

**រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ**  
(Co.០៨៣៩ Et/២០១២)  
(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

**ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបបណ្តោះអាសន្ន**  
**សម្រាប់ត្រីមាស និង**  
**រយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២១**

**រដ្ឋាករទឹកស្អាតក្រុងភ្នំពេញ**

(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

**ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបបណ្តោះអាសន្ន**

**សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២១**

<b>មាតិកា</b>	<b>ទំព័រ</b>
សេចក្តីផ្តើមការណែនាំរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល	១
របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបបណ្តោះអាសន្ន	២-៣
របាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត និងលទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗសង្ខេបបណ្តោះអាសន្ន	៤-៥
របាយការណ៍បម្រែបម្រួលមូលធនសង្ខេបបណ្តោះអាសន្ន	៦
របាយការណ៍លំហូរសាច់ប្រាក់សង្ខេបបណ្តោះអាសន្ន	៧-៨
កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបបណ្តោះអាសន្ន	៩-២១
របាយការណ៍ស្តីពីការត្រួតពិនិត្យលើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបបណ្តោះអាសន្ន	២២-២៣

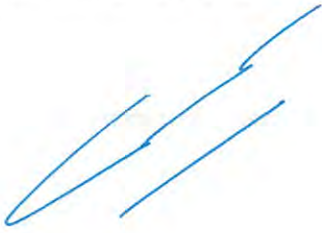
### រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ

(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

#### សេចក្តីផ្តើមការណ៍របស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

តាមយោបល់របស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលរបស់ រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ នាថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២១ និងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត និងលទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗសង្ខេបចន្លោះពេល របាយការណ៍បម្រែបម្រួលមូលធនសង្ខេបចន្លោះពេល និងរបាយការណ៍លំហូរសាច់ប្រាក់សង្ខេបចន្លោះពេលសម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់ និងកំណត់សម្គាល់សង្ខេបលើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេលដែលពាក់ព័ន្ធ (ត្រូវបានគេស្គាល់ថាជា "ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល") បានបង្ហាញនូវភាពសមស្របគ្រប់ទិដ្ឋភាពជាសារវន្តទាំងអស់ ដោយអនុលោមតាមស្តង់ដារគណនេយ្យអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា លេខ ៣៤ ស្តីពី "របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេល"។

ចុះហត្ថលេខាជំនួសក្រុមប្រឹក្សាភិបាល



ស៊ឹម ស៊ីថា  
អគ្គនាយក



រស់ គឹមលាង  
អគ្គនាយករងទទួលបន្ទុក  
ហិរញ្ញកិច្ច និងផ្សារមូលបត្រ



អ៊ុំ សុផា  
ប្រធានក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

ថ្ងៃច័ន្ទ ៥កើត ខែប.សាធ ឆ្នាំឆ្លូវ ត្រីស័ក ព.ស. ២៥៦៥  
រាជធានីភ្នំពេញ ថ្ងៃទី១៤ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២១

**រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ**

(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

**របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល  
នាថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២១**

	កំណត់ សម្គាល់	មិនបានធ្វើសវនកម្ម ៣១ មីនា ២០២១ គិតជាពាន់រៀល	បានធ្វើសវនកម្ម ៣១ ធ្នូ ២០២០ គិតជាពាន់រៀល
<b>ទ្រព្យសកម្ម</b>			
<b>ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលវែង</b>			
ទ្រព្យសម្បត្តិ រោងចក្រ និងបរិក្ខារ	៤	១.៥៥៤.៤៨៩.៩៦៩	១.៥៧៣.៦០២.០៩៩
ទ្រព្យសកម្មអរូបី		១៣.២៧១.៩៤៤	១៣.០៨៣.២០៤
<b>ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលវែងសរុប</b>		<u>១.៥៦៧.៧៦១.៩១៣</u>	<u>១.៥៨៦.៦៨៥.៣០៣</u>
<b>ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលខ្លី</b>			
សន្និធិ		៨៩.១៩០.០៩២	៧៨.៦១២.៨៨៨
គណនីអតិថិជនពាណិជ្ជកម្ម និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ		១៥៦.៣៦៣.៩៨០	២៥.៦៤២.២០៦
ទ្រព្យសកម្មកិច្ចសន្យា	៥	៤១.៦៨៨.៨៦៩	៤២.៩២២.៥៤៧
ឥណទានផ្តល់ឱ្យបុគ្គលិក		៧.៩៥៦.៦៥១	៧.៩៥៦.៦៥១
ការវិនិយោគរយៈពេលខ្លី	៦	៦៨.៥៧២.៣៥០	៦៧.៩៣៩.៧១៤
គណនីពន្ធផ្សេងៗត្រូវទទួល		១.៤៨៥.៦៧៦	៤.៦៤៣.៣២៦
សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូល		៤៦.២៧១.៥៨៦	៥០.២១៥.៥០៥
<b>ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលខ្លីសរុប</b>		<u>៤១១.៥២៩.២០៤</u>	<u>២៧៧.៩៣២.៨៧៧</u>
<b>ទ្រព្យសកម្មសរុប</b>		<u>១.៩៧៩.២៩១.១១៧</u>	<u>១.៨៦៤.៦១៨.១៨០</u>
<b>មូលធន និងបំណុល</b>			
<b>មូលធនរបស់ភាគហ៊ុនិករបស់ រ.ទ.ស.ក</b>			
ដើមទុន	៧	៦១៩.៣១៥.៨៨៦	៥៤១.២២៧.២៨២
ទុនបម្រុង	៨	៤១៨.០៣៨.៤១០	៣៥២.៤៧៣.៥៣០
ចំណេញរក្សាទុក		៣០.៧៧១.៦០៩	៨៨.៣៥១.៨៤៥
<b>មូលធនសរុប</b>		<u>១.០៦៨.១២៥.៩០៥</u>	<u>៩៨២.០៥២.៦៥៧</u>

**រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ**

(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

**របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល  
នាថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២១ (ត)**

