

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานอมตะ บี.กริม เพาเวอร์

ประมาณการงบกำไรขาดทุนและการปันส่วนแบ่งกำไรตามสมมติฐาน

สำหรับปีตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2556 ถึงวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2557



รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ คณะกรรมการของบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด (“บริษัทจัดการ”) ซึ่งเป็นบริษัทจัดการกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานอมตะ ปิ.กริม เพาเวอร์ (“กองทุนรวมฯ”)

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบประมาณการงบกำไรขาดทุนและการปันส่วนแบ่งกำไรตามสมมติฐานของสิทธิการรับผลประโยชน์จากการประกอบกิจการผลิตไฟฟ้าของกองทุนรวมฯ สำหรับปีตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2556 ถึงวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2557 (“ประมาณการงบกำไรขาดทุนและการปันส่วนแบ่งกำไรตามสมมติฐาน”) ประมาณการงบกำไรขาดทุนและการปันส่วนแบ่งกำไรตามสมมติฐานประกอบด้วย ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับประมาณการงบกำไรขาดทุนและการปันส่วนแบ่งกำไรตามสมมติฐาน ข้อสมมติฐานที่เกี่ยวข้องและหมายเหตุประกอบประมาณการงบกำไรขาดทุนและการปันส่วนแบ่งกำไรตามสมมติฐาน

ความรับผิดชอบของผู้บริหาร

ผู้บริหารของบริษัทจัดการเป็นผู้รับผิดชอบต่อประมาณการงบกำไรขาดทุนและการปันส่วนแบ่งกำไรตามสมมติฐานของกองทุนรวมฯ รวมทั้งข้อมูลทั่วไปและข้อสมมติฐานที่ใช้ในการจัดทำซึ่งแสดงไว้ในหมายเหตุประกอบประมาณการงบกำไรขาดทุนและการปันส่วนแบ่งกำไรตามสมมติฐาน

ความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบ

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่อการจัดทำประมาณการงบกำไรขาดทุนและการปันส่วนแบ่งกำไรตามสมมติฐาน ตามมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3400 เรื่องการตรวจสอบข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับอนาคต ซึ่งจัดทำขึ้นโดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์

ประมาณการงบกำไรขาดทุนและการปันส่วนแบ่งกำไรตามสมมติฐานได้ถูกจัดทำขึ้นเพื่อนำไปไว้เป็นส่วนหนึ่งของหนังสือชี้ชวนที่จะเผยแพร่ เพื่อการเสนอขายหน่วยลงทุนของกองทุนรวมฯ เนื่องจากเงินลงทุนในสิทธิการรับผลประโยชน์จากการประกอบกิจการผลิตไฟฟ้าที่กองทุนรวมฯ จะบริหารในอนาคตยังมีได้โอนเข้าสู่กองทุนรวมฯ และกองทุนรวมฯ มิได้มีข้อมูลกิจกรรมทางธุรกิจในอดีตของโครงการที่เกี่ยวกับเงินลงทุนในสิทธิการรับผลประโยชน์จากการประกอบกิจการผลิตไฟฟ้าเหล่านั้น สมมติฐานที่ใช้ในการจัดทำประมาณการงบกำไรขาดทุนและการปันส่วนแบ่งกำไรตามสมมติฐานได้จัดทำขึ้นตามสมมติฐานที่เกี่ยวกับเหตุการณ์ในอนาคตและการกระทำของผู้บริหาร ซึ่งไม่จำเป็นต้องเกิดขึ้นตามที่คาดการณ์ไว้ ดังนั้นผู้ใช้ข้อมูลทางการเงินตามสมมติฐานดังกล่าว ควรใช้ความระมัดระวังในการประเมินผลการดำเนินงานในอนาคตของกองทุนรวมฯ

เหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่คาดการณ์ภายใต้สมมติฐานที่อธิบายข้างต้นอาจจะไม่เกิดขึ้นตามที่คาดการณ์ และแม้ว่าเหตุการณ์ที่คาดไว้ได้เกิดขึ้นภายใต้ข้อสมมติต่างๆ ก็ตาม ผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นจริงมักจะแตกต่างจากข้อมูลตามสมมติฐาน เนื่องจากบ่อยครั้งเหตุการณ์อื่นที่คาดการณ์ไว้ไม่เกิดขึ้นจริงตามที่คาด และผลต่างอาจมีสาระสำคัญ ดังนั้นผลลัพธ์ที่เกิดขึ้นจึงอาจแตกต่างอย่างมีสาระสำคัญจากที่คาดการณ์ไว้ ด้วยเหตุผลดังกล่าว ข้าพเจ้าจึงไม่แสดงความเห็นเกี่ยวกับความเป็นไปได้ที่ประมาณการงบกำไรขาดทุนและการปันส่วนแบ่งกำไรตามสมมติฐานจะให้ผลลัพธ์ที่เป็นไปตามประมาณการตามสมมติฐานดังกล่าว

ประมาณการงบกำไรขาดทุนและการปันส่วนแบ่งกำไรตามสมมติฐานมิได้เป็นงบการเงินเต็มรูปแบบ ดังนั้นประมาณการงบกำไรขาดทุนและการปันส่วนแบ่งกำไรตามสมมติฐาน จึงมิได้แสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดโดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ความเห็น

จากการตรวจสอบหลักฐานสนับสนุนสมมติฐานที่สำคัญ ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าสมมติฐานในการจัดทำประมาณการงบกำไรขาดทุนและการปันส่วนแบ่งกำไรตามสมมติฐานไม่สมเหตุสมผล นอกจากนี้ ข้าพเจ้าเห็นว่าประมาณการงบกำไรขาดทุนและการปันส่วนแบ่งส่วนกำไรตามสมมติฐานได้จัดทำขึ้นอย่างเหมาะสมตามข้อสมมติที่สำคัญและเป็นไปตามนโยบายการบัญชีของกองทุนรวมฯ ที่ระบุไว้ในหมายเหตุประกอบประมาณการงบกำไรขาดทุนและการปันส่วนแบ่งกำไรตามสมมติฐาน



