

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนของกองทุนรวม โครงสร้างพื้นฐาน โรงไฟฟ้า อมตะ บี.กริม เพาเวอร์

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนรวม โครงสร้างพื้นฐาน โรงไฟฟ้า อมตะ บี.กริม เพาเวอร์ ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงสินทรัพย์และหนี้สินและงบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 และงบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ งบกระแสเงินสด และข้อมูลทางการเงินและอัตราส่วนที่สำคัญสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติตามตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงิน โดยถูกต้องตามที่ควรของกิจการ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกิจการ การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมินการนำเสนองบการเงินโดยรวม

ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ความเห็น

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้แสดงสินทรัพย์และหนี้สิน และรายละเอียดเงินลงทุนของกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า อมตะ บี.กริม เพาเวอร์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 และผลการดำเนินงาน การเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ กระแสเงินสด และข้อมูลทางการเงินและอัตราส่วนที่สำคัญสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ณัฐพร พันธุ์อุดม

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 3430

บริษัท ไพร่ชวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอบีเอส จำกัด

กรุงเทพมหานคร

24 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2559

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า อมตะ บี.กริม เพาเวอร์

งบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า อมตะ บี.กริม เพาเวอร์

งบแสดงสินทรัพย์และหนี้สิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

		พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
	หมายเหตุ	บาท	บาท
สินทรัพย์			
เงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรม			
(ราคาทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 มูลค่า 4,998 ล้านบาท			
และวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557 มูลค่า 5,399 ล้านบาท)			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	7	5,605,306,000	5,652,827,000
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	8	45,938,839	15,211,496
ลูกหนี้จากสัญญาโอนผลประโยชน์จากการประกอบกิจการไฟฟ้า	9, 14 ข)	203,507,823	207,251,394
ค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชี สุทธิ	10	45,672,788	68,451,228
รวมสินทรัพย์		5,900,425,450	5,943,741,118
หนี้สิน			
เจ้าหนี้อื่นและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	14 ข)	10,869,765	10,465,306
เงินปันผลค้างจ่าย		6,770,057	-
หนี้สินอื่น		12,240	20,066
รวมหนี้สิน		17,652,062	10,485,372
สินทรัพย์สุทธิ		5,882,773,388	5,933,255,746
สินทรัพย์สุทธิ ประกอบด้วย			
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน	11	5,095,680,000	5,497,620,000
กำไรสะสม	11	787,093,388	435,635,746
สินทรัพย์สุทธิ		5,882,773,388	5,933,255,746
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย (บาท)		9.8046	9.8887
จำนวนหน่วยลงทุนคงค้าง (พันหน่วย)		600,000	600,000

(ชาลิณี เลิศอริยรังสี)

(วรวิทย์ ทรัพย์เจริญเลิศ)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า อมตะ บี.กริม เพาเวอร์

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

ประเภทเงินลงทุน	31 ธันวาคม พ.ศ. 2558			31 ธันวาคม พ.ศ. 2557		
	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม	ร้อยละของ	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม	ร้อยละของ
	พันบาท	พันบาท	มูลค่ายุติธรรม	พันบาท	พันบาท	มูลค่ายุติธรรม
เงินลงทุนในธุรกิจโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า						
เงินลงทุนในสัญญาโอนผลประโยชน์จากการประกอบกิจการไฟฟ้าจากบริษัท						
อมตะ บี.กริม เพาเวอร์ 1 จำกัด และบริษัท อมตะ บี.กริม เพาเวอร์ 2 จำกัด						
โดยผลประโยชน์จากการประกอบกิจการไฟฟ้างดงาม ครบคลุมตั้งแต่วันที่						
1 มกราคม พ.ศ. 2556 จนถึงวันสิ้นสุดระยะเวลาของสัญญาโอนผลประโยชน์						
จากการประกอบกิจการไฟฟ้า ณ วันที่ 16 กันยายน พ.ศ. 2562 และ						
ณ วันที่ 27 กันยายน พ.ศ. 2565 ตามลำดับ	4,997,500	5,605,306	100	5,399,500	5,652,827	100
รวมเงินลงทุนในธุรกิจโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า	<u>4,997,500</u>	<u>5,605,306</u>	<u>100</u>	<u>5,399,500</u>	<u>5,652,827</u>	<u>100</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า อมตะ บี.กริม เพาเวอร์

งบกำไรขาดทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

		พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
	หมายเหตุ	บาท	บาท
รายได้จากการลงทุน			
รายได้คอกเบี้ยรับ	14 ก)	387,880,218	427,678,314
รายได้อื่น		40,905	875,634
รวมรายได้		387,921,123	428,553,948
ค่าใช้จ่าย			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	14 ก)	15,062,511	15,987,153
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	14 ก)	2,410,002	2,557,944
ค่าใช้จ่ายในการออกและเสนอขายหน่วยลงทุน	14 ก)	22,459,744	22,459,744
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ		1,400,000	1,360,000
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน		2,033,000	2,079,928
ค่าใช้จ่ายในการประเมินมูลค่าเงินลงทุน		1,990,200	1,177,000
ค่าใช้จ่ายอื่น		2,747,024	4,107,690
รวมค่าใช้จ่าย		48,102,481	49,729,459
รายได้จากการลงทุนสุทธิ		339,818,642	378,824,489
รายการกำไรจากเงินลงทุน			
กำไรที่เกิดขึ้นจริงจากการขายเงินลงทุนระยะสั้น		-	61,970
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุน	7	354,479,000	136,361,561
รวมรายการกำไรจากเงินลงทุน		354,479,000	136,423,531
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน		694,297,642	515,248,020

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า อมตะ บี.กริม เพาเวอร์
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

		พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
	หมายเหตุ	บาท	บาท
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานในระหว่างปี			
รายได้จากการลงทุนสุทธิ		339,818,642	378,824,489
กำไรที่เกิดขึ้นจริงจากการขายเงินลงทุนระยะสั้น		-	61,970
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุน	7	354,479,000	136,361,561
การเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน		694,297,642	515,248,020
การลดลงของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน			
และการจ่ายเงินปันผล			
จ่ายคืนมูลค่าหน่วยลงทุนจากการลดทุน			
600,000,000 หน่วย มูลค่าหน่วยละ 0.6699 บาท			
(พ.ศ. 2557 : มูลค่า 1.3373 บาทต่อหน่วย)	11	(401,940,000)	(802,380,000)
เงินปันผลจ่าย			
600,000,000 หน่วย มูลค่าหน่วยละ 0.5714 บาท			
(พ.ศ. 2557 : มูลค่า 0.8718 บาทต่อหน่วย)	11, 12	(342,840,000)	(523,080,000)
การลดลงของสินทรัพย์สุทธิระหว่างปี		(50,482,358)	(810,211,980)
สินทรัพย์สุทธิต้นปี		5,933,255,746	6,743,467,726
สินทรัพย์สุทธิปลายปี		5,882,773,388	5,933,255,746

