



กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอล-มิดแค็ป  
รายงานประจำปี  
1 มกราคม 2566 – 31 ธันวาคม 2566

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

## รายละเอียดกองทุน

### นโยบายการลงทุน

กองทุนมีนโยบายลงทุนในตราสารทุนของบริษัทจดทะเบียนใน SET และ/หรือ mai โดยเน้นลงทุนในตราสารทุนของบริษัทขนาดกลางและขนาดเล็ก เพื่อให้มี net exposure ในตราสารทุนดังกล่าว โดยเฉลี่ยในรอบปีบัญชีไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 ของ มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนรวม บริษัทขนาดกลางและขนาดเล็ก หมายถึง บริษัทจดทะเบียนใน SET และ/หรือ mai รวมถึงการจองซื้อหุ้น IPO ที่มี market capitalization ไม่เกิน 80,000 ล้านบาท ณ วันทำการก่อนหน้าวันที่ลงทุน

กองทุนมีกลยุทธ์การลงทุนมุ่งหวังให้ผลประกอบการสูงกว่าดัชนีชี้วัด

### นโยบายเงินปันผล

โครงการจะไม่จ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นรายละลงทุน แต่จะนำผลกำไรไปลงทุนต่อเพื่อให้เกิดรายได้เพิ่มขึ้น

### รายงานผู้ดูแลผลประโยชน์

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนกองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอล-มิดแคป

ธนาคารซีทีแบงก์ เอ็น เอ สาขากรุงเทพฯ ในฐานะผู้ดูแลผลประโยชน์กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอล-มิดแคป อันมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด เป็นผู้จัดตั้งและจัดการกองทุน ได้ปฏิบัติหน้าที่ดูแลผลประโยชน์กองทุนรวมถึงกล่าว สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2566 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2566 แล้วนั้น

ธนาคารฯ ได้จัดทำรายงานฉบับนี้ขึ้นบนพื้นฐานของแหล่งข้อมูลที่ได้รับ ณ วันที่ในจดหมายนี้โดยเชื่อว่าเชื่อถือได้ แต่ธนาคารไม่รับรองความถูกต้องหรือความสมบูรณ์ของข้อมูลดังกล่าว และขอสงวนสิทธิในความรับผิดชอบต่อความผิดพลาด ความละเอียด (รวมถึงไปถึงความรับผิดชอบต่อบุคคลที่สาม) อย่างชัดเจน ไม่มีการรับประกันว่าเหตุการณ์หรือผลลัพธ์ในอนาคต จะตรงกันกับรายงานดังกล่าว ธนาคารฯ กรรมการ พนักงาน หรือตัวแทนของธนาคารไม่รับประกันใดๆ ต่อการจ่ายคืนเงิน การกระทำการ หรือการแจกจ่ายกองทุน และไม่รับผิดชอบต่อความเสียหายที่เป็นผลมาจากการกระทำ หรือการละเอียดที่เกิดขึ้น อันเกี่ยวข้องกับรายงานฉบับนี้

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

ขอแสดงความนับถืออย่างสูง



(คุณปานรดา โกจารย์ศรี คุณเจดจันทร์ สุนันทพงษ์ศักดิ์)

Citibank N.A.

ผู้ดูแลผลประโยชน์กองทุนรวม

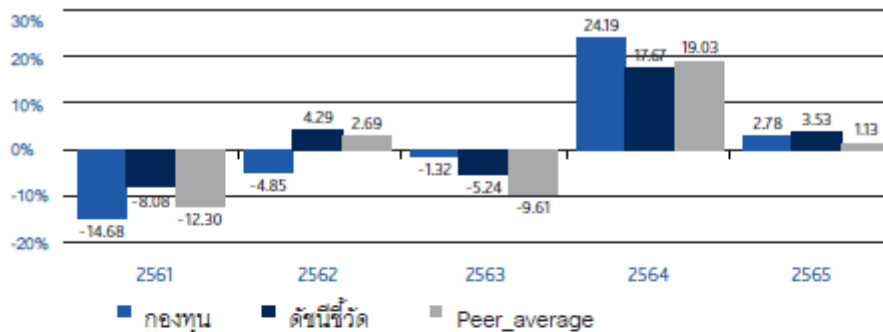
## ผลการดำเนินงาน

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอล-มิดแค็ป - ชนิดสะสมมูลค่า

ณ วันที่ 28 ธันวาคม 2566

มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ 1,672,742,880.29 บาท มูลค่าหน่วยลงทุน 54.2523 บาท/หน่วย

ผลการดำเนินงานและดัชนีชี้วัดย้อนหลัง 5 ปีปฏิทิน (%ต่อปี)



ผลการดำเนินงานย้อนหลังแบบปักหมุด (อัตราเฉลี่ยต่อปีสำหรับผลการดำเนินงานที่แสดงช่วงเวลาตั้งแต่ 1 ปีขึ้นไป)

	ตั้งแต่ต้นปี	3 เดือน	6 เดือน	1 ปี
กองทุน	0.34	-2.21	-3.48	0.34
ดัชนีชี้วัด	-12.66	-3.44	-4.79	-12.66
ค่าเฉลี่ยในกลุ่มเดียวกัน	-11.89	-4.00	-4.11	-11.89
ความผันผวนกองทุน	14.46	17.60	15.69	14.46
ความผันผวนตัวชี้วัด	11.74	13.23	11.74	11.74