	កំណត់ សម្គាល់	មិនបានធ្វើសវនកម្ម ៣១ មីនា ២០២១ គិតជាពាន់រៀល	បានធ្វើសវនកម្ម ៣១ ធ្នូ ២០២០ គិតជាពាន់រៀល
<b>បំណុលរយៈពេលវែង</b>			
ប្រាក់កម្ចី	៩	៥២១.២៤៩.៦២៥	៥១៧.២៨៨.៤០៣
ជំនួយពន្យារឆ្នាំហិរញ្ញវត្ថុ និងជំនួយផ្សេងៗ		១៨.៣១៩.៦១៧	១៨.៨២២.០៩៣
បំណុលពន្ធពន្យារ		៦៦.៥៣២.៧៥៥	៦២.៥០៦.៦៥៧
គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ផ្សេងៗ	១០	៦៦.២៣១.៨៩៥	៦៥.១៩៥.៨៣៦
<b>បំណុលរយៈពេលវែងសរុប</b>		<b>៦៧២.៣៣៣.៨៩២</b>	<b>៦៦៣.៨១២.៩៨៩</b>
<b>បំណុលរយៈពេលខ្លី</b>			
គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ពាណិជ្ជកម្ម និង គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ផ្សេងៗ	១០	១៩៩.៨១១.៤៤១	១៥៦.៥៩៩.៨០៥
ប្រាក់កម្ចី	៩	២៩.១២៤.៤៤២	៣០.៨៤៧.១៧៣
បំណុលកិច្ចសន្យា	៥	២.៥១២.៥៨៥	៣.៦១៦.៥៦៦
បំណុលពន្ធលើប្រាក់ចំណូល		៧.៣៨២.៨៥២	២៧.៦៨៨.៩៥០
<b>បំណុលរយៈពេលខ្លីសរុប</b>		<b>២៣៨.៨១១.៣២០</b>	<b>២១៨.៧៥២.៤៩៤</b>
<b>បំណុលសរុប</b>		<b>៩១១.១៤៥.២១២</b>	<b>៨៨២.៥៦៥.៤៨៣</b>
<b>មូលធន និងបំណុលសរុប</b>		<b>១.៩៧៩.២៩១.១១៧</b>	<b>១.៨៦៤.៦១៨.១៤០</b>

របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល គួរតែអានជាមួយនឹងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលបានធ្វើសវនកម្មរួច សម្រាប់  
ការិយបរិច្ឆេទគិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០ ព្រមទាំងកំណត់សម្គាល់ពន្យល់ដែលបានភ្ជាប់ក្នុងព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះ  
ពេលនេះ។

**រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ**

(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

**របាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត និងលទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗសង្ខេបបណ្តោះអាសន្ន  
សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២១**

	កំណត់ សម្គាល់	មិនបានធ្វើសវនកម្ម	
		សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី ៣១ មីនា ២០២១ គិតជាពាន់រៀល	៣១ មីនា ២០២០ គិតជាពាន់រៀល
<b>ចំណូល:</b>			
ចំណូលពីការលក់	១១	៦៨.៧២៩.០៦៣	៦៦.៨៨៧.៨៣៨
កម្រៃពីការសាងសង់		៦.៩៦៨.៣៤២	១.៦៧៨.៤២២
ចំណេញពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ - សុទ្ធ		៥៤៣.៦២៦	-
ចំណូលផ្សេងៗ		៨.០៦៣.៦៩៥	៧.២៥១.០៥៦
		<u>៨៤.៣០៤.៧២៦</u>	<u>៧៥.៨១៧.៣១៦</u>
<b>ចំណាយ:</b>			
ចំណាយរំលស់ទ្រព្យសកម្មរូបិយ និងទ្រព្យសកម្មអរូបិយ		(១២.៦២០.៩៨៥)	(១២.៦៥០.១៧៤)
ចំណាយថ្លៃភ្លើង		(៨.៩៤៦.៧៩៤)	(៩.៧៣៨.៥៧២)
ចំណាយលើអត្ថប្រយោជន៍និយោជិក		(១៤.៦៨៥.៩៩២)	(១៣.៤១៧.៤៧៧)
ចំណាយវត្ថុធាតុដើមសម្រាប់ផលិតទឹកស្អាត		(២.៩១២.៥៨៨)	(២.២៨៧.០០៨)
ចំណាយវត្ថុធាតុដើមសម្រាប់តភ្ជាប់បណ្តាញទឹកតាមគេហដ្ឋាន		(៧៥៣.៣០៥)	(៦៦៧.៣២៩)
ចំណាយជួសជុល និងថែទាំ		(១.៣៧៣.៧០១)	(២.៤២៨.២០០)
ចំណាយសេវាសាងសង់		(៦.៥០៧.៣៥០)	(១.៥៦៦.៩៩៣)
ឱនភាពលើឥណទានផ្តល់ឱ្យបុគ្គលិក		-	(៥២.១៧៥)
ចំណាយប្រតិបត្តិការផ្សេងៗ		(១.៩២១.៨៥៧)	(១.៣៣៨.១៦៩)
ខាតពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ - សុទ្ធ		-	(២០៨.៤៤៩)
		<u>(៤៩.៧២២.៥៧២)</u>	<u>(៤៤.៣៥៦.៥៤៦)</u>
<b>ចំណេញប្រតិបត្តិការ</b>		<b>៣៤.៥៨២.១៥៤</b>	<b>៣១.៤៦០.៧៧០</b>
ចំណូលការប្រាក់	១២	៨.១៣២.៧៤២	២.៥១១.៤៤៨
ចំណាយការប្រាក់	១៣	(២៩៨.៨៥៧)	(៨១៥.៣០៥)
<b>ចំណេញមុនបង់ពន្ធ</b>		<b>៤២.៤១៦.០៣៩</b>	<b>៣៣.១៥៦.៩១៣</b>
ពន្ធលើប្រាក់ចំណូល	១៤	(១១.៦៤៤.៤៣០)	(៦.៥៥២.៩៦៩)
<b>ចំណេញក្នុងគ្រា តំណាងឱ្យលទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗក្នុងគ្រា</b>		<b><u>៣០.៧៧១.៦០៩</u></b>	<b><u>២៦.៦០៣.៩៤៤</u></b>

**រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ**  
(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

**របាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត និងលទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗសង្ខេបចន្លោះពេល**  
**សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២១ (ត)**

