

รายงานประจำปี
รอบระยะเวลาสิ้นสุด ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2568

กองทุนเปิดแอสเซทพลัสนิปปอนโกรท
Asset Plus Nippon Growth Fund (ASP-NGF)



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

www.assetfund.co.th

สารบัญ

	หน้า
สรุปภาวะเศรษฐกิจและความเห็นของบริษัทจัดการเกี่ยวกับการลงทุนของกองทุน	1
● ความเห็นของผู้ดูแลผลประโยชน์	3
● ผลการดำเนินงาน	4
● ผลการดำเนินงานของกองทุนหลัก	5
● Maximum Drawdown	6
● Portfolio Duration	6
● Portfolio Turnover Ratio	6
● ข้อมูลการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3	6
● รายชื่อผู้จัดการกองทุน	6
● รายละเอียดเงินลงทุน	7
● ตารางรายละเอียดค่านายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์	11
● ตารางแสดงค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุนรวม	12
● ข้อมูลการรับผลประโยชน์ตอบแทนเพื่อกองทุนเนื่องจากการใช้บริการ	13
● รายชื่อบุคคลที่เกี่ยวข้อง	17
● การลงทุนไม่เป็นไปตามนโยบายการลงทุน	19
● ข้อมูลการใช้สิทธิออกเสียงในที่ประชุมผู้ถือหุ้น	20
● งบการเงิน	21

สรุปภาวะเศรษฐกิจและความเห็นของบริษัทจัดการเกี่ยวกับการลงทุนของกองทุน

ตลาดญี่ปุ่นและตลาดโลกเผชิญทั้งแรงกดดันและโอกาส เศรษฐกิจมหภาคถูกท้าทายจากเงินเฟ้อโลก ราคาลงงาน และค่าเงิน ขณะที่ความเสี่ยงภูมิรัฐศาสตร์จากสหรัฐอเมริกา จีน ตะวันออกกลาง และยุโรปตะวันออกยังคงก่อให้เกิดความไม่แน่นอน อย่างไรก็ตาม ญี่ปุ่นยังคงเป็นตลาดที่โดดเด่นจากการลงทุนในเทคโนโลยีใหม่ AI และโครงสร้างพื้นฐาน ซึ่งช่วยเสริมให้มีปัจจัยบวกระยะยาว แม้ท่ามกลางสภาพตลาดที่ผันผวน

เดือนกรกฎาคม 2567 ครึ่งหลังปี 2567 เปิดด้วยบรรยากาศที่โลกการเงินยังคงจับตาทิศทางนโยบายการเงินของสหรัฐอเมริกา และญี่ปุ่น ด้านสหรัฐอเมริกาแม้อัตราเงินเฟ้อเริ่มส่งสัญญาณชะลอตัว แต่ธนาคารกลางสหรัฐอเมริกา (FED) ยังไม่รีบร้อนปรับลดดอกเบี้ยเนื่องจากตลาดแรงงานยังตึงตัว ส่วนญี่ปุ่นซึ่งเป็นตลาดเป้าหมายหลักของกองทุน ASP-NGF ยังคงเดินหน้าฟื้นตัวหลังการยุตินโยบายดอกเบี้ยติดลบ ตลาดหุ้นญี่ปุ่นได้แรงหนุนจากเงินเยนที่อ่อนค่า กระตุ้นการส่งออกแต่ก็สร้างแรงกดดันต่อต้นทุนการนำเข้าพลังงาน

เดือนสิงหาคม 2567 เศรษฐกิจโลกเริ่มเผชิญแรงกดดันจากความไม่แน่นอนด้านการค้า โดยเฉพาะการคาดการณ์ว่าสหรัฐอเมริกาอาจปรับเพิ่มกำแพงภาษีต่อสินค้าจีนในบางหมวด ภูมิรัฐศาสตร์ในเอเชียก็มีแรงกดดันจากประเด็นความมั่นคงของแคบไต้หวัน ทำให้นักลงทุนระมัดระวังต่อสินทรัพย์เสี่ยง ขณะที่ญี่ปุ่นยังได้แรงสนับสนุนจากการลงทุนภาคเอกชนในโครงสร้างพื้นฐาน และ Semiconductor

เดือนกันยายน 2567 ตลาดการเงินเผชิญแรงกดดันจากราคาน้ำมันที่ปรับขึ้นตามความตึงเครียดในตะวันออกกลาง ส่งผลต่อค่าใช้จ่ายด้านพลังงานทั่วโลก ญี่ปุ่นเองได้รับผลกระทบค่อนข้างชัดเจนจากการพึ่งพิงพลังงานนำเข้า ทำให้แรงกดดันเงินเฟ้อยังคงอยู่ แต่บรรยากาศโดยรวมยังถูกพยุงด้วยมาตรการสนับสนุนการลงทุนในเทคโนโลยีสีเขียวและ AI ซึ่งรัฐบาลญี่ปุ่นพยายามผลักดันต่อเนื่อง

เดือนตุลาคม 2567 ตลาดโลกผันผวนแรงจากการเลือกตั้งในสหรัฐอเมริกา ที่สะท้อนความขัดแย้งเชิงนโยบายด้านเศรษฐกิจและการต่างประเทศ ความไม่แน่นอนดังกล่าวทำให้ค่าเงินดอลลาร์ผันผวนและส่งผลกระทบต่อเงินเยนที่อ่อนค่าต่อเนื่อง นักลงทุนต่างชาติยังคงเข้าซื้อหุ้นญี่ปุ่นเพื่อเก็งกำไรจากค่าเงิน แต่ก็มีความเสี่ยงจากความผันผวนระยะสั้นที่เพิ่มขึ้น

เดือนพฤศจิกายน 2567 การฟื้นตัวของเศรษฐกิจโลกเริ่มเปราะบางจากการบริโภคในสหรัฐอเมริกาและยุโรปที่ชะลอตัว ด้านญี่ปุ่นแม้เงินเยนยังอยู่ในระดับอ่อนค่าแต่ต้นทุนการนำเข้ายังคงกดดันภาคการผลิต รัฐบาลญี่ปุ่นจึงออกมาตรึงการสนับสนุน SMEs และการใช้จ่ายภายในประเทศเพื่อพยุงเศรษฐกิจ ความเสี่ยงภูมิรัฐศาสตร์ยังคงอยู่ โดยเฉพาะความสัมพันธ์สหรัฐอเมริกา – จีนที่ยังมีความตึงเครียดทางเทคโนโลยี

เดือนธันวาคม 2567 บรรยากาศตลาดปลายปีได้รับแรงหนุนจากกระแสการเติบโตของ AI และการลงทุนในโครงสร้างพื้นฐานโลก ญี่ปุ่นได้ประโยชน์จากความต้องการ Semiconductor และชิ้นส่วนอิเล็กทรอนิกส์ที่สูงขึ้น อย่างไรก็ตาม ความเสี่ยงจากความผันผวนของค่าเงินและราคาลงงานยังคงเป็นประเด็นสำคัญที่กดดันความเชื่อมั่น

เดือนมกราคม 2568 ต้นปีใหม่เปิดด้วยแรงกดดันจากเงินเฟ้อสหรัฐอเมริกาที่ยังทรงตัวสูงกว่าคาด ทำให้ธนาคารกลางสหรัฐอเมริกา (FED) ยังไม่ส่งสัญญาณผ่อนคลายนโยบายการเงิน ส่วนญี่ปุ่นเองธนาคารกลาง (BOJ) ต้องบริหารสมดุลระหว่างการควบคุมเงินเฟ้อกับการรักษาการฟื้นตัวทางเศรษฐกิจ นักลงทุนต่างชาติยังคงมองญี่ปุ่นในแง่บวกจากกระแสโครงสร้างเศรษฐกิจใหม่ แต่ความเสี่ยงภูมิรัฐศาสตร์ เช่น ความขัดแย้งในตะวันออกกลางและการค้าโลกยังคงกดดันบรรยากาศโดยรวม

เดือนกุมภาพันธ์ 2568 ตลาดหุ้นโลกกลับมาได้รับแรงกดดันจากการเมืองสหรัฐอเมริกา และความไม่แน่นอนทางการค้าระหว่างประเทศ ญี่ปุ่นเองยังคงเผชิญต้นทุนการนำเข้าสูงจากค่าเงินเยนอ่อน และราคาพลังงานที่ผันผวน แต่ในเชิงโครงสร้างการลงทุนในเทคโนโลยีดิจิทัลและพลังงานสะอาดยังเป็นจุดแข็งที่ช่วยพยุงความเชื่อมั่น

เดือนมีนาคม 2568 บรรยากาศเริ่มสดใสขึ้นจากการเจรจาการค้าบางประเด็นระหว่างประเทศที่มีความคืบหน้า ด้านญี่ปุ่นภาคการส่งออกไปยังสหรัฐอเมริกาและเอเชียตะวันออกเฉียงใต้ยังคงแข็งแกร่ง การลงทุนใน AI และชิปยังคงเป็นแรงขับเคลื่อนหลัก แม้ความเสี่ยงด้านภูมิรัฐศาสตร์ยังไม่คลี่คลาย

