณโดยปรับสัญญาอนุพันธ์ ณ วันสิ้นงวดจากอัตราตามสัญญา เป็นราคาตลาดของสัญญาอนุพันธ์ที่มีอายุคงเหลือเช่นเดียวกัน โดยแสดงรวมในลูกหนี้หรือเจ้าหนี้จากสัญญาอนุพันธ์ในงบแสดงฐานะการเงิน

ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นจากการแปลงค่ารับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

### ภาษีเงินได้

กองทุนเสียภาษีเงินได้ตามประมวลรัษฎากรจากรายได้ตามมาตรา 40 (4) (ก) ในอัตราร้อยละ 15 ของรายได้ก่อนหักรายจ่าย



#### การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการทางบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติทางบัญชี ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้

การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในการจัดทำงบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกโดยวิธีเปลี่ยนแปลงที่เป็นการปรับปรุง

#### 4. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน

กองทุนได้ซื้อขายเงินลงทุนในระหว่างงวด สรุปได้ดังนี้

	บาท
	2564
ซื้อเงินลงทุน	127,680,720.00
ขายเงินลงทุน	13,525,320.00

#### 5. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างงวด กองทุนมีรายการธุรกิจระหว่างกันที่สำคัญกับบริษัทจัดการและกิจการอื่น ซึ่งมีผู้ถือหุ้นและ/หรือกรรมการเดียวกันกับบริษัทจัดการและกองทุน รายการที่สำคัญดังกล่าวสำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 มีดังต่อไปนี้

	บาท	นโยบายการกำหนดราคา
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด		
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	1,837,164.54	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	115,478.92	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
Aberdeen Standard Investments Luxembourg S.A.		
ซื้อเงินลงทุน	127,680,720.00	ราคาตลาด
ขายเงินลงทุน	13,525,320.00	ราคาตลาด

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 กองทุนมียอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

	บาท
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด	
ค่าธรรมเนียมการจัดการค้างจ่าย	217,691.97
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนค้างจ่าย	13,683.54
Aberdeen Standard SICAV III - Global Smaller Companies Fund - Class Z	
เงินลงทุน	139,643,054.69

6. อนุพันธ์ทางการเงินตามมูลค่ายุติธรรม

	บาท		
	2564		
	จำนวนเงินตาม	มูลค่ายุติธรรม	
	สัญญา	สินทรัพย์	หนี้สิน
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	155,853,050.00	35,187.84	2,704,409.27

7. ประเภทหน่วยลงทุนที่ออกจำหน่าย

	2564	
	ชนิดสะสมมูลค่า	ชนิดเพื่อการออม
หน่วยลงทุน ณ วันปลายงวด (หน่วย)	13,333,311.8275	115,593.5090
สินทรัพย์สุทธิ (บาท)	155,475,488.04	1,348,559.11
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย (บาท)	11.6606	11.6663
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานสำหรับงวดแยกตามประเภทหน่วยลงทุน มีดังนี้		
		บาท
		2564
ชนิดสะสมมูลค่า		20,697,166.62
ชนิดเพื่อการออม		13,559.11
รวม		20,710,725.73

8. การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

การประมาณมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่น โดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า กองทุนใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งแนวปฏิบัติทางบัญชีที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มิตตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ กองทุนจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ตารางต่อไปนี้จะแสดงถึงเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมจำแนกตามวิธีการประมาณมูลค่าความแตกต่างของระดับข้อมูลสามารถแสดงได้ดังนี้

- 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 2564			
	ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
<u>สินทรัพย์</u>				
กองทุน	-	139,643,054.69	-	139,643,054.69
ตราสารอนุพันธ์	-	35,187.84	-	35,187.84
<u>หนี้สิน</u>				
ตราสารอนุพันธ์	-	2,704,409.27	-	2,704,409.27

เครื่องมือทางการเงินซึ่งซื้อขายในตลาดที่ไม่ได้ถูกพิจารณาว่ามีสภาพคล่องแต่ถูกประเมินค่าจากราคาตลาดที่มีการอ้างอิงไว้อย่างชัดเจน การเสนอราคาซื้อขายโดยผู้ค้าหรือแหล่งกำหนดราคาที่เป็นทางเลือกซึ่งได้รับการสนับสนุนจากข้อมูลที่สามารถสังเกตได้จะถูกจัดอยู่ในระดับที่ 2 เครื่องมือทางการเงินเหล่านี้ประกอบด้วยกองทุนรวมต่างประเทศ และอนุพันธ์ในตลาดซื้อขายกันโดยตรง

#### ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยคือความเสี่ยงที่มูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาด

ตารางต่อไปนี้ได้สรุปความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยของกองทุน ซึ่งประกอบด้วยสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินของกองทุนตามมูลค่ายุติธรรมและจำแนกตามประเภทอัตราดอกเบี้ย

บาท

	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564			
	มีอัตราดอกเบี้ย			
	ปรับขึ้นลงตาม	มีอัตรา	ไม่มีอัตรา	
	อัตราตลาด	ดอกเบี้ยคงที่	ดอกเบี้ย	รวม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	-	-	139,643,054.69	139,643,054.69
เงินฝากธนาคาร	4,063,278.81	-	-	4,063,278.81
ลูกหนี้จากดอกเบี้ย	-	-	219.48	219.48
ลูกหนี้จากการขายหน่วยลงทุน	-	-	16,112,799.29	16,112,799.29
ลูกหนี้จากสัญญาอนุพันธ์	-	-	35,187.84	35,187.84
สินทรัพย์อื่น	-	-	200.45	200.45
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>				
เจ้าหนี้จากการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน	-	-	52,148.93	52,148.93
เจ้าหนี้จากสัญญาอนุพันธ์	-	-	2,704,409.27	2,704,409.27
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	266,726.81	266,726.81
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	-	-	32.92	32.92
หนี้สินอื่น	-	-	7,375.48	7,375.48

ความเสี่ยงด้านเครดิต

กองทุนมีความเสี่ยงด้านเครดิตที่อาจเกิดจากการที่คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงิน เนื่องจากกองทุนมีลูกหนี้ อย่างไรก็ตาม สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวจะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น กองทุนจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายจากการเก็บหนี้

ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 กองทุนมีบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศดังนี้

รายการ	ดอลลาร์สหรัฐอเมริกา
เงินลงทุน (มูลค่ายุติธรรม)	4,188,453.95
กองทุนได้ทำสัญญาอนุพันธ์ เพื่อคุ้มครองความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนของเงินลงทุนที่เป็นเงินตราต่างประเทศ (ดูหมายเหตุ 6)	

### ความเสี่ยงด้านตลาด

กองทุนมีความเสี่ยงด้านตลาดเนื่องจากมีเงินลงทุนในกองทุนรวมในต่างประเทศ ซึ่งผลตอบแทนของเงินลงทุนดังกล่าวขึ้นอยู่กับความผันผวนของภาวะเศรษฐกิจ การเมือง สถานการณ์ตลาดเงินและตลาดทุน ซึ่งสถานการณ์ดังกล่าวอาจมีผลกระทบทางด้านบวกหรือด้านลบต่อผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกตราสาร ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับประเภทของธุรกิจของผู้ออกตราสารว่ามีความสัมพันธ์กับความผันผวนของตลาดมากน้อยเพียงใดอันอาจทำให้ราคาของตราสารเพิ่มขึ้นหรือลดลงได้

