

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานระบบขนส่งมวลชนทางราง บีทีเอสโกรท
รายงานการสอบทาน และ ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล
สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนของกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานระบบขนส่งมวลชนทางราง บีทีเอสโกรท

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงินและงบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ และงบกระแสเงินสด สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อของกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานระบบขนส่งมวลชนทางราง บีทีเอสโกรท (รวมเรียกว่า “ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล”) ซึ่งผู้บริหารกองทุนเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามแนวปฏิบัติทางบัญชี สำหรับกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานและทรัสต์เพื่อการลงทุนในโครงสร้างพื้นฐานที่กำหนดโดยสมาคมบริษัทจัดการลงทุนและได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

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

ข้อสรุป

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามแนวปฏิบัติทางบัญชี สำหรับกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานและทรัสต์เพื่อการลงทุนในโครงสร้างพื้นฐานที่กำหนดโดยสมาคมบริษัทจัดการลงทุนและได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 1.2 เกี่ยวกับสถานการณ์แพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ซึ่งผู้บริหารกองทุนฯ ได้มีการประเมินผลกระทบทางการเงินเกี่ยวกับมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในสัญญาซื้อและโอนสิทธิรายได้สุทธิ และได้บันทึกผลกระทบดังกล่าวแล้ว ทั้งนี้ ข้าพเจ้ามิได้ให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไขต่อกรณีนี้แต่อย่างใด

พัฒนา อัครนพวงศ์

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน 5767

บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด

กรุงเทพฯ: 10 พฤศจิกายน 2564

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานระบบขนส่งมวลชนทางราง บีทีเอสโกธ
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

		(หน่วย: พันบาท)	
	หมายเหตุ	30 กันยายน 2564	31 มีนาคม 2564
		(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)
สินทรัพย์			
เงินลงทุนในสัญญาซื้อและโอนสิทธิรายได้สุทธิตามมูลค่ายุติธรรม			
(ราคาทุน: 61,725 ล้านบาท (31 มีนาคม 2564: 61,724 ล้านบาท))	4	45,050,000	44,790,000
เงินลงทุนในหลักทรัพย์ตามมูลค่ายุติธรรม			
(ราคาทุน: 420 ล้านบาท (31 มีนาคม 2564: 604 ล้านบาท))	5	419,697	604,568
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	7	27,002	67,908
ลูกหนี้จากสัญญาซื้อและโอนสิทธิรายได้สุทธิ	11	-	12,560
ดอกเบี้ยค้างรับ		3	6
สินทรัพย์อื่น		3,465	4,403
รวมสินทรัพย์		45,500,167	45,479,445
หนี้สิน			
เจ้าหนี้อื่นและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		47,808	144,366
ภาษีธุรกิจเฉพาะค้างจ่าย		-	694
เจ้าหนี้จากสัญญาซื้อและโอนสิทธิรายได้สุทธิ	11	1,243	-
หนี้สินอื่น		12,343	12,475
รวมหนี้สิน		61,394	157,535
สินทรัพย์สุทธิ		45,438,773	45,321,910
สินทรัพย์สุทธิ			
ทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุน	8	55,813,684	56,097,296
ขาดทุนสะสม	9	(10,374,911)	(10,775,386)
สินทรัพย์สุทธิ		45,438,773	45,321,910
		-	-
สินทรัพย์สุทธิต่อหน่วย (บาท)		7.8505	7.8303
จำนวนหน่วยลงทุนที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด ณ วันสิ้นงวด/ปี (พันหน่วย)		5,788,000	5,788,000

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

.....
(นายวินัย หิรัญย์กัญญาภาส)
กรรมการผู้จัดการ

กองทุนรวม โครงสร้างพื้นฐานระบบขนส่งมวลชนทางราง มีที่เอสไอราท
งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