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า อมตะ บี.กริม เพาเวอร์

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

		พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
	หมายเหตุ	บาท	บาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน			
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน		694,297,642	515,248,020
รายการปรับปรุง			
การจำหน่ายเงินลงทุนตามสัญญาโอนผลประโยชน์			
จากการประกอบกิจการไฟฟ้า	7	402,000,000	376,206,773
ลูกหนี้จากสัญญาโอนผลประโยชน์จาก			
การประกอบกิจการไฟฟ้าลดลง		3,743,571	90,562,159
ค่าใช้จ่ายรอตัดบัญชีเพิ่มขึ้น	10	(2,140,000)	(2,755,731)
การตัดจำหน่ายค่าใช้จ่ายรอตัดบัญชี	10	24,918,440	25,041,217
เจ้าหนี้อื่นและค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเพิ่มขึ้น		404,459	602,941
หนี้สินอื่น(ลดลง)เพิ่มขึ้น		(7,826)	20,066
การซื้อเงินลงทุนระยะสั้น		-	(458,448,386)
การจำหน่ายเงินลงทุนระยะสั้น		-	459,280,762
การตัดจำหน่ายส่วนลดมูลค่าตัวเงินคลัง		-	(770,406)
กำไรที่เกิดขึ้นจริงจากการขายเงินลงทุนระยะสั้น		-	(61,970)
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุน	7	(354,479,000)	(136,361,561)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน		768,737,286	868,563,884
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน			
จ่ายเงินมูลค่าหน่วยลงทุนจากการลดทุน	11	(401,940,000)	(802,380,000)
เงินปันผลจ่าย	11, 12	(336,069,943)	(523,080,000)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน		(738,009,943)	(1,325,460,000)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ		30,727,343	(456,896,116)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี		15,211,496	472,107,612
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันปลายปี		45,938,839	15,211,496

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า อมตะ บี.กริม เพาเวอร์

ข้อมูลทางการเงินและอัตราส่วนที่สำคัญ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

	สำหรับงวดตั้งแต่ วันที่ 19 กันยายน พ.ศ. 2556 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 31 ธันวาคม		
	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	พ.ศ. 2556
	บาท	บาท	บาท
ข้อมูลผลการดำเนินงาน (ต่อหน่วย)			
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต้นปี/งวด	9.8887	11.2391	-
<u>บวก</u> ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นวงลงทุน	-	-	10.5000
<u>หัก</u> การลดทุน	(0.6699)	(1.3373)	-
รายได้จากกิจกรรมลงทุน			
รายได้จากการลงทุนสุทธิ	0.5664	0.6313	0.5442
กำไรที่เกิดขึ้นจริงจากการขายเงินลงทุนระยะสั้น	-	0.0001	-
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุน	0.5908	0.2273	0.1949
รายได้จากกิจกรรมลงทุนทั้งสิ้น	1.1572	0.8587	0.7391
<u>หัก</u> เงินปันผลจ่าย	(0.5714)	(0.8718)	-
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิปลายปี/งวด	9.8046	9.8887	11.2391
อัตราส่วนการเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานต่อ			
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิเฉลี่ยระหว่างปี/งวด (ร้อยละ)	12.32	8.35	6.99
อัตราส่วนทางการเงินและข้อมูลประกอบเพิ่มเติมที่สำคัญ			
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิปลายปี/งวด (พันบาท)	5,882,773	5,933,256	6,743,468
อัตราส่วนของค่าใช้จ่ายรวมต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ			
เฉลี่ยระหว่างปี/งวด (ร้อยละ)	0.85	0.81	0.24
อัตราส่วนของรายได้จากเงินลงทุนต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ			
เฉลี่ยระหว่างปี/งวด (ร้อยละ)	6.88	6.95	5.38
อัตราส่วนของจำนวนเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของการซื้อขาย			
เงินลงทุนระหว่างปี/งวดต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิเฉลี่ย			
ระหว่างปี/งวด (ร้อยละ)*	3.72	15.25	96.84
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิเฉลี่ยระหว่างปี/งวด (พันบาท)	5,637,139	6,170,244	6,342,577

ข้อมูลเพิ่มเติม

* มูลค่าการซื้อขายเงินลงทุนระหว่างปี/งวดไม่นับรวมเงินฝากธนาคารและเงินลงทุนในตั๋วสัญญาใช้เงิน และการซื้อหรือขายเงินลงทุนโดยมีสัญญาขายคืนหรือการขายโดยมีสัญญาซื้อคืน และคำนวณโดยใช้วิธีถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักตามระยะเวลาที่มีอยู่ในระหว่างปี/งวด

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

1 ลักษณะของกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า อมตะ บี.กริม เพาเวอร์

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า อมตะ บี.กริม เพาเวอร์ (“กองทุนรวมฯ”) เป็นกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานที่ระบุเฉพาะเจาะจงโดยมีการกำหนดธุรกิจโครงสร้างพื้นฐานที่ลงทุนไว้เป็นการแน่นอนแล้ว ในรายละเอียดของโครงการ โครงการได้จัดตั้งและจดทะเบียนเป็นกองทุนประเภทไม่รับซื้อคืนหน่วยลงทุนเมื่อวันที่ 19 กันยายน พ.ศ. 2556 โดยไม่มีการกำหนดอายุของโครงการ อย่างไรก็ดีหากกองทุนรวมฯ ไม่มีการลงทุนเพิ่มเติม สัญญาโอนผลประโยชน์จากการประกอบกิจการไฟฟ้าที่กองทุนรวมฯ ลงทุนครั้งแรกจะสิ้นสุดในวันที่ 16 กันยายน พ.ศ. 2562 และวันที่ 27 กันยายน พ.ศ. 2565 สำหรับ บริษัท อมตะ บี.กริม เพาเวอร์ 1 จำกัด (“บี.กริม 1”) และบริษัท อมตะ บี.กริม เพาเวอร์ 2 จำกัด (“บี.กริม 2”) ตามลำดับ กองทุนรวมฯ ระดมเงินลงทุนจากผู้ลงทุนทั่วไป โดยมีวัตถุประสงค์หลักในการนำเงินที่ได้จากการระดมเงินลงทุน ไปลงทุนในธุรกิจโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า กองทุนรวมฯ ได้ลงทุนเริ่มแรกในสัญญาโอนผลประโยชน์จากการประกอบกิจการไฟฟ้าจาก บี.กริม 1 และ บี.กริม 2 (“ผู้โอนผลประโยชน์ฯ”) ทั้งนี้กองทุนรวมฯ อาจลงทุนในธุรกิจโครงสร้างพื้นฐานอื่นๆ เพื่อก่อให้เกิดรายได้และผลตอบแทนแก่กองทุนรวมฯ และผู้ถือหน่วยลงทุนภายใต้ขอบเขตที่สามารถกระทำได้ตามหลักเกณฑ์ของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และกฎข้อบังคับอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งอาจรวมถึงการลงทุนในหลักทรัพย์อื่น และ/หรือการหาผลตอบแทนในภายใต้กฎหมายหลักทรัพย์ และ/หรือกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง

เมื่อวันที่ 27 กันยายน พ.ศ. 2556 ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้รับหน่วยลงทุนของกองทุนรวมฯ เป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนและให้เริ่มซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้ตั้งแต่วันที่ 27 กันยายน พ.ศ. 2556 เป็นต้นไป

กองทุนรวมฯ บริหารงานโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กลีกรไทย จำกัด (“บริษัทจัดการฯ”) โดยมีธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน) เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุนรวมฯ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 บริษัท อมตะ บี.กริม เพาเวอร์ จำกัด เป็นผู้ถือหน่วยลงทุนรายใหญ่ ซึ่งถือหน่วยลงทุนร้อยละ 29.97 ของจำนวนหน่วยลงทุนที่ออกและจำหน่ายแล้ว (ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557: ร้อยละ 29.97)

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติจากผู้บริหารของบริษัทจัดการฯ เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2559

2 นโยบายการบัญชี

นโยบายการบัญชีที่สำคัญซึ่งใช้ในการจัดทำงบการเงินของกองทุนรวมมีดังต่อไปนี้

2.1 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายถึงมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 และข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงินภายใต้พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ นอกจากนี้ งบการเงินได้จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์และรูปแบบที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 106 เรื่อง “การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุน” งบการเงินหลัก คือ งบแสดงสินทรัพย์และหนี้สิน งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ งบกระแสเงินสด และข้อมูลทางการเงินและอัตราส่วนที่สำคัญ ซึ่งเป็นแบบที่สมบูรณ์เพื่อให้สอดคล้องกับประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

งบการเงินได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงิน ยกเว้นเรื่องที่เกี่ยวข้องในนโยบายการบัญชี

การจัดทำงบการเงินให้สอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย กำหนดให้ใช้ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญและการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารซึ่งจัดทำขึ้นตามกระบวนการในการนำนโยบายการบัญชีของกองทุนรวมฯ ไปถือปฏิบัติ และต้องเปิดเผยเรื่องการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหาร หรือความซับซ้อน หรือเกี่ยวกับข้อสมมติฐานและประมาณการที่มีนัยสำคัญต่องบการเงินในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 4

งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษจัดทำขึ้นจากงบการเงินตามกฎหมายที่เป็นภาษาไทย ในกรณีที่มีความขัดแย้งกันหรือมีการตีความในสองภาษาแตกต่างกัน ให้ใช้งบการเงินตามกฎหมายฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ และมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง

2.2.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ และมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง ซึ่งมีผลบังคับใช้ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558 ซึ่งเกี่ยวข้องกับกองทุนรวมฯ

ก) กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ที่ส่งผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่อกองทุนรวมฯ มีดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2557) การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ คือ กำหนดการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงานดำเนินงาน โดยให้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับตัววัดมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สินรวมสำหรับเฉพาะส่วนงานที่รายงาน หากโดยปกติมีการนำเสนอข้อมูลจำนวนเงินดังกล่าวต่อผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการปฏิบัติการ และถ้ามีการเปลี่ยนแปลงที่มีสาระสำคัญจากจำนวนเงินที่ได้เปิดเผยไว้ในงบการเงินประจำปีล่าสุดสำหรับส่วนงานที่รายงานนั้น

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 มีวัตถุประสงค์เพื่อปรับปรุง และลดความซ้ำซ้อนของคำนิยามของมูลค่ายุติธรรม โดยการกำหนดคำนิยาม และแหล่งข้อมูลในการวัดมูลค่ายุติธรรม และการเปิดเผยข้อมูลสำหรับใช้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน มาตรฐานดังกล่าวไม่ส่งผลกระทบต่องบการเงินของกองทุนรวมฯ ยกเว้นเรื่องการเปิดเผยข้อมูล

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ และมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง (ต่อ)

2.2.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ และมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง ซึ่งมีผลบังคับใช้ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558 ซึ่งเกี่ยวข้องกับกองทุนรวมฯ (ต่อ)

ข) กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เปลี่ยนแปลงอย่างไม่มีสาระสำคัญและไม่มีผลกระทบต่อกองทุนรวมฯ มีดังนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง งบกระแสเงินสด
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลง ประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลา รายงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง รายได้
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของ อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคล หรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2557)	เรื่อง งบการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ และมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง (ต่อ)

2.2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ มาตรฐานการบัญชีที่มีการปรับปรุง และมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง ซึ่งมีผลบังคับใช้ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559 ซึ่งเกี่ยวข้องกับกองทุนรวมฯ และยังไม่ได้นำมาใช้ก่อนวันถือปฏิบัติ

- ก) กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ที่เปลี่ยนแปลงและส่งผลกระทบต่อกองทุนรวมฯ มีดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคล หรือ
กิจการที่เกี่ยวข้อง

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม
(ปรับปรุง 2558)

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2558) เรื่องการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ได้รวมกิจการที่ให้บริการด้านผู้บริหารสำคัญแก่กิจการที่รายงาน หรือแก่บริษัทใหญ่ของกิจการที่รายงาน ซึ่งกิจการต้องเปิดเผยจำนวนเงินที่กิจการได้จ่ายให้แก่กิจการที่ให้บริการด้านผู้บริหารสำคัญ

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2558) เรื่องมูลค่ายุติธรรมได้กำหนดให้ชัดเจนขึ้น เกี่ยวกับข้อยกเว้นในเรื่องของการวัดมูลค่ายุติธรรมเป็นกลุ่มให้ปฏิบัติใช้กับทุกสัญญาที่อยู่ในขอบเขตของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 39 เรื่อง การรับรู้และการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้) หรือมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 เรื่องเครื่องมือทางการเงิน (เมื่อมีการประกาศใช้) ซึ่งรวมถึงสัญญาที่ไม่เป็นสัญญาทางการเงิน

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ และมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง (ต่อ)

2.2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ มาตรฐานการบัญชีที่มีการปรับปรุง และมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง ซึ่งมีผลบังคับใช้ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2559 ซึ่งเกี่ยวข้องกับกองทุนรวมฯ และยังไม่ได้นำมาใช้ก่อนวันถือปฏิบัติ (ต่อ)

ข) กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เปลี่ยนแปลงอย่างไม่มีสาระสำคัญและไม่มีผลกระทบต่อกองทุนรวมฯ มีดังนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง การนำเสนองบการเงิน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง งบกระแสเงินสด
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลง ประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลา รายงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง รายได้
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของ อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558)	เรื่อง งบการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.3 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ในงบกระแสเงินสด เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดรวมถึงเงินสดในมือ เงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม เงินลงทุนระยะสั้นอื่นที่มีสภาพคล่องสูงซึ่งมีอายุไม่เกินสามเดือนนับจากวันที่ได้มา และเงินเบิกเกินบัญชี เงินเบิกเกินบัญชีจะแสดงไว้ในส่วนของของหนี้สินในงบแสดงสินทรัพย์และหนี้สิน

2.4 เงินลงทุน

เงินลงทุนในสัญญาโอนผลประโยชน์จากการประกอบกิจการไฟฟ้า

เมื่อวันที่ 19 กันยายน พ.ศ. 2556 กองทุนรวมฯ ลงทุนในสัญญาโอนผลประโยชน์จากการประกอบกิจการไฟฟ้ากับ บี.กริม 1 และ บี.กริม 2 (“สัญญาฯ”) เพื่อรับโอนผลประโยชน์จากการประกอบกิจการไฟฟ้าของ บี.กริม 1 และ บี.กริม 2 ที่มาจากการดำเนินงานผลิตไฟฟ้าและขายให้การไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย (“กฟผ.”) และผู้ใช้ไฟฟ้าในนิคมอุตสาหกรรม โดยผลประโยชน์จากการประกอบกิจการไฟฟ้าครอบคลุมรายได้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2556 จนถึงวันหมดอายุสัญญาซื้อขายไฟฟ้ากับกฟผ.

