

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า อมตะ บี.กริม เพาเวอร์

ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2562

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนของกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า อมตะ บี.กริม เพาเวอร์

ข้าพเจ้าได้สอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลของกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า อมตะ บี.กริม เพาเวอร์ ซึ่งประกอบด้วย งบดุล และงบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2562 และงบกำไรขาดทุน สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ งบกระแสเงินสด และข้อมูลและอัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อ ซึ่งผู้บริหารของกองทุนรวมฯ เป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลของการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคลากร ซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่อาจแสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทานได้

ข้อสรุป

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

บริษัท ไพร์ชวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอบีเอส จำกัด

ขจรเกียรติ อรุณไพโรจน์กุล

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน 3445

กรุงเทพมหานคร

13 พฤศจิกายน พ.ศ. 2562

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า อมตะ บี.กริม เพาเวอร์

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2562

		ยังไม่ได้ตรวจสอบ 30 กันยายน พ.ศ. 2562	ตรวจสอบแล้ว 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561
	หมายเหตุ	บาท	บาท
สินทรัพย์			
เงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรม			
(ราคาทุน ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2562 มูลค่า 2,559 ล้านบาท			
และวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 มูลค่า 3,558 ล้านบาท)	5	2,948,626,000	4,175,215,000
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		93,753,440	85,256,407
ลูกหนี้จากสัญญาโอนผลประโยชน์จากการประกอบกิจการไฟฟ้า	10 ข)	50,778,439	207,777,076
ลูกหนี้อื่น		24,125	-
ค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชี - สุทธิ	6	1,093,308	557,699
รวมสินทรัพย์		3,094,275,312	4,468,806,182
หนี้สิน			
เจ้าหนี้และค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		3,299,569	7,958,569
เงินปันผลค้างจ่าย		16,048,932	13,316,739
หนี้สินอื่น		4,548,721	14,403
รวมหนี้สิน		23,897,222	21,289,711
สินทรัพย์สุทธิ		3,070,378,090	4,447,516,471
สินทรัพย์สุทธิ ประกอบด้วย			
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นลงทุน	7	2,657,820,000	3,656,280,000
กำไรสะสม	7	412,558,090	791,236,471
สินทรัพย์สุทธิ		3,070,378,090	4,447,516,471
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย (บาท)		5.1173	7.4125
จำนวนหน่วยลงทุนคงค้าง (พันหน่วย)		600,000	600,000

(ชาลินี เลิศอรียรังสี)

(วรวิทย์ ทรัพย์เจริญเลิศ)

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินเป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลนี้

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า อมตะ บี.กริม เพาเวอร์

งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2562

	30 กันยายน พ.ศ. 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)			31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 (ตรวจสอบแล้ว)		
	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม	ร้อยละของ	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม	ร้อยละของ
	บาท	บาท	มูลค่ายุติธรรม	บาท	บาท	มูลค่ายุติธรรม
ประเภทเงินลงทุน						
เงินลงทุนในธุรกิจโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า						
เงินลงทุนในสัญญาโอนผลประโยชน์จากการประกอบกิจการไฟฟ้าจาก						
บริษัท อมตะ บี.กริม เพาเวอร์ 1 จำกัด และบริษัท อมตะ บี.กริม เพาเวอร์ 2 จำกัด						
โดยผลประโยชน์จากการประกอบกิจการไฟฟ้างดงกล่าว ครอบคลุมตั้งแต่วันที่						
1 มกราคม พ.ศ. 2556 จนถึงวันสิ้นสุดระยะเวลาของสัญญาโอนผลประโยชน์						
จากการประกอบกิจการไฟฟ้าวันที่ 16 กันยายน พ.ศ. 2562 และ						
วันที่ 27 กันยายน พ.ศ. 2565 ตามลำดับ	2,559,472,973	2,948,626,000	100	3,558,000,000	4,175,215,000	100
รวมเงินลงทุนในธุรกิจโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า	2,559,472,973	2,948,626,000	100	3,558,000,000	4,175,215,000	100