ข้อจำกัดของรายงาน

ประมาณการงบกำไรขาดทุนและการปันส่วนแบ่งกำไรตามสมมติฐานรวมถึงรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตได้จัดทำขึ้นสำหรับคณะกรรมการของบริษัทจัดการเพื่อนำไปเป็นส่วนหนึ่งของหนังสือชี้ชวนที่จะเผยแพร่เพื่อการเสนอขายหน่วยลงทุนเพิ่มเติมของกองทุนรวมฯ และมีใช้เพื่อใช้ในวัตถุประสงค์อื่น ในการรายงานนี้ ข้าพเจ้าไม่ได้ยอมรับหรือรับผิดชอบต่อบุคคลอื่นที่นำรายงานไปใช้หรือนำไปใช้เพื่อวัตถุประสงค์อื่น

ณัฐพร พันธุ์อุดม

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 3430

บริษัท ไพร์ชวอเตอร์เฮาส์กรุ๊ปเปอร์ส เอบีเอส จำกัด

กรุงเทพมหานคร

12 เมษายน พ.ศ. 2556

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน อมตะ บี.กริม เพาเวอร์

ประมาณการงบกำไรขาดทุนและการปันส่วนแบ่งกำไรตามสมมติฐาน

สำหรับปีตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2556 ถึงวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2557

ประมาณการงบกำไรขาดทุนและการปันส่วนแบ่งกำไรตามสมมติฐาน

		ประมาณการ ตามสมมติฐานสำหรับปี ตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2556 ถึงวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2557
	หมายเหตุ	ล้านบาท
รายได้ผลประโยชน์จากการประกอบกิจการผลิตไฟฟ้า	ข.1	522.67
รายได้รวม		522.67
ค่าใช้จ่าย		
ค่าธรรมเนียมการจัดการและค่าใช้จ่ายในการบริหารกองทุนรวมฯ	ข.2.1	(24.52)
ค่าใช้จ่ายในการออกและเสนอขายหน่วยลงทุนตัดจำหน่าย	ข.2.2	(22.62)
กำไรสุทธิสำหรับผู้ถือหน่วยลงทุน		475.53
บวกกลับ ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการลดลงของมูลค่าสินทรัพย์	ข.3	491.58
ค่าใช้จ่ายในการออกและเสนอขายหน่วยลงทุนตัดจำหน่าย	ข.2.2	22.62
เงินจ่ายคืนสุทธิสำหรับผู้ถือหน่วยลงทุน		989.73
จำนวนหน่วยลงทุน (หน่วย)	ข.6	650,020,783
เงินที่จ่ายคืนแก่ผู้ถือหน่วยลงทุน :		บาท
กำไรสุทธิที่สามารถนำมาปันส่วนแบ่งกำไรต่อหน่วยลงทุน		
(อัตราการปันส่วนแบ่งกำไร ร้อยละ 100) (บาทต่อหน่วยลงทุน)		0.732
สภาพคล่องส่วนเกินจากการลดเงินทุนจดทะเบียน (บาทต่อหน่วยลงทุน)		0.791
รวมจ่ายคืนต่อหน่วยลงทุน		1.523

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน อมตะ บี.กริม เพาเวอร์

หมายเหตุประกอบประมาณการงบกำไรขาดทุนและการปันส่วนแบ่งกำไรตามสมมติฐาน

สำหรับปีตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2556 ถึงวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2557

ก ข้อมูลทั่วไป

บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน กสิกรไทย จำกัด (“บริษัทจัดการ”) คาดว่าจะจดทะเบียนจัดตั้งกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานอมตะ บี.กริม เพาเวอร์ (“กองทุนรวมฯ”) ภายหลังวันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2556 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อการลงทุนในสิทธิการรับผลประโยชน์จากการประกอบกิจการผลิตไฟฟ้า และจัดหาผลประโยชน์จากการประกอบกิจการผลิตไฟฟ้าเพื่อขายให้แก่การไฟฟ้าฝ่ายผลิต (กฟผ.) และผู้ใช้ไฟฟ้าในเขตนิคมอุตสาหกรรมของบริษัทอมตะ บี.กริม เพาเวอร์ 1 จำกัด (บี.กริม1) และ บริษัท อมตะ บี.กริม เพาเวอร์ 2 จำกัด (บี.กริม 2) (“ผู้สนับสนุน”) โดยกองทุนรวมฯ มีจุดมุ่งหมายที่จะสร้างรายได้ในรูปของเงินปันผลในระยะยาวให้แก่ผู้ถือหุ้นรายละ 1 หน่วยลงทุน บริษัทจัดการจะจัดหาผลประโยชน์จากเงินลงทุนในกิจการที่ประกอบธุรกิจผลิตไฟฟ้า หรือในรูปแบบอื่นที่คล้ายคลึงกัน ตามที่ระบุไว้ในโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.)

ประมาณการงบกำไรขาดทุนและการปันส่วนแบ่งกำไรตามสมมติฐานได้จัดทำขึ้นโดยมีสมมติฐานว่ารอบระยะเวลาบัญชีของกองทุนรวมฯ สิ้นสุด ณ วันสุดท้ายของเดือนมีนาคมของทุกปีปฏิทิน กองทุนรวมฯ จึงได้จัดทำประมาณการสำหรับปีที่มีรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2556 ถึง วันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2557 (“ปีประมาณการ พ.ศ. 2556/2557”)

อย่างไรก็ตาม เนื่องจากบริษัทจัดการคาดว่าจะจดทะเบียนกองทุนรวมฯ กับ ก.ล.ต. ภายหลังวันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2556 ผลการดำเนินงานจริงที่นำเสนอของกองทุนรวมฯ จึงอาจมีความแตกต่างจากการดำเนินงานรอบระยะเวลาในประมาณการงบกำไรขาดทุนและการปันส่วนแบ่งกำไรตามสมมติฐานฉบับนี้

ประมาณการงบกำไรขาดทุนและการปันส่วนแบ่งกำไรตามสมมติฐานได้จัดทำขึ้นเพื่อเป็นส่วนหนึ่งในการเปิดเผยข้อมูลในการเสนอขายหน่วยลงทุนของกองทุนรวมฯ ต่อสาธารณชนทั่วไปเป็นครั้งแรก และเพื่อเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ข สรุปข้อสมมติฐานที่สำคัญ