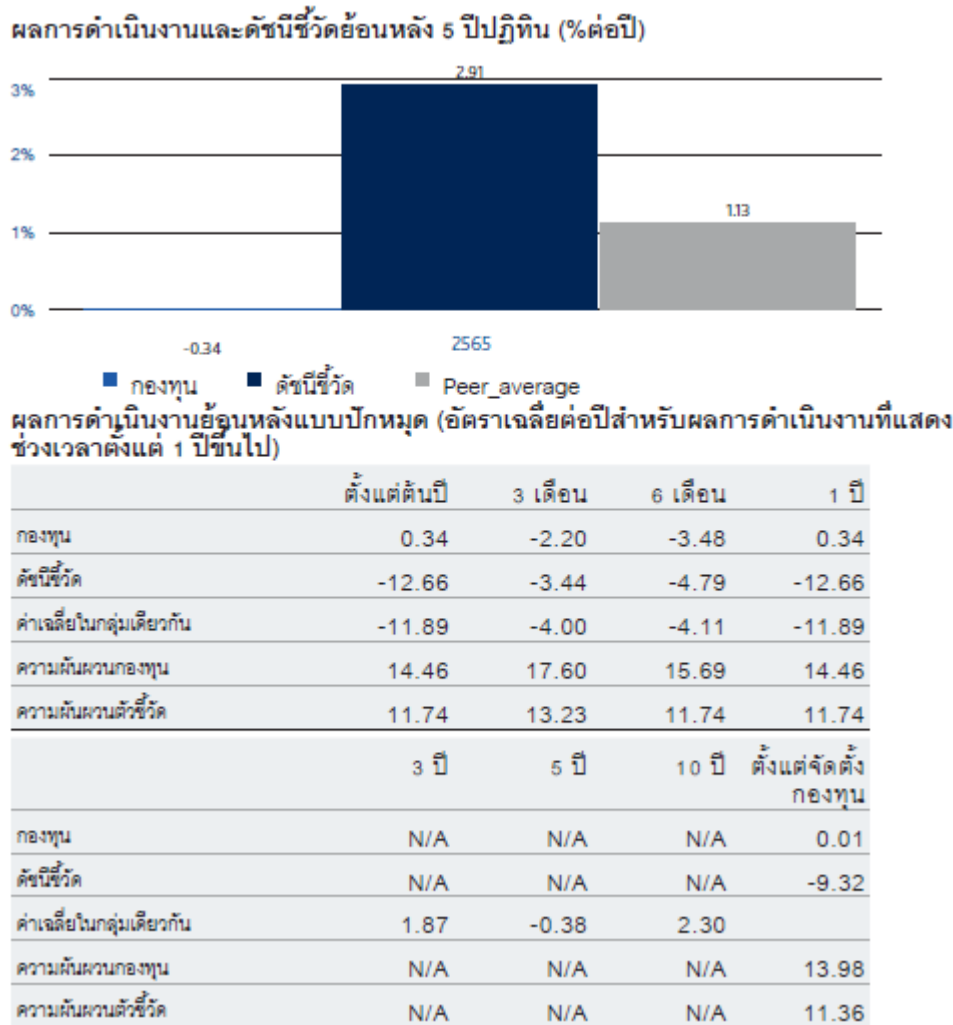
  

	3 ปี	5 ปี	10 ปี	ตั้งแต่จัดตั้งกองทุน
กองทุน	8.98	3.91	4.30	9.86
ดัชนีชี้วัด	2.18	1.05	4.18	8.13
ค่าเฉลี่ยในกลุ่มเดียวกัน	1.87	-0.38	2.30	
ความผันผวนกองทุน	13.53	15.37	12.74	13.44
ความผันผวนตัวชี้วัด	11.62	16.65	14.61	18.61

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอล-มิดแคป - ชนิดเพื่อการออม

ณ วันที่ 28 ธันวาคม 2566

มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ 7,128,696.14 บาท มูลค่าหน่วยลงทุน 54.2637 บาท/หน่วย



\*กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอล-มิดแคป - ชนิดเพื่อการออม จัดตั้งวันที่ 14 พฤศจิกายน 2565

ตัวชี้วัด : ดัชนีผลตอบแทนรวมตลาดหลักทรัพย์

ผลการดำเนินงานในอดีต/ผลการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องที่ผลิตภัณฑ์ในตลาดทุน มิได้เป็นสิ่งยืนยันถึงผลการดำเนินงานในอนาคต

เอกสารการวัดผลการดำเนินงานของกองทุนรวมฉบับนี้ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการวัดผลการดำเนินงานของกองทุนรวมของสมาคมบริษัทจัดการลงทุน

ทำความเข้าใจลักษณะสินค้า เงื่อนไขผลตอบแทนและความเสี่ยงก่อนตัดสินใจลงทุน

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอล-มิดแคป - ชนิดสะสมมูลค่า

ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุน สำหรับรอบปีบัญชี

ตั้งแต่วันที่ 01 มกราคม 2566 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2566

ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุนรวม	จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	28,170,350.73	1.87
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	482,920.21	0.03
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	1,770,707.80	0.12
ค่าที่ปรึกษาการลงทุน	-	-
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	156,410.54	0.01
<b>รวมค่าใช้จ่ายทั้งหมด*</b>	<b>30,580,389.28</b>	<b>2.03</b>

\*รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

\*\*ไม่รวมค่าใช้จ่ายภาษีจากการลงทุนในตราสารหนี้

มูลค่าทรัพย์สินสุทธิเฉลี่ย 1,504,716,844.50

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอล-มิดแคป - ชนิดเพื่อการออม

ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุน สำหรับรอบปีบัญชี

ตั้งแต่วันที่ 01 มกราคม 2566 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2566

ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุนรวม	จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	58,294.28	1.88
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	999.37	0.03
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	3,664.14	0.12
ค่าที่ปรึกษาการลงทุน	-	-
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	212.91	0.01
<b>รวมค่าใช้จ่ายทั้งหมด*</b>	<b>63,170.70</b>	<b>2.04</b>

\*รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

\*\*ไม่รวมค่าใช้จ่ายภาษีจากการลงทุนในตราสารหนี้

มูลค่าทรัพย์สินสุทธิเฉลี่ย 3,107,882.22

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอล-มิดแคป

ค่านายหน้า สำหรับรอบปีบัญชี

ตั้งแต่วันที่ 01 มกราคม 2566 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2566