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินเป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลนี้

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า อมตะ บี.กริม เพาเวอร์
งบกำไรขาดทุน (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2562

		พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2561
	หมายเหตุ	บาท	บาท
รายได้จากการลงทุน			
ดอกเบี้ยรับ		50,774,686	63,397,838
รายได้อื่น		24,126	27,829
รวมรายได้		50,798,812	63,425,667
ค่าใช้จ่าย			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	9	2,071,812	3,119,031
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	9	331,490	499,045
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ		390,685	378,082
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	9	374,716	428,723
ค่าธรรมเนียมในการประเมินมูลค่าเงินลงทุน		249,667	270,440
ค่าใช้จ่ายอื่น		967,179	640,107
รวมค่าใช้จ่าย		4,385,549	5,335,428
รายได้จากการลงทุนสุทธิ		46,413,263	58,090,239
รายการกำไร(ขาดทุน)จากเงินลงทุน			
กำไร(ขาดทุน)ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการประเมินมูลค่าเงินลงทุน		(356,250,973)	2,608,000
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน		(309,837,710)	60,698,239

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินเป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลนี้

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า อมตะ บี.กริม เพาเวอร์
งบกำไรขาดทุน (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2562

		พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2561
	หมายเหตุ	บาท	บาท
รายได้จากการลงทุน			
ดอกเบี้ยรับ	10 ก)	155,193,296	198,814,537
รายได้อื่น		79,110	151,404
รวมรายได้		155,272,406	198,965,941
ค่าใช้จ่าย			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	9, 10 ก)	7,600,562	9,718,674
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	9, 10 ก)	1,216,090	1,554,988
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ		1,159,315	1,121,918
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	9	1,111,928	1,272,190
ค่าธรรมเนียมในการประเมินมูลค่าเงินลงทุน		749,000	802,500
ค่าใช้จ่ายอื่น		3,291,919	2,319,724
รวมค่าใช้จ่าย		15,128,814	16,789,994
รายได้จากการลงทุนสุทธิ		140,143,592	182,175,947
รายการกำไร(ขาดทุน)จากเงินลงทุน			
กำไร(ขาดทุน)ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการประเมินมูลค่าเงินลงทุน	5	(228,061,973)	85,392,000
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน		(87,918,381)	267,567,947

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินเป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลนี้

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า อมตะ บี.กริม เพาเวอร์
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2562

		พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2561
	หมายเหตุ	บาท	บาท
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิ			
จากการดำเนินงานในระหว่างงวด			
รายได้จากการลงทุนสุทธิ		140,143,592	182,175,947
กำไร(ขาดทุน)ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการประเมินมูลค่าเงินลงทุน	5	(228,061,973)	85,392,000
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน		(87,918,381)	267,567,947
การลดลงในทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน			
และการจ่ายเงินปันผล			
การลดมูลค่าหน่วยลงทุนจากการลดทุน			
600,000,000 หน่วย มูลค่า 1.6641 บาทต่อหน่วย			
(พ.ศ. 2561 : มูลค่า 0.8783 บาทต่อหน่วย)	7	(998,460,000)	(526,980,000)
เงินปันผลจ่าย			
600,000,000 หน่วย มูลค่า 0.4846 บาทต่อหน่วย			
(พ.ศ. 2561 : มูลค่า 0.8227 บาทต่อหน่วย)	8	(290,760,000)	(493,620,000)
การลดลงในสินทรัพย์สุทธิระหว่างงวด		(1,377,138,381)	(753,032,053)
สินทรัพย์สุทธิต้นงวด		4,447,516,471	5,375,364,531
สินทรัพย์สุทธิสิ้นงวด		3,070,378,090	4,622,332,478

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินเป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลนี้

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า อมตะ บี.กริม เพาเวอร์
งบกระแสเงินสด (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2562

		พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2561
	หมายเหตุ	บาท	บาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน			
การเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน		(87,918,381)	267,567,947
รายการปรับกระทบการเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิในสินทรัพย์สุทธิ			
จากการดำเนินงานให้เป็นเงินสดสุทธิที่ได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน :			
การตัดจำหน่ายเงินลงทุนตามสัญญาโอนผลประโยชน์			
จากการประกอบกิจการไฟฟ้า	5	998,527,027	527,000,000
ลูกหนี้จากสัญญาโอนผลประโยชน์			
จากการประกอบกิจการไฟฟ้าลดลง		156,998,637	306,427,255
ค่าใช้จ่ายรอตัดบัญชีเพิ่มขึ้น	6	(2,446,513)	(2,825,554)
การตัดจำหน่ายค่าใช้จ่ายรอตัดบัญชี	6	1,910,904	2,171,459
ลูกหนี้อื่นเพิ่มขึ้น		(24,125)	(27,829)
เจ้าหนี้อื่นและค่าใช้จ่ายค้างจ่ายลดลง		(4,659,000)	(566,308)
หนี้สินอื่นเพิ่มขึ้น		4,534,318	207,726
ขาดทุน(กำไร)ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการประเมินมูลค่าเงินลงทุน	5	228,061,973	(85,392,000)
เงินสดสุทธิที่ได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน		1,294,984,840	1,014,562,696
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน			
การลดมูลค่าหน่วยลงทุนจากการลดทุน	7	(998,460,000)	(526,980,000)
เงินปันผลจ่าย		(288,027,807)	(493,139,716)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน		(1,286,487,807)	(1,020,119,716)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ		8,497,033	(5,557,020)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด		85,256,407	90,504,643
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดสิ้นงวด		93,753,440	84,947,623
ข้อมูลเพิ่มเติม :			
รายการที่ไม่ใช่เงินสด			
เงินปันผลค้างจ่าย		16,048,932	11,346,775

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินเป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลนี้

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า อมตะ บี.กริม เพาเวอร์
ข้อมูลและอัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2562

	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559	พ.ศ. 2558
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
ข้อมูลผลการดำเนินงาน (ต่อหน่วย)					
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต้นงวด	7.4125	8.9589	10.2544	9.8046	9.8887
<u>หัก</u> การลงทุน	(1.6641)	(0.8783)	(0.7708)	(0.7499)	(0.6699)
รายได้(ค่าใช้จ่าย)จากกิจกรรมลงทุน					
รายได้จากการลงทุนสุทธิ	0.2336	0.3036	0.3792	0.4171	0.4193
กำไร(ขาดทุน)ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการประเมินมูลค่าเงินลงทุน	(0.3801)	0.1423	0.1294	0.2616	0.0272
รายได้(ค่าใช้จ่าย)จากกิจกรรมลงทุนทั้งสิ้น	(0.1465)	0.4459	0.5086	0.6787	0.4465
<u>หัก</u> เงินปันผลจ่าย	(0.4846)	(0.8227)	(0.8733)	(0.5885)	(0.5714)
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิสิ้นงวด	5.1173	7.7038	9.1189	9.1449	9.0939
อัตราส่วนการเพิ่มขึ้น(ลดลง)ในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานต่อ					
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยสำหรับงวด (ร้อยละ)	(2.07)	5.24	5.17	6.97	4.70
อัตราส่วนทางการเงินและข้อมูลประกอบเพิ่มเติมที่สำคัญ					
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิสิ้นงวด (พันบาท)	3,070,378	4,622,332	5,471,369	5,486,970	5,456,349
อัตราส่วนของค่าใช้จ่ายรวมต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ					
ถัวเฉลี่ยระหว่างงวด (ร้อยละ)	0.36	0.33	0.61	0.61	0.62
อัตราส่วนของรายได้จากเงินลงทุนต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ					
ถัวเฉลี่ยระหว่างงวด (ร้อยละ)	3.65	3.90	4.46	4.89	5.04
อัตราส่วนของจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของการซื้อขายเงินลงทุน					
ระหว่างงวดต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด (ร้อยละ)*	5.65	3.30	3.06	2.49	2.55
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด (พันบาท)	4,252,888	5,101,800	5,905,718	5,839,337	5,696,502