ประมาณการงบกำไรขาดทุนและการปันส่วนกำไรตามสมมติฐานสำหรับปีประมาณการ พ.ศ. 2556/2557 ได้ถูกจัดทำขึ้นโดยใช้ข้อสมมติฐานที่สำคัญตามที่ระบุไว้ดังต่อไปนี้ โดยบริษัทจัดการ และผู้สนับสนุนมีความเห็นว่า ข้อสมมติฐานดังกล่าวเหมาะสมและสมเหตุสมผล ณ วันที่ที่ได้จัดทำรายงาน อย่างไรก็ตาม ผู้ลงทุนควรพิจารณาข้อสมมติฐานดังกล่าวและประมาณการงบกำไรขาดทุนและส่วนแบ่งกำไรตามสมมติฐานรวมทั้งควรทำการประเมินผลการดำเนินงานในอนาคตของกองทุนรวมฯ ด้วยตนเองด้วย

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน อมตะ บี.กริม เพาเวอร์

หมายเหตุประกอบประมาณการงบกำไรขาดทุนและการปันส่วนแบ่งกำไรตามสมมติฐาน

สำหรับปีตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2556 ถึงวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2557

ข สรุปข้อสมมติฐานที่สำคัญ (ต่อ)

1) รายได้

ประมาณการรายได้ของกองทุนรวมฯ เกิดจากการรับรู้ผลประโยชน์จากการประกอบกิจการผลิตไฟฟ้าเพื่อขายในระหว่างเดือนเมษายน พ.ศ. 2556 ถึง มีนาคม พ.ศ. 2557 ให้แก่ กฟผ. และผู้ใช้ไฟฟ้าในเขตนิคมอุตสาหกรรมของ บี.กริม 1 และ บี.กริม 2 เป็นราย 6 เดือน

กระแสเงินสดรับของกองทุนรวมฯ เกิดจากการโอนผลประโยชน์จากการประกอบกิจการผลิตไฟฟ้าเพื่อขายในระหว่างเดือนเมษายน พ.ศ. 2556 ถึง ธันวาคม พ.ศ. 2556 ให้แก่ กฟผ. และผู้ใช้ไฟฟ้าในเขตนิคมอุตสาหกรรมของ บี.กริม 1 และ บี.กริม 2 เป็นราย 6 เดือน

ผลประโยชน์จากการประกอบกิจการผลิตไฟฟ้าจะคำนวณจากกระแสเงินสดรับที่ได้จากรายได้ของโรงไฟฟ้าและกระแสเงินสดจ่ายสำหรับรายจ่ายของโรงไฟฟ้าสำหรับระยะเวลา 6 เดือนก่อนหน้านั้นตามรายละเอียดดังนี้

ผลประโยชน์จากการประกอบกิจการไฟฟ้า = ก - ข + ค + ง - จ โดยที่

ก = กระแสเงินสดรับที่ได้จากรายได้ของโรงไฟฟ้า

ข = กระแสเงินสดจ่ายสำหรับรายจ่ายของโรงไฟฟ้า

ค = การเปลี่ยนแปลงรายการตั้งสำรอง

ง = เงินสดคงเหลือต้นงวด

จ = เงินสดคงเหลือขั้นต้น

1.1) กระแสเงินสดรับที่ได้จากรายได้ของโรงไฟฟ้า

กระแสเงินสดรับที่ได้จากรายได้ของโรงไฟฟ้า หมายถึง

- 1.1.1) กระแสเงินสดรับที่ได้จากรายได้จากการขายไฟฟ้าภายใต้สัญญาซื้อขายไฟฟ้าระหว่างโรงไฟฟ้าและ กฟผ. และกระแสเงินสดรับที่ได้จากรายได้อื่น ๆ ที่มาจากการขายหรือการใช้ไฟฟ้าที่ผลิตโดยโรงไฟฟ้าให้แก่ กฟผ. ภายใต้สัญญาซื้อขายไฟฟ้ากับ กฟผ.

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน อมตะ บี.กริม เพาเวอร์

หมายเหตุประกอบประมาณการงบกำไรขาดทุนและการปันส่วนแบ่งกำไรตามสมมติฐาน

สำหรับปีตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2556 ถึงวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2557

ข สรุปข้อสมมติฐานที่สำคัญ (ต่อ)

1) รายได้ (ต่อ)

1.1) กระแสเงินสดรับที่ได้จากรายได้ของโรงไฟฟ้า (ต่อ)

- 1.1.2) กระแสเงินสดรับที่ได้จากรายได้จากการขายไฟฟ้าภายใต้สัญญาซื้อขายไฟฟ้าและกระแสเงินสดรับที่ได้จากรายได้จากการขายไอน้ำภายใต้สัญญาซื้อขายไอน้ำระหว่างโรงไฟฟ้าและผู้ใช้ไฟฟ้าในนิคมอุตสาหกรรม และกระแสเงินสดรับที่ได้จากรายได้อื่นๆ ที่มาจากการขายหรือการใช้ไฟฟ้าหรือไอน้ำที่ผลิตโดยโรงไฟฟ้าให้แก่ผู้ใช้ไฟฟ้าและไอน้ำในนิคมอุตสาหกรรมภายใต้สัญญาซื้อขายไฟฟ้าและสัญญาซื้อขายไอน้ำกับผู้ซื้อไฟฟ้าและไอน้ำในนิคมอุตสาหกรรม
- 1.1.3) กระแสเงินสดรับที่ได้จากรายได้ของโรงไฟฟ้าที่เกี่ยวข้องกับหรือภายใต้สัญญาซื้อขายไฟฟ้ากับกฟผ. สัญญาซื้อขายไฟฟ้ากับผู้ซื้อไฟฟ้าในนิคมอุตสาหกรรม สัญญาใช้สาธารณูปโภคร่วมกัน (Shared Facilities Agreement) สัญญาจัดหาก๊าซธรรมชาติให้กับโรงไฟฟ้า (Gas Supply Agreement) สัญญาจัดหาน้ำให้กับโรงไฟฟ้า (Water Supply Agreement) สัญญาจัดหาไฟฟ้าสำรองกับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค สัญญาซื้อขายที่ดิน สัญญาจัดหาอะไหล่ชิ้นส่วนและการบริการซ่อมอุปกรณ์ในโรงไฟฟ้าระหว่าง บี.กริม 2 กับ บริษัท จีอี ประเทศไทย จำกัด และกระแสเงินสดรับที่ได้จากสัญญาอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการประกอบกิจการของโรงไฟฟ้า เช่น สัญญาบริการซ่อมบำรุงโรงไฟฟ้าระยะยาว (Long Term Service Agreement) และสัญญาบริหารจัดการและซ่อมบำรุงโรงไฟฟ้า (Operating and Maintenance Contract)
- 1.1.4) กระแสเงินสดรับที่ได้รับจากการประกันภัยธุรกิจหยุดชะงัก (Business Interruption Insurance) กระแสเงินสดรับที่ได้รับจากการประกันภัยทรัพย์สินและเครื่องจักรเสียหาย (Property and Machinery Breakdown Insurance) และกระแสเงินสดรับที่ได้รับจากการประกันภัยอื่นๆ ที่โรงไฟฟ้าเป็นผู้รับผลประโยชน์
- 1.1.5) เงินภาษีที่ได้รับคืนจากการประกอบธุรกิจของโรงไฟฟ้า