ชื่อบริษัทยายหน้า	จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละของค่านายหน้าทั้งหมด
บริษัทหลักทรัพย์ ซี แอล เอส เอ (ประเทศไทย) จำกัด	420,074.45	26.64
บริษัทหลักทรัพย์ เกียรตินาคินภัทร จำกัด (มหาชน)	360,123.92	22.85
บริษัทหลักทรัพย์ ยูบีเอส (ประเทศไทย) จำกัด	338,597.67	21.48
บริษัทหลักทรัพย์ แมคควอรี (ประเทศไทย) จำกัด	284,862.67	18.07
บริษัทหลักทรัพย์ ซิตีคอร์ป (ประเทศไทย) จำกัด	84,115.35	5.34
บริษัทหลักทรัพย์ เครดิต สวิส (ประเทศไทย) จำกัด	76,683.50	4.86
บริษัท หลักทรัพย์ ธนชาติ จำกัด (มหาชน)	8,613.44	0.55
บริษัท หลักทรัพย์ เจพีมอร์แกน (ประเทศไทย) จำกัด	3,308.16	0.21
<b>รวมค่านายหน้าทั้งหมด</b>	<b>1,576,379.16</b>	<b>100.00</b>

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอล-มิดแคป

รายละเอียดเงินลงทุนในหลักทรัพย์

วันที่ 31 ธันวาคม 2566

	อันดับความน่าเชื่อถือ	จำนวนหน่วย (หุ้น)	จำนวนมูลค่าที่ตราไว้	มูลค่ายุติธรรม	%
<b>หุ้นสามัญ</b>					
<u>เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร</u>					
อาหารและเครื่องดื่ม					
บริษัท หาดทิพย์ จำกัด (มหาชน)		4,090,800.000000		67,498,200.00	4.02
บริษัท เชื้อป๋าย จำกัด (มหาชน)		1,026,800.000000		88,818,200.00	5.29
บริษัท ศรีนาราพร มาร์เก็ตติ้ง จำกัด (มหาชน)		3,277,800.000000		57,689,280.00	3.43
<u>สินค้าอุปโภคบริโภค</u>					
ของใช้ส่วนตัวและเวชภัณฑ์					
บริษัท ไทยออปติคอลล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)		5,418,700.000000		63,940,660.00	3.81
<u>ธุรกิจการเงิน</u>					
ธนาคาร					
บริษัท ทีสโก้ไฟแนนเชียลกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)		313,290.000000		31,250,677.50	1.86
เงินทุนและหลักทรัพย์					
บริษัท อีออน ธนสินทรัพย์ (ไทยแลนด์) จำกัด (มหาชน)		545,600.000000		87,296,000.00	5.20
บริษัท เงินติดล้อ จำกัด (มหาชน)		2,822,900.000000		63,515,250.00	3.78
<u>สินค้าอุตสาหกรรม</u>					
ยานยนต์					
บริษัท ไทยสแตนเลย์การไฟฟ้า จำกัด (มหาชน)		206,300.000000		38,268,650.00	2.28
<u>อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง</u>					
พัฒนาอสังหาริมทรัพย์					
บริษัท ดับบลิวเอชเอ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)		21,692,800.000000		114,971,840.00	6.85
<u>ทรัพยากร</u>					
พลังงานและสาธารณูปโภค					
บริษัท เสริมสร้าง พาวเวอร์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)		4,240,410.000000		33,923,280.00	2.02
<u>บริการ</u>					
พาณิชย์					
บริษัท โสม โปรดักส์ เซ็นเตอร์ จำกัด (มหาชน)		1,321,224.000000		15,458,320.80	0.92
บริษัท เมก้า โลฟไซแอนซ์ จำกัด (มหาชน)		2,876,100.000000		115,763,025.00	6.89
บริษัท โมชิ โมชิ รีเทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)		602,600.000000		32,239,100.00	1.92
การแพทย์					
บริษัท บางกอก เซน ฮอสปิทอล จำกัด (มหาชน)		2,240,100.000000		50,178,240.00	2.99
บริษัท โรงพยาบาลบำรุงราษฎร์ จำกัด (มหาชน)		223,200.000000		49,550,400.00	2.95
บริษัท โรงพยาบาลพระรามเก้า จำกัด (มหาชน)		7,105,500.000000		113,688,000.00	6.77
อื่นๆ					
บริษัท มาสเตอร์ สไตล์ จำกัด (มหาชน)		966,130.000000		56,035,540.00	3.34
บริการเฉพาะกิจ					
บริษัท เอสไอเอสบี จำกัด (มหาชน)		3,745,900.000000		132,979,450.00	7.92
การท่องเที่ยวและสันทนาการ					
บริษัท โรงแรมเซ็นทรัลพลาซา จำกัด (มหาชน)		1,698,900.000000		74,326,875.00	4.43
บริษัท ไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)		1,345,360.000000		39,688,120.00	2.36
บริษัท ดี เอร่าวัน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)		13,003,400.000000		68,267,850.00	4.06
ขนส่งและโลจิสติกส์					
บริษัท สามารถ เอวิเอชั่น โซลูชั่นส์ จำกัด (มหาชน)		1,922,800.000000		30,957,080.00	1.84
<u>เทคโนโลยี</u>					
ชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์					
บริษัท ฮานา ไมโครอิเล็กทรอนิกส์ จำกัด (มหาชน)		1,429,500.000000		76,120,875.00	4.53
เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร					
บริษัท แอดวานซ์ อินโฟร์ เซอร์วิส จำกัด (มหาชน)		151,400.000000		32,853,800.00	1.96
บริษัท ฮิวแมนิก้า จำกัด (มหาชน)		10,891,400.000000		114,359,700.00	6.81
บริษัท ไทยคม จำกัด (มหาชน)		1,173,900.000000		15,495,480.00	0.92
<b>รวม</b>				<b>1,665,133,893.30</b>	<b>99.14</b>
<b>ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น</b>					
บริษัท ชโย กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)		211,711.000000		135,495.04	0.01
<b>รวม</b>				<b>135,495.04</b>	<b>0.01</b>
<b>เงินฝากออมทรัพย์</b>					
ธนาคารซีทีแบงก์ เอ็ม. เอ. - บัญชีเงินฝากโกลด์เซฟวิ่ง				2,966,588.81	0.18
<b>รวม</b>				<b>2,966,588.81</b>	<b>0.18</b>
<b>เงินฝากเพื่อดำเนินการ</b>					
ธนาคารซีทีแบงก์ เอ็ม.เอ. - บัญชีเงินฝากเพื่อดำเนินการ				15,493,348.33	0.92
<b>รวม</b>				<b>15,493,348.33</b>	<b>0.92</b>



