

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้ากลุ่มน้ำตาดกรบุรี
รายงาน และ งบการเงิน
31 ธันวาคม 2566

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนของกองทุนรวม โครงสร้างพื้นฐาน โรงไฟฟ้ากลุ่มน้ำตาดนครบุรี

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนรวม โครงสร้างพื้นฐาน โรงไฟฟ้ากลุ่มน้ำตาดนครบุรี (กองทุนฯ) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินและงบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิและงบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 ผลการดำเนินงาน การเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของกองทุนรวม โครงสร้างพื้นฐาน โรงไฟฟ้ากลุ่มน้ำตาดนครบุรี โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวม อสังหาริมทรัพย์ ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ กองทุนรวม โครงสร้างพื้นฐานและทรัสต์เพื่อการลงทุนในโครงสร้างพื้นฐานที่กำหนดโดยสมาคมบริษัทจัดการลงทุนและได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรค ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกองทุนฯ ตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึงมาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่างๆที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้า ในการตรวจสอบงบการเงินสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตามความรับผิดชอบที่ได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ซึ่งได้รวมความรับผิดชอบที่เกี่ยวกับเรื่องเหล่านี้ด้วยการปฏิบัติงานของข้าพเจ้าได้รวมวิธีการตรวจสอบที่ออกแบบมาเพื่อตอบสนองต่อการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ผลของวิธีการตรวจสอบของข้าพเจ้า ซึ่งได้รวมวิธีการตรวจสอบสำหรับเรื่องเหล่านี้ด้วย ได้ใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงิน โดยรวม

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบพร้อมวิธีการตรวจสอบมีดังนี้

มูลค่าของเงินลงทุนในสัญญาโอนผลประโยชน์

ตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 7 กองทุนฯ มีเงินลงทุนในสัญญาโอนผลประโยชน์ซึ่งแสดงตามมูลค่ายุติธรรมในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 เป็นจำนวนเงิน 2,902 ล้านบาท ซึ่งคิดเป็นร้อยละ 97 ของสินทรัพย์รวมของกองทุนฯ เนื่องจากเงินลงทุนดังกล่าวไม่มีการซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องและไม่สามารถหาราคาเทียบเคียงสำหรับเงินลงทุนอย่างเดียวกันหรือคล้ายคลึงกันได้ ในการวัดมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าว ณ วันสิ้นงวด ผู้บริหารกองทุนฯ จึงกำหนดมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนโดยอ้างอิงจากราคาประเมินที่ประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระ โดยใช้เกณฑ์วิธีพิจารณาจากรายได้ ผู้บริหารกองทุนฯ ต้องใช้ดุลยพินิจเกี่ยวกับการคาดการณ์กระแสเงินสดที่กองทุนฯ จะได้รับในอนาคตจากเงินลงทุนดังกล่าว รวมถึงการกำหนดอัตราคิดลดที่เหมาะสมของผู้ประเมินราคาอิสระ ข้าพเจ้าจึงให้ความสำคัญกับการตรวจสอบการวัดมูลค่าเงินลงทุนดังกล่าว

ในการตรวจสอบมูลค่าเงินลงทุนดังกล่าว ข้าพเจ้าได้ทำความเข้าใจเกี่ยวกับเงื่อนไขที่สำคัญในสัญญาโอนผลประโยชน์ ประเมินความเหมาะสมของนโยบายบัญชีของเงินลงทุนและวิธีการคำนวณมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน โดยการอ่านสัญญาโอนผลประโยชน์ สอบถามฝ่ายบริหารและอ่านรายงานการประเมินมูลค่า พิจารณาขอบเขตและวัตถุประสงค์ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของผู้ประเมินราคาอิสระ และประเมินแบบจำลองที่ผู้ประเมินราคาอิสระเลือกใช้ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมที่ระบุไว้ในรายงานการประเมินที่จัดทำโดยผู้ประเมินราคาอิสระ รวมถึงประเมินความรู้ความสามารถและความเป็นอิสระของผู้ประเมินราคาอิสระ โดยการตรวจสอบกับข้อมูลสาธารณะ รวมทั้งข้าพเจ้าได้สอบทานข้อมูลที่จำเป็นและความสมเหตุสมผลของสมมติฐานหลักที่ใช้ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน โดยการเปรียบเทียบข้อมูลประมาณการรายได้กับรายได้ที่เกิดขึ้นจริงเพื่อประเมินการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารกองทุนฯ ในการประมาณการดังกล่าว อ่านรายงานที่ปรึกษาทางเทคนิคในส่วนที่เกี่ยวข้องกับสมมติฐานหลัก และประเมินความเหมาะสมของอัตราคิดลดที่ใช้ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน ตลอดจนทดสอบการคำนวณมูลค่ายุติธรรมตามแบบจำลองและข้อสมมติข้างต้น นอกจากนี้ ข้าพเจ้าได้สอบทานการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่เกี่ยวข้องกับการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในสัญญาโอนผลประโยชน์ดังกล่าว