### การบริหารความเสี่ยง

ผู้บริหารของกองทุน Aberdeen Standard SICAV III - Global Smaller Companies Fund - Class Z จะวิเคราะห์ปัจจัยต่างๆ ที่มีผลกระทบต่อราคาของหลักทรัพย์ และกองทุนดังกล่าวมีนโยบายในการสร้างการเติบโตของเงินทุนในระยะยาว โดยมีการลงทุนหลักในตราสารทุนหรือตราสารที่เกี่ยวข้องกับตราสารทุนของบริษัทขนาดเล็กที่จดทะเบียนซื้อขายอยู่ในตลาดหลักทรัพย์

## **9. การอนุมัติงบการเงิน**

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยผู้มีอำนาจของกองทุนเมื่อวันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2565

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ไดนามิค ดีวีเด็น ฟันด์  
รายงานประจำปี  
28 กันยายน 2564 – 31 ธันวาคม 2564

ทำความเข้าใจลักษณะสินค้า เงื่อนไขผลตอบแทนและความเสี่ยงก่อนตัดสินใจลงทุน  
การลงทุนในกองทุนรวมที่ลงทุนในต่างประเทศมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน  
ซึ่งอาจทำให้ได้รับเงินคืนต่ำกว่าเงินลงทุนเริ่มแรก  
กองทุนมีนโยบายป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนตามดุลยพินิจผู้จัดการกองทุน  
โดยปัจจุบันกองทุนไม่ใช่เครื่องมือป้องกันความเสี่ยงอัตราแลกเปลี่ยน  
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด ได้รับการรับรอง CAC/มีบริษัทแม่ดูแลให้ทำตาม  
กฎหมาย

**นโยบายการลงทุน**

กองทุนมีนโยบายลงทุนในหน่วยลงทุนของกองทุนรวมต่างประเทศชื่อ กองทุน Aberdeen Standard SICAV I – Global Dynamic Dividend Fund (กองทุนหลัก) โดยลงทุนในรูปสกุลเงิน USD และจะลงทุนในกองทุนหลักโดยเฉลี่ยในรอบปีบัญชีไม่ต่ำกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน

กองทุนหลักจะลงทุนในตราสารทุนหรือตราสารที่เกี่ยวข้องกับตราสารทุน (equities or equities related securities) ของบริษัทซึ่งจดทะเบียนซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ในประเทศต่าง ๆ ทั่วโลกอย่างน้อย 2 ใน 3 ของพอร์ตการลงทุน ทั้งนี้ กองทุนหลักจะใช้กลยุทธ์โดยแบ่งเงินลงทุนส่วนใหญ่ไปลงทุนระยะยาวในบริษัทข้างต้นเพื่อสร้างกระแสรายรับจากเงินปันผลและโอกาสในการได้รับกำไรจากมูลค่าของหุ้นที่เพิ่มขึ้น ในขณะเดียวกันเพื่อเป็นการเพิ่มกระแสรายรับจากเงินปันผลโดยรวมให้สูงขึ้น กองทุนหลักจะแบ่งเงินลงทุนในส่วนที่เหลือไปลงทุนระยะสั้นในบริษัทที่มีหรือมีเหตุการณ์พิเศษต่างๆ เพื่อหาโอกาสในการรับทั้งเงินปันผลปกติและเงินปันผลที่จ่ายให้เป็นกรณีพิเศษ

**นโยบายเงินปันผล**

โครงการจะไม่จ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุน แต่จะนำผลกำไรไปลงทุนต่อเพื่อให้เกิดรายได้เพิ่มขึ้น ทั้งนี้สำหรับหน่วยลงทุนชนิดรับซื้อคืนอัตโนมัติ จะมีการดำเนินการขายคืนหน่วยลงทุนแบบอัตโนมัติไม่เกินปีละ 12 ครั้ง

### รายงานผู้ดูแลผลประโยชน์

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนกองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ไดนามิก คิวเด็น ฟันด์

ธนาคารซิตี้แบงก์ เอ็น เอ สาขากรุงเทพฯ ในฐานะผู้ดูแลผลประโยชน์กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ไดนามิก คิวเด็น ฟันด์ อันมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด เป็นผู้จัดตั้งและจัดการกองทุนได้ปฏิบัติหน้าที่ดูแลผลประโยชน์กองทุนรวมถึงกล่าว สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 28 กันยายน 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564 แล้วนั้น

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

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

ขอแสดงความนับถืออย่างสูง

(คุณอังฉรา จินตนาวิชัย คุณเจตจันทร์ สุนันทพงศ์ศักดิ์)

Citibank N.A.

ผู้ดูแลผลประโยชน์กองทุนรวม



## ผลการดำเนินงาน

### กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ไดนามิก ดีวีเด็น ฟันด์ – ชนิดสะสมมูลค่า

ณ วันที่ 30 ธันวาคม 2564 มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ 1,024,478,766.18 บาท มูลค่าหน่วยลงทุน 10.4422 บาท/หน่วย

#### ผลการดำเนินงาน ณ 30 ธันวาคม 2564

(อัตราเฉลี่ยต่อปีสำหรับผลการดำเนินงานที่แสดงในช่วงเวลาตั้งแต่ 1 ปีขึ้นไป)

	ตั้งแต่ต้นปี	3 เดือน	6 เดือน	1 ปี	3 ปี	5 ปี	10 ปี	ตั้งแต่จัดตั้งกองทุน
กองทุน(%)	N/A	5.86	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	4.43
ตัวชี้วัด(%)	N/A	6.74	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	5.91
ความผันผวนของผลการดำเนินงาน(%)	N/A	8.54	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0.55
ความผันผวนของตัวชี้วัด(%)	N/A	11.32	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0.71

### กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ไดนามิก ดีวีเด็น ฟันด์ – ชนิดเพื่อการออม

ณ วันที่ 30 ธันวาคม 2564 มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ 15,198,432.22 บาท มูลค่าหน่วยลงทุน 10.4390 บาท/หน่วย

#### ผลการดำเนินงาน ณ 30 ธันวาคม 2564

(อัตราเฉลี่ยต่อปีสำหรับผลการดำเนินงานที่แสดงในช่วงเวลาตั้งแต่ 1 ปีขึ้นไป)

	ตั้งแต่ต้นปี	3 เดือน	6 เดือน	1 ปี	3 ปี	5 ปี	10 ปี	ตั้งแต่จัดตั้งกองทุน
กองทุน(%)	N/A	5.83	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	4.40
ตัวชี้วัด(%)	N/A	6.74	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	5.91
ความผันผวนของผลการดำเนินงาน(%)	N/A	8.53	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0.55
ความผันผวนของตัวชี้วัด(%)	N/A	11.32	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0.71

### กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ไดนามิก ดีวีเด็น ฟันด์ – ชนิดรับซื้อคืนอัตโนมัติ

ณ วันที่ 30 ธันวาคม 2564 มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ 91,639,480.94 บาท มูลค่าหน่วยลงทุน 10.4406 บาท/หน่วย

#### ผลการดำเนินงาน ณ 30 ธันวาคม 2564

(อัตราเฉลี่ยต่อปีสำหรับผลการดำเนินงานที่แสดงในช่วงเวลาตั้งแต่ 1 ปีขึ้นไป)

	ตั้งแต่ต้นปี	3 เดือน	6 เดือน	1 ปี	3 ปี	5 ปี	10 ปี	ตั้งแต่จัดตั้งกองทุน
กองทุน(%)	N/A	5.84	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	4.41
ตัวชี้วัด(%)	N/A	6.74	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	5.91
ความผันผวนของผลการดำเนินงาน(%)	N/A	8.53	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0.55
ความผันผวนของตัวชี้วัด(%)	N/A	11.32	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0.71

อัตราเฉลี่ยต่อปีสำหรับผลการดำเนินงานที่แสดงในช่วงเวลาตั้งแต่ 1 ปีขึ้นไป

ที่มา: บลจ. อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด

#### หมายเหตุ

ตัวชี้วัด MSCI AC World (Net) Index

กองทุนมีนโยบายป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนตามดุลพินิจของผู้จัดการกองทุน โดยปัจจุบันมีเป้าหมายป้องกัน

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนไม่น้อยกว่า 90% ทั้งนี้ตัวชี้วัดแสดงในรูปสกุลเงิน USD ซึ่งเป็นตัวชี้วัดเดียวกับกองทุนหลัก โดย

มิได้ปรับตัวด้วยต้นทุนการป้องกันความเสี่ยงอัตราแลกเปลี่ยน

ผลการดำเนินงานในอดีต/ผลการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องที่ผลิตภัณฑ์ในตลาดทุนมิได้เป็นที่ยืนยันถึงผลการดำเนินงานในอนาคต

เอกสารการวัดผลการดำเนินงานของกองทุนรวมฉบับนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการวัดผลการดำเนินงานของกองทุนรวมของสมาคมบริษัทจัดการลงทุน

การลงทุนในกองทุนรวมที่ลงทุนในต่างประเทศมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนซึ่งอาจทำให้ได้รับเงินคืนต่ำกว่าเงินลงทุนเริ่มแรก

ทำความเข้าใจลักษณะสินค้า เงื่อนไขผลตอบแทนและความเสี่ยงก่อนตัดสินใจลงทุน

ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุน สำหรับรอบปีบัญชี  
ตั้งแต่วันที่ 28 กันยายน 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ไดนามิก ดีวีเด็น ฟันด์ - ชนิดสะสมมูลค่า

ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุนรวม	จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	4,408,985.78	0.49
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	75,582.64	0.01
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	277,136.22	0.03
ค่าที่ปรึกษาการลงทุน	-	-
ค่าใช้จ่ายในการจัดตั้งและจดทะเบียนกองทุน	146,222.81	0.02
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	51,686.88	0.01
<b>รวมค่าใช้จ่ายทั้งหมด*</b>	<b>4,959,614.33</b>	<b>0.56</b>

มูลค่าทรัพย์สินสุทธิเฉลี่ย 903,434,184.71

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ไดนามิก ดีวีเด็น ฟันด์ - ชนิดรับซื้อคืนอัตโนมัติ

ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุนรวม	จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	370,891.89	0.49
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	6,358.09	0.01
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	23,313.19	0.03
ค่าที่ปรึกษาการลงทุน	-	-
ค่าใช้จ่ายในการจัดตั้งและจดทะเบียนกองทุน	12,394.87	0.02
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	20,470.66	0.03
<b>รวมค่าใช้จ่ายทั้งหมด*</b>	<b>433,428.70</b>	<b>0.58</b>

มูลค่าทรัพย์สินสุทธิเฉลี่ย 75,912,924.78

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ไดนามิก ดีวีเด็น ฟันด์ - ชนิดเพื่อการออม

ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุนรวม	จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	41,171.32	0.49
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	705.76	0.01
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	2,587.94	0.03
ค่าที่ปรึกษาการลงทุน	-	-
ค่าใช้จ่ายในการพิมพ์	2,212.82	0.03
ค่าใช้จ่ายในการจัดตั้งและจดทะเบียนกองทุน	1,382.32	0.02
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	986.87	0.01
<b>รวมค่าใช้จ่ายทั้งหมด*</b>	<b>49,047.03</b>	<b>0.59</b>

มูลค่าทรัพย์สินสุทธิเฉลี่ย 8,442,148.58

\*รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม  
\*\*ไม่รวมค่าใช้จ่ายภาษีจากการลงทุนในตราสารหนี้

กองทุนเปิด อเบอร์ดีนโกลบอล ไดนามิค ดีวиденด์ ฟันด์  
 รายละเอียดเงินลงทุนในหลักทรัพย์  
 วันที่ 31 ธันวาคม 2564

	อันดับความน่าเชื่อถือ	จำนวนหน่วย (หุ้น)	จำนวนมูลค่าที่ตราไว้	มูลค่ายุติธรรม	%
<b>หน่วยลงทุน</b>					
	Aberdeen Standard SICAV I - Global Dynamic Dividend Fund	2,733,725.522000		1,103,333,545.25	97.50
รวม	หน่วยลงทุน			1,103,333,545.25	97.50
<b>เงินฝากเพื่อดำเนินการ</b>					
	ธนาคารซีทีแบงก์ เอ็น.เอ. - บัญชีเงินฝากเพื่อดำเนินการ			26,477,826.79	2.34
รวม	เงินฝากเพื่อดำเนินการ			26,477,826.79	2.34
<b>สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า</b>					
	ลูกหนี้จากสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเพื่อป้องกันความเสี่ยง			1,509,496.70	0.13
รวม	สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า			1,509,496.70	0.13
สินทรัพย์อื่น				5,445,217.68	0.48
หนี้สินอื่น				(5,140,990.14)	(0.45)
<b>รวมทรัพย์สินสุทธิ</b>				<b>1,131,625,066.28</b>	<b>100.00</b>

## 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(tha)

'AAA' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงสุดของอันดับความน่าเชื่อถือภายในประเทศไทยซึ่งกำหนดโดยฟิทช์ โดยอันดับความน่าเชื่อถือนี้นจะมอบให้กับอันดับความน่าเชื่อถือที่มีความเสี่ยง “น้อยที่สุด” เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย และโดยปกติแล้วจะกำหนดให้แก่ตราสารทางการเงินที่ออกหรือค้ำประกันโดยรัฐบาล

#### AA(tha)

'AA' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงมากเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทยโดยระดับความน่าเชื่อถือของตราสารทางการเงินขั้นนี้ต่างจากผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงสุดของประเทศไทยเพียงเล็กน้อย

