

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า ออมตะ มี.กริม เพาเวอร์

งบการเงิน

วันที่ 21 ธันวาคม พ.ศ. 2565

(อยู่ระหว่างการชำระบัญชี)

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า อมตะ บี.กริม เพาเวอร์

ความเห็น

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงิน แสดงฐานะทางการเงินของกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า อมตะ บี.กริม เพาเวอร์ ("กองทุนรวมฯ") สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 10 ธันวาคม พ.ศ. 2565 (วันหลังวันเลิกกองทุนรวมฯ) ถึงวันที่ 21 ธันวาคม พ.ศ. 2565 (อยู่ระหว่างการชำระบัญชี) ถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามแนวปฏิบัติทางบัญชี สำหรับกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานและทรัสต์ เพื่อการลงทุนในโครงสร้างพื้นฐาน ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และตามหลักเกณฑ์และรูปแบบที่กำหนดตามประกาศ คณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทบ. 15/2562 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการชำระบัญชีของกองทุนรวม

งบการเงินที่ตรวจสอบ

งบการเงินของกองทุนรวมฯ สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 10 ธันวาคม พ.ศ. 2565 (วันหลังวันเลิกกองทุนรวมฯ) ถึงวันที่ 21 ธันวาคม พ.ศ. 2565 (อยู่ระหว่างการชำระบัญชี) ประกอบด้วย

- งบรายรับและรายจ่าย
- งบรายได้และค่าใช้จ่าย
- งบแสดงส่วนของผู้ถือหุ้นรายใหญ่
- หมายเหตุประกอบงบการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในส่วนของ ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระ จากกองทุนรวมตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึงมาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระที่กำหนด โดย สภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้าน จรรยาบรรณอื่น ๆ ตามประมวลจรรยาบรรณดังกล่าว ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอ และเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เห็น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2 เกี่ยวกับเกณฑ์การจัดทำงบการเงิน ซึ่งอธิบายถึงการเลิก กองทุนรวมฯ ดังนั้น งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตามเกณฑ์การชำระบัญชี ทั้งนี้ความเห็นของข้าพเจ้ามิได้เปลี่ยนแปลงไป เนื่องจากเรื่องนี้

ข้อมูลอื่น

ผู้ชำระบัญชีเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานนั้น

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเห็นนั้นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวเนื่องกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความ ขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงิน หรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการ แสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

หากในการปฏิบัติงานข้างต้นต่อข้อมูลอื่นที่ข้าพเจ้าได้รับก่อนวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้ ข้าพเจ้าสรุปได้ว่า ข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องรายงานข้อเท็จจริงนั้น ทั้งนี้ ข้าพเจ้าไม่พบว่า มีเรื่องดังกล่าวที่ต้องรายงาน

ความรับผิดชอบของผู้ชำระบัญชีต่องบการเงิน

ผู้ชำระบัญชีมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามแนวปฏิบัติ ทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน และทรัสต์เพื่อการลงทุนในโครงสร้างพื้นฐาน ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบ จากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และตามหลักเกณฑ์และรูปแบบที่กำหนดตาม ประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทบ. 15/2562 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการชำระบัญชีของกองทุน รวม และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภัยในที่ผู้ชำระบัญชีพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงิน ที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้ชำระบัญชีรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนรวมฯ ในการดำเนินงาน ต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับ การดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ผู้ชำระบัญชีมีความตั้งใจที่จะเลิกกองทุนรวมฯ หรือหยุดดำเนินงาน หรือไม่สามารถ ดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจสอบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลได้ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวข้องกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจเลวในการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสม กับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัดถูกประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิผลของการควบคุมภายในของกองทุนรวมฯ
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้ชาระบัญชีใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชี และการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้ชาระบัญชี
- สรุปเกี่ยวข้องความเหมาะสมของ การใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้ชาระบัญชี จากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ และประเมินว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกองทุนรวมฯ ในการดำเนินงาน ต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสงสัยถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยตังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้ช่วยบัญชีในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเดิมที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ และข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายใน หากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้ช่วยบัญชีว่า ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับผู้ช่วยบัญชีเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมด ตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคลภายนอกอาจพิจารณาไว้กระทบทด้วยความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อบังกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

จากเรื่องที่สื่อสารกับผู้ช่วยบัญชีข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ในรายงานของผู้สอบบัญชี เว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับไม่ให้เปิดเผยต่อสาธารณะเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าว หรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาไว้ว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้า เพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ต่อส่วนได้เสียสาธารณะจากการสื่อสารดังกล่าว

บริษัท ไพรัชวอเตอร์豪斯คูเปอร์ส เอบีเยอส จำกัด

บุญเลิศ กมลชนกกุล
ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 5339
กรุงเทพมหานคร
30 มกราคม พ.ศ. 2566