การแสดงรายละเอียดเงินลงทุนใช้การจัดกลุ่มตามประเภทของเงินลงทุน

			30 กันยายน 2564			31 มีนาคม 2564		
			(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)			(ตรวจสอบแล้ว)		
ประเภทเงินลงทุน			ร้อยละของ			ร้อยละของ		
	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม	มูลค่าเงินลงทุน	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม	มูลค่าเงินลงทุน	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม
	(พันบาท)	(พันบาท)	(ร้อยละ)	(พันบาท)	(พันบาท)	(ร้อยละ)	(พันบาท)	(ร้อยละ)
เงินลงทุนในธุรกิจโครงสร้างพื้นฐาน (หมายเหตุข้อ 4)								
เงินลงทุนในสัญญาซื้อและโอนสิทธิรายได้สุทธิเพื่อรับโอนรายได้สุทธิที่มาจากกรณีดำเนินงานของระบบรถไฟฟ้าขนส่งมวลชนกรุงเทพมหานครสายหลักตามสัญญาสัมปทานลงวันที่ 9 เมษายน 2535 ตลอดจนสัญญาฉบับแก้ไขเพิ่มเติมระหว่างกรุงเทพมหานคร และบริษัท ระบบขนส่งมวลชนกรุงเทพ จำกัด (มหาชน) โดยรายได้สุทธิดังกล่าวครอบคลุมรายได้ตั้งแต่วันที่ 17 เมษายน 2556 จนถึงวันหมดอายุสัญญาสัมปทาน (4 ธันวาคม 2572)								
	61,724,528	45,050,000	99.08	61,724,000	44,790,000	98.67		
รวมเงินลงทุนในธุรกิจโครงสร้างพื้นฐาน	61,724,528	45,050,000	99.08	61,724,000	44,790,000	98.67		
ประเภทเงินลงทุน			ร้อยละของ			ร้อยละของ		
	วันครบกำหนด	อัตราผลตอบแทน	มูลค่าที่ตราไว้	มูลค่ายุติธรรม	มูลค่าเงินลงทุน	มูลค่าที่ตราไว้	มูลค่ายุติธรรม	มูลค่าเงินลงทุน
		(ร้อยละ)	(พันบาท)	(พันบาท)	(ร้อยละ)	(พันบาท)	(พันบาท)	(ร้อยละ)
เงินลงทุนในหลักทรัพย์								
ตัวเงินคลัง								
กระทรวงการคลัง	TB21527A	25 พฤษภาคม 2564	0.3350	-	-	-	20,000	19,985
รวมเงินลงทุนในตัวเงินคลัง				-	-	-	20,000	19,985
ประเภทเงินลงทุน			ร้อยละของ			ร้อยละของ		
	วันครบกำหนด	อัตราผลตอบแทน	มูลค่าที่ตราไว้	มูลค่ายุติธรรม	มูลค่าเงินลงทุน	มูลค่าที่ตราไว้	มูลค่ายุติธรรม	มูลค่าเงินลงทุน
		(ร้อยละ)	(พันบาท)	(พันบาท)	(ร้อยละ)	(พันบาท)	(พันบาท)	(ร้อยละ)
พันธบัตร								
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	CB21513A	13 พฤษภาคม 2564	0.2575	-	-	-	100,000	99,961
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	CB21604A	4 มิถุนายน 2564	0.2400 - 0.3500	-	-	-	75,000	74,957
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	CB21610A	10 มิถุนายน 2564	0.2650 - 0.4720	-	-	-	110,000	109,921
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	CB21617B	17 มิถุนายน 2564	0.3450	-	-	-	40,000	39,975
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	CB21617A	17 มิถุนายน 2564	0.3850 - 0.4700	-	-	-	260,000	259,769
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	CB21N25A	25 พฤศจิกายน 2564	0.4230	120,000	119,921	0.26	-	-
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	CB21D02B	2 ธันวาคม 2564	0.4390	300,000	299,776	0.66	-	-
รวมเงินลงทุนในพันธบัตร				420,000	419,697	0.92	585,000	584,583
รวมเงินลงทุนในหลักทรัพย์				420,000	419,697	0.92	605,000	604,568
รวมเงินลงทุน				62,144,528	45,469,697	100.00	62,329,000	45,394,568

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของการเงินระหว่างกาลนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

กองทุนรวม โครงสร้างพื้นฐานระบบขนส่งมวลชนทางราง บีทีเอสโกรท
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย: พันบาท)

	หมายเหตุ	2564	2563
รายได้จากการลงทุน			
รายได้จากเงินลงทุนในสัญญาซื้อและโอนสิทธิรายได้สุทธิ	6, 11	9,795	736,816
ดอกเบี้ยรับ		362	671
รวมรายได้		10,157	737,487
ค่าใช้จ่าย			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	10, 11	9,143	10,888
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	10	2,438	2,904
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	10	1,214	1,093
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ		1,030	1,282
ค่าใช้จ่ายภาษีจากการลงทุน		2	5
ค่าใช้จ่ายอื่น		2,722	3,466
รวมค่าใช้จ่าย		16,549	19,638
กำไร (ขาดทุน) จากการลงทุนสุทธิ		(6,392)	717,849
รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากเงินลงทุน			
รายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน		349,473	(27,176)
รวมรายการกำไร (ขาดทุน) สุทธิจากเงินลงทุน		349,473	(27,176)
การเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน		343,081	690,673

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

(นายวินัย หิรัญย์กิจญ โยธาทศ)

กรรมการผู้จัดการ

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

กองทุนรวม โครงสร้างพื้นฐานระบบขนส่งมวลชนทางราง บีทีเอสโกรท
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย: พันบาท)

