

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า ซุปเปอร์ เอนเนอร์ยี
รายงาน และ งบการเงิน
31 ธันวาคม 2563

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนของกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า ชูปเปอร์ เอนเนอร์ยี

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า ชูปเปอร์ เอนเนอร์ยี (กองทุนฯ) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินและงบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ และงบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ผลการดำเนินงาน การเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ และกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า ชูปเปอร์ เอนเนอร์ยี โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวม อสังหาริมทรัพย์ ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานและทรัสต์เพื่อการลงทุนในโครงสร้างพื้นฐานที่กำหนดโดยสมาคมบริษัทจัดการลงทุนและได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรค ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกองทุนฯตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ตามที่ระบุในข้อกำหนดนั้นด้วย ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่างๆที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้า ในการตรวจสอบงบการเงินสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบ งบการเงินโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับ เรื่องเหล่านี้

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตามความรับผิดชอบที่ได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบ งบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ซึ่งได้รวมความรับผิดชอบที่เกี่ยวกับเรื่องเหล่านี้ด้วย การปฏิบัติงานของข้าพเจ้าได้ รวมวิธีการตรวจสอบที่ออกแบบมาเพื่อตอบสนองต่อการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ผลของวิธีการตรวจสอบของข้าพเจ้า ซึ่งได้รวมวิธีการตรวจสอบสำหรับเรื่องเหล่านี้ ด้วย ได้ใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินโดยรวม

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ พร้อมวิธีการตรวจสอบสำหรับแต่ละเรื่องมีดังต่อไปนี้

การวัดมูลค่าของเงินลงทุนในสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิ

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 7 กองทุนฯมีเงินลงทุนในสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิซึ่งแสดง ตามมูลค่ายุติธรรมในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 เป็นจำนวนเงิน 7,858 ล้านบาท ซึ่งคิดเป็น ร้อยละ 96 ของสินทรัพย์รวมของกองทุนฯ เงินลงทุนดังกล่าวไม่มีการซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องและไม่สามารถหาราคาเทียบเคียงสำหรับเงินลงทุนอย่างเดียวกันหรือคล้ายคลึงกันได้ ผู้บริหารกองทุนฯจึงกำหนดมูลค่า ยุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าวโดยอ้างอิงจากราคาประเมินที่ประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระโดยใช้เกณฑ์วิธี พิจารณาจากรายได้ ผู้บริหารกองทุนฯต้องใช้ดุลยพินิจที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับการคาดการณ์กระแสเงินสดที่ กองทุนฯจะได้รับในอนาคตจากเงินลงทุนในสัญญาดังกล่าว รวมถึงการกำหนดอัตราคิดลดที่เหมาะสมของผู้ ประเมินราคาอิสระ ข้าพเจ้าจึงให้ความสำคัญกับการตรวจสอบการวัดมูลค่าเงินลงทุนดังกล่าว

ข้าพเจ้าได้ทำความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีการคำนวณมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิ โดย การสอบถามฝ่ายบริหารและอ่านรายงานการประเมินมูลค่า พิจารณาขอบเขตและวัตถุประสงค์ในการประเมิน มูลค่ายุติธรรมของผู้ประเมินราคาอิสระ และประเมินแบบจำลองที่ผู้ประเมินราคาอิสระเลือกใช้ในการประเมิน มูลค่ายุติธรรมที่ระบุไว้ในรายงานการประเมินที่จัดทำโดยผู้ประเมินราคาอิสระ รวมถึงประเมินความรู้ ความสามารถและความเป็นอิสระของผู้ประเมินราคาอิสระโดยการตรวจสอบกับข้อมูลสาธารณะ รวมทั้งข้าพเจ้า ได้สอบถามข้อมูลที่จำเป็นและความสมเหตุสมผลของสมมติฐานหลักที่ใช้ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเงิน ลงทุน โดยการเปรียบเทียบข้อมูลประมาณการรายได้สุทธิต่อรายได้สุทธิที่เกิดขึ้นจริงเพื่อประเมินการใช้ดุลยพินิจ ของผู้บริหารกองทุนฯ ในการประมาณดังกล่าว อ่านรายงานที่ปรึกษาทางเทคนิคในส่วนที่เกี่ยวข้องกับสมมติฐาน หลัก และประเมินความเหมาะสมของอัตราคิดลดที่ใช้ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน ตลอดจน ทดสอบการคำนวณมูลค่ายุติธรรมตามแบบจำลองและข้อสมมติข้างต้น นอกจากนี้ ข้าพเจ้าได้สอบถามการ เปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่เกี่ยวข้องกับการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในสัญญา โอนสิทธิรายได้สุทธิดังกล่าว

รายได้จากเงินลงทุนในสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิ

เนื่องจากรายได้จากเงินลงทุนในสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิเป็นรายการที่มีสาระสำคัญในงบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จ และเป็นตัวชี้วัดหลักหนึ่งในด้านผลการดำเนินงานของกองทุนฯ ซึ่งผู้ใช้งบการเงินให้ความสนใจ ข้าพเจ้าจึงให้ความสำคัญกับการตรวจสอบรายการดังกล่าว

ในการตรวจสอบรายได้จากเงินลงทุนดังกล่าว ข้าพเจ้าได้ทำความเข้าใจเงื่อนไขที่สำคัญในสัญญาโอนสิทธิรายได้ สุทธิที่กองทุนฯ เข้าลงทุน ประเมินความเหมาะสมของนโยบายบัญชีการรับรู้รายได้จากเงินลงทุนที่กำหนดโดย ผู้บริหารกองทุนฯ ข้าพเจ้าได้ทดสอบการคำนวณจำนวนรายได้ตามเงื่อนไขที่ปรากฏในสัญญา สุ่มตรวจสอบ เอกสารประกอบรายการการรับเงินรายได้กับเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี เช่น รายงานรายได้สุทธิที่จัดทำขึ้น ตามสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิ สรุปรายการและจำนวนเงินรายได้ที่ผู้โอนรายได้ได้นำฝากเข้าบัญชีรับรายได้ รายงานการเคลื่อนไหวบัญชีธนาคาร และการทดสอบยอดคงเหลือบัญชีลูกหนี้จากสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิ ณ วันสิ้นงวด

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารกองทุนฯเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ซึ่งรวมถึงข้อมูลทั้งหมดที่อยู่ในรายงานประจำปีของกองทุนฯ (แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่แสดงอยู่ในรายงานนั้น) ซึ่งคาดว่าจะถูกจัดเตรียมให้กับข้าพเจ้าภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ข้อสรุปในลักษณะการให้ความเชื่อมั่นในรูปแบบใดๆต่อข้อมูลอื่นนั้น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นนั้นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้าหรือไม่ หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นแสดงขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปีของกองทุนฯตามที่กล่าวข้างต้น และหากสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าจะสื่อสารเรื่องดังกล่าวให้ผู้บริหารกองทุนฯเพื่อให้มีการดำเนินการแก้ไขที่เหมาะสมต่อไป

