

รายงานประมาณการงบกำไรขาดทุนและการจ่ายประโยชน์ตอบแทนตามสถานการณ์สมมติสำหรับปี

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2568 – วันที่ 31 ธันวาคม 2568

ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ และสิทธิการเช่า
ด๊บบลิวเอชเอ พรีเมียม โกรท

งบกำไรขาดทุนและการจ่ายประโยชน์ตอบแทนตามสถานการณ์สมมติ
สำหรับปีตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2568 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2568



รายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตต่อการรวบรวมข้อมูลทางการเงินเสมือนที่รวมอยู่ในหนังสือชี้ชวน

เสนอ บริษัท ดับบลิวเอชเอ เรียล เอสเตท แมเนจเม้นท์ จำกัด ในฐานะผู้จัดการกองทรัสต์ของทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ และสิทธิการเช่าดับบลิวเอชเอ พรีเมียม โกรท (กองทรัสต์)

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่นเพื่อรายงานต่อการรวบรวมข้อมูลทางการเงินเสมือนของทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ และสิทธิการเช่าดับบลิวเอชเอ พรีเมียม โกรท (กองทรัสต์) ซึ่งจัดทำโดยผู้บริหารของกองทรัสต์ ข้อมูลทางการเงินเสมือนนี้ ประกอบด้วย งบกำไรขาดทุนและการจ่ายประโยชน์ตอบแทนตามสถานการณ์สมมติ สำหรับปีตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2568 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2568 และหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินเสมือนที่เกี่ยวข้องตามที่กล่าวไว้ในหนังสือชี้ชวนที่ออกโดยบริษัท โดยหลักเกณฑ์ที่ผู้บริหารของกองทรัสต์ใช้เพื่อรวบรวมข้อมูลทางการเงินเสมือนเป็นไปตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ.49/2555 และที่ได้อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินเสมือนข้อ 2

ข้อมูลทางการเงินเสมือนนี้รวบรวมขึ้นโดยผู้บริหารของกองทรัสต์ เพื่อแสดงผลกระทบของเหตุการณ์หรือรายการที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินเสมือนข้อ 2 ที่มีต่อกำไรขาดทุนและการจ่ายประโยชน์ตอบแทนตามสถานการณ์สมมติ เสมือนว่าเหตุการณ์หรือรายการ ได้เกิดขึ้น ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2568 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2568 ทั้งนี้ผู้บริหารกองทรัสต์ ได้คัดลอกข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของบริษัทที่รวมอยู่ในข้อมูลทางการเงินเสมือนจากงบการเงินของบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2566 ซึ่งรายงานการตรวจสอบได้เผยแพร่ต่อสาธารณชนแล้ว

ความรับผิดชอบของผู้บริหารของกองทรัสต์ต่อข้อมูลทางการเงินเสมือน

ผู้บริหารของกองทรัสต์เป็นผู้รับผิดชอบในการรวบรวมข้อมูลทางการเงินเสมือนตามหลักเกณฑ์ของประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ.49/2555

ความเป็นอิสระและการบริหารคุณภาพของผู้สอบบัญชี

ข้าพเจ้าปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณเกี่ยวกับความเป็นอิสระและข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณอื่นตามประมวลจรรยาบรรณสำหรับผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึงมาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีซึ่งใช้เป็นหลักเกณฑ์พื้นฐานสำหรับความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรม ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพและความระมัดระวังรอบคอบ การรักษาความลับ และพฤติกรรมทางวิชาชีพ

สำนักงานของข้าพเจ้าได้นำมาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 1 มาปฏิบัติ ซึ่งมาตรฐานกำหนดให้สำนักงานต้องออกแบบ นำไปปฏิบัติ และดำเนินการระบบการบริหารคุณภาพ ซึ่งรวมถึงนโยบายและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ มาตรฐานวิชาชีพ และข้อกำหนดทางกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็น ตามที่กำหนดโดยประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ.49/2555 ต่อการรวบรวมข้อมูลทางการเงินเสมือนของผู้บริหารของกองทรัสต์ตามหลักเกณฑ์ของประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ.49/2555 ในสาระสำคัญ

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตามมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3420 “งานที่ให้ความเชื่อมั่นเพื่อรายงานต่อการรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนที่รวมอยู่ในหนังสือชี้ชวน” ที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าวางแผนและปฏิบัติงานเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าผู้บริหารของกองทรัสต์รวบรวมข้อมูลทางการเงินเสมือนตามหลักเกณฑ์ของประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ.49/2555 ในสาระสำคัญหรือไม่

วัตถุประสงค์ของงานนี้มีได้เพื่อให้ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อการปรับปรุงแก้ไขหรือการออกรายงานใหม่ หรือ การแสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินในอดีต ซึ่งใช้ในการรวบรวมข้อมูลทางการเงินเสมือน และการปฏิบัติงานนี้ไม่ได้รวมถึงการตรวจสอบหรือสอบทานข้อมูลทางการเงินดังกล่าว

ข้อมูลทางการเงินเสมือนที่รวมอยู่ในหนังสือชี้ชวนมีวัตถุประสงค์เพียงเพื่อแสดงให้เห็นถึงผลกระทบของเหตุการณ์หรือรายการที่มีนัยสำคัญต่อข้อมูลทางการเงินที่ยังไม่ได้ถูกปรับปรุงของบริษัท เสมือนว่ามีเหตุการณ์หรือรายการเกิดขึ้น ณ วันที่ระบุไว้เพื่อแสดงข้อมูลทางการเงินเสมือน ณ วันนั้น ดังนั้น ข้าพเจ้าไม่ให้ความเชื่อมั่นใด ๆ ต่อผลที่เกิดขึ้นจริงของเหตุการณ์หรือรายการที่เสนอ ณ วันที่ 9 พฤษภาคม 2567

งานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อรายงานว่าข้อมูลทางการเงินเสมือนรวบรวมตามหลักเกณฑ์ที่ใช้ในสาระสำคัญหรือไม่ ซึ่งรวมถึงการประเมินว่าหลักเกณฑ์ที่ผู้บริหารของกองทรัสต์ ใช้ในการรวบรวมข้อมูลทางการเงินเสมือน เพื่อแสดงถึงผลกระทบที่มีนัยสำคัญโดยตรงจากเหตุการณ์หรือรายการมีความสมเหตุสมผลหรือไม่ และเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เหมาะสมอย่างเพียงพอว่า

- รายการปรับปรุงเสมือนที่เกี่ยวข้องได้แสดงอย่างเหมาะสมตามหลักเกณฑ์ดังกล่าว
- ข้อมูลทางการเงินเสมือนสะท้อนถึงการนำรายการปรับปรุงเสมือนข้างต้นไปปรับปรุงข้อมูลทางการเงินที่ยังไม่ได้ถูกปรับปรุงอย่างเหมาะสม

วิธีการปฏิบัติงานที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของข้าพเจ้า ตามความเข้าใจในลักษณะของกิจการ รวมถึงเหตุการณ์หรือรายการที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูลทางการเงินเสมือน และสถานการณ์ของงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของข้าพเจ้า รวมถึงการประเมินการนำเสนอข้อมูลทางการเงินเสมือนโดยรวม

ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานที่ข้าพเจ้าได้รับมีความเพียงพอและเหมาะสมสำหรับใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า



ความเห็น

ข้าพเจ้าเห็นว่าข้อมูลทางการเงินเสมือนรวบรวมอย่างเหมาะสมตามหลักเกณฑ์ที่กล่าวไว้

บริษัท ไฟร์ชวอเตอร์เฮาส์เปอร์ส เอบีเอส จำกัด

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "จ. วัฒนวิมล" (J. Wattanawimol).