	หมายเหตุ	2564	2563
รายได้จากการลงทุน			
รายได้จากเงินลงทุนในสัญญาซื้อและโอนสิทธิรายได้สุทธิ	6, 11	175,950	878,218
ดอกเบี้ยรับ		925	2,675
รวมรายได้		176,875	880,893
ค่าใช้จ่าย			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	10, 11	18,210	21,551
ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์	10	4,856	5,747
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียน	10	2,414	2,175
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ		5,070	5,605
ค่าใช้จ่ายภาษีจากการลงทุน		5	40
ค่าใช้จ่ายอื่น		5,308	4,682
รวมค่าใช้จ่าย		35,863	39,800
กำไรจากการลงทุนสุทธิ		141,012	841,093
รายการกำไรสุทธิจากเงินลงทุน			
รายการกำไรสุทธิจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน		259,463	735,739
รวมรายการกำไรสุทธิจากเงินลงทุน		259,463	735,739
การเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน		400,475	1,576,832

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

(นายวินัย หิรัญย์กิจญ โยธาทศ)

กรรมการผู้จัดการ

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

กองทุนรวม โครงสร้างพื้นฐานระบบขนส่งมวลชนทางราง บีทีเอสโกรท
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	(หน่วย: พันบาท)	
หมายเหตุ	2564	2563
การเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานในระหว่างงวด		
กำไรจากการลงทุนสุทธิ	141,012	841,093
รายการกำไรสุทธิจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน	259,463	735,739
การเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน	400,475	1,576,832
การจ่ายคืนมูลค่าหน่วยลงทุนจากการลดทุนระหว่างงวด	8(283,612)	(752,440)
การเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิในระหว่างงวด	116,863	824,392
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันต้นงวด	45,321,910	53,408,047
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันปลายงวด	45,438,773	54,232,439
	-	

(หน่วย: พันหน่วย)

การเปลี่ยนแปลงของจำนวนหน่วยลงทุน		
หน่วยลงทุน ณ วันต้นงวด	5,788,000	5,788,000
หน่วยลงทุน ณ วันปลายงวด	5,788,000	5,788,000

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

(นายวินัย หิรัญย์กัญญ์โสภาส)
กรรมการผู้จัดการ

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

กองทุนรวม โครงสร้างพื้นฐานระบบขนส่งมวลชนทางราง บีทีเอสโกรท
งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย: พันบาท)

	2564	2563
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
การเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน	400,475	1,576,832
ปรับกระทบการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงานให้เป็น		
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน		
การซื้อเงินลงทุนในสัญญาซื้อและโอนสิทธิรายได้สุทธิ	(528)	(64,049)
รายการกำไรสุทธิจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน	(259,463)	(735,739)
การซื้อเงินลงทุนในหลักทรัพย์	(744,245)	(1,358,264)
การขายเงินลงทุนในหลักทรัพย์	930,000	1,370,000
การซื้อและขายเงินลงทุนในหลักทรัพย์สุทธิ	185,755	11,736
ลูกหนี้จากสัญญาซื้อและโอนสิทธิรายได้สุทธิ (เพิ่มขึ้น) ลดลง	12,560	(41,114)
ลูกหนี้จากดอกเบี้ยค้างรับลดลง	3	37
สินทรัพย์อื่นลดลง	938	647
เจ้าหนี้จากสัญญาซื้อและโอนสิทธิรายได้สุทธิเพิ่มขึ้น	1,243	-
เจ้าหนี้อื่นและค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเพิ่มขึ้น (ลดลง)	(96,558)	66,877
ภาษีธุรกิจเฉพาะค้างจ่ายลดลง	(694)	(542)
หนี้สินอื่นลดลง	(132)	(22,958)
ส่วนลดมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์ตัดจำหน่าย	(893)	(2,405)
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน	242,706	789,322
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
การจ่ายเงินคืนมูลค่าหน่วยลงทุนจากการลงทุน	(283,612)	(752,440)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(283,612)	(752,440)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	(40,906)	36,882
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	67,908	38,987
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันปลายงวด	27,002	75,869

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

(นายวินัย หิรัญย์กิจญ โยธาทิศ)

กรรมการผู้จัดการ

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานระบบขนส่งมวลชนทางราง บีทีเอสโกท

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 ลักษณะของกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานระบบขนส่งมวลชนทางราง บีทีเอสโกท

กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานระบบขนส่งมวลชนทางราง บีทีเอสโกท (“กองทุนฯ”) เป็นกองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐานที่ระบุเฉพาะเจาะจงโดยมีการกำหนดธุรกิจโครงสร้างพื้นฐานที่ลงทุนไว้เป็นการแน่นอนแล้วในรายละเอียดของโครงการ โครงการได้จัดตั้งและจดทะเบียนเป็นกองทุนรวมประเภทไม่รับซื้อคืนหน่วยลงทุน เมื่อวันที่ 17 เมษายน 2556 โดยไม่มีการกำหนดอายุของโครงการ กองทุนฯระดมเงินลงทุนจากประชาชนและผู้ลงทุนทั่วไป โดยมีวัตถุประสงค์หลักในการนำเงินที่ได้จากการระดมเงินลงทุนไปลงทุนในธุรกิจโครงสร้างพื้นฐาน กองทุนฯได้ลงทุนเริ่มแรกในสัญญาซื้อและโอนสิทธิรายได้สุทธิจากการดำเนินงานของระบบรถไฟฟ้าสายหลักของบริษัท ระบบขนส่งมวลชนกรุงเทพ จำกัด (มหาชน) (“บีทีเอสซี”) ซึ่งครอบคลุมระยะทาง 23.5 กิโลเมตร ได้แก่ สายสุขุมวิท ระยะทาง 17.0 กิโลเมตรจากสถานีหมอชิตถึงสถานีอ่อนนุช และสายสีลม ระยะทาง 6.5 กิโลเมตรจากสถานีสนามกีฬาแห่งชาติถึงสถานีสะพานตากสิน (“ระบบรถไฟฟ้าขนส่งมวลชนกรุงเทพสายหลัก”) ทั้งนี้กองทุนฯอาจดำเนินกิจกรรมอื่น ๆ เพื่อก่อให้เกิดรายได้และผลตอบแทนแก่กองทุนฯ และผู้ถือหน่วยลงทุนภายใต้ขอบเขตที่สามารถกระทำได้ตามหลักเกณฑ์ของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และกฎข้อบังคับอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งอาจรวมถึงการลงทุนในหลักทรัพย์อื่น และ/หรือการหาดอกผลอื่นใดภายใต้กฎหมายหลักทรัพย์ และ/หรือกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง

เมื่อวันที่ 17 เมษายน 2556 ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้รับหน่วยลงทุนของกองทุนฯ เป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนและให้เริ่มซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้ตั้งแต่วันที่ 19 เมษายน 2556

กองทุนฯ บริหารงานโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวม บัวหลวง จำกัด (“บริษัทจัดการฯ”) โดยมีธนาคารสแตนดาร์ดชาร์เตอร์ด (ไทย) จำกัด (มหาชน) เป็นผู้ดูแลผลประโยชน์ของกองทุนฯ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 บริษัท บีทีเอส กรุ๊ป โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) เป็นผู้ถือหน่วยลงทุนรายใหญ่ ซึ่งถือหน่วยลงทุนร้อยละ 33.33 ของจำนวนหน่วยลงทุนที่ออกและจำหน่ายแล้ว

1.2 การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

เนื่องจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) รอบใหม่ ตั้งแต่ปลายเดือน ธันวาคม 2563 กองทุนฯ ได้ทำการประเมินมูลค่าทรัพย์สินใหม่โดยให้ผู้เชี่ยวชาญประมาณการ ผลการดำเนินงานของระบบรถไฟฟ้าสายหลักที่กองทุนลงทุนให้สะท้อนถึงผลกระทบที่ได้รับจาก สถานการณ์ COVID-19 รอบใหม่ รวมถึงมีการปรับปรุงสมมติฐานต่างๆ ให้สอดคล้องกับสภาพเศรษฐกิจ และสถานการณ์ในปัจจุบันมากขึ้น อาทิ การปรับลดประมาณการอัตราขยายตัวทางเศรษฐกิจ การปรับ ลดจำนวนนักท่องเที่ยวในกรุงเทพมหานคร การปรับลดอัตราเงินเฟ้อ การชะลอการปรับอัตราค่าโดยสาร รถไฟฟ้าสายสีเขียวส่วนหลัก การปรับปรุงการเปิดรถไฟฟ้าสายต่างๆ รวมถึงการปรับปรุงอัตราค่าแรกเข้า ของรถไฟฟ้าสายอื่น เป็นต้น ปัจจัยต่าง ๆ เหล่านี้ ส่งผลให้ราคาประเมิน ณ 31 มีนาคม 2564 ปรับลดลง รายละเอียดเพิ่มเติมในข้อมูลทางการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564

