

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้ากลุ่มน้ำตาดนครบุรี
รายงานการสอบทาน และ ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล
สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนของกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน โรงไฟฟ้ากลุ่มน้ำตาดนครบุรี

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงินและงบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิและงบกระแสเงินสดสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อของกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน โรงไฟฟ้ากลุ่มน้ำตาดนครบุรี (รวมเรียกว่า “ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล”) ซึ่งผู้บริหารของกองทุนฯเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานและทรัสต์เพื่อการลงทุนในโครงสร้างพื้นฐานที่กำหนดโดยสมาคมบริษัทจัดการลงทุนและได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 เรื่อง การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคลากร ซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชีและการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่ได้แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

ข้อสรุป

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ กองทุนรวม โครงสร้างพื้นฐาน และทรัสต์เพื่อการลงทุนในโครงสร้างพื้นฐานที่กำหนดโดยสมาคมบริษัทจัดการลงทุนและได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

สุชาดา ตันติโอฬาร

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 7138

บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด

กรุงเทพฯ: 10 สิงหาคม 2566

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน โรงไฟฟ้ากลุ่มน้ำตาดครบุรี

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566

(หน่วย: พันบาท)

	หมายเหตุ	30 มิถุนายน 2566 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2565 (ตรวจสอบแล้ว)
สินทรัพย์			
เงินลงทุนในสัญญาโอนผลประโยชน์ตามมูลค่ายุติธรรม			
(ราคาทุน: 2,520.8 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2565: 2,563.5 ล้านบาท))	6, 12	2,964,030	2,963,930
เงินลงทุนในหลักทรัพย์ตามมูลค่ายุติธรรม			
(ราคาทุน: 52.6 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2565: 29.9 ล้านบาท))	6	52,550	29,872
เงินฝากธนาคาร	7	11,667	16,602
ลูกหนี้จากสัญญาโอนผลประโยชน์	8, 12	47,495	44,143
ดอกเบี้ยค้างรับ		6	25
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า		893	171
รวมสินทรัพย์		<u>3,076,641</u>	<u>3,054,743</u>
หนี้สิน			
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		1,902	2,466
รวมหนี้สิน		<u>1,902</u>	<u>2,466</u>
สินทรัพย์สุทธิ		<u>3,074,739</u>	<u>3,052,277</u>
สินทรัพย์สุทธิ			
ทุนจดทะเบียน			
หน่วยลงทุน 280,000,000 หน่วย มูลค่าหน่วยละ 10.00 บาท		<u>2,800,000</u>	<u>2,800,000</u>
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน		2,800,000	2,800,000
กำไรสะสม	9	274,739	252,277
สินทรัพย์สุทธิ		<u>3,074,739</u>	<u>3,052,277</u>
		-	-
สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย (บาท)		10.9812	10.9009
จำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ณ วันสิ้นงวด (หน่วย)		280,000,000	280,000,000

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน โรงไฟฟ้ากลุ่มน้ำตาดลครบุรี