#### A(tha)

'A' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นสูงเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย อย่างไรก็ตาม การเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์หรือสภาพทางเศรษฐกิจอาจมีผลกระทบต่อความสามารถในการชำระหนี้ได้ตรงตามกำหนดของตราสารทางการเงินเหล่านี้มากกว่าตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในประเภทที่สูงกว่า

#### BBB(tha)

'BBB' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นปานกลางเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย อย่างไรก็ตาม มีความเป็นไปได้มากกว่าการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์หรือสภาพทางเศรษฐกิจจะมีผลกระทบต่อความสามารถในการชำระหนี้ได้ตรงตามกำหนดเวลาของตราสารทางการเงินเหล่านี้มากกว่าตราสารอื่นที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในประเภทที่สูงกว่า

#### BB(tha)

'BB' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือค่อนข้างต่ำเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย การชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารเหล่านี้ภายในประเทศนั้นๆ มีความไม่แน่นอนในระดับหนึ่งและความสามารถในการชำระหนี้ขึ้นตามกำหนดเวลาจะมีความไม่แน่นอนมากขึ้นตามการเปลี่ยนแปลงของเศรษฐกิจในทางลบ

#### B(tha)

'B' แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นต่ำอย่างมีนัยสำคัญเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นๆ ในประเทศไทย การปฏิบัติตามเงื่อนไขของตราสารหนี้และข้อผูกพันทางการเงินยังคงเป็นไปได้ในปัจจุบัน แต่ความมั่นคงยังจำกัดอยู่ในระดับหนึ่งเท่านั้นและความสามารถในการชำระหนี้ตามกำหนดอย่างต่อเนื่องนั้นไม่แน่นอนขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและสภาพทางเศรษฐกิจ

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

อันดับความน่าเชื่อถือเหล่านี้แสดงถึงระดับความน่าเชื่อถือขั้นต่ำมากเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการปฏิบัติตามข้อผูกพันทางการเงินขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและการพัฒนาทางเศรษฐกิจเพียงอย่างเดียว

#### D(tha)

อันดับความน่าเชื่อถือเหล่านี้ จะถูกกำหนดให้สำหรับองค์กรหรือตราสารหนี้ซึ่งกำลังอยู่ในภาวะผิดนัดชำระหนี้ในปัจจุบัน

### อันดับความน่าเชื่อถือระยะสั้นสำหรับประเทศไทย

#### F1(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถขั้นสูงสุดในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารตรงตามกำหนดเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหรือตราสารอื่นๆ ในประเทศไทยภายใต้อันดับความน่าเชื่อถือภายในประเทศซึ่งกำหนดโดยฟิทช์ โดยอันดับความน่าเชื่อถือนี้จะมอบให้สำหรับอันดับความน่าเชื่อถือที่มีความเสี่ยง “น้อยที่สุด” เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศเดียวกัน

และโดยปกติแล้วจะกำหนดให้กับตราสารทางการเงินที่ออกหรือค้ำประกันโดยรัฐบาล ในกรณีที่มียกระดับความน่าเชื่อถือสูงเป็นพิเศษจะมีสัญลักษณ์ “+” แสดงไว้เพิ่มเติมจากอันดับความน่าเชื่อถือที่กำหนด

#### F2(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขทางการเงินตามกำหนดเวลาในระดับที่น่าพอใจเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหนี้ในประเทศเดียวกัน อย่างไรก็ตาม ระดับของความน่าเชื่อถือดังกล่าวยังไม่อาจเทียบเท่ากับกรณีที่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือที่สูงกว่า

#### F3(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาในระดับปานกลางเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารหนี้หรือตราสารอื่นในประเทศเดียวกัน อย่างไรก็ตาม ความสามารถในการชำระหนี้ดังกล่าวจะมีความไม่แน่นอนมากขึ้นไปตามความเปลี่ยนแปลงในทางลบในระยะสั้นมากกว่าตราสารที่ได้รับการจัดการจัดอันดับที่สูงกว่า

#### B(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาที่ไม่แน่นอนเมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการชำระหนี้ดังกล่าวจะไม่แน่นอนมากขึ้นตามการเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจและการเงินในทางลบระยะสั้น

#### C(tha)

แสดงถึงระดับความสามารถในการชำระหนี้ตามเงื่อนไขของตราสารการเงินตามกำหนดเวลาที่ไม่แน่นอนสูง เมื่อเปรียบเทียบกับผู้ออกตราสารอื่นในประเทศไทย ความสามารถในการปฏิบัติตามข้อผูกพันทางการเงินขึ้นอยู่กับสถานะที่เอื้อต่อการดำเนินธุรกิจและสภาพการณ์ทางเศรษฐกิจเท่านั้น

#### D(tha)

แสดงถึงการผิดนัดชำระหนี้ที่เกิดขึ้นแล้วหรือกำลังจะเกิดขึ้น

### หมายเหตุประกอบการจัดอันดับความน่าเชื่อถือในระยะยาวและในระยะสั้นสำหรับประเทศไทย

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

### มูตีส 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 และมีความเสี่ยงในระดับสูงมากที่สุดที่จะถูกลดอันดับความน่าเชื่อถือลง

Ca - กองทุนตราสารหนี้ในอันดับคุณภาพ Ca ส่วนใหญ่มีตราสารหนี้ที่สร้างการเก็งกำไรสูงในตลาด และมีแนวโน้มที่จะเกิดการผิดสัญญาชำระหนี้มาก

C - กองทุนตราสารหนี้ในอันดับคุณภาพ C ส่วนใหญ่มีตราสารหนี้ที่เกิดการผิดสัญญาชำระหนี้ขึ้นแล้ว และมีโอกาสน้อยที่จะกลับมาชำระเงินต้นหรือดอกเบี้ยได้

หมายเหตุ - การเพิ่มเติมข้อมูลในการจัดอันดับ อาจใช้เลข 1, 2 และ 3 กำกับต่อท้ายอันดับคุณภาพกองทุนตั้งแต่อันดับ Aa ถึง Caa การกำกับด้วยเลข 1 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพสูงที่สุดในอันดับนั้น การกำกับด้วยเลข 2 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพปานกลางในอันดับนั้น และการกำกับด้วยเลข 3 แสดงว่ากองทุนหรือผลิตภัณฑ์การลงทุนประเภทอื่นที่คล้ายกันมีอันดับคุณภาพต่ำที่สุดในอันดับนั้น

### อันดับความน่าเชื่อถือของธนาคาร/สถาบันการเงินที่กองทุนไปลงทุนในเงินฝากธนาคาร

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

ข้อมูล ณ 31 ธันวาคม 2564



อันดับความน่าเชื่อถือของคู่สัญญาซื้อขายล่วงหน้า (OTC Derivatives)

คู่สัญญา	อันดับความน่าเชื่อถือโดย สถาบันในต่างประเทศ	อันดับความน่าเชื่อถือโดย สถาบันในประเทศ
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	Baa1(Moody)/BBB+(S&P)/BBB (Fitch)	AA+(Fitch)
ธนาคารซีทีแบงก์เอ็น.เอ. (U.S.)	Aa3 (Moody)/A+ (S&P)/A- (Fitch)	-