เดือนเมษายน 2568 ตลาดหุ้นญี่ปุ่นได้รับแรงหนุนจากผลประกอบการบริษัทขนาดใหญ่ที่เติบโตเหนือคาดการณ์ นักลงทุนกลับมาให้ความสนใจสินทรัพย์เสี่ยงเพิ่มขึ้นแต่ความเสี่ยงระดับโลกยังคงอยู่ โดยเฉพาะประเด็นภูมิรัฐศาสตร์ในยุโรปตะวันออกและตะวันออกกลางที่ยังสร้างความไม่แน่นอนต่อราคาพลังงาน

เดือนพฤษภาคม 2568 นักลงทุนทั่วโลกกลับมาโฟกัสที่แนวโน้มการลดดอกเบี้ยของธนาคารกลางสหรัฐอเมริกา (FED) ซึ่งอาจเกิดขึ้นในครึ่งหลังของปี สร้างบรรยากาศเชิงบวกต่อตลาดหุ้นทั่วโลก รวมถึงญี่ปุ่น อย่างไรก็ตาม ความเสี่ยงจากความผันผวนของค่าเงินเยนยังคงเป็นประเด็นสำคัญที่ผู้ลงทุนจับตา

เดือนมิถุนายน 2568 บรรยากาศที่ตลาดหุ้นญี่ปุ่นยังคงได้แรงหนุนจากกระแสการลงทุนในเทคโนโลยีใหม่ โดยเฉพาะ AI และอุตสาหกรรม Semiconductor แม้ความเสี่ยงจากภูมิรัฐศาสตร์โลก เช่น ความขัดแย้งด้านพลังงานและการค้ายังคงกดดัน แต่ญี่ปุ่นยังคงรักษาความน่าสนใจในฐานะตลาดที่มีโครงสร้างเศรษฐกิจรองรับการเติบโตระยะยาว

การลงทุนของกองทุนเปิดแอสเซทพลัสนิปปอนโกรท (ASP-NGF)

กองทุนมีนโยบายเน้นลงทุนในหน่วยลงทุนของกองทุน Nippon Growth (UCITS) Fund ซึ่งบริหารและจัดการโดย E.I. Sturdza Strategic Management Limited ซึ่งเป็นกองทุนเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป (Retail Fund) เพียงกองทุนเดียว โดยเฉพาะในรอบปีบัญชีไม่ต่ำกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน โดยกองทุนดังกล่าวเป็นกองทุนที่จดทะเบียนในไอร์แลนด์ ซึ่งมีนโยบายที่จะลงทุนในหลักทรัพย์ที่จดทะเบียนในประเทศญี่ปุ่น โดยจะลงทุนไม่น้อยกว่า 2 ใน 3 ของพอร์ตการลงทุนในหลักทรัพย์ที่ผู้ออกมีการทำธุรกิจในญี่ปุ่น และเป็นกองทุนที่มีหน่วยงานกำกับดูแลด้านหลักทรัพย์และตลาดซื้อขายหลักทรัพย์ที่เป็นสมาชิกสามัญของ International Organizations of Securities Commission (IOSCO) หรือในประเทศที่มีตลาดซื้อขายหลักทรัพย์เป็นสมาชิกของ World Federations of Exchange (WFE)

ความเห็นของผู้ดูแลผลประโยชน์

เรียน ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน กองทุนเปิดแอสเซทพลัสนิปปอนโกรท

ข้าพเจ้า บมจ. ธนาคารกสิกรไทย ในฐานะผู้ดูแลผลประโยชน์ ได้ดูแลการจัดการกองทุนเปิดแอสเซทพลัสนิปปอนโกรท ซึ่งจัดการโดยบริษัท หลักทรัพย์จัดการกองทุนแอสเซท พลัส จำกัด ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2568 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2568 และ ตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม พ.ศ. 2567 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2568 แล้วนั้น

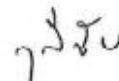
ข้าพเจ้าเห็นว่า บริษัท หลักทรัพย์จัดการกองทุนแอสเซท พลัส จำกัด ได้ปฏิบัติหน้าที่ในการจัดการกองทุนเปิดแอสเซทพลัสนิปปอนโกรท เหมาะสมตามสมควรแห่งวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้ในโครงการ และภายใต้พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535

ผู้ดูแลผลประโยชน์
บมจ. ธนาคารกสิกรไทย



(นายวิโรจน์ สิมะทองธรรม)

รองผู้อำนวยการ ฝ่ายบริการธุรกิจหลักทรัพย์



(นายวุฒิชัย รอดภัย)

หัวหน้าส่วน ฝ่ายบริการธุรกิจหลักทรัพย์

วันที่ 9 กรกฎาคม พ.ศ. 2568

**ผลการดำเนินงานย้อนหลังของ
กองทุนเปิดแอสเซทพลัสนิปปอนโกรท
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2568³**

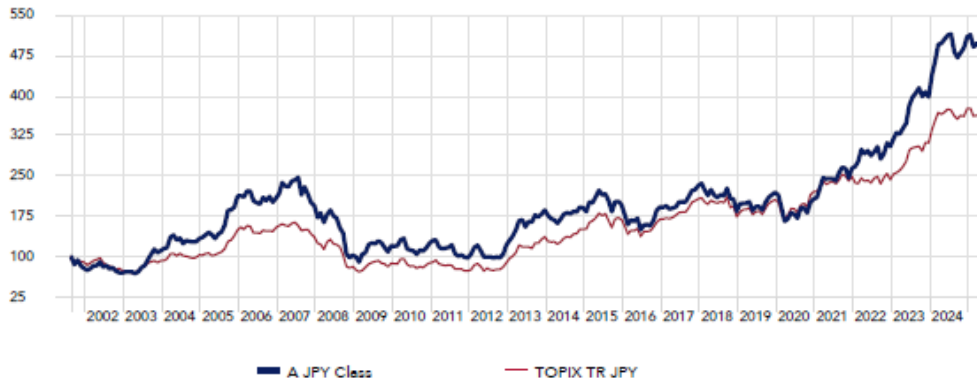
ASP-NGF	ตั้งแต่ต้นปี	3 เดือน (ตามเวลา)	6 เดือน (ตามเวลา)	1 ปี ¹ (ต่อปี)	3 ปี ¹ (ต่อปี)	5 ปี ¹ (ต่อปี)	10 ปี ¹ (ต่อปี)	ตั้งแต่จัดตั้ง กองทุน ²
ผลตอบแทนของกองทุนรวม	3.69%	5.23%	3.69%	3.95%	22.47%	23.61%	8.45%	4.73%
ผลตอบแทนดัชนีชี้วัด *	6.85%	6.30%	6.85%	0.14%	9.81%	7.53%	3.63%	1.23%
ความผันผวนของผลการดำเนินงาน (standard deviation)	18.83%	22.17%	18.83%	21.19%	18.21%	18.43%	21.07%	22.99%
ความผันผวนของดัชนีชี้วัด (standard deviation) *	18.07%	21.63%	18.07%	22.39%	18.11%	17.32%	17.29%	20.68%
Information Ratio	-0.63	-0.51	-0.63	0.19	0.85	1.15	0.35	0.14

หมายเหตุ :

- วันที่จดทะเบียนกองทุน 23 มิถุนายน 2549
- * ดัชนี TOPIX (Total Return Net) คำนวณให้อยู่ในรูปสกุลเงินบาทด้วยอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่คำนวณ ในสัดส่วน 100%
- ¹ % ต่อปี
- ² % ต่อปี ยกเว้นกรณีที่กองทุนจัดตั้งไม่ถึง 1 ปี จะเป็นผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นจริง
- ³ วันทำการสุดท้ายของเดือน
- การวัดผลการดำเนินงานของกองทุนรวมฉบับนี้ ได้จัดขึ้นตามประกาศสมาคมบริษัทจัดการลงทุน เรื่อง มาตรฐานการวัดและนำเสนอผลการดำเนินงานของกองทุนรวม
- ผลการดำเนินงานของกองทุนรวมเป็นผลการดำเนินงานหลังหักค่าธรรมเนียมการจัดการ ค่าธรรมเนียมผู้รับฝากทรัพย์สิน หรือค่าใช้จ่ายต่างๆ
- ผลการดำเนินงานในอดีต/ผลการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับผลิตภัณฑ์ในตลาดทุน มิได้เป็นสิ่งยืนยันถึงผลการดำเนินงานในอนาคต

ผลการดำเนินงานย้อนหลังของ Nippon Growth (UCITS) Fund (กองทุนหลัก)

Fund Past Performance Versus Benchmark



Graph, strategy and annualised inception performance figures are from the strategy inception in 2001, when the Nippon Growth Fund was authorised by the Guernsey Financial Services Commission ("GFSC") as an open ended collective investment scheme using the same strategy as the Fund. Performance since the 22 October 2009 is that of the Nippon Growth (UCITS) Fund.