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุน

			30 มิถุนายน 2566			31 ธันวาคม 2565		
			(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)			(ตรวจสอบแล้ว)		
			ร้อยละของ			ร้อยละของ		
ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม	มูลค่าเงินลงทุน	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม	มูลค่าเงินลงทุน	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม	มูลค่าเงินลงทุน
(พันบาท)	(พันบาท)	(ร้อยละ)	(พันบาท)	(พันบาท)	(ร้อยละ)	(พันบาท)	(พันบาท)	(ร้อยละ)
เงินลงทุนในกิจการ โครงสร้างพื้นฐาน โรงไฟฟ้า (หมายเหตุ 6)								
เงินลงทุนในสัญญาโอนผลประโยชน์เพื่อรับ โอนรายได้จากการประกอบกิจการ								
โรงไฟฟ้าพลังงานเชื้อเพลิงชีวมวลกับบริษัท ผลิตภัณฑ์ไฟฟ้าครบุรี จำกัด								
โดยสัญญาโอนผลประโยชน์ครอบคลุมรายได้จากการดำเนินการ								
ตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2563 จนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2582								
รวมเงินลงทุนในธุรกิจ โครงสร้างพื้นฐาน โรงไฟฟ้า	2,520,806	2,964,030	98.26	2,563,495	2,963,930	99.00		
	2,520,806	2,964,030	98.26	2,563,495	2,963,930	99.00		
เงินลงทุนในหลักทรัพย์ประเภทตราสารหนี้ (หมายเหตุ 6)								
พันธบัตรรัฐบาล		วันครบกำหนด						
ธนาคารแห่งประเทศไทยงวดที่ 16/91/66	CB23720A	20 กรกฎาคม 2566	10,000	9,993	0.33	-	-	-
ธนาคารแห่งประเทศไทยงวดที่ 21/91/66	CB23824A	24 สิงหาคม 2566	3,000	2,992	0.10	-	-	-
กระทรวงการคลังเพื่อการบริหารหนี้ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ครั้งที่ 1	LB246A	17 มิถุนายน 2567	20,000	19,747	0.65	-	-	-
ธนาคารแห่งประเทศไทยงวดที่ 10/364/65	CB23O05A	5 ตุลาคม 2566	-	-	-	10,000	9,904	0.33
ธนาคารแห่งประเทศไทยงวดที่ 10/FRB182/65	CBF23410A	10 เมษายน 2566	-	-	-	10,000	10,000	0.34
ตั๋วเงินคลัง								
ตั๋วเงินคลัง งวดที่ (DM) 19/182/66	TB23D20A	20 ธันวาคม 2566	20,000	19,818	0.66	-	-	-
ตั๋วเงินคลัง งวดที่ (DM) 2/182/66	TB23426B	26 เมษายน 2566	-	-	-	10,000	9,968	0.33
รวมเงินลงทุนในหลักทรัพย์ประเภทตราสารหนี้	53,000	52,550	1.74	30,000	29,872	1.00		
รวมเงินลงทุน		3,016,580	100.00		2,993,802	100.00		
			-			-		

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

กองทุนรวม โครงสร้างพื้นฐาน โรงไฟฟ้ากลุ่มน้ำตาดนครบุรี
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566

(หน่วย: พันบาท)

	หมายเหตุ	2566	2565
รายได้จากการลงทุน			
รายได้ดอกเบี้ยรับ	11	51,840	51,504
รวมรายได้		51,840	51,504
ค่าใช้จ่าย			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	12	2,464	2,458
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	12	163	163
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน		221	210
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ		556	516
ค่าใช้จ่ายอื่น		916	856
รวมค่าใช้จ่าย		4,320	4,203
รายได้จากการลงทุนสุทธิ		47,520	47,301
รายการกำไรสุทธิจากเงินลงทุน			
รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		(10)	18
รายการกำไรจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน		12,976	1,302
รวมรายการกำไรสุทธิจากเงินลงทุน		12,966	1,320
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน		60,486	48,621

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

กองทุนรวม โครงสร้างพื้นฐาน โรงไฟฟ้ากลุ่มน้ำตาดนครบุรี
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566

(หน่วย: พันบาท)

	หมายเหตุ	2566	2565
รายได้จากการลงทุน			
รายได้ดอกเบี้ยรับ	11	100,635	104,740
รวมรายได้		100,635	104,740
ค่าใช้จ่าย			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	12	4,890	4,892
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	12	325	325
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน		440	423
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ		1,143	1,026
ค่าใช้จ่ายอื่น		1,446	1,408
รวมค่าใช้จ่าย		8,244	8,074
รายได้จากการลงทุนสุทธิ		92,391	96,666
รายการกำไรสุทธิจากเงินลงทุน			
รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		(63)	14
รายการกำไรจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน	6.1	42,694	8,205
รวมรายการกำไรสุทธิจากเงินลงทุน		42,631	8,219
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน		135,022	104,885