ข้อมูลเพิ่มเติม

- * มูลค่าการซื้อขายเงินลงทุนระหว่างงวดไม่นับรวมเงินฝากธนาคารและเงินลงทุนในตั๋วสัญญาใช้เงิน และการซื้อหรือขายเงินลงทุนโดยมีสัญญาขายคืนหรือการขายโดยมีสัญญาซื้อคืน และคำนวณโดยใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักตามระยะเวลาที่มีอยู่ในระหว่างงวด

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินเป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลนี้

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า อมตะ บี.กริม เพาเวอร์
หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)
สำหรับงวดระหว่างกาลสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2562

1 ลักษณะของกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า อมตะ บี.กริม เพาเวอร์

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า อมตะ บี.กริม เพาเวอร์ (“กองทุนรวมฯ”) เป็นกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานที่ไม่รับซื้อคืนหน่วยลงทุน และกำหนดธุรกิจโครงสร้างพื้นฐานที่ลงทุนไว้เฉพาะเจาะจงในรายละเอียดของโครงการ กองทุนรวมฯ มีวัตถุประสงค์หลักในการระดมเงินลงทุนจากผู้ลงทุนทั่วไป และนำเงินที่ได้จากการระดมเงินลงทุนไปลงทุนในธุรกิจโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า กองทุนรวมฯ ได้ลงทุนเริ่มแรกในสัญญาโอนผลประโยชน์จากการประกอบกิจการไฟฟ้า (“สัญญา”) จาก บริษัท อมตะ บี.กริม เพาเวอร์ 1 จำกัด (“บี.กริม 1”) และบริษัท อมตะ บี.กริม เพาเวอร์ 2 จำกัด (“บี.กริม 2”) (“ผู้โอนผลประโยชน์”) ทั้งนี้กองทุนรวมฯ อาจลงทุนในธุรกิจโครงสร้างพื้นฐานอื่น ๆ เพื่อก่อให้เกิดรายได้และผลตอบแทนแก่กองทุนรวมฯ และผู้ถือหน่วยลงทุน ภายใต้ขอบเขตที่สามารถกระทำได้ตามหลักเกณฑ์ของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และกฎข้อบังคับอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งอาจรวมถึงการลงทุนในหลักทรัพย์อื่น และ/หรือการหาดอกผลอื่นใดภายใต้กฎหมายหลักทรัพย์ และ/หรือกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง

กองทุนรวมฯ ได้จัดตั้งและจดทะเบียนเป็นกองทุนรวมเมื่อวันที่ 19 กันยายน พ.ศ. 2556 โดยไม่มีการกำหนดอายุของโครงการ อย่างไรก็ตามก็มิได้มีการลงทุนอื่นเพิ่มเติม สัญญาฯ ซึ่งเป็นการลงทุนแรกจะสิ้นสุดลงในวันที่ 16 กันยายน พ.ศ. 2562 และวันที่ 27 กันยายน พ.ศ. 2565 สำหรับ บี.กริม 1 และ บี.กริม 2 ตามลำดับ

ในวันที่ 16 กันยายน พ.ศ. 2562 สัญญาฯ จาก บี.กริม 1 ได้สิ้นสุดลง

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

ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2562 บริษัท อมตะ บี.กริม เพาเวอร์ จำกัด เป็นผู้ถือหน่วยลงทุนรายใหญ่ ซึ่งถือหน่วยลงทุนร้อยละ 29.97 ของจำนวนหน่วยลงทุนที่ออกและจำหน่ายแล้ว (ณ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 : ร้อยละ 29.97)

ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลได้รับการอนุมัติจากผู้บริหารของบริษัทจัดการฯ เมื่อวันที่ 13 พฤศจิกายน พ.ศ. 2562

ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่น่าเสนอนี้ได้มีการสอบทานแต่ยังไม่ได้ตรวจสอบ

2 นโยบายการบัญชี

2.1 เกณฑ์ในการจัดทำข้อมูลทางการเงิน

ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีไทย ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล และมีการเปิดเผยหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินเพิ่มเติมตามข้อกำหนดในประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

อย่างไรก็ตาม ได้มีการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมตามหลักเกณฑ์และรูปแบบที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีไทยฉบับที่ 106 เรื่อง การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุน

ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลนี้ควรอ่านควบคู่กับงบการเงินสำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาอังกฤษจัดทำขึ้นจากข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาไทยที่จัดทำตามกฎหมาย ในกรณีที่มีเนื้อความขัดแย้งกันหรือมีความแตกต่างกัน ให้ใช้ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

นโยบายการบัญชีที่ใช้ในการจัดทำข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเป็นนโยบายเดียวกันกับนโยบายการบัญชีที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินสำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่และมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง ซึ่งมีผลบังคับใช้วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 ไม่มีผลกระทบที่มีนัยสำคัญต่อกองทุนรวมฯ

กองทุนรวมฯ ไม่ได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่และมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง ซึ่งมีผลบังคับใช้วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 มาถือปฏิบัติก่อนวันบังคับใช้ ผู้บริหารของบริษัทจัดการฯ อยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบของการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาใช้

3 การประมาณการ

ในการจัดทำข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล ผู้บริหารต้องใช้ดุลยพินิจ การประมาณการและข้อสมมติที่มีผลกระทบต่อการนำนโยบายการบัญชีมาใช้ และจำนวนเงินของสินทรัพย์และหนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจจะแตกต่างจากการประมาณการ

ในการจัดทำข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล ผู้บริหารจะใช้ดุลยพินิจที่มีนัยสำคัญในการนำนโยบายการบัญชีของกองทุนรวมฯ และแหล่งที่มาของข้อมูลที่สำคัญของความไม่แน่นอนในการประมาณการที่มีอยู่มาใช้เช่นเดียวกับการเงินสำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

4 มูลค่ายุติธรรม

4.1 การประเมินมูลค่ายุติธรรม

ตารางต่อไปนี้แสดงถึงเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมจำแนกตามวิธีการประมาณมูลค่า ความแตกต่างของระดับข้อมูลสามารถแสดงได้ดังนี้

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

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2562

	ข้อมูลระดับที่ 1	ข้อมูลระดับที่ 2	ข้อมูลระดับที่ 3	รวม
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
สินทรัพย์				
เงินลงทุนในธุรกิจโครงสร้าง				
พื้นฐานโรงไฟฟ้า				
(หมายเหตุ 5)	-	-	2,948,626	2,948,626

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

	ข้อมูลระดับที่ 1	ข้อมูลระดับที่ 2	ข้อมูลระดับที่ 3	รวม
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
สินทรัพย์				
เงินลงทุนในธุรกิจโครงสร้าง				
พื้นฐานโรงไฟฟ้า				
(หมายเหตุ 5)	-	-	4,175,215	4,175,215

4 มูลค่ายุติธรรม (ต่อ)

4.2 การวัดมูลค่ายุติธรรมซึ่งใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้อย่างมีสาระสำคัญ (ข้อมูลระดับที่ 3)

การเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในธุรกิจโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้าถูกแสดงในหมายเหตุ 5

	พันบาท
การเปลี่ยนแปลงของรายการขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นสำหรับสินทรัพย์ที่คงเหลือ ณ วันที่รายงาน รวมอยู่ในรายการ “ขาดทุนจากเงินลงทุน” ในงบกำไรขาดทุน	(228,062)