Annualised Return %

	1M	3M	1Y	3Y	5Y	10Y	15Y	Strategy SI
A JPY Class	-0.21	4.52	1.38	21.72	23.79	9.22	10.76	7.16
TOPIX TR JPY	1.96	7.52	4.10	18.00	15.59	8.24	10.96	5.88

Calendar Year Return %

	YTD	2024	2023	2022	2021	2020	SI	Strategy SI
A JPY Class	1.91	28.14	30.26	15.43	27.55	-5.55	328.04	419.96
TOPIX TR JPY	3.83	20.45	28.26	-2.45	12.74	7.39	344.89	290.55

12 Month Returns %

	01/07/2024 - 30/06/2025	01/07/2023 - 30/06/2024	01/07/2022 - 30/06/2023	01/07/2021 - 30/06/2022	01/07/2020 - 30/06/2021
A JPY Class	1.38	34.15	32.60	17.48	37.22
TOPIX TR JPY	4.10	25.59	25.69	-1.42	27.34

3 Year Performance Statistics

	Alpha	Beta	Sharpe Ratio	Info Ratio	Std Dev
A JPY Class	1.78	1.10	1.60	0.57	13.66
TOPIX TR JPY	0.00	1.00	1.64	—	11.00

Please refer to page 7 for full benchmark disclaimer. Past performance may not be a reliable guide to future performance. Returns could be reduced, or losses incurred, due to currency fluctuations.

- ผลการดำเนินงานในอดีต มิได้เป็นสิ่งยืนยันถึงผลการดำเนินงานในอนาคต
- สามารถดูข้อมูลปัจจุบันได้ที่ <https://www.ericsturdza.com/en/funds/nippon-growth-ucits-fund/a-jpy/>
- แหล่งที่มาของข้อมูล : FACTSHEET ของ NIPPON GROWTH (UCITS) FUND ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2568

ผลขาดทุนสูงสุดในช่วงเวลา 5 ปี
(Maximum Drawdown)
ณ สิ้นรอบ วันที่ 30 มิถุนายน 2568

-18.15%

อายุเฉลี่ยของทรัพย์สินที่กองทุนรวมลงทุน
(Portfolio Duration)
ณ สิ้นรอบ วันที่ 30 มิถุนายน 2568

N/A

อัตราส่วนหมุนเวียนการลงทุนของกองทุนรวม
(Portfolio Turnover Ratio)
ณ สิ้นรอบ วันที่ 30 มิถุนายน 2568

0.70

ข้อมูลการถือหน่วยลงทุนเกิน 1 ใน 3
ประจำเดือน มิถุนายน 2568

N/A

* ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบข้อมูลได้ที่เว็บไซต์ www.assetfund.co.th

รายชื่อผู้จัดการกองทุน

นางสาวศศิณัฐ ลัทธกุลธรรม
นายศิริภูมิ ศิริรังษี

รายละเอียดเงินลงทุน
กองทุนเปิดแอสเซทพลัสนิปปอนโกรท
ข้อมูลสิ้นสุด ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2568

รายละเอียดหลักทรัพย์	มูลค่าตามราคาตลาด	ร้อยละ
หลักทรัพย์หรือทรัพย์สินต่างประเทศ		
<i>เงินฝากธนาคารต่างประเทศ</i>	3,374,395.14	0.73
<i>หน่วยลงทุนต่างประเทศ</i>	442,615,908.83	95.86
หลักทรัพย์หรือทรัพย์สินในประเทศ		
<i>เงินฝากธนาคาร</i>	10,566,238.13	2.29
<i>ลูกหนี้จากสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า</i>	12,926,208.59	2.80
อื่นๆ	(7,743,004.79)	(1.68)
มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ	461,739,745.90	100.00

หมายเหตุ : บริษัทจัดการได้คำนวณมูลค่าหลักทรัพย์ของกองทุนโดยใช้วิธีการคำนวณตามหลักเกณฑ์ของสมาคมบริษัทจัดการกองทุน (AIMC)

รายละเอียดตัวตราสารและอันดับความน่าเชื่อถือของตราสารทุกตัวใน Port

กองทุนเปิดแอสเซทพลัสนิปปอนโกรท

ข้อมูลสิ้นสุด ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2568

ประเภท	ผู้ออก	ผู้ค้ำ/ผู้รับรอง/ผู้สืบทอด	มูลค่าหน้าตั๋ว	เงินครบรอบกำหนด	อันดับความน่าเชื่อถือ		มูลค่าตามราคาตลาด
					AGENCY	RATING	
เงินฝากธนาคาร	ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	-	10,565,313.64	-	Fitch(I) (Issuer)	AA+(tha)	10,566,238.13
เงินฝากธนาคารต่างประเทศ	ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	-	14,976,079.00	-	Fitch(I) (Issuer)	AA+(tha)	3,374,395.14

คำอธิบายการจัดอันดับตราสารของสถาบันจัดอันดับความน่าเชื่อถือ	
AAA	เป็นอันดับเครดิตสูงสุดและมีความเสี่ยงต่ำที่สุด บริษัทมีความสามารถในการชำระดอกเบี้ยและคืนเงินต้นในเกณฑ์สูงสุด ความเปลี่ยนแปลงทางธุรกิจและเศรษฐกิจจะส่งผลกระทบต่อทบน้อยมาก
AA	มีความเสี่ยงต่ำมาก มีความสามารถในการชำระดอกเบี้ยและคืนเงินต้นในเกณฑ์สูงมาก แต่อาจได้รับผลกระทบจากความเปลี่ยนแปลงทางธุรกิจและเศรษฐกิจมากกว่าอันดับเครดิตที่สูงกว่า
A	มีความเสี่ยงในระดับต่ำ มีความสามารถในการชำระดอกเบี้ยและคืนเงินต้นในเกณฑ์สูงแต่อาจได้รับผลกระทบจากความเปลี่ยนแปลงทางธุรกิจและเศรษฐกิจมากกว่าอันดับเครดิตที่สูงกว่า
BBB	มีความเสี่ยงและมีความสามารถในการชำระดอกเบี้ยและคืนเงินต้นในเกณฑ์ปานกลาง ความผันผวนที่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงทางธุรกิจและเศรษฐกิจอาจมีผลให้ความสามารถในการชำระหนี้ลดลงเมื่อเทียบกับอันดับเครดิตที่สูงกว่า
T1+	เป็นอันดับเครดิตสูงสุด บริษัทมีความสามารถในการชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ยในเกณฑ์สูง ซึ่งผู้ออกที่ได้รับอันดับเครดิตในระดับดังกล่าวที่มีเครื่องหมาย “+” ด้วยจะได้รับความคุ้มครองด้านการผิดนัดชำระหนี้ที่สูงยิ่งขึ้น
F1+	เป็นอันดับเครดิตสูงสุด บริษัทมีความสามารถในการชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ยในเกณฑ์สูง ซึ่งผู้ออกที่ได้รับอันดับเครดิตในระดับดังกล่าวที่มีเครื่องหมาย “+” ด้วยจะได้รับความคุ้มครองด้านการผิดนัดชำระหนี้ที่สูงยิ่งขึ้น

รายละเอียดการลงทุนในสัญญาอนุพันธ์
กองทุนเปิดแอสเซทพลัสนิปปอนโกรท
ข้อมูลสิ้นสุด ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2568

ประเภทสัญญา	คู่สัญญา	วัตถุประสงค์	มูลค่าตามราคาตลาด	ร้อยละ	วันครบกำหนด	กำไร/ขาดทุน (Net Gain/Loss)
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า						
สัญญาฟอว์เวิร์ด	ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน)	ป้องกันความเสี่ยง	3,381,504.75	-	01/07/2025	-
สัญญาฟอว์เวิร์ด	ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน)	ป้องกันความเสี่ยง	3,381,504.75	-	01/07/2025	-
สัญญาฟอว์เวิร์ด	ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน)	ป้องกันความเสี่ยง	3,381,504.75	-	01/07/2025	-
สัญญาฟอว์เวิร์ด	ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน)	ป้องกันความเสี่ยง	3,381,504.75	-	01/07/2025	-
สัญญาฟอว์เวิร์ด	ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน)	ป้องกันความเสี่ยง	139,394,098.52	(0.05)	22/10/2025	(252,405.93)
สัญญาฟอว์เวิร์ด	ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน)	ป้องกันความเสี่ยง	139,394,098.52	(0.05)	22/10/2025	(252,405.93)
สัญญาฟอว์เวิร์ด	ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน)	ป้องกันความเสี่ยง	139,394,098.52	(0.05)	22/10/2025	(252,405.93)
สัญญาฟอว์เวิร์ด	ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน)	ป้องกันความเสี่ยง	139,394,098.52	(0.05)	22/10/2025	(252,405.93)
สัญญาฟอว์เวิร์ด	ธนาคารทหารไทยธนชาติ จำกัด (มหาชน)	ป้องกันความเสี่ยง	286,631,428.50	2.85	21/08/2025	13,178,614.52
สัญญาฟอว์เวิร์ด	ธนาคารทหารไทยธนชาติ จำกัด (มหาชน)	ป้องกันความเสี่ยง	286,631,428.50	2.85	21/08/2025	13,178,614.52
สัญญาฟอว์เวิร์ด	ธนาคารทหารไทยธนชาติ จำกัด (มหาชน)	ป้องกันความเสี่ยง	286,631,428.50	2.85	21/08/2025	13,178,614.52
สัญญาฟอว์เวิร์ด	ธนาคารทหารไทยธนชาติ จำกัด (มหาชน)	ป้องกันความเสี่ยง	286,631,428.50	2.85	21/08/2025	13,178,614.52