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

กองทุนรวม โครงสร้างพื้นฐาน โรงไฟฟ้ากลุ่มน้ำตาดนครบุรี
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566

(หน่วย: พันบาท)

	หมายเหตุ	2566	2565
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานในระหว่างงวด			
รายได้จากการลงทุนสุทธิ		92,391	96,666
รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		(63)	14
รายการกำไรจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน	6.1	42,694	8,205
การเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน		135,022	104,885
การแบ่งปันส่วนทุนให้ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน	10	(112,560)	(123,479)
การเพิ่มขึ้น (ลดลง) ของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างงวด		22,462	(18,594)
สินทรัพย์สุทธิต้นงวด		3,052,277	3,072,839
สินทรัพย์สุทธิปลายงวด		3,074,739	3,054,245

-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

กองทุนรวม โครงสร้างพื้นฐาน โรงไฟฟ้ากลุ่มน้ำตาดนครบุรี
งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566

(หน่วย: พันบาท)

	หมายเหตุ	2566	2565
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน			
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน		135,022	104,885
ปรับกระทบรายการเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน			
ให้เป็นเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน			
การซื้อเงินลงทุนในหลักทรัพย์	6	(166,956)	(146,732)
การจำหน่ายเงินลงทุนในหลักทรัพย์		144,475	146,836
ดอกเบี้ยค้างรับลดลง		19	-
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าลดลง (เพิ่มขึ้น)		(722)	14
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายลดลง		(564)	(341)
รายได้ดอกเบี้ยรับ	11	(100,635)	(104,740)
เงินสดรับจากเงินลงทุนในสัญญาโอนผลประโยชน์		139,494	149,218
เงินสดรับจากดอกเบี้ย		123	24
รายการ (กำไร) ขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		63	(14)
รายการกำไรจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน	6	(42,694)	(8,205)
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน		<u>107,625</u>	<u>140,945</u>
กระแสเงินสดใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน			
การแบ่งปันส่วนทุนให้ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน	10	(112,560)	(123,479)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน		<u>(112,560)</u>	<u>(123,479)</u>
เงินฝากธนาคารเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ		(4,935)	17,466
เงินฝากธนาคาร ณ วันต้นงวด		16,602	20,086
เงินฝากธนาคาร ณ วันปลายงวด		<u>11,667</u>	<u>37,552</u>
		-	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้ากลุ่มน้ำตาดนครบุรี

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566

1. ลักษณะของกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้ากลุ่มน้ำตาดนครบุรี

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้ากลุ่มน้ำตาดนครบุรี (“กองทุนฯ”) เป็นกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานที่เสนอขายหน่วยลงทุนต่อผู้ลงทุนทั่วไปประเภทไม่รับซื้อคืนหน่วยลงทุน กองทุนฯ ได้จัดตั้งและจดทะเบียนเป็นกองทุนรวมเมื่อวันที่ 18 สิงหาคม 2563 โดยไม่มีการกำหนดอายุของโครงการ กองทุนฯ จัดตั้งขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์หลักเพื่อระดมเงินทุนและนำเงินที่ได้จากการระดมเงินทุนไปลงทุนในกิจการโครงสร้างพื้นฐานประเภทโรงไฟฟ้าพลังงานเชื้อเพลิงชีวมวล นอกเหนือไปจากการลงทุนในกิจการโครงสร้างพื้นฐานแล้วกองทุนฯอาจดำเนินกิจกรรมอื่น ๆ เพื่อก่อให้เกิดรายได้และผลตอบแทนแก่กองทุนฯ และผู้ถือหน่วยลงทุนภายใต้ขอบเขตที่สามารถกระทำได้ตามหลักเกณฑ์ของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์และกฎข้อบังคับอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งอาจรวมถึงการลงทุนในหลักทรัพย์อื่นและ/หรือ การหาดอกผลอื่นภายใต้กฎหมายหลักทรัพย์ และ/หรือกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง

เมื่อวันที่ 20 สิงหาคม 2563 กองทุนฯ ได้เข้าทำสัญญาโอนผลประโยชน์เพื่อรับโอนรายได้จากการประกอบกิจการโรงไฟฟ้าพลังงานเชื้อเพลิงชีวมวลกับบริษัท ผลิตไฟฟ้านครบุรี จำกัด โดยสัญญาโอนผลประโยชน์ครอบคลุมรายได้ตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2563 จนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2582

เมื่อวันที่ 21 สิงหาคม 2563 ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้รับหน่วยลงทุนของกองทุนฯ เป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนและให้เริ่มซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้ตั้งแต่วันที่ 24 สิงหาคม 2563 เป็นต้นไป

กองทุนฯบริหารงานโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงไทย จำกัด (มหาชน) (“บริษัทจัดการฯ”) โดยมีธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน) เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุนฯ

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566 บริษัท น้ำตาดนครบุรี จำกัด (มหาชน) เป็นผู้ถือหน่วยลงทุนรายใหญ่ ซึ่งถือหน่วยลงทุนร้อยละ 15.19 ของจำนวนหน่วยลงทุนทั้งหมดที่ออกและจำหน่ายแล้ว

2. เกณฑ์ในการจัดทำข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล

ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน และทรัสต์เพื่อการลงทุนในโครงสร้างพื้นฐานที่กำหนดโดยสมาคมบริษัทจัดการลงทุนและได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยกองทุนฯเลือกนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล

ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินประจำงวดที่นำเสนอครั้งล่าสุด ดังนั้นข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลจึงเน้นการให้ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ๆ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว ผู้ใช้งบการเงินควรใช้ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลนี้ควบคู่ไปกับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 ซึ่งเป็นงวดล่าสุด

ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาไทยเป็นข้อมูลทางการเงินฉบับที่กองทุนฯใช้เป็นทางการตามกฎหมาย ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาอังกฤษแปลจากข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาไทยนี้

3. นโยบายการจ่ายปันผล

กองทุนฯมีนโยบายการจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุนอย่างน้อยปีละ 2 ครั้ง ในกรณีที่กองทุนฯ มีกำไรสะสมเพียงพอ โดยกองทุนฯสามารถกระทำได้ในรูปของการจ่ายเงินปันผลและการคืนทุนด้วยการลดทุน ทั้งนี้ ตามที่โครงการจัดการกองทุนฯและกฎหมายหลักทรัพย์ให้กระทำได้

กองทุนฯมีนโยบายจ่ายปันผลให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุน ดังนี้

- 1) การจ่ายเงินปันผลใด ๆ จะจ่ายให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุนเมื่อรวมแล้วในแต่ละรอบปีบัญชีไม่น้อยกว่าร้อยละ 90 ของกำไรสุทธิที่ปรับปรุงแล้ว
- 2) ในกรณีที่กองทุนฯมีกำไรสะสม บริษัทจัดการอาจจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุนจากกำไรสะสมได้
- 3) ในกรณีที่กองทุนฯยังมียอดขาดทุนสะสมอยู่ บริษัทจัดการจะไม่จ่ายเงินปันผลไม่ว่าจะเป็นการจ่ายจากกำไรสุทธิที่ปรับปรุงแล้วตาม 1) และ/หรือ จากกำไรสะสมตาม 2) ข้างต้น
- 4) ในกรณีกองทุนฯมีสภาพคล่องส่วนเกิน บริษัทจัดการอาจจ่ายคืนสภาพคล่องส่วนเกินให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุนด้วยการลดทุน

4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

5. ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน

ปัจจุบันกองทุนฯ ดำเนินงานในส่วนงานทางธุรกิจเดียว คือการลงทุนในกิจการโครงสร้างพื้นฐานประเภทโรงไฟฟ้าพลังงานเชื้อเพลิงชีวมวลและดำเนินงานในประเทศไทยเท่านั้น ดังนั้น รายได้ กำไร และสินทรัพย์ทั้งหมดที่แสดงในงบการเงินจึงเกี่ยวข้องกับส่วนงานทางธุรกิจและส่วนงานทางภูมิศาสตร์ตามที่กล่าวไว้