เงินลงทุนในสัญญาฯ แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม และราคาทุนของเงินลงทุนเริ่มแรกแสดงในราคาที่ได้มารวมกับต้นทุนเกี่ยวเนื่องที่เกิดขึ้น

การกำหนดมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในสัญญาโอนผลประโยชน์จากการประกอบกิจการไฟฟ้า ณ วันที่ในงบการเงิน โดยใช้ราคาซึ่งประเมินโดยผู้ประเมินอิสระที่ได้รับอนุมัติจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต.”) ซึ่งกองทุนรวมฯ จะจัดให้มีการประเมินราคาอย่างน้อยทุกสามปีนับจากวันที่มีการประเมินราคาเงินลงทุนในสัญญาผลประโยชน์จากการประกอบกิจการไฟฟ้าหรือเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงที่จะส่งผลต่อมูลค่าเงินลงทุนดังกล่าวอย่างเป็นสาระสำคัญ

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในสัญญาโอนผลประโยชน์จากการประกอบกิจการไฟฟ้าจะถูกรับรู้เป็นรายการกำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นในงบกำไรขาดทุน ณ วันที่วัดมูลค่า

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.5 ค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชี

ค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชีประกอบด้วยค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ในการออกและเสนอขายหน่วยลงทุนตามที่จ่ายจริง เช่น ค่าธรรมเนียมในการจัดจำหน่ายหน่วยลงทุน ค่าธรรมเนียมการจัดตั้งกองทุนรวมฯ และค่าใช้จ่ายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องโดยตรง ค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชีจะทยอยตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงภายในระยะเวลา 1 ปีและ 5 ปี

2.6 การรับรู้รายได้

รายได้ดอกเบี้ยรับจากเงินลงทุนในสัญญาจะรับรู้เมื่อผลประโยชน์จากการประกอบกิจการไฟฟ้า มีจำนวนมากกว่ายอดอ้างอิงที่ระบุไว้ในสัญญาฯ ให้ถือว่ากองทุนรวมฯ ได้รับผลประโยชน์จากการประกอบกิจการไฟฟ้าที่เป็นส่วนเกินดังกล่าว เป็นรายได้ดอกเบี้ยรับจากเงินลงทุนในสัญญาฯ

รายได้ดอกเบี้ยรับอื่น นอกเหนือจากรายได้ดอกเบี้ยรับจากเงินลงทุนในสัญญาฯ จะรับรู้ตามเกณฑ์อัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

2.7 ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

2.8 ภาษีเงินได้

กองทุนรวมฯ ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลในประเทศไทย

2.9 การจ่ายเงินปันผล

เงินปันผลที่จ่ายไปยังผู้ถือหน่วยลงทุนของกองทุนรวมฯ จะรับรู้ในด้านหนี้สินในงบการเงินของกองทุนรวมฯ ในรอบระยะเวลาบัญชีซึ่งที่ประชุมผู้ถือหน่วยลงทุนของกองทุนรวมฯ ได้อนุมัติการจ่ายเงินปันผล

2.10 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน

ส่วนงานดำเนินงานได้ถูกรายงานในลักษณะเดียวกับรายงานภายในที่นำเสนอให้ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานหมายถึงบุคคลที่มีหน้าที่ในการจัดสรรทรัพยากรและประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานดำเนินงาน ซึ่งพิจารณาว่าคือ ผู้จัดการกองทุนรวมฯ ที่ทำการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์

3 นโยบายการจ่ายเงินปันผลและการลดทุน

การจ่ายปันผล

3.1) กองทุนรวมฯ มีนโยบายการจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนไม่เกินปีละ 2 ครั้ง

3.2) การจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนจะเป็นไปตามข้อกำหนดดังต่อไปนี้

3.2.1) บริษัทจัดการจะจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน เมื่อรวมแล้วในแต่ละรอบปีบัญชีไม่น้อยกว่าร้อยละ 90 ของกำไรสุทธิที่ปรับปรุงแล้ว

3.2.2) การคำนวณกำไรสุทธิที่ปรับปรุงแล้ว บริษัทจัดการจะคำนวณโดยหักกำไรสุทธิของกองทุนรวมฯ ด้วยรายการดังต่อไปนี้

(ก) กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้น (unrealised gain) จากการประเมินราคาทรัพย์สินกิจการ โครงสร้างพื้นฐานของกองทุนรวมฯ รวมทั้งการปรับปรุงด้วยรายการอื่นตามแนวทางที่สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ด. กำหนดเพื่อให้สอดคล้องกับสถานะเงินสดของกองทุนรวมฯ

(ข) เงินสำรองที่กักไว้เพื่อซ่อมแซม บำรุงรักษา หรือปรับปรุงกิจการโครงสร้างพื้นฐานของกองทุนรวมฯ ตามแผนที่กำหนดไว้อย่างชัดเจนในโครงการของกองทุนรวมฯ และหนังสือชี้ชวน หรือที่บริษัทจัดการได้แจ้งให้ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนทราบล่วงหน้า

(ค) เงินสำรองที่กักไว้เพื่อการจ่ายชำระหนี้เงินกู้ยืมหรือภาระผูกพันของกองทุนรวมฯ ตามนโยบายการกู้ยืมเงินที่กำหนดไว้อย่างชัดเจนในโครงการจัดการกองทุนรวมฯ และหนังสือชี้ชวนหรือที่บริษัทจัดการได้แจ้งให้ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนทราบล่วงหน้า

ในกรณีที่กองทุนรวมฯ มีค่าใช้จ่ายที่ไม่ใช่เงินสด เช่น ค่าใช้จ่ายที่ทยอยตัดจ่ายหรือผลขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้น (unrealised loss) เป็นต้น บริษัทจัดการจะหักรายการตาม (ข) และ (ค) จากกำไรสุทธิของกองทุนรวมฯ ได้ตามมูลค่าของรายการดังกล่าวเฉพาะส่วนที่เกินกว่าค่าใช้จ่ายที่ไม่ใช่เงินสดเท่านั้น

3.2.3) ในกรณีที่กองทุนรวมฯ ยังมียอดขาดทุนสะสมอยู่ บริษัทจัดการจะไม่จ่ายเงินปันผล

3 นโยบายการจ่ายเงินปันผลและการลดทุน (ต่อ)

การจ่ายปันผล (ต่อ)