วรรณวิมล ปรีชาวัฒน์

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 9548

กรุงเทพมหานคร

9 พฤษภาคม 2567

ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าดับบลิวเอชเอ พรีเมียม โกรท
งบกำไรขาดทุนและการจ่ายประโยชน์ตอบแทนตามสถานการณ์สมมติ
สำหรับปีตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2568 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2568

		ทรัสต์สิน	
		ทรัสต์สิน ที่มีอยู่เดิม	หลังการลงทุน เพิ่มเติมครั้งที่ 10
	หมายเหตุ	ล้านบาท	ล้านบาท
รายได้จากค่าเช่าและค่าบริการ	2.1	3,700.98	4,046.89
รายได้อื่น	2.2	0.93	1.00
รวมรายได้		3,701.91	4,047.89
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับการบริหารอสังหาริมทรัพย์	2.3	(114.52)	(119.10)
กำไรสุทธิของอสังหาริมทรัพย์		3,587.39	3,928.79
ค่าธรรมเนียมการจัดการและค่าใช้จ่ายในการบริหารกองทรัสต์	2.4	(178.02)	(186.06)
ค่าใช้จ่ายในการออกและเสนอขายหน่วยทรัสต์			
สำหรับการลงทุนในทรัสต์สินเพิ่มเติมครั้งที่ 10	2.5	-	(20.61)
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	2.6	(508.88)	(575.60)
กำไรสุทธิที่สามารถนำมาจ่ายประโยชน์ตอบแทน		2,900.49	3,146.52
<u>บวกกลับ(หักออก)</u> รายได้จากค่าเช่าและบริการที่มีได้รับชำระเป็นเงินสดจริง		6.34	(49.14)
<u>บวกกลับ</u> ดอกเบี้ยค้างจ่ายและค่าธรรมเนียมธนาคารจ่ายล่วงหน้า		14.62	18.14
เงินสดสุทธิที่สามารถนำมาจ่ายประโยชน์ตอบแทน		2,921.45	3,115.52
<u>บวกกลับ</u> สภาพคล่องส่วนเกินที่เกิดจากค่าใช้จ่ายในการออกและเสนอขายหน่วยทรัสต์สำหรับการลงทุนในทรัสต์สินเพิ่มเติมครั้งที่ 10		-	20.61
<u>บวกกลับ</u> ภาษีมูลค่าเพิ่มรอขอคืน		-	1.70
<u>หักออก</u> การชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า		(49.04)	(62.77)

ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าดัตช์บลิวเอชเอ พรีเมียม โกรท
งบกำไรขาดทุนและการจ่ายประโยชน์ตอบแทนตามสถานการณ์สมมติ
สำหรับปีตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2568 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2568

		ทรัสต์	
		ทรัสต์ ที่มีอยู่เดิม	หลังการลงทุน เพิ่มเติมครั้งที่ 10
		ล้านบาท	ล้านบาท
เงินสดสุทธิที่สามารถนำมาจ่ายประโยชน์ตอบแทน			
และเงินลงทุน		2,872.41	3,075.06
ประมาณอัตราการจ่ายประโยชน์ตอบแทนและเงินลงทุน (ร้อยละ)	2.7	92.50	92.50
ประมาณการเงินสดสุทธิที่สามารถนำมาจ่าย			
ประโยชน์ตอบแทนและเงินลงทุน		2,656.98	2,844.43
ประมาณการการจ่ายประโยชน์ตอบแทนและเงินลงทุน			
- ประโยชน์ตอบแทน		2,656.98	2,844.43
- เงินลงทุน		-	-
การจ่ายประโยชน์ตอบแทนและเงินลงทุน		2,656.98	2,844.43
จำนวนหน่วยทรัสต์ (ล้านหน่วย) ¹		3,468.83	3,711.11
ประมาณการการจ่ายประโยชน์ตอบแทน			
และเงินลงทุนต่อหน่วย (บาท)			
- ประโยชน์ตอบแทนต่อหน่วย		0.7660	0.7665
- เงินลงทุนต่อหน่วย		-	-
การจ่ายประโยชน์ตอบแทนและเงินลงทุนต่อหน่วย		0.7660	0.7665

¹ จำนวนหน่วยทรัสต์เป็นตัวเลขอ้างอิงเพื่อใช้ในการคำนวณเท่านั้น จำนวนหน่วยทรัสต์ที่กองทรัสต์จะออกและเสนอขายสุดท้ายอาจมากกว่า น้อยกว่า หรือเท่ากับที่ประมาณการนี้

ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าดับบลิวเอชเอ พรีเมียม โกรท
หมายเหตุประกอบงบกำไรขาดทุนและการจ่ายประโยชน์ตอบแทนตามสถานการณ์สมมติ
สำหรับปีตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2568 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2568

1 ข้อมูลทั่วไป

ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่า ดับบลิวเอชเอ พรีเมียม โกรท (กองทรัสต์) จัดตั้งขึ้นเมื่อวันที่ 8 ธันวาคม พ.ศ. 2557 โดยกองทรัสต์มีวัตถุประสงค์ในการระดมเงินทุนจากนักลงทุนทั่วไป เพื่อนำเงินที่ได้จากการระดมเงินทุนไปลงทุนในอสังหาริมทรัพย์และ/หรือสิทธิการเช่า และจัดหาผลประโยชน์จากอสังหาริมทรัพย์ดังกล่าวตลอดจนทำการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงพัฒนาสภาพหรือจำหน่ายทรัพย์สินต่างๆ ที่กองทรัสต์ได้ลงทุนไว้หรือมีไว้ไม่ว่าจะเป็นการให้เช่า ให้เช่าช่วงหรือขาย หรือดำเนินการอื่นใดเพื่อประโยชน์ของทรัพย์สิน เพื่อมุ่งก่อให้เกิดรายได้และผลตอบแทนแก่กองทรัสต์และผู้ถือหน่วยทรัสต์ รวมถึงการลงทุนในทรัพย์สินอื่นหรือหลักทรัพย์อื่น และ/หรือการหาดอกผลอื่นโดยวิธีอื่นใดตามกฎหมายหลักทรัพย์หรือกฎหมายอื่นใดที่เกี่ยวข้อง

งบกำไรขาดทุนและการจ่ายประโยชน์ตอบแทนตามสถานการณ์สมมติสำหรับปีตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2568 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2568 ได้จัดทำขึ้นเพื่อเป็นส่วนหนึ่งของหนังสือชี้ชวนเพื่อเสนอต่อสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยเป็นส่วนหนึ่งของการยื่นแบบแสดงรายการข้อมูลการเพิ่มทุนของกองทรัสต์เพื่อเข้าลงทุนเพิ่มเติมในอสังหาริมทรัพย์ที่จะลงทุนเพิ่มเติมครั้งที่ 10 ดังนั้น จึงไม่เหมาะสมที่จะนำไปใช้หรืออ้างอิงเพื่อวัตถุประสงค์อื่น นอกจากวัตถุประสงค์ที่กล่าวข้างต้น

งบกำไรขาดทุนและการจ่ายประโยชน์ตอบแทนตามสถานการณ์สมมติ ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทดับบลิวเอชเอ เรียล เอสเตท แมนเนจเม้นท์ จำกัด เมื่อวันที่ 9 พฤษภาคม พ.ศ. 2567

ทรัพย์สินที่มีอยู่เดิมของกองทรัสต์ ประกอบด้วย กรรมสิทธิ์ในอสังหาริมทรัพย์ และสิทธิการเช่าในที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างประเภทคลังสินค้าและโรงงาน จำนวน 42 โครงการ พื้นที่เช่าอาคารประมาณ 1,886,703.83 ตารางเมตร และพื้นที่เช่าลานจอดรถประมาณ 32,650.19 ตารางเมตร และพื้นที่เช่าหลังคาของอาคาร ประมาณ 487,243.29 ตารางเมตร สำหรับติดตั้ง ผลิต และจำหน่ายไฟฟ้าจากระบบไฟฟ้าพลังงานแสงอาทิตย์ที่ติดตั้งบนหลังคา รวมทั้งทรัพย์สินอื่นๆ อันเป็นส่วนควบของที่ดิน เครื่องมือ และอุปกรณ์

ทรัพย์สินที่กองทรัสต์จะลงทุนเพิ่มเติมครั้งที่ 10 ประกอบด้วย 1) สิทธิการเช่าช่วงในที่ดินและสิทธิการเช่าในอาคารประเภทคลังสินค้าและสำนักงาน จำนวน 1 โครงการ พื้นที่เช่าอาคารรวมประมาณ 73,666.00 ตารางเมตร และสิ่งปลูกสร้างและทรัพย์สินอื่น ๆ อันเป็นส่วนควบของที่ดินและอาคาร รวมถึงกรรมสิทธิ์ในเครื่องมือ อุปกรณ์ งานระบบในอาคารและทรัพย์สินอื่นที่เกี่ยวข้อง และ 2) กรรมสิทธิ์ในที่ดิน และกรรมสิทธิ์ในอาคารคลังสินค้า โรงงาน และสำนักงาน จำนวน 1 โครงการ โดยมีพื้นที่เช่าอาคารประมาณ 99,390.00 ตารางเมตร รวมทั้งทรัพย์สินอื่นๆ อันเป็นส่วนควบของที่ดิน

ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าด้าบลิวเอชเอ พรีเมียม โกรท
หมายเหตุประกอบงบกำไรขาดทุนและการจ่ายประโยชน์ตอบแทนตามสถานการณ์สมาคม
สำหรับปีตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2568 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2568

รายละเอียดโดยสรุปของทรัพย์สินเดิมของกองทรัสต์ และทรัพย์สินที่กองทรัสต์จะลงทุนเพิ่มเติมครั้งที่ 10 แสดงดังต่อไปนี้

โครงการ	พื้นที่อาคาร (ตรม.) ¹	คิดเป็น ร้อยละ
ทรัพย์สินเดิมของกองทรัสต์		
1) ด้าบลิวเอชเอ ลาดกระบัง ดี.ซี.	35,093.00	1.70
2) ด้าบลิวเอชเอ เมกกะ โลจิสติกส์ เซ็นเตอร์ บางนา-ตราด กม.18	72,179.48	3.50
3) ด้าบลิวเอชเอ เมกกะ โลจิสติกส์ เซ็นเตอร์ บางนา-ตราด กม.23 โปรเจค 1	60,306.00	2.93
4) ด้าบลิวเอชเอ เมกกะ โลจิสติกส์ เซ็นเตอร์ ชลหารพิจิตร กม.4	80,745.55	3.92
5) ด้าบลิวเอชเอ เมกกะ โลจิสติกส์ เซ็นเตอร์ วังน้อย 61	61,434.00	2.98
6) ด้าบลิวเอชเอ ฮิตาชี สระบุรี / ด้าบลิวเอชเอ เมกกะ โลจิสติกส์ เซ็นเตอร์ สระบุรี	32,986.00	1.60
7) ด้าบลิวเอชเอ เมกกะ โลจิสติกส์ เซ็นเตอร์ ชลหารพิจิตร กม.5	63,248.25	3.07
8) ด้าบลิวเอชเอ เมกกะ โลจิสติกส์ เซ็นเตอร์ ลาดกระบัง	95,110.00	4.62
9) ด้าบลิวเอชเอ เมกกะ โลจิสติกส์ เซ็นเตอร์ บางนา-ตราด กม.19	68,725.95	3.34
10) ด้าบลิวเอชเอ เมกกะ โลจิสติกส์ เซ็นเตอร์ ชลหารพิจิตร กม.3 โปรเจค 1 ²	47,221.00	2.29
11) ด้าบลิวเอชเอ เมกกะ โลจิสติกส์ เซ็นเตอร์ ลำลูกกา	8,045.64	0.39
12) ด้าบลิวเอชเอ แฟคทอรี ระยอง	15,568.79	0.76
13) คาโอ ดี.ซี.	42,310.44	2.05
14) ด้าบลิวเอชเอ เมกกะ โลจิสติกส์ เซ็นเตอร์ พานทอง ชลบุรี	38,577.00	1.87
15) ด้าบลิวเอชเอ คูคาติ	20,285.00	0.98
16) ดีเคเอสเอช คอนซูเมอร์ กู๊ดส์ / ด้าบลิวเอชเอ อินทนนท์	73,022.44	3.55
17) ศรีเพชร ดี.ซี.	52,706.84	2.56
18) ดีเคเอสเอช คอนซูเมอร์ กู๊ดส์ บางปะอิน	36,000.00	1.75
19) ด้าบลิวเอชเอ ดีเอสจีที ดิสทริบิวชั่น เซ็นเตอร์ สระบุรี	55,372.40	2.69
20) ด้าบลิวเอชเอ เมกกะ โลจิสติกส์ เซ็นเตอร์ พระราม 2 กม.35 ²	14,084.00	0.68
21) ดีเอสจีที สระบุรี	16,620.00	0.81
22) ด้าบลิวเอชเอ เซ็นทรัล เมกกะ โลจิสติกส์ เซ็นเตอร์ วังน้อย 63 (โปรเจค 1 และ โปรเจค 2)	86,223.61	4.19
23) ด้าบลิวเอชเอ-เคพีเอ็น เมกกะ โลจิสติกส์ เซ็นเตอร์ บางนา-ตราด กม.23 โปรเจค 2 (อาคาร A,B)	39,607.00	1.92
24) ด้าบลิวเอชเอ เมกกะ โลจิสติกส์ เซ็นเตอร์ ชลหารพิจิตร กม.3 โปรเจค 2	73,049.00	3.55

ทริสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าดัดบลิวเอชเอ พรีเมียม โกรท
หมายเหตุประกอบงบกำไรขาดทุนและการจ่ายประโยชน์ตอบแทนตามสถานการณ์สมาคม
สำหรับปีตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2568 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2568

โครงการ	พื้นที่อาคาร (ตรม.) ¹	คิดเป็น ร้อยละ
โครงการ	พื้นที่อาคาร (ตรม.) ¹	คิดเป็น ร้อยละ
25) ดัดบลิวเอชเอ โรคคิ่ง แฟคทอรี	9,977.00	0.48
26) ดัดบลิวเอชเอ ดีทีเอส แดร์คเซลไมเออร์ ออโทโมทีฟ ซีสเทมส์	5,431.00	0.26
27) ดัดบลิวเอชเอ-เคพีเอ็น เมกกะ โลจิสติกส์ เซ็นเตอร์ บางนา-ตราด กม.23 โปรเจก 2 (อาคาร C,E,H)	50,628.00	2.46
28) ดัดบลิวเอชเอ เมกกะ โลจิสติกส์ เซ็นเตอร์ ชลหารพิจิตร กม.3 (ยูนิลีเวอร์) ²	16,152.44	0.78
29) ดัดบลิวเอชเอ เมกกะ โลจิสติกส์ เซ็นเตอร์ แหลมฉบัง โปรเจก 1 (อาคาร A)	19,599.00	0.95
30) ดัดบลิวเอชเอ เมกกะ โลจิสติกส์ เซ็นเตอร์ แหลมฉบัง โปรเจก 2	44,798.00	2.17
31) ดัดบลิวเอชเอ-เคพีเอ็น เมกกะ โลจิสติกส์ เซ็นเตอร์ บางนา-ตราด กม.23 โปรเจก 2 (อาคาร D,I,F,G)	64,407.00	3.13
32) ดัดบลิวเอชเอ เมกกะ โลจิสติกส์ เซ็นเตอร์ บางนา-ตราด กม.23 โปรเจก 3 (อาคาร A)	30,040.00	1.46
33) ดัดบลิวเอชเอ เมกกะ โลจิสติกส์ เซ็นเตอร์ วังน้อย 62	24,150.00	1.17
34) ดัดบลิวเอชเอ อีคอมเมิร์ซ ปาร์ค ³	130,139.00	6.32
35) ดัดบลิวเอชเอ เมกกะ โลจิสติกส์ เซ็นเตอร์ บางนา-ตราด กม.23 โปรเจก 3 (อาคาร B,C,D)	34,003.00	1.65
36) ดัดบลิวเอชเอ ซิกโนด แฟคทอรี ²	8,151.00	0.40
37) ดัดบลิวเอชเอ เมกกะ โลจิสติกส์ เซ็นเตอร์ เทพารักษ์ กม.21 (อาคาร I,J)	30,311.00	1.47
38) ดัดบลิวเอชเอ-เคพีเอ็น เมกกะ โลจิสติกส์ เซ็นเตอร์ บางนา-ตราด กม.23 โปรเจก 2 (อาคาร J,K,L,M,N)	19,796.00	0.96
39) ดัดบลิวเอชเอ เซ็นทรัล เมกกะ โลจิสติกส์ เซ็นเตอร์ วังน้อย 63 โปรเจก 3 และโปรเจก 4 ⁴	67,704.00	3.29
40) โครงการดัดบลิวเอชเอ เมกกะ โลจิสติกส์ เซ็นเตอร์ เทพารักษ์ กม.21 (อาคาร B,E,F,G,H)	90,862.00	4.41
41) โครงการดัดบลิวเอชเอ เมกกะ โลจิสติกส์ เซ็นเตอร์ แหลมฉบัง โปรเจก 1 (อาคาร B1,B2,B3,B4)	24,310.00	1.18
42) โครงการดัดบลิวเอชเอ เมกกะ โลจิสติกส์ เซ็นเตอร์ บางนา-ตราด กม.23 โปรเจก 3 (อาคาร E,F,G)	27,724.00	1.35
รวมทรัพย์สินเดิมของกองทริสต์	1,886,703.83	91.60
ทรัพย์สินที่กองทริสต์จะลงทุนเพิ่มเติมครั้งที่ 10		
1) โครงการดัดบลิวเอชเอ เมกกะ โลจิสติกส์ เซ็นเตอร์ เทพารักษ์ กม.21 (อาคาร A, C, D)	73,666.00	3.58
2) โครงการดัดบลิวจีซีแอล อินเตอร์เนชันแนล ดิสทริบิวชัน เซ็นเตอร์	99,390.00	4.83

ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าดบลิเวเฮเอ ฟรีเมียม โกรท
หมายเหตุประกอบงบกำไรขาดทุนและการจ่ายประโยชน์ตอบแทนตามสถานการณ์สมมติ
สำหรับปีตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2568 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2568

โครงการ	พื้นที่อาคาร (ตรม.) ¹	คิดเป็น ร้อยละ
รวมทรัพย์สินที่กองทรัสต์จะลงทุนเพิ่มเติมครั้งที่ 10	173,056.00	8.40
รวมทรัพย์สินของกองทรัสต์ทั้งหมด	2,059,759.83	100.00

- ¹ รายละเอียดพื้นที่เช่าอาคารตามสัญญาเช่าและสัญญาบริการอ้างอิงจากสัญญาที่มีอยู่ ณ วันที่ 29 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2567 และการคาดการณ์การต่ออายุสัญญาเช่าและสัญญาบริการของกองทรัสต์ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2568 ทั้งนี้ สำหรับพื้นที่เช่าที่สัญญาเช่าและสัญญาบริการที่จะหมดอายุภายหลังจากวันที่ 29 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2567 ขึ้นอยู่กับการเจรจากับผู้เช่าของกองทรัสต์เมื่อใกล้สิ้นสุดสัญญา ดังนั้น ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2568 อาจมีพื้นที่เช่าที่มีสัญญาเช่าและสัญญาบริการ และพื้นที่เช่าที่อยู่ระหว่างจัดหาผู้เช่าแตกต่างไปจากนี้ได้
- ² สำหรับทรัพย์สิน 1) โครงการ ดับบลิวเอชเอ เมกกะ โลจิสติกส์ เซ็นเตอร์ ชลหารพิจิตร กม.3 โปรเจค 1 2) โครงการ ดับบลิวเอชเอ เมกกะ โลจิสติกส์ เซ็นเตอร์ พระราม 2 กม.35 3) โครงการ ดับบลิวเอชเอ เมกกะ โลจิสติกส์ เซ็นเตอร์ ชลหารพิจิตร กม.3 (ยูนิลีเวอร์) และ 4) โครงการดับบลิวเอชเอ ชิกโนด แพลทอรี บริษัท ดับบลิวเอชเอ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) ในฐานะเจ้าของทรัพย์สิน ตกลงว่ากองทรัสต์จะเช่าลงทุนในสิทธิการเช่าที่ดินและอาคารเป็นระยะเวลาประมาณ 28 ปีหรือ 30 ปี (แล้วแต่กรณี) โดยเมื่อสิ้นสุดกำหนดระยะเวลาการเช่าดังกล่าว บริษัท ดับบลิวเอชเอ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) ให้คำมั่นแก่กองทรัสต์สำหรับสิทธิในการต่ออายุสัญญาเช่าทรัพย์สินได้อีก 30 ปี และกำหนดค่าเช่าที่กองทรัสต์ต้องชำระเป็นค่าใช้จ่ายสำหรับระยะเวลาการเช่าที่ต่ออายุไปอีก 30 ปี ณ ประมาณปีที่ 28 หรือ 30 นับจากวันที่เช่าลงทุน กล่าวคือ ปี พ.ศ. 2590 ปี พ.ศ. 2591 และปี พ.ศ. 2595 ตามลำดับ
- ³ สำหรับทรัพย์สินโครงการ ดับบลิวเอชเอ อีคอมเมิร์ซ ปาร์ค บริษัท ดับบลิวเอชเอ เวเนเจอร์ โฮลดิ้ง จำกัด ในฐานะเจ้าของทรัพย์สิน ตกลงว่ากองทรัสต์จะเช่าลงทุนในสิทธิการเช่าที่ดินและอาคารเป็นระยะเวลา 30 ปี โดยเมื่อสิ้นสุดกำหนดระยะเวลาการเช่าดังกล่าว บริษัท ดับบลิวเอชเอ เวเนเจอร์ โฮลดิ้ง จำกัด ให้คำมั่นแก่กองทรัสต์สำหรับสิทธิในการต่ออายุสัญญาเช่าทรัพย์สินได้อีก 30 ปี และกำหนดค่าเช่าที่กองทรัสต์ต้องชำระเป็นค่าใช้จ่ายสำหรับระยะเวลาการเช่าที่ต่ออายุไปอีก 30 ปี ณ ปีที่ 30 นับจากวันที่เช่าลงทุน กล่าวคือ ปี พ.ศ. 2594
- ⁴ สำหรับทรัพย์สินโครงการ ดับบลิวเอชเอ เซ็นทรัล เมกกะ โลจิสติกส์ เซ็นเตอร์ วังน้อย 63 โปรเจค 3 และโปรเจค 4 บริษัท เซ็นทรัล ดับบลิว เอชเอ อะไลแอนซ์ จำกัด ในฐานะเจ้าของทรัพย์สิน ตกลงว่ากองทรัสต์จะเช่าลงทุนในสิทธิการเช่าที่ดินและอาคารเป็นระยะเวลา 30 ปี โดยเมื่อสิ้นสุดกำหนดระยะเวลาการเช่าดังกล่าว บริษัท เซ็นทรัล ดับบลิวเอชเอ อะไลแอนซ์ จำกัด ให้คำมั่นแก่กองทรัสต์สำหรับสิทธิในการต่ออายุสัญญาเช่าทรัพย์สินได้อีก 30 ปี และกำหนดค่าเช่าที่กองทรัสต์ต้องชำระเป็นค่าใช้จ่ายสำหรับระยะเวลาการเช่าที่ต่ออายุไปอีก 30 ปี ณ ปีที่ 30 นับจากวันที่เช่าลงทุน กล่าวคือ ปี พ.ศ. 2595

ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าดัตช์เอชเอ พรีเมียม โกรท
หมายเหตุประกอบงบกำไรขาดทุนและการจ่ายประโยชน์ตอบแทนตามสถานการณ์สมมติ
สำหรับปีตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2568 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2568

2 สถานการณ์สมมติที่สำคัญ

งบกำไรขาดทุนและการจ่ายประโยชน์ตอบแทนตามสถานการณ์สมมติสำหรับปีตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2568 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2568 ได้จัดทำขึ้นโดยใช้ข้อสมมติฐานตามที่ระบุไว้ โดยผู้จัดการกองทรัสต์ และเจ้าของทรัพย์สิน พิจารณาเห็นว่าข้อสมมติฐานดังกล่าวเหมาะสมและสมเหตุสมผล ณ วันที่ที่จัดทำงบกำไรขาดทุนและการจ่ายประโยชน์ตอบแทนนี้ อย่างไรก็ตาม ผู้ลงทุนควรพิจารณาข้อสมมติฐานดังกล่าวและงบกำไรขาดทุนและการจ่ายประโยชน์ตอบแทนตามสถานการณ์สมมติโดยใช้วิจารณญาณของตนเองอย่างถี่ถ้วนเกี่ยวกับผลการดำเนินงานในอนาคตของกองทรัสต์นี้

งบกำไรขาดทุนและการจ่ายประโยชน์ตอบแทนตามสถานการณ์สมมติสำหรับปีตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2568 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2568 ได้แสดงผลการดำเนินงานในอนาคตของกองทรัสต์ ภายใต้สมมติฐานดังต่อไปนี้