កំណត់ សម្គាល់	មិនបានធ្វើសវនកម្ម	
	សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី ៣១ មីនា ២០២១ គិតជាពាន់រៀល	៣១ មីនា ២០២០ គិតជាពាន់រៀល
ចំណេញក្នុងមួយភាគហ៊ុនរបស់ភាគហ៊ុនិក រ.ទ.ស.ភ		
ចំណេញក្នុងមួយភាគហ៊ុនគោល (គិតជាប្រាក់រៀល)	៣៥៣,៨១	៣០៥,៨៩
ចំណេញក្នុងមួយភាគហ៊ុនថយចុះ (គិតជាប្រាក់រៀល)	៣៥៣,៨១	៣០៥,៨៩

របាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត និងលទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗសង្ខេបចន្លោះពេល គួរតែអានជាមួយនិងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលបានធ្វើសវនកម្មរួច សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទគិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០ ព្រមទាំងកំណត់សម្គាល់ពន្យល់ដែលបានភ្ជាប់ក្នុងព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលនេះ។

**រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ**

(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

**របាយការណ៍បម្រែបម្រួលមូលធនសង្ខេបចន្លោះពេល**

**សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២១**

	កំណត់ សម្គាល់	ដើមទុន គិតជាពាន់រៀល	ទុនបម្រុង គិតជាពាន់រៀល	ចំណេញរក្សាទុក គិតជាពាន់រៀល	មូលធនសរុប គិតជាពាន់រៀល
<b>មិនបានធ្វើសវនកម្ម សមតុល្យនាថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០២១</b>		៥៤១.២២៧.២៨២	៣៥២.៤៧៣.៥៣០	៨៨.៣៥១.៨៤៥	៩៨២.០៥២.៦៥៧
ចំណេញក្នុងគ្រា តំណាងឱ្យ លទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗ ក្នុងគ្រា		-	-	៣០.៧៧១.៦០៩	៣០.៧៧១.៦០៩
<b>ប្រតិបត្តិការជាមួយម្ចាស់ ក្រុមហ៊ុន</b>					
ការបន្ថែមដើមទុន		៧៨.០៨៨.៦០៤	-	-	៧៨.០៨៨.៦០៤
ការផ្ទេរទៅគណនីទុនបម្រុង ភាគលាភ	១៥	-	៦៥.៥៦៤.៨៨០	(៦៥.៥៦៤.៨៨០)	-
		-	-	(២២.៧៨៦.៩៦៥)	(២២.៧៨៦.៩៦៥)
<b>ប្រតិបត្តិការជាមួយម្ចាស់ ក្រុមហ៊ុនសរុប</b>		៧៨.០៨៨.៦០៤	៦៥.៥៦៤.៨៨០	(៨៨.៣៥១.៨៤៥)	៥៥.៣០១.៦៣៩
<b>សមតុល្យនាថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២១</b>		៦១៩.៣១៥.៨៨៦	៤១៨.០៣៨.៤១០	៣០.៧៧១.៦០៩	១.០៦៨.១២៥.៩០៥
<b>មិនបានធ្វើសវនកម្ម សមតុល្យនាថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០២០</b>		៥៤១.២២៧.២៨២	៣៣៩.១៨៥.៤៤៤	៣៣.២៩១.៩១៣	៩១៣.៧០៤.៦៣៩
ចំណេញក្នុងគ្រា តំណាងឱ្យ លទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗ ក្នុងគ្រា		-	-	២៦.៦០៣.៩៤៤	២៦.៦០៣.៩៤៤
<b>សមតុល្យនាថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២០</b>		៥៤១.២២៧.២៨២	៣៣៩.១៨៥.៤៤៤	៥៩.៨៩៥.៨៥៧	៩៤០.៣០៨.៥៨៣

របាយការណ៍បម្រែបម្រួលមូលធនសង្ខេបចន្លោះពេល គួរតែអានជាមួយនឹងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលបានធ្វើសវនកម្មរួច សម្រាប់  
ការិយបរិច្ឆេទគិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០ ព្រមទាំងកំណត់សម្គាល់ពន្យល់ដែលបានភ្ជាប់ក្នុងព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះ  
ពេលនេះ។



**រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ**

(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

**របាយការណ៍លំហូរសាច់ប្រាក់សង្ខេបបណ្តោះអាសន្ន  
សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២១**

	មិនបានធ្វើសវនកម្ម	
	សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី	
	៣១ មីនា ២០២១	៣១ មីនា ២០២០
	គិតជាពាន់រៀល	គិតជាពាន់រៀល
<b>លំហូរសាច់ប្រាក់ពីសកម្មភាពប្រតិបត្តិការ</b>		
<b>ចំណេញមុនបង់ពន្ធ</b>	៤២.៤១៦.០៣៩	៣៣.១៥៦.៩១៣
និយ័តកម្មលើ៖		
រំលស់ទ្រព្យសកម្មអរូបី	៤០១.៨៤៣	៦១៤.២៨៨
រំលស់ទ្រព្យសម្បត្តិ រោងចក្រ និងបរិក្ខារ	១២.២១៩.១៤២	១២.០៣៥.៨៨៦
រំលស់ជំនួយពន្យារពេលរដ្ឋាភិបាល និងជំនួយផ្សេងៗ	(៥០២.៤៧៦)	(៥៦៦.៣៩៥)
ការកាត់ត្រាត្រឡប់នៃឱនភាពលើឥណទានផ្តល់ឱ្យបុគ្គលិក	-	៥២.១៧៥
ការជម្រះបញ្ជី៖		
- ទ្រព្យសម្បត្តិ រោងចក្រ និងបរិក្ខារ	២៥.០០៨	៤៧៨.៤៧៦
ចំណូលការប្រាក់	(៤៦៣.៤៨៩)	(២៣២.១០៧)
ចំណាយការប្រាក់	២៩៨.៨៥៧	៣៤៨.០៩៨
ចំណេញសុទ្ធមិនពិតពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	(៧.៦៦៩.២៥៣)	(១.៨១២.១៣៤)
<b>ចំណេញប្រតិបត្តិការមុនបម្រែបម្រួលទុនបង្វិល</b>	<b>៤៦.៧២៥.៦៧១</b>	<b>៤៤.០៧៥.២០០</b>
(កើនឡើង)/ថយចុះសន្និធិ	(១០.៥៧៧.២០៤)	៥.៦២១.០០១
កើនឡើងគណនីអតិថិជនពាណិជ្ជកម្ម និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ	(២.៤៩៥.៤០២)	(២៦.៥៧១.៣៤៩)
កើនឡើង/ថយចុះគណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ពាណិជ្ជកម្ម និងគណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ផ្សេងៗ	២០.២៥០.៤០០	(៤៧.៣០៦.៣៩៨)
ថយចុះ/កើនឡើងទ្រព្យសកម្មកិច្ចសន្យា	១.២៣៣.៦៧៨	(១០.៦០៨.៤៧២)
(ថយចុះ)/កើនឡើងបំណុលកិច្ចសន្យា	(១.១០៣.៩៨១)	២.៨៣៨.៥៤៥
កើនឡើងប្រាក់កក់ថ្លៃទឹកដែលត្រូវបង្វិលសងវិញ	១.០៣៦.០៥៩	១.១០២.២៧២
<b>សាច់ប្រាក់សុទ្ធបានពី ឬ(ប្រើប្រាស់ក្នុង)ប្រតិបត្តិការ</b>	<b>៥៥.០៦៩.២២១</b>	<b>(៣០.៨៤៩.២០១)</b>
ពន្ធលើប្រាក់ចំណូលបានបង់	(២៤.៧៦៦.៧៨០)	(៥.៥៥២.៧៧២)
<b>សាច់ប្រាក់សុទ្ធបានពី ឬ(ប្រើប្រាស់ក្នុង)សកម្មភាពប្រតិបត្តិការ</b>	<b>៣០.៣០២.៤៤១</b>	<b>(៣៦.៤០១.៩៧៣)</b>

**រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ**  
(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

**របាយការណ៍លំហូរសាច់ប្រាក់សង្ខេបបណ្តោះអាសន្ន**  
**សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២១ (ត)**

	មិនបានធ្វើសវនកម្ម	
	សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី	
	៣១ មីនា ២០២១	៣១ មីនា ២០២០
	គិតជាពាន់រៀល	គិតជាពាន់រៀល
<b>លំហូរសាច់ប្រាក់ពីសកម្មភាពវិនិយោគ</b>		
ការទិញទ្រព្យសម្បត្តិ រោងចក្រ និងបរិក្ខារ	(៤២.៤៩៥.៧១២)	(១៦.៣១៣.៩០៦)
ការទិញទ្រព្យសកម្មអរូបី	(៥៩០.៥៨៣)	(២៣០.១៦៧)
ទ្រព្យសកម្មផ្ទេរពីរោងចក្រផលិតទឹកស្អាតក្នុងឃុំ	(៧៨.១៩២.២៦០)	-
កើនឡើងការវិនិយោគរយៈពេលខ្លី	(៦៣២.៦៣៦)	(៥.៥៨៩.៨២៩)
ការប្រាក់ដែលបានធ្វើមូលធនកម្មលើទ្រព្យសកម្មដែលមាន		
លក្ខណៈសម្បត្តិគ្រប់គ្រាន់	(១.១៦៥.៩២៥)	(៧៦៤.៨០១)
ការប្រាក់បានទទួល	៩៥៨.៩៩៤	៦៦៩.៤១៧
<b>សាច់ប្រាក់សុទ្ធប្រើប្រាស់ក្នុងសកម្មភាពវិនិយោគ</b>	<b>(១២២.១១៨.១២២)</b>	<b>(២២.២២៩.២៨៦)</b>
<b>លំហូរសាច់ប្រាក់ពីសកម្មភាពហិរញ្ញប្បទាន</b>		
សាច់ប្រាក់បានមកពីការបន្ថែមដើមទុន	៧៨.០៨៨.៦០៤	-
ការបង់ភាគលាភ	-	(៦.៨៨៤.៧៨៦)
សាច់ប្រាក់ទទួលបានពីកម្ចី	២២.៤៤៣.១៨៧	៥៤.០០៤.៨៧០
ការប្រាក់បានបង់	(៧៦៥.៤៤២)	(៨៨៥.៦១៦)
ការបង់សងប្រាក់កម្ចី	(១១.៨៩៤.៥៨៨)	(១០.០៣៥.១៦២)
<b>សាច់ប្រាក់សុទ្ធបានមកពីសកម្មភាពហិរញ្ញប្បទាន</b>	<b>៨៧.៨៧១.៧៦២</b>	<b>៣៦.១៩៩.៣០៦</b>
<b>ថយចុះសាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូលសុទ្ធ</b>	<b>(៣.៩៤៦.៣៦០)</b>	<b>(២២.៤៣១.៩៨០)</b>
<b>សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូលនៅដើមគ្រា</b>	<b>៥០.២១៥.៥០៥</b>	<b>៥៥.២១២.០៧០</b>
<b>សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូលនៅចុងគ្រា</b>	<b>៤៦.២៦៩.១៤៥</b>	<b>៣២.៧៨០.១១៧</b>

របាយការណ៍លំហូរសាច់ប្រាក់សង្ខេបបណ្តោះអាសន្ន ត្រូវបានរៀបចំឡើងដោយយោងតាមការវាយតម្លៃ និងការប៉ាន់ស្មានរបស់ក្រុមហ៊ុន ដែលបានធ្វើសវនកម្មរួច សម្រាប់ ការិយបរិច្ឆេទគិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០ ព្រមទាំងកំណត់សម្គាល់ពន្យល់ដែលបានភ្ជាប់ក្នុងព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបបណ្តោះ ពេលនេះ។

# រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ

(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

## កំណត់សម្គាល់លើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២១

### ១. ព័ត៌មានអំពីក្រុមហ៊ុន

រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ ហៅកាត់ថា ("រ.ទ.ស.ភ") ស្ថិតក្រោមការគ្រប់គ្រងផ្នែកបច្ចេកទេសរបស់ ក្រសួងឧស្សាហកម្ម និងសិប្បកម្ម និងស្ថិតក្រោមការគ្រប់គ្រងផ្នែកហិរញ្ញវត្ថុ របស់ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ ហើយមានការិយាល័យកណ្តាលនៅ រាជធានីភ្នំពេញ។ រ.ទ.ស.ភ ត្រូវបានទទួលស្គាល់ដោយក្រសួងពាណិជ្ជកម្ម ថាជាសហគ្រាសសាធារណៈដែលមានលក្ខណៈសេដ្ឋកិច្ច ក្រោមលេខចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្ម Co. ០៨៣៩ E/២០១២ ចុះថ្ងៃទី២៧ ខែមីនា ឆ្នាំ២០១២។

