

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู

รายงานประจำปี

1 มกราคม 2567 – 31 ธันวาคม 2567

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

รายละเอียดของกองทุน

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

กองทุนมีกลยุทธ์การลงทุนมุ่งหวังให้ผลประกอบการสูงกว่าดัชนีชี้วัด

นโยบายการจ่ายเงินปันผล โครงการจะไม่จ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุน แต่จะนำผลกำไรไปลงทุนต่อเพื่อให้เกิดรายได้เพิ่มขึ้น

รายงานผู้ดูแลผลประโยชน์

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนกองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู

ธนาคารซีทีแบงก์ เอ็น เอ สาขากรุงเทพฯ ในฐานะผู้ดูแลผลประโยชน์กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู อันมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด เป็นผู้จัดตั้งและจัดการกองทุน ได้ปฏิบัติหน้าที่ดูแลผลประโยชน์กองทุนรวมถึงกล่าว สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2567 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2567 แล้วนั้น

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

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

ขอแสดงความนับถืออย่างสูง



(คุณปานรดา โกจารย์ศรี คุณเจดจันทร์ สุนันทพงษ์ศักดิ์)

Citibank N.A.

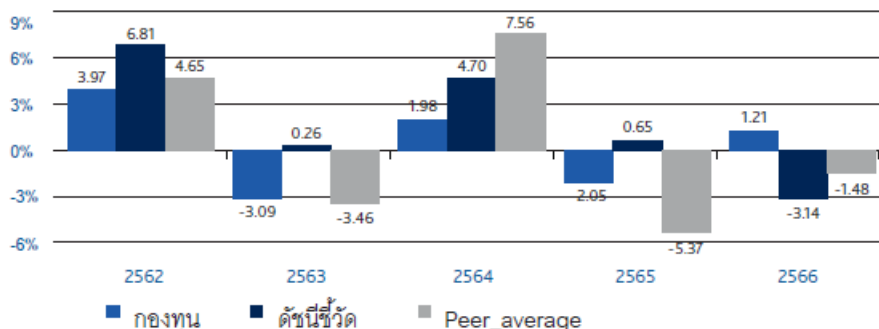
ผู้ดูแลผลประโยชน์กองทุนรวม

ผลการดำเนินงาน

ณ วันที่ 30 ธันวาคม 2567

มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ 277,454,715.56 บาท มูลค่าหน่วยลงทุน 34.2965 บาท/หน่วย

ผลการดำเนินงานและดัชนีชี้วัดย้อนหลัง 5 ปีปฏิทิน (%ต่อปี)



ผลการดำเนินงานย้อนหลังแบบปีกumul (อัตราเฉลี่ยต่อปีสำหรับผลการดำเนินงานที่แสดงช่วงเวลาตั้งแต่ 1 ปีขึ้นไป)

	ตั้งแต่ต้นปี	3 เดือน	6 เดือน	1 ปี
กองทุน	-2.51	-2.71	-1.57	-2.51
ดัชนีชี้วัด	3.95	0.02	5.38	3.95
ค่าเฉลี่ยในกลุ่มเดียวกัน	2.39	-1.17	2.39	2.39
ความผันผวนกองทุน	4.30	4.57	4.84	4.30
ความผันผวนดัชนีชี้วัด	4.03	4.13	4.34	4.03
	3 ปี	5 ปี	10 ปี	ตั้งแต่จัดตั้งกองทุน
กองทุน	-1.13	-0.91	0.44	6.00
ดัชนีชี้วัด	0.45	1.25	2.67	5.63
ค่าเฉลี่ยในกลุ่มเดียวกัน	-1.74	-0.31	1.05	
ความผันผวนกองทุน	5.09	6.15	5.03	8.46
ความผันผวนดัชนีชี้วัด	5.15	6.44	5.85	8.89

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

การเปลี่ยนแปลงเกณฑ์มาตรฐานที่ใช้วัดผลการดำเนินงานในช่วงแรกอาจทำให้ผลการดำเนินงานของกองทุนรวมดีขึ้นเมื่อเปรียบเทียบตัวชี้วัดมาตรฐาน เนื่องจากตราสารหนี้ที่กองทุนลงทุนบางส่วนไม่มีภาระภาษี ขณะที่ตัวชี้วัดมาตรฐานใหม่คำนวณจากสมมติฐานตราสารหนี้ทั้งหมดเสียภาษี

ผลการดำเนินงานในอดีต/ผลการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องที่ผลิตภัณฑ์ในตลาดทุน มิได้เป็นสิ่งยืนยันถึงผลการดำเนินงานในอนาคต

เอกสารการวัดผลการดำเนินงานของกองทุนรวมฉบับนี้ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการวัดผลการดำเนินงานของกองทุนรวมของสมาคมบริษัทจัดการลงทุน

ทำความเข้าใจลักษณะสินค้า เงื่อนไขผลตอบแทนและความเสี่ยงก่อนตัดสินใจลงทุน

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู

ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุน สำหรับรอบปีบัญชี

ตั้งแต่วันที่ 01 มกราคม 2567 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2567

ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุนรวม	จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	3,364,099.69	1.07
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	100,922.95	0.03
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	336,410.00	0.11
ค่าที่ปรึกษาการลงทุน	-	-
ค่าสอบบัญชี	60,900.00	0.02
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	29,329.62	0.01
รวมค่าใช้จ่ายทั้งหมด*	3,891,662.26	1.24

*รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

**ไม่รวมค่าใช้จ่ายภาษีจากการลงทุนในตราสารหนี้

มูลค่าทรัพย์สินสุทธิเฉลี่ย 314,343,322.37

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู

ค่านายหน้า สำหรับรอบสิ้นปีบัญชี

ตั้งแต่วันที่ 01 มกราคม 2567 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2567

ชื่อบริษัทนายหน้า	จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละของค่านายหน้าทั้งหมด
บริษัทหลักทรัพย์ ซี แอล เอส เอ (ประเทศไทย) จำกัด	25,043.21	19.41
บริษัทหลักทรัพย์ ซิตีคอร์ป (ประเทศไทย) จำกัด	21,104.62	16.35
บริษัทหลักทรัพย์ เกียรตินาคินภัทร จำกัด (มหาชน)	21,023.08	16.29
บริษัทหลักทรัพย์ แมคควอรี (ประเทศไทย) จำกัด	20,084.81	15.56
บริษัทหลักทรัพย์ ยูบีเอส (ประเทศไทย) จำกัด	19,821.09	15.36
บริษัท หลักทรัพย์ ธนชาติ จำกัด (มหาชน)	11,989.86	9.29
บริษัท หลักทรัพย์ เจทีมอร์แกน (ประเทศไทย) จำกัด	9,990.55	7.74
รวมค่านายหน้าทั้งหมด	129,057.22	100.00

	อันดับความน่าเชื่อถือ	จำนวนหน่วย (หุ้น)	จำนวนมูลค่าที่ตราไว้	มูลค่ายุติธรรม	%
หุ้นสามัญ					
<u>เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร</u>					
อาหารและเครื่องดื่ม					
บริษัท หาดทิพย์ จำกัด (มหาชน)		171,400.000000		2,793,820.00	1.01
บริษัท อิชิตัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)		68,200.000000		1,002,540.00	0.36
บริษัท เคซีจี คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)		201,000.000000		1,648,200.00	0.59
บริษัท โอเอสสกา จำกัด (มหาชน)		188,600.000000		3,922,880.00	1.41
บริษัท อาร์ แอนด์ บี ฟู้ด ซัพพลาย จำกัด (มหาชน)		144,600.000000		1,004,970.00	0.36
บริษัท เช็ปปี้ จำกัด (มหาชน)		76,300.000000		5,169,325.00	1.86
<u>สินค้าอุปโภคบริโภค</u>					
ของใช้ส่วนตัวและเวชภัณฑ์					
บริษัท นีโอ คอร์ปอเรท จำกัด (มหาชน)		115,900.000000		3,824,700.00	1.38
บริษัท ไทยออปติคอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)		181,400.000000		1,777,720.00	0.64
<u>ธุรกิจการเงิน</u>					
เงินทุนและหลักทรัพย์					
บริษัท อีออน ธานีทรัพย์ (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)		45,500.000000		5,824,000.00	2.10
บริษัท เงินดีดล จำกัด (มหาชน)		92,266.000000		1,568,522.00	0.57
<u>อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง</u>					
พัฒนาอสังหาริมทรัพย์					
บริษัท เอพี (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)		113,300.000000		917,730.00	0.33
บริษัท ดับบลิวเอชเอ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)		1,282,200.000000		7,052,100.00	2.54
<u>ทรัพยากร</u>					
พลังงานและสาธารณูปโภค					
บริษัท ดับบลิวเอชเอ ยูทิลิตี้ส์ แอนด์ พาวเวอร์ จำกัด (มหาชน)		765,600.000000		3,690,192.00	1.33
<u>บริการ</u>					
พาณิชย์					
บริษัท คอมเซเว่น จำกัด (มหาชน)		36,200.000000		950,250.00	0.34
บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน)		24,700.000000		1,377,025.00	0.50
บริษัท เมก้า โลฟไซเอนซ์ จำกัด (มหาชน)		180,500.000000		6,001,625.00	2.16
การแพทย์					
บริษัท โรงพยาบาลบำรุงราษฎร์ จำกัด (มหาชน)		14,400.000000		2,872,800.00	1.04
บริษัท โรงพยาบาลพระรามเก้า จำกัด (มหาชน)		294,400.000000		7,875,200.00	2.84
บริการเฉพาะกิจ					
บริษัท เอสไอเอสบี จำกัด (มหาชน)		56,000.000000		1,680,000.00	0.61
การท่องเที่ยวและสันทนาการ					
บริษัท ไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)		154,329.000000		4,012,554.00	1.45
บริษัท ดี เราวีน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)		547,400.000000		2,091,068.00	0.75
ขนส่งและโลจิสติกส์					
บริษัท สามารถ เอวิเชียน โซลูชันส์ จำกัด (มหาชน)		6,100.000000		117,120.00	0.04
บริษัท ไวส์ โลจิสติกส์ จำกัด (มหาชน)		170,100.000000		649,782.00	0.23
<u>เทคโนโลยี</u>					
ชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์					
บริษัท เดลต้า อิเล็คโทรนิคส์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)		13,000.000000		1,982,500.00	0.71
บริษัท ซานา ไมโครอิเล็กทรอนิกส์ จำกัด (มหาชน)		131,300.000000		3,243,110.00	1.17
เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร					
บริษัท แอควาเน็กซ์ อินโฟร์ เซอร์วิส จำกัด (มหาชน)		8,100.000000		2,324,700.00	0.84
บริษัท จีเอเบิล จำกัด (มหาชน)		251,400.000000		759,228.00	0.27
บริษัท ฮิวแมนิก้า จำกัด (มหาชน)		767,500.000000		6,447,000.00	2.32
บริษัท เอสไอเอส ดิสทริบิวชั่น (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)		104,000.000000		2,964,000.00	1.07
บริษัท ไทยคม จำกัด (มหาชน)		204,300.000000		2,594,610.00	0.94
รวม	หุ้นสามัญ			88,139,271.00	31.77
พันธบัตรรัฐบาล					
ESGLB35DA		1,500.000000	1,500,000.00	1,398,889.34	0.50
ESGLB376A		8,000.000000	8,000,000.00	8,831,015.67	3.18
LB25DA		1,000.000000	1,000,000.00	1,020,308.68	0.37
LB26DA		8,500.000000	8,500,000.00	8,526,306.81	3.07
LB27DA		4,000.000000	4,000,000.00	4,181,757.69	1.51
LB28DA		2,000.000000	2,000,000.00	2,062,771.27	0.74
LB293A		5,000.000000	5,000,000.00	5,094,150.17	1.84
LB296A		2,000.000000	2,000,000.00	2,240,006.31	0.81
LB29DA		5,000.000000	5,000,000.00	4,887,541.97	1.76
LB316A		500.000000	500,000.00	545,922.54	0.20
LB326A		2,000.000000	2,000,000.00	2,214,595.27	0.80