6. เงินลงทุนที่แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม

6.1 การเคลื่อนไหวของเงินลงทุน

	(หน่วย: พันบาท)	
	เงินลงทุนใน สัญญาโอน ผลประโยชน์	เงินลงทุน ในหลักทรัพย์
ยอดต้นงวด ณ วันที่ 1 มกราคม 2566	2,963,930	29,872
ลงทุนเพิ่มระหว่างงวด	-	166,956
ตัดจำหน่าย/จำหน่ายระหว่างงวด	(42,689)	(144,538)
ส่วนลดมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์ตัดจำหน่าย	-	355
กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าเงินลงทุน	42,789	(95)
ยอดปลายงวด ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566	2,964,030	52,550

6.2 การประมาณมูลค่ายุติธรรม

กองทุนฯ ได้จัดให้มีการประเมินมูลค่าเงินลงทุนในสัญญาโอนผลประโยชน์ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566 และวันที่ 31 ธันวาคม 2565 โดยผู้ประเมินราคาอิสระซึ่งใช้วิธีพิจารณารายได้ (Income Approach) สมมติฐานที่สำคัญที่ใช้ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในสัญญาโอนผลประโยชน์ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566 คืออัตราคิดลดอัตราร้อยละ 5.51 ต่อปี (31 ธันวาคม 2565: ร้อยละ 5.79 ต่อปี)

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566 และ 31 ธันวาคม 2565 กองทุนฯ มีเงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมแยกแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)			
	30 มิถุนายน 2566			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
เงินลงทุนในสัญญาโอนผลประโยชน์	-	-	2,964,030	2,964,030
เงินลงทุนในหลักทรัพย์	-	52,550	-	52,550

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

(หน่วย: พันบาท)

31 ธันวาคม 2565			
ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
(ตรวจสอบแล้ว)			
เงินลงทุนในสัญญาโอนผลประโยชน์	-	2,963,930	2,963,930
เงินลงทุนในหลักทรัพย์	29,872	-	29,872

ในระหว่างงวดไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมและไม่มีการเปลี่ยนแปลงเทคนิคในการประเมินมูลค่าในระหว่างงวด

6.3 จำนวนเงินผลประโยชน์จากการลงทุนในสัญญาโอนผลประโยชน์

(หน่วย: พันบาท)

	สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน		สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	
	2566	2565	2566	2565
จำนวนเงินตามสัญญาโอนผลประโยชน์	72,104	70,549	142,846	144,475
การตัดจำหน่ายเงินลงทุนใน สัญญาโอนผลประโยชน์	20,544	19,112	42,689	39,855
รายได้ดอกเบี้ยรับ	51,560	51,437	100,157	104,620

7. เงินฝากธนาคาร

	30 มิถุนายน 2566		31 ธันวาคม 2565	
	เงินต้น (พันบาท)	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	เงินต้น (พันบาท)	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)
(ตรวจสอบแล้ว)				
เงินฝากประเภทกระแสรายวัน				
ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน)	2	-	2	-
เงินฝากประเภทออมทรัพย์				
ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน)	1,918	0.40	1,384	0.20
ธนาคารยูโอบี จำกัด (มหาชน)	9,747	0.80	15,216	0.50
รวมเงินฝากธนาคาร	11,667		16,602	

8. ลูกหนี้จากสัญญาโอนผลประโยชน์

ยอดคงเหลือของลูกหนี้จากสัญญาโอนผลประโยชน์ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566 และ 31 ธันวาคม 2565 ยังไม่ครบกำหนดชำระ