ការិយាល័យចុះបញ្ជីរបស់ រ.ទ.ស.ភ មានទីតាំងស្ថិតនៅអគារលេខ៤៥ ផ្លូវលេខ១០៦ សង្កាត់ស្រះចក ខណ្ឌដូនពេញ រាជធានីភ្នំពេញ ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា។

សកម្មភាពចម្បងរបស់ រ.ទ.ស.ភ គឺការផលិត និងចែកចាយទឹកស្អាតសម្រាប់ការប្រើប្រាស់ទូទៅរបស់សាធារណជននៅ រាជធានីភ្នំពេញ។ គោលដៅរបស់ រ.ទ.ស.ភ គឺ៖

- វិនិយោគ កសាង ពង្រីក ដំណើរការ ជួសជុល និងថែរក្សាមធ្យោបាយសម្រាប់ផលិត និងចែកចាយទឹកស្អាត
- គ្រប់គ្រងបរិក្ខារដើម្បីបង្កើនផលិតកម្មទឹក និងបង្កើនសេវាកម្ម និងគុណភាពទឹកស្អាតដើម្បីឆ្លើយតបទៅនឹងតម្រូវការប្រើប្រាស់
- ដំណើរការអាជីវកម្ម សេវាកម្ម និងភារកិច្ចពាក់ព័ន្ធនឹងការផ្គត់ផ្គង់ទឹកស្អាត ស្របតាមការសម្រេចរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល និងច្បាប់នៃព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា
- ធ្វើសហប្រតិបត្តិការលើផ្នែកបច្ចេកវិទ្យា ពាណិជ្ជកម្ម និងហិរញ្ញវត្ថុជាមួយដៃគូអភិវឌ្ឍន៍ក្នុងស្រុក និងក្រៅប្រទេសដើម្បីពង្រីក និងអភិវឌ្ឍ រ.ទ.ស.ភ ទៅតាមគោលនយោបាយរបស់រដ្ឋាភិបាល និង
- ធានាឱ្យបាននូវចីរភាពដំណើរការផលិតកម្ម អាជីវកម្ម និងហិរញ្ញវត្ថុ សម្រាប់ផលប្រយោជន៍សាធារណៈ

### ២. មូលដ្ឋាននៃការរៀបចំ

ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលរបស់ រ.ទ.ស.ភ មិនត្រូវបានធ្វើសវនកម្មទេ ហើយត្រូវបានរៀបចំឡើងដោយអនុលោមទៅតាមស្តង់ដារគណនេយ្យអន្តរជាតិកម្ពុជា លេខ៣៤ ស្តីពី របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេល។

**រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ**

(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

**កំណត់សម្គាល់លើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល**

**សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២១ (ត)**

**២. មូលដ្ឋាននៃការរៀបចំ (ត)**

ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល មិនរួមបញ្ចូលគ្រប់កំណត់សម្គាល់ទាំងឡាយណាដែលជាទូទៅត្រូវបានរួមបញ្ចូលទៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំឡើយ ប៉ុន្តែ កំណត់សម្គាល់ពន្យល់មួយចំនួនត្រូវបានរួមបញ្ចូលដើម្បីពន្យល់ពីព្រឹត្តិការណ៍និងប្រតិបត្តិការ ដែលមានសារៈសំខាន់ដល់ការយល់ដឹងពីបម្រែបម្រួលក្នុងរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ និងដំណើរការរបស់ រ.ទ.ស.ភ តាំងពីរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំនាការិយបរិច្ឆេទមុន។ អាស្រ័យហេតុនេះ ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល គួរតែអានជាមួយនឹងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំ ដែលបានធ្វើសវនកម្មរួច សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទគិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០ និងសេចក្តីប្រកាសជាសាធារណៈនានា ដែលបានធ្វើឡើងដោយរបស់ រ.ទ.ស.ភ នៅអំឡុងគ្រាវាយការណ៍ចន្លោះពេល។

គោលនយោបាយគណនេយ្យដែលបានអនុវត្ត គឺមានភាពដូចគ្នាទៅនឹងការិយបរិច្ឆេទហិរញ្ញវត្ថុមុន និងគ្រាវាយការណ៍ចន្លោះពេលដែលពាក់ព័ន្ធ។

**៣. កត្តារដូវកាល ឬ វដ្ត**

លើកលែងតែត្រូវបានបង្ហាញនៅក្នុងកំណត់សម្គាល់ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល ប្រតិបត្តិការរបស់ រ.ទ.ស.ភ មិនត្រូវបានរងផលប៉ះពាល់ជាសារវន្តដោយកត្តារដូវកាល ឬ វដ្តនោះទេ។

**រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ**

(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

**កំណត់សម្គាល់លើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល**

**សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២១ (ត)**

**៤. ទ្រព្យសម្បត្តិ រោងចក្រ និងបរិក្ខារ**

	មិនបានធ្វើសវនកម្ម ៣១ មីនា ២០២១ គិតជាពាន់រៀល	បានធ្វើសវនកម្ម ៣១ ធ្នូ ២០២០ គិតជាពាន់រៀល
<b>ថ្លៃដើម</b>		
សមតុល្យដើមគ្រា/ឆ្នាំ	២.០៧៥.៣៦៩.៣៤៥	១.៨២៧.៥៧៩.៤៩៨
ការទិញបន្ថែម	១២១.៨៥៣.៨៩៧	២៤៩.៩៣៣.០៤២
ការផ្ទេរទៅទ្រព្យសកម្មអរូបី	-	(១.៥៥១.១៥៤)
ការផ្ទេរទៅគណនីអតិថិជនពាណិជ្ជ និងគណនីត្រូវ ទទួលផ្សេងៗ *	(១២៨.៧២១.៨៧៧)	-
ការជំរះចេញពីបញ្ជី	(២៥.០០៨)	(៥៩២.០៤១)
<b>សមតុល្យចុងគ្រា/ឆ្នាំ</b>	<b>២.០៦៨.៤៧៦.៣៥៧</b>	<b>២.០៧៥.៣៦៩.៣៤៥</b>
<b>រំលស់បង្គរ</b>		
សមតុល្យដើមគ្រា/ឆ្នាំ	៥០១.៧៦៧.២៤៦	៤៥៣.៥៤៧.៩៤៤
រំលស់ក្នុងគ្រា/ឆ្នាំ	១២.២១៩.១៤២	៤៨.២១៩.៣០២
<b>សមតុល្យចុងគ្រា/ឆ្នាំ</b>	<b>៥១៣.៩៨៦.៣៨៨</b>	<b>៥០១.៧៦៧.២៤៦</b>
<b>តម្លៃយោង</b>		
សមតុល្យចុងគ្រា/ឆ្នាំ	<b>១.៥៥៤.៤៨៩.៩៦៩</b>	<b>១.៥៧៣.៦០២.០៩៩</b>

\* ទាំងនេះតំណាងឱ្យបុរេប្រទានឱ្យអ្នកផ្គត់ផ្គង់ ដែលទាក់ទងនឹងការសាងសង់កំពុងដំណើរការដែលបានធ្វើមូលធនកម្មនៅការិយបរិច្ឆេទមុន ដែលការគ្រប់គ្រងទៅលើទ្រព្យសម្បត្តិទាំងនោះ មិនទាន់បានប្រគល់ទៅ រ.ទ.ស.ភ នាថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២១ នៅឡើយទេ។ គណៈគ្រប់គ្រងរបស់ រ.ទ.ស.ភ បានកែតម្រូវដោយ កត់ត្រាទ្រព្យបុរេប្រទានឱ្យអ្នកផ្គត់ផ្គង់ទាំងនេះ ពីការសាងសង់កំពុងដំណើរការ ទៅគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២១។

**រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ**

(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

**កំណត់សម្គាល់លើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល**

**សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២១ (ត)**

**៤. ទ្រព្យសម្បត្តិ រោងចក្រ និងបរិក្ខារ (ត)**

ក្នុងអំឡុងត្រីមាស និងសម្រាប់រយៈពេល៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២១ រ.ទ.ស.ភ បានធ្វើការទិញទ្រព្យសម្បត្តិ រោងចក្រ និងបរិក្ខារដោយទូទាត់ជាសាច់ប្រាក់ដូចខាងក្រោម៖

	<b>មិនបានធ្វើសវនកម្ម</b>	
	<b>សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី</b>	
	<b>៣១ មីនា ២០២១</b>	<b>៣១ មីនា ២០២០</b>
	<b>គិតជាពាន់រៀល</b>	<b>គិតជាពាន់រៀល</b>
ការទិញបន្ថែម	១២១.៨៥៣.៨៩៧	១៥.២២៦.៩៦៩
ទ្រព្យសកម្មផ្ទេរពីរោងចក្រផលិតទឹកស្អាតក្នុងឃុំ	(៧៨.១៩២.២៦០)	-
កើនឡើងគណនីផ្គត់ផ្គង់ និងប្រាក់ធានាប្រតិបត្តិការ	-	១.៨៥១.៧៣៩
មូលធនកម្មលើការប្រាក់លើទ្រព្យសកម្មដែលមាន		
លក្ខណៈសម្បត្តិគ្រប់គ្រាន់	(១.១៦៥.៩២៥)	(៧៦៤.៨០២)
ការទិញទ្រព្យសម្បត្តិ រោងចក្រ និងបរិក្ខារ ទូទាត់		
ជាសាច់ប្រាក់	<u>៤២.៤៩៥.៧១២</u>	<u>១៦.៣១៣.៩០៦</u>

**៥. ទ្រព្យសកម្មកិច្ចសន្យា ឬ (បំណុលកិច្ចសន្យា)**

	<b>មិនបានធ្វើសវនកម្ម</b>	<b>បានធ្វើសវនកម្ម</b>
	<b>៣១ មីនា ២០២១</b>	<b>៣១ ធ្នូ ២០២០</b>
	<b>គិតជាពាន់រៀល</b>	<b>គិតជាពាន់រៀល</b>
<b>ទ្រព្យសកម្មកិច្ចសន្យា</b>		
ទ្រព្យសកម្មកិច្ចសន្យាទាក់ទងនឹងកិច្ចសន្យាសេវាសាងសង់	៤.៣៧០.៩៧៤	៤.៨៦១.២៧០
ទ្រព្យសកម្មកិច្ចសន្យាទាក់ទងនឹងការលក់ទឹកស្អាត	៣៧.៣១៧.៨៩៥	៣៨.០៦១.២៧៧
	<u>៤១.៦៨៨.៨៦៩</u>	<u>៤២.៩២២.៥៤៧</u>
<b>បំណុលកិច្ចសន្យា</b>		
បំណុលកិច្ចសន្យាទាក់ទងនឹងកិច្ចសន្យាសេវាសាងសង់	<u>២.៥១២.៥៨៥</u>	<u>៣.៦១៦.៥៦៦</u>

**រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ**

(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

**កំណត់សម្គាល់លើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបបណ្តោះអាសន្ន**

**សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២១ (ត)**

**៦. ការវិនិយោគរយៈពេលខ្លី**

ទាំងនេះតំណាងឱ្យប្រាក់បញ្ញើមានកាលកំណត់នៅគ្រឹះស្ថានហិរញ្ញវត្ថុសម្រាប់រយៈពេលចន្លោះពី៣ ទៅ១២ខែ (២០២០៖ ៤ ទៅ ១២ខែ) ហើយទទួលបានការប្រាក់ពី ១,៥% ទៅ ៤,២៥% (២០២០៖ ១,៥% ទៅ ៤,០០%) ក្នុងមួយឆ្នាំ។