ข สรุปข้อสมมติฐานที่สำคัญ (ต่อ)

1) รายได้ (ต่อ)

1.2) กระแสเงินสดจ่ายสำหรับรายจ่ายของโรงไฟฟ้า

กระแสเงินสดจ่ายสำหรับรายจ่ายของโรงไฟฟ้า หมายถึง กระแสเงินสดที่จ่ายสำหรับค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับโรงไฟฟ้าตามจำนวนที่กำหนดในประมาณการรายรับรายจ่ายของกองทุนรวมฯ โดยรวมถึงรายจ่ายต่อไปนี้

- 1.2.1) ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ค่าซ่อมบำรุงโรงไฟฟ้าปกติ ค่าซ่อมบำรุงโรงไฟฟ้าครั้งใหญ่ (แต่ไม่รวมถึงค่าซ่อมบำรุงโรงไฟฟ้าครั้งใหญ่สำหรับระยะเวลา 3 ปีสุดท้ายก่อนวันสิ้นสุดสัญญาของ บี.กริม 1 ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับโรงไฟฟ้าของ บี.กริม 1 และ/หรือ วันสิ้นสุดสัญญาของ บี.กริม 2 ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับโรงไฟฟ้าของ บี.กริม 2) ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการโรงไฟฟ้า ที่จำเป็นเพื่อให้โรงไฟฟ้าสามารถดำเนินได้อย่างมีประสิทธิภาพซึ่งรวมถึงต้นทุนและค่าใช้จ่ายของโรงไฟฟ้าที่เกี่ยวข้องกับหรือภายใต้ สัญญาซื้อขายไฟฟ้ากับ กฟผ. สัญญาซื้อขายไฟฟ้ากับผู้ซื้อไฟฟ้าในนิคมอุตสาหกรรม สัญญาใช้สาธารณูปโภคร่วมกัน (Shared Facilities Agreement) สัญญาจัดหาก๊าซธรรมชาติให้กับโรงไฟฟ้า (Gas Supply Agreement) สัญญาจัดหาน้ำให้กับโรงไฟฟ้า (Water Supply Agreement) สัญญาจัดหาไฟฟ้าสำรองกับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคและสำหรับบี.กริม 2 รวมถึงสัญญาจัดหาอะไหล่ชิ้นส่วน และการบริการซ่อมอุปกรณ์ในโรงไฟฟ้ากับบริษัท จีอี ประเทศไทย จำกัด
- 1.2.2) ค่าใช้จ่ายในการผลิตไฟฟ้า ค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภคของโรงไฟฟ้า ค่าใช้จ่ายในการเชื่อมโยงระบบสื่อสารของโรงไฟฟ้า เงินลงทุนในสินทรัพย์ถาวร และค่าใช้จ่ายอื่นๆ ที่จำเป็นในการดำเนินงานของโรงไฟฟ้า เช่น ค่าใช้จ่ายภายใต้สัญญาซ่อมบำรุงระยะยาว (Long Term Service Agreement) และสัญญาบริหารจัดการและซ่อมบำรุงโรงไฟฟ้า (Operating and Maintenance Contract)
- 1.2.3) เงินเดือน โบนัส กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ และผลประโยชน์อื่นๆ ของพนักงาน รวมถึงค่าใช้จ่ายในการบริหารจัดการ และค่าโสหุ้ย

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน อมตะ บี.กริม เพาเวอร์

หมายเหตุประกอบประมาณการงบกำไรขาดทุนและการปันส่วนแบ่งกำไรตามสมมติฐาน

สำหรับปีตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2556 ถึงวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2557

ข สรุปข้อสมมติฐานที่สำคัญ (ต่อ)

1) รายได้ (ต่อ)

1.2) กระแสเงินสดจ่ายสำหรับรายจ่ายของโรงไฟฟ้า (ต่อ)

- 1.2.4) ค่าจ้างและค่าใช้จ่ายค้างจ่ายสำหรับที่ปรึกษาและผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของโรงไฟฟ้า
- 1.2.5) ค่าใช้จ่ายทางภาษีจากการประกอบธุรกิจโดยปกติของโรงไฟฟ้า โดยไม่รวมถึงภาระภาษีอื่นๆ ที่เกิดขึ้นก่อนรอบในสัญญาโอนผลประโยชน์จากการประกอบกิจการไฟฟ้า
- 1.2.6) ค่าใช้จ่ายสำหรับเบี้ยประกัน
- 1.2.7) ค่าเช่าอาคาร สำนักงาน
- 1.2.8) ค่าเช่าเครื่องจักร
- 1.2.9) ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ตามจริงที่ถูกกำหนดไว้ในประมาณการดำเนินงานของโรงไฟฟ้า
- 1.2.10) เงินต้น ดอกเบี้ย ค่าใช้จ่ายและค่าธรรมเนียมอื่น ๆ สำหรับการกู้ยืมที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของโรงไฟฟ้า
- 1.2.11) ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการซ่อมแซมหรือการสร้างโรงไฟฟ้าเนื่องจากโรงไฟฟ้าได้รับความเสียหาย
- 1.2.12) ค่าใช้จ่ายและค่าธรรมเนียม (รวมถึงค่าธรรมเนียมธนาคาร) สำหรับการโอนผลประโยชน์จากการประกอบกิจการผลิตไฟฟ้าหรือจำนวนเงินอื่นใดให้แก่กองทุนรวมฯ ภายใต้อำนาจสัญญาโอนผลประโยชน์จากการประกอบกิจการไฟฟ้า

