

รายงานประจำปี
รอบระยะเวลาสิ้นสุด ณ วันที่ 31 ตุลาคม 2558

กองทุนเปิดแอสเซทพลัสเอไอตราสารหนี้ 8
Asset Plus AI Fixed Income Fund 8 (ASP-AIF8)



สอบถามข้อมูลเพิ่มเติมพร้อมรับหนังสือชี้ชวนได้ที่
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน แอสเซท พลัส จำกัด
Asset Plus Customer Care 0 2672 1111

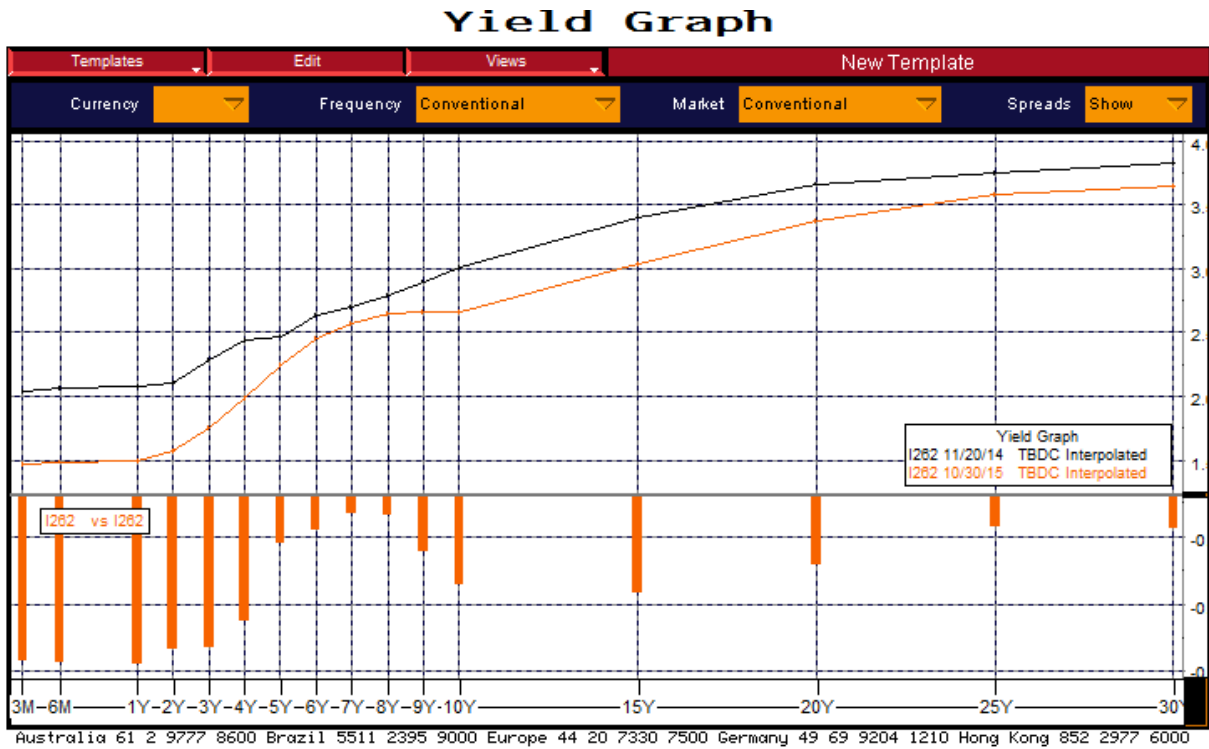
www.assetfund.co.th

สารบัญ

หน้า

สรุปภาวะเศรษฐกิจและความเห็นของบริษัทจัดการเกี่ยวกับการลงทุนของกองทุน	1
กองทุนเปิดแอสเซทพลัสเอไอตราสารหนี้ 8 (ASP-AIF8)	1
• ความเห็นของผู้ดูแลผลประโยชน์	2
• ผลการดำเนินงาน	3
• Portfolio Turnover Ratio	3
• รายละเอียดเงินลงทุน	4
• ตารางแสดงค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุนรวม	7
• ข้อมูลการรับผลประโยชน์ตอบแทนเพื่อกองทุนเนื่องจากการให้บริการ	8
• รายชื่อบุคคลที่เกี่ยวข้อง	10
• รายชื่อผู้จัดการกองทุนรวม และผู้จัดการลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า	11
• รายงานผู้สอบบัญชีและงบการเงิน	15

สรุปภาวะเศรษฐกิจและความเห็นของบริษัทจัดการเกี่ยวกับการลงทุนของกองทุน



อัตราผลตอบแทนพันธบัตรรัฐบาลในช่วงเดือนพฤศจิกายน 2557 ถึง สิ้นเดือนตุลาคม 2558 มีการปรับตัวลงตลอดทั้งเส้น ประมาณ 15 – 58 bps ตลาดตราสารหนี้มีความผันผวนมากขึ้นในช่วงปีที่ผ่านมามา แม้ว่าเศรษฐกิจของประเทศชะลอตัว และอัตราเงินเฟ้ออยู่ในระดับต่ำ แต่จากภาวะเศรษฐกิจของเงินที่ปรับตัวลง ส่งผลกระทบต่อภาพเศรษฐกิจรวมของภูมิภาคนี้ ทำให้มีเงินไหลออกจากการลงทุนทั้งในตลาดตราสารหนี้และตราสารทุน

ในช่วงสิ้นเดือนเมษายน 2558 คณะกรรมการนโยบายการเงินได้มีมติ 5 ต่อ 2 เสียงให้ปรับลดอัตราดอกเบี้ยนโยบายลง 0.25% คงเหลือ 1.50% และคงอัตราดอกเบี้ยนโยบายไว้ที่ 1.50% ในการประชุมเดือนกันยายน และพฤศจิกายน 2558 แต่นักลงทุนส่วนใหญ่ในตลาดคาดว่าในไตรมาส 4 ปีนี้ ธนาคารกลางสหรัฐฯ จะมีการปรับขึ้นอัตราดอกเบี้ยนโยบาย จากภาวะเศรษฐกิจสหรัฐฯ ที่ปรับตัวดีขึ้น

ASP-AIF8

ประเภทการลงทุน	สัดส่วนการลงทุน (%)	
	20 พ.ย. 57	31 ต.ค. 58
เงินฝากและตราสารเทียบเท่าเงินสด	60.23	0.28
เงินฝากสถาบันการเงินต่างประเทศ	0.00	3.50
ตราสารหนี้บริษัทเอกชน	39.77	96.22
รวม	100.00	100.00



ธนาคารกสิกรไทย
开泰银行 KASIKORNBANK



ความเห็นของผู้ดูแลผลประโยชน์

เรียน ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน กองทุนเปิดแอสเซทพลัสเอไอตราสารหนี้ 8

ข้าพเจ้า บมจ. ธนาคารกสิกรไทย ในฐานะผู้ดูแลผลประโยชน์ ได้ดูแลการจัดการ กองทุนเปิดแอสเซทพลัสเอไอตราสารหนี้ 8 ซึ่งจัดการโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน แอสเซท พลัส จำกัด ตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2558 ถึงวันที่ 31 ตุลาคม พ.ศ. 2558 และตั้งแต่วันที่ 20 พฤศจิกายน พ.ศ. 2557 ถึงวันที่ 31 ตุลาคม พ.ศ. 2558 แล้ว

ข้าพเจ้าเห็นว่า บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน แอสเซท พลัส จำกัด ได้ปฏิบัติหน้าที่ในการจัดการกองทุนเปิดแอสเซทพลัสเอไอตราสารหนี้ 8 เหมาะสมตามสมควรแห่งวัตถุประสงค์ที่ได้ กำหนดไว้ในโครงการ และภายใต้พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535

ผู้ดูแลผลประโยชน์
บมจ. ธนาคารกสิกรไทย

(นางศิริพร ทองธานี)
ผู้ช่วยผู้อำนวยการ ฝ่ายบริการธุรกิจหลักทรัพย์

(นางสาวสุดาพร โปธิโกดสัมพันธ์)
หัวหน้าส่วน ฝ่ายบริการธุรกิจหลักทรัพย์

วันที่ 11 พฤศจิกายน พ.ศ. 2558

กองทุนเปิดแอสเซทพลัสเอไอตราสารหนี้ 8
ตารางสรุปผลการดำเนินงาน
รอบระยะเวลา 1 ปี สิ้นสุดวันที่ 31 ตุลาคม 2558
 (NAV ณ 30 ตุลาคม 2558 = 10.2908 บาท)

หน่วย : ร้อยละ (ต่อปี)

กองทุน	ผลการดำเนินงานย้อนหลัง (%)		
	3 เดือน 31/07/2558	6 เดือน 24/04/2558	Inception 20/11/2557
กองทุนเปิดแอสเซทพลัสเอไอตราสารหนี้ 8	2.42	2.84	3.09
Benchmark ⁽¹⁾	5.14	3.75	5.04

หมายเหตุ :

- (1) ค่าเฉลี่ยระหว่าง ThaiBMA Government Bond Index (35%) และอัตราผลตอบแทนของตราสารหนี้ภาครัฐของประเทศที่ลงทุน ณ วันที่ลงทุนในแต่ละรอบ (65%) + ส่วนชดเชยความเสี่ยงจากการลงทุน (Spread) ที่มีอันดับความน่าเชื่อถือ BBB+ ณ วันที่ลงทุนในแต่ละรอบ ปรับด้วยต้นทุนการป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนเพื่อคำนวณผลตอบแทนเป็นสกุลเงินบาท ณ วันที่ลงทุน

เอกสารการวัดผลการดำเนินงานของกองทุนรวมฉบับนี้ ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐาน
 การวัดผลการดำเนินงานของกองทุนรวมของสมาคมบริษัทจัดการลงทุน

ข้อมูลอัตราส่วนหมุนเวียนการลงทุนของกองทุน

(Portfolio Turnover Ratio)