กองทุนเปิด อเมอร์ทัน แวลู
รายละเอียดเงินลงทุนในหลักทรัพย์
วันที่ 31 ธันวาคม 2567

		อันดับความน่าเชื่อถือ	จำนวนหน่วย (หุ้น)	จำนวนมูลค่าที่ตราไว้	มูลค่าโดยรวม	%
รวม	LB336A		9,000.000000	9,000,000.00	9,762,244.52	3.52
	LB346A		5,000.000000	5,000,000.00	5,229,460.01	1.88
	LB366A		4,000.000000	4,000,000.00	4,435,199.80	1.60
	LB416A		2,000.000000	2,000,000.00	2,347,445.11	0.85
	LB446A		2,500.000000	2,500,000.00	3,252,937.87	1.17
	LB466A		7,000.000000	7,000,000.00	7,163,585.01	2.58
	LB676A		4,000.000000	4,000,000.00	4,558,633.38	1.64
	LBA37DA		4,500.000000	4,500,000.00	5,287,729.44	1.91
	พันธบัตรรัฐบาล			77,500,000.00	83,040,500.86	29.93
หุ้นกู้	AEON262A	A-(tha)/ฟิเท็กซ์ เรทติ้งส์ (ไทย)	9,000.000000	9,000,000.00	9,099,213.78	3.28
	AP257A	A/ทริส เรทติ้ง	8,000.000000	8,000,000.00	8,032,286.90	2.89
	BGRIM275A	A~/ทริส เรทติ้ง	3,000.000000	3,000,000.00	3,069,310.06	1.11
	CENTEL266A	A~/ทริส เรทติ้ง	7,000.000000	7,000,000.00	7,065,537.94	2.55
	CPALL288B	AA~/ทริส เรทติ้ง	1,000.000000	1,000,000.00	1,019,225.05	0.37
	CPN268A	AA/ทริส เรทติ้ง	2,000.000000	2,000,000.00	1,971,934.59	0.71
	CPNREIT288A	A+/ทริส เรทติ้ง	5,000.000000	5,000,000.00	5,149,161.36	1.86
	DTN267B	A+/ทริส เรทติ้ง	5,000.000000	5,000,000.00	4,986,574.89	1.80
	EASTW256A	A/ทริส เรทติ้ง	3,000.000000	3,000,000.00	3,021,690.45	1.09
	EASTW332A	A/ทริส เรทติ้ง	4,000.000000	4,000,000.00	4,194,925.21	1.51
	GPSC31NA	AA+/ทริส เรทติ้ง	4,000.000000	4,000,000.00	4,063,579.57	1.46
	GULF252A	A/ทริส เรทติ้ง	4,000.000000	4,000,000.00	4,021,326.49	1.45
	GULF339A	A/ทริส เรทติ้ง	1,000.000000	1,000,000.00	1,082,648.26	0.39
	KTC253A	AA~/ทริส เรทติ้ง	6,000.000000	6,000,000.00	6,013,511.30	2.17
	MINT266A	A/ทริส เรทติ้ง	2,000.000000	2,000,000.00	2,015,945.49	0.73
	MINT347A	A/ทริส เรทติ้ง	1,000.000000	1,000,000.00	1,029,481.38	0.37
	MTC27NB	A-(tha)/ฟิเท็กซ์ เรทติ้งส์ (ไทย)	5,000.000000	5,000,000.00	5,030,471.22	1.81
	TBEV256A	AA(thai)/ฟิเท็กซ์ เรทติ้งส์ (ไทย)	8,000.000000	8,000,000.00	7,999,864.12	2.88
	TIDLOR26DA	A/ทริส เรทติ้ง	3,500.000000	3,500,000.00	3,292,174.03	1.19
	TIDLOR278A	A/ทริส เรทติ้ง	1,000.000000	1,000,000.00	1,021,372.66	0.37
	TLT263A	AAA/ทริส เรทติ้ง	3,000.000000	3,000,000.00	2,980,988.48	1.07
	TRUE287A	A+/ทริส เรทติ้ง	5,000.000000	5,000,000.00	5,139,875.86	1.85
	WHA253A	A~/ทริส เรทติ้ง	4,000.000000	4,000,000.00	3,997,786.59	1.44
	WHA26OA	A~/ทริส เรทติ้ง	2,000.000000	2,000,000.00	2,031,325.87	0.73
	รวม	หุ้นกู้		96,500,000.00	97,330,211.55	35.08
เงินฝากออมทรัพย์						
รวม	ธนาคารซีทีแบงก์ เอ็ม. เอ. - บัญชีเงินฝากโกลด์เซฟวิ่ง				102,916.55	0.04
	เงินฝากออมทรัพย์				102,916.55	0.04
เงินฝากเพื่อดำเนินการ						
รวม	ธนาคารซีทีแบงก์ เอ็ม.เอ. - บัญชีเงินฝากเพื่อดำเนินการ				9,496,551.28	3.42
	เงินฝากเพื่อดำเนินการ				9,496,551.28	3.42
สินทรัพย์อื่น					506,943.27	0.18
หนี้สินอื่น					(1,159,488.07)	(0.42)
รวมทรัพย์สินสุทธิ					277,456,906.44	100.00