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน อมตะ บี.กริม เพาเวอร์

หมายเหตุประกอบประมาณการงบกำไรขาดทุนและการปันส่วนแบ่งกำไรตามสมมติฐาน

สำหรับปีตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2556 ถึงวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2557

ข สรุปข้อสมมติฐานที่สำคัญ (ต่อ)

1) รายได้ (ต่อ)

1.3) การเปลี่ยนแปลงรายการตั้งสำรอง

การเปลี่ยนแปลงรายการตั้งสำรอง หมายถึง รายการตั้งสำรองต้นงวด หัก รายการตั้งสำรองปลายงวด

รายการตั้งสำรอง หมายถึง

- 1.3.1) รายการตั้งสำรองสำหรับการชำระหนี้ทั้งในส่วนของเงินต้นและดอกเบี้ยในงวดการชำระหนี้ในรอบระยะเวลา 6 เดือนถัดไป
- 1.3.2) รายการตั้งสำรองสำหรับค่าซ่อมบำรุงโรงไฟฟ้าครั้งใหญ่ทั้งนี้ รายการดังกล่าวไม่รวมถึงค่าซ่อมบำรุงโรงไฟฟ้าครั้งใหญ่สำหรับระยะเวลา 3 ปีสุดท้ายก่อนวันสิ้นสุดสัญญาของ บี.กริม 1 ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับโรงไฟฟ้าของ บี.กริม 1 และ/หรือ วันสิ้นสุดสัญญาของ บี.กริม 2 ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับโรงไฟฟ้าของ บี.กริม 2

1.4) เงินสดคงเหลือต้นงวด

เงินสดคงเหลือต้นงวด หมายถึง เงินสดสุทธิคงเหลือในโรงไฟฟ้าก่อนการโอนผลประโยชน์จากการประกอบกิจการไฟฟ้าให้กับกองทุนรวมฯ ในแต่ละงวด ซึ่งเป็นไปตามสัญญาโอนผลประโยชน์จากการประกอบกิจการไฟฟ้า

1.5) เงินสดคงเหลือขั้นต่ำ

เงินสดคงเหลือขั้นต่ำ หมายถึง จำนวนเงินสดอย่างน้อยที่โรงไฟฟ้าจำเป็นต้องเก็บไว้เพื่อการบริหารจัดการภายใน โดยกำหนดให้มีค่าเท่ากับ 50 ล้านบาท

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน อมตะ บี.กริม เพาเวอร์

หมายเหตุประกอบประมาณการงบกำไรขาดทุนและการปันส่วนแบ่งกำไรตามสมมติฐาน

สำหรับปีตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2556 ถึงวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2557

ข สรุปข้อสมมติฐานที่สำคัญ (ต่อ)

2) ค่าใช้จ่ายกองทุนรวมฯ

ในระหว่างปีประมาณการ พ.ศ. 2556/2557 ค่าใช้จ่ายกองทุนรวมฯ จะถูกคำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 7 ซึ่งกองทุนรวมฯ ไม่สามารถขอคืนได้ เนื่องจากกองทุนรวมฯ มิได้เป็นหน่วยงานที่จดทะเบียนในระบบภาษีมูลค่าเพิ่มตามข้อบังคับภาษีไทย

2.1) ค่าธรรมเนียมการจัดการและค่าใช้จ่ายในการบริหารกองทุนรวมฯ

ค่าใช้จ่ายในการบริหารกองทุนรวมฯ ประกอบด้วยค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการดำเนินงานของกองทุนรวมฯ ได้แก่ ค่าธรรมเนียมในการบริหารจัดการกองทุน ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนค่าธรรมเนียมตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ค่าธรรมเนียมในการทำบัญชีและผู้สอบบัญชี ค่าธรรมเนียมในการประเมินราคาทรัพย์สิน ทั้งนี้ สำหรับประมาณการและข้อมูลทางการเงินตาม สมมติฐานค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับค่าธรรมเนียมในการบริหารจัดการกองทุน ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์และค่าธรรมเนียมนายทะเบียนเมื่อพิจารณาารวมกันแล้วจะอยู่ในอัตราที่ไม่เกินร้อยละ 0.5 ต่อปีของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทุนรวมฯ

2.2) ค่าใช้จ่ายในการออกและเสนอขายหน่วยลงทุน

ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการออกและเสนอขายหน่วยลงทุนจะจ่ายโดยกองทุนรวมฯ ซึ่งถูกคาดการณ์ไว้เป็นมูลค่า 113 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายดังกล่าวถูกตั้งขึ้นเป็นสินทรัพย์และถูกตัดจำหน่ายในประมาณการงบกำไรขาดทุนและการปันส่วนแบ่งกำไรตามสมมติฐานของกองทุนรวมฯ โดยวิธีเส้นตรงเป็นระยะเวลา 5 ปี และจะมีผลกระทบต่อกำไรสุทธิและกำไรสุทธิที่สามารถนำมาหักส่วนแบ่งกำไรในประมาณการงบกำไรขาดทุนและส่วนแบ่งกำไรตามสมมติฐานของกองทุนรวมฯ ในแต่ละปีที่มีการตัดจำหน่าย

3) การประเมินมูลค่าสินทรัพย์

กองทุนรวมฯ ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 106 เรื่อง การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุน อย่างไรก็ตามบริษัทจัดการได้จัดให้มีผู้ประเมินอิสระที่ได้รับอนุญาตจาก ก.ล.ต. จะทบทวนมูลค่าประเมินของกองทุนรวมฯ ทุกปีนับจากวันที่มีการประเมินราคาครั้งล่าสุด ทั้งนี้กองทุนรวมฯ จะมีการประเมินราคาครั้งล่าสุดโดยผู้ประเมินอิสระทุกๆ 3 ปี นับจากวันที่มีการประเมินมูลค่าของกองทุนรวมฯ หรือเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของกองทุนรวมฯ อย่างมีนัยสำคัญ

ข สรุปข้อสมมติฐานที่สำคัญ (ต่อ)

