

กองทุนรวม โครงสร้างพื้นฐาน โรงไฟฟ้ากลุ่มน้ำตลนบุรีรัมย์

ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม พ.ศ. 2560

(วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2560

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนของกองทุนรวม โครงสร้างพื้นฐาน โรงไฟฟ้ากลุ่มน้ำตาลบุรีรัมย์

ข้าพเจ้าได้สอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลของกองทุนรวม โครงสร้างพื้นฐาน โรงไฟฟ้ากลุ่มน้ำตาลบุรีรัมย์ (“กองทุนรวมฯ”) ซึ่งประกอบด้วย งบดุลและงบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2560 และงบกำไรขาดทุนสำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม พ.ศ. 2560 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2560 และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ งบกระแสเงินสด และข้อมูลและอัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญสำหรับงวดสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อซึ่งผู้บริหารของบริษัทจัดการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลนี้ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทานรหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบตามบุคลากร ซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่อาจแสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทานได้

ข้อสรุป

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

บริษัท ไพร่ชวอเตอร์เฮาส์กรุ๊ปเปอร์ส เอบีเอเอส จำกัด

ประสิทธิ์ เชื้อศรีกุล

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 4174

กรุงเทพมหานคร

13 พฤศจิกายน พ.ศ. 2560

กองทุนรวม โครงสร้างพื้นฐาน โรงไฟฟ้ากลุ่มน้ำตาลบุรีรัมย์

งบดุล

ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2560

		ยังไม่ได้ตรวจสอบ
		30 กันยายน
		พ.ศ. 2560
	หมายเหตุ	บาท
สินทรัพย์		
เงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรม		
(ราคาทุน ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2560 มูลค่า 3,586.17 ล้านบาท)	6	3,590,500,000
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		1,448,470
ลูกหนี้จากสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิจากการประกอบกิจการ โรงไฟฟ้า	11 ข)	50,159,823
ค่าใช้จ่ายรอตัดบัญชี	7	12,569,843
สินทรัพย์อื่น		128,420
รวมสินทรัพย์		3,654,806,556
หนี้สิน		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	11 ข)	2,749,199
รวมหนี้สิน		2,749,199
สินทรัพย์สุทธิ		3,652,057,357
สินทรัพย์สุทธิ ประกอบด้วย		
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน	8	3,605,000,000
กำไรสะสม	8	47,057,357
สินทรัพย์สุทธิ		3,652,057,357
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย (บาท)		10.4344
จำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ณ วันปลายงวด (หน่วย)		350,000,000

(นายวินัย หิรัญย์กัญญา โณภาส)

กรรมการผู้จัดการ

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อในหน้า 8 ถึง 18 เป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลนี้

กองทุนรวม โครงสร้างพื้นฐาน โรงไฟฟ้ากลุ่มน้ำตาลบุรีรัมย์
 งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน
 ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2560

ประเภทเงินลงทุน	หมายเหตุ	30 กันยายน พ.ศ. 2560 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)		
		ราคาทุน พันบาท	มูลค่ายุติธรรม พันบาท	ร้อยละของ มูลค่ายุติธรรม
เงินลงทุนในธุรกิจ โครงสร้างพื้นฐาน โรงไฟฟ้า				
เงินลงทุนในสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิจากการประกอบกิจการ โรงไฟฟ้า				
จากบริษัท บุรีรัมย์พลังงาน จำกัด และบริษัท บุรีรัมย์เพาเวอร์ จำกัด				
โดยรายได้สุทธิจากการประกอบกิจการ โรงไฟฟ้าดังกล่าว ครอบคลุมตั้งแต่				
วันที่ 2 สิงหาคม พ.ศ. 2560 จนถึงวันสิ้นสุดระยะเวลาของสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิ				
จากการประกอบกิจการ โรงไฟฟ้า ณ วันที่ 10 สิงหาคม พ.ศ. 2571 และ ณ วันที่ 6 เมษายน พ.ศ. 2578 ตามลำดับ	6	3,586,174	3,590,500	100
รวมเงินลงทุนในธุรกิจ โครงสร้างพื้นฐาน โรงไฟฟ้า		3,586,174	3,590,500	100

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อในหน้า 8 ถึง 18 เป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลนี้

