

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้ากลุ่มน้ำตาดนครบุรี
รายงานการสอบทาน และ ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล
สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนของกองทุนรวม โครงสร้างพื้นฐาน โรงไฟฟ้ากลุ่มน้ำตาดนครบุรี

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงินและงบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์ สุทธิและงบกระแสเงินสดสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล แบบย่อของกองทุนรวม โครงสร้างพื้นฐาน โรงไฟฟ้ากลุ่มน้ำตาดนครบุรี (รวมเรียกว่า “ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล”) ซึ่งผู้บริหารของกองทุนฯ เป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ กองทุนรวม โครงสร้างพื้นฐานและทรัสต์เพื่อการลงทุนในโครงสร้างพื้นฐานที่กำหนดโดยสมาคมบริษัทจัดการลงทุนและได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 เรื่อง การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถาม บุคลากร ซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชีและการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่ได้แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

ข้อสรุป

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ กองทุนรวม โครงสร้างพื้นฐาน และทรัสต์เพื่อการลงทุนในโครงสร้างพื้นฐานที่กำหนดโดยสมาคมบริษัทจัดการลงทุนและได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

สุชาดา ตันติโอฬาร

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 7138

บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด

กรุงเทพฯ: 10 พฤศจิกายน 2566

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้ากลุ่มน้ำตาตกรบุรี

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

(หน่วย: พันบาท)

	หมายเหตุ	30 กันยายน 2566 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2565 (ตรวจสอบแล้ว)
สินทรัพย์			
เงินลงทุนในสัญญาโอนผลประโยชน์ตามมูลค่ายุติธรรม			
(ราคาทุน: 2,496.1 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2565: 2,563.5 ล้านบาท))	6, 12	2,931,510	2,963,930
เงินลงทุนในหลักทรัพย์ตามมูลค่ายุติธรรม			
(ราคาทุน: 62.5 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2565: 29.9 ล้านบาท))	6	62,503	29,872
เงินฝากธนาคาร	7	6,784	16,602
ลูกหนี้จากสัญญาโอนผลประโยชน์	8, 12	49,761	44,143
ดอกเบี้ยค้างรับ		76	25
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า		669	171
รวมสินทรัพย์		3,051,303	3,054,743
หนี้สิน			
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		1,976	2,466
รวมหนี้สิน		1,976	2,466
สินทรัพย์สุทธิ		3,049,327	3,052,277
สินทรัพย์สุทธิ			
ทุนจดทะเบียน			
หน่วยลงทุน 280,000,000 หน่วย มูลค่าหน่วยละ 10.00 บาท		2,800,000	2,800,000
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน		2,800,000	2,800,000
กำไรสะสม	9	249,327	252,277
สินทรัพย์สุทธิ		3,049,327	3,052,277
		-	-
สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย (บาท)		10.8904	10.9009
จำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ณ วันสิ้นสุดงวด (หน่วย)		280,000,000	280,000,000

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้ากลุ่มน้ำตาดครบุรี

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุน

	30 กันยายน 2566			31 ธันวาคม 2565			
	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)			(ตรวจสอบแล้ว)			
	ราคาทุน (พันบาท)	มูลค่าชุดธรรม (พันบาท)	ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน (ร้อยละ)	ราคาทุน (พันบาท)	มูลค่าชุดธรรม (พันบาท)	ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน (ร้อยละ)	
เงินลงทุนในกิจการโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า (หมายเหตุ 6)							
เงินลงทุนในสัญญาโอนผลประโยชน์เพื่อรับโอนรายได้จากการประกอบกิจการ โรงไฟฟ้าพลังงานเชื้อเพลิงชีวมวลกับบริษัท สลิด ไฟฟ้าครบุรี จำกัด โดยสัญญาโอนผลประโยชน์ครอบคลุมรายได้จากการดำเนินการ ตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2563 จนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2582	2,496,119	2,931,510	97.91	2,563,495	2,963,930	99.00	
รวมเงินลงทุนในธุรกิจโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า	2,496,119	2,931,510	97.91	2,563,495	2,963,930	99.00	
	มูลค่าที่ตราไว้ (พันบาท)	มูลค่าชุดธรรม (พันบาท)	ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน (ร้อยละ)	มูลค่าที่ตราไว้ (พันบาท)	มูลค่าชุดธรรม (พันบาท)	ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน (ร้อยละ)	
เงินลงทุนในหลักทรัพย์ประเภทตราสารหนี้ (หมายเหตุ 6)							
พันธบัตรรัฐบาล			วันครบกำหนด				
ธนาคารแห่งประเทศไทยที่ 10/FRB182/65	CBF23410A	10 เมษายน 2566	-	-	10,000	10,000	0.34
ธนาคารแห่งประเทศไทยที่ 10/364/65	CB23005A	5 ตุลาคม 2566	-	-	10,000	9,904	0.33
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทยที่ 38/91/66	CB23D21A	21 ธันวาคม 2566	23,000	22,881	-	-	-
พันธบัตรรัฐบาลเพื่อการบริหารหนี้ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ครั้งที่ 1	LB246A	17 มิถุนายน 2567	20,000	19,761	-	-	-
ตั๋วเงินคลัง							
ตั๋วเงินคลัง จวคที่ (DM) 2/182/66	TB23426B	26 เมษายน 2566	-	-	10,000	9,968	0.33
ตั๋วเงินคลัง จวคที่ (DM) 21/182/66	TB24117A	17 มกราคม 2567	20,000	19,861	-	-	-
รวมเงินลงทุนในหลักทรัพย์ประเภทตราสารหนี้	63,000	62,503	2.09	30,000	29,872	1.00	
รวมเงินลงทุน		2,994,013	100.00		2,993,802	100.00	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้ากลุ่มน้ำตาดนครบุรี
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