ณ สิ้นรอบ 31 ตุลาคม 2558

0.00%

รายละเอียดเงินลงทุน
กองทุนเปิดแอสเซทพลัสเอไอตราสารหนี้ 8
ข้อมูลสิ้นสุด ณ วันที่ 31 ตุลาคม 2558

รายละเอียดหลักทรัพย์	มูลค่าตามราคาตลาด	ร้อยละ
หลักทรัพย์หรือทรัพย์สินต่างประเทศ		
เงินฝากประจำต่างประเทศ	39,128,073.62	3.51
หลักทรัพย์หรือทรัพย์สินในประเทศ		
เงินฝากธนาคาร	3,298,653.78	0.30
เจ้านี้จากสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	(20,561.73)	0.00
ตัวแลกเปลี่ยน	1,074,037,565.30	96.23
อื่น ๆ	(301,424.97)	(0.04)
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ	1,116,142,306.00	100.00

หมายเหตุ : บริษัทจัดการได้คำนวณมูลค่าหลักทรัพย์ของกองทุนโดยใช้วิธีการคำนวณตามหลักเกณฑ์ของสมาคมบริษัทจัดการกองทุน (AIMC)

**รายละเอียดตัวตราสารและอันดับความน่าเชื่อถือของตราสารทุกตัวใน Port
กองทุนเปิดแอสเซทพลัสเอไอตราสารหนี้ 8
ข้อมูลสิ้นสุด ณ วันที่ 31 ตุลาคม 2558**

ประเภท	ผู้ออก	ผู้ค้า/ผู้รับรอง/ ผู้สลิกลง	มูลค่าหน้าตัว	วันครบ กำหนด	อันดับความน่าเชื่อถือ		มูลค่าตามราคาตลาด
					AGENCY	RATING	
เงินฝากธนาคาร	ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	-	3,294,625.30	-	Fitch(t) (Issuer)	AA(tha)	3,298,653.78
เงินฝากประจำต่างประเทศ	BANK OF CHINA	-	1,100,000.00	26/04/2559	FITCH (Issuer)	A	39,128,073.62
ตั๋วแลกเงิน	บริษัทเชาว์ สติล อินดัสทรี จำกัด(มหาชน)	-	100,000,000.00	26/04/2559	Non Rating (Issuer)	Non Rating	98,337,031.00
ตั๋วแลกเงิน	FORTUNE PARTS INDUSTRY PLC	-	100,000,000.00	26/04/2559	Non Rating (Issuer)	Non Rating	98,448,261.00
ตั๋วแลกเงิน	บริษัท กิงกุล เอ็นจิเนียริง จำกัด (มหาชน)	-	100,000,000.00	26/04/2559	Non Rating (Issuer)	Non Rating	98,519,959.00
ตั๋วแลกเงิน	บริษัท อินเทอร์เน็ตประเทศไทย จำกัด (มหาชน)	-	100,000,000.00	26/04/2559			98,338,551.00
ตั๋วแลกเงิน	M.K. REAL ESTATE DEVELOPMENT PLC.	-	100,000,000.00	26/04/2559	TRIS (Issuer)	BBB+(Issuer)	98,684,750.00
ตั๋วแลกเงิน	บริษัท โบนีเวลล์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)	-	100,000,000.00	26/04/2559	TRIS (Issuer)	BBB(Issuer)	98,262,043.00
ตั๋วแลกเงิน	บริษัท โรมอนด์ แลนด์ จำกัด (มหาชน)	-	100,000,000.00	26/04/2559	TRIS (Issuer)	BBB-	98,425,392.00
ตั๋วแลกเงิน	SAMART I-MOBILE PUBLIC COMPANY LIMITED	-	100,000,000.00	26/04/2559	Non Rating (Issuer)	Non Rating	98,835,109.00
ตั๋วแลกเงิน	SAMART I-MOBILE PUBLIC COMPANY LIMITED	-	100,000,000.00	26/04/2559	Non Rating (Issuer)	Non Rating	98,835,109.00
ตั๋วแลกเงิน	บริษัท เอสซี แอสเสท คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	-	140,000,000.00	26/04/2559	TRIS (Issuer)	BBB+	138,244,367.80
ตั๋วแลกเงิน	บริษัท ทีวี ไรต์ จำกัด (มหาชน)	-	50,000,000.00	26/04/2559	Non Rating (Issuer)	Non Rating	49,106,992.50

คำอธิบายการจัดอันดับตราสารของสถาบันจัดอันดับความน่าเชื่อถือ	
AAA	เป็นอันดับเครดิตสูงสุดและมีความเสี่ยงต่ำที่สุด บริษัทมีความสามารถในการชำระดอกเบี้ยและคืนเงินต้นในเกณฑ์สูงสุด ความเปลี่ยนแปลงทางธุรกิจและเศรษฐกิจจะส่งผลกระทบต่อหนี้สินน้อยมาก
AA	มีความเสี่ยงต่ำมาก มีความสามารถในการชำระดอกเบี้ยและคืนเงินต้นในเกณฑ์สูงมาก แต่อาจได้รับผลกระทบต่อหนี้สินจากความเปลี่ยนแปลงทางธุรกิจและเศรษฐกิจมากกว่าอันดับเครดิตที่สูงกว่า
A	มีความเสี่ยงในระดับต่ำ มีความสามารถในการชำระดอกเบี้ยและคืนเงินต้นในเกณฑ์สูงแต่อาจได้รับผลกระทบต่อหนี้สินจากความเปลี่ยนแปลงทางธุรกิจและเศรษฐกิจมากกว่าอันดับเครดิตที่สูงกว่า
BBB	มีความเสี่ยงและมีความสามารถในการชำระดอกเบี้ยและคืนเงินต้นในเกณฑ์ปานกลาง ความผันผวนที่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงทางธุรกิจและเศรษฐกิจอาจมีผลให้ความสามารถในการชำระหนี้ลดลงเมื่อเทียบกับอันดับเครดิตที่สูงกว่า
T1+	เป็นอันดับเครดิตสูงสุด บริษัทมีความสามารถในการชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ยในเกณฑ์สูง ซึ่งผู้ออกที่ได้รับอันดับเครดิตในระดับดังกล่าวที่มีเครื่องหมาย "+" ด้วยจะได้รับความคุ้มครองด้านการผิดนัดชำระหนี้ที่สูงยิ่งขึ้น
F1+	เป็นอันดับเครดิตสูงสุด บริษัทมีความสามารถในการชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ยในเกณฑ์สูง ซึ่งผู้ออกที่ได้รับอันดับเครดิตในระดับดังกล่าวที่มีเครื่องหมาย "+" ด้วยจะได้รับความคุ้มครองด้านการผิดนัดชำระหนี้ที่สูงยิ่งขึ้น

**รายละเอียดการลงทุนในสัญญาอนุพันธ์
กองทุนเปิดแอสเซทพลัสเอไอตราสารหนี้ 8
ข้อมูลสิ้นสุด ณ วันที่ 31 ตุลาคม 2558**

ประเภทสัญญา	คู่สัญญา	วัตถุประสงค์	มูลค่าตามราคาตลาด	ร้อยละ	วันครบกำหนด	กำไร/ขาดทุน (Net Gain/Loss)
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	ธนาคารเกียรตินาคิน จำกัด (มหาชน)	ป้องกันความเสี่ยง	39,525,396.55	-	26/04/2559	(20,561.73)

รายงานสรุปจำนวนเงินลงทุนในตราสารหนี้ เงินฝาก หรือตราสารกึ่งหนี้กึ่งทุน

31 ตุลาคม 2558

กองทุนเปิดแอสเซทพลัสเอไอตราสารหนี้ 8 (ASP-AIF8)

		มูลค่าเงินลงทุน (บาท)	สัดส่วนเงินลงทุนต่อ มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ
ก)	กลุ่มตราสารภาครัฐไทย และตราสารภาครัฐต่างประเทศ	-	-
ข)	กลุ่มตราสารที่มีธนาคารที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้น ธนาคารพาณิชย์ หรือบริษัทเงินทุน เป็นผู้ออก ผู้ส่งจ่าย ผู้รับรอง ผู้รับอ่าวาล ผู้สลับหลัง หรือผู้ค้ำประกัน	42,426,727.40	3.80 %
ค)	กลุ่มตราสารที่มีอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในอันดับที่สามารถลงทุนได้ (investment grade)	335,191,160.80	30.03 %
ง)	กลุ่มตราสารที่มีอันดับความน่าเชื่อถือต่ำกว่าอันดับที่สามารถลงทุนได้ (investment grade) หรือตราสารที่ไม่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือ	738,846,404.50	66.20 %

สัดส่วนที่ผู้จัดการกองทุนคาดว่าจะลงทุนในกลุ่ม (ง) เท่ากับ 100%

กองทุนเปิดแอสเซทพลัสเอไอตราสารหนี้ 8
ตารางรายละเอียดค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุนรวม
รอบบัญชี ตั้งแต่วันที่ 20 พฤศจิกายน 2557 ถึงวันที่ 31 ตุลาคม 2558

ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุนรวม	จำนวนเงิน หน่วย : (พันบาท)	ร้อยละ ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ
1. ค่าธรรมเนียมการจัดการ ¹	1,512.60	0.15
2. ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ ¹	307.32	0.03
3. ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน ¹	1,683.80	0.17
4. ค่าที่ปรึกษาการลงทุน	-	-
5. ค่าใช้จ่ายในการโฆษณา ประชาสัมพันธ์ ส่งเสริมการขาย ในช่วงการเสนอขายหน่วยลงทุนครั้งแรก ¹ (IPO)	-	-
6. ค่าใช้จ่ายในการโฆษณา ประชาสัมพันธ์ ส่งเสริมการขาย ในช่วงหลังการเสนอขายหน่วยลงทุนครั้งแรก ¹ (หลัง IPO)	-	-
7. ค่าประกาศ NAV ในหนังสือพิมพ์ ¹	-	-
8. ค่าสอบบัญชี ²	35.80	0.00
9. ค่าใช้จ่ายอื่นๆ ²	100.01	0.01
10. ค่าใช้จ่ายในการซื้อขายหลักทรัพย์	0.11	0.00
รวมค่าใช้จ่ายทั้งหมด³	3,639.53	0.36