3.3) บริษัทจัดการจะดำเนินการจ่ายเงินปันผลดังกล่าวให้แก่ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนภายใน 90 วันนับตั้งแต่วันสิ้นรอบบัญชีที่มีการจ่ายเงินปันผลนั้นหรือวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีที่มีการจ่ายเงินปันผลนั้น แล้วแต่กรณี เว้นแต่กรณีที่มีเหตุจำเป็นให้ไม่สามารถจ่ายเงินปันผลได้ในระยะเวลาดังกล่าวบริษัทจัดการจะแจ้งให้สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ด. และผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนทราบเป็นลายลักษณ์อักษร

3.4) เงื่อนไขเพิ่มเติม

3.4.1) ในการพิจารณาจ่ายเงินปันผล ถ้าเงินปันผลที่จะประกาศจ่ายต่อหน่วยลงทุนระหว่างปีมีมูลค่าต่ำกว่าหรือเท่ากับ 0.10 บาท บริษัทจัดการฯ สงวนสิทธิที่จะไม่จ่ายเงินปันผลในครั้งนั้น และให้สะสมเงินปันผลดังกล่าวเพื่อนำไปจ่ายรวมกับเงินปันผลที่จะให้มีการจ่ายในงวดถัดไป

3.4.2) สำหรับนโยบายการจ่ายเงินปันผลดังกล่าว บริษัทจัดการจะดำเนินการให้เป็นไปตามที่ระบุไว้ เว้นแต่กรณีที่คณะกรรมการ ก.ล.ด. สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ด. และ/หรือหน่วยงานอื่นใดที่มีอำนาจตามกฎหมาย ได้มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลง เพิ่มเติม ประกาศกำหนด สั่งการ เห็นชอบและ/หรือผ่อนผันเป็นอย่างอื่น บริษัทจัดการจะดำเนินการให้เป็นไปตามนั้น ทั้งนี้ บริษัทจัดการขอสงวนสิทธิที่จะดำเนินการดังกล่าวได้โดยไม่ต้องได้รับมติจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน โดยถือว่าได้รับความเห็นชอบจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนแล้วทุกประการ และไม่ถือเป็นการแก้ไขเพิ่มเติมโครงการจ่ายเงินปันผล

การลดทุน

กองทุนรวมฯ จะลดเงินทุนจดทะเบียนของกองทุนรวมฯ เฉพาะเมื่อเข้ากรณีดังต่อไปนี้

- 1) กองทุนรวมฯ มีสภาพคล่องส่วนเกินที่เหลืออยู่ภายหลังจากการจำหน่ายทรัพย์สินกิจการ โครงสร้างพื้นฐานและการจ่ายเงินปันผล ทั้งนี้ต้องปรากฏข้อเท็จจริงด้วยว่ากองทุนรวมฯ ไม่มีกำไรสะสมเหลืออยู่แล้ว และ/หรือ
- 2) กองทุนรวมฯ มีรายการค่าใช้จ่ายที่ไม่ใช่เงินสด และไม่มีเหตุต้องนำไปใช้ในการคำนวณกำไรสุทธิที่ปรับปรุงแล้วของกองทุนรวมฯ และ/หรือ
- 3) กรณีอื่นใดที่มีมติของผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนให้ลดเงินทุนจดทะเบียนของกองทุนรวมฯ

3 นโยบายการจ่ายเงินปันผลและการลดทุน (ต่อ)

การลดทุน (ต่อ)

ในการประชุมผู้ถือหุ้นวงลงทุนเมื่อวันที่ 2 กันยายน พ.ศ. 2557 ผู้ถือหุ้นวงลงทุนของกองทุนรวมฯ ได้มีมติอนุมัติให้แก้ไขโครงการในเรื่องของการลดทุนจดทะเบียนเพิ่มเติมดังต่อไปนี้

- 4) กองทุนรวมฯ มีสภาพคล่องส่วนเกินจากการได้รับโอนผลประโยชน์ตามสัญญาโอนผลประโยชน์จากการประกอบกิจการไฟฟ้าจากบี.กริม 1 และ บี.กริม 2 สำหรับผลการดำเนินงานในงวดการดำเนินงานตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม ถึงวันที่ 30 มิถุนายน และผลการดำเนินงานในงวดการดำเนินงานตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม ถึงวันที่ 31 ธันวาคม ของทุกปี โดยบริษัทจัดการฯ จะดำเนินการลดเงินทุนจดทะเบียนของกองทุนรวมฯ โดยอ้างอิงจากประมาณการผลประโยชน์จากการประกอบกิจการไฟฟ้า โดยวิธีคิดลดกระแสเงินสด (discounted cash flow)

ทั้งนี้ การลดเงินทุนจดทะเบียนของกองทุนรวมฯ ที่เป็นกรณีตามข้อ 1), 2), 3) และ 4) บริษัทจัดการฯ จะต้องขอมติของผู้ถือหุ้นวงลงทุน

4 ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ ข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจ

การประมาณการ ข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจ ได้มีการประเมินทบทวนอย่างต่อเนื่อง และอยู่บนพื้นฐานของประสบการณ์ในอดีตและปัจจัยอื่น ๆ ซึ่งรวมถึงการคาดการณ์ถึงเหตุการณ์ในอนาคตที่เชื่อว่ามีเหตุผลในสถานการณ์ขณะนั้น

กองทุนรวมฯ มีการประมาณการทางบัญชี และใช้ข้อสมมติฐานที่เกี่ยวข้องกับเหตุการณ์ในอนาคต ผลของประมาณการทางบัญชีอาจไม่ตรงกับผลที่เกิดขึ้นจริง ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญและข้อสมมติฐานที่มีความเสี่ยงอย่างเป็นสาระสำคัญที่อาจเป็นเหตุให้เกิดการปรับปรุงยอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินในรอบระยะเวลาบัญชีหน้ามีดังนี้

มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในสัญญาโอนผลประโยชน์จากการประกอบกิจการไฟฟ้า

มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในสัญญาโอนผลประโยชน์จากการประกอบกิจการไฟฟ้าซึ่งไม่มีการซื้อขายในตลาดซื้อขายคล่อง วัดมูลค่าโดยใช้การพิจารณากระแสเงินสดในอนาคตที่คาดว่าจะได้รับจากสัญญาโอนผลประโยชน์จากการประกอบกิจการไฟฟ้าซึ่งพิจารณาบนสมมติฐานที่สำคัญ ได้แก่ อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ, ค่าไฟฟ้าตามสูตรการปรับอัตราค่าไฟฟ้าโดยอัตโนมัติ (Ft) และราคาก๊าซธรรมชาติ กระแสเงินสดในอนาคตคิดลดด้วยอัตราที่เหมาะสมกับความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง โดยมีอัตราคิดลดระหว่างร้อยละ 4.84 ถึง 6.16 ต่อปี ทั้งนี้ กองทุนรวมฯ ใช้ผู้ประเมินอิสระในการประเมินราคาของผลประโยชน์จากการประกอบกิจการไฟฟ้าตามสัญญาโอนผลประโยชน์จากการประกอบกิจการไฟฟ้า

5 การจัดการความเสี่ยงในส่วนของทุน

วัตถุประสงค์ของกองทุนรวมฯ ในการบริหารทุนของผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนนั้นเพื่อดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกองทุนรวมฯ เพื่อสร้างผลตอบแทนต่อผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนและเป็นประโยชน์ต่อผู้ที่มีส่วนได้เสียอื่น และเพื่อดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างของทุนที่เหมาะสมเพื่อลดต้นทุนทางการเงินของทุน

ในการดำรงไว้หรือปรับโครงสร้างของทุน กองทุนรวมฯอาจปรับนโยบายการจ่ายเงินปันผลให้กับผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน การคืนทุนให้แก่ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน การออกหน่วยลงทุนใหม่ หรือการขายทรัพย์สินเพื่อลดภาระหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งเป็นไปตามที่ระบุไว้ในหนังสือชี้ชวนและข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ด.