		(หน่วย: พันบาท)	
	หมายเหตุ	2566	2565
รายได้จากการลงทุน			
รายได้ดอกเบี้ยรับ	11	51,023	51,574
รวมรายได้		51,023	51,574
ค่าใช้จ่าย			
ค่าธรรมเนียมนการจัดการ	12	2,484	2,476
ค่าธรรมเนียมนักดูแลผลประโยชน์	12	165	165
ค่าธรรมเนียนายทะเบียน		224	212
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ		443	522
ค่าใช้จ่ายอื่น		517	504
รวมค่าใช้จ่าย		3,833	3,879
รายได้จากการลงทุนสุทธิ		47,190	47,695
รายการกำไรสุทธิจากเงินลงทุน			
รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		(32)	6
รายการกำไร (ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน		(7,889)	14,776
รวมรายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากเงินลงทุน		(7,921)	14,782
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน		39,269	62,477

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้ากลุ่มน้ำตลครบุรี
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

		(หน่วย: พันบาท)	
	หมายเหตุ	2566	2565
รายได้จากการลงทุน			
รายได้ดอกเบี้ยรับ	11	151,658	156,314
รวมรายได้		151,658	156,314
ค่าใช้จ่าย			
ค่าธรรมเนียมนการจัดการ	12	7,374	7,368
ค่าธรรมเนียมนักดูแลผลประโยชน์	12	490	490
ค่าธรรมเนียนายทะเบียน		665	635
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ		1,586	1,548
ค่าใช้จ่ายอื่น		1,963	1,912
รวมค่าใช้จ่าย		12,078	11,953
รายได้จากการลงทุนสุทธิ		139,580	144,361
รายการกำไรสุทธิจากเงินลงทุน			
รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		(95)	20
รายการกำไรจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน	6.1	34,805	22,981
รวมรายการกำไรสุทธิจากเงินลงทุน		34,710	23,001
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน		174,290	167,362

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้ากลุ่มน้ำตลครบุรี
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

(หน่วย: พันบาท)

	หมายเหตุ	2566	2565
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานในระหว่างงวด			
รายได้จากการลงทุนสุทธิ		139,580	144,361
รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		(95)	20
รายการกำไรจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน	6.1	34,805	22,981
การเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน		174,290	167,362
การแบ่งปันส่วนทุนให้ผู้ถือหุ้นรายย่อย	10	(177,240)	(186,759)
การลดลงของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างงวด		(2,950)	(19,397)
สินทรัพย์สุทธิต้นงวด		3,052,277	3,072,839
สินทรัพย์สุทธิปลายงวด		3,049,327	3,053,442

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้ากลุ่มน้ำตาละครบุรี

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

(หน่วย: พันบาท)