หมายเหตุ

1. รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม
2. ค่าสอบบัญชี, ค่าธรรมเนียมธนาคาร, ค่าไปรษณีย์ (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)
3. ไม่รวมค่านายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์และค่าธรรมเนียมต่างๆ ที่เกิดขึ้นจากการซื้อขายหลักทรัพย์

ข้อมูลการรับผลประโยชน์ตอบแทนเพื่อกองทุนเนื่องจากการใช้บริการ

ด้วยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน แอสเซท พลัส จำกัด ในฐานะผู้จัดการกองทุนได้รับการบริการข้อมูลจากบุคคลผู้ให้บริการ ได้แก่ คู่ค้าต่างๆ เป็นต้น อันเนื่องมาจากการใช้บริการของบุคคลดังกล่าว เช่น บทวิเคราะห์วิจัยภาพรวมเศรษฐกิจทั้งภายในและต่างประเทศ ภาวะตลาดเงิน ตลาดทุน รวมถึงตลาดตราสารหนี้ ภาวะสังคมการเมืองและภาวะอุตสาหกรรมต่างๆ รวมถึงปัจจัยพื้นฐานของธุรกิจรายบริษัทที่กองทุนลงทุน ประกอบกับการได้รับเชิญให้เข้าร่วม Company Visit และการสัมมนาต่างๆ ทั้งนี้ เพื่อประโยชน์ในการนำมาใช้วิเคราะห์ปัจจัยเพื่อการตัดสินใจลงทุนเพื่อผลประโยชน์ของกองทุนและผู้ถือหน่วยลงทุนเป็นหลัก จึงขอเปิดเผยรายชื่อบุคคลที่เป็นผู้ให้บริการ ดังนี้

Fixed Income	Thai Commercial Banks
	BANGKOK BANK PUBLIC COMPANY LTD
	BANK OF AYUDHYA PUBLIC COMPANY LTD
	CIMB THAI BANK PUPUBLIC COMPANY LTD
	INDUSTRIAL AND COMMERCIAL BANK OF CHINA (THAI) PLC.
	KASIKORNBANK PUBLIC COMPANY LTD
	KIATNAKIN BANK PUBLIC COMPANY LIMITED
	KRUNG THAI BANK PUBLIC COMPANY LTD
	SIAM COMMERCIAL BANK PUBLIC COMPANY LTD
	STANDARD CHARTERED BANK (THAI) PUBLIC COMPANY LIMITED
	THANACHART BANK PUBLIC COMPANY LTD
	TISCO BANK PUBLIC COMPANY LIMITED
	TMB BANK PUBLIC COMPANY LIMITED
	UNITED OVERSEAS BANK (THAI) PUBLIC COMPANY LIMITED
	LAND AND HOUSES RETAIL BANK PUBLIC COMPANY LIMITED
	Foreign Banks Branches
	BANK OF AMERICA N.A.
	BANK OF CHINA LIMITED
	BNP PARIBAS
	CITIBANK, N.A.
	DEUTSCHE BANK AG
	JP MORGAN CHASE BANK, NATIONAL ASSOCIATION
	THE HONGKONG AND SHANGHAI BANKING CORPORATION LTD
	THE ROYAL BANK OF SCOTLAND
	Securities
	ASIA PLUS SECURITIES COMPANY LIMITED
	CAPITAL NOMURA SECURITIES PUBLIC COMPANY LIMITED
	COUNTRY GROUP SECURITIES PUBLIC COMPANY LIMITED

	FINANSA SECURITIES LIMITED
	KGI SECURITIES (THAILAND) PUBLIC COMPANY LIMITED
	KT ZMICO SECURITIES COMPANY LIMITED
	KTB SECURITIES (THAILAND) COMPANY LIMITED
	MAYBANK KIM ENG SECURITIES (THAILAND) PUBLIC COMPANY LIMITED
	RHB OSK SECURITIES (THAILAND) PUBLIC COMPANY LIMITED
	TRINITY SECURITIES COMPANY LIMITED
FIF	Foreign Banks/Brokers
	CITIGROUP GLOBAL MARKETS SINGAPORE PTE LTD
	LGT BANK (SINGAPORE) LTD.
	BANK OF AMERICA MERRILL LYNCH
	MORGAN STANLEY (HONG KONG)
	GOLDMAN SACHS (SINGAPORE) PTE
	CITIGROUP GLOBAL MARKETS SINGAPORE PTE LTD
	UBS AG
	EFG Bank AG
	Securities
	ASIA PLUS SECURITIES COMPANY LIMITED
Equity	Brokers
	ASIA PLUS SECURITIES COMPANY LIMITED
	CREDIT SUISSE SECURITIES (THAILAND) LIMITED
	SCB SECURITIES CO., LTD.
	TISCO SECURITIES CO., LTD.
	BUALUANG SECURITIES PUBLIC COMPANY LIMITED.
	PHATRA SECURITIES CO., LTD.
	KASIKORN SECURITIES CO., LTD.
	KT ZMICO SECURITIES CO., LTD.
	TRINITY SECURITIES CO., LTD.
	MAYBANK KIMENG SECURITIES (THAILAND) PCL.
	OSK SECURITIES (THAILAND) PCL
	KGI Securities (THAILAND) PLC.

รายงานรายชื่อบุคคลที่เกี่ยวข้อง
ประจำปี พ.ศ. 2558

ลำดับ	รายชื่อบุคคลที่เกี่ยวข้อง
1	บริษัท เอเชีย พลัส กรุ๊ป โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) ^{4/}
2	บริษัทหลักทรัพย์ เอเชีย พลัส จำกัด ^{4/}
3	บริษัท ที่ปรึกษา เอเชีย พลัส จำกัด ^{4/}
4	นายณนกุล รมยะรูป
5	นายพิทเอนท์ อัครวนิก
6	นายรัชต์ ไสตสถิตย์
7	นางสาวนรี พุกษยาภัย
8	นางสาวฤดี ปติอารยกุล
9	นายไมตรี ไสตางกูร
10	นายพงศ์พันธ์ อภิญาญกุล
11	นายไกรสร โอภาสวงการ
12	นางสาวคีนสนีย์ ตั้งกอบลาภ
13	นายวิศรุต ปรางมาศ
14	นางธนพร ตั้งมณีนิมิตร
15	นายธนรัช ไสตกุลวงศ์
16	นางกุสุมาลย์ ศรีสีอำน
17	นายวีระศักดิ์ ศุภคิตธรรม
18	นางสาวภัทรา ฉายรัศมีวงศ์
19	นายภูตินันท์ สัจยากร ^{1/}
20	นายชัยพฤกษ์ กุลกาญจนาร ^{2/}
21	นายสุชัย สุตภาคย์ ^{3/}
22	นางสาววัชรรา สถิตพรอำนาย ^{4/}
23	นางมนต์มณัส แสงทองสถิตย์ ^{5/}
24	นายสุนทร ทองทิพย์ ^{6/}
25	นายสุทิน แซ่ใจัว ^{8/}
26	นางภรณ์ ทองเย็น ^{9/}
27	นางสาวสกุลลักษณ์ บุญมาก ^{10/}
28	นายเชาวนกร โชติบัณฑิต ^{11/}
29	นายกรัณย์ อินทร์ชัย ^{12/}

หมายเหตุ :

- ^{1/} เริ่มเป็นบุคคลที่เกี่ยวข้องตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558
- ^{2/} ออกจากการเป็นบุคคลที่เกี่ยวข้องตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม พ.ศ. 2558
- ^{3/} ออกจากการเป็นบุคคลที่เกี่ยวข้องตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2558
- ^{4/} ปรับโครงสร้างองค์กร เมื่อวันที่ 1 พฤษภาคม พ.ศ. 2558
- ^{5/} ออกจากการเป็นบุคคลที่เกี่ยวข้องตั้งแต่วันที่ 8 พฤษภาคม พ.ศ. 2558
- ^{6/} ออกจากการเป็นบุคคลที่เกี่ยวข้องตั้งแต่วันที่ 26 พฤษภาคม พ.ศ. 2558
- ^{7/} ออกจากการเป็นบุคคลที่เกี่ยวข้องตั้งแต่วันที่ 1 มิถุนายน พ.ศ. 2558
- ^{8/} ออกจากการเป็นบุคคลที่เกี่ยวข้องตั้งแต่วันที่ 7 กรกฎาคม พ.ศ. 2558
- ^{9/} ออกจากการเป็นบุคคลที่เกี่ยวข้องตั้งแต่วันที่ 20 กรกฎาคม พ.ศ. 2558
- ^{10/} เริ่มเป็นบุคคลที่เกี่ยวข้องตั้งแต่วันที่ 27 กรกฎาคม พ.ศ. 2558
- ^{11/} ออกจากการเป็นบุคคลที่เกี่ยวข้องตั้งแต่วันที่ 16 กันยายน พ.ศ. 2558
- ^{12/} ออกจากการเป็นบุคคลที่เกี่ยวข้องตั้งแต่วันที่ 8 ตุลาคม พ.ศ. 2558

ทั้งนี้ ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบรายละเอียดการทำธุรกรรมกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกับกองทุนรวมได้ที่ website บริษัทจัดการ www.assetfund.co.th