กองทุนเปิด อเบอร์ติน สมอล-มิดแคป  
รายละเอียดเงินลงทุนในหลักทรัพย์  
วันที่ 31 ธันวาคม 2566

	อันดับความน่าเชื่อถือ	จำนวนหน่วย (หุ้น)	จำนวนมูลค่าที่ตราไว้	มูลค่ายุติธรรม	%
สินทรัพย์อื่น				636,690.75	0.04
หนี้สินอื่น				(4,774,229.92)	(0.28)
รวมทรัพย์สินสุทธิ				<u>1,679,591,786.31</u>	<u>100.00</u>

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอล-มิดแค็ป  
ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2566

รายงานชื่อบุคคลที่เกี่ยวข้องที่กองทุนเข้าทำธุรกรรม

-ไม่มี-

รายงานการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3

ไม่มีการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3 โดยบุคคลใดบุคคลหนึ่ง

การเปิดเผยข้อมูลอัตราส่วนหมุนเวียนการลงทุนของกองทุน

อัตราส่วนหมุนเวียนการลงทุน 35.12%

รายงานการดำรงอัตราส่วนการลงทุนไม่เป็นไปตามรายละเอียดโครงการ

-ไม่มี-

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

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอล-มิดแคป

ข้อมูลระหว่างวันที่ 1 มกราคม ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2566

#### การรับผลประโยชน์ตอบแทนเนื่องจากการที่กองทุนให้บริการบุคคลอื่น

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

#### แนวทางในการใช้สิทธิออกเสียงและการดำเนินการใช้สิทธิออกเสียง

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

#### การรับชำระหนี้ด้วยทรัพย์สินอื่น

-ไม่มี-

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอล-มิดแคพ  
งบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

## รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นวงลงทุนของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอล-มิดแคฟ

### ความเห็น

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

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอล-มิดแคฟ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ ตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

### เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

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

### ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงิน และรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ข้าพเจ้าคาดว่าข้าพเจ้าจะได้รับรายงานประจำปีภายหลังจากวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่น และข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวเนื่องกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่ามีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้บริหารเพื่อให้ผู้บริหารดำเนินการแก้ไขข้อมูลที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริง

## ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุน ในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกองทุนหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

## ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงิน โดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยของผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

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

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

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า



(นางสาวรฐาภัทร ถิมสกุล)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 10508

บริษัท พีวี ออดิท จำกัด

กรุงเทพฯ 15 กุมภาพันธ์ 2567

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอล-มิดแคป  
งบแสดงฐานะการเงิน  
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

	หมายเหตุ	บาท	
		2566	2565
สินทรัพย์	7		
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	3, 4	1,665,269,388.34	1,231,449,445.50
เงินฝากธนาคาร		18,459,937.14	24,492,604.37
ลูกหนี้			
จากดอกเบี้ย		4,584.07	4,267.41
จากการขายเงินลงทุน		-	6,945,135.74
จากการขายหน่วยลงทุน		632,066.61	163,701.01
สินทรัพย์อื่น		40.07	7.88
รวมสินทรัพย์		<u>1,684,366,016.23</u>	<u>1,263,055,161.91</u>
หนี้สิน	7		
เจ้าหนี้			
จากการซื้อเงินลงทุน		367,813.19	7,830,684.02
จากการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน		1,464,822.12	504,215.97
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	5	2,863,352.95	2,208,669.23
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		687.61	640.11
หนี้สินอื่น		77,554.05	70,950.15
รวมหนี้สิน		<u>4,774,229.92</u>	<u>10,615,159.48</u>
สินทรัพย์สุทธิ		<u>1,679,591,786.31</u>	<u>1,252,440,002.43</u>
สินทรัพย์สุทธิ:			
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน		309,640,148.89	231,649,337.48
กำไร(ขาดทุน)สะสม			
บัญชีปรับสมดุล		(200,519,524.75)	(560,328,873.10)
กำไรสะสมจากการดำเนินงาน		1,570,471,162.17	1,581,119,538.05
สินทรัพย์สุทธิ	6	<u>1,679,591,786.31</u>	<u>1,252,440,002.43</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอล-มิดแคป