อัตราคิดลดที่ใช้ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมคือ ร้อยละ 5.08 หากอัตราคิดลดเพิ่มขึ้นร้อยละ 1 จะมีผลกระทบให้มูลค่ายุติธรรมลดลงจำนวน 44.78 ล้านบาท หากอัตราคิดลดลดลงร้อยละ 1 จะมีผลกระทบให้มูลค่ายุติธรรมเพิ่มขึ้นจำนวน 46.18 ล้านบาท

นโยบายการบัญชีของกองทุนรวมฯ ได้กำหนดว่าการโอนระหว่างระดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมจะเกิดขึ้น
ณ วันที่ของเหตุการณ์หรือการเปลี่ยนแปลงในสถานการณ์ อันเป็นเหตุให้เกิดการโอน

ไม่มีการเปลี่ยนแปลงสำหรับวิธีการประเมินมูลค่ายุติธรรมระหว่างงวด

4.3 ขั้นตอนการประเมินมูลค่ายุติธรรม

กองทุนรวมฯ ใช้ผู้ประเมินอิสระในการคำนวณมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า
สำหรับการรายงานในงบการเงินทุกปี และจัดให้มีการสอบทานมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในแต่ละไตรมาส
ผู้ประเมินอิสระจะรายงานโดยตรงต่อผู้บริหาร

ข้อมูลหลักที่กองทุนรวมฯ ใช้ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมระดับที่ 3 เกี่ยวข้องกับอัตราคิดลด และประมาณ
การกระแสเงินสดในอนาคต จาก บี.กริม 2 มีดังต่อไปนี้

อัตราคิดลดที่นำมาใช้ ได้ประมาณการบนพื้นฐานของต้นทุนของเงินทุน โดยใช้ capital asset pricing
model (“CAPM”) โดยแบบจำลอง CAPM ระบุว่าต้นทุนของเงินทุนนั้นจะมีค่าเท่ากับผลตอบแทนจาก
หลักทรัพย์ที่ปราศจากความเสี่ยง บวกกับความเสี่ยงเฉพาะตัว ซึ่งความเสี่ยงเฉพาะตัว คือความเสี่ยงของ
กองทุนรวมฯ เมื่อเทียบกับตลาด (เบต้า) คูณด้วยส่วนชดเชยความเสี่ยงในตลาด

สมมติฐานที่สำคัญในการประมาณการกระแสเงินสดในอนาคต ได้แก่ อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราระหว่าง
ประเทศค่าไฟฟ้าตามสูตรการปรับอัตราค่าไฟฟ้าโดยอัตโนมัติ (Ft) และราคาก๊าซธรรมชาติ

กองทุนรวมฯ ใช้ผู้ประเมินอิสระซึ่งเป็นสมาชิกของผู้ให้บริการข้อมูลอิสระ เพื่อเข้าถึงข้อมูลดังกล่าว

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมระดับที่ 3 ได้มีการวิเคราะห์ทุกวันที่ในรายงานระหว่างผู้บริหารและ
ผู้ประเมินอิสระ โดยผู้ประเมินอิสระได้มีการนำเสนอรายงานเพื่ออธิบายสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของ
มูลค่ายุติธรรม

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า อมตะ บี.กริม เพาเวอร์
 หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)
 สำหรับงวดระหว่างกาลสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2562

5 เงินลงทุนในสัญญาโอนผลประโยชน์จากการประกอบกิจการไฟฟ้า

การเปลี่ยนแปลงของเงินลงทุนตามสัญญา สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน มีดังนี้

	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2561
	พันบาท	พันบาท
เงินลงทุนตามสัญญา - ราคายุติธรรมต้นงวด	4,175,215	4,930,644
ตัดจำหน่าย	(998,527)	(527,000)
กำไร(ขาดทุน)ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการประเมินมูลค่าเงินลงทุน	(228,062)	85,392
เงินลงทุนตามสัญญา - ราคายุติธรรมสิ้นงวด	2,948,626	4,489,036