ความรับผิดชอบของผู้บริหารกองทุนฯต่องบการเงิน

ผู้บริหารกองทุนฯมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน และทรัสต์เพื่อการลงทุนในโครงสร้างพื้นฐานที่กำหนดโดยสมาคมบริษัทจัดการลงทุนและได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารกองทุนฯพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารกองทุนฯรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกองทุนฯในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องในกรณีที่มีเรื่องดังกล่าว และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารกองทุนฯมีความตั้งใจที่จะเลิกกองทุนหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องอีกต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีความสำคัญเมื่อคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลได้ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานดังต่อไปนี้ด้วย

- ระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบให้เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกองทุนฯ
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารกองทุนฯ ใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องที่ผู้บริหารกองทุนฯ จัดทำ

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร กองทุนฯ และสรุปจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับ เหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกองทุนฯ ในการ ดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ หากข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าจะต้องให้ ข้อสังเกตไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน หรือหากเห็น ว่าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ข้าพเจ้าจะแสดงความเห็นที่เปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับ หลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือ สถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กองทุนฯ ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่องได้
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนประเมินว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้น โดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารกองทุนฯ ในเรื่องต่างๆ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้ วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุม ภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้บริหารกองทุนฯ ว่าข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความ เป็นอิสระและได้สื่อสารกับผู้บริหารกองทุนฯ ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมด ตลอดจนเรื่องอื่น ซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

จากเรื่องทั้งหลายที่สื่อสารกับผู้บริหารกองทุนฯ ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่างๆที่มีนัยสำคัญที่สุดในการตรวจสอบ
งบการเงินในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ไว้ในรายงาน
ของผู้สอบบัญชี เว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับห้ามไม่ให้เปิดเผยเรื่องดังกล่าวต่อสาธารณะ หรือในสถานการณ์ที่
ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้าเพราะการกระทำดังกล่าว
สามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ที่ผู้มีส่วนได้เสีย
สาธารณะจะได้จากการสื่อสารดังกล่าว

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบงานสอบบัญชี และการนำเสนอรายงานฉบับนี้

สุชาดา ตันติโอฬาร

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 7138

บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด

กรุงเทพฯ: 19 กุมภาพันธ์ 2564

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า ซุปเปอร์ เอนเนอร์ยี
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

(หน่วย: บาท)

	หมายเหตุ	2563	2562
สินทรัพย์			
เงินลงทุนในสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิตามมูลค่ายุติธรรม			
(ราคาทุน: 7,928.0 ล้านบาท)	7	7,858,000,000	7,826,000,000
เงินลงทุนในหลักทรัพย์ตามมูลค่ายุติธรรม			
(2562 ราคาทุน: 134.6 ล้านบาท)	8	-	134,775,955
เงินฝากธนาคาร	9	28,887,486	6,570,660
ลูกหนี้จากสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิ	11	128,026,417	125,982,562
ดอกเบี้ยค้างรับ		3,173	4,574
เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้	10	85,319,963	28,773,014
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า		805,332	881,764
ค่าใช้จ่ายรอตัดบัญชี	12	93,878,664	120,027,516
รวมสินทรัพย์		8,194,921,035	8,243,016,045
หนี้สิน			
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		7,859,649	5,523,709
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	13	2,748,540,297	2,968,842,088
รวมหนี้สิน		2,756,399,946	2,974,365,797
สินทรัพย์สุทธิ		5,438,521,089	5,268,650,248
สินทรัพย์สุทธิ			
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน	14	5,129,400,000	5,150,000,000
กำไรสะสม	15	309,121,089	118,650,248
สินทรัพย์สุทธิ		5,438,521,089	5,268,650,248
		-	-
สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย		10.5602	10.2303
จำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ณ วันสิ้นสุดงวด (หน่วย)		515,000,000	515,000,000

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นายวินัย หิรัญย์กัญญาภาส)

กรรมการผู้จัดการ

กองทุนรวม โครงสร้างพื้นฐาน โรงไฟฟ้า ชูปเปอร์ เอนเนอร์ยี

งบประมาณรายละเอียดเงินลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุน

	2563			2562		
			ร้อยละของ			ร้อยละของ
	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม	มูลค่าเงินลงทุน	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม	มูลค่าเงินลงทุน
	(บาท)	(บาท)	(ร้อยละ)	(บาท)	(บาท)	(ร้อยละ)
เงินลงทุนในธุรกิจ โครงสร้างพื้นฐาน โรงไฟฟ้า (หมายเหตุ 7)						
เงินลงทุนในสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิเกี่ยวกับการประกอบกิจการ						
โรงไฟฟ้าพลังงานแสงอาทิตย์แบบติดตั้งบนพื้นดินจำนวน 19 โครงการ						
โดยสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธিরอบคลุมรายได้สุทธิตั้งแต่						
วันที่ 14 สิงหาคม 2562 จนถึงวันสิ้นสุดอายุสัญญาซื้อขายไฟฟ้า						
ของแต่ละ โครงการ	7,928,000,000	7,858,000,000	100.00	7,928,000,000	7,826,000,000	98.31
รวมเงินลงทุนในธุรกิจ โครงสร้างพื้นฐาน โรงไฟฟ้า	7,928,000,000	7,858,000,000	100.00	7,928,000,000	7,826,000,000	98.31

				วันครบกำหนด	อัตราผลตอบแทน	มูลค่าที่ตราไว้	มูลค่ายุติธรรม	มูลค่าเงินลงทุน	อัตราผลตอบแทน	มูลค่าที่ตราไว้	มูลค่ายุติธรรม
					(ร้อยละต่อปี)	(บาท)	(บาท)	(ร้อยละ)	(ร้อยละต่อปี)	(บาท)	(บาท)
เงินลงทุนในหลักทรัพย์ประเภทตราสารหนี้											
พันธบัตร											
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	CB20206B	6 กุมภาพันธ์ 2563	-	-	-	-	-	-	1.260	35,000,000	34,956,558
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	CB20220B	20 กุมภาพันธ์ 2563	-	-	-	-	-	-	1.240	50,000,000	49,915,213
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	CB20305A	5 มีนาคม 2563	-	-	-	-	-	-	1.095	50,000,000	49,904,184
รวมเงินลงทุนในหลักทรัพย์ประเภทตราสารหนี้						-	-	-		135,000,000	134,775,955
รวมเงินลงทุน							7,858,000,000	100.00			7,960,775,955

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นายวินัย หิรัญย์โกญญาส)

กรรมการผู้จัดการ

กองทุนรวม โครงสร้างพื้นฐาน โรงไฟฟ้า ชูปเปอร์ เอนเนอร์ยี
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

(หน่วย: บาท)

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่

7 สิงหาคม 2562

(วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน)

ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2562

สำหรับปี
สิ้นสุดวันที่

31 ธันวาคม 2563

หมายเหตุ

รายได้จากการลงทุน

รายได้จากเงินลงทุนในสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิ

17

841,139,967

301,884,798

ดอกเบี้ยรับ

668,605

999,793

รายได้อื่น

1,854,350

-

รวมรายได้

843,662,922

302,884,591

ค่าใช้จ่าย

ค่าธรรมเนียมการจัดการกองทุน

18

22,367,363

8,867,732

ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์

18

3,220,900

1,276,953

ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน

18

1,653,000

818,770

ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ

4,234,552

3,256,181

ค่าใช้จ่ายในการออกและเสนอขายหน่วยลงทุนคัดจำหน่าย

12

26,148,852

10,502,407

ต้นทุนทางการเงิน

115,938,113

52,618,718

ค่าใช้จ่ายอื่น

23,424,728

4,893,582

รวมค่าใช้จ่าย

196,987,508

82,234,343

รายได้จากการลงทุนสุทธิ

646,675,414

220,650,248

รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากเงินลงทุน

รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการวัดมูลค่าเงินลงทุน

7

32,000,000

(102,000,000)

รวมรายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากเงินลงทุน

32,000,000

(102,000,000)

การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน

678,675,414

118,650,248

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นายวินัย หิรัญย์กัญญ์โยภาส)

กรรมการผู้จัดการ

กองทุนรวม โครงสร้างพื้นฐาน โรงไฟฟ้า ชูปเปอร์ เอนเนอร์ยี
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ

(หน่วย: บาท)		
สำหรับงวดตั้งแต่วันที่		
	สำหรับปี	7 สิงหาคม 2562
	สิ้นสุดวันที่	(วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน)
หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2563	ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2562
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานในระหว่างงวด		
รายได้จากการลงทุนสุทธิ	646,675,414	220,650,248
รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการวัดมูลค่าเงินลงทุน	7 32,000,000	(102,000,000)
การเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน	678,675,414	118,650,248
การเพิ่มขึ้นของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน	14 -	5,150,000,000
การแบ่งปันส่วนทุนให้ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนในระหว่างงวด/ปี	16 (488,204,573)	-
การจ่ายคืนทุนให้แก่ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนในระหว่างงวด/ปี	14 (20,600,000)	-
การเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์สุทธิในระหว่างงวด/ปี	169,870,841	5,268,650,248
สินทรัพย์สุทธิต้นงวด/ปี	5,268,650,248	-
สินทรัพย์สุทธิปลายงวด/ปี	5,438,521,089	5,268,650,248
	-	-
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้		

(นายวินัย หิรัญชัยฤทัยกุล)

กรรมการผู้จัดการ

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า ชูปเปอร์ เอนเนอร์ยี
งบกระแสเงินสด

(หน่วย: บาท)

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่

7 สิงหาคม 2562

(วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน)

ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2562

หมายเหตุ	สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563	
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน	678,675,414	118,650,248
ปรับกระทบรายการเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานให้เป็น		
เงินสดสุทธิจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน		
การซื้อเงินลงทุนในสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิ	-	(7,928,000,000)
การซื้อเงินลงทุนในหลักทรัพย์	(386,793,788)	(134,648,367)
การจำหน่ายเงินลงทุนในหลักทรัพย์	522,000,000	-
ลูกหนี้จากสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิเพิ่มขึ้น	(2,043,855)	(125,982,562)
ดอกเบี้ยค้างรับ (เพิ่มขึ้น) ลดลง	1,401	(4,574)
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (เพิ่มขึ้น) ลดลง	76,432	(881,764)
ค่าใช้จ่ายในการออกและเสนอขายหน่วยลงทุนตัดจำหน่าย	26,148,852	10,502,407
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเพิ่มขึ้น	2,540,970	4,788,175
ส่วนลดมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์ตัดจำหน่าย	(430,257)	(127,588)
รายการ (กำไร) ขาดทุนสุทธิจากการวัดมูลค่าเงินลงทุน	7 (32,000,000)	102,000,000
การตัดจำหน่ายค่าธรรมเนียมและค่าใช้จ่ายในการกู้ยืม	13 (3,501,791)	842,088
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	119,439,904	51,776,630
เงินสดสุทธิจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	924,113,282	(7,901,085,307)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดรับจากทุนจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน	-	5,150,000,000
เงินสดจ่ายค่าใช้จ่ายในการออกและเสนอขายหน่วยลงทุน	-	(130,529,923)
การแบ่งปันส่วนทุนให้ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน	16 (488,204,573)	-
การจ่ายคืนทุนให้แก่ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน	14 (20,600,000)	-
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะยาว	-	2,985,000,000
ชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาว	13 (216,800,000)	(17,000,000)
เงินสดจ่ายดอกเบี้ย	(119,644,934)	(51,041,096)
เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้เพิ่มขึ้น	(56,546,949)	(28,773,014)
เงินสดจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน	(901,796,456)	7,907,655,967
เงินฝากธนาคารเพิ่มขึ้นสุทธิ	22,316,826	6,570,660
เงินฝากธนาคารต้นงวด/ปี	6,570,660	-
เงินฝากธนาคารปลายงวด/ปี	28,887,486	6,570,660
	-	-
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้		

(นายวินัย หิรัญย์กัญญาภาส)

กรรมการผู้จัดการ

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า ชูเปอร์ เอนเนอร์ยี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

1. ลักษณะของกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า ชูเปอร์ เอนเนอร์ยี

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

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

เมื่อวันที่ 20 สิงหาคม 2562 ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้รับหน่วยลงทุนของกองทุนฯ เป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนและให้เริ่มซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้ตั้งแต่วันที่ 21 สิงหาคม 2562 เป็นต้นไป

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

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัท ชูเปอร์ เอนเนอร์ยี คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) เป็นผู้ถือหน่วยลงทุนรายใหญ่ ซึ่งถือหน่วยลงทุนร้อยละ 20 ของจำนวนหน่วยลงทุนทั้งหมดที่ออกและจำหน่ายแล้ว

2. เกณฑ์ในการจัดทำงานการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน และทรัสต์เพื่อการลงทุนในโครงสร้างพื้นฐานที่กำหนดโดยสมาคมบริษัทจัดการลงทุนและได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่กองทุนฯ ใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทย

3. แนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน และทรัสต์เพื่อการลงทุนในโครงสร้างพื้นฐานที่เริ่มใช้ในปีปัจจุบัน

ก่อนปีปัจจุบันกองทุนฯ จัดทำงานการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนดในพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 และจัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์และรูปแบบที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 106 เรื่อง การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุน แต่เมื่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงินมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 มีผลทำให้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 106 เรื่อง การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุนถูกยกเลิกไป สมาคมบริษัทจัดการลงทุนจึงได้กำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน และทรัสต์เพื่อการลงทุนในโครงสร้างพื้นฐานซึ่งได้รับการเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) (“แนวปฏิบัติทางบัญชี”) นี้ขึ้นเพื่อบังคับใช้กับกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน และทรัสต์เพื่อการลงทุนในโครงสร้างพื้นฐานที่จัดตั้งขึ้นตามประกาศของ ก.ล.ต.