รายงานสรุปจำนวนเงินลงทุนในตราสารหนี้ เงินฝาก หรือตราสารกึ่งหนี้กึ่งทุน
วันที่ 30 มิถุนายน 2568
กองทุนเปิดแอสเซทพลัสนิปปอนโกรท (ASP-NGF)

		มูลค่าเงินลงทุน (บาท)	สัดส่วนเงินลงทุนต่อ มูลค่าทรัพย์สินสุทธิ
(ก)	กลุ่มตราสารภาครัฐไทย และตราสารภาครัฐต่างประเทศ	-	-
(ข)	กลุ่มตราสารที่มีธนาคารที่มีกฎหมายเฉพาะจัดตั้งขึ้น ธนาคารพาณิชย์ หรือบริษัทเงินทุน เป็นผู้ออก ผู้ส่งจ่าย ผู้รับรอง ผู้รับอาวัล ผู้สละหลัง หรือผู้ค้ำประกัน	13,940,633.27	3.02%
(ค)	กลุ่มตราสารที่มีอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ในอันดับที่สามารถลงทุนได้ (investment grade)	-	-
(ง)	กลุ่มตราสารที่มีอันดับความน่าเชื่อถือต่ำกว่าอันดับที่สามารถลงทุนได้ (investment grade) หรือตราสารที่ไม่ได้รับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือ	-	-

สัดส่วนที่ผู้จัดการกองทุนคาดว่าจะลงทุนในกลุ่ม (ง) เท่ากับ 15%

กองทุนเปิดแอสเซทพลัสนิปปอนโกรท
ตารางรายละเอียดค่านายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์
รอบปีบัญชี ตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2567 ถึง วันที่ 30 มิถุนายน 2568

ลำดับที่	ชื่อบริษัท	ค่านายหน้า (บาท)	อัตราค่านายหน้า ต่อค่านายหน้าทั้งหมด (%)
-ไม่มี-			

กองทุนเปิดแอสเซทพลัสนิปปอนโกรท
 ตารางรายละเอียดค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุนรวม
 รอบบัญชี ตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2567 ถึง วันที่ 30 มิถุนายน 2568

ค่าใช้จ่ายที่เรียกเก็บจากกองทุนรวม	จำนวนเงิน หน่วย : (พันบาท)	ร้อยละ ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ
1. ค่าธรรมเนียมการจัดการ ¹	5,527.63	1.06
2. ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ ¹	165.83	0.03
3. ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน ¹	552.76	0.10
4. ค่าที่ปรึกษาการลงทุน	-	-
5. ค่าใช้จ่ายในการโฆษณา ประชาสัมพันธ์ ส่งเสริมการขาย ในช่วงการเสนอขายหน่วยลงทุนครั้งแรก ¹ (IPO)	-	-
6. ค่าใช้จ่ายในการโฆษณา ประชาสัมพันธ์ ส่งเสริมการขาย ในช่วงหลังการเสนอขายหน่วยลงทุนครั้งแรก ¹ (หลัง IPO)	246.85	0.05
7. ค่าประกาศ NAV ในหนังสือพิมพ์ ¹	39.27	0.01
8. ค่าสอบบัญชี ²	55.00	0.01
9. ค่าใช้จ่ายอื่นๆ	197.08	0.04
10. ค่าใช้จ่ายในการซื้อขายหลักทรัพย์	12.57	-
รวมค่าใช้จ่ายทั้งหมด ^{3,4}	6,784.42	1.30

หมายเหตุ

1. รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม
2. ค่าสอบบัญชี ค่าธรรมเนียมธนาคาร ค่าไปรษณีย์ (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม)
3. ไม่รวมค่านายหน้าซื้อขายหลักทรัพย์และค่าธรรมเนียมต่างๆ ที่เกิดขึ้นจากการซื้อขายหลักทรัพย์
4. ค่าใช้จ่ายทั้งหมด ไม่รวมค่าใช้จ่ายภาษีตราสารหนี้

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
	BANK OF AYUDHYA PLC.
	BANGKOK BANK PLC.
	CIMB Thai Bank Public Company Limited
	GOVERNMENT HOUSING BANK
	GOVERNMENT SAVINGS BANK
	KASIKORN BANK PLC.
	THE KRUNG THAI BANK PLC.
	SIAM COMMERCIAL BANK PLC.
	TISCO BANK PLC.
	TMBTHANACHART BANK PUBLIC COMPANY LIMITED
	UNITED OVERSEAS BANK (THAI) PLC.
	KIATNAKIN PHATRA BANK PCL
	Securities
	ASIA PLUS SECURITIES COMPANY LIMITED
	CAPITAL NOMURA SECURITIES PLC.
	KGI SECURITIES (THAILAND) PLC.
	MAYBANK SECURITIES (THAILAND) PLC.
	TRINITY SECURITIES CO., LTD.
	UOB Kayhian Securities (Thailand) Pcl.
	YUANTA SECURITIES (THAILAND) CO., LTD.
	Krungthai XSpring Securities Co., Ltd
	Foreign Bank
	AGRICULTURAL BANK OF CHINA
	AHLI BANK QSC
	BNP PARIBAS CORPORATE & INVESTMENT BANKING
	BANK OF CHINA PLC. (MACAU BRANCH)
	COMMERZBANK AG

Fixed Income	Foreign Bank
	THE COMMERCIAL BANK OF QATAR
	THE COMMERCIAL BANK (Q.S.C.)
	CHINA CONSTRUCTION BANK
	CITIBANK N.A.
	CITIBANK N.A. (HONG KONG BRANCH)
	CREDIT SUISSE SECURITIES (SINGAPORE) LIMITED
	DEUTSCHE BANK AG
	DOHA BANK QPSC
	EFG INTERNATIONAL AG
	THE GOLDMAN SACHS GROUP, INC.,
	HONGKONG & SHANGHAI CORPORATION LTD.
	INDUSTRIAL AND COMMERCIAL BANK OF CHINA LTD. (ASIA)
	JPMORGAN CHASE & CO.
	MASRAF AI RAYAN Q.P.S.C.
	MASHREQ BANK
	MORGAN STANLEY
	STANDARD CHARTERD LN, UNITED KINGDOM
	SOCIETE GENERALE BANK
	UBS AG
	UNITED OVERSEAS BANK LTD. (SG)
	Master Fund
	AXA Fund Management SA
	BlackRock, Inc.
	The Vanguard Group, Inc.
	UBS Fund Management
	Oaktree Capital Management, L.P.
	Bosera asset management co. limited
	FIDELITY INTERNATIONAL LTD.
	Van Eck Securities Corporation
FIF	Foreign Bank
	BNP PARIBAS CORPORATE & INVESTMENT BANKING
	CITIBANK N.A.
	SOCIETE GENERALE SA
	MORGAN STANLEY

FIF	Foreign Bank
	UBS AG
	Master Fund
	FIL Investment Management Luxembourg SA
	Franklin Templeton International Services Sarl
	E.I. Sturdza Strategic Management Ltd
	AXA Fund Management SA
	BlackRock Investment Management UK Ltd
	Credit Suisse Group AG
	Quantum GBL, LLC
	Janus Henderson Horizon
	BAILLIE GIFFORD & CO
	BNP PARIBAS AM
	NOMURA IRELAND FUNDS PLC
	UTI International
	VanEck
	KraneShares
	Transfer Agent/Agent
	FIL Investment Management Luxembourg SA
	UOB Kay Hian Securities (Thailand) PCL
	SS&C Fund Services Ireland
	State Street Bank Luxembourg S.C.A.
	LGT
	Securities
	UOB Kay Hian Securities (Thailand) PCL
	Asia Plus Securities Company Limited
	KT-ZMICO Securities
	Maybank Kim Eng Securities (Thailand) PCL
	CGS-CIMB Securities (Thailand)
	Jefferies International Limited
	Commerzbank AG
	Viet Capital Securities (VCSC)
	CCB International (Holdings) Limited
	China Merchant Securities (CMS)
	SSI Securities Corporation (SSI - HOSE)