3) การประเมินมูลค่าสินทรัพย์ (ต่อ)

มูลค่ายุติธรรมของราคาประเมินกำหนดโดยผู้ประเมินอิสระ ซึ่งบริษัทจัดการคาดการณ์ว่าไม่มีการเปลี่ยนแปลงที่มีสาระสำคัญในมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2557 เมื่อเปรียบเทียบกับมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2556 ผลกำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นในภายหลังที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของกองทุนรวมฯ จะไม่มีผลกระทบต่อประมาณการงบกำไรขาดทุนและการปันส่วนแบ่งกำไรตามสมมติฐาน เนื่องจากกำไรที่สามารถนำมาปันส่วนแบ่งกำไรคิดจากส่วนที่ไม่รวมกำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการประเมินมูลค่าของกองทุนรวมฯ

4) การจ่ายเงินปันผลและการลดทุน

บริษัทจัดการจะจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน เมื่อกองทุนรวมฯ มีกำไรสุทธิหรือกำไรสะสมกองทุนรวมฯ จะจ่ายเงินปันผลแก่ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนไม่น้อยกว่าร้อยละ 90 ของกำไรสุทธิประจำปี ทั้งนี้ กำไรสุทธิดังกล่าว เป็นกำไรสุทธิที่ไม่รวมรายการกำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการประเมินค่าหรือการสอบทานการประเมินค่าราคากองทุนรวมฯ และ/หรือสินทรัพย์ของกองทุนรวมฯ ประจำปีรอบระยะเวลาบัญชีนั้น

บริษัทจัดการจะจ่ายสภาพคล่องให้แก่ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน โดยการลดทุนจดทะเบียนของกองทุนรวมฯ ทั้งนี้ บริษัทจัดการจะจ่ายสภาพคล่องส่วนเกินหลังจากบวกกลับรายการค่าใช้จ่ายรอตัดบัญชีที่เกิดจากค่าใช้จ่ายในการออกและเสนอขายหน่วยลงทุนซึ่งทยอยตัดจำหน่าย โดยใช้วิธีเส้นตรงเป็นระยะเวลา 5 ปี ตามหมายเหตุข้อ ข.2.2) รายการดังกล่าวจึงเป็นค่าใช้จ่ายทางบัญชีที่มีได้ชำระเป็นเงินสดจริง จึงถูกบวกกลับจากกำไรหรือขาดทุนเพื่อคำนวณเงินจ่ายคืนสุทธิสำหรับผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน โดยกระแสเงินสดรับจากผู้สนับสนุนในระหว่างปีประมาณการ พ.ศ. 2556/2557 มีมูลค่ารวม 1,014 ล้านบาท ซึ่งถือเป็นรายได้ผลประโยชน์จากการประกอบกิจการผลิตไฟฟ้าจำนวน 523 ล้านบาท และสภาพคล่องส่วนเกินก่อนบวกกลับรายการค่าใช้จ่ายรอตัดบัญชีที่เกิดจากค่าใช้จ่ายในการออกและเสนอขายหน่วยลงทุนจำนวน 491 ล้านบาท

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน อมตะ บี.กริม เพาเวอร์

หมายเหตุประกอบประมาณการงบกำไรขาดทุนและการปันส่วนแบ่งกำไรตามสมมติฐาน

สำหรับปีตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2556 ถึงวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2557

ข สรุปข้อสมมติฐานที่สำคัญ (ต่อ)

5) รายจ่ายฝ่ายทุน (Capital Expenditures)

กองทุนรวมฯ ได้กันสำรองสำหรับรายจ่ายฝ่ายทุนที่เกี่ยวข้องกับการปรับปรุงซ่อมแซมใหญ่ซึ่งเป็นการปรับปรุงเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของโรงไฟฟ้าโดยการบริหารสภาพคล่องส่วนเกินจากการดำเนินงานและผลกำไรที่สะสมอยู่ในกองทุนรวมฯ ภายหลังหักส่วนแบ่งกำไรในรูปแบบเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นรายละ

6) จำนวนหน่วยลงทุน

จำนวนหน่วยลงทุนภายหลังการนำเสนอขายหน่วยลงทุนคิดจากมูลค่าจ่ายซื้อในอัตราร้อยละ 100 ของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ และที่ราคาเสนอขายต่อหน่วยที่ราคา 10 บาทต่อหน่วยลงทุน จำนวนหน่วยลงทุนจริงจึงอาจมีความแตกต่างจากจำนวนหน่วยลงทุนตามสมมติฐานฉบับนี้

7) มาตรฐานการบัญชี

ประมาณการข้างต้นอยู่บนสมมติฐานที่ว่าไม่มีการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการบัญชี หรือมาตรฐานการรายงานทางการเงินในประเทศไทยที่อาจส่งผลกระทบต่อประมาณการงบกำไรขาดทุนและการปันส่วนแบ่งกำไรตามสมมติฐานข้างต้นอย่างมีสาระสำคัญ

8) ข้อสมมติฐานอื่น ๆ

ประมาณการงบกำไรขาดทุนและการปันส่วนแบ่งกำไรตามสมมติฐานสำหรับปีประมาณการ พ.ศ. 2556/2557 ถูกจัดทำขึ้นโดยมีข้อสมมติฐานอื่นเพิ่มเติมดังต่อไปนี้

- ไม่มีการเปลี่ยนแปลงในการลงทุนในกองทุนรวมฯ ในระหว่างปี
- ไม่มีการระดมทุนเพิ่มเติมในปีประมาณการ พ.ศ. 2556/2557
- ไม่มีการเปลี่ยนแปลงกฎหมายด้านภาษีและกฎหมายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องอย่างมีสาระสำคัญ
- ไม่มีค่าใช้จ่ายฝ่ายทุนเพิ่มเติมใดๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปรับปรุงซ่อมแซมใหญ่ซึ่งเป็นการปรับปรุงเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของโรงไฟฟ้าในระหว่างปีประมาณการ พ.ศ. 2556/2557 ทั้งนี้ ไม่นับรวมค่าใช้จ่ายจากการปรับปรุงเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของโรงไฟฟ้าและค่าใช้จ่ายฝ่ายทุนในส่วนที่กองทุนรวมฯ ได้กันสำรองไว้จากส่วนหนึ่งของเงินทุนที่ได้จากการขายหน่วยลงทุนให้แก่ผู้ถือหุ้น
- สัญญาทั้งหมดที่เกี่ยวข้องกับกองทุนรวมฯ มีผลบังคับใช้ได้และสามารถปฏิบัติได้ตามที่ระบุในสัญญา