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า ออมตะ มี.กริม เพาเวอร์
งบรายรับและรายจ่าย
สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 10 ธันวาคม พ.ศ. 2565 (วันหลังวันเลิกกองทุนรวมฯ)
ถึงวันที่ 21 ธันวาคม พ.ศ. 2565 (อยู่ระหว่างการชำระหนี้)

	บาท
เงินฝากธนาคารต้นงวด	352,518,972
รายการเงินสดจ่าย	
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	5,734,247
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	60,545
ค่าธรรมเนียมเช็คเงินบัญชี	42,291
จ่ายคืนเงินทุนผู้ถือหุ้นรายค้างจ่าย	135,562,530
เงินบัญชีจ่าย	59,650
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	300
รวมรายการเงินสดจ่าย	<u>141,459,563</u>
รวมรายการจ่ายเงินสุทธิ	<u>(141,459,563)</u>
เงินฝากธนาคารปลายงวด	<u>211,059,409</u>

(ชนบทพย์ รุ่งคุณานันท์)

()

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า อมตะ บี.กริม เพาเวอร์
งบรายได้และค่าใช้จ่าย
สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 10 ธันวาคม พ.ศ. 2565 (วันเหลือวันเลิกกองทุนรวมฯ)
ถึงวันที่ 21 ธันวาคม พ.ศ. 2565 (อยู่ระหว่างการชำระบัญชี)

บท

รายได้

รวมรายได้

ค่าใช้จ่าย

รวมค่าใช้จ่าย

รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า ออมตะ บี.กริม เพาเวอร์
งบแสดงส่วนของผู้ถือหุ้นรายลงทุน
สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 10 ธันวาคม พ.ศ. 2565 (วันหลังวันเลิกกองทุนรวมฯ)
ถึงวันที่ 21 ธันวาคม พ.ศ. 2565 (อยู่ระหว่างการชำระบัญชี)

บท

การเพิ่มขึ้นในส่วนของผู้ถือหุ้นรายลงทุนในระหว่างงวด

รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย

การเพิ่มขึ้นสุทธิในส่วนของผู้ถือหุ้นรายลงทุนในระหว่างงวด

ส่วนของผู้ถือหุ้นรายลงทุนต้นงวด

ส่วนของผู้ถือหุ้นรายลงทุนปลายงวด

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า ออมดะ มี.กริม เพาเวอร์
หมายเหตุประกอบการเงิน
สำหรับงวดดังต่อไปนี้ 10 ธันวาคม พ.ศ. 2565 (วันหลังวันเลิกกองทุนรวมฯ)
ถึงวันที่ 21 ธันวาคม พ.ศ. 2565 (อยู่ระหว่างการชำระบัญชี)

1 ลักษณะของกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า ออมดะ มี.กริม เพาเวอร์

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า ออมดะ มี.กริม เพาเวอร์ ("กองทุนรวมฯ") เป็นกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน ที่ไม่รับซื้อคืนหน่วยลงทุน และกำหนดธุรกิจโครงสร้างพื้นฐานที่ลงทุนไว้เฉพาะเจาะจงในรายละเอียดของโครงการ กองทุนรวมฯ มีวัตถุประสงค์หลักในการระดมเงินลงทุนจากผู้ลงทุนทั่วไป และนำเงินที่ได้จากการระดมเงินลงทุน ไปลงทุนในธุรกิจโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า กองทุนรวมฯ ได้ลงทุนร่วมแรกในสัญญาโอนผลประโยชน์จากการประกอบกิจการไฟฟ้า ("สัญญาฯ") จาก บริษัท ออมดะ มี.กริม เพาเวอร์ 1 จำกัด ("บี.กริม 1") และบริษัท ออมดะ มี.กริม เพาเวอร์ 2 จำกัด ("บี.กริม 2") ทั้งนี้กองทุนรวมฯ อาจลงทุนในธุรกิจโครงสร้างพื้นฐานอื่น ๆ เพื่อก่อให้เกิดรายได้และผลตอบแทนแก่กองทุนรวมฯ และผู้ถือหุ้นทั่วไปลงทุนภายใต้ข้อบที่สามารถกระทำได้ตามหลักเกณฑ์ของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ("ก.ล.ต.") และกฎหมายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งอาจรวมถึงการลงทุนในหลักทรัพย์อื่น และ/หรือการหาดอกรผลอื่นได้ภายใต้กฎหมายหลักทรัพย์ และ/หรือกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง

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

กองทุนรวมฯ บริหารงานโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด ("บริษัทจัดการฯ") โดยมีธนาคารทหารไทยธนชาต จำกัด (มหาชน) เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุนรวมฯ

กองทุนรวมฯ มีนโยบายการจ่ายเงินปันผลและการลดทุนตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนดในหนังสือชี้ชวน