	หมายเหตุ	2566	2565
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน			
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน		174,290	167,362
ปรับกระทบรายการเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน ให้เป็นเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน			
การซื้อเงินลงทุนในหลักทรัพย์	6	(254,479)	(211,602)
การจำหน่ายเงินลงทุนในหลักทรัพย์		222,228	206,775
ดอกเบี้ยค้างรับเพิ่มขึ้น		(51)	(43)
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าเพิ่มขึ้น		(498)	(184)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายลดลง		(490)	(143)
รายได้ดอกเบี้ยรับ	11	(151,658)	(156,314)
เงินสหรับจากเงินลงทุนในสัญญาโอนผลประโยชน์		212,585	220,456
เงินสหรับจากดอกเบี้ย		205	68
รายการ (กำไร) ขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		95	(20)
รายการกำไรจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าสุทธิธรรมของเงินลงทุน	6	(34,805)	(22,981)
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน		167,422	203,374
กระแสเงินสดใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน			
การแบ่งปันส่วนทุนให้ผู้ถือหุ้นรายย่อย	10	(177,240)	(186,759)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน		(177,240)	(186,759)
เงินฝากธนาคารเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ		(9,818)	16,615
เงินฝากธนาคาร ณ วันต้นงวด		16,602	20,086
เงินฝากธนาคาร ณ วันปลายงวด		6,784	36,701
		-	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้ากลุ่มน้ำตาดครบุรี

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

1. ลักษณะของกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้ากลุ่มน้ำตาดครบุรี

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

เมื่อวันที่ 20 สิงหาคม 2563 กองทุนฯ ได้เข้าทำสัญญาโอนผลประโยชน์เพื่อรับโอนรายได้จากการประกอบกิจการโรงไฟฟ้าพลังงานเชื้อเพลิงชีวมวลกับบริษัท ผลิตภัณฑ์ไฟฟ้าครบุรี 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 กันยายน 2566 บริษัท น้ำตาดครบุรี จำกัด (มหาชน) เป็นผู้ถือหน่วยลงทุนรายใหญ่ ซึ่งถือหน่วยลงทุนร้อยละ 15.79 ของจำนวนหน่วยลงทุนทั้งหมดที่ออกและจำหน่ายแล้ว

2. เกณฑ์ในการจัดทำข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล

ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ กองทุนรวม โครงสร้างพื้นฐาน และทรัสต์เพื่อการลงทุนในโครงสร้างพื้นฐานที่กำหนดโดยสมาคมบริษัทจัดการลงทุนและได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยกองทุนฯเลือกนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล

ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินประจำงวดที่นำเสนอครั้งล่าสุด ดังนั้นข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลจึงเน้นการให้ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ๆ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รับรายงานไปแล้ว 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) ในกรณีที่กองทุนฯมีสภาพคล่องส่วนเกิน บริษัทจัดการอาจจ่ายคืนสภาพคล่องส่วนเกินให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุนด้วยการลดทุน

4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

5. ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน

ปัจจุบันกองทุนฯดำเนินงานในส่วนงานทางธุรกิจเดียว 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	-	254,479
ตัดจำหน่าย/จำหน่ายระหว่างงวด	(67,376)	(222,323)
ส่วนลดมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์ตัดจำหน่าย	-	626
กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าเงินลงทุน	34,956	(151)
ยอดปลายงวด ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	<u>2,931,510</u>	<u>62,503</u>

6.2 การประมาณมูลค่ายุติธรรม

กองทุนฯ ได้จัดให้มีการประเมินมูลค่าเงินลงทุนในสัญญาโอนผลประโยชน์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 และวันที่ 31 ธันวาคม 2565 โดยผู้ประเมินราคาอิสระซึ่งใช้วิธีพิจารณารายได้ (Income Approach) สมมติฐานที่สำคัญที่ใช้ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในสัญญาโอนผลประโยชน์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 คืออัตราคิดลดอัตราร้อยละ 5.50 ต่อปี (31 ธันวาคม 2565: ร้อยละ 5.79 ต่อปี)

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

	(หน่วย: พันบาท)			
	30 กันยายน 2566			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
เงินลงทุนในสัญญาโอนผลประโยชน์	-	-	2,931,510	2,931,510
เงินลงทุนในหลักทรัพย์	-	62,503	-	62,503

(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 กันยายน		สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน	
	2566	2565	2566	2565
จำนวนเงินตามสัญญาโอนผลประโยชน์	75,357	74,713	218,203	219,188
การตัดจำหน่ายเงินลงทุนใน สัญญาโอนผลประโยชน์	24,687	23,226	67,376	63,081
รายได้ดอกเบี้ยรับ	50,670	51,487	150,827	156,107

7. เงินฝากธนาคาร

	30 กันยายน 2566		31 ธันวาคม 2565	
	เงินต้น (พันบาท)	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	เงินต้น (พันบาท)	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)
เงินฝากประเภทกระแสรายวัน				
ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน)	2	-	2	-
เงินฝากประเภทออมทรัพย์				
ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน)	2,035	0.40	1,384	0.20
ธนาคารยูโอบี จำกัด (มหาชน)	4,747	1.05	15,216	0.50
รวมเงินฝากธนาคาร	6,784		16,602	

8. ลูกหนี้จากสัญญาโอนผลประโยชน์

ยอดคงเหลือของลูกหนี้จากสัญญาโอนผลประโยชน์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 และ 31 ธันวาคม 2565
ยังไม่ครบกำหนดชำระ

9. กำไรสะสม

	(หน่วย: พันบาท)
กำไรสะสมต้นงวด ณ วันที่ 1 มกราคม 2566	252,277
บวก: รายได้จากการลงทุนสุทธิ	139,580
รายการกำไรจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน	34,805
หัก: รายการขาดทุนสุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน	(95)
การแบ่งปันส่วนทุนให้ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน (หมายเหตุ 10)	(177,240)
กำไรสะสมปลายงวด ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	249,327

10. การแบ่งปันส่วนทุนให้ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน

เงินปันผลที่ประกาศจ่ายในระหว่างงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 มีรายละเอียดดังนี้

วันที่ประกาศจ่าย	สำหรับรอบระยะเวลา	อัตราหน่วยละ	รวม
		(บาท)	(พันบาท)
20 กุมภาพันธ์ 2566	1 ตุลาคม 2565 ถึง 31 ธันวาคม 2565 และ กำไรสะสม	0.1740	48,720
19 พฤษภาคม 2566	1 มกราคม 2566 ถึง 31 มีนาคม 2566 และ กำไรสะสม	0.2280	63,840
22 สิงหาคม 2566	1 เมษายน 2566 ถึง 30 มิถุนายน 2566 และ กำไรสะสม	0.2310	64,680
รวม		0.6330	177,240

11. รายได้ดอกเบี้ยรับ

(หน่วย: พันบาท)

	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดเก้าเดือน	
	สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน	สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน	สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน	สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน
	2566	2565	2566	2565
รายได้ดอกเบี้ยรับ:				
เงินลงทุนในสัญญาโอนผลประโยชน์ (หมายเหตุ 6.3 และ 12)	50,670	51,487	150,827	156,107
เงินลงทุนในหลักทรัพย์	321	44	755	139
เงินฝากธนาคาร	32	43	76	68
รวมรายได้ดอกเบี้ยรับ	51,023	51,574	151,658	156,314

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

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

ในระหว่างงวด กองทุนฯมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างกองทุนฯและบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

		(หน่วย: พันบาท)			
		สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน		สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน	
<u>หมายเหตุ</u>		2566	2565	2566	2565
บริษัทย่อยของผู้ถือหุ้นรายใหญ่					
รายได้ดอกเบี้ยรับจากเงินลงทุนใน					
	สัญญาโอนผลประโยชน์	6.3, 11	50,670	51,487	150,827
บริษัทจัดการกองทุน					
	ค่าธรรมเนียมการจัดการ		2,484	2,476	7,374
ผู้ดูแลผลประโยชน์					
	ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์		165	165	490
ผู้ถือหุ้นรายใหญ่					
	เงินปันผลจ่าย	10	10,216	9,492	27,224
	ยอดคงค้างระหว่างกองทุนฯและกิจการที่เกี่ยวข้องกันมีดังนี้				

(หน่วย: พันบาท)

30 กันยายน 2566 31 ธันวาคม 2565

(ตรวจสอบแล้ว)

บริษัทย่อยของผู้ถือหุ้นรายใหญ่

เงินลงทุนในสัญญาโอนผลประโยชน์

2,931,510

2,963,930

ลูกหนี้จากสัญญาโอนผลประโยชน์

49,761

44,143

บริษัทจัดการกองทุน

ค่าธรรมเนียมการจัดการค้างจ่าย

803

830

ผู้ดูแลผลประโยชน์

เงินฝากธนาคาร

2,037

1,386

ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ค้างจ่าย

54

55

13. การอนุมัติข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล

ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยผู้มีอำนาจของบริษัทจัดการฯ เมื่อวันที่ 10 พฤศจิกายน 2566