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู

ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2567

รายงานชื่อบุคคลที่เกี่ยวข้องที่กองทุนเข้าทำธุรกรรม

-ไม่มี-

รายงานการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3

ไม่มีการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3 โดยบุคคลใดบุคคลหนึ่ง

การเปิดเผยข้อมูลอัตราส่วนหมุนเวียนการลงทุนของกองทุน

อัตราส่วนหมุนเวียนการลงทุน 11.96%

รายงานการดำรงอัตราส่วนการลงทุนไม่เป็นไปตามรายละเอียดโครงการ

-ไม่มี-

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

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู

ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2567

การรับผลประโยชน์ตอบแทนเนื่องจากการที่กองทุนให้บริการบุคคลอื่น

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

แนวทางในการใช้สิทธิออกเสียงและการดำเนินการใช้สิทธิออกเสียง

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

การรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่น

-ไม่มี-

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวกู
งบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2567

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู (“กองทุน”) ซึ่งประกอบด้วยงบฐานะการเงิน และงบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และงบการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567 และผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

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

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงิน และรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ข้าพเจ้าคาดว่าข้าพเจ้าจะได้รับรายงานประจำปีภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่น และข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้บริหารเพื่อให้ผู้บริหารดำเนินการแก้ไขข้อมูลที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริง

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกองทุนหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

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

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกองทุนในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กองทุนต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงิน โดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า



(นางสาวธรรมาภรณ์ คัมภักดิ์)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 10508

บริษัท พีวี ออดิท จำกัด

กรุงเทพฯ 21 กุมภาพันธ์ 2568

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวดู

งบฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567

	หมายเหตุ	บาท	
		2567	2566
สินทรัพย์	6		
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	3, 4	267,935,661.83	336,034,101.74
เงินฝากธนาคาร		9,599,467.83	10,046,342.45
ลูกหนี้			
จากดอกเบี้ย		784,066.05	909,018.94
จากการขายเงินลงทุน		66,882.37	1,330,441.71
จากการขายหน่วยลงทุน		241,509.60	291,912.20
สินทรัพย์อื่น		6,440.54	6,440.54
รวมสินทรัพย์		278,634,028.22	348,618,257.58
หนี้สิน	6		
เจ้าหนี้			
จากการซื้อเงินลงทุน		566,850.53	3,232,176.42
จากการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน		133,370.48	382,185.70
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	5	359,236.53	412,354.27
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		109,474.65	117,232.44
หนี้สินอื่น		8,189.59	9,625.44
รวมหนี้สิน		1,177,121.78	4,153,574.27
สินทรัพย์สุทธิ		277,456,906.44	344,464,683.31
สินทรัพย์สุทธิ:			
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน		80,898,720.32	97,907,059.98
กำไร(ขาดทุน)สะสม			
บัญชีปรับสมดุล		(13,516,266.58)	29,211,409.28
กำไรสะสมจากการดำเนินงาน		210,074,452.70	217,346,214.05
สินทรัพย์สุทธิ		277,456,906.44	344,464,683.31
สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย		34.2968	35.1828
จำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ณ วันสิ้นปี (หน่วย)		8,089,872.1128	9,790,706.0872

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุนและอุตสาหกรรม

ชื่อหลักทรัพย์	วันครบกำหนด	อัตรา ดอกเบี้ย	เงินต้น/ จำนวนหน่วย	มูลค่ายุติธรรม	ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน
		(%)	(บาท/หน่วย)	(บาท)	
หลักทรัพย์จดทะเบียน					
<u>เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร</u>					
อาหารและเครื่องดื่ม				15,541,735.00	5.80
บมจ.หาดทิพย์			171,400	2,793,820.00	1.04
บมจ.อิชิตัน กรุ๊ป			68,200	1,002,540.00	0.37
บมจ.เคซีจี คอร์ปอเรชั่น			201,000	1,648,200.00	0.62
บมจ.โอสดสภา			188,600	3,922,880.00	1.46
บมจ.อาร์ แอนด์ บี ฟู้ด ชัพพลาย			144,600	1,004,970.00	0.38
บมจ.เชิปปี้			76,300	5,169,325.00	1.93
<u>สินค้าอุปโภคบริโภค</u>					
ของใช้ส่วนตัวและเวชภัณฑ์				5,602,420.00	2.09
บมจ.นีโอ คอร์ปอเรท			115,900	3,824,700.00	1.43
บมจ.ไทยออปติคอล กรุ๊ป			181,400	1,777,720.00	0.66
<u>ธุรกิจการเงิน</u>					
เงินทุนและหลักทรัพย์				7,392,522.00	2.76
บมจ.อิกอน ธนสินทรัพย์ (ไทยแลนด์)			45,500	5,824,000.00	2.17
บมจ.เงินดีคล้อ			92,266	1,568,522.00	0.59
<u>อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง</u>					
พัฒนาอสังหาริมทรัพย์				7,969,830.00	2.97
บมจ.เอฟพี (ไทยแลนด์)			113,300	917,730.00	0.34
บมจ.ดับบลิวเอชเอ คอร์ปอเรชั่น			1,282,200	7,052,100.00	2.63
<u>ทรัพยากร</u>					
พลังงานและสาธารณูปโภค				3,690,192.00	1.38
บมจ.ดับบลิวเอชเอ ยูทิลิตี้ส์ แอนด์ พาวเวอร์			765,600	3,690,192.00	1.38