รายชื่อผู้จัดการกองทุนรวม

	ชื่อกองทุน	ผู้จัดการกองทุน	วันที่เริ่มบริหาร กองทุน ¹
1	กองทุนเปิดแอสเซททรัสต์ตราสารหนี้ (ASP)	นางสาวสกุลลักษณ์ บุญมาก	1/10/2558
2	กองทุนเปิดแอสเซททรัสต์ตราสารหนี้ 2 (ASP2)	นางสาวฤดี ปติอารายกุล	26/9/2555
3	กองทุนเปิดแอสเซททรัสต์แอ็คทีฟตราสารหนี้ 4 (ASP-ACFIXED4)	นางสาวสกุลลักษณ์ บุญมาก	1/10/2558
4	กองทุนเปิดแอสเซททรัสต์แอ็คทีฟตราสารหนี้ 8 (ASP-ACFIXED8)	นางสาวสกุลลักษณ์ บุญมาก	1/10/2558
5	กองทุนเปิดแอสเซททรัสต์ไฮโดตราสารหนี้ 1 (ASP-AIF1)	นางสาวสกุลลักษณ์ บุญมาก	1/10/2558
6	กองทุนเปิดแอสเซททรัสต์ไฮโดตราสารหนี้ 2 (ASP-AIF2)	นางสาวสกุลลักษณ์ บุญมาก	1/10/2558
7	กองทุนเปิดแอสเซททรัสต์ไฮโดตราสารหนี้ 3 (ASP-AIF3)	นางสาวสกุลลักษณ์ บุญมาก	1/10/2558
8	กองทุนเปิดแอสเซททรัสต์ไฮโดตราสารหนี้ 4 (ASP-AIF4)	นางสาวสกุลลักษณ์ บุญมาก	1/10/2558
9	กองทุนเปิดแอสเซททรัสต์ไฮโดตราสารหนี้ 5 (ASP-AIF5)	นางสาวสกุลลักษณ์ บุญมาก	1/10/2558
10	กองทุนเปิดแอสเซททรัสต์ไฮโดตราสารหนี้ 6 (ASP-AIF6)	นางสาวสกุลลักษณ์ บุญมาก	1/10/2558
11	กองทุนเปิดแอสเซททรัสต์ไฮโดตราสารหนี้ 7 (ASP-AIF7)	นางสาวสกุลลักษณ์ บุญมาก	1/10/2558
12	กองทุนเปิดแอสเซททรัสต์ไฮโดตราสารหนี้ 8 (ASP-AIF8)	นางสาวสกุลลักษณ์ บุญมาก	1/10/2558
13	กองทุนเปิดแอสเซททรัสต์ไฮโดตราสารหนี้ 9 (ASP-AIF9)	นางสาวสกุลลักษณ์ บุญมาก	1/10/2558
14	กองทุนเปิดแอสเซททรัสต์ไฮโดตราสารหนี้ 10 (ASP-AIF10)	นางสาวสกุลลักษณ์ บุญมาก	1/10/2558
15	กองทุนเปิดแอสเซททรัสต์ไอเทิร์มฟันด์ 2Y1 (ASP-AITF2Y1)	นายรัชต์ ไสตสถิตย์ / นางสาวฤดี ปติอารายกุล	18/3/2558
16	กองทุนเปิดแอสเซททรัสต์ไอเทิร์มฟันด์ 2Y2 (ASP-AITF2Y2)	นายรัชต์ ไสตสถิตย์ / นางสาวฤดี ปติอารายกุล	23/7/2558
17	กองทุนเปิดแอสเซททรัสต์ไอเทิร์มฟันด์ 2Y3 (ASP-AITF2Y3)	นายรัชต์ ไสตสถิตย์ / นางสาวฤดี ปติอารายกุล	1/10/2558
18	กองทุนเปิดแอสเซททรัสต์ไอเทิร์มฟันด์ 3Y1 (ASP-AITF3Y1)	นายรัชต์ ไสตสถิตย์ / นางสาวฤดี ปติอารายกุล	28/4/2558
19	กองทุนเปิดแอสเซททรัสต์ไอเทิร์มฟันด์ 3Y2 (ASP-AITF3Y2)	นายรัชต์ ไสตสถิตย์ / นางสาวฤดี ปติอารายกุล	23/9/2558
20	กองทุนเปิดแอสเซททรัสต์เอเชียนสเปเชียลซิตีทูเอชชั่นส์ (ASP-ASIAN)	นางสาวนรี พุกษยาภัย	14/5/2556
21	กองทุนเปิดแอสเซททรัสต์บรีค (ASP-BRIC)	นางสาวนรี พุกษยาภัย	14/5/2556
22	กองทุนเปิดแอสเซททรัสต์ไชน่า (ASP-CHINA)	นางสาวนรี พุกษยาภัย	9/7/2557
23	กองทุนเปิดแอสเซททรัสต์ซีเอสไอ 300 (ASP-CSI300)	นางสาวนรี พุกษยาภัย	24/7/2558
24	กองทุนเปิดแอสเซททรัสต์ตราสารทุนเพื่อการเลี้ยงชีพ (ASP-ERF)	นายรัชต์ ไสตสถิตย์	1/10/2558
25	กองทุนเปิดแอสเซททรัสต์ยุโรปพร็อพเพอร์ตี้ (ASP-EUPROP)	นางสาวนรี พุกษยาภัย	11/8/2558
26	กองทุนเปิดแอสเซททรัสต์ยุโรป (ASP-EUROPE)	นางสาวนรี พุกษยาภัย	8/10/2558
27	กองทุนเปิดแอสเซททรัสต์ยุโรปแวลู (ASP-EUROPE VALUE)	นางสาวนรี พุกษยาภัย	11/2/2558
28	กองทุนเปิดแอสเซททรัสต์ตราสารหนี้เพื่อการเลี้ยงชีพ (ASP-FRF)	นายรัชต์ ไสตสถิตย์	1/10/2558
29	กองทุนเปิดแอสเซททรัสต์โกลบอลอัลโลเคชั่น (ASP-GAF)	นางสาวนรี พุกษยาภัย	14/5/2556
30	กองทุนเปิดแอสเซททรัสต์กำไรปันผล (ASP-GDF)	นายรัชต์ ไสตสถิตย์	1/10/2558
31	กองทุนเปิดแอสเซททรัสต์หุ้นระยะยาวทวีกำไร (ASP-GLTF)	นายรัชต์ ไสตสถิตย์	1/10/2558
32	กองทุนเปิดแอสเซททรัสต์โกลด์ (ASP-GOLD)	นางสาวนรี พุกษยาภัย	31/12/2555
33	กองทุนเปิดแอสเซททรัสต์เฮซเอชไอ (ASP-HSI)	นางสาวนรี พุกษยาภัย	14/5/2556
34	กองทุนเปิดแอสเซททรัสต์หุ้นระยะยาว (ASP-LTF)	นายรัชต์ ไสตสถิตย์	1/10/2558
35	กองทุนเปิดแอสเซททรัสต์ทวีเงินออม 1 (ASP-MMF1)	นางสาวสกุลลักษณ์ บุญมาก	1/10/2558
36	กองทุนเปิดแอสเซททรัสต์ทวีเงินออม 2 (ASP-MMF2)	นางสาวสกุลลักษณ์ บุญมาก	1/10/2558
37	กองทุนเปิดแอสเซททรัสต์หุ้นผสมตราสารหนี้เพื่อการเลี้ยงชีพ (ASP-MRF)	นางสาวฤดี ปติอารายกุล	1/10/2558
38	กองทุนเปิดแอสเซททรัสต์นิปปอนโกท (ASP-NGF)	นางสาวนรี พุกษยาภัย	14/5/2556
39	กองทุนเปิดแอสเซททรัสต์นิคเคอิ 225 (ASP-NKY225)	นางสาวนรี พุกษยาภัย	17/12/2557

	ชื่อกองทุน	ผู้จัดการกองทุน	วันที่เริ่มบริหาร กองทุน ¹
40	กองทุนเปิดแอสเซทพลัสออยล์ (ASP-OIL)	นางสาวนรี พุกษยาภัย	31/12/2555
41	กองทุนเปิดแอสเซทพลัสออปพอร์ทูนิตี้ 1 (ASP-OPPORTUNITY1)	นายไมตรี โสตังกูร	25/3/2558
42	กองทุนเปิดแอสเซทพลัสไพรม์ 4 (ASP-PRIME4)	นายรัชต์ ไสตลิตย	16/6/2558
43	กองทุนเปิดแอสเซทพลัสไพรม์ 5 (ASP-PRIME5)	นายรัชต์ ไสตลิตย	16/6/2558
44	กองทุนเปิดแอสเซทพลัสเอสแอนด์พี 500 (ASP-S&P500)	นางสาวนรี พุกษยาภัย	14/5/2556
45	กองทุนเปิดแอสเซทพลัส SET50 ฟิวเจอร์ส (ASP-SET50FUTURES)	นายรัชต์ ไสตลิตย	1/10/2558
46	กองทุนเปิดแอสเซทพลัสสตาร์ 9 (ASP-STARS9)	นายไมตรี โสตังกูร	1/10/2558
47	กองทุนเปิดแอสเซทพลัสสตาร์ 10 (ASP-STARS10)	นายไมตรี โสตังกูร	1/10/2558
48	กองทุนเปิดแอสเซทพลัส Strategic (ASP-STRATEGIC)	นายไมตรี โสตังกูร	1/10/2558
49	กองทุนเปิดแอสเซทพลัสตราสารหนี้ทวีทรัพย์ 2 (ASP-TFIXED2)	นางสาวสกุลลักษณ์ บุญมาก	1/10/2558
50	กองทุนเปิดแอสเซทพลัสตราสารหนี้ทวีทรัพย์ 3 (ASP-TFIXED3)	นางสาวสกุลลักษณ์ บุญมาก	1/10/2558
51	กองทุนเปิดแอสเซทพลัสตราสารหนี้ทวีทรัพย์ 4 (ASP-TFIXED4)	นางสาวสกุลลักษณ์ บุญมาก	1/10/2558
52	กองทุนเปิดแอสเซทพลัสตราสารหนี้ทวีทรัพย์ 5 (ASP-TFIXED5)	นางสาวสกุลลักษณ์ บุญมาก	1/10/2558
53	กองทุนเปิดแอสเซทพลัสตราสารหนี้ทวีทรัพย์ 7 (ASP-TFIXED7)	นางสาวสกุลลักษณ์ บุญมาก	1/10/2558
54	กองทุนเปิดแอสเซทพลัสตราสารหนี้ทวีทรัพย์ 8 (ASP-TFIXED8)	นางสาวสกุลลักษณ์ บุญมาก	1/10/2558
55	กองทุนเปิดแอสเซทพลัสตราสารหนี้ทวีทรัพย์ 9 (ASP-TFIXED9)	นางสาวสกุลลักษณ์ บุญมาก	1/10/2558
56	กองทุนเปิดแอสเซทพลัสไทยบอนด์ (ASP-THBOND)	นางสาวสกุลลักษณ์ บุญมาก	1/10/2558
57	กองทุนเปิดแอสเซทพลัสหุ้นไทย (ASP-THEQ)	นายรัชต์ ไสตลิตย	16/6/2558
58	กองทุนเปิดแอสเซทพลัสทริกเกอร์ 4/4 (ASP- TRIGGER4/4)	นายรัชต์ ไสตลิตย	16/6/2558
59	กองทุนเปิดแอสเซทพลัสทริกเกอร์ 5% (ASP- TRIGGER5)	นายรัชต์ ไสตลิตย	16/6/2558
60	กองทุนเปิดแอสเซทพลัสทรัพย์สินมั่นคง 6M1 (SIF-6M1)	นางสาวสกุลลักษณ์ บุญมาก	1/10/2558