ข้อมูล ณ 31 ธันวาคม 2564

กองทุนเปิด อเบอร์ดีนโกลบอล ไดนามิค ตีวี้เด็น ฟันด์  
ข้อมูลระหว่างวันที่ 28 กันยายน ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

รายงานข้อมูลบุคคลที่เกี่ยวข้องที่กองทุนเข้าทำธุรกรรม

Aberdeen Standard SICAV I

รายงานการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3

ไม่มีการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3 โดยบุคคลใดบุคคลหนึ่ง

การเปิดเผยข้อมูลอัตราส่วนหมุนเวียนการลงทุนของกองทุน

N/A

รายงานการดำรงอัตราส่วนการลงทุนไม่เป็นไปตามรายละเอียดโครงการ

-ไม่มี-

ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบรายละเอียดการทำธุรกรรมกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกับกองทุนรวมและรายงานการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3 ได้ที่บริษัทจัดการโดยตรง หรือที่ website ของบริษัทจัดการที่ <http://www.abrdn.com/thailand>

กองทุนเปิด อเบอร์ดีนโกลบอล ไดนามิค ตีวเด้น ฟันด์  
ข้อมูลระหว่างวันที่ 28 กันยายน ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

#### การรับผลประโยชน์ตอบแทนเนื่องจากการที่กองทุนใช้บริการบุคคลอื่น

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2561 เป็นต้นไป บริษัทมีการรับบทวิจัยและบทวิเคราะห์ ผ่านทาง MiFID II จึงไม่มีการรับ  
ผลประโยชน์ตอบแทนเนื่องจากการที่กองทุนใช้บริการบุคคลอื่น (Soft Commission)

#### แนวทางในการใช้สิทธิออกเสียงและการดำเนินการใช้สิทธิออกเสียง

ผู้ลงทุนสามารถตรวจดูแนวทางในการใช้สิทธิออกเสียงและการดำเนินการใช้สิทธิออกเสียงได้ที่ Website ของบริษัท  
จัดการ ที่ <http://www.abrdn.com/thailand>

#### การรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่น

-ไม่มี-

รายชื่อผู้จัดการกองทุนรวมของบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด

ลำดับที่	ชื่อ/นามสกุล	ชื่อกองทุนรวมที่รับผิดชอบ
1.	นายออสณ การบริสุทธิ์	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไกรท
2.	นายพงศ์ธาวิน ทรัพย์านนท์	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เฟลิกซ์เบิ้ลแคปิตอล
3.	นางสาวดวงธิดา แซ่แต้	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยามลิตเดอร์ส
4.	นางสาวดรณรัตน์ ภิโยคิลกษัย	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอลแคฟ
5.	นายอะนะ แพร์พัฒน์มงคล (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 20 มีนาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอกควิตี้ ดีวีเด็น
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทแคปิตอล เพื่อการเลี้ยงชีพ
6.	นายปวิศ ศรีนวล (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 26 พฤษภาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทอินคัม เพื่อการเลี้ยงชีพ
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกควิตี้ เพื่อการเลี้ยงชีพ
7.	นางสาว เบญจพร เลิศเศรษฐศาสตร์ (สิ้นสุดการปฏิบัติหน้าที่ตั้งแต่วันที่ 6 สิงหาคม 2564)	- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แคช ครีเอชั่น
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิก เอกควิตี้ ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน ชัสเทนเนเบิล เอกควิตี้ ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ชัสเทนเนเบิล เอกควิตี้ ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอร์จิง ออฟฟอรันิตี้ส์ บอนด์ ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมอร์จิง ไกรท ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไชน่า เกทเวย์ ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน ไกรท ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินเดีย ไกรท ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินคัม ครีเอชั่น
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟอรันิตี้ส์ ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน ไกรท – สมอลเลอร์ คอมพานี ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว 70/30
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารตลาดเงิน สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารหนี้ สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แบบผสม สำหรับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทย เพื่อการออม
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล สมอลแคฟ ฟันด์
		- กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ไดนามิก ดีวีเด็น ฟันด์

ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2564 – 31 ธันวาคม 2564

รายชื่อกองทุนรวมที่แก้ไขเพิ่มเติมโครงการจัดการกองทุน

1. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไกรท (ABG)	15. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด ตราสารหนี้ สำหรับ กองทุนสำรอง-เลี้ยงชีพ (ABFI-MF PVD)
2. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สยาม ลีดเดอร์ส (ABSL)	16. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด แบบผสม สำหรับ กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (ABMI-MF PVD)
3. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอล แคป (ABSM)	17. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน ไกรท ฟันด์ (ABAG)
4. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไทย เอกวิทีตี ดีวเอนด์ (ABTED)	18. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อเมริกัน ไกรท สมอลเลอร์ คอปานี ฟันด์ (ABAGS-M)
5. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ท แคปิตอล เพื่อการเลี้ยงชีพ (ABSC-RMF)	19. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิค เอกวิทีตี ฟันด์ (ABAPAC-M)
6. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารทุนไทย เพื่อการออม (ABTEMSSF-M)	20. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เอเชีย แปซิฟิค เอกวิทีตี เพื่อการเลี้ยงชีพ (ABAPAC-RMF)
7. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว (ABLTF)	21. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ไชน่า เทคเวย์ ฟันด์ (ABCG)
8. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน หุ่นระยะยาว 70/30 (ABLTF 70/30)	22. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโรเปียน ซัสเทนเนเบิล เอกวิทีตี ฟันด์ (ABEG)
9. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู (ABV)	23. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ยูโร ไฮ ยิลด์ บอนด์ ฟันด์ (ABEHB)
10. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เฟล็กซิเบิล แคปิตอล (ABFC)	24. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล อีเมอรัจิง ไกรท ฟันด์ (ABGEM)
11. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินคัม ครีเอชั่น (ABINC-M)	25. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อินเดีย ไกรท ฟันด์ (ABIG)
12. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมาร์ทอินคัมเพื่อการเลี้ยงชีพ (ABSI-RMF)	26. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน เจแปน ออฟฟอร์ทูนิตี้ ฟันด์ (ABJO)
13. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แคชครีเอชั่น (ABCC)	27. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ซัสเทนเนเบิล เอกวิทีตี ฟันด์ (ABWOOF)
14. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน ตราสารตลาดเงินสำหรับกองทุน สำรองเลี้ยงชีพ (ABMM MF-PVD)	28. กองทุนเปิด อเบอร์ดีน อีเมอรัจิง ออฟฟอร์ทูนิตี้ บอนด์ ฟันด์ (AEOB)