โดยในวันที่ 16 กันยายน พ.ศ. 2562 สัญญาฯ จาก บี.กริม 1 และในวันที่ 27 กันยายน พ.ศ. 2565 สัญญาฯ จาก บี.กริม 2 ได้สิ้นสุดลงตามลำดับ ในวันที่ 27 กันยายน พ.ศ. 2565 บริษัทจัดการฯ แจ้งกำหนดการวันเลิกกองทุนรวมฯ ต่อตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เนื่องจากไม่ได้มีการลงทุนเพิ่มเติมอื่นใด บริษัทจัดการฯ จึงได้พิจารณาให้ดำเนินการเลิกกองทุนรวมฯ โดยกำหนดวันเลิกกองทุนรวมฯ ในวันที่ 9 ธันวาคม พ.ศ. 2565 และได้กำหนดการชำระบัญชีและแต่งตั้งผู้ชำระบัญชีในเดือนพฤษจิกายน พ.ศ. 2565

กองทุนรวมฯ อยู่ในระหว่างการชำระบัญชี และการชำระเงินคืนให้แก่ผู้ถือหุ้นทั่วไปแล้วเสร็จภายใน 90 วัน นับจากวันเลิกกองทุนรวมฯ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดของประกาศ ก.ล.ต. โดยกองทุนรวมฯ แต่งตั้งบริษัทจัดการเป็นผู้ชำระบัญชี

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า ออมตะ มี.กริม เพาเวอร์
หมายเหตุประกอบการเงิน
สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 10 ธันวาคม พ.ศ. 2565 (วันหลังวันเลิกกองทุนรวมฯ)
ถึงวันที่ 21 ธันวาคม พ.ศ. 2565 (อยู่ระหว่างการชำระบัญชี)

2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินได้จัดทำขึ้นตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวม อสังหาริมทรัพย์ ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานและทรัสต์เพื่อการลงทุนในโครงสร้างพื้นฐาน ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์และปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และรูปแบบที่กำหนดตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทบ. 15/2562 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการชำระบัญชีของกองทุนรวม ("แนวปฏิบัติทางบัญชี") ส่วนเรื่องที่แนวปฏิบัติทางบัญชีฉบับนี้ไม่ได้กำหนดไว้ กองทุนรวมฯ ปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกโดยสภาพัฒนาชีพบัญชีที่มีผลบังคับใช้ในรอบระยะเวลาบัญชีของงบการเงิน

ตามที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุฯ ข้อที่ 1 บริษัทจัดการฯ ได้ดำเนินการเลิกกองทุนรวมฯ จึงเปลี่ยนแปลงเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินจากเกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่อง เป็นเกณฑ์การชำระบัญชีในงบการเงินสำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 10 ธันวาคม พ.ศ. 2565 (วันหลังวันเลิกกองทุนรวมฯ) ถึงวันที่ 21 ธันวาคม พ.ศ. 2565 (อยู่ระหว่างการชำระบัญชี) โดยหลักเกณฑ์การชำระบัญชี สินทรัพย์ต่างๆ แสดงด้วยมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ และหนี้สินต่างๆ แสดงด้วยมูลค่าที่คาดว่าจะต้องจ่าย

งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษจัดทำขึ้นจากการเงินฉบับภาษาไทยที่จัดทำตามแนวปฏิบัติทางบัญชี ในกรณีที่มีเนื้อความขัดแย้งกันหรือมีการตีความแตกต่างกัน ให้ใช้งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

3 ส่วนของผู้ถือหุ้นรายลงทุน

ที่ประชุมคณะกรรมการธุรกิจอสังหาริมทรัพย์และโครงสร้างพื้นฐาน เมื่อวันที่ 23 พฤษภาคม พ.ศ. 2565 ได้อนุมัตให้ลดมูลค่าของหน่วยลงทุนในอัตราหน่วยละ 0.5436 บาท เป็นจำนวน 326.16 ล้านบาท ซึ่งจะมีการจ่ายคืนเงินลงทุน จดทะเบียนให้แก่ผู้ถือหุ้นรายลงทุนในวันที่ 22 ธันวาคม พ.ศ. 2565 กองทุนรวมฯ จึงแสดงเป็นเงินชำระคืนทุนให้แก่ผู้ถือหุ้นรายลงทุนค้างจ่ายในงบแสดงฐานะทางการเงิน ณ วันที่ 9 ธันวาคม พ.ศ. 2565 และอนุมัตให้ลดมูลค่าของหน่วยลงทุนในอัตราหน่วยละ 0.8824 บาท เป็นจำนวน 529.44 ล้านบาท โดยจะนำไปหักล้างขาดทุนสะสม ณ วันที่ 9 ธันวาคม พ.ศ. 2565 (วันเลิกกองทุนรวมฯ) ซึ่งการลดทุนดังกล่าวเป็นไปตามนโยบายการลดทุนของกองทุนรวมฯ

4 เพศภาระและการหักภาษีอากรรายงาน

ในช่วงภายหลังรอบระยะเวลาจราจร กองทุนรวมฯ ได้ชำระคืนเงินทุนส่วนที่เหลือให้แก่ผู้ถือหุ้นรายลงทุนในอัตราหน่วยละ 0.5436 บาท เป็นจำนวน 188.65 ล้านบาท

5 การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติจากผู้ชำระบัญชีเมื่อวันที่ 30 มกราคม พ.ศ. 2566