

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า ซุปเปอร์ เอนเนอร์ยี

รายงานการสอบทาน และ งบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 7 สิงหาคม 2562 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน)

ถึงวันที่ 30 กันยายน 2562

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนของกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า ชูปเปอร์ เอนเนอร์ยี

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบดุลและงบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ งบกระแสเงินสดและข้อมูลทางการเงินที่สำคัญสำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 7 สิงหาคม 2562 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 30 กันยายน 2562 และหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อของกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า ชูปเปอร์ เอนเนอร์ยี ซึ่งผู้บริหารของกองทุนฯเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

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

ข้อสรุป

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

สุชาดา ดันติโอพาร

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 7138

บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด

กรุงเทพฯ: 12 พฤศจิกายน 2562

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน โรงไฟฟ้า ชูปเปอร์ เอนเนอร์ยี

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย: พันบาท)

	หมายเหตุ	30 กันยายน 2562
สินทรัพย์		
เงินลงทุนในสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิตามมูลค่ายุติธรรม		
(ราคาทุน: 7,928 ล้านบาท)	6	7,882,000
เงินฝากธนาคาร		33,860
ลูกหนี้จากสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิ	8	90,740
ดอกเบี้ยค้างรับ		793
เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้	7	22,918
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า		1,826
ค่าใช้จ่ายรอตัดบัญชี	9	126,140
รวมสินทรัพย์		8,158,277
หนี้สิน		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		4,835
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	10	2,985,289
รวมหนี้สิน		2,990,124
สินทรัพย์สุทธิ		5,168,153
สินทรัพย์สุทธิ		
ทุนจดทะเบียน		
หน่วยลงทุน 515,000,000 หน่วย มูลค่าหน่วยละ 10.00 บาท	11	5,150,000
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน		5,150,000
กำไรสะสม	12	18,153
สินทรัพย์สุทธิ		5,168,153
		-
สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย (บาท)		10.0352
จำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ณ วันสิ้นสุด (พันหน่วย)		515,000

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

กองทุนรวม โครงสร้างพื้นฐาน โรงไฟฟ้า ชูปเปอร์ เอนเนอร์ยี
งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2562
การแสดงรายละเอียดเงินลงทุน

เงินลงทุน	ร้อยละของ		
	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม	มูลค่าเงินลงทุน
	(พันบาท)	(พันบาท)	(ร้อยละ)
เงินลงทุนในธุรกิจ โครงสร้างพื้นฐาน โรงไฟฟ้า (หมายเหตุ 6)			
เงินลงทุนในสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิเกี่ยวกับการประกอบกิจการ			
โรงไฟฟ้าพลังงานแสงอาทิตย์แบบติดตั้งบนพื้นดินจำนวน 19 โครงการ			
โดยสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธিরอบคลุมรายได้สุทธิตั้งแต่			
วันที่ 14 สิงหาคม 2562 จนถึงวันสิ้นสุดอายุสัญญาซื้อขายไฟฟ้า			
ของแต่ละโครงการ	7,928,000	7,882,000	100.00
รวมเงินลงทุนในธุรกิจ โครงสร้างพื้นฐาน โรงไฟฟ้า	7,928,000	7,882,000	100.00

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

กองทุนรวม โครงสร้างพื้นฐาน โรงไฟฟ้า ชูปเปอร์ เอนเนอร์ยี

งบกำไรขาดทุน

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 7 สิงหาคม 2562 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย: พันบาท)

	หมายเหตุ	2562
รายได้จากการลงทุน		
รายได้จากเงินลงทุนในสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิ	13	90,740
ดอกเบี้ยรับ		805
รวมรายได้		91,545
ค่าใช้จ่าย		
ค่าธรรมเนียมการจัดการกองทุน	14	3,305
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	14	476
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	14	306
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ		963
ค่าใช้จ่ายในการออกและเสนอขายหน่วยลงทุนตัดจำหน่าย	9	3,929
ต้นทุนทางการเงิน	10	18,042
ค่าใช้จ่ายอื่น		371
รวมค่าใช้จ่าย		27,392
รายได้จากการลงทุนสุทธิ		64,153
รายการขาดทุนสุทธิจากเงินลงทุน		
รายการขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุน	6	(46,000)
รวมรายการขาดทุนสุทธิจากเงินลงทุน		(46,000)
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน		18,153

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

กองทุนรวม โครงสร้างพื้นฐาน โรงไฟฟ้า ชูปเปอร์ เอนเนอร์ยี

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 7 สิงหาคม 2562 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย: พันบาท)