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารกองทุนฯเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ซึ่งรวมถึงข้อมูลที่อยู่ในรายงานประจำปีของกองทุนฯ (แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่แสดงอยู่ในรายงานนั้น) ซึ่งคาดว่าจะถูกจัดเตรียมให้กับข้าพเจ้าภายหลังจากวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ข้อสรุปในลักษณะการให้ความเชื่อมั่นในรูปแบบใดๆต่อข้อมูลอื่นนั้น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องเนื่องกับการตรวจสอบงบการเงิน คือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นนั้นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้าหรือไม่ หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นแสดงขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปีของกองทุนฯ ตามที่กล่าวข้างต้น และหากสรุปได้ว่ามี การแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าจะสื่อสารเรื่องดังกล่าวให้ผู้บริหารกองทุนฯ ทราบเพื่อให้มีการดำเนินการแก้ไขที่เหมาะสมต่อไป

ความรับผิดชอบของผู้บริหารกองทุนฯต่องบการเงิน

ผู้บริหารกองทุนฯมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอของงบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานและทรัสต์เพื่อการลงทุนในโครงสร้างพื้นฐานที่กำหนดโดยสมาคมบริษัทจัดการลงทุนและได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารกองทุนฯพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารกองทุนฯรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนฯในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องในกรณีที่มีเรื่องดังกล่าว และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ผู้บริหารกองทุนฯ มีความตั้งใจที่จะเลิกกองทุนหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องอีกต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลได้ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเกี่ยวกับผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานดังต่อไปนี้ด้วย

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริง หรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบให้เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุนฯ
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารกองทุนฯ ใช้ และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องที่ผู้บริหารกองทุนฯ จัดทำ
- สรุปลักษณะความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารกองทุนฯ และสรุปจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกองทุนฯ ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ หากข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าจะต้องให้ข้อสังเกตไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน หรือหากเห็นว่าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ข้าพเจ้าจะแสดงความเห็นที่เปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของ

ข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม อย่างไรก็ดี ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กองทุนฯ ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่องได้

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงิน โดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนประเมินว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้น โดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารกองทุนฯ ในเรื่องต่างๆซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุม ภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้บริหารกองทุนฯ ว่าข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความ เป็นอิสระและได้สื่อสารกับผู้บริหารกองทุนฯเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมด ตลอดจนเรื่องอื่น ซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระ และการดำเนินการเพื่อขจัด อุปสรรคหรือมาตรการป้องกันของข้าพเจ้า (ถ้ามี)

จากเรื่องทั้งหลายที่สื่อสารกับผู้บริหารกองทุนฯ ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่างๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดในการตรวจสอบ งบการเงินในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ไว้ในรายงาน ของผู้สอบบัญชี เว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับห้ามไม่ให้เปิดเผยเรื่องดังกล่าวต่อสาธารณะ หรือในสถานการณ์ ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้าเพราะการกระทำดังกล่าว สามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ที่ผู้มีส่วนได้เสีย สาธารณะจะได้จากการสื่อสารดังกล่าว

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบงานสอบบัญชี และการนำเสนอรายงานฉบับนี้



สุชาดา ตันติโพนาร

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 7138

บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด

กรุงเทพฯ: 15 กุมภาพันธ์ 2567

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้ากลุ่มน้ำตาดลครบุรี

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

(หน่วย: บาท)

	หมายเหตุ	2566	2565
สินทรัพย์			
เงินลงทุนในสัญญาโอนผลประโยชน์ตามมูลค่ายุติธรรม (ราคาทุน: 2,489.3 ล้านบาท (2565: 2,563.5 ล้านบาท))	7, 14	2,902,410,000	2,963,930,000
เงินลงทุนในหลักทรัพย์ตามมูลค่ายุติธรรม (ราคาทุน: 49.5 ล้านบาท (2565: 29.9 ล้านบาท))	7	49,485,789	29,872,160
เงินฝากธนาคาร	8	5,606,645	16,601,591
ลูกหนี้จากสัญญาโอนผลประโยชน์	9, 14	47,778,602	44,142,895
ดอกเบี้ยค้างรับ		56	25,489
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า		171,463	171,185
รวมสินทรัพย์		3,005,452,555	3,054,743,320
หนี้สิน			
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		1,738,869	2,466,319
รวมหนี้สิน		1,738,869	2,466,319
สินทรัพย์สุทธิ		3,003,713,686	3,052,277,001
สินทรัพย์สุทธิ			
ทุนจดทะเบียน			
หน่วยลงทุน 280,000,000 หน่วย มูลค่าหน่วยละ 10.00 บาท		2,800,000,000	2,800,000,000
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน		2,800,000,000	2,800,000,000
กำไรสะสม	10	203,713,686	252,277,001
สินทรัพย์สุทธิ		3,003,713,686	3,052,277,001
สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย (บาท)		10.7275	10.9009
จำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ณ วันสิ้นปี (หน่วย)		280,000,000	280,000,000

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้ากลุ่มน้ำตลาลงบุรี
 งบประมาณรายละเอียดเงินลงทุน
 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

การแสดงผลละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุน

	2566			2565		
	ราคาทุน (บาท)	มูลค่ายุติธรรม (บาท)	ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน (ร้อยละ)	ราคาทุน (บาท)	มูลค่ายุติธรรม (บาท)	ร้อยละของ มูลค่าเงินลงทุน (ร้อยละ)
เงินลงทุนในกิจการโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า (หมายเหตุ 7)						
เงินลงทุนในสัญญาโอนผลประโยชน์เพื่อรับโอนรายได้จากการประกอบกิจการ โรงไฟฟ้าพลังงานเชื้อเพลิงชีวมวลของบริษัทผลิตไฟฟ้ากระบี่ จำกัด โดยสัญญาโอนผลประโยชน์ครอบคลุมรายได้จากการดำเนินการ ตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2563 จนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2582	2,489,308,799	2,902,410,000	98.32	2,563,494,792	2,963,930,000	99.00
รวมเงินลงทุนในธุรกิจโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า	2,489,308,799	2,902,410,000	98.32	2,563,494,792	2,963,930,000	99.00
เงินลงทุนในหลักทรัพย์ประเภทตราสารหนี้ (หมายเหตุ 7)						
พันธบัตรรัฐบาล						
ธนาคารแห่งประเทศไทยงวดที่ 10/FRB182/65						
ธนาคารแห่งประเทศไทยงวดที่ 10/364/65						
ธนาคารแห่งประเทศไทยงวดที่ 47/91/66						
ธนาคารแห่งประเทศไทยงวดที่ 51/91/66						
ธนาคารแห่งประเทศไทยงวดที่ 9/364/66						
ธนาคารแห่งประเทศไทยงวดที่ 10/364/66						
ธนาคารแห่งประเทศไทยงวดที่ 11/364/66						
ตัวเงินค้ำ						
ตัวเงินค้ำ งวดที่ (DM) 2/182/66						
ตัวเงินค้ำ งวดที่ (DM) 21/182/66						
รวมเงินลงทุนในหลักทรัพย์ประเภทตราสารหนี้	50,000,000	49,485,789	1.68	30,000,000	29,872,160	1.00
รวมเงินลงทุน	2,991,895,789	2,991,895,789	100.00	2,993,494,792	2,993,802,160	100.00

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้ากลุ่มน้ำตาละครบุรี
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

(หน่วย: บาท)

	หมายเหตุ	2566	2565
รายได้จากการลงทุน			
รายได้ดอกเบี้ยรับ	12	200,509,457	206,402,152
รวมรายได้		200,509,457	206,402,152
ค่าใช้จ่าย			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	13, 14	9,833,822	9,842,885
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	13, 14	653,705	654,278
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	13	888,460	846,944
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ		2,108,253	2,068,681
ค่าใช้จ่ายอื่น		2,531,447	2,811,022
รวมค่าใช้จ่าย		16,015,687	16,223,810
รายได้จากการลงทุนสุทธิ		184,493,770	190,178,342
รายการกำไรสุทธิจากเงินลงทุน			
รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		(166,637)	26,807
รายการกำไรจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน	7.2	12,669,458	43,471,391
รวมรายการกำไรสุทธิจากเงินลงทุน		12,502,821	43,498,198
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน		196,996,591	233,676,540

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้ากลุ่มน้ำตาละครบุรี
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

(หน่วย: บาท)

	หมายเหตุ	2566	2565
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานในระหว่างปี			
รายได้จากการลงทุนสุทธิ		184,493,770	190,178,342
รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		(166,637)	26,807
รายการกำไรจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน	7.2	12,669,458	43,471,391
การเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน		196,996,591	233,676,540
การแบ่งปันส่วนทุนให้ผู้ถือหน่วยลงทุน	11	(245,559,906)	(254,238,945)
การลดลงของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างปี		(48,563,315)	(20,562,405)
สินทรัพย์สุทธิต้นปี		3,052,277,001	3,072,839,406
สินทรัพย์สุทธิปลายปี		3,003,713,686	3,052,277,001

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้ากลุ่มน้ำตาครบุรี

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

(หน่วย: บาท)

	หมายเหตุ	2566	2565
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน			
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน		196,996,591	233,676,540
ปรับกระทบรายการเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน ให้เป็นเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน			
การซื้อเงินลงทุนในหลักทรัพย์	7	(308,752,709)	(296,242,637)
การจำหน่ายเงินลงทุนในหลักทรัพย์		289,980,483	281,676,659
ดอกเบี้ยค้างรับลดลง (เพิ่มขึ้น)		25,433	(25,482)
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าลดลง (เพิ่มขึ้น)		(278)	302,482
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเพิ่มขึ้น (ลดลง)		(727,450)	330,008
รายได้ดอกเบี้ยรับ	12	(200,509,457)	(206,402,152)
เงินสดรับจากเงินลงทุนในสัญญาโอนผลประโยชน์		269,789,790	280,828,427
เงินสดรับจากดอกเบี้ย		265,378	108,513
รายการขาดทุน (กำไร) สุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน		166,637	(26,807)
รายการกำไรจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน	7	(12,669,458)	(43,471,391)
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน		234,564,960	250,754,160
กระแสเงินสดใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน			
การแบ่งปันส่วนทุนให้ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน	11	(245,559,906)	(254,238,945)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน		(245,559,906)	(254,238,945)
เงินฝากธนาคารลดลงสุทธิ		(10,994,946)	(3,484,785)
เงินฝากธนาคาร ณ วันต้นปี		16,601,591	20,086,376
เงินฝากธนาคาร ณ วันปลายปี		5,606,645	16,601,591

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้ากลุ่มน้ำตาดครบุรี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

1. ลักษณะของกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้ากลุ่มน้ำตาดครบุรี