ทั้งนี้จากสถานการณ์ COVID-19 ระลอกใหม่สายพันธุ์เดลต้าตั้งแต่ปลายเดือนมิถุนายน 2564 และ การประกาศเคอร์ฟิวช่วงเดือนกรกฎาคมถึงเดือนตุลาคม 2564 ที่ผ่านมา ส่งผลให้จำนวนผู้โดยสารและ รายได้ค่าโดยสารสุทธิ ไตรมาส 2 ปี 2564/65 ลดลงอย่างมาก แต่คาดว่าจะค่อย ๆ เพิ่มขึ้นในไตรมาส 3 และไตรมาส 4 ปี 2564/65 จากสถานการณ์ COVID-19 ที่เริ่มคลี่คลาย ทำให้ประมาณการจำนวนผู้โดยสาร และรายได้สุทธิในครึ่งปีหลังของปี 2564/65 จะค่อย ๆ ปรับเพิ่มขึ้น ส่งผลให้มูลค่าปัจจุบันของ กระแสเงินสดที่เหลือเพิ่มขึ้นมากกว่ากระแสเงินสดที่หายไปจากระยะเวลาที่สั้นลงของอายุสัญญาสัมปทาน ทำให้ราคาประเมินของมูลค่าเงินลงทุนในสัญญาซื้อและโอนสิทธิรายได้สุทธิของกองทุนเพิ่มสูงขึ้นจาก ณ 31 มีนาคม 2564 รายละเอียดเพิ่มเติมในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 4 เงินลงทุน ในสัญญาซื้อและโอนสิทธิรายได้สุทธิตามมูลค่ายุติธรรม

2. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ ทรัสต์เพื่อ การลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน และทรัสต์เพื่อการลงทุนในโครงสร้างพื้นฐาน ที่กำหนดโดยสมาคมบริษัทจัดการลงทุนและได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับ หลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยกองทุนฯ เลื่อนนำเสนองบการเงินระหว่างกาลแบบย่อตามที่กำหนดใน มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล อย่างไรก็ตาม กองทุนฯ ได้แสดงรายการใน งบแสดงฐานะการเงิน งบประกอบรายละเอียดเงินลงทุน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลง สินทรัพย์สุทธิและงบกระแสเงินสดในรูปแบบเช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินประจำปีที่น่าเสนอครั้งล่าสุด ดังนั้น งบการเงินระหว่างกาลจึงเน้นการให้ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ๆ เพื่อไม่ให้ ข้อมูลที่น่าเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว ผู้ใช้งบการเงินควรใช้งบการเงินระหว่างกาลนี้ควบคู่ ไปกับงบการเงินประจำปีล่าสุด

งบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่กองทุนฯใช้เป็นทางการตามกฎหมายงบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาอังกฤษแปลจากงบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาไทยนี้

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นตามแนวปฏิบัติทางบัญชีซึ่งนโยบายบัญชีและวิธีการคำนวณเป็นเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564

4. เงินลงทุนในสัญญาซื้อและโอนสิทธิรายได้สุทธิตามมูลค่ายุติธรรม

ภายใต้สัญญาซื้อและโอนสิทธิรายได้สุทธิกับบีทีเอสซี (“สัญญาฯ”) บีทีเอสซีตกลงรับภาระภาษีธุรกิจเฉพาะอันเกี่ยวเนื่องกับรายการสัญญาซื้อและโอนสิทธิรายได้สุทธิที่เกิดกับกองทุนฯ

ภายใต้สัญญาฯ กองทุนฯตกลงจะจ่ายค่าธรรมเนียมพิเศษเพื่อสร้างแรงจูงใจในการบริหาร (Incentive Fee) รายปีให้แก่บีทีเอสซี เฉพาะในกรณีที่รายได้สุทธิที่เกิดขึ้นประจำปีสูงกว่าประมาณการรายได้สุทธิประจำปีในอัตราดังนี้

ก) อัตราร้อยละ 10 ของรายได้สุทธิเฉพาะส่วนที่เกินกว่าร้อยละ 100 แต่ไม่เกินร้อยละ 125 ของประมาณการรายได้สุทธิประจำปี

ข) อัตราร้อยละ 15 ของรายได้สุทธิเฉพาะส่วนที่เกินกว่าร้อยละ 125 ของประมาณการรายได้สุทธิประจำปี

ภายใต้สัญญาสนับสนุนและค้ำประกันโดยบริษัท บีทีเอส กรุ๊ป โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) (“บีทีเอสกรุ๊ป”) ซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นใหญ่ของบีทีเอสซี บีทีเอสกรุ๊ปเป็นผู้ให้การค้ำประกันแบบการจำกัดความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติตามภาระผูกพันของบีทีเอสซีภายใต้สัญญาฯ (ทั้งนี้ ไม่มีการรับประกันจำนวนรายได้ค่าโดยสารสุทธิในอนาคตที่กองทุนฯจะได้รับ) นอกจากนี้ บีทีเอสกรุ๊ปตกลงรักษาสัดส่วนการถือหุ้นในบีทีเอสซีขั้นต่ำร้อยละ 97.46 ไว้ และเพื่อเป็นหลักประกันการปฏิบัติตามภาระผูกพันของบีทีเอสกรุ๊ปตามสัญญาสนับสนุนและค้ำประกัน บีทีเอสกรุ๊ปได้จำหน่ายหุ้นในบีทีเอสซีดังกล่าวทั้งหมดไว้กับกองทุนฯ และเข้าทำสัญญาจะซื้อจะขายหุ้นกับกองทุนฯ เพื่อขายหุ้นที่ตนถือในบีทีเอสซีดังกล่าวให้แก่กองทุนฯ โดยกองทุนฯมีสิทธิซื้อหุ้นบีทีเอสซีที่บีทีเอสกรุ๊ปเป็นเจ้าของเมื่อเกิดเหตุฉกฉดตามข้อกำหนดและเงื่อนไขในสัญญาฯ ในราคาที่กำหนดในสัญญาจะซื้อจะขายหุ้น