FIF	Securities
	D.B.S. Vickers Securities Company Limited
	HAITONG
	Oppenheimer
	Kepler
	Macquarie
	Ho Chi Minh Securities Corporation
	Yuanta Securities Vietnam Ltd
Equity	Brokers
	ASIA PLUS SECURITIES COMPANY LIMITED
	Bualuang Securities Public Company Limited
	Krungsri Securities Public Company Limited
	Kasikorn Securities Public Company Limited
	Kiatnakin Phatra Securities Public Company Limited
	InnovestX Securities Company Limited
	CGS International Securities (Thailand) Company Limited
	Yuanta Securities (Thailand) Company Limited
	KGI Securities (Thailand) Company Limited
	JPMorgan Securities (Thailand) Limited
	Tisco Securities Company Limited
	DBS Vickers Securities (Thailand) Company Limited
	Maybank Securities (Thailand) Public Company Limited
	Thanachart Securities Public Company Limited
	Krungthai XSpring Securities Company Limited
	RHB Securities (Thailand) Public Company Limited
	UOB Kay Hian Securities (Thailand) Public Company Limited
	DAOL Securities (Thailand) Public Company Limited
	Finansia Syrus Securities Public Company Limited
Citicorp Securities (Thailand) Limited	

รายงานรายชื่อบุคคลที่เกี่ยวข้อง
ประจำปี พ.ศ. 2568

ลำดับ	รายชื่อบุคคลที่เกี่ยวข้อง
1	บริษัท เอเชีย พลาสติก กรุ๊ป โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)
2	บริษัทหลักทรัพย์ เอเชีย พลาสติก จำกัด
3	บริษัทที่ปรึกษา เอเชีย พลาสติก จำกัด
4	นายณกมล รมยะรูป
5	นายพิทเอนท์ อัครวนิก
6	นายโสภณ บุญยรัตพันธุ์
7	นายพัชร สุระจรัส
8	นายคมสัน ผลานุสนธิ
9	นางวรางคณา ศิริโชติวัฒนชัย
10	นายวิภพ จิรัชย์ดี
11	นางสาวภัทรา ฉายรัศมีวงศ์
12	นายไมตรี โสตางกูร
13	นายกมลยศ สุขุมสุวรรณ
14	นางสาวทิพย์วดี อภิชัยสิริ
15	นางสาวศศิษฐ ด้พิทักษ์ธรรม
16	นายยุรนนท์ วิภูศิริ
17	นายปิยะณัฐ คุ้มเมธา
18	นายภัทรพล โสภณศิรินันท์
19	นายไกรสร โอภาสวงการ
20	นายวิศรุต ปรางมาศ
21	นายณัฐพงษ์ จันทร์หอม
22	นายวชิรศักดิ์ จึงสถาพร
23	นางธนพร ตังมณีนิมิตร
24	นางกุสุมาลย์ ศรีสอ้าน
25	นางสาวพิมพ์ศิริ ชีพัสตยากร
26	นางมุสดี นาคอินทร์
27	นางสาวพรประภา ธนุพันธ์
28	นางกาญจดา สีนอยู่
29	นางธัญญารัตน์ สุรหาญ
30	นายณัชพล จิระสถิตย์
31	นางพรนภา นวลละออ ^{1/}
32	นางสร้อยกิ่ง ลีนแก้ว ^{2/}

ลำดับ	รายชื่อบุคคลที่เกี่ยวข้อง
33	นางสาวมณีรัตน์ ไชยภักดี ^{3/}
34	นายสุชน รัตนหิรัญภรณ์ ^{4/}
35	นางสาวมณีวรรณ อรุณธีรวิวัฒน์ ^{5/}
36	นายศิริภูมิ ศิริรังษี ^{6/}
37	นายพีรพัฒน์ จิรารยะพงศ์ ^{7/}

หมายเหตุ :

^{1/} เริ่มเป็นบุคคลที่เกี่ยวข้องตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2568

^{2/} เริ่มเป็นบุคคลที่เกี่ยวข้องตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2568

^{3/} เริ่มเป็นบุคคลที่เกี่ยวข้องตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2568

^{4/} เริ่มเป็นบุคคลที่เกี่ยวข้องตั้งแต่วันที่ 15 มกราคม พ.ศ. 2568

^{5/} เริ่มเป็นบุคคลที่เกี่ยวข้องตั้งแต่วันที่ 15 มกราคม พ.ศ. 2568

^{6/} เริ่มเป็นบุคคลที่เกี่ยวข้องตั้งแต่วันที่ 2 เมษายน พ.ศ. 2568

^{7/} เริ่มเป็นบุคคลที่เกี่ยวข้องตั้งแต่วันที่ 19 พฤษภาคม พ.ศ. 2568

ทั้งนี้ ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบรายละเอียดการทำธุรกรรมกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกับกองทุนรวมได้ที่ website บริษัทจัดการ

www.assetfund.co.th

ข้อมูลการลงทุน และเหตุผลในกรณี que การลงทุนไม่เป็นไปตามนโยบายการลงทุน
 กองทุนเปิดแอสเซทพลัสนิปปอนโกรท
 ในรอบปีบัญชี ระหว่างวันที่ 1 กรกฎาคม 2567 ถึง วันที่ 30 มิถุนายน 2568

วันที่	ชื่อหลักทรัพย์	อัตราส่วน ณ สิ้นวัน (%NAV)	อัตราส่วนตามโครงการ (%NAV)	สาเหตุ	การดำเนินการ
-	-	-	-	-	-

ข้อมูลการใช้สิทธิออกเสียงในที่ประชุมผู้ถือหุ้น
ในนามกองทุนรวมของรอบปีปฏิทินล่าสุด

ผู้ลงทุนสามารถตรวจสอบรายละเอียดแนวทางการใช้สิทธิออกเสียงได้ที่
Website ของบริษัทจัดการ www.assetfund.co.th

กองทุนเปิดแอสเซทพลัสนิปปอนโกรท

รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2568



รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนของกองทุนเปิดแอสเซทพลัสนิปปอนโกรท

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนเปิดแอสเซทพลัสนิปปอนโกรท ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินและงบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน ณ วันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2568 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกองทุนเปิดแอสเซทพลัสนิปปอนโกรท ณ วันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2568 ผลการดำเนินงานและการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกองทุนฯ ตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึงมาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารของกองทุนฯ เป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วยข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี (แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานนั้น) ข้าพเจ้าคาดว่าข้าพเจ้าจะได้รับรายงานประจำปีภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้บริหารของกองทุนฯ เพื่อให้ผู้บริหารของกองทุนฯ ดำเนินการแก้ไขข้อมูลที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริง

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารของกองทุนฯ มีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควร ตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารของกองทุนฯ พิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารของกองทุนฯ รับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนฯ ในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารของกองทุนฯ มีความตั้งใจที่จะเลิกกองทุนฯ หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

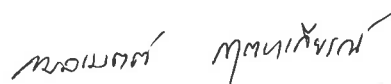
การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเกี่ยวกับผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความคิดเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความคิดเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุนฯ
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารของกองทุนฯ ใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหารของกองทุนฯ
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารของกองทุนฯ และจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกองทุนฯ ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้องหรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กองทุนฯ ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควร

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารของกองทุนฯ ในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

บริษัท สอบบัญชี ดี ไอ เอ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด



(ดร.กมลเมตต์ กฤตยาเกียรติ)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน 10435

กองทุนเปิดแอสเซทพลัสนิปปอนโกรท

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2568

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2568	2567
สินทรัพย์			
เงินลงทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม		442,615,908.83	527,029,666.82
เงินฝากธนาคาร		13,939,708.78	42,115,047.94
ลูกหนี้จากสัญญาอนุพันธ์	8	13,178,614.52	19,043,994.28
ลูกหนี้			
จากดอกเบี้ย		924.49	3,876.21
จากการขายหน่วยลงทุน		1,807,613.62	4,795,891.22
ค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชี	3.5	9,575.04	66,041.35
รวมสินทรัพย์		<u>471,552,345.28</u>	<u>593,054,517.82</u>
หนี้สิน			
เจ้าหนี้จากสัญญาอนุพันธ์	8	252,405.93	-
เจ้าหนี้จากการรับซื้อคืนหน่วยลงทุน		9,009,516.76	36,701,527.15
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		537,181.60	603,458.54
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		138.67	581.43
หนี้สินอื่น		13,356.42	17,438.61
รวมหนี้สิน		<u>9,812,599.38</u>	<u>37,323,005.73</u>
สินทรัพย์สุทธิ		<u>461,739,745.90</u>	<u>555,731,512.09</u>
สินทรัพย์สุทธิ :			
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน		191,466,937.49	239,617,693.93
กำไรสะสม			
บัญชีปรับสมดุล		26,247,117.38	69,704,241.49
กำไรสะสมจากการดำเนินงาน		244,025,691.03	246,409,576.67
สินทรัพย์สุทธิ		<u>461,739,745.90</u>	<u>555,731,512.09</u>
สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย		24.1159	23.1924
จำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ณ วันสิ้นปี (หน่วย)		19,146,693.7480	23,961,769.3919