รายละเอียดของเงินลงทุนตามสัญญา มีดังนี้

	ยังไม่ได้ตรวจสอบ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2562	ตรวจสอบแล้ว วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561
	พันบาท	พันบาท
เงินลงทุนตามสัญญา - ราคาทุน	2,559,473	3,558,000
ปรับมูลค่ายุติธรรม	389,153	617,215
เงินลงทุนตามสัญญา - ราคายุติธรรม	2,948,626	4,175,215

6 ค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชี - สุทธิ

การเปลี่ยนแปลงของค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชีสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน มีดังนี้

	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2561
	พันบาท	พันบาท
ยอดต้นงวด	558	616
เพิ่มขึ้น	2,446	2,825
ตัดจำหน่าย	(1,911)	(2,171)
ยอดสิ้นงวด	1,093	1,270

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า อมตะ บี.กริม เพาเวอร์
 หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)
 สำหรับงวดระหว่างกาลสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2562

7 ส่วนของผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน

การเปลี่ยนแปลงของหน่วยลงทุน มีดังนี้

	จำนวน หน่วยลงทุนที่ ออกจำหน่ายและ ชำระแล้ว		มูลค่าหน่วยละ บาท	พันบาท
ยอดต้นงวด	600,000,000		6.0938	3,656,280
การลดมูลค่าหน่วยลงทุน	-		(1.6641)	(998,460)
ยอดสิ้นงวด	600,000,000		4.4297	2,657,820

ที่ประชุมคณะกรรมการพิจารณาการลงทุนฯ เมื่อวันที่ 5 มีนาคม พ.ศ. 2562 และวันที่ 3 กันยายน พ.ศ. 2562 ได้อนุมัติให้ลดมูลค่าของหน่วยลงทุนในอัตราหน่วยละ 0.5133 บาท เป็นจำนวน 307.98 ล้านบาท และในอัตราหน่วยละ 1.1508 บาท เป็นจำนวน 690.48 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งมีการจ่ายเงินลดทุนจดทะเบียนให้แก่ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนเมื่อวันที่ 29 มีนาคม พ.ศ. 2562 และวันที่ 27 กันยายน พ.ศ. 2562 ตามลำดับ โดยการลดเงินลงทุนจดทะเบียนดังกล่าว มีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นการจ่ายเงินสภาพคล่องส่วนเกินภายหลังการจ่ายเงินปันผลซึ่งเป็นไปตามนโยบายการลดทุนของกองทุนรวมฯ

การเปลี่ยนแปลงของกำไรสะสมสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน มีดังนี้

	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2561
	พันบาท	พันบาท
ยอดต้นงวด	791,236	1,192,105
รายได้จากการลงทุนสุทธิ	140,144	182,175
กำไร(ขาดทุน)ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการประเมินมูลค่าเงินลงทุน	(228,062)	85,392
เงินปันผลจ่าย	(290,760)	(493,620)
ยอดสิ้นงวด	412,558	966,052

8 เงินปันผลจ่าย

ที่ประชุมคณะกรรมการพิจารณาการลงทุนฯ เมื่อวันที่ 5 มีนาคม พ.ศ. 2562 ได้อนุมัติให้จ่ายเงินปันผลจากรายได้จากการลงทุนสุทธิสำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 ในอัตราหน่วยละ 0.3284 บาท สำหรับหน่วยลงทุนจำนวน 600,000,000 หน่วย เป็นจำนวน 197.04 ล้านบาท ซึ่งมีการจ่ายเงินปันผลเมื่อวันที่ 29 มีนาคม พ.ศ. 2562

ที่ประชุมคณะกรรมการพิจารณาการลงทุนฯ เมื่อวันที่ 3 กันยายน พ.ศ. 2562 ได้อนุมัติให้จ่ายเงินปันผลจากรายได้จากการลงทุนสุทธิสำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2562 ในอัตราหน่วยละ 0.1562 บาท สำหรับหน่วยลงทุนจำนวน 600,000,000 หน่วย เป็นจำนวน 93.72 ล้านบาท ซึ่งมีการจ่ายเงินปันผลเมื่อวันที่ 27 กันยายน พ.ศ. 2562