กองทุนรวม โครงสร้างพื้นฐาน โรงไฟฟ้ากลุ่มน้ำตาลบุรีรัมย์

งบกำไรขาดทุน (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม พ.ศ. 2560 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2560

		พ.ศ. 2560
	หมายเหตุ	บาท
รายได้จากการลงทุน		
รายได้ดอกเบี้ยรับ	9, 11 ก)	45,962,372
รวมรายได้		45,962,372
ค่าใช้จ่าย		
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	10, 11 ก)	1,628,948
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	10	211,763
ค่าใช้จ่ายในการออกและเสนอขายหน่วยลงทุน		395,082
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ		398,693
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	10	244,968
ค่าใช้จ่ายอื่น		351,433
รวมค่าใช้จ่าย		3,230,887
รายได้จากการลงทุนสุทธิ		42,731,485
รายการกำไรจากการลงทุน		
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุน		4,325,872
รวมรายการกำไรจากการลงทุน		4,325,872
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน		47,057,357

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อในหน้า 8 ถึง 18 เป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลนี้

กองทุนรวม โครงสร้างพื้นฐาน โรงไฟฟ้ากลุ่มน้ำตลบุรีรัมย์

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม พ.ศ. 2560 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2560

		พ.ศ. 2560
	หมายเหตุ	บาท
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานในระหว่างงวด		
รายได้จากการลงทุนสุทธิ		42,731,485
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุน	6	4,325,872
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน		47,057,357
การเพิ่มขึ้นของทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นรายละ		
หน่วยลงทุนที่ขายในระหว่างงวด		
จำนวน 350,000,000 หน่วย มูลค่าหน่วยละ 10.30 บาท	8	3,605,000,000
การเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์สุทธิตั้งแต่ระหว่างงวด		3,652,057,357
สินทรัพย์สุทธิตั้งแต่ต้นงวด		-
สินทรัพย์สุทธิปลายงวด		3,652,057,357

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อในหน้า 8 ถึง 18 เป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลนี้

กองทุนรวม โครงสร้างพื้นฐาน โรงไฟฟ้ากลุ่มน้ำตาลบุรีรัมย์

งบกระแสเงินสด (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม พ.ศ. 2560 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2560

	พ.ศ. 2560	
	หมายเหตุ	บาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
การเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน		47,057,357
รายการปรับกระทบรายการเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน		
ให้เป็นเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน		
- การซื้อเงินลงทุนตามสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิจากการประกอบกิจการ โรงไฟฟ้า		(3,590,500,000)
- การตัดจำหน่ายเงินลงทุนตามสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิจากการประกอบกิจการ โรงไฟฟ้า		4,325,872
- ลูกหนี้จากสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิจากการประกอบกิจการ โรงไฟฟ้าเพิ่มขึ้น		(50,159,823)
- การตัดจำหน่ายค่าใช้จ่ายรอดักบัญชี	7	795,035
- ค่าใช้จ่ายรอดักบัญชีเพิ่มขึ้น	7	(13,364,878)
- สินทรัพย์อื่นเพิ่มขึ้น		(128,420)
- ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเพิ่มขึ้น		2,749,199
- กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุน	6	(4,325,872)
เงินสดสุทธิใช้ในกิจกรรมดำเนินงาน		(3,603,551,530)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน		3,605,000,000
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน		3,605,000,000
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ		1,448,470
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด		-
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันปลายงวด		1,448,470

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อในหน้า 8 ถึง 18 เป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลนี้

กองทุนรวม โครงสร้างพื้นฐาน โรงไฟฟ้ากลุ่มน้ำตาลบุรีรัมย์

ข้อมูลและอัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม พ.ศ. 2560 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2560

	พ.ศ. 2560
	บาท
ข้อมูลผลการดำเนินงาน (ต่อหน่วย)	
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต้นงวด	-
บวก ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน	10.3000
รายได้จากกิจกรรมลงทุน	
รายได้จากการลงทุนสุทธิ	0.1221
รายการกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุน	0.0123
รายได้จากกิจกรรมลงทุนทั้งสิ้น	0.1344
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิปลายงวด	10.4344
อัตราส่วนการเพิ่มขึ้นในสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานต่อ	
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยสำหรับงวด (ร้อยละ)	1.29
อัตราส่วนทางการเงินและข้อมูลประกอบเพิ่มเติมที่สำคัญ	
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิปลายงวด (พันบาท)	3,652,057
อัตราส่วนของค่าใช้จ่ายรวมต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ	
ถัวเฉลี่ยระหว่างงวด (ร้อยละ)	0.09
อัตราส่วนของรายได้จากเงินลงทุนต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ	
ถัวเฉลี่ยระหว่างงวด (ร้อยละ)	1.26
อัตราส่วนของจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของการซื้อขายเงินลงทุนระหว่างงวด	
ต่อมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด (ร้อยละ)*	98.58
มูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด (พันบาท)	3,642,068