¹วันที่ผู้จัดการกองทุนหลักเริ่มบริหารของกองทุน

รายชื่อผู้จัดการลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า

	ชื่อกองทุน	ผู้จัดการลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
1	กองทุนเปิดแอสเซทพลัสตราสารหนี้ (ASP)	นายวิชัย ไสดิถิตย์/นางสาวฤดี ปติอารายกุล/ นายไมตรี ไสต่างกูร
2	กองทุนเปิดแอสเซทพลัสตราสารหนี้ 2 (ASP2)	
3	กองทุนเปิดแอสเซทพลัสเอไอตราสารหนี้ 1 (ASP-AIF1)	
4	กองทุนเปิดแอสเซทพลัสเอไอตราสารหนี้ 2 (ASP-AIF2)	
5	กองทุนเปิดแอสเซทพลัสเอไอตราสารหนี้ 3 (ASP-AIF3)	
6	กองทุนเปิดแอสเซทพลัสเอไอตราสารหนี้ 4 (ASP-AIF4)	
7	กองทุนเปิดแอสเซทพลัสเอไอตราสารหนี้ 5 (ASP-AIF5)	
8	กองทุนเปิดแอสเซทพลัสเอไอตราสารหนี้ 6 (ASP-AIF6)	
9	กองทุนเปิดแอสเซทพลัสเอไอตราสารหนี้ 7 (ASP-AIF7)	
10	กองทุนเปิดแอสเซทพลัสเอไอตราสารหนี้ 8 (ASP-AIF8)	
11	กองทุนเปิดแอสเซทพลัสเอไอตราสารหนี้ 9 (ASP-AIF9)	
12	กองทุนเปิดแอสเซทพลัสเอไอตราสารหนี้ 10 (ASP-AIF10)	
13	กองทุนเปิดแอสเซทพลัสเอไอเทิร์มฟันด์ 2Y1 (ASP-AITF2Y1)	
14	กองทุนเปิดแอสเซทพลัสเอไอเทิร์มฟันด์ 2Y2 (ASP-AITF2Y2)	
15	กองทุนเปิดแอสเซทพลัสเอไอเทิร์มฟันด์ 2Y3 (ASP-AITF2Y3)	
16	กองทุนเปิดแอสเซทพลัสเอไอเทิร์มฟันด์ 3Y1 (ASP-AITF3Y1)	
17	กองทุนเปิดแอสเซทพลัสเอไอเทิร์มฟันด์ 3Y2 (ASP-AITF3Y2)	
18	กองทุนเปิดแอสเซทพลัสเอเชียนสเปเชียลทิทูล์วเช็ชส์ (ASP-ASIAN)	
19	กองทุนเปิดแอสเซทพลัสบรีค (ASP-BRIC)	
20	กองทุนเปิดแอสเซทพลัสไชน่า (ASP-CHINA)	
21	กองทุนเปิดแอสเซทพลัสซีเอสไอ 300 (ASP-CSI300)	
22	กองทุนเปิดแอสเซทพลัสยุโรปหรือเพอร์ตี (ASP-EUPROP)	
23	กองทุนเปิดแอสเซทพลัสยุโรป (ASP-EUROPE)	
24	กองทุนเปิดแอสเซทพลัสยุโรปแวลู (ASP-EUROPE VALUE)	
25	กองทุนเปิดแอสเซทพลัสโกลบอลอัลโลเคชั่น (ASP-GAF)	
26	กองทุนเปิดแอสเซทพลัสกำไรปันผล (ASP-GDF)	
27	กองทุนเปิดแอสเซทพลัสหุ้นระยะยาวทวีกำไร (ASP-GLTF)	
28	กองทุนเปิดแอสเซทพลัสโกลด์ (ASP-GOLD)	
29	กองทุนเปิดแอสเซทพลัสเอชเอสไอ (ASP-HSI)	
30	กองทุนเปิดแอสเซทพลัสทวีเงินออม 1 (ASP-MMF1)	
31	กองทุนเปิดแอสเซทพลัสทวีเงินออม 2 (ASP-MMF2)	
32	กองทุนเปิดแอสเซทพลัสนิปปอนโกรท (ASP-NGF)	
33	กองทุนเปิดแอสเซทพลัสนิคเคอิ 225 (ASP-NKY225)	
34	กองทุนเปิดแอสเซทพลัสออยล์ (ASP-OIL)	
35	กองทุนเปิดแอสเซทพลัสออปพอร์ทูนิตี้ 1 (ASP-OPPORTUNITY1)	
36	กองทุนเปิดแอสเซทพลัสไพรม์ 4 (ASP-PRIME4)	
37	กองทุนเปิดแอสเซทพลัสไพรม์ 5 (ASP-PRIME5)	
38	กองทุนเปิดแอสเซทพลัสเอสแอนด์พี 500 (ASP-S&P500)	
39	กองทุนเปิดแอสเซทพลัส SET50 ฟิวเจอร์ส (ASP-SET50FUTURES)	
40	กองทุนเปิดแอสเซทพลัสสตาร์ 9 (ASP-STARS9)	

	ชื่อกองทุน	ผู้จัดการลงทุนในสัญญาซื้อขายล่วงหน้า
41	กองทุนเปิดแอสเซทพลัสสตาร์ 10 (ASP-STARS10)	
42	กองทุนเปิดแอสเซทพลัส Strategic (ASP-STRATEGIC)	
43	กองทุนเปิดแอสเซทพลัสตราสารหนี้ทวีทรัพย์ 2 (ASP-TFIXED2)	
44	กองทุนเปิดแอสเซทพลัสตราสารหนี้ทวีทรัพย์ 3 (ASP-TFIXED3)	
45	กองทุนเปิดแอสเซทพลัสตราสารหนี้ทวีทรัพย์ 4 (ASP-TFIXED4)	
46	กองทุนเปิดแอสเซทพลัสตราสารหนี้ทวีทรัพย์ 5 (ASP-TFIXED5)	
47	กองทุนเปิดแอสเซทพลัสตราสารหนี้ทวีทรัพย์ 7 (ASP-TFIXED7)	
48	กองทุนเปิดแอสเซทพลัสตราสารหนี้ทวีทรัพย์ 8 (ASP-TFIXED8)	
49	กองทุนเปิดแอสเซทพลัสตราสารหนี้ทวีทรัพย์ 9 (ASP-TFIXED9)	
50	กองทุนเปิดแอสเซทพลัสไทยบอนด์ (ASP-THBOND)	
51	กองทุนเปิดแอสเซทพลัสหุ้นไทย (ASP-THEQ)	
52	กองทุนเปิดแอสเซทพลัสทริกเกอร์ 4/4 (ASP- TRIGGER4/4)	
53	กองทุนเปิดแอสเซทพลัสทริกเกอร์ 5% (ASP- TRIGGER5)	

กองทุนเปิดแอสเซทพลัสเอไอตราสารหนี้ 8
งบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
สำหรับระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 20 พฤศจิกายน 2557 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน)
ถึงวันที่ 31 ตุลาคม 2558

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนของกองทุนเปิดแอสเซทพลัสเอไอตราสารหนี้ 8

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิดแอสเซทพลัสเอไอตราสารหนี้ 8 ซึ่งประกอบด้วย งบดุล และงบประกอบ รายละเอียดเงินลงทุน ณ วันที่ 31 ตุลาคม 2558 และงบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ งบกระแสเงินสด และข้อมูลทางการเงินที่สำคัญสำหรับระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 20 พฤศจิกายน 2557 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 31 ตุลาคม 2558 รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่นๆ

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบ ในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

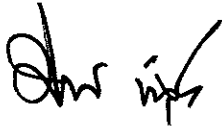
ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติตามตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงิน โดยถูกต้องตามที่ควรของกองทุน เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุน การตรวจสอบรวมถึง การประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้น โดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมินการนำเสนองบการเงิน โดยรวม

ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ความเห็น

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเปิดแอสเซทพลัสเอไอตราสารหนี้ 8 ณ วันที่ 31 ตุลาคม 2558 และผลการดำเนินงาน การเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ กระแสเงินสด และข้อมูลทางการเงินที่สำคัญสำหรับระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 20 พฤศจิกายน 2557 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 31 ตุลาคม 2558 โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน



(นายประวิทย์ วิวรรณานนท์)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 4917