แนวปฏิบัติทางบัญชีกำหนดให้กิจการถือปฏิบัติตามแนวปฏิบัติทางบัญชีโดยไม่อ้างอิงถึงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่นที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีในเรื่องที่แนวปฏิบัติทางบัญชีกำหนดไว้ ส่วนเรื่องที่แนวปฏิบัติไม่ได้กำหนดไว้ให้กิจการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีที่มีผลบังคับใช้ในรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

แนวปฏิบัติทางบัญชีได้กำหนดหลักการบัญชีเกี่ยวกับการจัดประเภทและการวัดมูลค่าของรายการต่างๆ เช่น อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน สัญญาเช่า งบการเงินรวม รายการรายได้และค่าใช้จ่าย รวมถึงเครื่องมือทางการเงิน โดยแนวปฏิบัติทางบัญชีได้กำหนดให้สินทรัพย์ทางการเงินทุกประเภทแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน และรายการค่าใช้จ่ายในการออกส่วนได้เสียให้แสดงหักออกจากส่วนของเจ้าของ นอกจากนี้ แนวปฏิบัติทางบัญชียังได้กำหนดส่วนประกอบงบการเงินและรูปแบบการนำเสนองบการเงินรวมถึงหมายเหตุประกอบงบการเงิน ทั้งนี้ แนวปฏิบัติทางบัญชีมีข้อกำหนดบางประการที่แตกต่างไปจากข้อกำหนดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินเดิมที่กิจการเคยปฏิบัติตาม โดยในการเปลี่ยนมาใช้แนวปฏิบัติทางบัญชีเป็นครั้งแรก แนวปฏิบัติทางบัญชีได้กำหนดให้กิจการปรับปรุงงบการเงินย้อนหลัง หรือ

ปรับปรุงรายการผลกระทบสะสมที่เกิดจากการใช้แนวปฏิบัติทางบัญชีเป็นครั้งแรกกับกำไรสะสม ณ วันที่เริ่มต้นใช้แนวปฏิบัติทางบัญชีนี้และไม่ต้องปรับปรุงงบการเงินที่แสดงเปรียบเทียบ และมีการอนุโลมให้รายการค่าใช้จ่ายในการออกส่วนได้เสียที่เดิมกิจการอาจได้เคยบันทึกเป็นรายการรอตัดจ่ายไว้และตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายไม่เกิน 5 ปีตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 106 โดยให้กิจการมีทางเลือกในการทยอยตัดต่อไปได้ตามระยะเวลาคงเหลือ

การนำแนวปฏิบัติทางบัญชีมาถือปฏิบัติในปัจจุบันไม่มีผลกระทบต่องบการเงินของกองทุนฯ ที่เป็นสาระสำคัญ ยกเว้นรายการดังต่อไปนี้

- กองทุนฯ ไม่ต้องแสดงข้อมูลทางการเงินบางประการ เช่น อัตราส่วนทางการเงิน ตามรูปแบบที่เดิมกำหนดไว้ในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 106
- กองทุนฯ เลือกตัดจำหน่ายค่าใช้จ่ายในการออกส่วนได้เสียสำหรับรายการที่เกิดขึ้นก่อนวันที่ 1 มกราคม 2563 ต่อไป โดยมียอดคงเหลือของค่าใช้จ่ายในการออกส่วนได้เสียรอตัดบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 จำนวน 120 ล้านบาท และมีอายุคงเหลืออีก 4 ปี 7 เดือนนับจากวันที่ 1 มกราคม 2563 ทั้งนี้ ค่าใช้จ่ายในการออกส่วนได้เสียสำหรับรายการที่เกิดขึ้นหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 เป็นต้นไป กองทุนฯ จะแสดงค่าใช้จ่ายดังกล่าวหักออกจากส่วนทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วย

4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้จากสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิ

รายได้จากสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิจะบันทึกเป็นรายได้ตามจำนวนที่คำนวณตามที่ระบุในสัญญาโดยถือตามเกณฑ์คงค้าง

ดอกเบี้ยรับและต้นทุนทางการเงิน

ดอกเบี้ยรับและต้นทุนทางการเงิน บันทึกเป็นรายได้และค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้างโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

4.2 การวัดมูลค่าเงินลงทุน

เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินจะรับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่กองทุนฯ มีสิทธิในเงินลงทุน และหลังจากนั้นกองทุนฯ จะวัดมูลค่าเงินลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยกำไรหรือขาดทุนจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนดังกล่าว (ถ้ามี) ถือเป็นรายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นในงบกำไรขาดทุนในงวดที่เกิดขึ้น

เงินลงทุนในสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิ

กองทุนฯ วัดมูลค่าเริ่มแรกของเงินลงทุนในสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิโดยใช้ราคาทุนของเงินลงทุน ณ วันที่กองทุนฯ มีสิทธิในเงินลงทุน โดยพิจารณาว่าราคดังกล่าวเป็นมูลค่ายุติธรรมที่ดีที่สุดเนื่องจากเป็นราคาที่มีการแลกเปลี่ยนจริงล่าสุดตามกลไกตลาด และหลังจากนั้นกองทุนฯ จะวัดมูลค่าเงินลงทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมตามรายงานการประเมินที่ประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระ โดยไม่คิดค่าเสื่อมราคาหรือค่าตัดจำหน่าย

เงินลงทุนในหลักทรัพย์

เงินลงทุนในตราสารหนี้ในความต้องการของตลาดซึ่งเป็นเงินลงทุนที่มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับแสดงตามมูลค่ายุติธรรมโดยใช้ราคาที่คำนวณจากอัตราผลตอบแทนจากการซื้อขายครั้งล่าสุดของวันที่วัดค่าเงินลงทุน ในสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย เงินลงทุนที่ไม่มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับแสดงในราคาที่คำนวณจากอัตราผลตอบแทนของบริษัทผู้เสนอซื้อเสนอขาย ซึ่งบริษัทจัดการฯ พิจารณาแล้วว่าเป็นตัวแทนที่ดีที่สุดของมูลค่ายุติธรรม และกองทุนฯ ใช้วิธีราคาทุนตัดจำหน่ายในการกำหนดมูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้ที่จะครบกำหนดภายใน 90 วันนับตั้งแต่วันที่ลงทุน ถ้าไรหรือขาดทุนจากการวัดค่าเงินลงทุนถือเป็นรายการกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ยังไม่เกิดขึ้นในงบกำไรขาดทุน ราคาทุนของเงินลงทุนที่จำหน่ายใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

เงินลงทุนในเงินฝากธนาคารใช้มูลค่าเงินต้นบวกดอกเบี้ยค้างรับจนถึงวันวัดค่าเงินลงทุนในการกำหนดมูลค่ายุติธรรม ซึ่งได้แยกแสดงดอกเบี้ยค้างรับไว้ใน “ดอกเบี้ยค้างรับ” ในงบแสดงฐานะการเงิน

4.3 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดและเงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

4.4 ลูกหนี้จากสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิ

ลูกหนี้จากสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิแสดงตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ (ซึ่งมีมูลค่าใกล้เคียงกับมูลค่ายุติธรรม)

4.5 ค่าใช้จ่ายรอกการตัดบัญชีและค่าใช้จ่ายในการออกและเสนอขายหน่วยลงทุน

ค่าใช้จ่ายรอกการตัดบัญชีประกอบด้วยค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องโดยตรงในการออกและเสนอขายหน่วยลงทุนที่เกิดขึ้นก่อนวันที่ 1 มกราคม 2563 จะบันทึกเป็นสินทรัพย์และจะถูกตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายโดยวิธีเส้นตรงเป็นระยะเวลา 5 ปี และค่าใช้จ่ายส่วนเพิ่มและเกี่ยวข้องโดยตรงกับการออกและเสนอขายหน่วยลงทุนที่เกิดขึ้นหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 เป็นต้นไป กองทุนฯ จะแสดงค่าใช้จ่ายดังกล่าวหักออกจากส่วนทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วย