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดแอสเซทพลัสนิปปอนโกรท

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2568

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุน

ประเภทเงินลงทุน/ผู้ออกตราสาร/ ผู้ออกหลักทรัพย์	หมายเลขตราสาร	วันครบอายุ	เงินต้น (บาท)	มูลค่ายุติธรรม (บาท)	ร้อยละ ของมูลค่า เงินลงทุน
หลักทรัพย์ต่างประเทศ					
หน่วยลงทุน					
กองทุน Nippon Growth (UCITS) Fund					
จำนวน 8,787.2200 หน่วย					
มูลค่าหน่วยละ 223,551.5600 เยน					
รวมเป็นเงิน 1,964,396,739.00 เยน	EINGROB ID	ไม่มีกำหนดอายุ	378,749,678.78	442,615,908.83	100.00
รวมหน่วยลงทุน				442,615,908.83	100.00
รวมเงินลงทุน (ราคาทุน 378,749,678.78 บาท)				442,615,908.83	100.00

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดแอสเซทพลัสนิปปอนโกรท

งประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุน

ประเภทเงินลงทุน/ผู้ออกตราสาร/ ผู้ออกหลักทรัพย์	หมายเลขตราสาร	วันครบอายุ	เงินต้น (บาท)	มูลค่ายุติธรรม (บาท)	ร้อยละ ของมูลค่า เงินลงทุน
หลักทรัพย์ต่างประเทศ					
หน่วยลงทุน					
กองทุน Nippon Growth (UCITS) Fund					
จำนวน 10,461.7290 หน่วย					
มูลค่าหน่วยละ 220,509.4100 เยน					
รวมเป็นเงิน 2,306,909,689.00 เยน	EINGROB ID	ไม่มีกำหนดอายุ	412,190,606.35	527,029,666.82	100.00
รวมหน่วยลงทุน				527,029,666.82	100.00
รวมเงินลงทุน (ราคาทุน 412,190,606.35 บาท)				527,029,666.82	100.00

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดแอสเซทพลัสนิปปอนโกรท

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2568

		(หน่วย : บาท)	
	หมายเหตุ	2568	2567
รายได้			
รายได้จากการรับเงินค่าตอบแทนจากเงินลงทุนในต่างประเทศ	5	2,448,373.55	2,686,949.08
รายได้ดอกเบี้ย		83,723.76	168,603.37
รายได้อื่น		70,093.98	-
รวมรายได้		2,602,191.29	2,855,552.45
ค่าใช้จ่าย			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	6	5,527,630.07	6,078,753.49
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์		165,828.77	182,362.58
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนหน่วยลงทุน	6	552,763.06	607,875.41
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ		55,000.00	55,000.00
ค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชีตัดจ่าย	3.5	246,851.92	650,383.63
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ		236,346.50	199,444.51
รวมค่าใช้จ่าย		6,784,420.32	7,773,819.62
ขาดทุนสุทธิ		(4,182,229.03)	(4,918,267.17)
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิจากเงินลงทุน			
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		38,285,938.44	176,857,058.28
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		(50,972,830.42)	(48,665,516.61)
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิที่เกิดขึ้นจากตราสารอนุพันธ์		21,455,778.61	29,168,569.23
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากตราสารอนุพันธ์		(6,117,785.69)	4,812,687.44
รายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิที่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยน		(840,198.98)	(17,827,063.67)
รวมรายการกำไรสุทธิจากเงินลงทุนที่เกิดขึ้นและยังไม่มีเกิดขึ้น		1,810,901.96	144,345,734.67
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานก่อนภาษีเงินได้		(2,371,327.07)	139,427,467.50
หัก ภาษีเงินได้	3.6	(12,558.57)	(25,290.51)
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานหลังหักภาษีเงินได้		(2,383,885.64)	139,402,176.99

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดแอสเซทพลัสนิปปอนโกรท
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2568

	(หน่วย : บาท)	
	2568	2567
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิของสินทรัพย์สุทธิจาก		
การดำเนินงาน	(2,383,885.64)	139,402,176.99
การเพิ่มขึ้นของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุนระหว่างปี	522,634,964.06	958,876,970.92
การลดลงของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุนระหว่างปี	(614,242,844.61)	(1,158,850,741.16)
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างปี	(93,991,766.19)	(60,571,593.25)
สินทรัพย์สุทธิต้นปี	555,731,512.09	616,303,105.34
สินทรัพย์สุทธิสิ้นปี	461,739,745.90	555,731,512.09
	หน่วย	
การเปลี่ยนแปลงของจำนวนหน่วยลงทุน		
(มูลค่าหน่วยละ 10 บาท)		
หน่วยลงทุน ณ วันต้นปี	23,961,769.3919	35,839,299.1432
บวก : หน่วยลงทุนที่ขายในระหว่างปี	23,210,159.3534	48,627,553.6982
หัก : หน่วยลงทุนที่รับซื้อคืนในระหว่างปี	(28,025,234.9973)	(60,505,083.4495)
หน่วยลงทุน ณ วันสิ้นปี	19,146,693.7480	23,961,769.3919

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนเปิดแอสเซทพลัสนิปปอนโกรท

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2568

1. ข้อมูลทั่วไป

กองทุนเปิดแอสเซทพลัสนิปปอนโกรท ("กองทุน") จัดทะเบียนเป็นกองทุนร่วมกับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ("ก.ล.ต.") เมื่อวันที่ 23 มิถุนายน 2549 โดยมีเงินทุนจดทะเบียน 1,471.50 ล้านบาท (แบ่งเป็น 147.15 ล้านหน่วยลงทุน มูลค่าหน่วยลงทุนละ 10 บาท) บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน แอสเซท พลัส จำกัด ("บริษัทจัดการ") เป็นผู้จัดการกองทุนและนายทะเบียนหน่วยลงทุน โดยมีธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน) เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุน

กองทุนเป็นกองทุนรวมตราสารทุน และเป็นกองทุนรวมฟีดเดอร์ฟันด์ (Feeder Fund) ประเภทรับซื้อคืนหน่วยลงทุน โดยไม่มีกำหนดระยะเวลาสิ้นสุดของกองทุน

กองทุนจะเน้นลงทุนในหน่วยลงทุนของกองทุน Nippon Growth (UCITS) Fund ซึ่งบริหารและจัดการโดย E.I. Sturdza Strategic Management Limited ซึ่งเป็นกองทุนเพื่อผู้ลงทุนทั่วไป (Retail Fund) เพียงกองทุนเดียว โดยเฉลี่ยในรอบปีบัญชีไม่ต่ำกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน โดยกองทุนดังกล่าวเป็นกองทุนที่จดทะเบียนในไอร์แลนด์ ซึ่งมีนโยบายที่จะลงทุนในหลักทรัพย์ที่จดทะเบียนในประเทศญี่ปุ่น โดยจะลงทุนไม่น้อยกว่า 2 ใน 3 ของพอร์ตการลงทุนในหลักทรัพย์ที่ผู้ออกมีการทำธุรกิจในญี่ปุ่น และเป็นกองทุนที่มีหน่วยงานกำกับดูแลด้านหลักทรัพย์และตลาดซื้อขายหลักทรัพย์ที่เป็นสมาชิกสามัญของ International Organizations of Securities Commission (IOSCO) หรือในประเทศที่มีตลาดซื้อขายหลักทรัพย์เป็นสมาชิกของ World Federations of Exchange (WFE)

เงินลงทุนส่วนที่เหลือจะพิจารณาลงทุนในเงินฝากระยะสั้น หรือตราสารที่เทียบเท่าเงินสด (near cash) ระยะสั้น ซึ่งสถาบันการเงินในประเทศที่กองทุนได้ลงทุน เป็นผู้ออก เพื่ออำนวยความสะดวกในการลงทุนในต่างประเทศของกองทุน เช่น เพื่อรอกการลงทุนหรือเพื่อชำระค่าใช้จ่าย ทั้งนี้ กองทุนจะลงทุนในต่างประเทศเป็นหลักโดยเฉลี่ยในรอบปีบัญชีไม่ต่ำกว่าร้อยละ 80 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุน และจะลงทุนในหรือมีไว้ซึ่งสินทรัพย์สภาพคล่อง เงินฝาก ตลอดจนหลักทรัพย์หรือทรัพย์สินอื่นในประเทศ ตามที่สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ประกาศกำหนด เพื่อสำรองไว้สำหรับค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของกองทุนรอกการลงทุนหรือเพื่อรักษาสภาพคล่องของกองทุน กองทุนสามารถทำสัญญาซื้อขายล่วงหน้าเพื่อป้องกันความเสี่ยงตามที่คณะกรรมการ ก.ล.ต. หรือสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. กำหนด โดยจะไม่ลงทุนในตราสารหนี้ที่มีลักษณะของสัญญาซื้อขายล่วงหน้าแฝง (Structured note)