ข้อมูลเพิ่มเติม

* มูลค่าการซื้อขายเงินลงทุนระหว่างงวดไม่ได้รวมเงินฝากธนาคาร เงินลงทุนในตั๋วสัญญาใช้เงิน และการซื้อขายเงินลงทุน โดยมีสัญญาขายคืนหรือซื้อคืน และคำนวณโดยใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักตามระยะเวลาที่มีอยู่ในระหว่างงวด

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแนบอยู่ในหน้า 8 ถึง 18 เป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลนี้

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน โรงไฟฟ้ากลุ่มน้ำตาลบุรีรัมย์

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม พ.ศ. 2560 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2560

1 ลักษณะของกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน โรงไฟฟ้ากลุ่มน้ำตาลบุรีรัมย์

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน โรงไฟฟ้ากลุ่มน้ำตาลบุรีรัมย์ (“กองทุนรวมฯ”) เป็นกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานที่เสนอขายหน่วยลงทุนต่อผู้ลงทุนทั่วไปประเภทไม่รับซื้อคืนหน่วยลงทุน โครงการได้จัดตั้งและจดทะเบียนเป็นกองทุนรวมฯ เมื่อวันที่ 1 สิงหาคม พ.ศ. 2560 โดยไม่มีกำหนดอายุของโครงการ กองทุนรวมฯ จัดตั้งขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์หลักเพื่อระดมเงินทุนจากผู้ลงทุนทั่วไป ไปลงทุนในกิจการ โครงสร้างพื้นฐานประเภท โรงไฟฟ้า โดยลงทุนในสิทธิในรายได้สุทธิจากการประกอบกิจการ โรงไฟฟ้า นอกจากนี้ กองทุนรวมฯ ยังมีวัตถุประสงค์ที่จะลงทุนในทรัพย์สินอื่นๆ อันได้แก่ หลักทรัพย์ และ/หรือตราสารอื่นๆ ตามที่กฎหมายหลักทรัพย์อนุญาตให้ลงทุนได้ เพื่อให้กองทุนรวมฯ สามารถบรรลุการสร้างผลตอบแทนจากการลงทุนให้กับผู้ถือหน่วยลงทุน

ณ วันที่ 2 สิงหาคม พ.ศ. 2560 กองทุนรวมฯ ได้เข้าทำสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิจากการประกอบกิจการ โรงไฟฟ้า (“สัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิ”) กับบริษัท บุรีรัมย์พลังงาน จำกัด และบริษัท บุรีรัมย์เพาเวอร์ จำกัด (“โรงไฟฟ้า”) โดยสัญญาดังกล่าวมีระยะเวลาประมาณ 11 ปี และประมาณ 18 ปี ตามลำดับ

เมื่อวันที่ 7 สิงหาคม พ.ศ. 2560 ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้รับหน่วยลงทุนของกองทุนรวมฯ เป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนและให้เริ่มซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้ตั้งแต่วันที่ 7 สิงหาคม พ.ศ. 2560 เป็นต้นไป

กองทุนรวมฯ บริหารงานโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวม บัวหลวง จำกัด (“บริษัทจัดการ”) โดยมีธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน) เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุนรวมฯ

ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2560 บริษัท น้ำตาลบุรีรัมย์ จำกัด (มหาชน) เป็นผู้ถือหน่วยลงทุนรายใหญ่ ซึ่งถือหน่วยลงทุนร้อยละ 31.04 ของจำนวนหน่วยลงทุนทั้งหมดที่ออกและจำหน่ายแล้ว

ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับการอนุมัติจากผู้บริหารของบริษัทจัดการ เมื่อวันที่ 13 พฤศจิกายน พ.ศ. 2560

ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่น่าเสนอนี้ได้มีการสอบทานแต่ยังไม่ได้ตรวจสอบ

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน โรงไฟฟ้ากลุ่มน้ำตาดลบุรีรัมย์