**สรุปสาระสำคัญของการแก้ไขเพิ่มเติมโครงการจัดการกองทุนรวม (ส่วนข้อผูกพัน)**

1. **เพิ่มเติมข้อกำหนดเกี่ยวกับการรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่นเพื่อกองทุนรวม** โดยข้อกำหนดดังกล่าวย้ายมาจากข้อ 20. หัวข้อ “ข้อกำหนดอื่น ๆ” ซึ่งอยู่ในส่วนที่ 1 ซึ่งเป็นรายละเอียดของโครงการจัดการกองทุน อนึ่ง การเพิ่มเติมข้อกำหนดดังกล่าวเป็นไปตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งมีวัตถุประสงค์ให้โครงการจัดการกองทุนรวมมีการเปิดเผยข้อมูลเท่าที่จำเป็น โดยหากมีการผิดนัดชำระหนี้หรือมีเหตุการณ์ว่าผู้ออกตราสารแห่งหนี้หรือลูกหนี้ตามสิทธิเรียกร้องของกองทุนรวมจะไม่สามารถชำระหนี้ได้ บริษัทจัดการจะรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่นทั้งที่เป็นหลักประกันและมีใช้หลักประกันเพื่อกองทุนรวม ทั้งนี้ ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สน. 9/2564 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่มีรายย่อย และกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนประเภทสถาบัน ลงวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2564

**การแก้ไขโครงการในเรื่องนี้ เป็นการแก้ไขโครงการของกองทุนเปิดทุกกองที่กล่าวมาข้างต้น**

2. **ปรับปรุงข้อกำหนดเรื่องการเลิกกองทุนรวม กรณีทราบกำหนดการเลิกกองทุนรวมล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 5 วันทำการ** โดยบริษัทจัดการจะต้องแจ้งเป็นหนังสือต่อผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุนรวม และสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ทราบ รวมทั้งดำเนินการด้วยวิธีการใด ๆ เช่น เผยแพร่ข้อมูลไว้บนเว็บไซต์ของบริษัทจัดการกองทุนรวม เพื่อให้ผู้ถือหน่วยลงทุนและผู้ลงทุนทั่วไปทราบเรื่องดังกล่าว ก่อนวันเลิกกองทุนรวมเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 5 วันทำการ ทั้งนี้ ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ที่ สน. 9/2564 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดการกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป กองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนที่มีรายย่อย และกองทุนรวมเพื่อผู้ลงทุนประเภทสถาบัน ลงวันที่ 29 มกราคม พ.ศ. 2564

**การแก้ไขโครงการในเรื่องนี้ เป็นการแก้ไขโครงการของกองทุนเปิดทุกกองที่กล่าวมาข้างต้น**

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ไดนามิก คิวิเค็น ฟันด์  
งบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต  
สำหรับระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 28 กันยายน 2564 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน)  
ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

## รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ไดนามิก ดีวีเค้น ฟินด์

### ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ไดนามิก ดีวีเค้น ฟินด์ (“กองทุน”) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน และงบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับระยะเวลาดังแต่วันที่ 28 กันยายน 2564 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ไดนามิก ดีวีเค้น ฟินด์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับระยะเวลาดังแต่วันที่ 28 กันยายน 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564 โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

### เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกองทุนตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

### ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงิน และรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ข้าพเจ้าคาดว่าข้าพเจ้าจะได้รับรายงานประจำปีภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี

ความเห็นของข้าพเจ้าต้องงบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่น และข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวเนื่องกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้บริหารเพื่อให้ผู้บริหารดำเนินการแก้ไขข้อมูลที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริง



## ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกองทุนหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

## ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อการดำเนินการได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

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

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

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

อุษณ 2-พ

(นางสาวอุษณ วรชัยสรพันธ์ชัย)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 9622

บริษัท พีวี ออดิท จำกัด

กรุงเทพฯ 14 กุมภาพันธ์ 2565

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ไดนามิก ดีวีเด็น ฟันด์

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

	หมายเหตุ	บาท
สินทรัพย์	8	
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	3, 4, 5	1,103,333,545.25
เงินฝากธนาคาร		26,477,826.79
ลูกหนี้		
จากดอกเบี้ย		1,482.31
จากการขายหน่วยลงทุน		5,443,326.76
ลูกหนี้จากสัญญาอนุพันธ์	3, 6	1,509,496.70
สินทรัพย์อื่น		408.61
รวมสินทรัพย์		1,136,766,086.42
หนี้สิน	8	
เจ้าหนี้จากการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน		3,204,585.75
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	5	1,885,888.15
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		222.35
หนี้สินอื่น		50,293.89
รวมหนี้สิน		5,140,990.14
สินทรัพย์สุทธิ		1,131,625,096.28
สินทรัพย์สุทธิ :		
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน		1,083,425,344.35
กำไรสะสม		
บัญชีปรับสมดุล		4,279,024.94
กำไรสะสมจากการดำเนินงาน		43,920,726.99
สินทรัพย์สุทธิ	7	1,131,625,096.28

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ไดนามิก ดีวиденด์ ฟันด์  
งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน  
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

ชื่อหลักทรัพย์	จำนวนหน่วย	ราคายุติรวม (บาท)	ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน
<b>เงินลงทุนในกองทุนรวมในต่างประเทศ</b>			
<b>หน่วยลงทุน</b>			
<b>ประเทศลักเซมเบิร์ก</b>			
Aberdeen Standard SICAV I - Global Dynamic Dividend Fund - Class Z*	2,733,725.522	1,103,333,545.25	100.00
<b>รวมเงินลงทุน (ราคาทุน 1,074,409,330.00 บาท)</b>		<b>1,103,333,545.25</b>	<b>100.00</b>

\* Aberdeen Standard SICAV I - Global Dynamic Dividend Fund - Class Z มีนโยบายลงทุนในตราสารทุนหรือตราสารที่เกี่ยวข้องกับตราสารทุนของบริษัทซึ่งจดทะเบียนซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ในประเทศต่าง ๆ ทั่วโลก อย่างน้อย 2 ใน 3 ของพอร์ตการลงทุน

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ไดนามิก ดีวีเดน ฟันด์

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 28 กันยายน 2564 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	หมายเหตุ	บาท
รายได้	3	
รายได้เงินปันผล	5	12,063,706.66
รายได้ดอกเบี้ย		1,482.31
รายได้อื่น		22,317.03
รวมรายได้		12,087,506.00
ค่าใช้จ่าย	3	
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	5	4,821,048.99
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์		82,646.49
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	5	303,037.35
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ		35,000.00
ค่าใช้จ่ายอื่น		200,357.23
รวมค่าใช้จ่าย		5,442,090.06
รายได้สุทธิ		6,645,415.94
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุน	3	
รายการกำไรสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		28,924,215.25
รายการกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากสัญญาอนุพันธ์		7,402,865.00
รายการกำไรสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากสัญญาอนุพันธ์	6, 8	1,509,496.70
รายการขาดทุนสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ		(561,043.55)
รวมรายการกำไรสุทธิจากเงินลงทุนที่เกิดขึ้นและที่ยังไม่เกิดขึ้น		37,275,533.40
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานก่อนภาษีเงินได้		43,920,949.34
หัก ภาษีเงินได้	3	(222.35)
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานหลังหักภาษีเงินได้	7	43,920,726.99