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้ากลุ่มน้ำตาดครบุรี (“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 ผลิตไฟฟ้าครบุรี 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 31 ธันวาคม 2566 บริษัท น้ำตาดครบุรี จำกัด (มหาชน) เป็นผู้ถือหน่วยลงทุนรายใหญ่ ซึ่งถือหน่วยลงทุนร้อยละ 16.02 ของจำนวนหน่วยลงทุนทั้งหมดที่ออกและจำหน่ายแล้ว

2. เกณฑ์ในการจัดทำงานการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน และทรัสต์เพื่อการลงทุนในโครงสร้างพื้นฐานที่กำหนดโดยสมาคมบริษัทจัดการลงทุนและได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่กองทุนฯใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทย

3. นโยบายการจ่ายปันผล

กองทุนฯมีนโยบายการจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุนอย่างน้อยปีละ 2 ครั้ง ในกรณีที่กองทุนฯมีกำไรสะสมเพียงพอ 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

4.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้จากสัญญาโอนผลประโยชน์

รายได้ดอกเบี้ยรับจากสัญญาโอนผลประโยชน์ถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

ดอกเบี้ยรับและต้นทุนทางการเงิน

ดอกเบี้ยรับและต้นทุนทางการเงิน บันทึกเป็นรายได้และค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

4.2 การวัดมูลค่าเงินลงทุน

เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินจะรับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่กองทุนฯมีสิทธิในเงินลงทุน และหลังจากนั้นกองทุนฯจะวัดมูลค่าเงินลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยกำไรหรือขาดทุนจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนดังกล่าว (ถ้ามี) ถือเป็นรายการกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนในงวดที่เกิดขึ้น

เงินลงทุนในสัญญาโอนผลประโยชน์

กองทุนฯวัดมูลค่าเริ่มแรกของเงินลงทุนในสัญญาโอนผลประโยชน์โดยใช้ราคาทุนของเงินลงทุน ณ วันที่กองทุนฯ มีสิทธิในเงินลงทุน โดยพิจารณาว่าราคาดังกล่าวเป็นมูลค่ายุติธรรมที่ดีที่สุดเนื่องจากเป็นราคาที่มีการแลกเปลี่ยนจริงล่าสุดตามกลไกตลาด และหลังจากนั้นกองทุนฯจะวัดมูลค่าเงินลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมตามรายงานการประเมินที่ประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระ

เงินลงทุนในหลักทรัพย์

เงินลงทุนในตราสารหนี้แสดงตามมูลค่ายุติธรรมโดยใช้ราคาที่คำนวณจากอัตราผลตอบแทนจากการซื้อขายครั้งล่าสุดของวันที่วัดมูลค่าเงินลงทุนในสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย กำไรหรือขาดทุนจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนถือเป็นรายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนในงบกำไรขาดทุน ราคาทุนของเงินลงทุนที่จำหน่ายใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

เงินลงทุนในเงินฝากธนาคารใช้มูลค่าเงินต้นบวกดอกเบี้ยค้างรับจนถึงวันวัดมูลค่าเงินลงทุนในการกำหนดมูลค่ายุติธรรม ซึ่งได้แยกแสดงดอกเบี้ยค้างรับไว้ใน “ดอกเบี้ยค้างรับ” ในงบแสดงฐานะการเงิน

4.3 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดและเงินฝากธนาคารและเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

4.4 ลูกหนี้จากสัญญาโอนผลประโยชน์

ลูกหนี้จากสัญญาโอนผลประโยชน์แสดงตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ ซึ่งบริษัทจัดการฯพิจารณาแล้วว่าใกล้เคียงกับมูลค่ายุติธรรม

4.5 การแบ่งปันส่วนทุน

กองทุนฯ บันทึกลับกำไรสะสม ณ วันที่ประกาศจ่ายเงินปันผล

4.6 ภาษีเงินได้

กองทุนฯ ไม่มีภาระภาษีเงินได้นิติบุคคล เนื่องจากกองทุนฯ ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลในประเทศไทย

4.7 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับกองทุนฯ หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่ลงทุนใน ส่วนได้เสียของกองทุนฯ ตั้งแต่ร้อยละ 10 ของส่วนได้เสียทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมกองทุนฯ หรือถูกกองทุนฯ ควบคุมไม่ว่าจะเป็น โดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับกองทุนฯ

นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายถึง บริษัทจัดการฯ และบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทจัดการฯ และรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลที่มีสิทธิออกเสียง โดยทางตรงหรือทางอ้อมซึ่งทำให้มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อกองทุนฯ ผู้บริหารสำคัญ กรรมการของบริษัทจัดการฯ ที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของกองทุนฯ

4.8 ประมาณการหนี้สิน

กองทุนฯ จะบันทึกประมาณการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้ว มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่ากองทุนฯ จะสูญเสียทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจไปเพื่อปลดปล่อยภาระผูกพันนั้นและกองทุนฯ สามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

4.9 การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่คาดว่าจะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะต้องจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่น โดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมในตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า กองทุนฯ ใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานและทรัสต์เพื่อการลงทุนในโครงสร้างพื้นฐานกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ กองทุนฯ จะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงิน แบ่งออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

- ระดับ 1 ใช้ข้อมูลราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง
- ระดับ 2 ใช้ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อม
- ระดับ 3 ใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการประมาณขึ้น

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กองทุนฯจะประเมินความจำเป็นในการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

5. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ กองทุนรวม โครงสร้างพื้นฐานและทรัสต์เพื่อการลงทุนในโครงสร้างพื้นฐาน บริษัทจัดการฯจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในสัญญาโอนผลประโยชน์

การวัดมูลค่ายุติธรรมเงินลงทุนในสัญญาโอนผลประโยชน์กำหนดโดยใช้มูลค่าตามรายงานการประเมินของผู้ประเมินอิสระ ซึ่งใช้วิธีพิจารณาจากรายได้ (Income Approach) โดยในการประเมินค่าของเงินลงทุนดังกล่าวจำเป็นต้องมีการประมาณการจำนวนกระแสเงินสดในอนาคตที่กองทุนฯ จะได้รับตามสัญญา ซึ่งประมาณการมาจากประมาณการรายได้จากการประกอบกิจการ โรงไฟฟ้าพลังงานเชื้อเพลิงชีวมวลของบริษัท ผลิตไฟฟ้าครบุรี จำกัด (ผู้โอนผลประโยชน์) โดยกองทุนฯจะได้รับผลประโยชน์จากการประกอบกิจการคิดเป็นอัตราร้อยละ 62 ของรายได้ค่าไฟฟ้าตามสัญญาซื้อขายไฟฟ้าระหว่างผู้โอนผลประโยชน์กับการไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย และผู้โอนผลประโยชน์กับบริษัท น้ำตาลครบุรี จำกัด (มหาชน) โดยวันสิ้นสุดสัญญาโอนผลประโยชน์ คือวันที่ 31 ธันวาคม 2582 (ดูหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 7.1) และนำมาคิดลดให้เป็นมูลค่าปัจจุบันด้วยอัตราคิดลดที่เหมาะสม

6. ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน

ปัจจุบันกองทุนฯดำเนินงานในส่วนงานทางธุรกิจเดียว คือการลงทุนในกิจการ โครงสร้างพื้นฐานประเภทโรงไฟฟ้าพลังงานเชื้อเพลิงชีวมวลและดำเนินงานในประเทศไทยเท่านั้น ดังนั้น รายได้ กำไร และสินทรัพย์ทั้งหมดที่แสดงในงบการเงินจึงเกี่ยวข้องกับส่วนงานทางธุรกิจและส่วนงานทางภูมิศาสตร์ตามที่กล่าวไว้

7. เงินลงทุนที่แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม

7.1 เงินลงทุนในสัญญาโอนผลประโยชน์

เมื่อวันที่ 20 สิงหาคม 2563 กองทุนฯ ได้เข้าทำสัญญาโอนผลประโยชน์เพื่อรับโอนรายได้จากการประกอบกิจการโรงไฟฟ้าพลังงานเชื้อเพลิงชีวมวลกับบริษัท ผลิตไฟฟ้ากระบรี จำกัด (ผู้โอนผลประโยชน์) โดยกองทุนฯ จะได้รับผลประโยชน์จากการประกอบกิจการคิดเป็นอัตราร้อยละ 62 ของรายได้ค่าไฟฟ้าตามสัญญาซื้อขายไฟฟ้าระหว่างผู้โอนผลประโยชน์กับการไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย และผู้โอนผลประโยชน์กับบริษัท น้ำตาลกระบรี จำกัด (มหาชน) สรุปได้ดังนี้

บริษัทคู่สัญญา	วันสิ้นสุดสัญญา	กำลังไฟฟ้าตามสัญญา (เมกะวัตต์)
การไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย	31 ธันวาคม 2582	22.0
บริษัท น้ำตาลกระบรี จำกัด (มหาชน)	31 ธันวาคม 2582	3.5

ผลประโยชน์ที่กองทุนฯจะรับโอนที่เกี่ยวข้องกับสัญญาที่บริษัทผู้โอนผลประโยชน์ขายไฟฟ้าให้กับการไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย (ปริมาณพลังไฟฟ้าไม่เกิน 22 เมกะวัตต์) จะคำนวณในอัตราร้อยละ 62 ของรายได้ค่าขายไฟฟ้าตามอัตราค่าไฟฟ้าที่ระบุในสัญญาซื้อขายไฟฟ้าเฉพาะส่วนที่ไม่ได้รับผลกระทบจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยนเงินสกุลดอลลาร์สหรัฐและราคาเฉลี่ยค่าถ่านหิน ซึ่งอัตราค่าไฟฟ้าดังกล่าวประกอบด้วย ค่าพลังไฟฟ้า (Capacity Payment) ค่าพลังงานไฟฟ้า (Energy Payment) ค่าการประหยัดการใช้เชื้อเพลิง (Fuel Saving) และค่าส่งเสริมการใช้เชื้อเพลิงพลังงานหมุนเวียน (Renewable Energy Promotion) ทั้งนี้ ภายใต้สัญญาโอนผลประโยชน์ผู้โอนผลประโยชน์ตกลงรับประกันการประกอบกิจการไฟฟ้าขั้นต่ำ ได้แก่ จำนวนชั่วโมงการทำงาน (ระยะเวลาการเดินเครื่อง หรือ operating hour) ของโรงไฟฟ้าในแต่ละปีจะต้องไม่ต่ำกว่ากำลังชั่วโมงการผลิตตามที่ระบุในสัญญาโอนผลประโยชน์และเกณฑ์ค่าเฉลี่ยพลังไฟฟ้าที่ผลิตจริง (Actual average capacity) ของโรงไฟฟ้าในแต่ละปีจะต้องเป็นอัตราไม่ต่ำกว่า 21 เมกะวัตต์