ข สรุปข้อสมมติฐานที่สำคัญ (ต่อ)

9) การวิเคราะห์ความผันผวน

ประมาณการงบกำไรขาดทุนและการปันส่วนแบ่งกำไรตามสมมติฐานได้จัดทำขึ้นตามสมมติฐานที่เป็นสาระสำคัญดังที่กล่าวไว้ในข้างต้น ประมาณการงบกำไรขาดทุนและการปันส่วนแบ่งกำไรตามสมมติฐานมีความเสี่ยงจากปัจจัยดังต่อไปนี้

- อัตราการเติบโตของความต้องการค่าพลังไฟฟ้าสูงสุดของผู้ใช้ไฟฟ้าในนิคมอุตสาหกรรมภายใต้สัญญาซื้อขายไฟฟ้ากับผู้ไฟฟ้าในนิคมอุตสาหกรรม

ผู้ลงทุนควรระมัดระวังว่าเหตุการณ์ในอนาคตไม่สามารถคาดการณ์ได้อย่างชัดเจนและตัวเลขที่ประมาณการไว้ในประมาณการงบกำไรขาดทุนและการปันส่วนแบ่งกำไรตามสมมติฐานอาจแตกต่างจากที่จะเกิดขึ้นจริงเพื่อให้นักลงทุนสามารถประเมินผลกระทบที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงของปัจจัยที่แสดงในประมาณการงบกำไรขาดทุนและการปันส่วนแบ่งกำไรตามสมมติฐาน ข้อมูลด้านล่างแสดงถึงความผันผวนของอัตราเงินที่จ่ายแก่ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนที่เปลี่ยนไปหากปัจจัยที่เป็นสาระสำคัญเปลี่ยนแปลง

การวิเคราะห์ความผันผวนมีวัตถุประสงค์เพื่อให้เป็นแนวทางเท่านั้น ความแตกต่างระหว่างผลประกอบการที่เกิดขึ้นจริง และผลประกอบการที่แสดงในประมาณการงบกำไรขาดทุนและการปันส่วนแบ่งกำไรตามสมมติฐานอาจมากกว่าช่วงของตัวแปรที่กำหนดด้านล่าง นอกจากนี้ ผลกระทบจากปัจจัยอื่นอาจทำการหักลบหรือประกอบกันทำให้ผลกระทบอาจเปลี่ยนแปลงแตกต่างจากที่นำเสนอ

การประมาณการรายได้ในประมาณการงบกำไรขาดทุนและการปันส่วนแบ่งกำไรตามสมมติฐานสำหรับปีตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2556 ถึงวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2557 คำนวณจากข้อมูลตามความต้องการค่าพลังไฟฟ้าสูงสุดของผู้ใช้ไฟฟ้าในนิคมอุตสาหกรรมภายใต้สัญญาซื้อขายไฟฟ้ากับผู้ไฟฟ้าในนิคมอุตสาหกรรมที่มีอยู่ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 และการเปลี่ยนแปลงในอัตราการเติบโตของความต้องการค่าพลังไฟฟ้าสูงสุดของผู้ใช้ไฟฟ้าในนิคมอุตสาหกรรมภายใต้สัญญาซื้อขายไฟฟ้ากับผู้ไฟฟ้าในนิคมอุตสาหกรรม

การเปลี่ยนแปลงในอัตราการเติบโตของความต้องการค่าพลังไฟฟ้าสูงสุดของผู้ใช้ไฟฟ้าในนิคมอุตสาหกรรมภายใต้สัญญาซื้อขายไฟฟ้ากับผู้ไฟฟ้าในนิคมอุตสาหกรรมของผู้สนับสนุนมีผลกระทบต่อรายได้ผลประโยชน์จากการประกอบกิจการไฟฟ้าของกองทุนรวมฯ โดยการเปลี่ยนแปลงอัตราการเติบโตดังกล่าวมีผลกระทบต่ออัตราเงินที่จ่ายคืนแก่ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน ดังต่อไปนี้

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน อมตะ บี.กริม เพาเวอร์

หมายเหตุประกอบประมาณการงบกำไรขาดทุนและการปันส่วนแบ่งกำไรตามสมมติฐาน

สำหรับปีตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2556 ถึงวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2557

ข สรุปข้อสมมติฐานที่สำคัญ (ต่อ)

9) การวิเคราะห์ความผันผวน (ต่อ)

สำหรับปีตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2556 ถึงวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2557

	กำไรสุทธิ		
	ที่สามารถนำมาปันส่วน		
	แบ่งกำไรต่อหน่วยลงทุน		
	(อัตราการปันส่วนแบ่ง กำไร ร้อยละ 100) (บาทต่อหน่วยลงทุน)	สภาพคล่องส่วนเกินจาก การลดเงินทุนจดทะเบียน (บาทต่อหน่วยลงทุน)	รวมจ่ายคืนต่อ หน่วยลงทุน (บาทต่อหน่วยลงทุน)
ต่ำกว่ากรณีฐาน	0.658	0.824	1.481
กรณีฐาน	0.732	0.791	1.523
สูงกว่ากรณีฐาน	0.800	0.779	1.579

การวิเคราะห์ความผันผวนสามารถแบ่งข้อสมมติฐานอัตราการใช้ไฟฟ้าสูงสุดของผู้ใช้ไฟฟ้าในนิคมอุตสาหกรรมภายใต้สัญญาซื้อขายไฟฟ้ากับผู้ไฟฟ้าในนิคมอุตสาหกรรม สำหรับปีตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2556 ถึงวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2557 ออกเป็น 3 กรณี ดังนี้

ก) กรณีฐาน

กำหนดให้อัตราการใช้ไฟฟ้าสูงสุดของผู้ใช้ไฟฟ้าในนิคมอุตสาหกรรมภายใต้สัญญาซื้อขายไฟฟ้ากับผู้ไฟฟ้าในนิคมอุตสาหกรรมสำหรับ ปี.กริม 1 ดังนี้