6 มูลค่ายุติธรรม

6.1 การประเมินมูลค่ายุติธรรม

ตารางต่อไปนี้แสดงถึงเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมจำแนกตามวิธีการประมาณมูลค่า ความแตกต่างของระดับข้อมูลสามารถแสดงได้ดังนี้

- ราคาเสนอซื้อขาย (ไม่ต้องปรับปรุง) ในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกัน (ข้อมูลระดับ 1)
- ข้อมูลอื่นนอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในระดับ 1 ที่สามารถสังเกตได้โดยตรง (ได้แก่ ข้อมูลราคาตลาด) หรือโดยอ้อม (ได้แก่ ข้อมูลที่คำนวณมาจากราคาตลาด) สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น (ข้อมูลระดับที่ 2)
- ข้อมูลสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินซึ่งไม่ได้อ้างอิงจากข้อมูลที่สามารถสังเกตได้จากตลาด (ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้) (ข้อมูลระดับที่ 3)

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

	ข้อมูลระดับที่ 1	ข้อมูลระดับที่ 2	ข้อมูลระดับที่ 3	รวม
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
สินทรัพย์				
เงินลงทุนในธุรกิจโครงสร้าง				
พื้นฐานโรงไฟฟ้า				
(หมายเหตุ 7)	-	-	5,605,306	5,605,306
รวมสินทรัพย์	-	-	5,605,306	5,605,306

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า อมตะ บี.กริม เพาเวอร์

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

6 มูลค่าสุทธิ (ต่อ)

6.1 การประเมินมูลค่าสุทธิ (ต่อ)

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่าสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557

	ข้อมูลระดับที่ 1	ข้อมูลระดับที่ 2	ข้อมูลระดับที่ 3	รวม
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
สินทรัพย์				
เงินลงทุนในธุรกิจโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า				
(หมายเหตุ 7)	-	-	5,652,827	5,652,827
รวมสินทรัพย์	-	-	5,652,827	5,652,827

6.2 การวัดมูลค่าสุทธิซึ่งใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้อย่างมีสาระสำคัญ (ข้อมูลระดับที่ 3)

รายการเคลื่อนไหวของมูลค่าสุทธิของเงินลงทุนในธุรกิจโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้าถูกแสดงในหมายเหตุ 7

	พันบาท
การเปลี่ยนแปลงของรายการกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นสำหรับสินทรัพย์ที่คงเหลือ ณ วันที่รายงาน (รวมอยู่ในรายการ “กำไรจากการลงทุน” ในงบกำไรขาดทุน)	354,479

อัตราคิดลดที่ใช้ในการประเมินมูลค่าสุทธิคือ ร้อยละ 4.84 ถึง 6.16 หากอัตราคิดลดเพิ่มขึ้นร้อยละ 1 จะมีผลกระทบให้มูลค่าสุทธิลดลงจำนวน 45.48 ล้านบาท หากอัตราคิดลดลดลงร้อยละ 1 จะมีผลกระทบให้มูลค่าสุทธิเพิ่มขึ้นจำนวน 46.27 ล้านบาท

กองทุนรวมฯ มีนโยบายการบัญชีในการกำหนดว่าการโอนระหว่างระดับชั้นของมูลค่าสุทธิจะเกิดขึ้น ณ วันที่ของเหตุการณ์หรือการเปลี่ยนแปลงในสถานการณ์ อันเป็นเหตุให้เกิดการโอน

ไม่มีการเปลี่ยนแปลงสำหรับวิธีการประเมินมูลค่าสุทธิระหว่างปี

6 มูลค่ายุติธรรม (ต่อ)

6.3 ขั้นตอนการประเมินมูลค่ายุติธรรม

กองทุนรวมฯ ใช้ผู้ประเมินอิสระในการคำนวณมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า สำหรับการรายงานในงบการเงินทุกปี และจัดให้มีการสอบทานมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในแต่ละไตรมาส ผู้ประเมินอิสระจะรายงานโดยตรงต่อฝ่ายบริหารของกองทุนรวมฯ

ข้อมูลหลักที่กองทุนรวมฯ ใช้ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมระดับที่ 3 เกี่ยวข้องกับอัตราคิดลด และประมาณการกระแสเงินสดในอนาคต จาก บี.กริม 1 และ บี.กริม 2 มีดังต่อไปนี้

อัตราคิดลดที่นำมาใช้ ได้ประมาณการบนพื้นฐานของต้นทุนของเงินทุน โดยใช้ capital asset pricing model (“CAPM”) โดยแบบจำลอง CAPM ระบุว่าต้นทุนค่าเสียโอกาสของเงินลงทุนนั้นจะมีค่าเท่ากับผลตอบแทนจากหลักทรัพย์ที่ปราศจากความเสี่ยง บวกกับความเสี่ยงเฉพาะตัว ซึ่งความเสี่ยงเฉพาะตัว คือ ความเสี่ยงของบริษัท เมื่อเทียบกับตลาด (เบต้า) คูณด้วยส่วนชดเชยความเสี่ยงในตลาด

สมมติฐานที่สำคัญในการประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตได้แก่ อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ, ค่าไฟฟ้าตามสูตรการปรับอัตราค่าไฟฟ้าโดยอัตโนมัติ (Ft) และราคาก๊าซธรรมชาติ

กองทุนรวมฯ ใช้ผู้ประเมินอิสระซึ่งเป็นสมาชิกของผู้ให้บริการข้อมูลอิสระ เพื่อเข้าถึงข้อมูลดังกล่าว

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมระดับที่ 3 ได้มีการวิเคราะห์ทุกวันทั้งในรายงานระหว่างฝ่ายบริหารของกองทุนรวมฯ และผู้ประเมินอิสระ โดยผู้ประเมินอิสระได้มีการนำเสนอรายงานเพื่ออธิบายสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรม

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า อมตะ บี.กริม เพาเวอร์

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

7 เงินลงทุนในสัญญาโอนผลประโยชน์จากการประกอบกิจการไฟฟ้า

เงินลงทุนในสัญญาโอนผลประโยชน์จากการประกอบกิจการไฟฟ้า มีมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 เท่ากับ 5,605.31 ล้านบาท (31 ธันวาคม พ.ศ. 2557 : 5,652.83 ล้านบาท)