เนื่องจากกองทุนมีนโยบายเน้นลงทุนในต่างประเทศ จึงอาจจะได้รับผลกระทบจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยน บริษัทจัดการอาจพิจารณาจัดให้มีการประกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ หรืออัตราดอกเบี้ย หรือความเสี่ยงจากการลงทุนในต่างประเทศ ให้เหมาะสมกับสภาพการณ์แต่ละขณะ ตามที่สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. ประกาศกำหนด

กองทุนมีนโยบายไม่จ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุน

2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนด โดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ("แนวปฏิบัติทางบัญชี") มาตรฐานการรายงานทางการเงิน รวมถึงการตีความ และแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ ("สภาวิชาชีพบัญชี") กฎระเบียบและประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 การวัดค่าเงินลงทุน

เงินลงทุนจะรับรู้เป็นสินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่กองทุนมีสิทธิในเงินลงทุน

เงินลงทุนในเงินฝากธนาคารแสดงในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้ซึ่งเป็นมูลค่ายุติธรรมของเงินฝากธนาคาร

เงินลงทุนในหน่วยลงทุนในต่างประเทศ แสดงตามมูลค่ายุติธรรมโดยใช้มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยของวันที่วัดค่าเงินลงทุน

ราคาทุนของเงินลงทุนที่จำหน่ายใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

กำไรหรือขาดทุนจากการวัดค่าเงินลงทุน ถือเป็นรายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.2 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้จากการรับเงินค่าตอบแทนจากเงินลงทุนในต่างประเทศถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง

รายได้ดอกเบี้ย รับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

ค่าใช้จ่าย รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

กำไรขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุน รับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุน ณ วันที่จำหน่ายเงินลงทุน

3.3 รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

กองทุนได้บันทึกรายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศคงเหลืออยู่ ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน โดยใช้ราคาที่ประกาศโดย Bloomberg เป็นเกณฑ์ในการคำนวณกำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศรับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.4 สัญญาอนุพันธ์

กองทุนใช้สัญญาอนุพันธ์ เช่น สัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ซึ่งได้แก่ การทำสัญญา Spot และสัญญา Forward

สัญญาอนุพันธ์ ณ วันที่เกิดรายการจะถูกแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญา กำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากสัญญาอนุพันธ์ที่ยังไม่ครบกำหนด คำนวณโดยปรับสัญญาอนุพันธ์ ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินจากอัตราตามสัญญาเป็นราคาตลาดของสัญญาอนุพันธ์ ที่มีอายุคงเหลือเช่นเดียวกัน โดยแสดงรวมในลูกหนี้หรือเจ้าหนี้จากสัญญาอนุพันธ์ในงบแสดงฐานะการเงิน

3.5 ค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชี

ค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชีเกิดจากค่าใช้จ่ายในการจัดทำโฆษณาประชาสัมพันธ์ ค่าสื่อโฆษณาประชาสัมพันธ์ เพื่อวัตถุประสงค์ในการส่งเสริมการขายหน่วยลงทุนของกองทุน โดยมีนโยบายตัดบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงภายในระยะเวลา 1 ปี

3.6 ภาษีเงินได้

กองทุนเสียภาษีเงินได้ตามประมวลรัษฎากรจากรายได้ตามมาตรา 40 (4) (ก) ในอัตราร้อยละ 15 ของรายได้ก่อนหักรายจ่ายใด ๆ

3.7 บัญชีปรับสมดุล

ส่วนหนึ่งของราคาขายหรือราคารับซื้อคืนของหน่วยลงทุน ซึ่งเทียบเท่ากับจำนวนต่อหน่วยของกำไรสะสมที่ยังไม่ได้แบ่งสรร ณ วันที่เกิดรายการ ถูกบันทึกใน "บัญชีปรับสมดุล"

3.8 การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติทางบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการหลายประการซึ่งอาจมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงไว้ในงบการเงินและการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินซึ่งผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณไว้ อันอาจทำให้ต้องมีการปรับปรุงบัญชีในรอบถัดไป

4. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน

กองทุนได้ซื้อขายเงินลงทุนในระหว่างปีสรุปได้ดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	2568	2567
ซื้อเงินลงทุน	365,602,771.45	682,384,003.64
ขายเงินลงทุน	436,444,554.53	858,591,581.90

5. รายได้จากการรับเงินค่าตอบแทนจากเงินลงทุนในต่างประเทศ

กองทุนจะได้รับเงินค่าตอบแทนจากการลงทุนในกองทุน Nippon Growth (UCITS) Fund ในอัตราร้อยละ 0.500 ต่อปี ทั้งนี้รายได้ดังกล่าวจะบันทึกเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยทางกองทุนจะได้รับเงินค่าตอบแทนเป็นรายไตรมาส

6. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี กองทุนมีรายการธุรกิจระหว่างกันที่สำคัญกับบริษัทจัดการและสถาบันการเงินซึ่งมีผู้ถือหุ้นและ/หรือกรรมการเดียวกันกับบริษัทจัดการ และมีรายการธุรกิจกับบริษัทจัดการและกองทุนอื่นที่บริหารโดยบริษัทจัดการเดียวกัน รายการที่สำคัญดังกล่าว สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2568 และ 2567 มีดังต่อไปนี้

	(หน่วย : บาท)		
	2568	2567	<u>นโยบายการกำหนดราคา</u>
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน แอสเซท พลัส จำกัด			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	5,527,630.07	6,078,753.49	ตามเกณฑ์ที่ระบุไว้ในหนังสือชี้ชวน
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนหน่วยลงทุน	552,763.06	607,875.41	ตามเกณฑ์ที่ระบุไว้ในหนังสือชี้ชวน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2568 และ 2567 กองทุนมียอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	2568	2567
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน แอสเซท พลัส จำกัด		
ค่าธรรมเนียมการจัดการค้างจ่าย	422,258.97	481,420.48
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนหน่วยลงทุนค้างจ่าย	42,225.89	48,142.03

7. ข้อมูลของกองทุนหลัก (Master Fund)

กองทุนเปิดแอสเซทพลัสนิปปอน โกรท ได้เลือกลงทุนในหน่วยลงทุนของกองทุนหลักชื่อ กองทุน Nippon Growth (UCITS) Fund

ข้อมูลของกองทุนหลักที่สำคัญมีดังต่อไปนี้

ชื่อกองทุน	Nippon Growth (UCITS) Fund
ประเภทกองทุน	กองทุนเปิดสกุลเงินเยน ซึ่งจดทะเบียนในไอร์แลนด์ (Ireland)
อายุโครงการ	ไม่กำหนด
วันทำการซื้อขาย	ทุกวันทำการ
วัตถุประสงค์	เพื่อหวังผลตอบแทนที่ดีในรูปการเติบโตของสินทรัพย์สุทธิในระยะยาว ขณะเดียวกันก็ให้ความสำคัญต่อเงินต้นและสภาพคล่องของหลักทรัพย์ที่ถือครอง โดยลงทุนในหลักทรัพย์ที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ญี่ปุ่น เพื่อหวังได้รับประโยชน์จากการฟื้นตัวของเศรษฐกิจประเทศญี่ปุ่นและการปรับโครงสร้างหนี้
นโยบายการลงทุน	เน้นลงทุนในหุ้นและหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้องกับหุ้นของบริษัทญี่ปุ่นที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์โตเกียว หรือ โอซากะ หรือในตลาดหลักทรัพย์อื่นที่เป็นที่ยอมรับแพร่หลาย กองทุนจะลงทุนไม่ต่ำกว่า 2 ใน 3 ของสินทรัพย์ตลอดเวลาในบริษัทที่มีสินทรัพย์ส่วนใหญ่หรือมีรายได้จากธุรกิจญี่ปุ่น และไม่ต่ำกว่า 51% จะเน้นลงทุนในหุ้นสามัญ สำหรับการลงทุนในใบสำคัญแสดงสิทธิจะต้องไม่เกิน 10% ของสินทรัพย์ กองทุนมีเจตนาที่จะลงทุนเต็มจำนวนตลอดเวลาแต่เพื่อความยืดหยุ่น กองทุนสามารถลงทุนในเงินฝาก และ/หรือ ตราสารตลาดเงินซึ่งรวมถึง พันธบัตรรัฐบาลญี่ปุ่นระยะสั้น สกุลเงินเยน ทั้งแบบอัตราดอกเบี้ยคงที่และลอยตัว โดยมีอันดับความน่าเชื่อถือไม่ต่ำกว่า A โดย S&P (หรือเทียบเท่า)
	<u>ข้อจำกัดการลงทุน</u>
	กองทุนจะไม่ลงทุนในกองทุนรวมอื่นรวมกันเกิน 10% ของ NAV ข้อจำกัดการลงทุนอื่น ๆ เป็นไปตามเกณฑ์ UCITS