ในปี พ.ศ. 2556 เท่ากับร้อยละ 1.77

ในปี พ.ศ. 2557 เท่ากับร้อยละ 2.61

กำหนดให้อัตราการใช้ไฟฟ้าสูงสุดของผู้ใช้ไฟฟ้าในนิคมอุตสาหกรรมภายใต้สัญญาซื้อขายไฟฟ้ากับผู้ไฟฟ้าในนิคมอุตสาหกรรมสำหรับ ปี.กริม 2 ดังนี้

ในปี พ.ศ. 2556 เท่ากับร้อยละ 6.14

ในปี พ.ศ. 2557 เท่ากับร้อยละ 4.71

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน อมตะ บี.กริม เพาเวอร์

หมายเหตุประกอบประมาณการงบกำไรขาดทุนและการปันส่วนแบ่งกำไรตามสมมติฐาน

สำหรับปีตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2556 ถึงวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2557

ข สรุปข้อสมมติฐานที่สำคัญ (ต่อ)

9) การวิเคราะห์ความผันผวน (ต่อ)

ข) สูงกว่ากรณีฐาน

กำหนดให้อัตราการเติบโตของความต้องการค่าพลังไฟฟ้าสูงสุดของผู้ใช้ไฟฟ้าในนิคมอุตสาหกรรม
ภายใต้สัญญาซื้อขายไฟฟ้ากับผู้ไฟฟ้าในนิคมอุตสาหกรรมสำหรับ บี.กริม 1 ดังนี้

ในปี พ.ศ. 2556 เท่ากับร้อยละ 3.49

ในปี พ.ศ. 2557 เท่ากับร้อยละ 2.61

กำหนดให้อัตราการเติบโตของความต้องการค่าพลังไฟฟ้าสูงสุดของผู้ใช้ไฟฟ้าในนิคมอุตสาหกรรม
ภายใต้สัญญาซื้อขายไฟฟ้ากับผู้ไฟฟ้าในนิคมอุตสาหกรรมสำหรับ บี.กริม 2 ดังนี้

ในปี พ.ศ. 2556 เท่ากับร้อยละ 13.77

ในปี พ.ศ. 2557 เท่ากับร้อยละ 4.71

ค) ต่ำกว่ากรณีฐาน

กำหนดให้อัตราการเติบโตของความต้องการค่าพลังไฟฟ้าสูงสุดของผู้ใช้ไฟฟ้าในนิคมอุตสาหกรรม
ภายใต้สัญญาซื้อขายไฟฟ้ากับผู้ไฟฟ้าในนิคมอุตสาหกรรมสำหรับ บี.กริม 1 และ บี.กริม 2 ในปี
พ.ศ. 2556 และปี พ.ศ. 2557 เท่ากับร้อยละ 0

ก นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

นโยบายการบัญชีที่สำคัญที่ใช้ในการจัดทำประมาณการงบกำไรขาดทุนและการปันส่วนแบ่งกำไรตามสมมติฐานแสดงไว้ดังต่อไปนี้

1) เกณฑ์ในการจัดทำประมาณการงบกำไรขาดทุนและการปันส่วนแบ่งกำไรตามสมมติฐาน

ประมาณการงบกำไรขาดทุนและการปันส่วนแบ่งกำไรตามสมมติฐานประกอบด้วยข้อมูลของประมาณการงบกำไรขาดทุนและการปันส่วนแบ่งกำไรตามสมมติฐาน สมมติฐานที่เกี่ยวข้อง และหมายเหตุประกอบประมาณการงบกำไรขาดทุนและการปันส่วนแบ่งกำไรตามสมมติฐานแต่ไม่ได้รวมถึงงบการเงินเต็มรูปแบบ และหมายเหตุประกอบงบการเงินที่เกี่ยวข้อง ดังนั้นประมาณการงบกำไรขาดทุนและการปันส่วนแบ่งกำไรตามสมมติฐานจึงมิได้แสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสด โดยถูกต้องตามที่ควรตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย นโยบายการบัญชีที่ใช้ในการจัดทำประมาณการงบกำไรขาดทุนและการปันส่วนแบ่งกำไรตามสมมติฐานเป็นนโยบายการบัญชีเดียวกันนโยบายบัญชีของกองทุนรวมฯ

2) การรับรู้รายได้

รายได้จากการขายไฟฟ้าและไอน้ำ และรายได้อื่น ๆ รวมทั้งรายได้ดอกเบี้ยในประมาณการงบกำไรขาดทุนและการปันส่วนแบ่งกำไรตามสมมติฐานรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

3) การวัดมูลค่าเงินลงทุน

เงินลงทุนในกองทุนรวมฯ

เงินลงทุนในกองทุนรวมฯ แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมโดยไม่คิดค่าเสื่อมราคา ราคาทุนของกองทุนรวมฯ ทั้งหมดแสดงในราคาที่ได้มารวมกับต้นทุนเกี่ยวเนื่องที่เกิดขึ้น มูลค่ายุติธรรมของกองทุนรวมฯ ได้มาจากราคาประเมินโดยผู้ประเมินอิสระที่ได้รับอนุมัติจาก ก.ล.ด. และราคาประเมินจะมีการสอบทานมูลค่าปัจจุบันโดยรวมทุก 3 ปีนับตั้งแต่วันที่ที่มีการประเมินราคาครั้งสุดท้ายตามที่กำหนดโดย ก.ล.ด. การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของกองทุนรวมฯ จะถูกรับรู้เป็นรายการกำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นในประมาณการงบกำไรขาดทุนและการปันส่วนแบ่งกำไรตามสมมติฐาน ณ วันที่เกิดรายการ

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน อมตะ บี.กริม เพาเวอร์

หมายเหตุประกอบประมาณการงบกำไรขาดทุนและการปันส่วนแบ่งกำไรตามสมมติฐาน

สำหรับปีตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2556 ถึงวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2557

ก นโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4) ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

5) ภาษีเงินได้

กองทุนรวมฯ ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลในประเทศไทย จึงไม่มีการประมาณการค่าใช้จ่าย
ภาษีเงินได้ในประมาณการงบกำไรขาดทุนและการปันส่วนแบ่งกำไรตามสมมติฐาน