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม พ.ศ. 2560 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2560

2 นโยบายการบัญชี

2.1 เกณฑ์ในการจัดทำข้อมูลทางการเงิน

ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีไทย ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ข้อมูลทางการเงินหลัก (คือ งบดุล งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ งบกระแสเงินสด และข้อมูลทางการเงินและอัตราส่วนที่สำคัญ) ได้นำเสนอในรูปแบบที่สอดคล้องกับรูปแบบของงบการเงินประจำปีซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีไทย ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ส่วนหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินจัดทำเป็นแบบย่อ กองทุนรวมฯ ได้เปิดเผยหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินเพิ่มเติมตามข้อกำหนดในประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

อย่างไรก็ตาม ได้มีการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมตามหลักเกณฑ์และรูปแบบที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีไทยฉบับที่ 106 เรื่อง การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุน

ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาอังกฤษจัดทำขึ้นจากข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาไทยที่จัดทำตามกฎหมาย ในกรณีที่มีเนื้อความขัดแย้งกันหรือมีการตีความแตกต่างกัน ให้ใช้ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

รายจ่ายที่เกิดขึ้นเป็นครั้งคราวในระหว่างงวดบัญชีจะแสดงเป็นค่าใช้จ่ายหรือค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชี โดยใช้เกณฑ์เดียวกับการแสดงรายจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายหรือค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชี ณ วันสิ้นงวดบัญชี

2.2 การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความที่เกี่ยวข้อง

ก) กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ปรับปรุงใหม่ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560 ซึ่งมีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ และเกี่ยวข้องกับกองทุนรวมฯ มีดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล

ผู้บริหารของบริษัทจัดการได้ประเมินและพิจารณาว่ามาตรฐานที่ปรับปรุงใหม่ดังกล่าวข้างต้น ไม่มีผลกระทบต่อที่มีนัยสำคัญต่อกองทุนรวมฯ

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน โรงไฟฟ้ากลุ่มน้ำตาดลบุรีรัมย์

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม พ.ศ. 2560 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2560

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

- ข) กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุงใหม่ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2561 ที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญและเกี่ยวข้องกับกองทุนรวมฯ ซึ่งกองทุนรวมฯ ยังไม่ได้นำมามาตรฐานที่ปรับปรุงใหม่ดังกล่าวมาถือปฏิบัติก่อนวันบังคับใช้ มีดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2560)

เรื่อง งบกระแสเงินสด

ผู้บริหารของบริษัทจัดการได้ประเมินและพิจารณาว่ามาตรฐานที่ปรับปรุงใหม่ดังกล่าวข้างต้นจะไม่มีผลกระทบต่อข้อมูลที่สำคัญต่อกองทุนรวมฯ ยกเว้นเรื่องการเปิดเผยข้อมูล

2.3 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ในงบกระแสเงินสด เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดรวมถึงเงินสดในมือ เงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม เงินลงทุนระยะสั้นอื่นที่มีสภาพคล่องสูงซึ่งมีอายุไม่เกินสามเดือนนับจากวันที่ได้มา ส่วนเงินเบิกเกินบัญชีจะแสดงไว้ในส่วนของของหนี้สินหมุนเวียนในงบดุล

2.4 เงินลงทุน

เงินลงทุนในสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิจากการประกอบกิจการโรงไฟฟ้า

เงินลงทุนในสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิจากการประกอบกิจการโรงไฟฟ้า ได้แก่ เงินลงทุนในสิทธิในรายได้สุทธิจากการประกอบกิจการโรงไฟฟ้าของ บริษัท บุรีรัมย์พลังงาน จำกัด และบริษัท บุรีรัมย์เพาเวอร์ จำกัด เงินลงทุนดังกล่าวแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม ราคาทุนของเงินลงทุนเริ่มแรกแสดงในราคาที่ได้มารวมกับต้นทุนที่เกี่ยวข้องที่เกิดขึ้น

การกำหนดมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิจากการประกอบกิจการโรงไฟฟ้า ณ วันที่ในงบการเงิน โดยใช้ราคาซึ่งประเมินโดยผู้ประเมินอิสระที่ได้รับอนุมัติจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) ซึ่งกองทุนรวมฯ จะจัดให้มีการประเมินราคาสำหรับการรายงานในงบการเงินทุกปี และจัดให้มีการสอบทานมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในแต่ละไตรมาส หรือเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงที่จะส่งผลกระทบต่อมูลค่าเงินลงทุนดังกล่าวอย่างเป็นทางการ