	หมายเหตุ	2562
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานในระหว่างงวด		
รายได้จากการลงทุนสุทธิ		64,153
รายการขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุน	6	(46,000)
การเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน		18,153
การเพิ่มขึ้นของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน	11	5,150,000
การเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างงวด		5,168,153
สินทรัพย์สุทธิต้นงวด		-
สินทรัพย์สุทธิปลายงวด		5,168,153

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

กองทุนรวม โครงสร้างพื้นฐาน โรงไฟฟ้า ชูปเปอร์ เอนเนอร์ยี
งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 7 สิงหาคม 2562 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย: พันบาท)

	หมายเหตุ	2562
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน		18,153
ปรับกระทบรายการเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานให้เป็น		
เงินสดสุทธิจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน		
การซื้อเงินลงทุนในสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิ	6	(7,928,000)
ลูกหนี้จากสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิเพิ่มขึ้น		(90,740)
ดอกเบี้ยค้างรับเพิ่มขึ้น		(793)
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าเพิ่มขึ้น		(1,826)
ค่าใช้จ่ายในการออกและเสนอขายหน่วยลงทุนตัดจำหน่าย	9	3,929
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเพิ่มขึ้น		4,465
รายการขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุน	6	46,000
การตัดจำหน่ายค่าธรรมเนียมและค่าใช้จ่ายในการกู้ยืม	10	289
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย		17,753
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน		(7,930,770)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดรับจากทุนจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน	11	5,150,000
เงินสดจ่ายค่าใช้จ่ายในการออกและเสนอขายหน่วยลงทุน	9	(130,069)
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะยาว	10	2,985,000
เงินสดจ่ายดอกเบี้ย		(17,383)
เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้เพิ่มขึ้น		(22,918)
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมจัดหาเงิน		7,964,630
เงินฝากธนาคารเพิ่มขึ้นสุทธิ		33,860
เงินฝากธนาคารต้นงวด		-
เงินฝากธนาคารปลายงวด		33,860
		-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน โรงไฟฟ้า ชูปเปอร์ เอนเนอร์ยี

ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 7 สิงหาคม 2562 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย: บาท)

2562

ข้อมูลผลการดำเนินงาน (ต่อหน่วย)

มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต้นงวด

-

ทุนที่ได้รับจากจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน

10.0000

รายได้จากกิจกรรมลงทุน

รายได้จากการลงทุนสุทธิ

0.1245

รายการขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุน

(0.0893)

รายได้จากกิจกรรมลงทุนทั้งสิ้น

0.0352

มูลค่าสินทรัพย์สุทธิปลายงวด

10.0352

-

อัตราส่วนการเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานต่อ

มูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด (ร้อยละ)

0.35

อัตราส่วนทางการเงินและข้อมูลประกอบเพิ่มเติมที่สำคัญ

มูลค่าสินทรัพย์สุทธิปลายงวด (พันบาท)

5,168,153

อัตราส่วนของค่าใช้จ่ายรวมต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ

ถัวเฉลี่ยระหว่างงวด (ร้อยละ)

0.53

อัตราส่วนของรายได้จากการลงทุนรวมต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ

ถัวเฉลี่ยระหว่างงวด (ร้อยละ)

1.77

อัตราส่วนของจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของการซื้อขายเงินลงทุนระหว่างงวด

ต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด (ร้อยละ)*

153.41

มูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด (พันบาท)

5,167,841

* การซื้อขายเงินลงทุนไม่นับรวมเงินฝากธนาคารและเงินลงทุนในตั๋วสัญญาใช้เงินและการซื้อขายเงินลงทุน

ต้องเป็นรายการซื้อหรือขายเงินลงทุนอย่างแท้จริง ซึ่งไม่รวมถึงการซื้อโดยมีสัญญาขายคืนหรือขายโดยมีสัญญาซื้อคืน

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า ชูปเปอร์ เอนเนอร์ยี

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 7 สิงหาคม 2562 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 30 กันยายน 2562

1. ลักษณะของกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า ชูปเปอร์ เอนเนอร์ยี