ทรัพย์สินที่มีอยู่เดิม

กองทรัสต์จะไม่มีการลงทุนเพิ่มเติม ดังนั้น งบกำไรขาดทุนและการจ่ายประโยชน์ตอบแทนตามสถานการณ์สมมติจะเป็นผลการดำเนินงานในอนาคตที่เกิดจากทรัพย์สินที่มีอยู่เดิมของกองทรัสต์ ณ วันที่ 29 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2567 และการคาดการณ์การต่ออายุสัญญาเช่าและสัญญาบริการของกองทรัสต์ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2568

ทรัพย์สินหลังการลงทุนเพิ่มเติมครั้งที่ 10

กองทรัสต์จะลงทุนในทรัพย์สินที่จะลงทุนเพิ่มเติมครั้งที่ 10 ซึ่งประกอบด้วย สิทธิการเช่าช่วง หรือกรรมสิทธิ์ในที่ดิน และสิทธิการเช่าในอาคารประเภทคลังสินค้าและสำนักงาน หรือกรรมสิทธิ์ในอาคารคลังสินค้า โรงงาน และสำนักงาน จำนวน 2 โครงการ งบกำไรขาดทุนและการจ่ายประโยชน์ตอบแทนตามสถานการณ์สมมติจะเป็นผลการดำเนินงานในอนาคตที่เกิดจากทรัพย์สินที่มีอยู่เดิมของกองทรัสต์ และทรัพย์สินที่จะลงทุนเพิ่มเติมครั้งที่ 10

2.1 รายได้จากค่าเช่าและค่าบริการ

ที่ดินและอาคาร

สำหรับทรัพย์สินที่มีอยู่เดิมของกองทรัสต์ และทรัพย์สินที่กองทรัสต์จะลงทุนเพิ่มเติมครั้งที่ 10 รายได้อ้างอิงจากอัตราค่าเช่าพื้นที่ และอัตราค่าเช่าและค่าบริการตามที่กำหนดในสัญญาเช่าและสัญญาบริการ ณ วันที่ 29 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2567 รวมถึงสมมติฐานอัตราค่าเช่าพื้นที่เมื่อครบกำหนดอายุสัญญา โดยพิจารณาจากปัจจัยต่างๆ อาทิเช่น อัตราค่าเช่าและค่าบริการตามสัญญาเดิม ข้อกำหนดการปรับอัตราค่าเช่าและค่าบริการในกรณีที่มีการต่ออายุสัญญาเช่าและสัญญาบริการ (ถ้ามี) ข้อมูลการประเมินมูลค่าทรัพย์สินตามรายงานประเมินของผู้ประเมินมูลค่าทรัพย์สินอิสระตามลักษณะที่ตั้งของทรัพย์สิน เป็นต้น

ในกรณีที่สัญญาครบกำหนดในระหว่างปี พ.ศ. 2568 รายได้จากค่าเช่าและค่าบริการคำนวณโดยใช้สมมติฐานอัตราค่าเช่าพื้นที่ในอัตราร้อยละ 50 ถึง 100 และอัตราค่าเช่าตลาด ในช่วงระยะเวลาประมาณการของแต่ละโครงการ

ทรัพย์สินที่มีอยู่เดิม

บริษัท ดับบลิวเอชเอ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) หรือกิจการร่วมค้า (ซึ่งเป็นเจ้าของทรัพย์สิน) ตกลงว่าจะเป็นผู้ชำระค่าเช่าและค่าบริการสำหรับพื้นที่เช่าที่ไม่มีผู้เช่า เป็นระยะเวลา 3 ปี นับตั้งแต่วันที่เข้าลงทุน เว้นแต่ในช่วงระยะเวลา 3 ปีดังกล่าว กองทรัสต์จะสามารถจัดหาผู้เช่าได้เป็นระยะเวลาอย่างน้อยเท่ากับระยะเวลาที่เหลือของ 3 ปีดังกล่าว และมีอัตราค่าเช่าและค่าบริการในระยะเวลาที่เหลือดังกล่าว ไม่ต่ำกว่าอัตราที่กำหนด โดยในกรณีที่ผู้เช่าพื้นที่ส่วนที่ว่างในอัตราค่าเช่าและค่าบริการที่ต่ำกว่าอัตราที่กำหนด บริษัท ดับบลิวเอชเอ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) หรือกิจการร่วมค้า ตกลงจะชำระค่าเช่าและค่าบริการส่วนที่ขาดให้แก่กองทรัสต์ต่อไปจนครบระยะเวลา 3 ปีดังกล่าว

โดยพื้นที่และอัตราค่าเช่าและค่าบริการที่บริษัท ดับบลิวเอชเอ คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) หรือกิจการร่วมค้า (ซึ่งเป็นเจ้าของทรัพย์สิน) ตกลงจะชำระให้แก่กองทรัสต์ในปัจจุบันมีรายละเอียดดังนี้

- 1) พื้นที่จำนวน 2,851.00 ตารางเมตร สำหรับโครงการดับบลิวเอชเอ-เคพีเอ็น เมกกะ โลจิสติกส์ เซ็นเตอร์ บางนา-ตราด กม.23 โปรเจกต์ 2 ในอัตราค่าเช่าและบริการ 155 บาทต่อตารางเมตรต่อเดือน
- 2) พื้นที่จำนวน 36,982.00 ตารางเมตร สำหรับโครงการดับบลิวเอชเอ เมกกะ โลจิสติกส์ เซ็นเตอร์ บางนา-ตราด กม.23 โปรเจกต์ 3 ในอัตราค่าเช่าและบริการ 155 บาทต่อตารางเมตรต่อเดือน
- 3) พื้นที่จำนวน 21,039.00 ตารางเมตร สำหรับโครงการดับบลิวเอชเอ เมกกะ โลจิสติกส์ เซ็นเตอร์ เทพารักษ์ กม.21 ในอัตราค่าเช่าและบริการ 155 บาทต่อตารางเมตรต่อเดือน
- 4) พื้นที่จำนวน 3,114.00 ตารางเมตร สำหรับโครงการดับบลิวเอชเอ เมกกะ โลจิสติกส์ เซ็นเตอร์ บางนา-ตราด กม.23 โปรเจกต์ 3 ในอัตราค่าเช่าและบริการ 160 บาทต่อตารางเมตรต่อเดือน
- 5) พื้นที่จำนวน 26,212.00 ตารางเมตร สำหรับโครงการดับบลิวเอชเอ เมกกะ โลจิสติกส์ เซ็นเตอร์ เทพารักษ์ กม.21 ในอัตราค่าเช่าและบริการ 163 บาทต่อตารางเมตรต่อเดือน

ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าดาวน์บลิวเอชเอ พรีเมียม โกรท
หมายเหตุประกอบงบกำไรขาดทุนและการจ่ายประโยชน์ตอบแทนตามสถานการณ์สมาคม
สำหรับปีตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2568 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2568

ทรัพย์สินที่กองทรัสต์จะลงทุนเพิ่มเติมครั้งที่ 10

สำหรับโครงการดาวน์บลิวจีซีแอล อินเทอร์เน็ตเซ็นแนล ดิสทริบิวชัน เซ็นเตอร์ ปัจจุบัน กองทรัสต์อยู่ระหว่างการเจรจาเข้าทำสัญญากับบริษัท จีซี โลจิสติกส์ โซลูชันส์ จำกัด ("GCL") ในฐานะผู้เช่าโครงการ โดยภายหลังการเช่าลงทุน GCL ตกลงจะชำระค่าเช่า 130 บาท/ตร.ม./เดือน ในปี 1 ถึงปี 15 โดยอัตราค่าเช่าปรับเพิ่มขึ้น 10% ทุกๆ 3 ปี และชำระค่าเช่า 170 บาท/ตร.ม./เดือน ในปี 16 ถึงปี 30 โดยอัตราค่าเช่าปรับเพิ่มขึ้น 5% ทุกๆ 3 ปี