บริษัท พีวี ออดิท จำกัด

กรุงเทพฯ 17 ธันวาคม 2558

กองทุนเปิดแอสเซทพลัสเอไอตราสารหนี้ 8

งบดุล

ณ วันที่ 31 ตุลาคม 2558

	หมายเหตุ	บาท
สินทรัพย์		
เงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรม (ราคาทุน 1,112,860,165.30 บาท)	3, 6, 7, 9	1,113,163,465.30
เงินฝากธนาคาร	5	3,294,625.30
ลูกหนี้จากคอกเบี้ย	9	6,202.10
สินทรัพย์อื่น		2,506.17
รวมสินทรัพย์		<u>1,116,466,798.87</u>
หนี้สิน		
เจ้าหนี้จากสัญญาอนุพันธ์	3, 8, 9	20,561.73
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	6	297,055.93
หนี้สินอื่น		6,875.21
รวมหนี้สิน		<u>324,492.87</u>
สินทรัพย์สุทธิ		<u>1,116,142,306.00</u>
สินทรัพย์สุทธิ:		
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน		1,084,518,873.84
กำไรสะสม		
บัญชีปรับสมดุล		2,616,075.21
กำไรสะสมจากการดำเนินงาน		29,007,356.95
สินทรัพย์สุทธิ		<u>1,116,142,306.00</u>
สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย		10.2915
จำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ณ วันสิ้นงวด (หน่วย)		108,451,887.3834

กองทุนเปิดแอสเซทพาสแอสไอตราสารหนี้ 8
 งบประมาณรายละเอียดยุทธศาสตร์
 ณ วันที่ 31 ตุลาคม 2558

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุน ใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุน

ชื่อหลักทรัพย์	วันครบอายุ	อัตราดอกเบี้ย (%)	เงินต้น	มูลค่ายุติธรรม (บาท)	ร้อยละของมูลค่าเงินลงทุน
เงินลงทุนในหลักทรัพย์ต่างประเทศ					
เงินฝากประจำ					
Bank of China, Macau Branch	26/04/59	1.00	1.10 ล้านดอลลาร์ สหรัฐอเมริกา	39,125,900.00	3.52
รวมเงินฝากประจำ				39,125,900.00	3.52
รวมเงินลงทุนในหลักทรัพย์ต่างประเทศ				39,125,900.00	3.52
เงินลงทุนในหลักทรัพย์ในประเทศ					
ตัวแลกเปลี่ยน					
บริษัท มั่นคงเคหะการ จำกัด (มหาชน)	26/04/59		100.00 ล้านบาท	98,684,750.00	8.87
บริษัท โนเบิล ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน)	26/04/59		100.00 ล้านบาท	98,262,043.00	8.83
บริษัท เอสซี แอสเสท คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	26/04/59		140.00 ล้านบาท	138,244,367.80	12.42
บริษัท ฟอจูน พาร์ต อินดัสตรี จำกัด (มหาชน)	26/04/59		100.00 ล้านบาท	98,448,261.00	8.84
บริษัท กันกุลเอ็นจิเนียริ่ง จำกัด (มหาชน)	26/04/59		100.00 ล้านบาท	98,519,959.00	8.85
บริษัท อินเตอร์ ฟาร์อีสท์ เอ็นเนอร์ยี คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	26/04/59		100.00 ล้านบาท	98,338,551.00	8.83
บริษัท สามารถ โอ-โมบาย จำกัด (มหาชน)	26/04/59		200.00 ล้านบาท	197,670,218.00	17.76
บริษัท เซาท์ สตีล อินดัสตรี จำกัด (มหาชน)	26/04/59		100.00 ล้านบาท	98,337,031.00	8.83
บริษัท ทีวี โคเร็ค จำกัด (มหาชน)	26/04/59		50.00 ล้านบาท	49,106,992.50	4.41
บริษัท ไรมอน แลนด์ จำกัด (มหาชน)	26/04/59		100.00 ล้านบาท	98,425,392.00	8.84
รวมตัวแลกเปลี่ยน				1,074,037,565.30	96.48
รวมเงินลงทุนในหลักทรัพย์ในประเทศ				1,074,037,565.30	96.48
รวมเงินลงทุน (ราคาทุน 1,112,860,165.30 บาท)				1,113,163,465.30	100.00

กองทุนเปิดแอสเซทพลัสเอไอตราสารหนี้ 8

งบกำไรขาดทุน

สำหรับระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 20 พฤศจิกายน 2557 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 31 ตุลาคม 2558

	หมายเหตุ	บาท
รายได้จากการลงทุน	3	
รายได้ดอกเบี้ย		30,776,984.70
รวมรายได้		30,776,984.70
ค่าใช้จ่าย	3	
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	4, 6	1,512,603.96
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	4	307,321.38
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	4, 6	1,683,794.33
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ		35,800.00
ค่าใช้จ่ายอื่น		100,012.03
รวมค่าใช้จ่าย		3,639,531.70
รายได้จากการลงทุนสุทธิ		27,137,453.00
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุน	3	
รายการกำไรสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		303,300.00
รายการขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นจากสัญญาอนุพันธ์		(8,668,612.46)
รายการขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากสัญญาอนุพันธ์	8, 9	(20,561.73)
กำไรสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ		10,255,778.14
รวมรายการกำไรสุทธิจากเงินลงทุนที่เกิดขึ้นและที่ยังไม่เกิดขึ้น		1,869,903.95
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน		29,007,356.95

กองทุนเปิดแอสเซทพลัสเอไอตราสารหนี้ 8

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ

สำหรับระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 20 พฤศจิกายน 2557 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 31 ตุลาคม 2558

	บาท
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานในระหว่างงวด	
รายได้สุทธิจากการลงทุน	27,137,453.00
รายการกำไรสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน	303,300.00
รายการขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นจากสัญญาอนุพันธ์	(8,668,612.46)
รายการขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากสัญญาอนุพันธ์	(20,561.73)
กำไรสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	10,255,778.14
การเพิ่มขึ้นสุทธิในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน	29,007,356.95
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนในระหว่างงวด	
มูลค่าหน่วยลงทุนเริ่มแรก	988,466,293.00
มูลค่าหน่วยลงทุนที่ขายในระหว่างงวด	681,403,536.50
มูลค่าหน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างงวด	(582,734,880.45)
การเพิ่มขึ้นสุทธิของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน	1,087,134,949.05
การเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างงวด	1,116,142,306.00
สินทรัพย์สุทธิต้นงวด	-
สินทรัพย์สุทธิปลายงวด	1,116,142,306.00
	หน่วย
การเปลี่ยนแปลงของจำนวนหน่วยลงทุน	
(มูลค่าหน่วยละ 10 บาท)	
หน่วยลงทุนเริ่มแรก	98,846,629.3000
บวก : หน่วยลงทุนที่ขายในระหว่างงวด	66,671,235.5774
หัก : หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างงวด	(57,065,977.4940)
หน่วยลงทุน ณ วันปลายงวด	108,451,887.3834

กองทุนเปิดแอสเซทพลัสเอไอตราสารหนี้ 8

งบกระแสเงินสด

สำหรับระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 20 พฤศจิกายน 2557 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 31 ตุลาคม 2558

	บาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน	29,007,356.95
ปรับกระทบการเพิ่มขึ้นสุทธิในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน ให้เป็นเงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน	
การซื้อเงินลงทุน	(3,114,733,253.31)
การขายเงินลงทุน	2,030,744,393.07
ส่วนต่อมูลค่าตราสารหนี้ตัดบัญชี	(28,871,305.06)
การเพิ่มขึ้นในลูกหนี้จากดอกเบี้ย	(6,202.10)
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์อื่น	(2,506.17)
การเพิ่มขึ้นในค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	297,055.93
การเพิ่มขึ้นในหนี้สินอื่น	6,875.21
รายการกำไรสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน	(303,300.00)
รายการขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากสัญญาอนุพันธ์	20,561.73
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน	(1,083,840,323.75)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน	
การออกจำหน่ายหน่วยลงทุนเริ่มแรก	988,466,293.00
การขายหน่วยลงทุนในระหว่างงวด	681,403,536.50
การรับซื้อคืนหน่วยลงทุนในระหว่างงวด	(582,734,880.45)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	1,087,134,949.05
เงินฝากธนาคารเพิ่มขึ้นสุทธิ	3,294,625.30
เงินฝากธนาคาร ณ วันต้นงวด	-
เงินฝากธนาคาร ณ วันปลายงวด	3,294,625.30

กองทุนเปิดแอสเซทพลัสเอไอตราสารหนี้ 8

ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ

สำหรับระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 20 พฤศจิกายน 2557 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 31 ตุลาคม 2558

	บาท
ข้อมูลผลการดำเนินงาน (ต่อหน่วย)	
มูลค่าหน่วยลงทุนเริ่มแรก	10.0000
รายได้(ขาดทุน)จากกิจกรรมลงทุน	
รายได้จากการลงทุนสุทธิ *	0.2728
รายการกำไรสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน **	0.0030
รายการขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นจากสัญญาอนุพันธ์ **	(0.0867)
รายการขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากสัญญาอนุพันธ์ **	(0.0002)
กำไรสุทธิจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ **	0.1026
รายได้จากกิจกรรมลงทุนทั้งสิ้น	0.2915
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิปลายงวด	10.2915
อัตราส่วนของกำไรสุทธิต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิตัวเฉลี่ยระหว่างงวด (%)	2.87
อัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญและข้อมูลประกอบเพิ่มเติมที่สำคัญ	
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิปลายงวด (พันบาท)	1,116,142
อัตราส่วนของค่าใช้จ่ายรวมต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิตัวเฉลี่ยระหว่างงวด (%)	0.36
อัตราส่วนของรายได้จากการลงทุนรวมต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิตัวเฉลี่ยระหว่างงวด (%)	3.05
อัตราส่วนของจำนวนตัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของการซื้อขายเงินลงทุนระหว่างงวด ต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิตัวเฉลี่ยระหว่างงวด (%) ***	449.68