ผลประโยชน์ที่กองทุนฯจะรับโอนที่เกี่ยวข้องกับสัญญาที่บริษัทผู้โอนผลประโยชน์ขายไฟฟ้าให้กับบริษัท น้ำตาลกระบรี จำกัด (มหาชน) (ปริมาณพลังไฟฟ้า 3.5 เมกะวัตต์) จะคำนวณในอัตราร้อยละ 62 ของรายได้ค่าขายไฟฟ้าตามอัตราค่าไฟฟ้าคงที่ตามที่ระบุในสัญญาซื้อขายไฟฟ้า ทั้งนี้ ผู้โอนผลประโยชน์ตกลงรับประกันการประกอบกิจการไฟฟ้าขั้นต่ำโดยใช้เกณฑ์จำนวนหน่วยไฟฟ้าที่ผลิต (Kilowatt-hour) ของโรงไฟฟ้าในแต่ละปีตามที่ระบุในสัญญาโอนผลประโยชน์

หากผู้โอนผลประโยชน์ไม่สามารถปฏิบัติตามเกณฑ์การรับประกันการประกอบกิจการไฟฟ้าขั้นต่ำดังกล่าวข้างต้นได้ ผู้โอนผลประโยชน์ฯจะต้องชำระเงินเพิ่มเติมแก่กองทุนฯตามเงื่อนไขที่ระบุในสัญญาโอนผลประโยชน์

ผู้โอนผลประโยชน์ และ บริษัท น้ำตาลครบุรี จำกัด (มหาชน) (KBS) ตกลงจัดให้มีหลักประกันแก่กองทุนฯ เพื่อเป็นการประกันการปฏิบัติหน้าที่ตามสัญญาโอนผลประโยชน์ ได้แก่ การจดทะเบียนจำนองที่ดินของ KBS โรงไฟฟ้าของผู้โอนผลประโยชน์และเครื่องจักรของผู้โอนผลประโยชน์และ KBS ที่ใช้ในการประกอบกิจการ โรงไฟฟ้าตามสัญญาซื้อขายไฟฟ้าระหว่างผู้โอนผลประโยชน์และ KBS การจำหน่ายหุ้นทั้งหมดของผู้โอนผลประโยชน์ที่ถือโดย KBS การโอนสิทธิการเช่าที่ดินโรงไฟฟ้าของผู้โอนผลประโยชน์ การโอนสิทธิเรียกร้องอย่างมีเงื่อนไขในบัญชีรายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้าตามสัญญาซื้อขายไฟฟ้าของผู้โอนผลประโยชน์ การโอนสิทธิเรียกร้องอย่างมีเงื่อนไขตามสัญญาซื้อขายไฟฟ้า การสละหลังกรรมกรรมประกันภัยที่เกี่ยวกับการประกอบกิจการ โรงไฟฟ้าโดยให้กองทุนฯ เป็นผู้เอาประกันร่วมและผู้รับผลประโยชน์ และการทำสัญญาต่อยสิทธิ (Subordination Agreement) การเรียกร้องให้ชำระหนี้เงินกู้ยืมระหว่างผู้โอนผลประโยชน์และ KBS

7.2 การเคลื่อนไหวของเงินลงทุน

7.2.1 เงินลงทุนในสัญญาโอนผลประโยชน์

	(หน่วย: พันบาท)	
	2566	2565
ยอดยกมาต้นปี	2,963,930	2,988,870
ตัดจำหน่าย	(74,186)	(68,400)
กำไรจากการวัดมูลค่าเงินลงทุน	12,666	43,460
ยอดปลายปี	2,902,410	2,963,930

7.2.2 เงินลงทุนในหลักทรัพย์

	(หน่วย: พันบาท)	
	2566	2565
ยอดยกมาต้นปี	29,872	14,987
ลงทุนเพิ่ม	308,753	296,243
จำหน่าย	(290,147)	(281,650)
ส่วนเพิ่มมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์ตัดจำหน่าย	1,005	281
กำไรจากการวัดมูลค่าเงินลงทุน	3	11
ยอดปลายปี	49,486	29,872

7.3 การประมาณมูลค่ายุติธรรม

กองทุนฯ ได้จัดให้มีการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในสัญญาโอนผลประโยชน์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 โดยผู้ประเมินราคาอิสระซึ่งใช้วิธีพิจารณารายได้ (Income Approach) สมมติฐานที่สำคัญที่ใช้ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในสัญญาโอนผลประโยชน์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 คืออัตราคิดลดอัตราร้อยละ 5.56 ต่อปี (2565: ร้อยละ 5.79 ต่อปี) โดยหากอัตราคิดลดตามสมมติฐานเพิ่มขึ้นจะทำให้มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนลดลง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 กองทุนฯ มีเงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมแยกแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	2566			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
เงินลงทุนในสัญญาโอนผลประโยชน์	-	-	2,902,410	2,902,410
เงินลงทุนในหลักทรัพย์	-	49,486	-	49,486

(หน่วย: พันบาท)

	2565			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
เงินลงทุนในสัญญาโอนผลประโยชน์	-	-	2,963,930	2,963,930
เงินลงทุนในหลักทรัพย์	-	29,872	-	29,872

ในระหว่างปีไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมและไม่มีการเปลี่ยนแปลงเทคนิคในการประเมินมูลค่าในระหว่างปี