9 ค่าใช้จ่าย

บริษัทจัดการฯ จะคำนวณค่าธรรมเนียมการจัดการ ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ และค่าธรรมเนียมนายทะเบียนหลักทรัพย์ ดังต่อไปนี้

ค่าธรรมเนียมการจัดการ

บริษัทจัดการฯ จะมีสิทธิได้รับค่าธรรมเนียมการจัดการเป็นรายเดือนจากกองทุนรวมฯ ในอัตราร้อยละ 0.25 ต่อปี ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนรวมฯ (แต่ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือภาษีอื่นใดในทำนองเดียวกัน) ทั้งนี้จะไม่ต่ำกว่า 12.50 ล้านบาทต่อปี

ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์

ผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุนรวมฯ จะมีสิทธิได้รับค่าตอบแทนเป็นรายเดือน ในอัตราร้อยละ 0.04 ต่อปี ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนรวมฯ (แต่ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือภาษีอื่นใดในทำนองเดียวกัน)

ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนหลักทรัพย์

ค่าธรรมเนียมในการดำเนินงานของนายทะเบียนหลักทรัพย์คิดเป็นรายปี ในอัตราร้อยละ 0.032 ต่อปีของเงินทุนจดทะเบียนของกองทุนรวมฯ (แต่ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือภาษีอื่นใดในทำนองเดียวกัน) ทั้งนี้จะไม่เกินกว่า 5 ล้านบาทต่อปี

10 รายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน หมายถึง บุคคลหรือกิจการไม่ว่าจะเป็นโดยตรงหรือทางอ้อม ที่มีอำนาจควบคุมกองทุนรวมฯ หรือถูกควบคุมโดยกองทุนรวมฯ หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับกองทุนรวมฯ รวมถึงกิจการที่ทำหน้าที่ถือหุ้น กิจการย่อย และกิจการที่เป็นกิจการย่อยในเครือเดียวกันกับกองทุนรวมฯ นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงกิจการร่วมและบุคคลซึ่งถือหุ้นลงทุนที่มีสิทธิออกเสียงไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อมและมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญกับกองทุนรวมฯ ผู้บริหารสำคัญ รวมถึงกรรมการหรือพนักงานของกองทุนรวมฯ ตลอดทั้งสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลดังกล่าว และกิจการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลเหล่านั้น

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันแต่ละรายการ คำนึงถึงเนื้อหาของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบทางกฎหมาย

ความสัมพันธ์ของบริษัทที่เกี่ยวข้องกันที่สำคัญสามารถสรุปได้ดังนี้

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

ก) รายได้และค่าใช้จ่าย

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน

	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2561
	พันบาท	พันบาท
ผู้โอนผลประโยชน์		
ดอกเบียร์	155,193	198,815
บริษัทจัดการฯ		
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	7,601	9,719
ผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุนรวมฯ		
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	1,216	1,555

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า อมตะ บี.กริม เพาเวอร์
 หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)
 สำหรับงวดระหว่างกาลสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2562

10 รายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

ข) ลูกหนี้และยอดค้างชำระที่เกิดจากการดำเนินงานของกองทุนรวมฯ

	ยังไม่ได้ตรวจสอบ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2562 พันบาท	ตรวจสอบแล้ว วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 พันบาท
ลูกหนี้จากการดำเนินงานของกองทุนรวมฯ		
ผู้โอนผลประโยชน์		
ลูกหนี้จากสัญญาฯ	50,778	207,777
ยอดค้างชำระที่เกิดจากการดำเนินงานของกองทุนรวมฯ		
บริษัทจัดการฯ		
ค่าธรรมเนียมการจัดการค้างจ่าย	2,072	6,120
ผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุนรวมฯ		
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ค้างจ่าย	331	979