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวกู

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุนและอุตสาหกรรม

ชื่อหลักทรัพย์	วันครบกำหนด	อัตรา ดอกเบี้ย (%)	เงินต้น/ จำนวนหน่วย (บาท/หน่วย)	มูลค่ายุติธรรม (บาท)	ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน
บริการ					
พาณิชย์				8,328,900.00	3.10
บมจ.คอมเซเว่น			36,200	950,250.00	0.35
บมจ.ซีพี ออลล์			24,700	1,377,025.00	0.51
บมจ.เมก้า โลฟไซเอนซ์			180,500	6,001,625.00	2.24
การแพทย์				10,748,000.00	4.01
บมจ.โรงพยาบาลบำรุงราษฎร์			14,400	2,872,800.00	1.07
บมจ.โรงพยาบาลพระรามเก้า			294,400	7,875,200.00	2.94
บริการเฉพาะกิจ				1,680,000.00	0.63
บมจ.เอสไอเอสปี			56,000	1,680,000.00	0.63
การท่องเที่ยวและสันทนาการ				6,103,622.00	2.28
บมจ.ดิ เอราวัณ กรุ๊ป			547,400	2,091,068.00	0.78
บมจ.ไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล			154,329	4,012,554.00	1.50
ขนส่งและโลจิสติกส์				766,902.00	0.28
บมจ.สามารถ เอวิเอชั่น โซลูชั่นส์			6,100	117,120.00	0.04
บมจ.ไวต์ โลจิสติกส์			170,100	649,782.00	0.24
เทคโนโลยี					
ชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์				5,225,610.00	1.95
บมจ.เคลต้า อิเล็กทรอนิกส์ (ประเทศไทย)			13,000	1,982,500.00	0.74
บมจ.ฮานา ไมโครอิเล็กทรอนิกส์			131,300	3,243,110.00	1.21
เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร				15,089,538.00	5.64
บมจ.แอดวานซ์ อินโฟร์ เซอร์วิส			8,100	2,324,700.00	0.87
บมจ.จีเอเบิล			251,400	759,228.00	0.28
บมจ.ฮิวแมนิก้า			767,500	6,447,000.00	2.41
บมจ.เอสไอเอส ดิสทริบิวชั่น (ประเทศไทย)			104,000	2,964,000.00	1.11
บมจ.ไทยคม			204,300	2,594,610.00	0.97
รวมหลักทรัพย์จดทะเบียน				88,139,271.00	32.89

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวกู

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุนและอุตสาหกรรม

<u>ชื่อหลักทรัพย์</u>	<u>วันครบกำหนด</u>	<u>อัตรา ดอกเบี้ย</u> (%)	<u>เงินต้น/ จำนวนหน่วย</u> (บาท/หน่วย)	<u>มูลค่ายุติธรรม</u> (บาท)	<u>ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน</u>
พันธบัตรรัฐบาล					
ESGLB35DA	17/12/2578	1.585	1,500,000.00	1,398,058.85	0.52
ESGLB376A	17/06/2580	3.39	8,000,000.00	8,821,542.24	3.29
LB25DA	12/12/2568	3.85	1,000,000.00	1,018,199.09	0.38
LB26DA	17/12/2569	2.125	8,500,000.00	8,518,883.86	3.18
LB27DA	17/12/2570	3.58	4,000,000.00	4,175,872.76	1.56
LB28DA	17/12/2571	2.875	2,000,000.00	2,060,408.26	0.77
LB293A	17/03/2572	2.40	5,000,000.00	5,064,528.25	1.89
LB296A	22/06/2572	4.875	2,000,000.00	2,237,335.08	0.84
LB29DA	17/12/2572	1.60	5,000,000.00	4,884,747.45	1.82
LB316A	20/06/2574	3.65	500,000.00	545,322.54	0.20
LB326A	25/06/2575	3.775	2,000,000.00	2,213,147.32	0.83
LB336A	17/06/2576	3.35	9,000,000.00	9,751,712.67	3.64
LB346A	17/06/2577	2.80	5,000,000.00	5,224,569.60	1.95
LB366A	17/06/2579	3.40	4,000,000.00	4,429,610.76	1.65
LB416A	14/06/2584	3.80	2,000,000.00	2,343,697.16	0.88
LB446A	29/06/2587	4.675	2,500,000.00	3,251,977.25	1.21
LB466A	17/06/2589	2.875	7,000,000.00	7,155,314.46	2.67
LB676A	17/06/2610	3.60	2,200,000.00	2,504,262.09	0.93
LB676A	17/06/2610	3.60	1,800,000.00	2,048,941.71	0.76
LBA37DA	12/12/2580	4.26	4,500,000.00	5,277,225.33	1.97
รวมพันธบัตรรัฐบาล				82,925,356.73	30.94
หุ้นกู้					
AEON262A	24/02/2569	3.18	9,000,000.00	9,012,569.67	3.36
AP257A	20/07/2568	1.94	8,000,000.00	7,972,651.84	2.98
BGRIM275A	11/05/2570	3.79	3,000,000.00	3,055,806.24	1.14
CENTEL266A	22/06/2569	3.30	7,000,000.00	7,060,158.49	2.64