7.4 จำนวนเงินผลประโยชน์จากการลงทุนในสัญญาโอนผลประโยชน์

(หน่วย: พันบาท)

	2566	2565
จำนวนเงินตามสัญญาโอนผลประโยชน์	273,426	274,413
การตัดจำหน่ายเงินลงทุนในสัญญาโอนผลประโยชน์	74,186	68,400
รายได้ดอกเบี้ยรับ	199,240	206,013

8. เงินฝากธนาคาร

	2566		2565	
	เงินต้น (พันบาท)	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	เงินต้น (พันบาท)	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)
เงินฝากประเภทออมทรัพย์				
ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน)	815	0.50	1,384	0.20
ธนาคารยูโอบี จำกัด (มหาชน)	4,790	1.15	15,216	0.50
เงินฝากประเภทกระแสรายวัน				
ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน)	2	-	2	-
รวมเงินฝากธนาคาร	<u>5,607</u>		<u>16,602</u>	

9. ลูกหนี้จากสัญญาโอนผลประโยชน์

ยอดคงเหลือของลูกหนี้จากสัญญาโอนผลประโยชน์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 ยังไม่ครบกำหนดชำระ

10. กำไรสะสม

	(หน่วย: พันบาท)	
	2566	2565
กำไรสะสมต้นปี	252,277	272,839
บวก: รายได้จากการลงทุนสุทธิ	184,495	190,179
รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุน	(167)	27
รายการกำไรจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน	12,669	43,471
หัก: การแบ่งปันส่วนทุนให้ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน (หมายเหตุ 11)	(245,560)	(254,239)
กำไรสะสมปลายปี	<u>203,714</u>	<u>252,277</u>

11. การแบ่งปันส่วนทุนให้ผู้ถือหุ้นลงทุน

เงินปันผลที่ประกาศจ่ายในระหว่างปี 2566 มีดังนี้

วันที่ประกาศจ่าย	สำหรับรอบระยะเวลา	อัตราหน่วยละ (บาท)	รวม (พันบาท)
20 กุมภาพันธ์ 2566	1 ตุลาคม 2565 ถึง 31 ธันวาคม 2565 และกำไรสะสม	0.1740	48,720
19 พฤษภาคม 2566	1 มกราคม 2566 ถึง 31 มีนาคม 2566 และกำไรสะสม	0.2280	63,840
22 สิงหาคม 2566	1 เมษายน 2566 ถึง 30 มิถุนายน 2566 และกำไรสะสม	0.2310	64,680
17 พฤศจิกายน 2566	1 กรกฎาคม 2566 ถึง 30 กันยายน 2566 และกำไรสะสม	0.2440	68,320
รวม		0.8770	245,560

เงินปันผลที่ประกาศจ่ายในระหว่างปี 2565 มีดังนี้

วันที่ประกาศจ่าย	สำหรับรอบระยะเวลา	อัตราหน่วยละ (บาท)	รวม (พันบาท)
21 กุมภาพันธ์ 2565	1 ตุลาคม 2564 ถึง 31 ธันวาคม 2564	0.2030	56,839
19 พฤษภาคม 2565	1 มกราคม 2565 ถึง 31 มีนาคม 2565	0.2380	66,640
16 สิงหาคม 2565	1 เมษายน 2565 ถึง 30 มิถุนายน 2565	0.2260	63,280
17 พฤศจิกายน 2565	1 กรกฎาคม 2565 ถึง 30 กันยายน 2565	0.2410	67,480
รวม		0.9080	254,239

12. รายได้ดอกเบี้ยรับ

	(หน่วย: พันบาท)	
	2566	2565
รายได้ดอกเบี้ยรับ:		
เงินลงทุนในสัญญาโอนผลประโยชน์ (หมายเหตุ 7.4 และ 14)	199,240	206,013
เงินลงทุนในหลักทรัพย์	1,163	306
เงินฝากธนาคาร	106	83
รวมรายได้ดอกเบี้ยรับ	200,509	206,402

13. ค่าใช้จ่ายกองทุน

ค่าธรรมเนียมการจัดการ

บริษัทจัดการฯ ได้รับค่าธรรมเนียมการจัดการจากกองทุนฯ เป็นรายเดือนในอัตราไม่เกินร้อยละ 5.0 ต่อปีของมูลค่าทรัพย์สินรวมของกองทุนฯ ทั้งนี้จะไม่ต่ำกว่า 4.2 ล้านบาทต่อปี (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ หรือภาษีอื่นใดในทำนองเดียวกัน)

ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์

ผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุนฯ ได้รับค่าตอบแทนเป็นรายเดือนในอัตราไม่เกินร้อยละ 1.0 ต่อปีของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิ (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ หรือภาษีอื่นใดในทำนองเดียวกัน) และไม่รวมค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ตามที่เกิดจริง เช่น ค่าธรรมเนียมการโอนเงิน ค่าธรรมเนียมธนาคาร ค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบทรัพย์สินของกองทุนฯ เป็นต้น

ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของนายทะเบียนหน่วยลงทุนคิดเป็นรายปีในอัตราร้อยละ 0.030 - 0.035 ต่อปี (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ หรือภาษีอื่นใดในทำนองเดียวกัน) ของเงินทุนจดทะเบียนของกองทุนฯ ก่อนหักส่วนลด (ถ้ามี) ทั้งนี้จะไม่เกินกว่า 4.0 ล้านบาทต่อปี

14. รายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

รายละเอียดความสัมพันธ์ที่กองทุนฯ มีกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันมีดังนี้

ชื่อกิจการ	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	บริษัทจัดการกองทุน
ธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน)	ผู้ดูแลผลประโยชน์
บริษัท น้ำตาลนครบุรี จำกัด (มหาชน)	ผู้ถือหน่วยลงทุนรายใหญ่
บริษัท ผลิตไฟฟ้านครบุรี จำกัด	บริษัทย่อยของผู้ถือหน่วยลงทุนรายใหญ่

ในระหว่างปี กองทุนฯ มีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างกองทุนฯ และบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

		(หน่วย: พันบาท)	
	หมายเหตุ	2566	2565
บริษัทย่อยของผู้ถือหน่วยรายใหญ่			
รายได้ดอกเบี้ยรับจากเงินลงทุนในสัญญาโอนผลประโยชน์	7.4, 12	199,240	206,013
บริษัทจัดการกองทุน			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	13	9,834	9,843

		(หน่วย: พันบาท)	
	หมายเหตุ	2566	2565
ผู้ดูแลผลประโยชน์			
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	13	654	654
ผู้ถือหน่วยลงทุนรายใหญ่			
เงินปันผลจ่าย	11	38,171	38,136

ยอดคงค้างระหว่างกองทุนฯและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 มีดังนี้

		(หน่วย: พันบาท)	
		2566	2565
บริษัทย่อยของผู้ถือหุ้นรายใหญ่			
เงินลงทุนในสัญญาโอนผลประโยชน์		2,902,410	2,963,930
ลูกหนี้จากสัญญาโอนผลประโยชน์		47,779	44,143
บริษัทจัดการกองทุน			
ค่าธรรมเนียมการจัดการค้ำจ่าย		819	830
ผู้ดูแลผลประโยชน์			
เงินฝากธนาคาร		817	1,386
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ค้ำจ่าย		55	55

15. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน

กองทุนฯซื้อขายเงินลงทุนในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 โดยไม่รวมเงินลงทุนในเงินฝากธนาคารเป็นจำนวนเงินรวม 598.7 ล้านบาท คิดเป็นอัตราร้อยละ 19.60 ต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างปี (2565: 577.9 ล้านบาท คิดเป็นอัตราร้อยละ 18.90)

16. ภาระผูกพัน

กองทุนฯมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าบริการและค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ตามเกณฑ์และเงื่อนไขที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 13

17. เครื่องมือทางการเงิน

17.1 วัตถุประสงค์และนโยบายการบริหารความเสี่ยงทางการเงิน

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของกองทุนฯประกอบด้วยเงินลงทุนในสัญญาโอนผลประโยชน์ เงินลงทุนในหลักทรัพย์ เงินฝากธนาคาร ลูกหนี้จากสัญญาโอนผลประโยชน์ และค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย กองทุนฯมีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว และมีนโยบายการบริหารความเสี่ยงดังนี้

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ คือ ความเสี่ยงที่คู่สัญญาอาจไม่มีความสามารถในการจ่ายชำระ ซึ่งอาจมีผลต่อกระแสเงินสดจากสินทรัพย์ทางการเงินของกองทุนฯ กองทุนฯ เน้นการลงทุนในสัญญาเงินลงทุนและตราสารหนี้ที่คู่สัญญาหรือผู้ออกตราสารเป็นหน่วยงานหรือกิจการที่มีฐานะทางการเงินมั่นคง และสำหรับเงินลงทุนในสัญญาโอนผลประโยชน์ได้มีการจัดให้มีหลักประกันและสัญญาต่างๆ ที่เกี่ยวข้องเพื่อบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อตามที่ได้กล่าวมาเหตุประกอบงบการเงินข้อ 7.1 ดังนั้น กองทุนฯ จึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญจากการให้สินเชื่อในระยะสั้นถึงระยะยาว จำนวนสูงสุดที่กองทุนฯ อาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อคือมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ดังกล่าวที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงินหักด้วยมูลค่าที่จะได้รับคืนตามหลักประกัน

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย คือ การเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ยในตลาด สินทรัพย์ทางการเงินที่อาจทำให้กองทุนฯ มีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย ได้แก่ พันธบัตรรัฐบาล ตั๋วเงินคลัง และเงินฝากธนาคาร อย่างไรก็ตาม เนื่องจากสินทรัพย์ทางการเงินส่วนใหญ่จัดอยู่ในประเภทระยะสั้นและมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของกองทุนฯ จึงอยู่ในระดับต่ำ

17.2 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

ราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินของกองทุนฯ อันได้แก่ เงินฝากธนาคาร ลูกหนี้จากสัญญาโอนผลประโยชน์ และค่าใช้จ่ายค้างจ่าย แสดงด้วยมูลค่าที่ใกล้เคียงกับมูลค่ายุติธรรมเนื่องจากมีระยะเวลาครบกำหนดที่สั้น และเงินลงทุนต่าง ๆ ของกองทุนฯ รวมๆ แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมแล้ว ดังนั้น กองทุนฯ จึงเชื่อว่ามูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินไม่แตกต่างจากมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินอย่างมีสาระสำคัญ

18. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยผู้มีอำนาจของบริษัทจัดการฯ เมื่อวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2567