การเปลี่ยนแปลงในบัญชีเงินลงทุนในสัญญาฯ สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

เงินลงทุนในสัญญาซื้อและโอนสิทธิรายได้สุทธิต้นงวด	44,790,000
บวก: ค่าก่อสร้างสถานีเซนต์หลุยส์ (S4) ในระหว่างงวด	528
บวก: กำไรจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนในระหว่างงวด	259,472
เงินลงทุนในสัญญาซื้อและโอนสิทธิรายได้สุทธิปลายงวด	45,050,000

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

ในระหว่างงวด มูลค่าเงินลงทุนในสัญญาซื้อและโอนสิทธิรายได้สุทธิเพิ่มขึ้นจำนวน 259 ล้านบาท จากการประเมินมูลค่ายุติธรรมด้วยวิธีพิจารณาจากรายได้ (Income Approach) ของผู้ประเมินมูลค่าอิสระ สมมติฐานที่สำคัญที่ใช้ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุน สรุปได้ดังนี้

	30 กันยายน 2564	31 มีนาคม 2564 (ตรวจสอบแล้ว)
อัตรากดลด (ร้อยละต่อปี)	5.65	5.75
รายได้ค่าโดยสาร (ล้านบาทต่อปี)	3,026 - 12,528	4,115 - 12,528

5. เงินลงทุนที่แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน (เฉพาะเงินลงทุนในหลักทรัพย์)

(หน่วย: ล้านบาท)

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 เมษายน 2564	605
เพิ่มขึ้น	744
จำหน่าย	(930)
รายได้ดอกเบี้ย	1
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	420

6. รายได้จากเงินลงทุนในสัญญาซื้อและโอนสิทธิรายได้สุทธิ

(หน่วย: พันบาท)

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน

	2564	2563
รายได้จากค่าโดยสาร	334,242	1,142,934
หัก: ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	(211,306)	(283,785)
ค่าซ่อมแซมและบำรุง	(108,661)	(115,836)
รายจ่ายฝ่ายทุน	(4,480)	(6,497)
รวมรายได้จากเงินลงทุน	9,795	736,816

(หน่วย: พันบาท)

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน

	2564	2563
รายได้จากค่าโดยสาร	825,966	1,695,921
หัก: ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	(424,425)	(538,134)
ค่าซ่อมแซมและบำรุง	(220,179)	(226,931)
รายจ่ายฝ่ายทุน	(5,412)	(52,638)
รวมรายได้จากเงินลงทุน	175,950	878,218

7. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ธนาคาร/ประเภทบัญชี	เงินสด (พันบาท)		อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	
	30 กันยายน	31 มีนาคม	30 กันยายน	31 มีนาคม
	2564	2564	2564	2564
	(ตรวจสอบแล้ว)		(ตรวจสอบแล้ว)	
ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)				
เงินฝากประเภทออมทรัพย์	2,612	8,574	0.125	0.125
ธนาคารสแตนดาร์ดชาร์เตอร์ด (ไทย) จำกัด (มหาชน)				
เงินฝากประเภทออมทรัพย์	24,390	59,334	0.150	0.150
รวม	27,002	67,908		

8. ทุนจดทะเบียน

รายการเคลื่อนไหวของหน่วยลงทุนและทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยลงทุนในระหว่างงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 มีดังนี้

	จำนวน		
	หน่วยลงทุน (พันหน่วย)	มูลค่าต่อหน่วย (บาท)	ทุนจดทะเบียน (พันบาท)
ยอดต้นงวด ณ วันที่ 1 เมษายน 2564	5,788,000	9.6920	56,097,296
การลดมูลค่าหน่วยลงทุน	-	(0.0490)	(283,612)
ยอดปลายงวด ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	5,788,000	9.6430	55,813,684

ในระหว่างงวด กองทุนฯ ได้ประกาศลดมูลค่าของหน่วยลงทุน โดยไม่มีการเปลี่ยนแปลงจำนวนหน่วยจดทะเบียน เพื่อเป็นการลดสภาพคล่องส่วนเกินเนื่องจากรายการขาดทุนจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนซึ่งเป็นรายการทางบัญชีที่ไม่มีกระแสเงินสดออกไปจริงโดยมีรายละเอียดดังนี้