รายการเคลื่อนไหวของเงินลงทุนตามสัญญาโอนผลประโยชน์จากการประกอบกิจการไฟฟ้า สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 มีดังนี้

	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
	ล้านบาท	ล้านบาท
เงินลงทุนตามสัญญาโอนผลประโยชน์จากการประกอบกิจการไฟฟ้า		
- ราคายุติธรรมต้นปี	5,652,827	5,892,672
หัก การจำหน่ายเงินลงทุนระหว่างปี	(402,000)	(376,207)
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุน	354,479	136,362
เงินลงทุนตามสัญญาโอนผลประโยชน์จากการประกอบกิจการไฟฟ้า		
- ราคายุติธรรมปลายปี	5,605,306	5,652,827

รายละเอียดของเงินลงทุนตามสัญญาโอนผลประโยชน์จากการประกอบกิจการไฟฟ้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
	ล้านบาท	ล้านบาท
เงินลงทุนตามสัญญาโอนผลประโยชน์จากการประกอบกิจการไฟฟ้า		
- ราคาทุน	4,997,500	5,399,500
การปรับมูลค่ายุติธรรม	607,806	253,327
เงินลงทุนตามสัญญาโอนผลประโยชน์จากการประกอบกิจการไฟฟ้า		
- ราคายุติธรรม	5,605,306	5,652,827

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า อมตะ บี.กริม เพาเวอร์

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

8 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557	อัตราดอกเบี้ย ต่อปี
เงินฝากธนาคาร	พันบาท	พันบาท	(ร้อยละ)
บัญชีเงินฝากกระแสรายวันเอกสิทธิ์	39,082	15,139	0.125
บัญชีเงินฝากกระแสรายวัน	6,857	72	-
เงินฝากธนาคารสุทธิ	45,939	15,211	

9 ลูกหนี้จากสัญญาโอนผลประโยชน์จากการประกอบกิจการไฟฟ้า

	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
	พันบาท	พันบาท
รายได้ดอกเบี้ยค้างรับ (หมายเหตุ 14 ข))	203,508	207,251
ลูกหนี้จากสัญญาโอนผลประโยชน์จากการประกอบกิจการไฟฟ้า	203,508	207,251

10 ค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชี สุทธิ

	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
	พันบาท	พันบาท
ค่าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์รายปี	53	53
ค่าใช้จ่ายในการออกและเสนอขายหน่วยลงทุน	44,981	67,441
ค่าจดทะเบียนกองทุน	315	472
ค่าพิมพ์ใบจองซื้อหน่วยลงทุน	28	41
ค่าธรรมเนียมเริ่มแรกในการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์	50	75
อื่นๆ	246	369
ค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชีสุทธิ	45,673	68,451

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า อมตะ บี.กริม เพาเวอร์

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

10 ค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชี สุทธิ (ต่อ)

รายการเคลื่อนไหวของค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชีในระหว่างงวด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังต่อไปนี้

	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
	พันบาท	พันบาท
ณ วันที่ 1 มกราคม	68,451	90,737
เพิ่มขึ้นระหว่างปี	2,140	2,756
ตัดจำหน่ายระหว่างปี	(24,918)	(25,042)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	45,673	68,451

11 ส่วนของผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน

รายการเคลื่อนไหวของหน่วยลงทุน มีดังนี้

	จำนวน หน่วยลงทุนที่ จดทะเบียน ออกจำหน่ายและ มูลค่าหน่วยละ		
	ชำระแล้ว	บาท	พันบาท
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2557	600,000,000	10.5000	6,300,000
การลดมูลค่าหน่วยลงทุน	-	(1.3373)	(802,380)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557	600,000,000	9.1627	5,497,620
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2558	600,000,000	9.1627	5,497,620
การลดมูลค่าหน่วยลงทุน	-	(0.6699)	(401,940)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558	600,000,000	8.4928	5,095,680

ที่ประชุมคณะกรรมการพิจารณาการลงทุนฯ ในวันที่ 9 มีนาคม พ.ศ. 2558 และวันที่ 3 กันยายน พ.ศ. 2558 ได้อนุมัติให้มีการลดทุนจดทะเบียนของกองทุนรวมฯ โดยลดมูลค่าของหน่วยลงทุนในอัตราหน่วยละ 0.3258 บาท คิดเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 195.48 ล้านบาท และในอัตราหน่วยละ 0.3441 บาท คิดเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 206.46 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งมีการจ่ายเงินคืนจากการลดเงินทุนจดทะเบียนให้แก่ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนในวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2558 และในวันที่ 28 กันยายน พ.ศ. 2558 ตามลำดับ โดยการลดเงินลงทุนจดทะเบียนดังกล่าว มีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นการจ่ายคืนสภาพคล่องส่วนเกิน เนื่องจากกองทุนรวมฯ มีสภาพคล่องส่วนเกินภายหลังการจ่ายเงินปันผล ซึ่งเป็นไปตามนโยบายการลดทุนของกองทุนรวมฯ

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า อมตะ บี.กริม เพาเวอร์

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

11 ส่วนของผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน (ต่อ)

รายการเคลื่อนไหวของกำไรสะสม สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
	พันบาท	พันบาท
ณ วันที่ 1 มกราคม	435,635	443,467
<u>บวก</u> รายได้จากการลงทุนสุทธิ	339,819	378,824
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุน	354,479	136,362
กำไรที่เกิดขึ้นจริงจากการขายเงินลงทุนระยะสั้น	-	62
<u>หัก</u> เงินปันผลจ่าย	(342,840)	(523,080)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	787,093	435,635

12 เงินปันผลจ่าย

เมื่อวันที่ 9 มีนาคม พ.ศ. 2558 ที่ประชุมคณะกรรมการพิจารณาการลงทุนฯ ได้มีมติอนุมัติจ่ายเงินปันผลจากรายได้จากการลงทุนสุทธิสำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557 ในอัตราหน่วยละ 0.3036 บาท สำหรับหน่วยลงทุนจำนวน 600,000,000 หน่วย รวมเป็นเงิน 182.16 ล้านบาท โดยเงินปันผลจ่ายเมื่อวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2558

เมื่อวันที่ 3 กันยายน พ.ศ. 2558 ที่ประชุมคณะกรรมการพิจารณาการลงทุนฯ ได้มีมติอนุมัติจ่ายเงินปันผลจากรายได้จากการลงทุนสุทธิสำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2558 ในอัตราหน่วยละ 0.2678 บาท สำหรับหน่วยลงทุนจำนวน 600,000,000 หน่วย รวมเป็นเงิน 160.68 ล้านบาท โดยเงินปันผลจ่ายเมื่อวันที่ 28 กันยายน พ.ศ. 2558

13 ค่าใช้จ่าย

บริษัทจัดการฯ จะคำนวณค่าธรรมเนียมการจัดการ ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ และค่าธรรมเนียมนายทะเบียนดังต่อไปนี้