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวกู

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุนและอุตสาหกรรม

ชื่อหลักทรัพย์	วันครบกำหนด	อัตรา	เงินต้น/	มูลค่ายุติธรรม	ร้อยละของ
		ดอกเบี้ย	จำนวนหน่วย		มูลค่าเงินลงทุน
		(%)	(บาท/หน่วย)	(บาท)	
CPALL288B	26/08/2571	3.05	1,000,000.00	1,009,849.43	0.38
CPN268A	19/08/2569	1.37	2,000,000.00	1,963,320.48	0.73
CPNREIT288A	17/08/2571	3.80	5,000,000.00	5,088,543.55	1.90
DTN267B	05/07/2569	3.13	5,000,000.00	4,988,032.70	1.86
EASTW256A	16/06/2568	4.18	3,000,000.00	3,017,018.01	1.13
EASTW332A	23/02/2576	4.15	4,000,000.00	4,144,283.84	1.55
GPSC31NA	08/11/2574	3.15	4,000,000.00	4,047,734.64	1.51
GULF252A	24/02/2568	2.02	4,000,000.00	3,996,865.12	1.49
GULF339A	28/09/2576	4.32	1,000,000.00	1,073,091.00	0.40
KTC253A	28/03/2568	1.59	6,000,000.00	5,992,405.68	2.24
MINT266A	23/06/2569	3.16	2,000,000.00	2,014,620.88	0.75
MINT347A	04/07/2577	3.98	1,000,000.00	1,029,759.43	0.38
MTC27NB	02/11/2570	3.80	5,000,000.00	5,003,038.35	1.87
TBEV256A	11/06/2568	2.07	8,000,000.00	7,991,765.60	2.98
TIDLOR26DA	29/12/2569		3,500,000.00	3,292,174.03	1.23
TIDLOR278A	18/08/2570	3.66	1,000,000.00	1,009,780.99	0.38
TLT263A	26/03/2569	1.69	3,000,000.00	2,969,535.84	1.11
TRUE287A	25/07/2571	4.10	5,000,000.00	5,107,412.85	1.91
WHA253A	30/03/2568	2.08	4,000,000.00	3,997,399.08	1.49
WHA260A	12/10/2569	3.69	2,000,000.00	2,033,216.36	0.76
รวมหุ้นกู้				96,871,034.10	36.17
รวมเงินลงทุน (ราคาทุน 264,655,946.16 บาท)				267,935,661.83	100.00

กองทุนเปิด อเบอร์ดิน แวลู

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุนและอุตสาหกรรม

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

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวกู

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุนและอุตสาหกรรม

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

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวกู

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุนและอุตสาหกรรม

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

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวกู

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุนและอุตสาหกรรม

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

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2567

	หมายเหตุ	บาท	
		2567	2566
รายได้	3		
รายได้เงินปันผล		3,031,124.91	3,404,106.92
รายได้ดอกเบี้ย		5,286,348.31	5,203,555.62
รวมรายได้		8,317,473.22	8,607,662.54
ค่าใช้จ่าย	3		
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	5	3,364,099.69	3,820,691.10
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์		100,922.95	114,620.74
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	5	336,410.00	382,069.12
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ		60,900.00	60,900.00
ค่าใช้จ่ายอื่น		158,386.84	151,539.52
รวมค่าใช้จ่าย		4,020,719.48	4,529,820.48
รายได้สุทธิ		4,296,753.74	4,077,842.06
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุน	3		
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		665,733.10	(4,269,582.68)
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		(11,668,956.60)	5,193,514.73
รวมรายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุนที่เกิดขึ้นและที่ยังไม่เกิดขึ้น		(11,003,223.50)	923,932.05
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานก่อนภาษีเงินได้		(6,706,469.76)	5,001,774.11
หัก ภาษีเงินได้	3	(565,291.59)	(504,371.04)
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานหลังหักภาษีเงินได้		(7,271,761.35)	4,497,403.07

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวกู
งบการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2567

	บาท	
	2567	2566
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิของสินทรัพย์สุทธิจาก		
การดำเนินงาน	(7,271,761.35)	4,497,403.07
การเพิ่มขึ้นของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนในระหว่างปี	31,327,771.43	37,634,732.71
การลดลงของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนในระหว่างปี	(91,063,786.95)	(62,980,560.89)
การลดลงของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างปี	(67,007,776.87)	(20,848,425.11)
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันต้นปี	344,464,683.31	365,313,108.42
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันปลายปี	277,456,906.44	344,464,683.31
	หน่วย	
<u>การเปลี่ยนแปลงของจำนวนหน่วยลงทุน</u>		
(มูลค่าหน่วยละ 10 บาท)		
หน่วยลงทุน ณ วันต้นปี	9,790,706.0872	10,509,530.0129
<u>บวก</u> : หน่วยลงทุนที่ขายในระหว่างปี	894,353.4485	1,068,442.5800
<u>หัก</u> : หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างปี	(2,595,187.4229)	(1,787,266.5057)
หน่วยลงทุน ณ วันปลายปี	8,089,872.1128	9,790,706.0872