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุนและตามประเภทของอุตสาหกรรม

<u>ชื่อหลักทรัพย์</u>	<u>จำนวนหน่วย</u>	<u>มูลค่ายุติธรรม</u> (บาท)	<u>ร้อยละของ</u> <u>เงินลงทุน</u>
<b>หลักทรัพย์จดทะเบียน</b>			
<b>หุ้นสามัญ</b>			
<b>ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย</b>			
<b><u>เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร</u></b>			
<b>อาหารและเครื่องดื่ม</b>		<b>214,005,680.00</b>	<b>12.84</b>
บมจ.หาดทิพย์	4,090,800	67,498,200.00	4.05
บมจ.เจี๊ยะเปี๊	1,026,800	88,818,200.00	5.33
บมจ.ศรีนันทาพร มาร์เก็ตติ้ง	3,277,800	57,689,280.00	3.46
<b><u>สินค้าอุปโภคบริโภค</u></b>			
<b>ของใช้ส่วนตัวและเวชภัณฑ์</b>		<b>63,940,660.00</b>	<b>3.84</b>
บมจ.ไทยออปติคอลล กรุ๊ป	5,418,700	63,940,660.00	3.84
<b><u>ธุรกิจการเงิน</u></b>			
<b>ธนาคาร</b>		<b>31,250,677.50</b>	<b>1.88</b>
บมจ.ทีสโก้ไฟแนนเชียลกรุ๊ป	313,290	31,250,677.50	1.88
<b>เงินทุนและหลักทรัพย์</b>		<b>150,811,250.00</b>	<b>9.05</b>
บมจ.อ็อน ธนสินทรัพย์ (ไทยแลนด์)	545,600	87,296,000.00	5.24
บมจ.เงินติดล้อ	2,822,900	63,515,250.00	3.81
<b><u>สินค้าอุตสาหกรรม</u></b>			
<b>ยานยนต์</b>		<b>38,268,650.00</b>	<b>2.30</b>
บมจ.ไทยสแตนเลย์การไฟฟ้า	206,300	38,268,650.00	2.30
<b><u>อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง</u></b>			
<b>พัฒนาอสังหาริมทรัพย์</b>		<b>114,971,840.00</b>	<b>6.90</b>
บมจ.ดับบลิวเอชเอ คอร์ปอเรชั่น	21,692,800	114,971,840.00	6.90
<b><u>ทรัพยากร</u></b>			
<b>พลังงานและสาธารณูปโภค</b>		<b>33,923,280.00</b>	<b>2.04</b>
บมจ.เสริมสร้าง พาวเวอร์ คอร์ปอเรชั่น	4,240,410	33,923,280.00	2.04

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอล-มิดแคป

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุน ใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุนและตามประเภทของอุตสาหกรรม

ชื่อหลักทรัพย์	จำนวนหน่วย	มูลค่ายุติธรรม (บาท)	ร้อยละของ เงินลงทุน
<b>บริการ</b>			
<b>พาณิชย์</b>		<b>163,460,445.80</b>	<b>9.82</b>
บมจ. โสม โปรดักส์ เซ็นเตอร์	1,321,224	15,458,320.80	0.93
บมจ. เมก้า ไฟไฟเซอร์	2,876,100	115,763,025.00	6.95
บมจ. โมจิ โมจิรีเทล คอร์ปอเรชั่น	602,600	32,239,100.00	1.94
<b>การแพทย์</b>		<b>213,416,640.00</b>	<b>12.82</b>
บมจ. บางกอก เชน ฮอस्पิตอล	2,240,100	50,178,240.00	3.01
บมจ. โรงพยาบาลบำรุงราษฎร์	223,200	49,550,400.00	2.98
บมจ. โรงพยาบาลพระรามเก้า	7,105,500	113,688,000.00	6.83
<b>บริการเฉพาะกิจ</b>		<b>132,979,450.00</b>	<b>7.99</b>
บมจ. เอสไอเอสบี	3,745,900	132,979,450.00	7.99
<b>การท่องเที่ยวและสันทนาการ</b>		<b>182,282,845.00</b>	<b>10.95</b>
บมจ. โรงแรมเซ็นทรัลพลาซา	1,698,900	74,326,875.00	4.46
บมจ. ดี เอร่าวิ้น กรุ๊ป	13,003,400	68,267,850.00	4.10
บมจ. ไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล	1,345,360	39,688,120.00	2.39
<b>ขนส่งและโลจิสติกส์</b>		<b>30,957,080.00</b>	<b>1.86</b>
บมจ. สามารถ เอวิเอชั่น โซลูชั่นส์	1,922,800	30,957,080.00	1.86
<b>เทคโนโลยี</b>			
<b>ชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์</b>		<b>76,120,875.00</b>	<b>4.57</b>
บมจ. ฮานา ไมโครอิเล็กทรอนิกส์	1,429,500	76,120,875.00	4.57
<b>เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร</b>		<b>162,708,980.00</b>	<b>9.77</b>
บมจ. แอดวานซ์ อินโฟร์ เซอร์วิส	151,400	32,853,800.00	1.97
บมจ. ฮิวแมนิก้า	10,891,400	114,359,700.00	6.87
บมจ. ไทยคม	1,173,900	15,495,480.00	0.93

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอล-มิดแคป

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุนและตามประเภทของอุตสาหกรรม

	ชื่อหลักทรัพย์	จำนวนหน่วย	มูลค่ายุติธรรม (บาท)	ร้อยละของ เงินลงทุน
<b>ตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ</b>				
<b>บริการ</b>				
	บมจ.มาสเตอร์ สไตล์	966,130	56,035,540.00	3.36
<b>รวมหุ้นสามัญ</b>			<b>1,665,133,893.30</b>	<b>99.99</b>
<b>ใบสำคัญแสดงสิทธิ</b>				
	บมจ.ชโย กรุ๊ป - W3	211,711	135,495.04	0.01
<b>รวมใบสำคัญแสดงสิทธิ</b>			<b>135,495.04</b>	<b>0.01</b>
<b>รวมหลักทรัพย์จดทะเบียน</b>			<b>1,665,269,388.34</b>	<b>100.00</b>
<b>รวมเงินลงทุน (ราคาทุน 1,443,701,138.79 บาท)</b>			<b>1,665,269,388.34</b>	<b>100.00</b>

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอล-มิดแคป

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุน ใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของอุตสาหกรรม

	<u>ชื่อหลักทรัพย์</u>	<u>จำนวนหน่วย</u>	<u>มูลค่ายุติธรรม</u> (บาท)	<u>ร้อยละของ</u> <u>เงินลงทุน</u>
<b>หลักทรัพย์จดทะเบียน</b>				
<b>หุ้นสามัญ</b>				
<b><u>เกษตรและอุตสาหกรรมอาหาร</u></b>				
	<b>อาหารและเครื่องดื่ม</b>		<b>115,812,955.00</b>	<b>9.41</b>
	บมจ. ไมเนอร์ อินเตอร์เนชั่นแนล	1,554,360	50,128,110.00	4.07
	บมจ.เซ็ปเป้	608,300	26,917,275.00	2.19
	บมจ.เซ็น คอร์ปอเรชั่น กรุ๊ป	2,240,900	38,767,570.00	3.15
	<b><u>สินค้าอุปโภคบริโภค</u></b>			
	<b>ของใช้ส่วนตัวและเวชภัณฑ์</b>		<b>42,467,520.00</b>	<b>3.45</b>
	บมจ. ไทยออปติคอลล กรุ๊ป	4,423,700	42,467,520.00	3.45
	<b><u>ธุรกิจการเงิน</u></b>			
	<b>ธนาคาร</b>		<b>99,826,557.50</b>	<b>8.10</b>
	ธนาคารเกียรตินาคินภัทร จำกัด (มหาชน)	935,600	69,000,500.00	5.60
	บมจ.ทีสโก้ไฟแนนเชียลกรุ๊ป	310,590	30,826,057.50	2.50
	<b>เงินทุนและหลักทรัพย์</b>		<b>116,971,375.00</b>	<b>9.49</b>
	บมจ.อีออน ธนสินทรัพย์ (ไทยแลนด์)	494,900	90,071,800.00	7.31
	บมจ.ชโย กรุ๊ป	3,039,500	26,899,575.00	2.18
	<b><u>สินค้าอุตสาหกรรม</u></b>			
	<b>ยานยนต์</b>		<b>38,268,650.00</b>	<b>3.11</b>
	บมจ.ไทยสแตนเลย์คาร์ไฟฟ้า	206,300	38,268,650.00	3.11
	<b>วัสดุอุตสาหกรรมและเครื่องจักร</b>		<b>25,503,100.00</b>	<b>2.07</b>
	บมจ.เอส เอ็น ซี พอร์เมอรั	1,058,900	14,824,600.00	1.20
	บมจ.สตาร์ค คอร์ปอเรชั่น	4,271,400	10,678,500.00	0.87
	<b><u>อสังหาริมทรัพย์และก่อสร้าง</u></b>			
	<b>วัสดุก่อสร้าง</b>		<b>51,536,250.00</b>	<b>4.19</b>
	บมจ.ทีโอเอ เฟ้นท์ (ประเทศไทย)	1,527,000	51,536,250.00	4.19

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอล-มิดแคป

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของอุตสาหกรรม

<u>ชื่อหลักทรัพย์</u>	<u>จำนวนหน่วย</u>	<u>มูลค่ายุติธรรม</u> (บาท)	<u>ร้อยละของ</u> <u>เงินลงทุน</u>
<b>พัฒนาอสังหาริมทรัพย์</b>		<b>110,422,976.00</b>	<b>8.98</b>
บมจ.เซ็นทรัลพัฒนา	640,000	45,440,000.00	3.70
บมจ.ดับบลิวเอชเอ คอร์ปอเรชั่น	15,927,200	64,982,976.00	5.28
<b>ทรัพยากร</b>			
<b>พลังงานและสาธารณูปโภค</b>		<b>50,537,000.00</b>	<b>4.10</b>
บมจ.เสริมสร้าง พาวเวอร์ คอร์ปอเรชั่น	5,053,700	50,537,000.00	4.10
<b>บริการ</b>			
<b>พาณิชย์</b>		<b>126,211,947.00</b>	<b>10.25</b>
บมจ.โสม โปรดักส์ เซ็นเตอร์	3,227,924	50,032,822.00	4.06
บมจ.เมก้า ไฟฟ์ไอเอ็นซี	1,629,500	76,179,125.00	6.19
<b>การแพทย์</b>		<b>127,125,580.00</b>	<b>10.32</b>
บมจ.โรงพยาบาลบำรุงราษฎร์	197,700	41,912,400.00	3.40
บมจ.โรงพยาบาลพระรามเก้า	5,042,200	85,213,180.00	6.92
<b>บริการเฉพาะกิจ</b>		<b>82,122,240.00</b>	<b>6.67</b>
บมจ.เอสไอเอสบี	4,277,200	82,122,240.00	6.67
<b>การท่องเที่ยวและสันทนาการ</b>		<b>64,023,525.00</b>	<b>5.20</b>
บมจ.โรงแรมเซ็นทรัลพลาซา	1,274,100	64,023,525.00	5.20
<b>เทคโนโลยี</b>			
<b>เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร</b>		<b>180,619,770.00</b>	<b>14.66</b>
บมจ.ฟอร์ท คอร์ปอเรชั่น	1,558,800	50,271,300.00	4.08
บมจ.ฮิวแมนิก้า	7,945,700	88,197,270.00	7.16
บมจ.เอสไอเอส ดิจิทัลวิชั่น (ประเทศไทย)	1,621,200	42,151,200.00	3.42
<b>รวมหลักทรัพย์จดทะเบียน</b>		<b>1,231,449,445.50</b>	<b>100.00</b>
<b>รวมเงินลงทุน (ราคาทุน 1,025,286,134.03 บาท)</b>		<b>1,231,449,445.50</b>	<b>100.00</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอล-มิดแคป  
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

	หมายเหตุ	บาท	
		2566	2565
รายได้	3		
รายได้เงินปันผล		41,044,509.27	30,290,592.46
รายได้ดอกเบี้ย		11,500.59	10,410.31
รายได้อื่น		3,265.36	1,540.59
รวมรายได้		41,059,275.22	30,302,543.36
ค่าใช้จ่าย	3		
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	5	28,228,645.01	23,273,463.73
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์		483,919.58	398,973.53
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	5	1,774,371.94	1,462,903.50
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ		60,900.00	60,900.00
ค่าใช้จ่ายอื่น		1,672,102.61	2,016,961.30
รวมค่าใช้จ่าย		32,219,939.14	27,213,202.06
รายได้สุทธิ		8,839,336.08	3,089,341.30
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุน	3		
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		(34,890,924.95)	117,090,163.65
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิตั้งแต่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		15,404,938.08	(87,698,308.71)
รวมรายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุนที่เกิดขึ้นและที่ยังไม่เกิดขึ้น		(19,485,986.87)	29,391,854.94
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานก่อนภาษีเงินได้		(10,646,650.79)	32,481,196.24
หัก ภาษีเงินได้	3	(1,725.09)	(1,561.54)
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานหลังหักภาษีเงินได้	6	(10,648,375.88)	32,479,634.70