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ไดนามิก ดีวีเดน ฟันด์

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ

สำหรับระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 28 กันยายน 2564 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	บาท
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิของสินทรัพย์สุทธิจาก	
การดำเนินงาน	43,920,726.99
มูลค่าหน่วยลงทุนเริ่มแรก	843,592,879.03
การเพิ่มขึ้นของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุนในระหว่างงวด	285,751,438.18
การลดลงของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุนในระหว่างงวด	(41,639,947.92)
การเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างงวด	1,131,625,096.28
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันต้นงวด	-
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันปลายงวด	1,131,625,096.28
	หน่วย
การเปลี่ยนแปลงของจำนวนหน่วยลงทุน	
(มูลค่าหน่วยละ 10 บาท)	
หน่วยลงทุนเริ่มแรก	84,359,287.9028
บวก : หน่วยลงทุนที่ขายในระหว่างงวด	28,027,395.1323
หัก : หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างงวด	(4,044,148.6022)
หน่วยลงทุน ณ วันปลายงวด	108,342,534.4329

## กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ไดนามิก คิวเด้ ฟันด์

### หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับระยะเวลาดังแต่วันที่ 28 กันยายน 2564 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

#### 1. ข้อมูลทั่วไป

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ไดนามิก คิวเด้ ฟันด์ (“กองทุน”) จดทะเบียนเป็นกองทุนรวมกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) เมื่อวันที่ 28 กันยายน 2564 มีเงินทุนจดทะเบียนจำนวน 3,000 ล้านบาท (แบ่งเป็น 300 ล้านหน่วยลงทุน มูลค่าหน่วยลงทุนละ 10 บาท) โดยมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด (“บริษัทจัดการ”) เป็นผู้จัดการกองทุนและนายทะเบียนหน่วยลงทุน และธนาคารซีทีแบงก์ สาขากรุงเทพฯ เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์

กองทุนเป็นกองทุนรวมประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุน ซึ่งไม่กำหนดอายุโครงการ ที่มีการแบ่งชนิดของหน่วยลงทุนเป็น 3 ชนิด ได้แก่

1. หน่วยลงทุนชนิดสะสมมูลค่า เหมาะสำหรับผู้ลงทุนทั่วไปที่ต้องการได้รับผลตอบแทนจากการเพิ่มขึ้นของมูลค่าหน่วยลงทุนในระยะยาว (Total Return)
2. หน่วยลงทุนชนิดรับซื้อคืนอัตโนมัติ เหมาะสำหรับผู้ลงทุนทั่วไปที่ต้องการรับผลตอบแทนจากการขายคืนหน่วยลงทุนโดยอัตโนมัติ
3. หน่วยลงทุนชนิดเพื่อการออม เหมาะสำหรับผู้ลงทุนที่ต้องการลงทุนเพื่อรับสิทธิประโยชน์ทางภาษี และคาดหวังที่จะได้รับผลตอบแทนจากการเพิ่มขึ้นของมูลค่าหน่วยลงทุนในระยะยาว (Total Return)

กองทุนมีนโยบายการลงทุนโดยเน้นลงทุนในหน่วยลงทุนของกองทุนรวมในต่างประเทศ ชื่อ Aberdeen Standard SICAV I - Global Dynamic Dividend Fund - Class Z บริหารจัดการโดย Aberdeen Asset Managers Limited และ Aberdeen Standard Investments Inc. คิดเป็นอัตราเฉลี่ยไม่ต่ำกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน ทั้งนี้กองทุนอาจเข้าทำสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (Derivatives) ซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อป้องกันความเสี่ยง (Hedging) จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

กองทุนมีนโยบายไม่จ่ายเงินปันผลให้ผู้ถือหน่วยลงทุน

เมื่อวันที่ 2 พฤศจิกายน 2564 กองทุนได้เปลี่ยนชื่อจากเดิมชื่อ “กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด โกลบอล ไดนามิก คิวเด้ ฟันด์” เป็น “กองทุนเปิด อเบอร์ดีน โกลบอล ไดนามิก คิวเด้ ฟันด์”

#### 2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

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

งบการเงินของกองทุนได้จัดทำเป็นภาษาไทย และมีหน่วยเงินตราเป็นบาท ซึ่งการจัดทำงบการเงินดังกล่าวเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการจัดทำรายงานในประเทศ ดังนั้นเพื่อความสะดวกของผู้อ่านงบการเงินที่ไม่คุ้นเคยกับภาษาไทย กองทุนได้จัดทำงบการเงินฉบับภาษาอังกฤษขึ้น โดยแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทย

### 3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

#### เงินลงทุน

เงินลงทุนจะรับรู้เป็นสินทรัพย์ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่กองทุนมีสิทธิในเงินลงทุน

- เงินลงทุนในกองทุนรวมที่เสนอขายในต่างประเทศ แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยใช้มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยลงทุนครั้งล่าสุด ณ วันที่วัดค่าเงินลงทุน

กำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าของเงินลงทุนให้เป็นมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

ราคาทุนของเงินลงทุนที่จำหน่ายใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

#### การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้เงินปันผลรับรู้เป็นรายได้นับแต่วันที่ประกาศจ่ายและมีสิทธิที่จะได้รับ

รายได้ดอกเบี้ยรับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

รายได้อื่นและค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับกับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

#### บัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

บัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันเกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันสิ้นงวด แปลงค่าเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันนั้น และสัญญาอนุพันธ์ ณ วันที่เกิดรายการ แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราตามสัญญา

ณ วันสิ้นงวด กำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากสัญญาอนุพันธ์ที่ยังไม่ครบกำหนด จำนวน โดยปรับสัญญาอนุพันธ์ ณ วันสิ้นงวดจากอัตราตามสัญญา เป็นราคาตลาดของสัญญาอนุพันธ์ที่มีอายุคงเหลือเช่นเดียวกัน โดยแสดงรวมในลูกหนี้หรือเจ้าหนี้จากสัญญาอนุพันธ์ในงบแสดงฐานะการเงิน

ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นจากการแปลงค่ารับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

#### ภาษีเงินได้

กองทุนเสียภาษีเงินได้ตามประมวลรัษฎากรจากรายได้ตามมาตรา 40 (4) (ก) ในอัตราร้อยละ 15 ของรายได้ก่อนหักรายจ่าย

#### การใช้ดุลพินิจและการประมาณการทางบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติทางบัญชี ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลพินิจและการประมาณการหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้

การใช้ดุลพินิจและการประมาณการในการจัดทำงบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับปรุงประมาณการทางบัญชีจะบันทึกโดยวิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป



#### 4. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อเงินลงทุน

กองทุนได้ซื้อเงินลงทุนในระหว่างงวด สรุปได้ดังนี้

	บาท
	2564
ซื้อเงินลงทุน	1,074,409,330.00

#### 5. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างงวด กองทุนมีรายการธุรกิจระหว่างกันที่สำคัญกับบริษัทจัดการและกิจการอื่น ซึ่งมีผู้ถือหุ้นและ/หรือกรรมการเดียวกันกับบริษัทจัดการและกองทุน รายการที่สำคัญดังกล่าวสำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 มีดังต่อไปนี้