ข้อสมมติฐานในการประมาณการรายได้ค่าเช่าและค่าบริการกำหนดตามเงื่อนไขในสัญญาเช่าและสัญญาบริการซึ่งในสัญญาเช่าและสัญญาบริการส่วนใหญ่ระบุว่า หากผู้เช่ายกเลิกสัญญาเช่าหรือสัญญาบริการก่อนครบกำหนดอายุสัญญาดังกล่าว ผู้เช่ายินยอมจ่ายชำระค่าเช่าและค่าบริการส่วนที่เหลือตามสัญญาเช่าและสัญญาบริการดังกล่าวจนครบทั้งจำนวน หรือผู้เช่ายินยอมให้ผู้ให้เช่ายึดเงินมัดจำค่าเช่าและค่าบริการทั้งจำนวน

2.2 รายได้อื่น

กองทรัสต์จะมีดอกเบี้ยรับจากการบริหารเงินสดที่ได้รับจากค่าเช่าและค่าบริการ และเงินมัดจำรับ ซึ่งจะนำไปลงทุนในเงินลงทุนระยะสั้น โดยรายได้ดอกเบี้ยจะรับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลาโดยพิจารณาจากอัตราดอกเบี้ยของช่วงเวลาจนถึงวันครบอายุและพิจารณาจากจำนวนเงินต้นที่เป็นยอดคงเหลือในบัญชีสำหรับการบันทึกค้างรับของกองทรัสต์ฯ ซึ่งคำนวณโดยใช้สมมติฐานในอัตราร้อยละ 0.03 ต่อปี

2.3 ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับทรัพย์สินของกองทรัสต์

ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการบริหารอสังหาริมทรัพย์

ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการบริหารอสังหาริมทรัพย์ ประกอบด้วย ค่าตอบแทนจากกองทรัสต์แก่ผู้บริหารอสังหาริมทรัพย์ในการทำหน้าที่เป็นผู้บริหารอสังหาริมทรัพย์ โดยเรียกเก็บเป็นรายงวดตามสัญญาการจ้างที่ทำขึ้นระหว่างกองทรัสต์กับผู้บริหารอสังหาริมทรัพย์ (ยังไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ หรือภาษีอื่นใดในทำนองเดียวกัน) อ้างอิงจากสัญญาแต่งตั้งผู้บริหารอสังหาริมทรัพย์ที่มีอยู่สำหรับการบริหารอสังหาริมทรัพย์ที่กองทรัสต์มีอยู่เดิม และเอกสารสรุปสาระสำคัญของร่างสัญญาแต่งตั้งผู้บริหารอสังหาริมทรัพย์ สำหรับการบริหารอสังหาริมทรัพย์ที่กองทรัสต์จะลงทุนเพิ่มเติมครั้งที่ 10 ซึ่งมีระยะเวลาครอบคลุมสำหรับประมาณการตามสมมติฐานสำหรับปีตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2568 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2568 โดยอัตราดังกล่าวจะไม่เกินร้อยละ 3.00 ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทรัสต์

ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับทรัพย์สินที่กองทรัสต์จะลงทุนเพิ่มเติมครั้งที่ 10

สำหรับค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับโครงการดาวน์บลิวจีซีแอล อินเทอร์เน็ตเซ็นแนล ดิสทริบิวชัน เซ็นเตอร์ บริษัท จีซี โลจิสติกส์ โซลูชันส์ จำกัด ("GCL") ในฐานะผู้เช่าทรัพย์สินจากกองทรัสต์ตกลงเป็นผู้รับผิดชอบค่าใช้จ่ายในการดำเนินการรวมถึง ค่าใช้จ่ายทางตรง เบี้ยประกันภัย ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซม บำรุงรักษาอาคาร สำหรับค่าใช้จ่ายอื่นใดที่เกี่ยวข้องกับทรัพย์สินนอกเหนือจากนี้ กองทรัสต์ตกลงเป็นผู้รับผิดชอบ

2.4 ค่าธรรมเนียมการจัดการและค่าใช้จ่ายในการบริหารกองทรัสต์

ค่าธรรมเนียมการจัดการ	ผู้จัดการกองทรัสต์จะได้รับค่าตอบแทนเป็นรายเดือน ในอัตราไม่เกินร้อยละ 0.75 ต่อปี (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ หรือภาษีอื่นใดในทำนองเดียวกัน) ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทรัสต์ที่คำนวณโดยผู้จัดการกองทรัสต์ และรับรองโดยทรัสต์
ค่าธรรมเนียมทรัสต์	ทรัสต์ของกองทรัสต์จะได้รับค่าตอบแทนเป็นรายเดือน ในอัตราไม่เกินร้อยละ 0.75 ต่อปี (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ หรือภาษีอื่นใดในทำนองเดียวกัน) ของมูลค่าทรัพย์สินสุทธิของกองทรัสต์ที่คำนวณโดยผู้จัดการกองทรัสต์ และรับรองโดยทรัสต์
ค่าธรรมเนียมนายทะเบียนหน่วยทรัสต์	นายทะเบียนหน่วยทรัสต์ จะได้รับค่าตอบแทนเป็นรายปีในอัตราไม่เกินร้อยละ 0.50 ต่อปี (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ หรือภาษีอื่นใดในทำนองเดียวกัน) ของเงินทุนจดทะเบียนของกองทรัสต์
ค่าใช้จ่ายในการบริหารอื่นๆ	ประกอบด้วย ค่าธรรมเนียมในการจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ค่าธรรมเนียมในการสอบบัญชี ค่าที่ปรึกษา ค่าธรรมเนียมในการประเมินมูลค่าทรัพย์สิน ค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบสภาพอสังหาริมทรัพย์ และค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดอื่นๆ โดยคำนวณจากข้อเสนอการให้บริการที่ได้รับในปัจจุบัน รวมทั้งพิจารณาจากการประเมินค่าใช้จ่ายอื่นๆ ที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต

2.5 ค่าใช้จ่ายในการออกและเสนอขายหน่วยทรัสต์สำหรับการลงทุนในทรัพย์สินเพิ่มเติมครั้งที่ 10

ค่าใช้จ่ายในการออกและเสนอขายหน่วยทรัสต์จะหักออกจากทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยทรัสต์ หากต้นทุนการทำรายการดังกล่าวเป็นต้นทุนส่วนเพิ่มที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับรายการที่เกี่ยวข้องกับทุนซึ่งหลีกเลี่ยงได้ หากไม่มีรายการที่เกี่ยวข้องกับทุนดังกล่าว ค่าใช้จ่ายอื่นใดที่นอกเหนือจากนี้ให้รับรู้เป็นค่าใช้จ่าย

2.6 ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย

ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยซึ่งเกิดจากการกู้ยืมเงินและการออกหุ้นกู้ รับรู้ตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง โดยใช้สมมติฐานอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ระยะยาวและหุ้นกู้ ไม่เกินอัตรา MLR ลบร้อยละ 1.50 ต่อปี หรืออัตราอื่นใดแล้วแต่ตกลง เว้นแต่กรณียกเว้นบางประการที่อาจระบุในสัญญาเงินกู้ ทั้งนี้อัตรา MLR ที่ใช้ในสมมติฐานสำหรับการคำนวณค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยอ้างอิงจากอัตราเฉลี่ยล่าสุด ณ วันที่จัดทำ ซึ่งอัตราดังกล่าวอาจมีการเปลี่ยนแปลง

2.7 ประมาณอัตราการจ่ายประโยชน์ตอบแทนและเงินลดทุน

ประมาณการการจ่ายประโยชน์ตอบแทนและเงินลดทุนคำนวณจากสมมติฐานอัตราการจ่ายประโยชน์ตอบแทนและเงินลดทุนสำหรับทรัพย์สินที่มีอยู่เดิมของกองทรัสต์ ในอัตราไม่น้อยกว่าร้อยละ 92.50 ของเงินสดสุทธิที่สามารถนำมาจ่ายประโยชน์ตอบแทนและเงินลดทุน ซึ่งคำนวณจากกำไรสุทธิที่สามารถนำมาจ่ายประโยชน์ตอบแทน ปรับปรุงด้วยรายการ รายได้จากค่าเช่าและบริการที่มีได้รับชำระเป็นเงินสดจริง ส่วนของดอกเบี้ยจ่ายที่ไม่ได้จ่ายเป็นเงินสด สภาพคล่องส่วนเกินที่เกิดจากการตัดจ่ายค่าใช้จ่ายในการออกและเสนอขายหน่วยทรัสต์และการแปลงสภาพ สภาพคล่องส่วนเกินที่เกิดจากค่าใช้จ่ายในการออกและเสนอขายหน่วยทรัสต์สำหรับการลงทุนในทรัพย์สินเพิ่มเติมครั้งที่ 10 ภาษีมูลค่าเพิ่มรอขอคืน การซ่อมแซม บำรุงรักษา หรือปรับปรุงอสังหาริมทรัพย์ของกองทรัสต์ การชำระคืนเงินต้นเงินกู้ยืม และการชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า ทั้งนี้ อัตราการจ่ายประโยชน์ตอบแทนและเงินลดทุนที่จะเกิดขึ้นจริง อาจแตกต่างจากอัตราที่ประมาณการนี้ได้ตามดุลยพินิจของผู้จัดการกองทรัสต์