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิจากการประกอบกิจการโรงไฟฟ้า จะถูกรับรู้เป็นรายการกำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นในงบกำไรขาดทุน ณ วันที่วัดมูลค่า

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน โรงไฟฟ้ากลุ่มน้ำตาดบุรีรัมย์

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม พ.ศ. 2560 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2560

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.5 การรับรู้รายได้

รายได้ดอกเบี้ยรับจากเงินลงทุนในสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิจากการประกอบกิจการโรงไฟฟ้า รวมทั้งรายได้ดอกเบี้ยในงบกำไรขาดทุนรับรู้ตามเกณฑ์กึ่งค้าง

2.6 ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์กึ่งค้าง

2.7 ภาษีเงินได้

กองทุนรวมฯ ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลในประเทศไทย

3 การประมาณการ

ในการจัดทำข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล ผู้บริหารของกองทุนรวมฯ ต้องใช้ดุลยพินิจ การประมาณการและข้อสมมติที่มีผลกระทบต่อการนำนโยบายการบัญชีมาใช้ และจำนวนเงินของสินทรัพย์และหนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจจะแตกต่างจากการประมาณการ

ในการจัดทำข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล ผู้บริหารของกองทุนรวมฯ ใช้ดุลยพินิจที่มีนัยสำคัญในการนำนโยบายการบัญชีของกองทุนรวมฯ และแหล่งที่มาของข้อมูลที่สำคัญของความไม่แน่นอนในการประมาณการที่มีอยู่มาใช้

4 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน

กองทุนรวมฯ ดำเนินงานในส่วนงานทางธุรกิจเดียว คือการลงทุนในสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิจากการประกอบกิจการโรงไฟฟ้าและดำเนินงานในประเทศไทยเท่านั้น ดังนั้นจึงไม่มีความจำเป็นในการแสดงข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน โรงไฟฟ้ากลุ่มน้ำตาลบุรีรัมย์

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม พ.ศ. 2560 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2560

5 มูลค่ายุติธรรม

5.1 การประมาณมูลค่ายุติธรรม

การวิเคราะห์เครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมจำแนกตามวิธีการประมาณมูลค่า ความแตกต่างของระดับข้อมูลสามารถแสดงได้ดังนี้

- ข้อมูลระดับที่ 1 ได้แก่ ราคาเสนอซื้อขาย (ไม่ต้องปรับปรุง) ในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์ หรือหนี้สินอย่างเดียวกัน
- ข้อมูลระดับที่ 2 ได้แก่ ข้อมูลอื่นนอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในข้อมูลระดับ 1 ทั้งที่สามารถสังเกตได้โดยตรง (ได้แก่ ข้อมูลราคา) หรือโดยอ้อม (ได้แก่ ข้อมูลที่คำนวณมาจากราคา) สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น
- ข้อมูลระดับที่ 3 ได้แก่ ข้อมูลสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินซึ่งไม่ได้มาจากข้อมูลที่สามารถสังเกตได้จากตลาด (ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้)

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2560

	ข้อมูลระดับที่ 1	ข้อมูลระดับที่ 2	ข้อมูลระดับที่ 3	รวม
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
สินทรัพย์				
เงินลงทุนในธุรกิจโครงสร้าง				
พื้นฐานโรงไฟฟ้า				
(หมายเหตุฯ ข้อ 6)	-	-	3,590,500	3,590,500
รวมสินทรัพย์	-	-	3,590,500	3,590,500

ในระหว่างงวดปัจจุบัน ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน โรงไฟฟ้ากลุ่มน้ำตาดลบุรีรัมย์

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม พ.ศ. 2560 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2560

5 มูลค่ายุติธรรม (ต่อ)

5.2 การวัดมูลค่ายุติธรรมซึ่งใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้อย่างมีสาระสำคัญ (ข้อมูลระดับที่ 3)

รายการเคลื่อนไหวของเงินลงทุนตามมูลค่ายุติธรรมถูกแสดงในหมายเหตุฯ ข้อ 6

การเปลี่ยนแปลงของรายการกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นสำหรับสินทรัพย์ที่คงเหลือ ณ วันที่รายงาน (รวมอยู่ในรายการ “กำไรจากการลงทุน” ในงบกำไรขาดทุน)