วันที่ประกาศลดทุน	มูลค่าต่อหน่วย (บาท)	จำนวนเงิน (พันบาท)
31 พฤษภาคม 2564	0.0490	283,612
รวม	0.0490	283,612

9. ขาดทุนสะสม

	(หน่วย: พันบาท)	
	สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่	สำหรับปี สิ้นสุดวันที่
	30 กันยายน 2564	31 มีนาคม 2564
รายได้จากการลงทุนสุทธิสะสม	31,290,102	29,252,664
กำไรสุทธิที่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนสะสม	2	2
ขาดทุนสุทธิจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนสะสม	(16,933,994)	(9,061,951)
หัก: การแบ่งปันส่วนทุนให้ผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนสะสม	(25,131,496)	(25,131,496)
ขาดทุนสะสมต้นงวด/ปี	(10,775,386)	(4,940,781)
หัก: การเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิจากการดำเนินงาน ในระหว่างงวด/ปี	400,475	(5,834,605)
ขาดทุนสะสมปลายงวด/ปี	(10,374,911)	(10,775,386)

10. ค่าใช้จ่าย

ค่าธรรมเนียมการจัดการ ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์และค่าธรรมเนียมนายทะเบียนหน่วยลงทุน มีรายละเอียดตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 15 ในงบการเงินประจำปี 2564

11. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างงวด กองทุนฯ มีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าว เป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามสัญญาระหว่างกองทุนฯ และบริษัทเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)		
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		นโยบายการกำหนดราคา
	วันที่ 30 กันยายน		
	<u>2564</u>	<u>2563</u>	
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวม บัวหลวง จำกัด			
(บริษัทจัดการฯ)			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	9,143	10,888	ตามที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
บริษัท ระบบขนส่งมวลชนกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)			
(บริษัทย่อยของผู้ถือหุ้นหน่วยลงทุนรายใหญ่)			
รับโอนรายได้ค่าโดยสารสุทธิ	9,795	736,816	ตามที่ระบุในสัญญา
ลงทุนเพิ่มในสัญญาซื้อและโอนสิทธิรายได้สุทธิ	528	17,177	ตามที่ระบุในสัญญา

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

(หน่วย: พันบาท)

	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด		นโยบายการกำหนดราคา
	วันที่ 30 กันยายน		
	2564	2563	
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวม บัวหลวง จำกัด			
(บริษัทจัดการฯ)			
ค่าธรรมเนียมการจัดการ	18,210	21,551	ตามที่ระบุในหนังสือชี้ชวน
บริษัท ระบบขนส่งมวลชนกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)			
(บริษัทย่อยของผู้ถือหุ้นรายใหญ่)			
รับโอนรายได้ค่าโดยสารสุทธิ	175,950	878,218	ตามที่ระบุในสัญญา
เรียกเก็บเงินชดเชยภาษีธุรกิจเฉพาะ	35	1,796	ตามที่เกิดขึ้นจริง
ลงทุนเพิ่มในสัญญาซื้อและโอนสิทธิรายได้สุทธิ	528	64,049	ตามที่ระบุในสัญญา

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ 31 มีนาคม 2564 กองทุนฯ มียอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันดังต่อไปนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	30 กันยายน 2564	31 มีนาคม 2564
	(ตรวจสอบแล้ว)	
บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวม บัวหลวง จำกัด		
ค่าธรรมเนียมการจัดการค้างจ่าย	2,997	3,089
บริษัท ระบบขนส่งมวลชนกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)		
ลูกหนี้จากสัญญาซื้อและโอนสิทธิรายได้สุทธิ	-	12,560
เจ้าหนี้จากสัญญาซื้อและโอนสิทธิรายได้สุทธิ	1,243	-

12. ข้อมูลเกี่ยวกับการซื้อขายเงินลงทุน

ในระหว่างหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 กองทุนฯ ได้ซื้อขายเงินลงทุน (โดยไม่รวมเงินลงทุนในเงินฝากธนาคารและเงินลงทุนในตัวสัญญาใช้เงิน) เป็นจำนวนเงินรวมประมาณ 1,674 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 3.70 ของมูลค่าสินทรัพย์สุทธิถัวเฉลี่ยระหว่างงวด (2563: จำนวน 2,792 ล้านบาท หรือ คิดเป็นร้อยละ 5.20)

13. ภาระผูกพัน

- 13.1 กองทุนฯมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าธรรมเนียมการจัดการ ค่าธรรมเนียมผู้ดูแลผลประโยชน์ และ ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนแก่คู่สัญญาตามเงื่อนไขที่ระบุในสัญญาและหนังสือชี้ชวน
- 13.2 กองทุนฯมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าธรรมเนียมพิเศษเพื่อสร้างแรงจูงใจในการบริหารตามที่กล่าวไว้ใน หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 4
- 13.3 กองทุนฯมีภาระผูกพันที่เกี่ยวข้องกับค่าใช้จ่ายที่อาจเกิดขึ้นตามสัญญาซื้อและโอนสิทธิรายได้สุทธิ ในนามของบีทีเอสซีดังต่อไปนี้

ก) ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

กองทุนฯมีภาระผูกพันที่เกี่ยวข้องกับการซื้อขบวนรถไฟฟ้า การปรับปรุงระบบรถไฟฟ้าขนส่งมวลชน กรุงเทพมหานคร และการปรับปรุงอาคารสำนักงาน

ข) ภาระผูกพันภายใต้สัญญาบริการ

กองทุนฯมีภาระผูกพันตามสัญญาบริการอื่น ๆ ที่จะต้องจ่ายชำระในอนาคต

ค) ภาระผูกพันภายใต้สัญญาซ่อมบำรุงฯ

กองทุนฯมีภาระผูกพันในการจ่ายค่าใช้จ่ายในการบำรุงรักษาและค่าธรรมเนียมการจัดหาอะไหล่ ในการซ่อมบำรุงของโครงการ

ง) การค้าประกัน

กองทุนฯมีภาระความรับผิดชอบในหนังสือค้ำประกันการใช้ไฟฟ้าซึ่งออกโดยธนาคารในนามของ บีทีเอสซีให้การไฟฟ้านครหลวงเป็นจำนวนประมาณ 38 ล้านบาท (31 มีนาคม 2564: 38 ล้านบาท) ซึ่งเป็นไปตามที่ระบุไว้ในสัญญาซื้อและโอนสิทธิรายได้สุทธิ

จ) ภาระผูกพันเกี่ยวกับผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน

กองทุนฯมีภาระผูกพันเกี่ยวข้องกับค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานในอนาคตใน กรณีที่พนักงานของบีทีเอสซีเกษียณอายุในระหว่างอายุคงเหลือของระบบรถไฟฟ้าขนส่งมวลชน กรุงเทพมหานคร

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

- 13.4 กองทุนฯมีภาระผูกพันที่เกี่ยวข้องกับสัญญาบริการที่ต้องจ่ายชำระในอนาคต จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายภายใต้สัญญาดังกล่าวมีดังนี้

	(หน่วย: ล้านบาท)	
	30 กันยายน 2564	31 มีนาคม 2564
	(ตรวจสอบแล้ว)	
จ่ายชำระ		
ภายใน 1 ปี	3	3
มากกว่า 1 ปีแต่ไม่เกิน 5 ปี	3	7

14. ส่วนงานดำเนินงาน

กองทุนฯดำเนินธุรกิจในส่วนงานทางธุรกิจเดียวคือ การลงทุนในสัญญาซื้อและโอนสิทธิรายได้สุทธิจากระบบรถไฟฟ้าขนส่งมวลชนกรุงเทพมหานคร และดำเนินธุรกิจในส่วนงานหลักทางภูมิศาสตร์เดียวคือ กรุงเทพฯ ประเทศไทย ดังนั้น รายได้ กำไร สินทรัพย์ และหนี้สินทั้งหมดที่แสดงในงบการเงินนี้จึงเกี่ยวข้องกับส่วนงานทางธุรกิจและส่วนงานทางภูมิศาสตร์ดังกล่าว

กองทุนฯมีรายได้จากลูกค้ารายหลักหนึ่งราย ได้แก่ บริษัท ระบบขนส่งมวลชนกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)

15. ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ 31 มีนาคม 2564 กองทุนฯมีสินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมแยกแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

	(หน่วย: ล้านบาท)							
	ระดับ 1		ระดับ 2		ระดับ 3		รวม	
	30 กันยายน 2564	31 มีนาคม 2564	30 กันยายน 2564	31 มีนาคม 2564	30 กันยายน 2564	31 มีนาคม 2564	30 กันยายน 2564	31 มีนาคม 2564
	(ตรวจสอบแล้ว)		(ตรวจสอบแล้ว)		(ตรวจสอบแล้ว)		(ตรวจสอบแล้ว)	
เงินลงทุนในสัญญาซื้อและโอนสิทธิรายได้สุทธิ	-	-	-	-	45,050	44,790	45,050	44,790
เงินลงทุนในหลักทรัพย์	-	-	420	605	-	-	420	605

ในระหว่างงวด ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

16. การอนุมัติงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยผู้มีอำนาจของบริษัทจัดการฯ เมื่อวันที่ 10 พฤศจิกายน 2564