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอล-มิดแคป  
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

	บาท	
	2566	2565
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิของสินทรัพย์สุทธิจาก		
การดำเนินงาน	(10,648,375.88)	32,479,634.70
การเพิ่มขึ้นของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุนในระหว่างปี	843,098,482.34	121,113,230.01
การลดลงของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุนในระหว่างปี	(405,298,322.58)	(226,078,000.91)
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างปี	427,151,783.88	(72,485,136.20)
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันต้นปี	1,252,440,002.43	1,324,925,138.63
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันปลายปี	1,679,591,786.31	1,252,440,002.43
	หน่วย	
<u>การเปลี่ยนแปลงของจำนวนหน่วยลงทุน</u>		
(มูลค่าหน่วยละ 10 บาท)		
หน่วยลงทุน ณ วันต้นปี	23,164,933.7830	25,186,186.5897
<u>บวก</u> : หน่วยลงทุนที่ขายในระหว่างปี	14,973,619.6803	2,221,798.6900
<u>หัก</u> : หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างปี	(7,174,538.5886)	(4,243,051.4967)
หน่วยลงทุน ณ วันปลายปี	30,964,014.8747	23,164,933.7830

## กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอล-มิดแคป

### หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

#### 1. ข้อมูลทั่วไป

กองทุนเปิด อเบอร์ดีน สมอล-มิดแคป (“กองทุน”) จัดทะเบียนเป็นกองทุนร่วมกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) เมื่อวันที่ 2 มิถุนายน 2548 ปัจจุบันกองทุนมีเงินทุนจดทะเบียนจำนวน 3,000 ล้านบาท (แบ่งเป็น 300 ล้านหน่วยลงทุน มูลค่าหน่วยลงทุนละ 10 บาท) โดยมีบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด (“บริษัทจัดการ”) เป็นผู้จัดการกองทุนและนายทะเบียนหน่วยลงทุน และธนาคารซีทีแบงก์ สาขากรุงเทพฯ เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์

กองทุนเป็นกองทุนรวมประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุน ซึ่งไม่มีการกำหนดอายุโครงการ ที่มีการแบ่งชนิดของหน่วยลงทุนเป็น 2 ชนิด ได้แก่

1. ชนิดสะสมมูลค่า เหมาะสำหรับผู้ลงทุนทั่วไปที่ต้องการได้รับผลตอบแทนจากการเพิ่มขึ้นของมูลค่าหน่วยลงทุนในระยะยาว
2. ชนิดเพื่อการออม เหมาะสำหรับผู้ลงทุนที่ต้องการลงทุนเพื่อรับสิทธิประโยชน์ทางภาษี และคาดหวังที่จะได้รับผลตอบแทนจากการเพิ่มขึ้นของมูลค่าหน่วยลงทุนในระยะยาว

กองทุนมีนโยบายจะลงทุนในหุ้นของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และ/หรือตลาดหลักทรัพย์เอเอ็มเอไอ ที่มีปัจจัยพื้นฐานดี และมีการเจริญเติบโตทางธุรกิจ โดยจะเน้นลงทุนในหุ้นบริษัทขนาดกลางและขนาดเล็ก เพื่อให้มี net exposure ในตราสารดังกล่าวโดยเฉลี่ยในรอบปีบัญชีไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน

กองทุนมีนโยบายไม่จ่ายเงินปันผลให้ผู้ถือหน่วยลงทุน

#### 2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

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

งบการเงินของกองทุนได้จัดทำเป็นภาษาไทย และมีหน่วยเงินตราเป็นบาท ซึ่งการจัดทำงบการเงินดังกล่าวเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการจัดทำรายงานในประเทศ ดังนั้นเพื่อความสะดวกของผู้อ่านงบการเงินที่ไม่คุ้นเคยกับภาษาไทย กองทุนได้จัดทำงบการเงินฉบับภาษาอังกฤษขึ้น โดยแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทย



### 3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

#### เงินลงทุน

เงินลงทุนจะรับรู้เป็นสินทรัพย์ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่กองทุนมีสิทธิในเงินลงทุน

- หลักทรัพย์จดทะเบียนที่เป็นตราสารทุนที่มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับ แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมโดยใช้ราคาซื้อขายครั้งล่าสุด ณ วันที่วัดค่าเงินลงทุน

กำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าของเงินลงทุนให้เป็นมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนราคาทุนของเงินลงทุนที่จำหน่ายใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

#### 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 การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกโดยวิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป

### 4. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน

กองทุนได้ซื้อขายเงินลงทุนในระหว่างปี สรุปได้ดังนี้

	บาท	
	2566	2565
ซื้อเงินลงทุน	985,649,462.43	829,691,060.39
ขายเงินลงทุน	532,343,532.72	887,404,321.33

5. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี กองทุนมีรายการธุรกิจระหว่างกันที่สำคัญกับบริษัทจัดการและกิจการอื่น ซึ่งมีผู้ถือหุ้นและ/หรือกรรมการเดียวกันกับบริษัทจัดการและกองทุน รายการที่สำคัญดังกล่าวสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 มีดังต่อไปนี้

	บาท		นโยบายการกำหนดราคา
	2566	2565	
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	28,228,645.01	23,273,463.73	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	1,774,371.94	1,462,903.50	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 กองทุนมียอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

	บาท	
	2566	2565
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน (ประเทศไทย) จำกัด		
ค่าธรรมเนียมการจัดการค้างจ่าย	2,590,317.29	1,972,824.27
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนค้างจ่าย	162,819.95	124,006.09