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน แวลู
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2567

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

กองทุนเป็นกองทุนรวมแบบผสมและไม่กำหนดสัดส่วนการลงทุน ประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุน ซึ่งไม่มีการกำหนดอายุโครงการ โดยมีนโยบายที่จะลงทุนหรือมีไว้ในชื่อหลักทรัพย์ประเภทตราสารทุน และตราสารกึ่งหนี้กึ่งทุน รวมทั้งตราสารหนี้ ทั้งภาครัฐบาล รัฐวิสาหกิจ และภาคเอกชน และหลักทรัพย์หรือตราสารหนี้ที่เสนอขายในต่างประเทศ โดยบริษัทจัดการจะลงทุนภายใต้หลักเกณฑ์ที่สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. กำหนด ทั้งนี้ผู้จัดการกองทุนสามารถปรับกลยุทธ์การลงทุนให้เหมาะสมกับสถานการณ์ในแต่ละขณะ โดยคำนึงถึงผลประโยชน์ของผู้ถือหน่วยเป็นสำคัญ

กองทุนมีนโยบายไม่จ่ายเงินปันผลให้ผู้ถือหน่วยลงทุน

2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจาก ก.ล.ต. (“แนวปฏิบัติทางบัญชี”) ส่วนเรื่องที่ไม่ได้กำหนดไว้ในกองทุนปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี

งบการเงินของกองทุนได้จัดทำเป็นภาษาไทย และมีหน่วยเงินตราเป็นบาท ซึ่งการจัดทำงบการเงินดังกล่าวเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการจัดทำรายงานในประเทศ ดังนั้นเพื่อความสะดวกของผู้อ่านงบการเงินที่ไม่คุ้นเคยกับภาษาไทย กองทุนได้จัดทำงบการเงินฉบับภาษาอังกฤษขึ้น โดยแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทย

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

เงินลงทุน

เงินลงทุนจะรับรู้เป็นสินทรัพย์ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่กองทุนมีสิทธิในเงินลงทุน

- หลักทรัพย์จดทะเบียนที่เป็นตราสารทุนที่มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับ แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมโดยใช้ราคาซื้อขายครั้งล่าสุด ณ วันที่วัดค่าเงินลงทุน
- หลักทรัพย์ที่เป็นตราสารหนี้ แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมโดยใช้ราคาหรืออัตราผลตอบแทนจากการซื้อขายที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย ณ วันที่วัดค่าเงินลงทุน
- กองทุนใช้วิธีการกำหนดจำนวนในการกำหนดมูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้ซึ่งมีอายุครบกำหนดภายใน 90 วัน นับตั้งแต่วันที่ลงทุนและไม่มีเงื่อนไขการต่ออายุเมื่อมูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้ไม่แตกต่างจากราคาทุนตัดจำหน่ายอย่างเป็นสาระสำคัญ

กำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าของเงินลงทุนให้เป็นมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน
ราคาทุนของเงินลงทุนที่จำหน่ายใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้เงินปันผลรับรู้เป็นรายได้นับแต่วันที่ประกาศจ่ายและมีสิทธิที่จะได้รับ

รายได้ดอกเบี้ยรับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

ส่วนเกินและส่วนต่อมูลค่าของตราสารหนี้ตัดจำหน่ายตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ซึ่งยอดที่ตัดจำหน่ายนี้แสดงเป็น
รายการปรับปรุงกับรายได้ดอกเบี้ย

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 การปรับประมาณการ
ทางบัญชีจะบันทึกโดยวิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป

4. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน

กองทุนได้ซื้อขายเงินลงทุนในระหว่างปี สรุปได้ดังนี้

	บาท	
	2567	2566
ซื้อเงินลงทุน	101,487,193.23	196,940,129.67
ขายเงินลงทุน	158,465,751.59	203,279,024.46

5. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี กองทุนมีรายการธุรกิจระหว่างกันที่สำคัญกับบริษัทจัดการและกิจการอื่น ซึ่งมีผู้ถือหุ้นและ/หรือกรรมการเดียวกันกับบริษัทจัดการและกองทุน รายการที่สำคัญดังกล่าวสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2567 และ 2566 มีดังต่อไปนี้

	บาท		
	2567	2566	นโยบายการกำหนดราคา
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	3,364,099.69	3,820,691.10	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	336,410.00	382,069.12	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567 และ 2566 กองทุนมียอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

	บาท	
	2567	2566
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด		
ค่าธรรมเนียมการจัดการค้างจ่าย	261,512.14	309,527.44
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนค้างจ่าย	26,151.21	30,952.75

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 ข้อมูลที่คำนวณจากราคาตลาด) สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น (ข้อมูลระดับที่ 2)
- ข้อมูลสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินซึ่งไม่ได้อ้างอิงจากข้อมูลที่สามารถสังเกตได้จากตลาด (ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้) (ข้อมูลระดับที่ 3)

	บาท			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567			
	ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
<u>สินทรัพย์</u>				
ตราสารทุน	88,139,271.00	-	-	88,139,271.00
ตราสารหนี้	-	179,796,390.83	-	179,796,390.83