2.8 ข้อสมมติฐานอื่น ๆ

งบกำไรขาดทุนและการจ่ายประโยชน์ตอบแทนตามสถานการณ์สมมติสำหรับปีตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2568 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2568 ถูกจัดทำขึ้นโดยมีข้อสมมติฐานอื่นเพิ่มเติมดังต่อไปนี้

- 1) ไม่มีการเปลี่ยนแปลงในอสังหาริมทรัพย์ในระหว่างปีประมาณการ
- 2) มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ไม่มีการเปลี่ยนแปลงในระหว่างปีประมาณการ
- 3) ไม่มีการระดมทุนเพิ่มเติมในระหว่างปีประมาณการ
- 4) ไม่มีการใช้จ่ายฝ่ายทุน (Capital Expenditures) ในระหว่างปีประมาณการ
- 5) ไม่มีการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงินหรือแนวปฏิบัติทางบัญชีอื่นที่เกี่ยวข้องหรือคาดว่าจะส่งผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญในระหว่างปีประมาณการ
- 6) ไม่มีการเปลี่ยนแปลงกฎหมายด้านภาษีและกฎหมายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องหรือคาดว่าจะส่งผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญในระหว่างปีประมาณการ
- 7) สัญญาหรือร่างสัญญาทั้งหมดที่เกี่ยวข้องมีผลบังคับใช้ได้และสามารถปฏิบัติได้ตามที่ระบุในสัญญา
- 8) ไม่มีประมาณการค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ จากการที่กองทรัสต์ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล
- 9) ผู้เช่าทุกรายปฏิบัติตามสัญญาเช่าและสัญญาบริการ/ร่างสัญญาเช่าและร่างสัญญาบริการ

3 การประเมินมูลค่าอสังหาริมทรัพย์

เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าแสดงตามมูลค่ายุติธรรมและไม่มี การคิดค่าเสื่อมราคา ซึ่งเป็นไปตาม แนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ กองทุนรวมโครงสร้าง พื้นฐาน และทรัสต์เพื่อการลงทุนในโครงสร้างพื้นฐานที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจาก สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ กองทรัสต์จะจัดให้มีการประเมินมูลค่าอสังหาริมทรัพย์ และสิทธิการเช่าอย่างน้อยทุกสองปีนับแต่วันที่ มีการประเมินมูลค่าเพื่อลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ และจะจัดให้มีการ สอบทานทุกหนึ่งปีนับแต่วันที่ มีการประเมินครั้งล่าสุดไปแล้ว

มูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อใช้ในการจัดทำงบกำไรขาดทุนและการจ่ายประโยชน์ตอบแทนตามสถานการณ์ สมมติ สำหรับปีตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2568 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2568 ถือตามมูลค่ายุติธรรมของ อสังหาริมทรัพย์ที่ประเมินครั้งล่าสุดของแต่ละสินทรัพย์ในเดือนธันวาคม พ.ศ. 2566 โดยผู้ประเมินมูลค่าทรัพย์สินอิสระ ทั้งนี้กำไรและขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าไม่ได้นำมาใช้เป็น ข้อสมมติฐานในการจัดทำงบกำไรขาดทุนและการจ่ายประโยชน์ตอบแทนตามสถานการณ์สมมติ

4 การวิเคราะห์ความผันผวน

งบกำไรขาดทุนและการจ่ายประโยชน์ตอบแทนตามสถานการณ์สมมติได้จัดทำขึ้นตามสมมติฐานที่เป็นสาระสำคัญ ดังที่กล่าวไว้ข้างต้น โดยปัจจัยหลักที่อาจส่งผลกระทบต่องบกำไรขาดทุนและการจ่ายประโยชน์ตอบแทนตาม สถานการณ์สมมติอย่างมีสาระสำคัญ ได้แก่ อัตราค่าเช่าและค่าบริการของสัญญาที่มีการต่ออายุหรือเปลี่ยนผู้เช่า

ผู้ลงทุนควรระมัดระวังว่าเหตุการณ์ในอนาคตไม่สามารถคาดการณ์ได้อย่างชัดเจน และผลการดำเนินงานจริงอาจแตกต่าง จากงบกำไรขาดทุนและการจ่ายประโยชน์ตอบแทนตามสถานการณ์สมมติ การทำการวิเคราะห์ความผันผวน มีวัตถุประสงค์เพื่อให้นักลงทุนสามารถประเมินผลกระทบที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงของปัจจัยหลักที่แสดงในงบกำไร ขาดทุนและการจ่ายประโยชน์ตอบแทนตามสถานการณ์สมมติ

การวิเคราะห์ความผันผวนมีวัตถุประสงค์เพื่อให้เป็นแนวทางเท่านั้น ความแตกต่างระหว่างผลประกอบการที่เกิดขึ้นจริง และผลประกอบการที่แสดงในงบกำไรขาดทุนและการจ่ายประโยชน์ตอบแทนตามสถานการณ์สมมติอาจมากกว่าช่วง ความผันผวนของปัจจัยหลักดังที่กำหนดด้านล่าง นอกจากนี้ ผลกระทบจากปัจจัยอื่นๆ อาจเพิ่มหรือลดผลกระทบจาก ความแตกต่างระหว่างผลประกอบการจริง และผลประกอบการตามสมมติฐาน

ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าดับบลิวเอชเอ พรีเมียม โกรท
หมายเหตุประกอบงบกำไรขาดทุนและการจ่ายประโยชน์ตอบแทนตามสถานการณ์สมมติ
สำหรับปีตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2568 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2568

อัตราค่าเช่าและค่าบริการของสัญญาที่มีการต่ออายุหรือเปลี่ยนผู้เช่า

การเปลี่ยนแปลงสมมติฐานอัตราค่าเช่าและค่าบริการของการให้เช่าพื้นที่เมื่อครบกำหนดอายุสัญญา ซึ่งพิจารณาจากปัจจัยต่าง ๆ อาทิเช่น อัตราค่าเช่าและค่าบริการตามสัญญาเดิม โดยกำหนดให้ปัจจัยอื่นคงที่ ข้อกำหนดการปรับอัตราค่าเช่าและค่าบริการในกรณีที่มีการต่ออายุสัญญาเช่าและสัญญาบริการ (ถ้ามี) ข้อมูลการประเมินมูลค่ายุติธรรมตามรายงานประเมินของผู้ประเมินมูลค่ายุติธรรมอิสระตามลักษณะที่ตั้งของทรัพย์สิน เป็นต้น โดยการเปลี่ยนแปลงอัตราค่าเช่าและค่าบริการดังกล่าวมีผลกระทบต่อกำไรขาดทุนและการจ่ายประโยชน์ตอบแทนตามสถานการณ์สมมติสำหรับปีตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2568 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2568 แสดงได้ดังนี้

ทรัพย์สินที่มีอยู่เดิม

	ต่ำกว่ากรณีฐาน ร้อยละ 1	กรณีฐาน	สูงกว่ากรณีฐาน ร้อยละ 1
ประมาณการการจ่ายประโยชน์ตอบแทน			
และเงินลงทุน (ล้านบาท)			
- ประโยชน์ตอบแทน	2,645.74	2,656.98	2,668.22
- เงินลงทุน	-	-	-
การจ่ายประโยชน์ตอบแทนและเงินลงทุน	2,645.74	2,656.98	2,668.22
ประมาณการการจ่ายประโยชน์ตอบแทน			
และเงินลงทุนต่อหน่วย (บาท)			
- ประโยชน์ตอบแทนต่อหน่วย	0.76	0.77	0.77
- เงินลงทุนต่อหน่วย	-	-	-
การจ่ายประโยชน์ตอบแทนและเงินลงทุนต่อหน่วย	0.76	0.77	0.77

ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์และสิทธิการเช่าดับบลิวเอชเอ พรีเมียม โกรท
หมายเหตุประกอบงบกำไรขาดทุนและการจ่ายประโยชน์ตอบแทนตามสถานการณ์สมมติ
สำหรับปีตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2568 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2568

ทรัพย์สินหลังการลงทุนเพิ่มเติมครั้งที่ 10

	ต่ำกว่ากรณีฐาน ร้อยละ 1	กรณีฐาน	สูงกว่ากรณีฐาน ร้อยละ 1
ประมาณการการจ่ายประโยชน์ตอบแทน			
และเงินลดทุน (ล้านบาท)			
- ประโยชน์ตอบแทน	2,833.61	2,844.42	2,855.23
- เงินลดทุน	-	-	-
การจ่ายประโยชน์ตอบแทนและเงินลดทุน	2,833.61	2,844.42	2,855.23
ประมาณการการจ่ายประโยชน์ตอบแทน			
และเงินลดทุนต่อหน่วย (บาท)			
- ประโยชน์ตอบแทนต่อหน่วย	0.76	0.77	0.77
- เงินลดทุนต่อหน่วย	-	-	-
การจ่ายประโยชน์ตอบแทนและเงินลดทุนต่อหน่วย	0.76	0.77	0.77

ทั้งนี้ ประมาณการจำนวนเงินจ่ายประโยชน์ตอบแทนมิได้คำนึงผลกระทบจากการเพิ่มขึ้น (ลดลง) ของมูลค่าอสังหาริมทรัพย์ที่กองทรัสต์ลงทุน อัตราการจ่ายประโยชน์ตอบแทนและเงินลดทุนเป็นเพียงการแสดงการประมาณการสำหรับปีตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2568 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2568 และไม่อาจรับรองผลได้ว่าจะเป็นไปตามอัตราดังกล่าวหรือไม่

5 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

นโยบายการบัญชีที่สำคัญที่ใช้ในการจัดทำงบกำไรขาดทุนและการจ่ายประโยชน์ตอบแทนตามสถานการณ์สมมติมีดังนี้

5.1 หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบกำไรขาดทุนและการจ่ายประโยชน์ตอบแทนตามสถานการณ์สมมติ

งบกำไรขาดทุนและการจ่ายประโยชน์ตอบแทนตามสถานการณ์สมมติได้จัดทำขึ้นตามแนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับกองทุนรวมอสังหาริมทรัพย์ ทรัสต์เพื่อการลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ กองทุนรวมโครงสร้างพื้นฐาน และทรัสต์เพื่อการลงทุนในโครงสร้างพื้นฐาน ที่สมาคมบริษัทจัดการลงทุนกำหนดโดยได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (แนวปฏิบัติทางบัญชี) ส่วนเรื่องที่แนวปฏิบัติทางบัญชียังฉบับนี้ไม่ได้กำหนดไว้ กองทรัสต์ฯ ปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีที่มีผลบังคับใช้ในรอบระยะเวลาบัญชีของงบการเงิน

เนื่องจากงบกำไรขาดทุนและการจ่ายประโยชน์ตอบแทนตามสถานการณ์สมมติ ประกอบด้วย งบกำไรขาดทุน และการจ่ายประโยชน์ตอบแทนตามสถานการณ์สมมติ ประมาณการรายได้จากค่าเช่าและค่าบริการและกำไรสุทธิของสินทรัพย์ที่ได้รับจากแต่ละหน่วยสินทรัพย์ และข้อสมมติฐานที่เกี่ยวข้อง และหมายเหตุประกอบงบกำไรขาดทุนและการจ่ายประโยชน์ตอบแทนตามสถานการณ์สมมติ แต่มิได้ประกอบด้วยงบการเงินเต็มรูปแบบและหมายเหตุประกอบงบการเงินที่เกี่ยวข้อง ดังนั้น งบกำไรขาดทุนและการจ่ายประโยชน์ตอบแทนตามสถานการณ์สมมติจึงมิได้แสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดโดยถูกต้องตามที่ควรตามแนวปฏิบัติทางบัญชี

5.2 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

กองทรัสต์รับรู้รายได้ค่าเช่าและค่าบริการตามสัญญาเช่าโดยใช้วิธีอัตราเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่าและสัญญาบริการ

ค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

รายได้ดอกเบี้ยรับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลาโดยพิจารณาจากอัตราดอกเบี้ยของช่วงเวลาจนถึงวันครบอายุ และพิจารณาจากจำนวนเงินต้นที่เป็นยอดคงเหลือในบัญชีสำหรับการบันทึกค้างรับของกองทรัสต์ฯ

ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยรับรู้ตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

5.3 ค่าใช้จ่ายในการออกและเสนอขายหน่วยทรัสต์

ค่าใช้จ่ายในการออกและเสนอขายหน่วยทรัสต์ที่เกิดหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 จะหักออกจากทุนที่ได้รับจากผู้ถือหน่วยทรัสต์ หากต้นทุนการทำรายการดังกล่าวเป็นต้นทุนส่วนเพิ่มที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับรายการที่เกี่ยวข้องกับทุนซึ่งหลีกเลี่ยงได้หากไม่มีรายการที่เกี่ยวข้องกับทุนดังกล่าว ค่าใช้จ่ายอื่นใดที่นอกเหนือจากนี้ให้รับรู้เป็นค่าใช้จ่าย

5.4 เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์

เงินลงทุนในสิทธิการเช่าและกรรมสิทธิ์ในที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมโดยไม่คิดค่าเสื่อมราคา ราคาทุนของอสังหาริมทรัพย์เริ่มแรกบันทึกด้วยมูลค่ายุติธรรมของสิ่งที่จ่ายไป รวมถึงต้นทุนเกี่ยวเนื่องที่เกิดขึ้น มูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์ได้มาจากราคาประเมินโดยผู้ประเมินอิสระที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งกองทรัสต์จะจัดให้มีการประเมินค่าทุกสองปีนับจากวันถัดจากวันที่ได้ซื้ออสังหาริมทรัพย์นั้นมาหรือวันที่ประเมินล่าสุด และจัดให้มีการสอบทานการประเมินค่าทุกปีนับแต่วันที่มีการประเมินครั้งสุดท้าย

การเปลี่ยนแปลงมูลค่าซึ่งเป็นผลต่างระหว่างราคาตามบัญชีของเงินลงทุนกับมูลค่ายุติธรรมรับรู้เป็นรายการกำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในงบกำไรขาดทุนและการจ่ายประโยชน์ตอบแทน ณ วันที่วัดมูลค่า

5.5 การจ่ายผลประโยชน์ตอบแทน

ในกรณีที่มีการจ่ายผลประโยชน์ตอบแทนให้แก่ผู้ถือหน่วยทรัสต์ ผู้จัดการกองทรัสต์จะประกาศจ่ายผลประโยชน์ตอบแทนแก่ผู้ถือหน่วยทรัสต์และกำหนดวันปิดสมุดทะเบียนผู้ถือหน่วยทรัสต์

5.6 ภาษีเงินได้

กองทรัสต์เป็นกองทรัสต์สินทรัพย์ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ในประเทศไทย จึงไม่มีค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้บันทึกไว้ในงบกำไรขาดทุนและการจ่ายประโยชน์ตอบแทนตามสถานการณ์สมมติ

6 ฉบับภาษาอังกฤษ

งบกำไรขาดทุนและการจ่ายประโยชน์ตอบแทนตามสถานการณ์สมมติฉบับภาษาอังกฤษจัดทำขึ้นตามงบกำไรขาดทุนและการจ่ายประโยชน์ตอบแทนตามสถานการณ์สมมติที่เป็นภาษาไทย ในกรณีที่มีความขัดแย้งกันหรือมีการตีความในสองภาษาที่แตกต่างกันให้ใช้งบกำไรขาดทุนและการจ่ายประโยชน์ตอบแทนตามสถานการณ์สมมติฉบับภาษาไทยเป็นหลัก