**៧. ដើមទុន**

នៅថ្ងៃទី២៣ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២១ ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុបានបង្កើនដើមទុននៅ រ.ទ.ស.ភ។ ដោយគ្មានការបោះផ្សាយភាគហ៊ុនធម្មតារបស់ រ.ទ.ស.ភ ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុបានណែនាំឱ្យ រ.ទ.ស.ភ បញ្ចូលទ្រព្យសកម្ម បំណុល និងមូលធនរបស់រោងចក្រផលិតទឹកស្អាតខេត្តត្បូងឃ្មុំក្នុងបញ្ជីរបស់ រ.ទ.ស.ភ ដែលមានទឹកប្រាក់ចំនួន ៧៨.០៨៨.៦០៤.០០០ រៀល។

**៨. ទុនបម្រុង**

	ដើមទុនបម្រុង គិតជាពាន់រៀល	ទុនបម្រុងតាមច្បាប់ គិតជាពាន់រៀល	ទុនបម្រុងទូទៅ គិតជាពាន់រៀល	ទុនបម្រុងសម្រាប់ ការអភិវឌ្ឍ គិតជាពាន់រៀល	សរុប គិតជាពាន់រៀល
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០២០ (បាន ធ្វើសវនកម្ម)	១.៦៤៨.៤៣៥	២៦.០៣៥.៧៨៩	២៦.០៣៥.៧៨៩	២៨៥.៤៦៥.៤៣១	៣៣៩.១៨៥.៤៤៤
ផ្ទេរពីចំណេញរក្សា ទុក	-	១.៦៦៤.៥៩៦	១.៦៦៤.៥៩៦	៩.៩៥៨.៨៩៤	១៣.២៨៨.០៨៦
នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០ (បាន ធ្វើសវនកម្ម)	១.៦៤៨.៤៣៥	២៧.៧០០.៣៨៥	២៧.៧០០.៣៨៥	២៩៥.៤២៤.៣២៥	៣៥២.៤៧៣.៥៣០
ផ្ទេរពីចំណេញរក្សា ទុក	-	៤.៤១៧.៥៩២	៤.៤១៧.៥៩២	៥៦.៧២៩.៦៩៦	៦៥.៥៦៤.៨៨០
នាថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២១ (មិន បានធ្វើសវនកម្ម)	១.៦៤៨.៤៣៥	៣២.១១៧.៩៧៧	៣២.១១៧.៩៧៧	៣៥២.១៥៤.០២១	៤១៨.០៣៨.៤១០

នៅថ្ងៃទី២៦ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២១ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលបានអនុម័តផ្ទេរប្រាក់ចំណេញរក្សាទុកទៅគណនីទុនបម្រុង ដែលមានទឹកប្រាក់ចំនួន ៦៥.៥៦៤.៨៨០.០០០រៀល។

**រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ**

(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

**កំណត់សម្គាល់លើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល**

**សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២១ (ត)**

**៩. ប្រាក់កម្ចី**

	រូបិយប័ណ្ណ	អត្រាការប្រាក់ ធម្មតា	ឆ្នាំនៃកាល វសាន	តម្លៃយោង
នៅថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ ២០២១				៥៤៨.១៣៥.៥៧៦
បោះផ្សាយថ្មី				
ទីភ្នាក់ងារអភិវឌ្ឍន៍បារាំង - ឥណទានលេខ ១១៧៦				
០១ S	ដុល្លារអាមេរិក	០,៩០០%	២០៣៨	៥.៦៤២.៥៦០
ធនាគារវិនិយោគអឺរ៉ុប ("EIB")	ដុល្លារអាមេរិក	០,៩៦៥%	២០៤៨	១៦.៨០០.៦២៧
<b>ទូទាត់សង</b>				
<b>ថ្លៃដើម</b>				
ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ចនិងហិរញ្ញវត្ថុ - JICA	យ៉េន	០,៦៦០%	២០៤៩	(៨៦៦.៣០០)
ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ចនិងហិរញ្ញវត្ថុ - ធនាគារអភិវឌ្ឍន៍អាស៊ី	SDR	១,៦៥០%	២០៣៧	(១.១៨៨.៧៤១)
ទីភ្នាក់ងារអភិវឌ្ឍន៍បារាំង - ឥណទានលេខ ១១២១				
០១ F	អឺរ៉ូ	០,២៥០%	២០២៥	(៩.៨៣៩.៥៤៧)
<b>ការប្រាក់</b>				
ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ចនិងហិរញ្ញវត្ថុ - JICA	យ៉េន	០,៦៦០%	២០៤៩	(១៦១.៦៤៤)
ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ចនិងហិរញ្ញវត្ថុ - ធនាគារអភិវឌ្ឍន៍អាស៊ី	SDR	១,៦៥០%	២០៣៧	(៣២៣.៤០៥)
ទីភ្នាក់ងារអភិវឌ្ឍន៍បារាំង - ឥណទានលេខ ១១២១				
០១ F	អឺរ៉ូ	០,២៥០%	២០២៥	(១១១.៣៨៤)
ទីភ្នាក់ងារអភិវឌ្ឍន៍បារាំង - ឥណទានលេខ ១១៧៤				
០១ P	ដុល្លារអាមេរិក	១,៨០០%	២០៣៧	(១.៣៣៤.៩៣៤)
<b>ការប្រាក់បង្ក</b>				១.៤៦៤.៧៨២
<b>ចំណេញមិនពិតពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ</b>				(៧.៨៤៣.៥២៤)
នៅថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២១				<b>៥៥០.៣៧៤.០៦៧</b>



**រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ**

(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

**កំណត់សម្គាល់លើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបបណ្តោះអាសន្ន**

សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២១ (ត)

**១០. គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ពាណិជ្ជកម្ម និងគណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ផ្សេងៗ**