6. ประเภทหน่วยลงทุนที่ออกจำหน่าย

	2566	
	ชนิดสะสมมูลค่า	ชนิดเพื่อการออม
หน่วยลงทุน ณ วันปลายปี (หน่วย)	30,832,643.7159	131,371.1588
สินทรัพย์สุทธิ (บาท)	1,672,464,276.98	7,127,509.33
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย (บาท)	54.2433	54.2547
2565		
	ชนิดสะสมมูลค่า	ชนิดเพื่อการออม
หน่วยลงทุน ณ วันปลายปี (หน่วย)	23,137,253.6344	27,680.1486
สินทรัพย์สุทธิ (บาท)	1,250,943,193.39	1,496,809.04
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย (บาท)	54.0661	54.0751

การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานสำหรับปีแยกตามประเภทหน่วยลงทุน มีดังนี้

	บาท	
	2566	2565
ชนิดสะสมมูลค่า	(10,692,256.82)	32,456,825.66
ชนิดเพื่อการออม	43,880.94	22,809.04
รวม	(10,648,375.88)	32,479,634.70

## 7. การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

### การประมาณมูลค่ายุติธรรม

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

ตารางต่อไปนี้จะแสดงถึงเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมจำแนกตามวิธีการประมาณมูลค่าความแตกต่างของระดับข้อมูลสามารถแสดงได้ดังนี้

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

	บาท			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566			
	ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
<u>สินทรัพย์</u>				
ตราสารทุน	1,665,269,388.34	-	-	1,665,269,388.34

	บาท			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565			
	ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
<u>สินทรัพย์</u>				
ตราสารทุน	1,231,449,445.50	-	-	1,231,449,445.50

เงินลงทุนต่าง ๆ ซึ่งมูลค่าเงินลงทุนมาจากราคาตลาดที่มีการอ้างอิงไว้อย่างชัดเจนในตลาดที่มีสภาพคล่องและถูกจัดประเภทอยู่ในระดับที่ 1 นั้นประกอบด้วยตราสารทุนที่จดทะเบียนที่มีสภาพคล่องที่ซื้อขายในตลาดที่จัดตั้งขึ้นอย่างเป็นทางการ กองทุนจะไม่ปรับราคาที่อ้างอิงสำหรับเครื่องมือเหล่านี้

ในระหว่างปี ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยคือความเสี่ยงที่มูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไป เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาด

ตารางต่อไปนี้ได้สรุปความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยของกองทุน ซึ่งประกอบด้วยสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินของกองทุนตามมูลค่ายุติธรรมและจำแนกตามประเภทอัตราดอกเบี้ย

	บาท			
	ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566			
	มีอัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลงตาม อัตราตลาด	มีอัตรา ดอกเบี้ยคงที่	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย	รวม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	-	-	1,665,269,388.34	1,665,269,388.34
เงินฝากธนาคาร	18,459,937.14	-	-	18,459,937.14
ลูกหนี้จากดอกเบี้ย	-	-	4,584.07	4,584.07
ลูกหนี้จากการขายหน่วยลงทุน	-	-	632,066.61	632,066.61
สินทรัพย์อื่น	-	-	40.07	40.07
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>				
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน	-	-	367,813.19	367,813.19
เจ้าหนี้จากการรับซื้อคืน				
หน่วยลงทุน	-	-	1,464,822.12	1,464,822.12
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	2,863,352.95	2,863,352.95
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	-	-	687.61	687.61
หนี้สินอื่น	-	-	77,554.05	77,554.05

บาท

ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565

	มีอัตราดอกเบี้ย			รวม
	ปรับขึ้นลงตาม อัตราตลาด	มีอัตรา ดอกเบี้ยคงที่	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย	
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>				
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม	-	-	1,231,449,445.50	1,231,449,445.50
เงินฝากธนาคาร	24,492,604.37	-	-	24,492,604.37
ลูกหนี้จากดอกเบี้ย	-	-	4,267.41	4,267.41
ลูกหนี้จากการขายเงินลงทุน	-	-	6,945,135.74	6,945,135.74
ลูกหนี้จากการขายหน่วยลงทุน	-	-	163,701.01	163,701.01
สินทรัพย์อื่น	-	-	7.88	7.88
<b>หนี้สินทางการเงิน</b>				
เจ้าหนี้จากการซื้อเงินลงทุน	-	-	7,830,684.02	7,830,684.02
เจ้าหนี้จากการรับซื้อคืน หน่วยลงทุน	-	-	504,215.97	504,215.97
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	2,208,669.23	2,208,669.23
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	-	-	640.11	640.11
หนี้สินอื่น	-	-	70,950.15	70,950.15

**ความเสี่ยงด้านเครดิต**

กองทุนมีความเสี่ยงด้านเครดิตที่อาจเกิดจากการที่คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงิน เนื่องจากกองทุนมีลูกหนี้ อย่างไรก็ตาม สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวจะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น กองทุนจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายจากการเก็บหนี้

**ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน**

กองทุนไม่มีสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ดังนั้นจึงไม่มีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

**ความเสี่ยงด้านตลาด**

กองทุนมีความเสี่ยงด้านตลาดเนื่องจากมีเงินลงทุนในตราสารทุน ซึ่งผลตอบแทนของเงินลงทุนดังกล่าวขึ้นอยู่กับความผันผวนของภาวะเศรษฐกิจ การเมือง สถานการณ์ตลาดเงินและตลาดทุน ซึ่งสถานการณ์ดังกล่าวอาจมีผลกระทบทางด้านบวกหรือด้านลบต่อผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกตราสาร ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับประเภทของธุรกิจของผู้ออกตราสารว่ามีความสัมพันธ์กับความผันผวนของตลาดมากน้อยเพียงใดอันอาจทำให้ราคาของตราสารเพิ่มขึ้นหรือลดลงได้

### การบริหารความเสี่ยง

กองทุนบริหารความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการลงทุน โดยกำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยง เช่น การกระจายประเภทเงินลงทุน และการวิเคราะห์ฐานะของกิจการที่จะลงทุน

#### **8. การอนุมัติงบการเงิน**

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยผู้มีอำนาจของกองทุนเมื่อวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2567