ผู้จัดการกองทุน	E.I. Sturdza Strategic Management Limited
ที่ปรึกษาการลงทุน	Evarich Asset Management
ผู้ดำเนินการ (Administrator)	Caceis Ireland Limited
ผู้รับฝากทรัพย์สิน	Caceis Bank, Ireland Branch

8. อนุพันธ์ทางการเงินตามมูลค่ายุติธรรม

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2568 และ 2567 กองทุนมีสัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าโดยมีจำนวนเงินตามสัญญาและมูลค่ายุติธรรมดังต่อไปนี้

	(หน่วย : บาท)			
	2568		2567	
	จำนวนเงินตามสัญญา		มูลค่ายุติธรรม	
	เยน	บาท	สินทรัพย์	หนี้สิน
สัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	1,785,754,500.00	416,480,823.18	13,178,614.52	252,405.93
รวมมูลค่ายุติธรรม			13,178,614.52	252,405.93
	(หน่วย : บาท)			
	2567		2567	
	จำนวนเงินตามสัญญา		มูลค่ายุติธรรม	
	เยน	บาท	สินทรัพย์	หนี้สิน
สัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	2,039,948,266.00	487,820,609.92	19,043,994.28	-
รวมมูลค่ายุติธรรม			19,043,994.28	-

9. การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

9.1 การประมาณมูลค่ายุติธรรม

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

ตารางต่อไปนี้จะแสดงถึงเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมจำแนกตามวิธีการประมาณมูลค่าความแตกต่างของระดับข้อมูลสามารถแสดงได้ดังนี้

- ข้อมูลระดับ 1 เป็นราคาเสนอซื้อขาย (ไม่ต้องปรับปรุง) ในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกัน
- ข้อมูลระดับ 2 เป็นข้อมูลอื่นที่สังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อม
- ข้อมูลระดับ 3 เป็นข้อมูลสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่ไม่ได้มาจากข้อมูลที่สังเกตได้

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2568 และ 2567 กองทุนมีสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมแยกแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2568			
	ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
สินทรัพย์				
กองทุน	-	442,615,908.83	-	442,615,908.83
ลูกหนี้จากสัญญาอนุพันธ์	-	13,178,614.52	-	13,178,614.52
หนี้สิน				
เจ้าหนี้จากสัญญาอนุพันธ์	-	252,405.93	-	252,405.93

(หน่วย : บาท)

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567

	ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
สินทรัพย์				
กองทุน	-	527,029,666.82	-	527,029,666.82
ลูกหนี้จากสัญญาอนุพันธ์	-	19,043,994.28	-	19,043,994.28

เครื่องมือทางการเงินซึ่งซื้อขายในตลาดที่ไม่ได้ถูกพิจารณาว่ามีสภาพคล่องแต่ถูกประเมินค่าจากราคาตลาดที่มีการอ้างอิงไว้อย่างชัดเจน การเสนอราคาซื้อขายโดยผู้ค้าหรือแหล่งกำหนดราคาที่เป็นทางเลือกซึ่งได้รับการสนับสนุนจากข้อมูลที่สังเกตได้จะถูกจัดอยู่ในระดับที่ 2 เครื่องมือการเงินเหล่านี้ประกอบด้วย หน่วยลงทุนในต่างประเทศและอนุพันธ์ในตลาดซื้อขายกันโดยตรง

ในระหว่างปี ไม่มีการโอนรายการระหว่างระดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

9.2 ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยคือความเสี่ยงที่มูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาด

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2568 และ 2567 กองทุนมีสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินตามมูลค่ายุติธรรมและจำแนกตามประเภทอัตราดอกเบี้ยได้ดังนี้

(หน่วย : บาท)

ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2568

	มีอัตราดอกเบี้ย			รวม
	ปรับขึ้นลงตาม	มีอัตรา	ไม่มีอัตรา	
	อัตราตลาด	ดอกเบี้ยคงที่	ดอกเบี้ย	
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินฝากออมทรัพย์ในประเทศ	10,565,313.64	-	-	10,565,313.64
เงินฝากออมทรัพย์ต่างประเทศ	-	-	3,374,395.14	3,374,395.14
หน่วยลงทุน	-	-	442,615,908.83	442,615,908.83
ลูกหนี้จากสัญญาอนุพันธ์	-	-	13,178,614.52	13,178,614.52
ลูกหนี้จากดอกเบี้ย	-	-	924.49	924.49

(หน่วย : บาท)

ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2568

	มีอัตราดอกเบี้ย			
	ปรับขึ้นลงตาม	มีอัตรา	ไม่มีอัตรา	รวม
	อัตราตลาด	ดอกเบี้ยคงที่	ดอกเบี้ย	
สินทรัพย์ทางการเงิน (ต่อ)				
ลูกหนี้จากการขายหน่วยลงทุน	-	-	1,807,613.62	1,807,613.62
ค่าใช้จ่ายชดเชยการตัดบัญชี	-	-	9,575.04	9,575.04
หนี้สินทางการเงิน				
เจ้าหนี้จากสัญญาอนุพันธ์	-	-	252,405.93	252,405.93
เจ้าหนี้จากการรับซื้อคืน				
หน่วยลงทุน	-	-	9,009,516.76	9,009,516.76
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	537,181.60	537,181.60
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	-	-	138.67	138.67
หนี้สินอื่น	-	-	13,356.42	13,356.42

(หน่วย : บาท)

ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567

	มีอัตราดอกเบี้ย			
	ปรับขึ้นลงตาม	มีอัตรา	ไม่มีอัตรา	รวม
	อัตราตลาด	ดอกเบี้ยคงที่	ดอกเบี้ย	
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินฝากออมทรัพย์ในประเทศ	42,115,047.94	-	-	42,115,047.94
หน่วยลงทุน	-	-	527,029,666.82	527,029,666.82
ลูกหนี้จากสัญญาอนุพันธ์	-	-	19,043,994.28	19,043,994.28
ลูกหนี้จากดอกเบี้ย	-	-	3,876.21	3,876.21
ลูกหนี้จากการขายหน่วยลงทุน	-	-	4,795,891.22	4,795,891.22
ค่าใช้จ่ายชดเชยการตัดบัญชี	-	-	66,041.35	66,041.35

(หน่วย : บาท)

ยอดคงเหลือของเครื่องมือทางการเงินสุทธิ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2567

	มีอัตราดอกเบี้ย			รวม
	ปรับขึ้นลงตาม	มีอัตรา	ไม่มีอัตรา	
	อัตราตลาด	ดอกเบี้ยคงที่	ดอกเบี้ย	
หนี้สินทางการเงิน				
เจ้าหนี้จากการรับซื้อคืน				
หน่วยลงทุน	-	-	36,701,527.15	36,701,527.15
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	603,458.54	603,458.54
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	-	-	581.43	581.43
หนี้สินอื่น	-	-	17,438.61	17,438.61

9.3 ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

เนื่องจากกองทุนนำเงินลงทุนซึ่งเป็นเงินบาทไปลงทุนในหน่วยลงทุนของกองทุนหลักในสกุลเงินต่างประเทศ จึงอาจมีความเสี่ยงที่เกิดจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยนเงินของทั้ง 2 สกุลเงินได้ บริษัทจัดการจะบริหารความเสี่ยงด้านนี้ โดยพิจารณาลงทุนในหรือมีไว้ซึ่งสัญญาซื้อขายล่วงหน้า (Derivatives) ที่มีตัวแปรเป็นอัตราแลกเปลี่ยนเงินระหว่างค่าเงินสกุลพื้นฐานที่ลงทุนกับค่าเงินบาท โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อป้องกันความเสี่ยงจากการลงทุน (Hedging) ตามสภาวะการณ์หรือตามที่อยู่จัดการกองทุนเห็นสมควร

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2568 และ 2567 กองทุนมีสินทรัพย์ที่เป็นสกุลเงินต่างประเทศ ดังนี้

(หน่วย : เยน)

รายการ	2568	2567
เงินฝากออมทรัพย์	14,976,079.00	-
เงินลงทุนในหน่วยลงทุน (มูลค่ายุติธรรม)	1,964,396,739.00	2,306,909,689.00

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2568 และ 2567 กองทุนได้แปลงค่ารายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศดังกล่าวข้างต้นโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนที่ประกาศจาก Bloomberg ในอัตรา 1 เยน เท่ากับ 0.225319 บาท และ 0.228457 บาท ตามลำดับ

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2568 และ 2567 กองทุนได้ทำสัญญาอนุพันธ์เพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนของสินทรัพย์ที่เป็นสกุลเงินต่างประเทศ (ดูหมายเหตุ 8)

10. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกงบการเงินโดยผู้มีอำนาจของบริษัทจัดการ เมื่อวันที่ 12 กันยายน 2568