พันบาท

4,326

ไม่มีการเปลี่ยนแปลงสำหรับวิธีการประมาณมูลค่ายุติธรรมระหว่างงวด

5.3 ขั้นตอนการประเมินมูลค่ายุติธรรม

กองทุนรวมฯ ใช้ผู้ประเมินอิสระในการคำนวณมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในโครงสร้างพื้นฐานโรงไฟฟ้า สำหรับการรายงานในงบการเงินทุกปี และจัดให้มีการสอบทานมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในแต่ละไตรมาส หรือเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงที่จะส่งผลกระทบต่อมูลค่าเงินลงทุนดังกล่าวอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญ ผู้ประเมินอิสระจะรายงานโดยตรงต่อฝ่ายบริหารของกองทุนรวมฯ

ข้อมูลหลักที่กองทุนรวมฯ ใช้ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมระดับที่ 3 เกี่ยวข้องกับอัตราคิดลด และประมาณการกระแสเงินสดในอนาคต จากบริษัท บุรีรัมย์พลังงาน จำกัด และ บริษัท บุรีรัมย์เพาเวอร์ จำกัด มีดังต่อไปนี้

อัตราคิดลดที่นำมาใช้ได้ประมาณการบนพื้นฐานของต้นทุนของเงินลงทุน โดยใช้ Capital Asset Pricing Model (“CAPM”) โดยแบบจำลอง CAPM ระบุว่าต้นทุนของเงินลงทุนนั้นจะมีค่าเท่ากับผลตอบแทนจากหลักทรัพย์ที่ปราศจากความเสี่ยง บวกกับความเสี่ยงเฉพาะตัว ซึ่งความเสี่ยงเฉพาะตัว คือ ความเสี่ยงของบริษัทเมื่อเทียบกับตลาด (เบต้า) คูณด้วยส่วนชดเชยความเสี่ยงในตลาด

มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิจากการประกอบกิจการโรงไฟฟ้าคำนวณโดยพิจารณาจากวิธีรายได้ (Income approach)

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมระดับที่ 3 ได้มีการวิเคราะห์ทุกวันที่ในรายงานระหว่างฝ่ายบริหารของกองทุนรวมฯ และผู้ประเมินอิสระ โดยผู้ประเมินอิสระได้มีการนำเสนอรายงานเพื่ออธิบายสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรม

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน โรงไฟฟ้ากลุ่มน้ำตาลบุรีรัมย์

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม พ.ศ. 2560 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2560

6 เงินลงทุนในสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิจากการประกอบกิจการ โรงไฟฟ้า

เมื่อวันที่ 2 สิงหาคม พ.ศ. 2560 กองทุนรวมฯ ลงทุนในสิทธิในรายได้สุทธิจากการประกอบกิจการ โรงไฟฟ้า (“รายได้สุทธิ”) ของบริษัท บุรีรัมย์พลังงาน จำกัด และบริษัท บุรีรัมย์เพาเวอร์ จำกัด (“โรงไฟฟ้า”) เพื่อรับโอนผลประโยชน์จากการประกอบกิจการ โรงไฟฟ้าของบริษัท บุรีรัมย์พลังงาน จำกัด และบริษัท บุรีรัมย์เพาเวอร์ จำกัด ที่มาจากการดำเนินงานผลิตไฟฟ้าและขายให้การไฟฟ้าส่วนภูมิภาค (“กฟภ.”) และบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน รวมทั้งการขายโอนน้ำให้กับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน โดยผลประโยชน์จากการประกอบกิจการ โรงไฟฟ้าครอบคลุมรายได้ตั้งแต่วันที่ 2 สิงหาคม พ.ศ. 2560 จนถึงวันหมดอายุสัญญาซื้อขายไฟฟ้ากับ กฟภ.

เงินลงทุนในสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิจากการประกอบกิจการ โรงไฟฟ้า มีมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2560 เท่ากับ 3,590.50 ล้านบาท

รายการเคลื่อนไหวของเงินลงทุนตามสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิจากการประกอบกิจการ โรงไฟฟ้า สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน มีดังนี้

	พ.ศ. 2560
	ล้านบาท
<hr/>	
เงินลงทุนตามสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิจากการประกอบกิจการ โรงไฟฟ้า	
ราคายุติธรรมต้นงวด ณ วันที่ 1 สิงหาคม พ.ศ. 2560 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน)	3,590,500
หัก การจำหน่ายเงินลงทุนระหว่างงวด	(4,326)
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุน	4,326
ราคายุติธรรมปลายงวด	<hr/> 3,590,500

รายละเอียดของเงินลงทุนตามสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิจากการประกอบกิจการ โรงไฟฟ้า มีดังนี้

	ยังไม่ได้ตรวจสอบ
	วันที่ 30 กันยายน
	พ.ศ. 2560
	ล้านบาท
<hr/>	
เงินลงทุนตามสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิจากการประกอบกิจการ โรงไฟฟ้า	
- ราคาทุน	3,586,174
การปรับมูลค่ายุติธรรม	4,326
- ราคายุติธรรม	<hr/> 3,590,500

กองทุนรวม โครงสร้างพื้นฐาน โรงไฟฟ้ากลุ่มน้ำตาดบุรีรัมย์

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม พ.ศ. 2560 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2560

7 ค่าใช้จ่ายรอตัดบัญชี

ค่าใช้จ่ายรอตัดบัญชี ประกอบด้วยค่าใช้จ่ายในการจัดตั้งกองทุนรวมฯ และค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าอื่น ซึ่งจะถูกทยอยตัดเป็นค่าใช้จ่ายโดยใช้วิธีเส้นตรงเป็นระยะเวลา 1 ปีถึง 5 ปี รายการเคลื่อนไหวของค่าใช้จ่ายรอตัดบัญชีในระหว่างงวดสำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน มีดังต่อไปนี้

	พ.ศ. 2560
	พันบาท
ยอดยกมาต้นงวด	-
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	13,365
ตัดจำหน่ายระหว่างงวด	(795)
ยอดยกไปปลายงวด	12,570

8 ส่วนของผู้ถือหุ้นลงทุน

รายการเคลื่อนไหวของหน่วยลงทุน มีดังนี้

	จำนวน หน่วยลงทุนที่ จดทะเบียน		พันบาท
	ออกจำหน่ายและ ชำระแล้ว	มูลค่าหน่วยละ บาท	
ยอดต้นงวด ณ วันที่ 1 สิงหาคม พ.ศ. 2560 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน)	350,000,000	10.30	3,605,000
การลดมูลค่าหน่วยลงทุน	-	-	-
ยอดปลายงวด ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2560	350,000,000	10.30	3,605,000

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน โรงไฟฟ้ากลุ่มน้ำตาดลบุรีรัมย์

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม พ.ศ. 2560 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2560

8 ส่วนของผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน (ต่อ)

รายการเคลื่อนไหวของกำไรสะสม สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน มีดังนี้

	พ.ศ. 2560
	พันบาท
ยอดต้นงวด ณ วันที่ 1 สิงหาคม พ.ศ. 2560 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน)	-
<u>บวก</u> รายได้จากการลงทุนสุทธิ	42,731
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าเงินลงทุน (หมายเหตุฯ ข้อ 6)	4,326
<u>หัก</u> เงินปันผลจ่าย	-
ยอดปลายงวด	47,057

9 รายได้ดอกเบี้ยรับ

สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน

	พ.ศ. 2560
	พันบาท
รายได้ดอกเบี้ยรับ	
- จากเงินลงทุนในสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิจากการประกอบกิจการ โรงไฟฟ้า	45,834
- จากเงินฝากธนาคาร	128
รวมรายได้ดอกเบี้ยรับ	45,962

10 ค่าใช้จ่าย

บริษัทจัดการจะคำนวณค่าธรรมเนียมการจัดการ ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ และค่าธรรมเนียมนายทะเบียนหน่วยลงทุน ดังต่อไปนี้

ค่าธรรมเนียมการจัดการ

บริษัทจัดการมีสิทธิได้รับค่าธรรมเนียมการจัดการจากกองทุนรวมฯ เป็นรายเดือนในอัตราไม่เกินร้อยละ 0.25 ต่อปี (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ หรือภาษีอื่นใดในทำนองเดียวกัน) ของมูลค่าทรัพย์สินรวมของกองทุนรวมฯ ทั้งนี้ ค่าธรรมเนียมการจัดการซึ่งจะต้องจ่ายให้บริษัทจัดการจะไม่ต่ำกว่า 4.80 ล้านบาทต่อปี