ค่าธรรมเนียมการจัดการ

บริษัทจัดการฯ จะมีสิทธิได้รับค่าธรรมเนียมการจัดการจากกองทุนรวมฯ เป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 0.25 ต่อปีของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนรวมฯ (แต่ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือภาษีอื่นใดในทำนองเดียวกัน)

13 ค่าใช้จ่าย (ต่อ)

ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์

ผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุนรวมฯ จะมีสิทธิได้รับค่าตอบแทนเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 0.04 ต่อปี ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนรวมฯ (แต่ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือภาษีอื่นใดในทำนองเดียวกัน)

ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนหลักทรัพย์

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของนายทะเบียนหลักทรัพย์คิดเป็นรายปีในอัตราร้อยละ 0.032 ต่อปี (แต่ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือภาษีอื่นใดในทำนองเดียวกัน) ของเงินทุนจดทะเบียนของกองทุนรวมฯ ทั้งนี้จะไม่เกินกว่า 5 ล้านบาทต่อปี

14 รายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับกองทุนรวมฯ หมายถึงบุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมกองทุนรวมฯ หรือถูกควบคุมโดยกองทุนรวมฯ ไม่ว่าจะเป็นโดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับกองทุนรวมฯ รวมถึงกิจการที่ทำหน้าที่ถือหุ้นกิจการย่อย และกิจการที่เป็นกิจการย่อยในเครือเดียวกัน นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงกิจการร่วมและบุคคลซึ่งถือหุ้นลงทุนที่มีสิทธิออกเสียงไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม และมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญกับกองทุนรวมฯ ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของกองทุนรวมฯ ตลอดจนทั้งสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลดังกล่าว และกิจการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลเหล่านั้น

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับกองทุนรวมฯ แต่ละรายการ กองทุนรวมฯ คำนึงถึงเนื้อหาของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบทางกฎหมาย

ความสัมพันธ์ของบริษัทที่เกี่ยวข้องกันที่สำคัญสามารถสรุปได้ดังนี้

- บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด เป็นบริษัทจัดการฯ
- บี.กริม 1 และ บี.กริม 2 เป็นผู้โอนผลประโยชน์จากการประกอบกิจการไฟฟ้าที่ระบุไว้ในสัญญาฯ
- ธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน) เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุนรวมฯ
- ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน) เป็นผู้จัดจำหน่ายหน่วยลงทุน

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า อมตะ บี.กริม เพาเวอร์

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

14 รายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

ก) รายได้และค่าใช้จ่าย

	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
	พันบาท	พันบาท
ผู้โอนผลประโยชน์จากการประกอบกิจการไฟฟ้า		
รายได้ดอกเบี้ยรับ	387,880	427,678
บริษัทจัดการฯ		
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	15,063	15,987
ผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุนรวมฯ		
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	2,410	2,558
ผู้จัดจำหน่ายหน่วยลงทุน		
ค่าใช้จ่ายในการออกและเสนอขายหน่วยลงทุน	22,460	22,460

ข) ลูกหนี้และยอดค้างชำระที่เกิดจากการดำเนินงานของกองทุนรวมฯ

	พ.ศ. 2558	พ.ศ. 2557
	พันบาท	พันบาท
ลูกหนี้จากการดำเนินงานของกองทุนรวมฯ		
ผู้โอนผลประโยชน์จากการประกอบกิจการไฟฟ้า		
ลูกหนี้จากสัญญาโอนผลประโยชน์จากการประกอบกิจการไฟฟ้า (หมายเหตุ 9)	203,508	207,251
ยอดค้างชำระที่เกิดจากการดำเนินงานของกองทุนรวมฯ		
บริษัทจัดการฯ		
ค่าธรรมเนียมการจัดการค้างจ่าย	7,651	7,913
ผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุนรวมฯ		
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ค้างจ่าย	1,224	1,266

15 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 กองทุนรวมฯ ต้องเผชิญกับความเสี่ยงทางการเงินที่สำคัญ ได้แก่ ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ และความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง กองทุนรวมฯ ไม่มีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเนื่องจากกองทุนรวมฯ ไม่มีรายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย คือ ความเสี่ยงที่มูลค่าของเครื่องมือทางการเงินจะเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ยในท้องตลาด สินทรัพย์ทางการเงินที่อาจทำให้กองทุนรวมฯ มีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย ได้แก่ อัตราดอกเบี้ยของหลักทรัพย์และอัตราดอกเบี้ยเงินฝากกับธนาคาร

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ คือ ความเสี่ยงที่คู่สัญญาอาจไม่ปฏิบัติตามสัญญา ซึ่งอาจมีผลต่อกระแสเงินสดรับจากสินทรัพย์ทางการเงินของกองทุนรวมฯ ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อเกิดจากความเสี่ยงในการดำเนินงานของ บี.กริม1 และ บี.กริม2

กองทุนรวมฯ มีการกระจุกตัวของความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ เนื่องจากกองทุนรวมฯ มีการลงทุนอยู่ในกลุ่มธุรกิจที่ไม่ต่างกัน ได้แก่ ธุรกิจโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า อย่างไรก็ตาม บี.กริม1 และ บี.กริม2 ไม่มีความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง และบริหารจัดการฯ เชื่อว่ากองทุนรวมฯ ไม่มีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่ออื่นซึ่งประเมินจากประสิทธิภาพการชำระเงินในอดีต และปัจจัยอื่น ตลอดจนสถานะทางเศรษฐกิจภายในประเทศ

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

กองทุนรวมฯ ได้ดำรงสินทรัพย์ เช่น เงินสด ที่เพียงพอเพื่อดำรงสภาพคล่อง

มูลค่ายุติธรรม

ราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินอื่นของกองทุนรวมฯ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558 ที่ไม่ได้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมตามที่ปรากฏในงบการเงิน มีมูลค่าใกล้เคียงกับมูลค่ายุติธรรม เนื่องจากเป็นรายการที่มีระยะเวลาครบกำหนดสั้น และมีอัตราดอกเบี้ยคล้ายคลึงกับอัตราดอกเบี้ย ณ อัตราตลาดในปัจจุบัน

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า อมตะ บี.กริม เพาเวอร์

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558

16 ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน

ในระหว่างปี พ.ศ. 2557 กองทุนรวมฯ ได้ซื้อขายเงินลงทุนเป็นจำนวน 1,294 ล้านบาท โดยคิดเป็นอัตราร้อยละ 20.97 ของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างปี

ในระหว่างปี พ.ศ. 2558 กองทุนรวมฯ ได้ซื้อขายเงินลงทุนเป็นจำนวน 402 ล้านบาท โดยคิดเป็นอัตราร้อยละ 7.13 ของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างปี

17 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน

กองทุนรวมฯ ดำเนินงานในส่วนงานทางธุรกิจเดียว คือการลงทุนในสัญญาโอนผลประโยชน์จากการประกอบกิจการไฟฟ้า และดำเนินงานในประเทศไทยเท่านั้น นอกจากนี้ไม่มีความแตกต่างระหว่างงบการเงิน และรายงานส่วนการดำเนินงาน ดังนั้นจึงไม่มีความจำเป็นในการแสดงข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน