

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้ากลุ่มน้ำตาตกรบุรี
รายงานการสอบทาน และ ข้อมูลทางการเงิน
สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2568

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนของกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้ากลุ่มน้ำตาลกรบุรี

ข้าพเจ้าได้สอบทานข้อมูลทางการเงินของกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้ากลุ่มน้ำตาลกรบุรี ซึ่งประกอบไปด้วยงบแสดงฐานะการเงินและงบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2568 งบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จสำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิและงบกระแสเงินสดสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ (รวมเรียกว่า “ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล”) ซึ่งผู้บริหารของกองทุน เป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ ตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานและทรัสต์เพื่อการลงทุนในโครงสร้างพื้นฐานที่กำหนดโดยสมาคมบริษัทจัดการลงทุนและได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกالدังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

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

ข้อสรุป

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน และทรัสต์เพื่อการลงทุนในโครงสร้างพื้นฐานที่กำหนดโดยสมาคมบริษัทจัดการลงทุนและได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

สุชาดา ตันติโอฬาร

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 7138

บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด

กรุงเทพฯ: 8 สิงหาคม 2568

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้ากลุ่มน้ำตาละครบุรี

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2568

		(หน่วย: พันบาท)	
	หมายเหตุ	30 มิถุนายน 2568	31 ธันวาคม 2567
		(ยังไม่ได้ตรวจสอบ	(ตรวจสอบแล้ว)
		แต่สอบทานแล้ว)	
สินทรัพย์			
เงินลงทุนในสัญญาโอนผลประโยชน์ตามมูลค่ายุติธรรม			
(ราคาทุน: 2,358.8 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2567: 2,408.0 ล้านบาท))	6, 13	2,898,000	2,728,230
เงินลงทุนในหลักทรัพย์ตามมูลค่ายุติธรรม			
(ราคาทุน: 59.5 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2567: 64.4 ล้านบาท))	6	59,726	64,712
เงินฝากธนาคาร	7	29,669	7,400
ลูกหนี้จากสัญญาโอนผลประโยชน์	8, 13	44,686	28,962
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า		902	171
รวมสินทรัพย์		3,032,983	2,829,475
หนี้สิน			
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		1,830	1,749
รวมหนี้สิน		1,830	1,749
สินทรัพย์สุทธิ		3,031,153	2,827,726
สินทรัพย์สุทธิ			
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน	9	2,791,600	2,800,000
กำไรสะสม	10	239,553	27,726
สินทรัพย์สุทธิ		3,031,153	2,827,726
		-	-
สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย (บาท)		10.8255	10.0990
จำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ณ วันสิ้นสุด (พันหน่วย)		280,000	280,000

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้ากลุ่มน้ำตาละครบุรี

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2568

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุน

เงินลงทุนในกิจการโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า (หมายเหตุ 6)

เงินลงทุนในสัญญาโอนผลประโยชน์เพื่อรับโอนรายได้จากการประกอบกิจการ

 โรงไฟฟ้าพลังงานเชื้อเพลิงชีวมวลของบริษัท ผลิตภัณฑ์ไฟฟ้ากระบี่ จำกัด

 โดยสัญญาโอนผลประโยชน์ครอบคลุมรายได้จากการดำเนินการ

 ตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2563 จนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2582

รวมเงินลงทุนในธุรกิจโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า

เงินลงทุนในหลักทรัพย์ประเภทตราสารหนี้ (หมายเหตุ 6)

พันธบัตรรัฐบาล		วันครบกำหนด
ธนาคารแห่งประเทศไทยที่ 47/91/67	CB25220A	20 กุมภาพันธ์ 2568
ธนาคารแห่งประเทศไทยที่ 52/91/67	CB25327A	27 มีนาคม 2568
ธนาคารแห่งประเทศไทยที่ 10/364/67	CB25O02A	2 ตุลาคม 2568
ตั๋วเงินคลัง		
ตั๋วเงินคลังงวดที่ (DM) 23/182/67	TB25326A	26 มีนาคม 2568
ตั๋วเงินคลังงวดที่ (DM) 4/182/68	TB25521A	21 พฤษภาคม 2568
ตั๋วเงินคลังงวดที่ (DM) 15/182/68	TB25O22A	22 ตุลาคม 2568
ตั๋วเงินคลังงวดที่ (DM) 17/182/68	TB25N19A	19 พฤศจิกายน 2568

รวมเงินลงทุนในหลักทรัพย์ประเภทตราสารหนี้

รวมเงินลงทุน

30 มิถุนายน 2568			31 ธันวาคม 2567		
(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)			(ตรวจสอบแล้ว)		
ราคาทุน	มูลค่าชุดิธรรม	ร้อยละของ	ราคาทุน	มูลค่าชุดิธรรม	ร้อยละของ
		มูลค่าเงินลงทุน			มูลค่าเงินลงทุน
(พันบาท)	(พันบาท)	(ร้อยละ)	(พันบาท)	(พันบาท)	(ร้อยละ)
2,358,831	2,898,000	97.98	2,407,965	2,728,230	97.68
2,358,831	2,898,000	97.98	2,407,965	2,728,230	97.68
มูลค่าที่ตราไว้	มูลค่าชุดิธรรม	ร้อยละของ	มูลค่าที่ตราไว้	มูลค่าชุดิธรรม	ร้อยละของ
		มูลค่าเงินลงทุน			มูลค่าเงินลงทุน
(พันบาท)	(พันบาท)	(ร้อยละ)	(พันบาท)	(พันบาท)	(ร้อยละ)
-	-	-	10,000	9,972	0.36
-	-	-	15,000	14,940	0.54
20,000	19,926	0.68	-	-	-
-	-	-	25,000	24,900	0.89
-	-	-	15,000	14,900	0.53
20,000	19,911	0.67	-	-	-
20,000	19,889	0.67	-	-	-
60,000	59,726	2.02	65,000	64,712	2.32
	2,957,726	100.00		2,792,942	100.00

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของการงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้ากลุ่มน้ำตาละครบุรี
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2568

(หน่วย: พันบาท)

	หมายเหตุ	2568	2567
รายได้จากการลงทุน			
รายได้ดอกเบี้ยรับ	12	46,254	51,357
รวมรายได้		46,254	51,357
ค่าใช้จ่าย			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	13	2,411	2,379
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	13	160	158
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน		236	237
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ		570	525
ค่าใช้จ่ายอื่น		627	777
รวมค่าใช้จ่าย		4,004	4,076
รายได้จากการลงทุนสุทธิ		42,250	47,281
รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากเงินลงทุน			
รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		54	(3)
รายการกำไร (ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าสุทธิธรรม			
ของเงินลงทุน		70,888	(27,281)
รวมรายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากเงินลงทุน		70,942	(27,284)
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน		113,192	19,997

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้ากลุ่มน้ำตาครบุรี
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2568

(หน่วย: พันบาท)

	หมายเหตุ	2568	2567
รายได้จากการลงทุน			
รายได้ดอกเบี้ยรับ	12	93,519	101,894
รวมรายได้		93,519	101,894
ค่าใช้จ่าย			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	13	4,705	4,781
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	13	312	317
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน		471	474
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ		1,091	1,115
ค่าใช้จ่ายอื่น		1,395	1,237
รวมค่าใช้จ่าย		7,974	7,924
รายได้จากการลงทุนสุทธิ		85,545	93,970
รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากเงินลงทุน			
รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		72	(7)
รายการกำไร (ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าสุทธิธรรม			
ของเงินลงทุน		218,890	(48,628)
รวมรายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากเงินลงทุน		218,962	(48,635)
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน		304,507	45,335

-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้ากลุ่มน้ำตาละครบุรี
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2568

(หน่วย: พันบาท)

	หมายเหตุ	2568	2567
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานในระหว่างงวด			
รายได้จากการลงทุนสุทธิ		85,545	93,970
รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		72	(7)
รายการกำไร (ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรม ของเงินลงทุน		218,890	(48,628)
การเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน		304,507	45,335
การจ่ายเงินลดทุนให้แก่ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน	9	(8,400)	-
การแบ่งปันส่วนทุนให้ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน	11	(92,680)	(117,040)
การเพิ่มขึ้น (ลดลง) ของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างงวด		203,427	(71,705)
สินทรัพย์สุทธิต้นงวด		2,827,726	3,003,714
สินทรัพย์สุทธิปลายงวด		3,031,153	2,932,009
		-	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้ากลุ่มน้ำตาครบุรี

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2568

(หน่วย: พันบาท)

	หมายเหตุ	2568	2567
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน			
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน		304,507	45,335
ปรับกระทบรายการเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน			
ให้เป็นเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน			
การซื้อเงินลงทุนในหลักทรัพย์	6	(153,133)	(173,696)
การจำหน่ายเงินลงทุนในหลักทรัพย์		158,763	157,469
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าเพิ่มขึ้น		(731)	(729)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเพิ่มขึ้น		81	23
รายได้ดอกเบี้ยรับ		(93,519)	(101,894)
เงินสดรับจากเงินลงทุนในสัญญาโอนผลประโยชน์		126,178	147,343
เงินสดรับจากดอกเบี้ย		165	61
รายการขาดทุน (กำไร) สุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		(72)	7
รายการขาดทุน (กำไร) จากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรม			
ของเงินลงทุน		(218,890)	48,628
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน		123,349	122,547
กระแสเงินสดใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน			
การจ่ายเงินลงทุนให้แก่ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน	9	(8,400)	-
การแบ่งปันส่วนทุนให้ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน	11	(92,680)	(117,040)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน		(101,080)	(117,040)
เงินฝากธนาคารเพิ่มขึ้นสุทธิ		22,269	5,507
เงินฝากธนาคาร ณ วันต้นงวด		7,400	5,607
เงินฝากธนาคาร ณ วันปลายงวด		29,669	11,114

-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้ากลุ่มน้ำตลครบุรี

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2568

1. ลักษณะของกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้ากลุ่มน้ำตลครบุรี

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้ากลุ่มน้ำตลครบุรี (“กองทุนฯ”) เป็นกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานที่เสนอขายหน่วยลงทุนต่อผู้ลงทุนทั่วไปประเภทไม่รับซื้อคืนหน่วยลงทุน กองทุนฯ ได้จัดตั้งและจดทะเบียนเป็นกองทุนรวมเมื่อวันที่ 18 สิงหาคม 2563 โดยไม่มีการกำหนดอายุของโครงการ กองทุนฯ จัดตั้งขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์หลักเพื่อระดมเงินทุนและนำเงินที่ได้จากการระดมเงินทุนไปลงทุนในกิจการโครงสร้างพื้นฐานประเภทโรงไฟฟ้าพลังงานเชื้อเพลิงชีวมวล นอกเหนือไปจากการลงทุนในกิจการโครงสร้างพื้นฐานแล้วกองทุนฯ อาจดำเนินกิจกรรมอื่น 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

กองทุนฯ บริหารงานโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงไทย จำกัด (มหาชน) (“บริษัทจัดการฯ”) โดยมีธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน) เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุนฯ

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2568 บริษัท น้ำตลครบุรี จำกัด (มหาชน) เป็นผู้ถือหน่วยลงทุนรายใหญ่ ซึ่งถือหน่วยลงทุนร้อยละ 16.69 ของจำนวนหน่วยลงทุนทั้งหมดที่ออกและจำหน่ายแล้ว

2. เกณฑ์ในการจัดทำข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน และทรัสต์เพื่อการลงทุนในโครงสร้างพื้นฐานที่กำหนดโดยสมาคมบริษัทจัดการลงทุนและได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยกองทุนฯ นำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล กองทุนฯ ได้แสดงรายการ

ในงบแสดงฐานะการเงินและงบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ และงบกระแสเงินสดในรูปแบบเช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี และจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลในรูปแบบย่อ

ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินประจำงวดที่นำเสนอครั้งล่าสุด ดังนั้นข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลจึงเน้นการให้ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ ๆ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รับรายงานไปแล้ว ผู้ใช้งบการเงินควรใช้ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลนี้ควบคู่ไปกับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2567 ซึ่งเป็นงวดล่าสุด

ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาไทยเป็นข้อมูลทางการเงินฉบับที่กองทุนฯ ใช้เป็นทางการตามกฎหมาย ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาอังกฤษแปลจากข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาไทยนี้

3. นโยบายการจ่ายปันผล

กองทุนฯ มีนโยบายการจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุนอย่างน้อยปีละ 2 ครั้ง ในกรณีที่กองทุนฯ มีกำไรสะสมเพียงพอ โดยกองทุนฯ สามารถกระทำได้ในรูปของการจ่ายเงินปันผลและการคืนทุนด้วยการลดทุน ทั้งนี้ ตามที่โครงการจัดการกองทุนฯ และกฎหมายหลักทรัพย์ให้กระทำได้

กองทุนฯ มีนโยบายจ่ายปันผลให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุน ดังนี้

- 1) การจ่ายเงินปันผลใด ๆ จะจ่ายให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุนเมื่อรวมแล้วในแต่ละรอบปีบัญชีไม่น้อยกว่าร้อยละ 90 ของกำไรสุทธิที่ปรับปรุงแล้ว
- 2) ในกรณีที่กองทุนฯ มีกำไรสะสม บริษัทจัดการอาจจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุนจากกำไรสะสมได้
- 3) ในกรณีที่กองทุนฯ ยังมียอดขาดทุนสะสมอยู่ บริษัทจัดการจะไม่จ่ายเงินปันผลไม่ว่าจะเป็นการจ่ายจากกำไรสุทธิที่ปรับปรุงแล้วตาม 1) และ/หรือ จากกำไรสะสมตาม 2) ข้างต้น
- 4) ในกรณีกองทุนฯ มีสภาพคล่องส่วนเกิน บริษัทจัดการอาจจ่ายคืนสภาพคล่องส่วนเกินให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุนด้วยการลดทุน

4. นโยบายการบัญชี

ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2567

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 2568	2,728,230	64,712
ลงทุนเพิ่มระหว่างงวด	-	153,133
ตัดจำหน่าย/จำหน่ายระหว่างงวด	(49,134)	(158,691)
ส่วนลดมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์ตัดจำหน่าย	-	586
กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าเงินลงทุน	218,904	(14)
ยอดปลายงวด ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2568	2,898,000	59,726

6.2 การประมาณมูลค่ายุติธรรม

กองทุนฯ ได้จัดให้มีการประเมินมูลค่าเงินลงทุนในสัญญาโอนผลประโยชน์ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2568 และวันที่ 31 ธันวาคม 2567 โดยผู้ประเมินราคาอิสระซึ่งใช้วิธีพิจารณารายได้ (Income Approach) สมมติฐานที่สำคัญที่ใช้ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในสัญญาโอนผลประโยชน์ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2568 คืออัตราคิดลดอัตราร้อยละ 4.63 ต่อปี (31 ธันวาคม 2567: ร้อยละ 5.86 ต่อปี) โดยหากอัตราคิดลดตามสมมติฐานเพิ่มขึ้นจะทำให้มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนลดลง

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2568 และ 31 ธันวาคม 2567 กองทุนฯ มีเงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมแยกแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)			
	30 มิถุนายน 2568			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
เงินลงทุนในสัญญาโอนผลประโยชน์	-	-	2,898,000	2,898,000
เงินลงทุนในหลักทรัพย์	-	59,726	-	59,726

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

(หน่วย: พันบาท)

31 ธันวาคม 2567			
ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
(ตรวจสอบแล้ว)			
เงินลงทุนในสัญญาโอนผลประโยชน์	-	-	2,728,230
เงินลงทุนในหลักทรัพย์	-	64,712	-

ในระหว่างงวดไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมและไม่มีการเปลี่ยนแปลงเทคนิคในการประเมินมูลค่าในระหว่างงวด

6.3 จำนวนเงินผลประโยชน์จากการลงทุนในสัญญาโอนผลประโยชน์

(หน่วย: พันบาท)

	สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน		สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	
	2568	2567	2568	2567
จำนวนเงินตามสัญญาโอนผลประโยชน์	69,633	72,979	141,902	147,602
การตัดจำหน่ายเงินลงทุนใน				
สัญญาโอนผลประโยชน์	23,799	22,113	49,134	46,610
รายได้ดอกเบี้ยรับ	45,834	50,866	92,768	100,992

7. เงินฝากธนาคาร

	30 มิถุนายน 2568		31 ธันวาคม 2567	
	เงินต้น (พันบาท)	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	เงินต้น (พันบาท)	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)
(ตรวจสอบแล้ว)				
เงินฝากประเภทกระแสรายวัน				
ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน)	2	-	2	-
เงินฝากประเภทออมทรัพย์				
ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน)	3,263	0.25	3,522	0.40
ธนาคารยูโอบี จำกัด (มหาชน)	26,404	0.80	3,876	1.10
รวมเงินฝากธนาคาร	29,669		7,400	

8. ลูกหนี้จากสัญญาโอนผลประโยชน์

ยอดคงเหลือของลูกหนี้จากสัญญาโอนผลประโยชน์ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2568 และ 31 ธันวาคม 2567 ยังไม่ครบกำหนดชำระ

9. ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน

รายการเคลื่อนไหวของหน่วยลงทุนและทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2568 มีดังนี้

	จำนวน		
	หน่วยลงทุน	มูลค่าต่อหน่วย	ทุน
	(พันหน่วย)	(บาท)	(พันบาท)
ยอดต้นงวด	280,000	10.00	2,800,000
การลดมูลค่าหน่วยลงทุน	-	(0.03)	(8,400)
ยอดปลายงวด	280,000	9.97	2,791,600

ในระหว่างงวด กองทุนฯ ได้ประกาศลดมูลค่าของหน่วยลงทุน โดยไม่มีการเปลี่ยนแปลงจำนวนหน่วยจดทะเบียน เพื่อเป็นการลดสภาพคล่องส่วนเกิน เนื่องจากกองทุนรวมมีสภาพคล่องส่วนเกินภายหลังการจ่ายเงินปันผล ซึ่งเป็นไปตามนโยบายการลดทุนของกองทุนฯ โดยมีรายละเอียดดังนี้

วันที่ประกาศลดทุน	มูลค่าต่อหน่วย	จำนวนเงิน
	(บาท)	(พันบาท)
17 กุมภาพันธ์ 2568	0.03	8,400

10. กำไรสะสม

	(หน่วย: พันบาท)
กำไรสะสมต้นงวด ณ วันที่ 1 มกราคม 2568	27,726
บวก: รายได้จากการลงทุนสุทธิ	85,545
รายการกำไรจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าสุทธิของเงินลงทุน	218,890
รายการกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน	72
หัก: การแบ่งปันส่วนทุนให้ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน (หมายเหตุ 11)	(92,680)
กำไรสะสมปลายงวด ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2568	239,553

11. การแบ่งปันส่วนทุนให้ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน

เงินปันผลที่ประกาศจ่ายในระหว่างงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2568 มีรายละเอียดดังนี้

วันที่ประกาศจ่าย	สำหรับรอบระยะเวลา	อัตราหน่วยละ (บาท)	รวม (พันบาท)
17 กุมภาพันธ์ 2568	1 ตุลาคม 2567 ถึง 31 ธันวาคม 2567 และกำไรสะสม	0.0990	27,720
16 พฤษภาคม 2568	1 มกราคม 2568 ถึง 31 มีนาคม 2568 และกำไรสะสม	0.2320	64,960
รวม		0.3310	92,680

12. รายได้ดอกเบี้ยรับ

(หน่วย: พันบาท)

	สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน		สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	
	2568	2567	2568	2567
รายได้ดอกเบี้ยรับ:				
เงินลงทุนในสัญญาโอนผลประโยชน์ (หมายเหตุ 6.3 และ 13)	45,834	50,866	92,768	100,992
เงินลงทุนในหลักทรัพย์	396	452	703	841
เงินฝากธนาคาร	24	39	48	61
รวมรายได้ดอกเบี้ยรับ	46,254	51,357	93,519	101,894

13. รายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

รายละเอียดความสัมพันธ์ที่กองทุนฯ มีกับบุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมกองทุนฯ หรือถูกควบคุมโดยกองทุนฯ ไม่ว่าจะเป็นโดยตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับกองทุนฯ มีดังนี้

ชื่อกิจการ	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงไทย จำกัด (มหาชน)	บริษัทจัดการกองทุน
ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน)	ผู้ดูแลผลประโยชน์
บริษัท น้ำตาลนครบุรี จำกัด (มหาชน)	ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนรายใหญ่
บริษัท ผลิตไฟฟ้านครบุรี จำกัด	บริษัทย่อยของผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนรายใหญ่

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

ในระหว่างงวด กองทุนฯ มีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างกองทุนฯ และบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

		(หน่วย: พันบาท)			
		สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน		สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	
		2568	2567	2568	2567
บริษัทย่อยของผู้ถือหุ้นรายใหญ่					
รายได้ดอกเบี้ยรับจากเงินลงทุนใน					
สัญญาโอนผลประโยชน์	6.3, 12	45,834	50,866	92,768	100,992
บริษัทจัดการกองทุน					
ค่าธรรมเนียมการจัดการ		2,411	2,379	4,705	4,781
ผู้ดูแลผลประโยชน์					
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์		160	158	312	317
ผู้ถือหุ้นรายใหญ่					
เงินปันผลจ่าย	11	10,843	10,890	15,470	18,786
จ่ายเงินลดทุน	9	-	-	1,402	-

ยอดคงค้างระหว่างกองทุนฯ และกิจการที่เกี่ยวข้องกันมีดังนี้

		(หน่วย: พันบาท)
	30 มิถุนายน 2568	31 ธันวาคม 2567
		(ตรวจสอบแล้ว)
บริษัทย่อยของผู้ถือหุ้นรายใหญ่		
เงินลงทุนในสัญญาโอนผลประโยชน์	2,898,000	2,728,230
ลูกหนี้จากสัญญาโอนผลประโยชน์	44,686	28,962
บริษัทจัดการกองทุน		
ค่าธรรมเนียมการจัดการค้างจ่าย	799	769
ผู้ดูแลผลประโยชน์		
เงินฝากธนาคาร	3,265	3,524
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ค้างจ่าย	53	51

14. การอนุมัติข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล

ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยผู้มีอำนาจของบริษัทจัดการฯ เมื่อวันที่ 8 สิงหาคม 2568