4.6 การแบ่งปันส่วนทุน

กองทุนฯบันทึกผลกำไรสะสม ณ วันที่ประกาศจ่ายเงินปันผล

4.7 ภาษีเงินได้

กองทุนฯไม่มีภาระภาษีเงินได้นิติบุคคล เนื่องจากกองทุนฯได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลในประเทศไทย

4.8 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับกองทุนฯ หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่ลงทุนในส่วนของได้เสียของกองทุนฯ ตั้งแต่ร้อยละ 10 ของส่วนได้เสียทั้งหมดที่มีสิทธิออกเสียง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมกองทุนฯ หรือถูกกองทุนฯควบคุมไม่ว่าจะเป็น โดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับกองทุนฯ

นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึง บริษัทจัดการฯ และบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทจัดการฯ และรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลที่มีสิทธิออกเสียงโดยตรงหรือทางอ้อมซึ่งทำให้มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อกองทุนฯ ผู้บริหารสำคัญ กรรมการของบริษัทจัดการฯที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของกองทุนฯ

4.9 ประมาณการหนี้สิน

กองทุนฯจะบันทึกประมาณการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้ว มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่ากองทุนฯจะสูญเสียทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจไปเพื่อปลดปล่อยภาระผูกพันนั้นและกองทุนฯสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

4.10 การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่คาดว่าจะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะต้องจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่น โดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมในตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า กองทุนฯใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งแนวปฏิบัติทางบัญชีที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ กองทุนฯจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมิน

มูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงิน แบ่งออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่นำมาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

ระดับ 1 ใช้ข้อมูลราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง

ระดับ 2 ใช้ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อม

ระดับ 3 ใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการประมาณขึ้น ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กองทุนฯจะประเมินความจำเป็นในการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

5. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงิน บริษัทจัดการฯจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิ

การวัดมูลค่ายุติธรรมเงินลงทุนในสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิกำหนดโดยใช้มูลค่าตามรายงานการประเมินของผู้ประเมินอิสระ ซึ่งใช้วิธีพิจารณาจากรายได้ (Income Approach) โดยในการประเมินค่าของเงินลงทุนดังกล่าวจำเป็นต้องมีการประมาณการจำนวนกระแสเงินสดในอนาคตที่กองทุนฯ จะได้รับตามสัญญา ซึ่งประมาณการมาจากการประมาณการรายได้จากการขายไฟฟ้าของโรงไฟฟ้าพลังแสงอาทิตย์จำนวน 19 แห่ง นับตั้งแต่วันถัดจากวันที่วัดมูลค่ายุติธรรมจนถึงวันสิ้นสุดอายุสัญญาซื้อขายไฟฟ้าของแต่ละโครงการ โดยวันสิ้นสุดสัญญาซื้อขายไฟฟ้าของโรงไฟฟ้าโครงการสุดท้าย คือวันที่ 26 ธันวาคม 2584 หักด้วยค่าใช้จ่ายในการดำเนินการทั้งหมดและภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้อง และนำมาคิดลดให้เป็นมูลค่าปัจจุบันด้วยอัตราคิดลดที่เหมาะสม ข้อสมมติฐานที่ใช้ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมดังกล่าวประกอบด้วยประมาณการรายได้จากการขายไฟฟ้า ประมาณการปริมาณไฟฟ้าจากพลังแสงอาทิตย์ อัตรารับซื้อไฟฟ้า ประมาณการค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ ประมาณการภาษีเงินได้ และอัตราคิดลด เป็นต้น

6. นโยบายการจ่ายปันผล

กองทุนฯ มีนโยบายการจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุนไม่น้อยกว่าปีละ 2 ครั้ง (เว้นแต่ในช่วงปีปฏิทินแรก และปีปฏิทินสุดท้ายของการลงทุนของกองทุนฯ ซึ่งระยะเวลาการลงทุนหรือระยะเวลาการจัดการผลประโยชน์ในทรัพย์สินอาจไม่เต็มปีปฏิทิน บริษัทจัดการจะใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาจำนวนครั้งของการจ่ายเงินปันผลในปีดังกล่าวตามความเหมาะสม) ในกรณีที่กองทุนฯ มีกำไรสะสมเพียงพอ

- 1) การจ่ายเงินปันผลใดๆ จะจ่ายให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุน เมื่อรวมแล้วในแต่ละรอบปีบัญชีไม่น้อยกว่าร้อยละ 90 ของกำไรสุทธิที่ปรับปรุงแล้ว ภายใน 90 วันนับแต่วันสิ้นรอบบัญชีที่มีการจ่ายเงินปันผล (หรืออัตราอื่นตามที่กฎหมายหลักทรัพย์อนุญาตเป็นครั้งคราว)
- 2) ในกรณีที่กองทุนฯ มีกำไรสะสม บริษัทจัดการอาจจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุนจากกำไรสะสมได้
- 3) ในกรณีที่กองทุนฯ ยังมียอดขาดทุนสะสมอยู่ บริษัทจัดการจะไม่จ่ายเงินปันผล ไม่ว่าจะเป็นการจ่ายจากกำไรสุทธิที่ปรับปรุงแล้วตาม 1) และ/หรือ จากกำไรสะสมตาม 2) ข้างต้น

ในการพิจารณาจ่ายเงินปันผล ถ้าเงินปันผลที่จะประกาศจ่ายต่อหน่วยลงทุนระหว่างปีบัญชีมีมูลค่าน้อยกว่าหรือเท่ากับ 0.10 บาท บริษัทจัดการสงวนสิทธิที่จะไม่จ่ายเงินปันผลในครั้งนั้นและให้ยกไปจ่ายเงินปันผลพร้อมกันในช่วงถัดไป อย่างไรก็ตาม กองทุนฯ จะจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุน เมื่อรวมแล้วในแต่ละรอบปีบัญชีไม่น้อยกว่าร้อยละ 90 ของกำไรสุทธิที่ปรับปรุงแล้ว

7. เงินลงทุนในสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิ

เมื่อวันที่ 7 สิงหาคม 2562 กองทุนฯ ได้เข้าทำสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิตามบริษัท 17 อัญญูวิร์ โฮลดิ้ง จำกัด (“17AYH”) และบริษัท เสดท์ แพลนเน็ต เมเนจเม้นท์ (ประเทศไทย) จำกัด (“HPM”) เพื่อลงทุนในสิทธิรายได้สุทธิจากการดำเนินโครงการกิจการโรงไฟฟ้าพลังงานแสงอาทิตย์แบบติดตั้งบนพื้นดินจำนวนทั้งหมด 19 โครงการ ที่มีสัญญาซื้อขายไฟฟ้ากับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค หรือการไฟฟ้านครหลวงแล้วแต่กรณี โดยรายละเอียดของโครงการที่ลงทุนมีดังต่อไปนี้

ชื่อโครงการ	ที่ตั้ง	กำลังการผลิตตามสัญญา (เมกะวัตต์สูงสุด)	วันเริ่มจ่ายไฟฟ้าเข้า ระบบเชิงพาณิชย์	วันสิ้นสุดอายุสัญญา ซื้อขายไฟฟ้า
บริษัท 17 อัญญูวิร์ โฮลดิ้ง จำกัด				
ห้วยหว้า 1	จ.ปราจีนบุรี	6	25 ธ.ค. 2558	24 ธ.ค. 2583
ห้วยหว้า 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