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า ชูปเปอร์ เอนเนอร์ยี (“กองทุนฯ”) เป็นกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานที่เสนอขายหน่วยลงทุนต่อผู้ลงทุนทั่วไปประเภทไม่รับซื้อคืนหน่วยลงทุน กองทุนฯ ได้จัดตั้งและจดทะเบียนเป็นกองทุนรวมเมื่อวันที่ 7 สิงหาคม 2562 โดยไม่มีการกำหนดอายุของโครงการ กองทุนฯ จัดตั้งขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์หลักเพื่อระดมเงินทุนและนำเงินที่ได้จากการระดมเงินทุนไปลงทุนในกิจการโครงสร้างพื้นฐานประเภทไฟฟ้า และ/หรือพลังงานทางเลือก นอกเหนือไปจากการลงทุนในกิจการโครงสร้างพื้นฐานแล้ว กองทุนฯ อาจดำเนินกิจกรรมอื่นๆ เพื่อก่อให้เกิดรายได้และผลตอบแทนแก่กองทุนฯ และผู้ถือหน่วยลงทุนภายใต้ขอบเขตที่สามารถกระทำได้ตามหลักเกณฑ์ของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และกฎข้อบังคับอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งอาจรวมถึงการลงทุนในหลักทรัพย์อื่น และ/หรือ การหาผลตอบแทนภายใต้กฎหมายหลักทรัพย์ และ/หรือกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง

เมื่อวันที่ 7 สิงหาคม 2562 กองทุนฯ ได้เข้าทำสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิ เพื่อรับโอนรายได้สุทธิจากการดำเนินโครงการกิจการโรงไฟฟ้าพลังงานแสงอาทิตย์แบบติดตั้งบนพื้นดินขนาดเล็กลงกับบริษัท 17 อัญญวีร์ โฮลดิ้ง จำกัด (“17AYH”) และบริษัท เฮลท์ แพลนเน็ต เมเนจเม้นท์ (ประเทศไทย) จำกัด (“HPM”) จำนวนทั้งหมด 19 โครงการของบริษัททั้งสองรายดังกล่าว โดยสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิต่อรอบคลุมรายได้สุทธิตั้งแต่วันที่กองทุนฯ เข้าลงทุนสำเร็จ คือวันที่ 14 สิงหาคม 2562 จนถึงวันสิ้นสุดอายุสัญญาซื้อขายไฟฟ้าของแต่ละโครงการ โดยวันสิ้นสุดสัญญาซื้อขายไฟฟ้าของโรงไฟฟ้าโครงการสุดท้าย คือวันที่ 26 ธันวาคม 2584

เมื่อวันที่ 20 สิงหาคม 2562 ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้รับหน่วยลงทุนของกองทุนฯ เป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนและให้เริ่มซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้ตั้งแต่วันที่ 21 สิงหาคม 2562 เป็นต้นไป

กองทุนฯ บริหารงานโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวม บัวหลวง จำกัด (“บริษัทจัดการฯ”) โดยมีธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน) เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุนฯ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 บริษัท ชูปเปอร์ เอนเนอร์ยี คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) เป็นผู้ถือหน่วยลงทุนรายใหญ่ ซึ่งถือหน่วยลงทุนร้อยละ 20 ของจำนวนหน่วยลงทุนทั้งหมดที่ออกและจำหน่ายแล้ว

2. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล โดยกองทุนฯ เลื่อนำเสนองบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ อย่างไรก็ตาม กองทุนฯ ได้แสดงรายการในงบดุล งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ งบกระแสเงินสด และข้อมูลทางการเงินที่สำคัญในรูปแบบเช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี ซึ่งเป็นไปตาม หลักเกณฑ์และรูปแบบที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 106 เรื่อง การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนิน ธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุน

งบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่กองทุนฯ ใช้เป็นทางการตามกฎหมาย
งบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาอังกฤษแปลจากงบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาไทยนี้

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือ
 หลังวันที่ 1 มกราคม 2563

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุง ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน ยกเว้นมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ดังต่อไปนี้ที่มีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญซึ่งสามารถสรุปได้ดังนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน ประกอบด้วยมาตรฐานและการตีความ
มาตรฐาน จำนวน 5 ฉบับ ได้แก่

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 7 การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

ฉบับที่ 9 เครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 32

การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 16 การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ

ฉบับที่ 19 การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินในกลุ่มดังกล่าวข้างต้น กำหนดหลักการเกี่ยวกับการจัดประเภทและการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือราคาทุนตัดจำหน่ายโดยพิจารณาจากประเภทของตราสารทางการเงิน ลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาและแผนธุรกิจของกิจการ (Business Model) หลักการเกี่ยวกับวิธีการคำนวณการด้อยค่าของเครื่องมือทางการเงินโดยใช้แนวคิดของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และหลักการเกี่ยวกับการบัญชีป้องกันความเสี่ยง รวมถึงการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน และเมื่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้มีผลบังคับใช้ จะทำให้มาตรฐานการบัญชี การตีความมาตรฐานการบัญชี และแนวปฏิบัติทางการบัญชีบางฉบับที่มีผลบังคับใช้อยู่ในปัจจุบันถูกยกเลิกไป