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน โรงไฟฟ้ากลุ่มน้ำตาลบุรีรัมย์

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม พ.ศ. 2560 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2560

10 ค่าใช้จ่าย (ต่อ)

ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์

ผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุนรวมฯ จะมีสิทธิได้รับค่าตอบแทนเป็นรายเดือนในอัตราไม่เกินร้อยละ 0.0325 ต่อปี (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ หรือภาษีอื่นใดในทำนองเดียวกัน) ของมูลค่าทรัพย์สินรวมของกองทุนรวมฯ ทั้งนี้ ไม่รวมค่าใช้จ่ายอื่นๆ ที่ผู้ดูแลผลประโยชน์ได้ออกไปตามที่จำเป็นและสมเหตุสมผลอันเกี่ยวเนื่องโดยตรงกับการปฏิบัติหน้าที่ผู้ดูแลผลประโยชน์

ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของนายทะเบียนหลักทรัพย์คิดเป็นรายปีในอัตราร้อยละ 0.038 ต่อปี (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ หรือภาษีอื่นใดในทำนองเดียวกัน) ของเงินทุนจดทะเบียนของกองทุนรวมฯ ทั้งนี้จะไม่เกินกว่า 5 ล้านบาทต่อปี

11 รายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับกองทุนรวมฯ หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมกองทุนรวมฯ หรือถูกควบคุมโดยกองทุนรวมฯ ไม่ว่าจะโดยตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับกองทุนรวมฯ รวมถึงกิจการที่ทำหน้าที่ถือหุ้น กิจการย่อย และกิจการที่เป็นกิจการย่อยในเครือเดียวกัน นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงกิจการร่วมและบุคคลซึ่งถือหน่วยลงทุนที่มีสิทธิออกเสียงไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อมและมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญกับกองทุนรวมฯ ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของกองทุนรวมฯ ตลอดจนทั้งสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลดังกล่าว และกิจการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลเหล่านั้น

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับกองทุนรวมฯ แต่ละรายการ กองทุนรวมฯ คำนึงถึงเนื้อหาของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบทางกฎหมาย

ความสัมพันธ์ของบริษัทที่เกี่ยวข้องกันที่สำคัญสามารถสรุปได้ดังนี้

- บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวม บัวหลวง จำกัด เป็นบริษัทจัดการ
- บริษัท บุรีรัมย์พลังงาน จำกัด และบริษัท บุรีรัมย์เพาเวอร์ จำกัด เป็นผู้โอนผลประโยชน์จากการประกอบกิจการโรงไฟฟ้า ตามที่ระบุไว้ในสัญญา

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน โรงไฟฟ้ากลุ่มน้ำตาดบุรีรัมย์

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม พ.ศ. 2560 (วันจดทะเบียนจัดตั้งกองทุน) ถึงวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2560

11 รายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

ก) รายได้และค่าใช้จ่าย

สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน

พ.ศ. 2560

พันบาท

ผู้โอนผลประโยชน์จากการประกอบกิจการ โรงไฟฟ้า

- รายได้ดอกเบี้ยรับ

บริษัท บุรีรัมย์พลังงาน จำกัด

17,501

บริษัท บุรีรัมย์เพาเวอร์ จำกัด

28,333

บริษัทจัดการ

- ค่าธรรมเนียมการจัดการ

1,629

ข) ลูกหนี้และยอดค้างชำระที่เกิดจากการดำเนินงานของกองทุนรวมฯ

ยังไม่ได้ตรวจสอบ

30 กันยายน

พ.ศ. 2560

พันบาท

ลูกหนี้จากการดำเนินงานของกองทุนรวมฯ

ผู้โอนผลประโยชน์จากการประกอบกิจการ โรงไฟฟ้า

- ลูกหนี้จากสัญญาโอนสิทธิรายได้สุทธิจากการประกอบกิจการ โรงไฟฟ้า

บริษัท บุรีรัมย์พลังงาน จำกัด

22,018

บริษัท บุรีรัมย์เพาเวอร์ จำกัด

28,142

ยอดค้างชำระที่เกิดจากการดำเนินงานของกองทุนรวมฯ

บริษัทจัดการ

- ค่าธรรมเนียมการจัดการค้างจ่าย

1,629