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

เงินลงทุนต่าง ๆ ซึ่งมูลค่าเงินลงทุนมาจากราคาตลาดที่มีการอ้างอิงไว้อย่างชัดเจนในตลาดที่มีสภาพคล่องและถูกจัดประเภทอยู่ในระดับที่ 1 นั้นประกอบด้วยตราสารทุนที่จดทะเบียนที่มีสภาพคล่องที่ซื้อขายในตลาดที่จัดตั้งขึ้นอย่างเป็นทางการ กองทุนจะไม่ปรับราคาที่อ้างอิงสำหรับเครื่องมือเหล่านี้

เครื่องมือทางการเงินซึ่งซื้อขายในตลาดที่ไม่ได้ถูกพิจารณาว่ามีสภาพคล่องแต่ถูกประเมินค่าจากราคาตลาดที่มีการอ้างอิงไว้อย่างชัดเจน การเสนอราคาซื้อขายโดยผู้ค้าหรือแหล่งกำหนดราคาที่เป็นทางเลือกซึ่งได้รับการสนับสนุนจากข้อมูลที่สามารถสังเกตได้จะถูกจัดอยู่ในระดับที่ 2 เครื่องมือทางการเงินเหล่านี้ประกอบด้วยตราสารหนี้ภาครัฐและภาคเอกชนที่อยู่ในกลุ่มระดับลงทุน

ในระหว่างปี ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยคือความเสี่ยงที่มูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาด

ตารางต่อไปนี้ได้สรุปความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยของกองทุน ซึ่งประกอบด้วยสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินของกองทุนตามมูลค่ายุติธรรมและจำแนกตามประเภทอัตราดอกเบี้ย

	บาท			
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567			
	มีอัตราดอกเบี้ย			
	ปรับขึ้นลงตาม อัตราตลาด	มีอัตรา ดอกเบี้ยคงที่	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย	รวม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	-	176,504,216.80	91,431,445.03	267,935,661.83
เงินฝากธนาคาร	9,599,467.83	-	-	9,599,467.83
ลูกหนี้จากดอกเบี้ย	-	-	784,066.05	784,066.05
ลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน	-	-	66,882.37	66,882.37
ลูกหนี้จากการขายหน่วยลงทุน	-	-	241,509.60	241,509.60
สินทรัพย์อื่น	-	-	6,440.54	6,440.54
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>				
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน	-	-	566,850.53	566,850.53
เจ้าหนี้จากการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน	-	-	133,370.48	133,370.48
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	359,236.53	359,236.53
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	-	-	109,474.65	109,474.65
หนี้สินอื่น	-	-	8,189.59	8,189.59

	บาท			
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566			
	มีอัตราดอกเบี้ย			
	ปรับขึ้นลงตาม อัตราตลาด	มีอัตรา ดอกเบี้ยคงที่	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย	รวม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	3,000,869.61	196,910,480.09	136,122,752.04	336,034,101.74
เงินฝากธนาคาร	10,046,342.45	-	-	10,046,342.45
ลูกหนี้จากดอกเบี้ย	-	-	909,018.94	909,018.94
ลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน	-	-	1,330,441.71	1,330,441.71
ลูกหนี้จากการขายหน่วยลงทุน	-	-	291,912.20	291,912.20
สินทรัพย์อื่น	-	-	6,440.54	6,440.54

บาท

ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566			
มีอัตราดอกเบี้ย			
ปรับขึ้นลงตาม	มีอัตรา	ไม่มีอัตรา	
อัตราตลาด	ดอกเบี้ยคงที่	ดอกเบี้ย	รวม

หนี้สินทางการเงิน

เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน	-	-	3,232,176.42	3,232,176.42
เจ้าหนี้จากการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน	-	-	382,185.70	382,185.70
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	412,354.27	412,354.27
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	-	-	117,232.44	117,232.44
หนี้สินอื่น	-	-	9,625.44	9,625.44

ความเสี่ยงด้านเครดิต

กองทุนมีความเสี่ยงด้านเครดิตที่อาจเกิดจากการที่คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงิน เนื่องจากกองทุนมีลูกหนี้ อย่างไรก็ตาม สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวจะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น กองทุนจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายจากการเก็บหนี้

ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

กองทุนไม่มีสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ดังนั้นจึงไม่มีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

ความเสี่ยงด้านตลาด

กองทุนมีความเสี่ยงด้านตลาดเนื่องจากมีเงินลงทุนในตราสารทุนและตราสารหนี้ ซึ่งผลตอบแทนของเงินลงทุนดังกล่าวขึ้นอยู่กับความผันผวนของภาวะเศรษฐกิจ การเมือง สถานการณ์ตลาดเงินและตลาดทุน ซึ่งสภาวการณ์ดังกล่าวอาจมีผลกระทบทางด้านบวกหรือด้านลบต่อผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกตราสาร ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับประเภทของธุรกิจของผู้ออกตราสารว่ามีความสัมพันธ์กับความผันผวนของตลาดมากน้อยเพียงใดอันอาจทำให้ราคาของตราสารเพิ่มขึ้นหรือลดลงได้

การบริหารความเสี่ยง

กองทุนบริหารความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการลงทุนโดยกำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยง เช่น การกระจายประเภทเงินลงทุน และการวิเคราะห์ฐานะของกิจการที่จะลงทุน

7. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยผู้มีอำนาจของกองทุนเมื่อวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2568