ปัจจุบันฝ่ายบริหารของกองทุนฯอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบที่อาจมีต่อการเงินในปีที่เริ่มนำมาตรฐานกลุ่มดังกล่าวมาถือปฏิบัติ

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 ใช้แทนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาเช่า และการตีความมาตรฐานบัญชีที่เกี่ยวข้อง มาตรฐานฉบับนี้ได้กำหนดหลักการของการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลของสัญญาเช่า และกำหนดให้ผู้เช่ารับรู้สินทรัพย์และหนี้สินสำหรับสัญญาเช่าทุกรายการที่มีระยะเวลาในการเช่ามากกว่า 12 เดือน เว้นแต่สินทรัพย์อ้างอิงนั้นมีมูลค่าต่ำ

การบัญชีสำหรับผู้ให้เช่าไม่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญจากมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 ผู้ให้เช่ายังคงต้องจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าเงินทุนโดยใช้หลักการเช่นเดียวกันกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17

มาตรฐานฉบับนี้ไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่อการเงินของกองทุนฯ เนื่องจากกองทุนฯ ไม่มีสัญญาเช่าตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าว

4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้จากสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิ

รายได้จากสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิจะบันทึกเป็นรายได้ตามจำนวนที่คำนวณตามที่ระบุในสัญญาโดยถือตามเกณฑ์คงค้าง

ดอกเบี้ยรับและต้นทุนทางการเงิน

ดอกเบี้ยรับและต้นทุนทางการเงิน บันทึกเป็นรายได้และค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้างโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

4.2 การวัดค่าเงินลงทุน

เงินลงทุนจะรับรู้เป็นสินทรัพย์ด้วยจำนวนต้นทุนของเงินลงทุน ณ วันที่กองทุนฯ มีสิทธิในเงินลงทุน ต้นทุนของเงินลงทุนประกอบด้วยรายจ่ายซื้อเงินลงทุนและค่าใช้จ่ายโดยตรงทั้งหมดที่กองทุนฯ จ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งเงินลงทุนนั้น

เงินลงทุนในสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิ

กองทุนฯ วัดมูลค่าเริ่มแรกของเงินลงทุนในสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิตามราคาทุนของเงินลงทุน ณ วันที่กองทุนฯ มีสิทธิในเงินลงทุน ต้นทุนของเงินลงทุนประกอบด้วยรายจ่ายซื้อเงินลงทุนและค่าใช้จ่ายโดยตรงทั้งหมดที่กองทุนฯ จ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งเงินลงทุนนั้น และหลังจากนั้นกองทุนฯ จะวัดมูลค่าเงินลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมโดยไม่คิดค่าเสื่อมราคาหรือค่าตัดจำหน่าย

กำไรหรือขาดทุนจากการวัดค่าเงินลงทุนดังกล่าว (ถ้ามี) ถือเป็นรายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นในงบกำไรขาดทุนในงวดที่เกิดขึ้น

4.3 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดและเงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

4.4 ลูกหนี้จากสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิ

ลูกหนี้จากสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิแสดงตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ

4.5 ค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชี

ค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชีประกอบด้วยค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องโดยตรงในการออกและเสนอขายหน่วยลงทุนจะบันทึกเป็นสินทรัพย์และจะถูกตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายโดยวิธีเส้นตรงเป็นระยะเวลา 5 ปี

4.6 การแบ่งปันส่วนทุน

กองทุนฯ บันทึกลดกำไรสะสม ณ วันที่ประกาศจ่ายเงินปันผล

4.7 ภาษีเงินได้

กองทุนฯ ไม่มีภาระภาษีเงินได้นิติบุคคล เนื่องจากกองทุนฯ ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลในประเทศไทย

4.8 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับกองทุนฯ หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่ลงทุนในส่วนของได้เสียของกองทุนฯ ตั้งแต่ร้อยละ 10 ของส่วนได้เสียทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมกองทุนฯ หรือถูกกองทุนฯ ควบคุมไม่ว่าจะเป็น โดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับกองทุนฯ

นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึง บริษัทจัดการฯ และบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทจัดการฯ และรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลที่มีสิทธิออกเสียงโดยตรงหรือทางอ้อมซึ่งทำให้มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อกองทุนฯ ผู้บริหารสำคัญ กรรมการของบริษัทจัดการฯ ที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของกองทุนฯ

4.9 ประเมินการหนีสิน

กองทุนฯ จะบันทึกการประเมินการหนีสินไว้ในบัญชีเมื่อภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้ว มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่ากองทุนฯ จะสูญเสียทรัพย์สินหรือเชิงเศรษฐกิจไปเพื่อปลดปล่อยภาระผูกพันนั้นและกองทุนฯ สามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

4.10 การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่คาดว่าจะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะต้องจ่ายเพื่อโอนหนีสินให้ผู้อื่นโดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมในตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า กองทุนฯ ใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนีสินซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนีสินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ กองทุนฯ จะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนีสินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนีสินในงบการเงินแบ่งออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

ระดับ 1 ใช้ข้อมูลราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์หรือหนีสินอย่างเดียวกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง

ระดับ 2 ใช้ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนีสิน ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อม

ระดับ 3 ใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการประมาณขึ้น

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กองทุนฯ จะประเมินความจำเป็นในการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนีสินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

5. ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน

ปัจจุบันกองทุนฯดำเนินงานในส่วนงานทางธุรกิจเดียว คือการลงทุนในกิจการโครงสร้างพื้นฐาน ประเภท โรงไฟฟ้าพลังงานแสงอาทิตย์และดำเนินงานในประเทศไทยเท่านั้น ดังนั้น รายได้ กำไร และสินทรัพย์ ทั้งหมดที่แสดงในงบการเงินจึงเกี่ยวข้องกับส่วนงานทางธุรกิจและส่วนงานทางภูมิศาสตร์ตามที่กล่าวไว้

6. เงินลงทุนในสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิ

เมื่อวันที่ 7 สิงหาคม 2562 กองทุนฯ ได้เข้าทำสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิกับบริษัท 17 อัญญวีร์ โฮลดิ้ง จำกัด (“17AYH”) และบริษัท เฮลท์ แพลนเน็ต เมเนจเม้นท์ (ประเทศไทย) จำกัด (“HPM”) เพื่อลงทุนใน สิทธิรายได้สุทธิจากการดำเนินโครงการกิจการโรงไฟฟ้าพลังงานแสงอาทิตย์แบบติดตั้งบนพื้นดินจำนวน ทั้งหมด 19 โครงการ ที่มีสัญญาซื้อขายไฟฟ้ากับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค หรือการไฟฟ้านครหลวง โดย รายละเอียดของโครงการที่ลงทุนมีดังต่อไปนี้

ชื่อโครงการ	ที่ตั้ง	กำลังการผลิตตามสัญญา (เมกะวัตต์สูงสุด)	วันเริ่มจ่ายไฟฟ้าเข้า ระบบเชิงพาณิชย์	วันสิ้นสุดอายุสัญญา ซื้อขายไฟฟ้า
บริษัท 17 อัญญวีร์ โฮลดิ้ง จำกัด				
ห้วยหัว 1	จ.ปราจีนบุรี	6	25 ธ.ค. 2558	24 ธ.ค. 2583
ห้วยหัว 2	จ.ปราจีนบุรี	6	25 ธ.ค. 2558	24 ธ.ค. 2583
โนนหอม	จ.ปราจีนบุรี	6	27 เม.ย. 2559	30 ธ.ค. 2583
บางพลวง 1	จ.ปราจีนบุรี	6	27 เม.ย. 2559	30 ธ.ค. 2583
บางพลวง 2	จ.ปราจีนบุรี	6	27 เม.ย. 2559	30 ธ.ค. 2583
หนองแวง	จ.สระแก้ว	6	27 เม.ย. 2559	30 ธ.ค. 2583
กาหลง 1	จ.สมุทรสาคร	6	27 เม.ย. 2559	30 ธ.ค. 2583
บ้านลำ 1	จ.สระบุรี	6	27 เม.ย. 2559	30 ธ.ค. 2583
บ้านลำ 2	จ.สระบุรี	6	27 เม.ย. 2559	30 ธ.ค. 2583
โพธิ์งาม	จ.ปราจีนบุรี	6	29 เม.ย. 2559	30 ธ.ค. 2583
สหกรณ์การเกษตรสามโคก	จ.ปทุมธานี	5	23 ธ.ค. 2559	22 ธ.ค. 2584
สหกรณ์การเกษตรบางพลี	จ.สมุทรปราการ	3	26 ธ.ค. 2559	25 ธ.ค. 2584
สหกรณ์การเกษตรบ้านแพ้ว	จ.สมุทรสาคร	5	27 ธ.ค. 2559	26 ธ.ค. 2584
สหกรณ์การเกษตร				
ประสานกลีภิจ	จ.สมุทรสาคร	5	27 ธ.ค. 2559	26 ธ.ค. 2584
บริษัท เฮลท์ แพลนเน็ต เมเนจเม้นท์ (ประเทศไทย) จำกัด				
หนองพยอม	จ.พิจิตร	8	25 ส.ค. 2558	24 ส.ค. 2583
ห้วยสะแก	จ.เพชรบูรณ์	8	31 ส.ค. 2558	30 ส.ค. 2583
เขาทราย	จ.พิจิตร	8	3 ธ.ค. 2558	2 ธ.ค. 2583
หันทราย	จ.สระแก้ว	8	23 เม.ย. 2559	30 ธ.ค. 2583
กาหลง 2	จ.สมุทรสาคร	8	27 เม.ย. 2559	30 ธ.ค. 2583
รวม		118		