ข้อมูลเพิ่มเติม

- * คำนวณจากจำนวนหน่วยที่จำหน่ายแล้วตัวเฉลี่ยระหว่างงวด
- ** ข้อมูลต่อหน่วยที่รายงานอาจไม่เป็นไปในทิศทางเดียวกันกับการเปลี่ยนแปลงโดยรวมของรายการกำไรหรือขาดทุนจากการลงทุนที่เกิดขึ้นในระหว่างงวดเนื่องจากช่วงเวลาของรายการซื้อขายหน่วยลงทุนนั้นขึ้นอยู่กับความผันผวนของราคาตลาดของเงินลงทุนในระหว่างงวด
- *** ไม่นับรวมเงินฝากธนาคาร เงินลงทุนในตัวสัญญาใช้เงิน และการซื้อขายเงินลงทุนต้องเป็นรายการซื้อหรือขายเงินลงทุนอย่างแท้จริงซึ่งไม่รวมถึงการซื้อโดยมีสัญญาขายคืนหรือการขายโดยมีสัญญาซื้อคืน

กองทุนเปิดแอสเซทพลัสเอไอตราสารหนี้ 8

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 20 พฤศจิกายน 2557 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 31 ตุลาคม 2558

1. ลักษณะของกองทุนเปิดแอสเซทพลัสเอไอตราสารหนี้ 8

กองทุนเปิดแอสเซทพลัสเอไอตราสารหนี้ 8 (“กองทุน”) จดทะเบียนเป็นกองทุนร่วมกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) เมื่อวันที่ 20 พฤศจิกายน 2557 ปัจจุบันมีจำนวนเงินทุนจดทะเบียน 2,000 ล้านบาท (แบ่งเป็น 200 ล้านหน่วยลงทุน มูลค่าหน่วยลงทุนละ 10 บาท) บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน แอสเซท พลัส จำกัด (“บริษัทจัดการ”) เป็นผู้จัดการกองทุนและนายทะเบียนหน่วยลงทุน โดยมีธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน) เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุน

กองทุน เป็นกองทุนรวมประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุน ซึ่งไม่กำหนดอายุของโครงการ โดยมีนโยบายการลงทุนในตราสารหนี้ ตราสารกึ่งหนี้กึ่งทุน ตราสารทางการเงิน และ/หรือเงินฝาก และ/หรือหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินอื่นตามที่สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. กำหนดให้กองทุนลงทุนได้ ทั้งนี้กองทุนอาจพิจารณาลงทุนในตราสารหนี้ที่เสนอขายในต่างประเทศไม่เกินร้อยละ 79 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน และ/หรือเงินฝากในสถาบันการเงินต่างประเทศ กองทุนอาจเข้าทำสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (Derivatives) โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อลดความเสี่ยง โดยจะไม่ลงทุนในตราสารหนี้ที่มีลักษณะของสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแปง (Structured Note)

กองทุนมีนโยบายไม่จ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุน

2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินของกองทุนจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินไทย (“มาตรฐานการรายงานทางการเงิน”) รวมถึงการตีความที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี (“สภาวิชาชีพบัญชี”) เพื่อให้เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปของประเทศไทย นอกจากนี้งบการเงินได้จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์และรูปแบบที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 106 เรื่อง “การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุน”

การประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศสภาวิชาชีพบัญชีให้ใช้กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2558) มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และแนวปฏิบัติทางการบัญชี ที่ออกและปรับปรุงใหม่ ดังต่อไปนี้

กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2558) ซึ่งมีผลบังคับใช้ทันทีในปี 2558

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ แต่ยังไม่มียังผลบังคับใช้

กองทุนยังไม่ได้ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ ดังต่อไปนี้

ก) มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558 ดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี/มาตรฐานการรายงานทางการเงิน/

เรื่อง

การตีความมาตรฐานการบัญชี/

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2557)	การนำเสนอของงบการเงิน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2557)	สินค้าคงเหลือ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2557)	งบกระแสเงินสด
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2557)	นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2557)	เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2557)	สัญญาก่อสร้าง
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2557)	ภาษีเงินได้
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2557)	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2557)	สัญญาเช่า
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2557)	รายได้
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2557)	ผลประโยชน์ของพนักงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2557)	การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2557)	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2557)	ต้นทุนการกู้ยืม
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2557)	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคล หรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 26 (ปรับปรุง 2557)	การบัญชีและการรายงาน โครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2557)	งบการเงินเฉพาะกิจการ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2557)	เงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้า
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2557)	การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2557)	กำไรต่อหุ้น
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2557)	งบการเงินระหว่างกาล
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2557)	การด้อยค่าของสินทรัพย์
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2557)	ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2557)	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2557)	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2557)	การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

มาตรฐานการบัญชี/มาตรฐานการรายงานทางการเงิน/

เรื่อง

การตีความมาตรฐานการบัญชี/

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2557)	การรวมธุรกิจ
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2557)	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและ การดำเนินงานที่ยกเลิก
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6 (ปรับปรุง 2557)	การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2557)	ส่วนงานดำเนินงาน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10	งบการเงินรวม
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11	การร่วมกิจการ
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13	การวัดมูลค่ายุติธรรม
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2557)	ความช่วยเหลือจากรัฐบาล – กรณีที่ไม่มีความ เกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2557)	สัญญาเช่าดำเนินงาน-สิ่งจูงใจที่ให้แก่ผู้เช่า
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 25 (ปรับปรุง 2557)	ภาษีเงินได้-การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษี ของกิจการหรือผู้ถือหุ้น
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2557)	การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่ทำขึ้นตามรูปแบบ กฎหมาย
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2557)	การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2557)	รายได้-รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการ โฆษณา
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 (ปรับปรุง 2557)	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-ต้นทุนเว็บไซต์
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2557)	การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรีดถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2557)	การประเมินว่า ข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่า หรือไม่
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2557)	สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรีดถอน การบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2557)	การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การรายงานทาง การเงิน ในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2557)	งบการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2557)	ข้อตกลงสัมปทานบริการ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2557)	โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า

มาตรฐานการบัญชี/มาตรฐานการรายงานทางการเงิน/

เรื่อง

การตีความมาตรฐานการบัญชี/

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 14

ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์
ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำและปฏิสัมพันธ์ของ
รายการเหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่
19 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง ผลประโยชน์ของ
พนักงาน

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15
(ปรับปรุง 2557)

สัญญาสำหรับการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17
(ปรับปรุง 2557)

การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18
(ปรับปรุง 2557)

การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 20

ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับ
เหมืองผิวดิน

- ข) มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี การตีความมาตรฐานการ
รายงานทางการเงิน และแนวปฏิบัติทางการบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบบัญชีเริ่มในหรือหลัง
วันที่ 1 มกราคม 2559 ดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี/มาตรฐานการรายงานทางการเงิน/

เรื่อง

การตีความมาตรฐานการบัญชี/

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน/

แนวปฏิบัติทางการบัญชี

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2558)

การนำเสนอของบการเงิน

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2558)

สินค้าคงเหลือ

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2558)

งบกระแสเงินสด

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2558)

นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทาง
บัญชีและข้อผิดพลาด

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558)

เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2558)

สัญญาก่อสร้าง

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2558)

ภาษีเงินได้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2558)

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2558)

สัญญาเช่า

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2558)

รายได้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2558)

ผลประโยชน์ของพนักงาน

มาตรฐานการบัญชี/มาตรฐานการรายงานทางการเงิน/

เรื่อง

การตีความมาตรฐานการบัญชี/

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน/

แนวปฏิบัติทางการบัญชี

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2558)	การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2558)	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2558)	ต้นทุนการกู้ยืม
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2558)	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคล หรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 26 (ปรับปรุง 2558)	การบัญชีและการรายงาน โครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2558)	งบการเงินเฉพาะกิจการ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2558)	เงินลงทุนในบริษัทร่วม และการร่วมค้า
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2558)	การรายงานทางการเงิน ในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2558)	กำไรต่อหุ้น
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2558)	งบการเงินระหว่างกาล
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2558)	การค้ำประกันของสินทรัพย์
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2558)	ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2558)	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2558)	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41	เกษตรกรรม
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2558)	การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2558)	การรวมธุรกิจ
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2558)	สัญญาประกันภัย
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2558)	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6 (ปรับปรุง 2558)	การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2558)	ส่วนงานดำเนินงาน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558)	งบการเงินรวม

มาตรฐานการบัญชี/มาตรฐานการรายงานทางการเงิน/

เรื่อง

การตีความมาตรฐานการบัญชี/

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน/

แนวปฏิบัติทางการบัญชี

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2558)	การร่วมการงาน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2558)	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2558)	การวัดมูลค่ายุติธรรม
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558)	ความช่วยเหลือจากรัฐบาล - กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2558)	สัญญาเช่าดำเนินงาน - สิ่งจูงใจที่ให้แก่ผู้เช่า
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 25 (ปรับปรุง 2558)	ภาษีเงินได้-การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือผู้ถือหุ้น
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2558)	การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่ทำขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2558)	การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2558)	รายได้-รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 (ปรับปรุง 2558)	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-ต้นทุนเว็บไซต์
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2558)	การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรีดถอนการบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2558)	การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2558)	สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรีดถอน การบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2558)	การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่มีภาวะเงินเฟ้อรุนแรง
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558)	งบการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2558)	ข้อตกลงสัมปทานบริการ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2558)	โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า

มาตรฐานการบัญชี/มาตรฐานการรายงานทางการเงิน/

เรื่อง

การตีความมาตรฐานการบัญชี/

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน/

แนวปฏิบัติทางการบัญชี

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 14
(ปรับปรุง 2558)