	บาท	นโยบายการกำหนดราคา
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด		
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	4,821,048.99	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	303,037.35	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
Aberdeen Standard Investments Luxembourg S.A.		
ซื้อเงินลงทุน	1,074,409,330.00	ราคาตลาด
Aberdeen Standard SICAV I - Global Dynamic Dividend Fund - Class Z		
รายได้เงินปันผล	12,063,706.66	ตามที่ประกาศจ่าย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 กองทุนมียอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

	บาท
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด	
ค่าธรรมเนียมการจัดการค้างจ่าย	1,710,786.37
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนค้างจ่าย	107,535.15
Aberdeen Standard SICAV I - Global Dynamic Dividend Fund - Class Z	
เงินลงทุน	1,103,333,545.25

#### 6. อนุพันธ์ทางการเงินตามมูลค่ายุติธรรม

	บาท		
	2564		
	จำนวนเงินตามสัญญา	มูลค่ายุติธรรม	
		สินทรัพย์	หนี้สิน
สัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	1,018,631,500.00	1,509,496.70	-

## 7. ประเภทหน่วยลงทุนที่ออกจำหน่าย

	2564		
	ชนิดสะสมมูลค่า	ชนิดรับซื้อคืนอัตโนมัติ	ชนิดเพื่อการออม
หน่วยลงทุน ณ วันปลายงวด (หน่วย)	98,109,411.4660	8,777,196.8007	1,455,926.1662
สินทรัพย์สุทธิ (บาท)	1,024,758,103.92	91,664,415.23	15,202,577.13
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย (บาท)	10.4450	10.4434	10.4418
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานสำหรับงวดแยกตามประเภทหน่วยลงทุน มีดังนี้			
			บาท
			2564
ชนิดสะสมมูลค่า			40,058,156.62
ชนิดรับซื้อคืนอัตโนมัติ			3,420,996.91
ชนิดเพื่อการออม			441,573.46
รวม			43,920,726.99

## 8. การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

### การประมาณมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่น โดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า กองทุนใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งแนวปฏิบัติทางบัญชีที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ กองทุนจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ตารางต่อไปนี้จะแสดงถึงเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมจำแนกตามวิธีการประมาณมูลค่าความแตกต่างของระดับข้อมูลสามารถแสดงได้ดังนี้

- 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 2564

	ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
<b>สินทรัพย์</b>				
กองทุน	-	1,103,333,545.25	-	1,103,333,545.25
ตราสารอนุพันธ์	-	1,509,496.70	-	1,509,496.70

เครื่องมือทางการเงินซึ่งซื้อขายในตลาดที่ไม่ได้ถูกพิจารณาว่ามีสภาพคล่องแต่ถูกประเมินค่าจากราคาตลาดที่มีการอ้างอิงไว้อย่างชัดเจน การเสนอราคาซื้อขายโดยผู้ค้าหรือแหล่งกำหนดราคาที่เป็นทางเลือกซึ่งได้รับการสนับสนุนจากข้อมูลที่เกี่ยวข้องได้จะถูกจัดอยู่ในระดับที่ 2 เครื่องมือทางการเงินเหล่านี้ประกอบด้วยกองทุนรวมต่างประเทศ และอนุพันธ์ในตลาดซื้อขายกันโดยตรง

**ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย**

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยคือความเสี่ยงที่มูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาด

ตารางต่อไปนี้ได้สรุปความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยของกองทุน ซึ่งประกอบด้วยสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินของกองทุนตามมูลค่ายุติธรรมและจำแนกตามประเภทอัตราดอกเบี้ย

บาท

ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

	มีอัตราดอกเบี้ย			
	ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด	มีอัตราดอกเบี้ยคงที่	ไม่มีอัตราดอกเบี้ย	รวม
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>				
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	-	-	1,103,333,545.25	1,103,333,545.25
เงินฝากธนาคาร	26,477,826.79	-	-	26,477,826.79
ลูกหนี้จากดอกเบี้ย	-	-	1,482.31	1,482.31
ลูกหนี้จากการขายหน่วยลงทุน	-	-	5,443,326.76	5,443,326.76
ลูกหนี้จากสัญญาอนุพันธ์	-	-	1,509,496.70	1,509,496.70
สินทรัพย์อื่น	-	-	408.61	408.61

ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564			
มีอัตราดอกเบี้ย			
ปรับขึ้นลงตาม	มีอัตรา	ไม่มีอัตรา	
อัตราตลาด	ดอกเบี้ยคงที่	ดอกเบี้ย	รวม

#### หนี้สินทางการเงิน

เจ้าหนี้จากการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน	-	-	3,204,585.75	3,204,585.75
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	1,885,888.15	1,885,888.15
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	-	-	222.35	222.35
หนี้สินอื่น	-	-	50,293.89	50,293.89

#### ความเสี่ยงด้านเครดิต

กองทุนมีความเสี่ยงด้านเครดิตที่อาจเกิดจากการที่คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงิน เนื่องจากกองทุนมีลูกหนี้ อย่างไรก็ดี สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวจะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น กองทุนจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายจากการเก็บหนี้

#### ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 กองทุนมีบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศดังนี้

รายการ	ดอลลาร์สหรัฐอเมริกา
เงินลงทุน (มูลค่าชุดธรรม)	33,093,387.68

กองทุนได้ทำสัญญาอนุพันธ์ เพื่อคุ้มครองความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนของเงินลงทุนที่เป็นเงินตราต่างประเทศ (ดูหมายเหตุ 6)

#### ความเสี่ยงด้านตลาด

กองทุนมีความเสี่ยงด้านตลาดเนื่องจากมีเงินลงทุนในกองทุนรวมในต่างประเทศ ซึ่งผลตอบแทนของเงินลงทุนดังกล่าวขึ้นอยู่กับความผันผวนของภาวะเศรษฐกิจ การเมือง สถานการณ์ตลาดเงินและตลาดทุน ซึ่งสถานการณ์ดังกล่าวอาจมีผลกระทบทางด้านบวกหรือด้านลบต่อผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกตราสาร ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับประเภทของธุรกิจของผู้ออกตราสารว่ามีความสัมพันธ์กับความผันผวนของตลาดมากน้อยเพียงใดอันอาจทำให้ราคาของตราสารเพิ่มขึ้นหรือลดลงได้

#### การบริหารความเสี่ยง

ผู้บริหารของกองทุน Aberdeen Standard SICAV I - Global Dynamic Dividend Fund - Class Z จะวิเคราะห์ปัจจัยต่างๆ ที่มีผลกระทบต่อราคาของหลักทรัพย์และกองทุนดังกล่าวมีนโยบายลงทุนในตราสารทุนหรือตราสารที่เกี่ยวข้องกับตราสารทุนของบริษัทซึ่งจดทะเบียนซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ในประเทศต่าง ๆ ทั่วโลก อย่างน้อย 2 ใน 3 ของพอร์ตการลงทุน

## 9. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยผู้มีอำนาจของกองทุนเมื่อวันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2565