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

ภายใต้สัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิ รายได้สุทธิประกอบด้วย รายได้จากการขายไฟฟ้า และรายได้อื่นที่ได้รับจากการประกอบกิจการโรงไฟฟ้า เช่น เงินค่าสินไหมที่ได้รับจากกรมธรรม์ประกันภัย เป็นต้น รวมถึงสิทธิและการเรียกร้องใดๆ ภายใต้หรือที่เกี่ยวข้องกับหรือที่เป็นไปตามสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิ หรือทรัพย์สิน โครงการ หลังหักด้วยค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการดำเนินงานของโรงไฟฟ้าตามที่เกิดขึ้นจริงซึ่งรวมถึงภาษีเงินได้นิติบุคคลที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจโรงไฟฟ้าพลังงานแสงอาทิตย์ และค่าใช้จ่ายในการบริหารจัดการแบบอัตราเหมาที่กำหนดในสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิ ทั้งนี้ รายได้สุทธิและสิทธิและการเรียกร้องใดๆ ที่กองทุนฯ จะได้รับตามสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธินั้นจะไม่รวมรายได้และค่าใช้จ่ายจากการประกอบธุรกิจอื่นของ 17AYH และ HPM

ทั้งนี้ กองทุนฯ ได้ชำระเงินตอบแทนการเข้าทำสัญญาโอนสิทธิดังกล่าวจำนวน 7,928 ล้านบาทให้กับ 17AYH และ HPM แล้วเมื่อวันที่ 14 สิงหาคม 2562

6.1 การเคลื่อนไหวของเงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรม

	(หน่วย: พันบาท)
ยอดต้นงวด ณ วันที่ 7 สิงหาคม 2562 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน)	-
ลงทุนเพิ่มระหว่างงวด	7,928,000
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุน	(46,000)
ยอดปลายงวด ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	7,882,000

6.2 การประมาณมูลค่ายุติธรรม

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 กองทุนฯ มีสินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมแยกแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
สินทรัพย์ที่วัดด้วยมูลค่ายุติธรรม				
เงินลงทุนในสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิ	-	-	7,882,000	7,882,000

ในระหว่างงวด ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมและไม่มีการเปลี่ยนแปลงเทคนิคในการประเมินมูลค่าในระหว่างงวด

7. เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 กองทุนฯ มีเงินฝากธนาคารที่เป็นบัญชีเงินฝากสำรองเพื่อการชำระหนี้และดอกเบี้ยค้างจ่ายภายใต้เงื่อนไขของการกู้ยืมเงินระยะยาวจากสถาบันการเงินตามที่กล่าวหมายเหตุข้อ 10

8. ลูกหนี้จากสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิ

ยอดคงเหลือของลูกหนี้จากสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 ยังไม่ครบกำหนดชำระ

9. ค่าใช้จ่ายรอตัดบัญชี

รายการเคลื่อนไหวของค่าใช้จ่ายรอตัดบัญชีสำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 7 สิงหาคม 2562 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 30 กันยายน 2562 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

ยอดยกมาต้นงวด	-
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	130,069
ตัดจำหน่ายระหว่างงวด	(3,929)
ยอดยกไปปลายงวด	<u>126,140</u>

10. เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน

เมื่อวันที่ 7 สิงหาคม 2562 กองทุนฯ ได้เข้าทำสัญญากู้เงินวงเงินจำนวน 3,000 ล้านบาทกับธนาคารพาณิชย์แห่งหนึ่ง เพื่อเป็นเงินทุนส่วนหนึ่งในการเข้าทำสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิ โดยมีอัตราดอกเบี้ยสำหรับปีแรกร้อยละ 4.5 ต่อปี และสำหรับปีที่ 2 ถึง 12 ร้อยละ MLR ลบ 1.75 ต่อปี และมีกำหนดชำระดอกเบี้ยทุกเดือนนับตั้งแต่วันที่เบิกเงินกู้ยืม เงินกู้ยืมนี้มีกำหนดชำระคืนเงินต้นเป็นรายเดือนตั้งแต่วันที่ 4 เป็นต้นไป โดยกองทุนฯ ต้องชำระเงินต้นเป็นรายเดือนตามจำนวนเงินที่ระบุในสัญญาเงินกู้งวดละ 14 - 21 ล้านบาทจำนวน 141 งวด และชำระเงินต้นส่วนที่เหลือทั้งหมดจำนวน 449 ล้านบาทในงวดสุดท้าย

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 กองทุนฯ มีเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปีจำนวนทั้งสิ้น 173 ล้านบาท

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีเงินกู้ยืมระยะยาวในระหว่างงวดมีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 7 สิงหาคม 2562 (วันจดทะเบียน จัดตั้งกองทุน)		ปรับปรุง/ตัด จำหน่าย จ่ายชำระ		ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562
เงินกู้ยืมระยะยาวจาก		กู้เงิน			
สถาบันการเงิน	-	3,000,000	-	-	3,000,000
หัก: ค่าธรรมเนียมและ					
ค่าใช้จ่ายในการกู้ยืม					
รอดัดบัญชี	-	(15,000)	289	-	(14,711)
สุทธิ	-	2,985,000	289	-	2,985,289

เงินกู้ยืมระยะยาวดังกล่าวมีหลักประกัน คือ หลักประกันทางธุรกิจของสิทธิที่จะได้รับชำระเงินตามสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิ บัญชีสำรองเงินสำหรับชำระหนี้และดอกเบี้ย บัญชีเงินฝากของกองทุนฯ และสิทธิในการรับผลประโยชน์ในกรมธรรม์ประกันภัย

ภายใต้สัญญาเงินกู้ระยะยาวดังกล่าว กองทุนฯ ต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขทางการเงินบางประการตามที่ระบุในสัญญา เช่น การดำรงอัตราส่วนหนี้สินต่อรายได้สุทธิ อัตราส่วนความสามารถในการชำระหนี้ให้เป็นไปตามอัตราที่กำหนดในสัญญา และดำรงจำนวนเงินสำรองขั้นต่ำในบัญชีเงินฝากสำรองเพื่อชำระหนี้และดอกเบี้ยค้างจ่าย เป็นต้น

11. ทุนจดทะเบียน

รายการเคลื่อนไหวของหน่วยลงทุน มีดังนี้

	จำนวนหน่วย (ล้านหน่วย)	มูลค่าต่อหน่วย (บาท)	จำนวนเงิน (ล้านบาท)
ยอดต้นงวด ณ วันที่ 7 สิงหาคม 2562 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน)	-	-	-
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุน	515	10.00	5,150
ยอดปลายงวด ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	515	10.00	5,150

12. กำไรสะสม

(หน่วย: พันบาท)

กำไรสะสมต้นงวด ณ วันที่ 7 สิงหาคม 2562 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน)	-
บวก: การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานในระหว่างงวด	18,153
กำไรสะสมปลายงวด ณ 30 กันยายน 2562	18,153

13. รายได้จากเงินลงทุนในสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิ

รายได้จากเงินลงทุนในสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิระหว่างงวดประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	17AYH	HPM	รวม
รายได้จากการขายไฟฟ้า	81,915	43,221	125,136
หัก: ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการดำเนินงานของ โรงไฟฟ้า	(24,148)	(10,248)	(34,396)
รายได้จากเงินลงทุนในสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิ	57,767	32,973	90,740

14. ค่าใช้จ่ายกองทุน

บริษัทจัดการฯ กำหนดค่าธรรมเนียมการจัดการ ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ และค่าธรรมเนียมนายทะเบียนหน่วยลงทุน ดังต่อไปนี้

ค่าธรรมเนียมการจัดการกองทุน

บริษัทจัดการฯ ได้รับค่าธรรมเนียมการจัดการจากกองทุนฯ เป็นรายเดือนในอัตราไม่เกินร้อยละ 0.25 ต่อปีของมูลค่าทรัพย์สินรวมของกองทุนฯ ทั้งนี้จะไม่ต่ำกว่า 400,000 บาทต่อเดือน (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือภาษีอื่นใดในทำนองเดียวกัน)

ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์

ผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุนฯ ได้รับค่าตอบแทนเป็นรายเดือนในอัตราไม่เกินร้อยละ 0.036 ต่อปีของมูลค่าทรัพย์สินรวมของกองทุนฯ ทั้งนี้จะไม่ต่ำกว่า 30,000 บาทต่อเดือน (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือภาษีอื่นใดในทำนองเดียวกัน) และไม่รวมค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ตามที่เกิดขึ้นจริง เช่น ค่าธรรมเนียมการโอนเงิน ค่าธรรมเนียมธนาคาร ค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบทรัพย์สินของกองทุนฯ เป็นต้น

ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของนายทะเบียนหน่วยลงทุนคิดในอัตราไม่เกินร้อยละ 0.032 ต่อปีของเงินทุนจดทะเบียนของกองทุนฯ ทั้งนี้ กำหนดค่าธรรมเนียมขั้นต่ำเท่ากับ 1.9 ล้านบาท และค่าธรรมเนียมสูงสุดไม่เกิน 5 ล้านบาทต่อปี (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือภาษีอื่นใดในทำนองเดียวกัน)

15. รายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

รายละเอียดความสัมพันธ์ที่กองทุนฯ มีกับบุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมกองทุนฯ หรือถูกควบคุมโดยกองทุนฯ ไม่ว่าจะเป็นโดยตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับกองทุนฯ มีดังนี้

ชื่อกิจการ	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวม บัวหลวง จำกัด	บริษัทจัดการกองทุน
บริษัท ซุปเปอร์ เอนเนอร์ยี คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนรายใหญ่
ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	บริษัทใหญ่ของบริษัทจัดการกองทุน
บริษัท 17 อัญญวีร์ โฮลดิ้ง จำกัด	บริษัทย่อยของผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนรายใหญ่
บริษัท เซลท์ แพลนเน็ต เมเนจเม้นท์ (ประเทศไทย) จำกัด	บริษัทย่อยของผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนรายใหญ่

ในระหว่างงวด กองทุนฯ มีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างกองทุนฯ และบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	สำหรับงวดตั้งแต่ วันที่ 7 สิงหาคม 2562 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 30 กันยายน 2562	นโยบาย การกำหนดราคา
รายการธุรกิจกับบริษัทย่อยของผู้ถือหุ้นรายใหญ่		
รายได้จากเงินลงทุนในสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิ	91	ตามที่ระบุในสัญญา
รายการธุรกิจกับบริษัทใหญ่ของบริษัทจัดการกองทุน		
ค่าธรรมเนียมการจัดจำหน่ายหน่วยลงทุน	77	อัตราตามที่ระบุในสัญญา
ดอกเบี้ยจ่าย	18	ตามหมายเหตุข้อ 10
เบิกเงินกู้ยืมเงินระยะยาว (สุทธิค่าธรรมเนียมการกู้ยืม)	2,985	ตามหมายเหตุข้อ 10
รายการธุรกิจกับบริษัทจัดการกองทุน		
ค่าธรรมเนียมการจัดการกองทุน	3	ตามหมายเหตุข้อ 14

ยอดคงค้างระหว่างกองทุนฯและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

บริษัทย่อยของผู้ถือหุ้นรายใหญ่

เงินลงทุนในสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิ	7,882
ลูกหนี้จากสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิ	
บริษัท 17 อัญญวีร์ โฮลดิ้ง จำกัด	58
บริษัท เสทท์ แพลนเน็ต เมเนจเม้นท์ (ประเทศไทย) จำกัด	33

บริษัทใหญ่ของบริษัทจัดการกองทุน

เงินฝากธนาคาร	23
เงินกู้ยืมระยะยาว	2,985

บริษัทจัดการกองทุน

ค่าธรรมเนียมการจัดการค้ำจ่าย	3
------------------------------	---

16. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน

กองทุนฯได้ซื้อขายเงินลงทุนในระหว่างงวดตั้งแต่วันที่ 7 สิงหาคม 2562 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 30 กันยายน 2562 โดยไม่รวมเงินลงทุนในเงินฝากธนาคารและเงินลงทุนในตัวสัญญาใช้เงินเป็นจำนวนเงินรวม 7,928 ล้านบาท โดยคิดเป็นอัตราร้อยละ 153.41 ต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด

17. ภาระผูกพัน

กองทุนฯมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าบริการและค่าธรรมเนียมต่างๆ ได้แก่ ค่าธรรมเนียมจัดการกองทุน ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ตามที่กล่าวในหมายเหตุข้อ 14

18. การอนุมัติงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยผู้มีอำนาจของบริษัทจัดการฯ เมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน 2562