ชื่อโครงการ	ที่ตั้ง	กำลังการผลิตตามสัญญา (เมกะวัตต์สูงสุด)	วันเริ่มจ่ายไฟฟ้าเข้า ระบบเชิงพาณิชย์	วันสิ้นสุดอายุสัญญา ซื้อขายไฟฟ้า
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 ประสานกลีภิก	จ.สมุทรสาคร	5	27 ธ.ค. 2559	26 ธ.ค. 2584
บริษัท เอลท์ 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		

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

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

กองทุนฯ เข้าทำสัญญาหลักประกันทางธุรกิจของสิทธิที่จะได้รับชำระเงินตามสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิ เพื่อเป็นหลักประกันตามสัญญาเงินระยะยาวตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 13

7.1 การเคลื่อนไหวของเงินลงทุนในสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิตามมูลค่ายุติธรรม

	(หน่วย: พันบาท)	
	2563	2562
ยอดยกมาต้นงวด/ปี	7,826,000	-
ลงทุนเพิ่มระหว่างงวด	-	7,928,000
กำไร(ขาดทุน)จากการวัดมูลค่าเงินลงทุน	32,000	(102,000)
ยอดยกไปปลายงวด/ปี	7,858,000	7,826,000

7.2 การประมาณมูลค่ายุติธรรม

กองทุนฯ จัดให้มีการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 โดยผู้ประเมินราคาอิสระซึ่งใช้วิธีพิจารณารายได้ (Income Approach) สมมติฐานที่สำคัญที่ใช้ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนคือ อัตราคิดลดร้อยละ 7.0 ต่อปี (2562: ร้อยละ 7.0 ต่อปี) ทั้งนี้ หากอัตราคิดลดตามข้อสมมติฐานเพิ่มขึ้นจะทำให้มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนลดลง

8. เงินลงทุนในหลักทรัพย์ตามมูลค่ายุติธรรม

	(หน่วย: พันบาท)	
	2563	2562
ยอดยกมาต้นงวด/ปี	134,776	-
เพิ่มขึ้น	386,794	134,648
จำหน่าย	(522,000)	-
ส่วนลดมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์ตัดจำหน่าย	430	128
ยอดยกไปปลายงวด/ปี	-	134,776

9. เงินฝากธนาคาร

ธนาคาร	2563		2562	
	เงินต้น (ล้านบาท)	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	เงินต้น (ล้านบาท)	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)
ธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน)				
เงินฝากประเภทออมทรัพย์	29	0.225	7	0.50

10. เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 กองทุนฯ มีเงินฝากธนาคารที่เป็นบัญชีเงินฝากสำรองเพื่อการชำระหนี้ และดอกเบี้ยค้างจ่ายภายใต้เงื่อนไขของการกู้ยืมเงินระยะยาวจากสถาบันการเงินตามที่กล่าวหมายเหตุข้อ 13

11. ลูกหนี้จากสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิ

ยอดคงเหลือของลูกหนี้จากสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ยังไม่ครบกำหนดชำระ

12. ค่าใช้จ่ายรอตัดบัญชี

	(หน่วย: พันบาท)	
	2563	2562
ยอดยกมาต้นงวด/ปี	120,028	-
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	-	130,530
ตัดจำหน่ายระหว่างงวด	(26,149)	(10,502)
ยอดยกไปปลายงวด/ปี	93,879	120,028

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 กองทุนฯ มีค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการออกและเสนอขายหน่วยลงทุนที่ทยอยตัดจ่ายคงเหลือ 94 ล้านบาท หากกองทุนฯ ต้องรับรู้ค่าใช้จ่ายดังกล่าวทั้งจำนวนไปหักกับส่วนทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วย มูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนฯ จะเท่ากับ 5,345 ล้านบาทและมูลค่าทรัพย์สินสุทธิต่อหน่วยจะเท่ากับ 10.3779 บาทต่อหน่วย

13. เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน

	(หน่วย: พันบาท)	
	2563	2562
เงินกู้ยืมระยะยาว	2,766,200	2,983,000
หัก: ค่าธรรมเนียมและค่าใช้จ่ายในการกู้ยืมรอตัดบัญชี	(17,660)	(14,158)
ยอดสุทธิ	2,748,540	2,968,842
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(242,000)	(216,800)
เงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	2,506,540	2,752,042

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีเงินกู้ยืมระยะยาวในระหว่างปี 2563 มีรายละเอียดดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)			
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่			ยอดคงเหลือ ณ วันที่
	31 ธันวาคม 2562	ตัดจำหน่าย	จ่ายชำระ	31 ธันวาคม 2563
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	2,983,000	-	(216,800)	2,766,200
หัก: ค่าธรรมเนียมและค่าใช้จ่ายในการกู้ยืมรอตัดบัญชี	(14,158)	(3,502)	-	(17,660)
สุทธิ	2,968,842	(3,502)	(216,800)	2,748,540

เมื่อวันที่ 7 สิงหาคม 2562 กองทุนฯ ได้เข้าทำสัญญากู้เงินระยะยาววงเงินจำนวน 3,000 ล้านบาทกับธนาคารพาณิชย์แห่งหนึ่ง เพื่อเป็นเงินทุนส่วนหนึ่งในการเข้าทำสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิ โดยเงินกู้ยืมมีอัตราดอกเบี้ยสำหรับปีแรกร้อยละ 4.5 ต่อปี และสำหรับปีที่ 2 ถึง 12 ร้อยละ MLR ลบ 1.75 ต่อปี และมีกำหนดชำระดอกเบี้ยทุกเดือนนับตั้งแต่วันที่เบิกเงินกู้ยืม เงินกู้ยืมนี้มีกำหนดชำระคืนเงินต้นเป็นรายเดือนตั้งแต่วันที่ 4 เป็นต้นไปโดยกองทุนฯ ต้องชำระเงินต้นเป็นรายเดือนตามจำนวนเงินที่ระบุในสัญญาเงินกู้วงละ 14 - 21 ล้านบาทจำนวน 141 งวด และชำระเงินต้นส่วนที่เหลือทั้งหมดจำนวน 449 ล้านบาทในงวดสุดท้าย

เงินกู้ยืมระยะยาวดังกล่าวมีหลักประกัน คือ หลักประกันทางธุรกิจของสิทธิที่จะได้รับชำระเงินตามสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิ บัญชีเงินฝากสำรองสำหรับชำระหนี้และดอกเบี้ยค้างจ่าย บัญชีเงินฝากของกองทุนฯ (“บัญชี Net Revenue”) และสิทธิในการรับผลประโยชน์ในกรรมกรรมประกันภัยของทรัพย์สินของทั้ง 19 โครงการในสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิ

ภายใต้สัญญาเงินกู้ระยะยาวดังกล่าว กองทุนฯ ต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขทางการเงินบางประการตามที่ระบุในสัญญา เช่น การดำรงอัตราส่วนหนี้สินต่อรายได้สุทธิ อัตราส่วนความสามารถในการชำระหนี้ให้เป็นไปตามอัตราที่กำหนดในสัญญา และดำรงจำนวนเงินสำรองขั้นต่ำในบัญชีเงินฝากสำรองเพื่อชำระหนี้และดอกเบี้ยค้างจ่าย เป็นต้น

14. ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน

รายการเคลื่อนไหวของหน่วยลงทุนมีดังนี้

	จำนวนหน่วย (ล้านหน่วย)	มูลค่าต่อหน่วย (บาท)	จำนวนเงิน (ล้านบาท)
ยอดต้นงวด ณ วันที่ 7 สิงหาคม 2562 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน)	-	-	-
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน	515.0	10.0000	5,150.0
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	515.0	10.0000	5,150.0
การจ่ายคืนทุนให้แก่ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนในระหว่างงวด	-	(0.0400)	(20.6)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	515.0	9.9600	5,129.4

ในระหว่างปีปัจจุบัน กองทุนฯ ได้ประกาศจ่ายคืนเงินทุนครั้งที่ 1 จากผลการดำเนินงานระหว่างวันที่ 7 สิงหาคม 2562 ถึง 31 ธันวาคม 2562 เนื่องจากกองทุนฯ มีสภาพคล่องคงเหลือในรอบระยะเวลาดังกล่าวจากรายการค่าใช้จ่ายที่ไม่ใช่เงินสด โดยกองทุนฯ จ่ายคืนทุนในอัตราหน่วยลงทุนละ 0.04 บาท โดยการลดมูลค่าที่ตราไว้จากหน่วยละ 10.00 บาท เหลือหน่วยละ 9.96 บาทโดยไม่มีการเปลี่ยนแปลงจำนวนหน่วยลงทุน

15. กำไรสะสม

	(หน่วย: พันบาท)	
	2563	2562
รายได้จากการลงทุนสุทธิสะสม	220,650	-
ขาดทุนสุทธิจากการวัดค่าเงินลงทุนสะสม	(102,000)	-
กำไรสะสมต้นงวด/ปี	118,650	-
บวก: รายได้จากการลงทุนสุทธิ	646,675	220,650
รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการวัดมูลค่าเงินลงทุน	32,000	(102,000)
หัก: การแบ่งปันส่วนทุนให้ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนในระหว่างปี (หมายเหตุ 16)	(488,204)	-
กำไรสะสมปลายงวด/ปี	309,121	118,650

16. การแบ่งปันส่วนทุนให้ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน

เงินปันผลที่ประกาศจ่ายในระหว่างปี 2563 มีดังนี้

วันที่ประกาศจ่าย	สำหรับรอบระยะเวลา	อัตราหน่วยละ	รวม
		(บาท)	(พันบาท)
20 กุมภาพันธ์ 2563	7 สิงหาคม 2562 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2562	0.23038	118,646
12 พฤษภาคม 2563	1 มกราคม 2563 ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2563	0.26515	136,552
18 สิงหาคม 2563	1 เมษายน 2563 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2563	0.23765	122,390
16 พฤศจิกายน 2563	1 กรกฎาคม 2563 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2563	0.21479	110,617
รวม		0.94797	488,205

17. รายได้จากเงินลงทุนในสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิ

	(หน่วย: พันบาท)					
	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2563			สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 7 สิงหาคม 2562 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2562		
	17AYH	HPM	รวม	17AYH	HPM	รวม
รายได้จากการขายไฟฟ้า	691,003	344,219	1,035,222	250,911	128,496	379,407
หัก: ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการ ดำเนินงานของโรงไฟฟ้า	(132,854)	(61,228)	(194,082)	(53,856)	(23,666)	(77,522)
รายได้จากเงินลงทุนในสัญญา โอนสิทธิรายได้สุทธิ	558,149	282,991	841,140	197,055	104,830	301,885

18. ค่าใช้จ่ายกองทุน

ค่าธรรมเนียมการจัดการกองทุน

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

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)

19. รายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

รายละเอียดความสัมพันธ์ที่กองทุนฯ มีกับบุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมกองทุนฯ หรือถูกควบคุมโดยกองทุนฯ ไม่ว่าจะเป็นโดยตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับกองทุนฯ มีดังนี้

ชื่อกิจการ	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวม บัวหลวง จำกัด	บริษัทจัดการกองทุน
บริษัท ซุปเปอร์ เอ็นเนอร์ยี คอร์เปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนรายใหญ่
ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	บริษัทใหญ่ของบริษัทจัดการกองทุน
บริษัท 17 อัญญวีร์ โฮลดิ้ง จำกัด	บริษัทย่อยของผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนรายใหญ่
บริษัท เฮลท์ แพลนเน็ต เมเนจเม้นท์ (ประเทศไทย) จำกัด	บริษัทย่อยของผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนรายใหญ่

ในระหว่างปี กองทุนฯมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างกองทุนฯและบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563	สำหรับงวดตั้งแต่ วันที่ 7 สิงหาคม 2562 (วันจดทะเบียน จัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2562	นโยบาย การกำหนดราคา
<u>รายการธุรกิจกับบริษัทย่อยของผู้ถือหุ้นรายใหญ่</u>			
รายได้จากเงินลงทุนในสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิ	841	302	ตามที่ระบุในสัญญา
การซื้อเงินลงทุนในสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิ	-	7,928	ตามที่ระบุในสัญญา
<u>รายการธุรกิจกับบริษัทใหญ่ของบริษัทจัดการกองทุน</u>			
ค่าธรรมเนียมการจัดจำหน่ายหน่วยลงทุน	-	77	อัตราตามที่ระบุในสัญญา
ดอกเบี้ยจ่าย	119	52	ตามหมายเหตุข้อ 13
เบิกเงินกู้ยืมเงินระยะยาว(สุทธิค่าธรรมเนียม การกู้ยืม)	-	2,985	ตามหมายเหตุข้อ 13
<u>รายการธุรกิจกับบริษัทจัดการกองทุน</u>			
ค่าธรรมเนียมการจัดการกองทุน	22	9	ตามหมายเหตุข้อ 18

ยอดคงค้างระหว่างกองทุนฯและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	2563	2562
<u>บริษัทย่อยของผู้ถือหุ้นรายใหญ่</u>		
เงินลงทุนในสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิ	7,858	7,826
ลูกหนี้จากสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิ		
บริษัท 17 อัญญวีร์ โฮลดิ้ง จำกัด	83	84
บริษัท เฮลท์ แพลนเน็ต เมเนจเม้นท์ (ประเทศไทย) จำกัด	45	42
<u>บริษัทใหญ่ของบริษัทจัดการกองทุน</u>		
เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้	85	29
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	1	1
เงินกู้ยืมระยะยาว	2,749	2,969
<u>บริษัทจัดการกองทุน</u>		
ค่าธรรมเนียมการจัดการค้างจ่าย	2	2

20. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน

กองทุนฯ ได้ซื้อขายเงินลงทุนในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 โดยไม่รวมเงินลงทุนในเงินฝากธนาคารเป็นจำนวนเงินรวม 909 ล้านบาท คิดเป็นอัตราร้อยละ 16.62 ต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างปี (ในระหว่างงวดตั้งแต่วันที่ 7 สิงหาคม 2562 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2562: เป็นจำนวนเงินรวม 8,063 ล้านบาท โดยคิดเป็นอัตราร้อยละ 154.20 ต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด)

21. ภาระผูกพัน

กองทุนฯ มีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าบริการและค่าธรรมเนียมต่างๆ ได้แก่ ค่าธรรมเนียมจัดการกองทุน ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนตามที่กล่าวในหมายเหตุข้อ 18

22. ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 กองทุนฯ มีสินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมแยกแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	31 ธันวาคม 2563			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
เงินลงทุนในสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิ	-	-	7,858	7,858

(หน่วย: ล้านบาท)

	31 ธันวาคม 2562			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
เงินลงทุนในสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิ	-	-	7,826	7,826
เงินลงทุนในหลักทรัพย์	-	135	-	135

ในระหว่างปี ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

23. เครื่องมือทางการเงิน

23.1 นโยบายการบริหารความเสี่ยง

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของกองทุนฯ ประกอบด้วยเงินลงทุนในสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิ เงินลงทุนในหลักทรัพย์ เงินฝากธนาคาร ลูกหนี้จากสัญญาโอนรายได้สุทธิ ดอกเบี้ยค้างรับ เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้ เจ้าหนี้ ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย และเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน กองทุนฯ มีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว และมีนโยบายการบริหารความเสี่ยงดังนี้

ความเสี่ยงด้านเครดิต

กองทุนฯ มีเงินลงทุนและรายได้หลักจากสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิซึ่งทำกับคู่สัญญาสองราย จึงทำให้กองทุนฯ มีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับเงินลงทุนในสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิและลูกหนี้จากสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิดังกล่าว กองทุนฯ พิจารณาว่าลูกค้านี้หลักของคู่สัญญาทั้งสองรายเป็นรัฐวิสาหกิจที่มีฐานะการเงินมั่นคง และภายใต้สัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิคู่สัญญาทั้งสองรายถูกจำกัดการก่อภาระหนี้เพิ่มเติม รวมทั้ง ภายใต้สัญญาดังกล่าวกองทุนฯ ได้รับหลักประกันต่างๆ และการกำหนดให้กองทุนฯ มีส่วนร่วมในการเบิกจ่ายบัญชีเงินฝากธนาคารที่ใช้สำหรับรับเงินค่าขายไฟฟ้าของคู่สัญญาทั้งสองราย นอกจากนี้ กองทุนฯ มีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้ดอกเบี้ยของเงินฝากธนาคารและเงินลงทุนในตราสารหนี้ กองทุนฯ เน้นการลงทุนในตราสารหนี้ที่คู่สัญญาหรือผู้ออกตราสารเป็นหน่วยงานที่มีฐานะทางการเงินมั่นคง ดังนั้น กองทุนฯ จึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญจากการให้สินเชื่อในระยะสั้นถึงระยะยาว จำนวนสูงสุดที่กองทุนฯ อาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อคือมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ดังกล่าวที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

กองทุนฯ มีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวข้องกับเงินฝากธนาคาร เงินลงทุนในหลักทรัพย์และเงินกู้ยืมระยะยาว สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาดหรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน โดยเงินกู้ยืมระยะยาวมีอัตราดอกเบี้ยคงที่เพียง 1 ปีนับตั้งแต่เบิกเงินกู้ยืม

สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ยได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563				
	อัตราดอกเบี้ย คงที่ภายใน 1 ปี	อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลงตาม ราคาตลาด	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย	รวม	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)
สินทรัพย์ทางการเงิน					
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	-	29	-	29	0.225
ลูกหนี้จากสัญญาโอนสิทธิ รายได้สุทธิ	-	-	128	128	-
เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัด ในการใช้	-	85	-	85	0.125
หนี้สินทางการเงิน					
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	8	8	-
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบัน การเงิน	-	2,749*	-	2,749	หมายเหตุ 13

* มีอัตราดอกเบี้ยคงที่ 1 ปีนับตั้งแต่วันที่เบิกเงินกู้ยืมตามสัญญา สิ้นสุดเดือน สิงหาคม 2563

(หน่วย: ล้านบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

	อัตราดอกเบี้ย คงที่ภายใน 1 ปี	อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลงตาม ราคาดอลลาร์	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย	รวม	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)
สินทรัพย์ทางการเงิน					
เงินลงทุนในหลักทรัพย์	135	-	-	135	1.095 - 1.260
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	-	7	-	7	0.50
ลูกหนี้จากสัญญาโอนสิทธิ รายได้สุทธิ	-	-	126	126	-
เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัด ในการใช้	-	29	-	29	0.375
หนี้สินทางการเงิน					
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	6	6	-
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบัน การเงิน	-	2,969 *	-	2,969	หมายเหตุ 13

* มีอัตราดอกเบี้ยคงที่ 1 ปีนับตั้งแต่วันที่เบิกเงินกู้ยืมตามสัญญา สิ้นสุดเดือนสิงหาคม 2563

ทั้งนี้ หากอัตราดอกเบี้ยของเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินของกองทุนฯ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ที่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาดมีการเปลี่ยนแปลงที่อาจเกิดขึ้นอย่างสมเหตุสมผล โดยเพิ่มขึ้นหรือลดลงร้อยละ 0.25 ต่อปีและกำหนดให้ตัวแปรอื่นทั้งหมดคงที่ กรณีดังกล่าวจะมีผลทำให้การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานของกองทุนฯ สำหรับปี 2564 ลดลงหรือเพิ่มขึ้นเป็นจำนวนประมาณ 6.6 ล้านบาท

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

กองทุนฯ มีสินทรัพย์ที่มีสภาพคล่องสูง เช่น เงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนในหลักทรัพย์ระยะสั้น รวมทั้งบัญชีเงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้ที่สำรองไว้เพื่อการชำระดอกเบี้ยและเงินต้นที่เพียงพอเพื่อการชำระหนี้ที่ถึงกำหนดอย่างน้อยในระยะเวลาสามเดือนข้างหน้าหรือมากกว่า และประมาณการกระแสรายได้ของกองทุนฯ มีเพียงพอในการชำระหนี้ตามที่กำหนดในสัญญาเงินกู้ นอกจากนี้ กองทุนฯ มีสินทรัพย์สภาพคล่องสูงเพียงพอเพื่อการแบ่งปันส่วนทุนให้แก่ผู้ถือหน่วยลงทุน

23.2 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

กองทุนฯ วัดมูลค่าเงินลงทุนในสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิและเงินลงทุนในหลักทรัพย์ด้วยราคายุติธรรม ส่วนเครื่องมือทางการเงินอื่นๆ ของกองทุนฯ จัดอยู่ในประเภทระยะสั้น หรือมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด ดังนั้นกองทุนฯ จึงเชื่อว่ามูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินไม่แตกต่างจากมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินอย่างมีสาระสำคัญ

24. ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน

ปัจจุบันกองทุนฯ ดำเนินงานในส่วนงานทางธุรกิจเดียว คือการลงทุนในกิจการ โครงสร้างพื้นฐาน ประเภทโรงไฟฟ้าพลังงานแสงอาทิตย์และดำเนินงานในประเทศไทยเท่านั้น ดังนั้น รายได้ กำไร และสินทรัพย์ทั้งหมดที่แสดงในงบการเงินจึงเกี่ยวข้องกับส่วนงานทางธุรกิจและส่วนงานทางภูมิศาสตร์ตามที่กล่าวไว้

กองทุนฯ มีรายได้หลักจากสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิซึ่งทำกับคู่สัญญาสองราย ได้แก่ 17AYH และ HPM

25. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยผู้มีอำนาจของบริษัทจัดการฯ เมื่อวันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2564