9. กำไรสะสม

	(หน่วย: พันบาท)
กำไรสะสมต้นงวด ณ วันที่ 1 มกราคม 2566	252,277
บวก: รายได้จากการลงทุนสุทธิ	92,391
รายการกำไรจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน	42,694
หัก: รายการขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน	(63)
การแบ่งปันส่วนทุนให้ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน (หมายเหตุ 10)	(112,560)
กำไรสะสมปลายงวด ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566	274,739

10. การแบ่งปันส่วนทุนให้ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน

เงินปันผลที่ประกาศจ่ายในระหว่างงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566 มีรายละเอียดดังนี้

วันที่ประกาศจ่าย	สำหรับรอบระยะเวลา	อัตราหน่วยละ	รวม
		(บาท)	(พันบาท)
20 กุมภาพันธ์ 2566	1 ตุลาคม 2565 ถึง 31 ธันวาคม 2565	0.1740	48,720
19 พฤษภาคม 2566	1 มกราคม 2566 ถึง 31 มีนาคม 2566	0.2280	63,840
รวม		0.4020	112,560

11. รายได้ดอกเบี้ยรับ

	(หน่วย: พันบาท)			
	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดหกเดือน	
	สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน
	2566	2565	2566	2565
รายได้ดอกเบี้ยรับ:				
เงินลงทุนในสัญญาโอนผลประโยชน์				
(หมายเหตุ 6.3 และ 12)	51,560	51,437	100,157	104,620
เงินลงทุนในหลักทรัพย์	254	49	434	95
เงินฝากธนาคาร	26	18	44	25
รวมรายได้ดอกเบี้ยรับ	51,840	51,504	100,635	104,740

12. รายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

รายละเอียดความสัมพันธ์ที่กองทุนฯ มีกับบุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมกองทุนฯ หรือถูกควบคุมโดยกองทุนฯ ไม่ว่าจะเป็นโดยตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับกองทุนฯ มีดังนี้

ชื่อกิจการ	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงไทย จำกัด (มหาชน)	บริษัทจัดการกองทุน
ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน)	ผู้ดูแลผลประโยชน์
บริษัท น้ำตาลครบุรี จำกัด (มหาชน)	ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนรายใหญ่
บริษัท ผลิตไฟฟ้าครบุรี จำกัด	บริษัทย่อยของผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนรายใหญ่

ในระหว่างงวด กองทุนฯ มีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างกองทุนฯ และบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

	หมายเหตุ	(หน่วย: พันบาท)			
		สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน		สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	
		2566	2565	2566	2565
บริษัทย่อยของผู้ถือหุ้นรายใหญ่					
รายได้ดอกเบี้ยรับจากเงินลงทุนใน					
สัญญาโอนผลประโยชน์	6.3, 11	51,560	51,437	100,157	104,620
บริษัทจัดการกองทุน					
ค่าธรรมเนียมการจัดการ		2,464	2,458	4,890	4,892
ผู้ดูแลผลประโยชน์					
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์		163	163	325	325
ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนรายใหญ่					
เงินปันผลจ่าย	10	9,700	9,996	17,008	18,522

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

ยอดคงค้างระหว่างกองทุนฯและกิจการที่เกี่ยวข้องกันมีดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	30 มิถุนายน 2566	31 ธันวาคม 2565
		(ตรวจสอบแล้ว)
<u>บริษัทย่อยของผู้ถือหุ้นรายใหญ่</u>		
เงินลงทุนในสัญญาโอนผลประโยชน์	2,964,030	2,963,930
ลูกหนี้จากสัญญาโอนผลประโยชน์	47,495	44,143
<u>บริษัทจัดการกองทุน</u>		
ค่าธรรมเนียมการจัดการค้ำจ่าย	808	830
<u>ผู้ดูแลผลประโยชน์</u>		
เงินฝากธนาคาร	1,920	1,386
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ค้ำจ่าย	54	55

13. การอนุมัติข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล

ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยผู้มีอำนาจของบริษัทจัดการฯ เมื่อวันที่ 10 สิงหาคม 2566