ข้อจำกัดสินทรัพย์ตาม โครงการผลประโยชน์
ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำและปฏิสัมพันธ์ของรายการ
เหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19
(ปรับปรุง 2558) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15
(ปรับปรุง 2558)

สัญญาสำหรับการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17
(ปรับปรุง 2558)

การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18
(ปรับปรุง 2558)

การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 20
(ปรับปรุง 2558)

ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับ
เหมืองขุดดิน

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 21

เงินที่นำส่งรัฐ

แนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการวัดมูลค่าและการรับรู้รายการของพืชเพื่อการให้ผลิตผล

ฝ่ายบริหารของกองทุนได้ประเมินแล้วเห็นว่ากรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2558) มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และแนวปฏิบัติทางการบัญชี ฉบับดังกล่าว ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการสำหรับปีแรกที่เริ่มใช้

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

การวัดค่าเงินลงทุน

เงินลงทุนจะรับรู้เป็นสินทรัพย์ด้วยจำนวนต้นทุนของเงินลงทุน ณ วันที่กองทุนมีสิทธิในเงินลงทุน ต้นทุนของเงินลงทุนประกอบด้วยรายจ่ายซื้อเงินลงทุนและค่าใช้จ่ายโดยตรงทั้งสิ้นที่กองทุนจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งเงินลงทุนนั้น

- เงินลงทุนในตราสารหนี้ต่างประเทศแสดงในงบดุลด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยใช้ราคาเสนอซื้อหรืออัตราผลตอบแทนที่ประกาศในตลาดซื้อขายตราสารหนี้ต่างประเทศ ณ วันที่วัดค่าเงินลงทุน
- หลักทรัพย์ที่เป็นตราสารหนี้ในประเทศ แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยใช้ราคาหรืออัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย ณ วันที่วัดค่าเงินลงทุน
- กองทุนใช้วิธีราคาทุนตัดจำหน่ายในการกำหนดมูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้ ซึ่งมีอายุครบกำหนดภายใน 90 วัน นับตั้งแต่วันที่ลงทุนและไม่มีเงื่อนไขการต่ออายุเมื่อมูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้ นั้น ไม่แตกต่างจากราคาทุนตัดจำหน่ายอย่างเป็นทางการ

กำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าของเงินลงทุนให้เป็นมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุน ณ วันที่วัดค่าเงินลงทุน

ราคาทุนของเงินลงทุนที่จำหน่ายใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้ดอกเบี้ยถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

ค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

บัญชีส่วนเกินและส่วนลดมูลค่าตราสารหนี้ตัดจำหน่ายตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ซึ่งยอดที่ตัดจำหน่ายนี้แสดงเป็นรายการปรับปรุงกับดอกเบี้ยรับ

กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุนบันทึกเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย ณ วันที่จำหน่ายเงินลงทุน

บัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

บัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ แปลงค่าเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันเกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันสิ้นงวดแปลงค่าเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันนั้น

กำไรหรือขาดทุนจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน

ตราสารอนุพันธ์

กองทุนใช้ตราสารอนุพันธ์ เช่น สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย สัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศและอัตราดอกเบี้ย หรือตราสารอนุพันธ์อื่นๆ เพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยและอัตราแลกเปลี่ยน สัญญาอนุพันธ์ ณ วันที่เกิดรายการ แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราตามสัญญา

ณ วันสิ้นงวด กำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากสัญญาอนุพันธ์ที่ยังไม่ครบกำหนด คำนวณโดยปรับสัญญาอนุพันธ์คงค้าง ณ วันสิ้นงวดจากอัตราตามสัญญา เป็นราคาตลาดของสัญญาอนุพันธ์ที่มีอายุคงเหลือเช่นเดียวกัน โดยแสดงรวมในลูกหนี้หรือเจ้าหนี้ตามสัญญาอนุพันธ์ในงบดุล

การใช้ประมาณการทางบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ฝ่ายบริหารต้องใช้การประมาณและตั้งข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่เกี่ยวกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่ายและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณไว้

4. ค่าธรรมเนียมการจัดการ ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ และค่าธรรมเนียมนายทะเบียน

ค่าธรรมเนียมการจัดการ ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ และค่าธรรมเนียมนายทะเบียน สรุปได้ดังนี้

<u>ค่าใช้จ่าย</u>	<u>อัตราร้อยละ</u>
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	ไม่เกิน 2.00 ต่อปีของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	ไม่เกิน 0.07 ต่อปีของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	ไม่เกิน 1.50 ต่อปีของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุน

5. เงินฝากธนาคาร

ณ วันที่ 31 ตุลาคม 2558 เงินฝากธนาคาร ประกอบด้วย

<u>ธนาคาร</u>	<u>บาท</u>	<u>อัตราดอกเบี้ย (%)</u>
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)	3,294,625.30	0.37

6. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างงวด กองทุนมีรายการธุรกิจระหว่างกันที่สำคัญกับบริษัทจัดการ และกิจการอื่น ซึ่งมีผู้ถือหุ้นและ/หรือกรรมการเดียวกันกับบริษัทจัดการและกองทุน รายการที่สำคัญดังกล่าวสำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ 31 ตุลาคม 2558 มีดังต่อไปนี้

	<u>บาท</u>	<u>นโยบายการกำหนดราคา</u>
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน แอสเซท พลัส จำกัด		
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	1,512,603.96	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	1,683,794.33	ตามเกณฑ์ที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
บริษัทหลักทรัพย์ เอเซีย พลัส จำกัด (มหาชน)		
ซื้อเงินลงทุน	1,024,792,707.28	ราคาตลาด

ณ วันที่ 31 ตุลาคม 2558 กองทุนมียอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

	<u>บาท</u>
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน แอสเซท พลัส จำกัด	
ค่าธรรมเนียมการจัดการค้างจ่าย	103,255.55
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนค้างจ่าย	129,771.54

7. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน

กองทุนได้ซื้อขายเงินลงทุนสำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ 31 ตุลาคม 2558 โดยไม่รวมเงินลงทุนในตัวสัญญาใช้เงินเป็นจำนวนเงิน 4,542.86 ล้านบาท โดยคิดเป็นอัตราร้อยละ 449.68 ต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด

8. สัญญาอนุพันธ์

ณ วันที่ 31 ตุลาคม 2558 กองทุนมีสัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าคงเหลือ โดยกองทุนต้องส่งมอบเงินจำนวน 1.11 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา เพื่อแลกกับเงินจำนวน 39.55 ล้านบาท

9. การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

กองทุนไม่มีนโยบายที่จะประกอบธุรกรรมตราสารทางการเงินนอกงบดุลที่เป็นตราสารอนุพันธ์เพื่อการเก็งกำไรหรือการค้า

มูลค่ายุติธรรม

เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินของกองทุน ณ วันที่ในงบการเงินส่วนใหญ่จัดอยู่ในประเภทระยะสั้น อีกทั้งสินทรัพย์ส่วนใหญ่เป็นหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดที่แสดงมูลค่ายุติธรรม โดยถือราคาซื้อขายกันในตลาด ดังนั้นกองทุนเชื่อว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินดังกล่าวจึงแสดงมูลค่าไม่แตกต่างจากมูลค่ายุติธรรมอย่างมีสาระสำคัญ

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยคือโอกาสที่ราคาตราสารหนี้อาจจะเพิ่มขึ้นหรือลดลง เมื่ออัตราดอกเบี้ยในท้องตลาดมีการเปลี่ยนแปลงโดยทั่วไป หากอัตราดอกเบี้ยในท้องตลาดเพิ่มสูงขึ้น ราคาตราสารหนี้จะลดลง และหากอัตราดอกเบี้ยในท้องตลาดลดลง ราคาตราสารหนี้จะมีราคาเพิ่มสูงขึ้น ยิ่งตราสารหนี้มีอายุยาวเท่าไร ราคาของตราสารหนี้นั้นก็มีความอ่อนไหวต่อการปรับตัวของอัตราดอกเบี้ยมากขึ้นเท่านั้น

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

กองทุนมีความเสี่ยงที่อาจเกิดจากการที่คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงิน เนื่องจากกองทุนมีลูกหนี้ อย่างไรก็ตาม สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวจะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น กองทุนจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายจากการเก็บหนี้

ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

ณ วันที่ 31 ตุลาคม 2558 กองทุนมีบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศดังนี้

ดอลลาร์สหรัฐอเมริกา

รายการ

เงินลงทุน (มูลค่ายุติธรรม)	1,100,000.00
ดอกเบี้ยค้างรับ	61.11

กองทุนได้ทำสัญญาอนุพันธ์ เพื่อคุ้มครองความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนของทรัพย์สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ (ดูหมายเหตุ 8)

ความเสี่ยงด้านตลาด

กองทุนมีความเสี่ยงด้านตลาดเนื่องจากมีเงินลงทุนในตราสารหนี้ ซึ่งผลตอบแทนของเงินลงทุนดังกล่าวขึ้นอยู่กับความผันผวนของภาวะเศรษฐกิจ การเมือง สถานการณ์ตลาดทุนและตลาดเงิน ซึ่งสภาพการณ์ดังกล่าวอาจมีผลกระทบทางด้านบวกหรือด้านลบต่อผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกตราสาร ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับประเภทของธุรกิจของผู้ออกตราสารว่ามีความสัมพันธ์กับความผันผวนของตลาดมากน้อยเพียงใดอันอาจทำให้ราคาของตราสารเพิ่มขึ้นหรือลดลงได้

การบริหารความเสี่ยง

กองทุนบริหารความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการลงทุน โดยกำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยง เช่น การกระจายประเภทเงินลงทุน และการวิเคราะห์ฐานะของกิจการที่จะลงทุน

10. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยผู้มีอำนาจของกองทุนเมื่อวันที่ 17 ธันวาคม 2558