	មិនបានធ្វើសវនកម្ម ៣១ មីនា ២០២១ គិតជាពាន់រៀល	បានធ្វើសវនកម្ម ៣១ ធ្នូ ២០២០ គិតជាពាន់រៀល
<b>រយៈពេលវែង:</b>		
ប្រាក់កក់ថ្លៃទឹកដែលត្រូវបង្វិលសងវិញ	៦៦.២៣១.៨៩៥	៦៥.១៩៥.៨៣៦
<b>រយៈពេលខ្លី:</b>		
<b>គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ពាណិជ្ជកម្ម</b>		
ភាគីទីបី	៩៦.០០៦.០៨៩	៧៨.១២៣.៩៣៣
<b>គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ផ្សេងៗ</b>		
ប្រាក់លើកទឹកចិត្តបុគ្គលិកបង្អួរ	១០.១៩៣.៥១៤	៨.៧៤៣.៤២៧
ទឹកប្រាក់ជំពាក់សាលារាជធានីភ្នំពេញ	៤០.៩៣៩.៦៩៣	៣៨.៥២៤.៣២២
ប្រាក់ធានាប្រតិបត្តិការ	៦៧.៣១៣	៦៧.៣១៣
ភាគលាភដែលត្រូវបង់	៣៩.៧៩០.២១៩	១៧.០០៣.២៥៤
ពន្ធត្រូវបង់ផ្សេងៗ	៣២១.៨៩៨	៥៨៤.៧៥១
ប្រាក់ជំពាក់បង្អួរ	៦.០៣៤.២០០	៧.១៩១.២៥៨
គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ផ្សេងៗ	៦.៤៥៨.៥១៥	៦.៣៦១.៥៤៧
	<u>១០៣.៨០៥.៣៥២</u>	<u>៧៨.៤៧៥.៨៧២</u>
គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ពាណិជ្ជកម្ម និងគណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ផ្សេងៗ (រយៈពេលខ្លី)	<u>១៩៩.៨១១.៤៤១</u>	<u>១៥៦.៥៩៩.៨០៥</u>
គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ពាណិជ្ជកម្ម និងគណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ផ្សេងៗ (រយៈពេលវែង និងរយៈពេលខ្លី)	<u>២៦៦.០៤៣.៣៣៦</u>	<u>២២១.៧៩៥.៦៤១</u>

**រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ**

(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

**កំណត់សម្គាល់លើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបបណ្តោះអាសន្ន**

**សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២១ (ត)**

**១១. ចំណូលពីការលក់**

	មិនបានធ្វើសវនកម្ម	
	សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី	
	៣១ មីនា ២០២១	៣១ មីនា ២០២០
	គិតជាពាន់រៀល	គិតជាពាន់រៀល
ការលក់ទឹកស្អាត៖		
- អ្នកប្រើប្រាស់តាមផ្ទះ	២៧.៩២៤.៦១៦	២៦.៨៧៧.០០៦
- អ្នកប្រើប្រាស់ជាលក្ខណៈអាជីវកម្ម	៣៣.៤៤៥.៣៤៧	៣២.១០៨.៧០៩
- ស្ថាប័នរដ្ឋបាលសាធារណៈ	៤.១០៣.៤៧៦	២.៨៤៨.៦០៩
- អាជ្ញាធររដ្ឋស្វយ័តនានា	១២០.៨៥១	១៤៤.២៥៨
- អ្នកបោះដុំ	២.២៥៦.២០៤	១.៩៥១.៤៧០
បង្កតំណខុសគ្នាលើប្រាក់ចំណូលពីការលក់ទឹកស្អាត	១៦.២០១	១៥.៦៦៥
ដក៖ ការលុបចោលវិក្កយបត្រ	(១.៧៥៤.០៧៩)	(៤៦៨.៨៣០)
	៦៦.១១២.៦១៦	៦៣.៤៧៦.៨៨៧
ចំណូលបានពីការភ្ជាប់បណ្តាញទឹកស្អាតតាមផ្ទះ	១.៤៩៦.០៧១	២.៥៩១.៨៩៦
ចំណូលការផ្លាស់ប្តូរនាឡិកាទឹក	១.០៩៩.០៩១	៧៦៣.៥៥៦
ការលក់គ្រឿងបន្លាស់ និងនាឡិកាទឹក	២១.២៨៥	៥៥.៤៩៩
	៦៨.៧២៩.០៦៧	៦៦.៨៨៧.៨៣៨

**១២. ចំណូលការប្រាក់**

	មិនបានធ្វើសវនកម្ម	
	សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី	
	៣១ មីនា ២០២១	៣១ មីនា ២០២០
	គិតជាពាន់រៀល	គិតជាពាន់រៀល
ចំណូលការប្រាក់ពីប្រាក់បញ្ញើនៅធនាគារ	៤៦៣.៤៨៩	២៣២.១០៧
ចំណូលមិនពិតពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	៧.៦៦៩.២៥៣	២.២៧៩.៣៤១
	៨.១៣២.៧៤២	២.៥១១.៤៤៨

**រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ**

(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

**កំណត់សម្គាល់លើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល**

**សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២១ (ត)**

**១៣. ចំណាយការប្រាក់**

	មិនបានធ្វើសវនកម្ម	
	សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី	
	៣១ មីនា ២០២១	៣១ មីនា ២០២០
	គិតជាពាន់រៀល	គិតជាពាន់រៀល
ចំណាយការប្រាក់លើប្រាក់កម្ចី	១.៤៦៤.៧៨២	១.១១២.៩០០
ខាតមិនពិតពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណលើប្រាក់កម្ចី	-	៤៦៧.២០៧
ការប្រាក់ដែលបានធ្វើមូលធនកម្មលើទ្រព្យ		
សកម្មមានលក្ខណៈសម្បត្តិគ្រប់គ្រាន់	(១.១៦៥.៩២៥)	(៧៦៤.៨០២)
	២៩៨.៨៥៧	៨១៥.៣០៥

**១៤. ពន្ធលើប្រាក់ចំណូល**

ចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណូលត្រូវបានទទួលស្គាល់ក្នុងទឹកប្រាក់ដែលបានគណនា ដោយយកប្រាក់ចំណេញមុនបង់ពន្ធសម្រាប់រយៈពេលរាយការណ៍ចន្លោះពេល គុណនឹងអត្រាពន្ធលើប្រាក់ចំណូលមធ្យមប្រចាំឆ្នាំដែលបានរំពឹងទុកសម្រាប់ពេញមួយឆ្នាំសារពើពន្ធ ដែលបានប៉ាន់ស្មានដ៏សមស្របបំផុតរបស់គណៈគ្រប់គ្រង ហើយធ្វើនិយ័តកម្មលើផលប៉ះពាល់ពន្ធលើឯកត្តាមួយចំនួនដែលបានទទួលស្គាល់ទាំងស្រុងក្នុងគ្រា។ ដូច្នោះ អត្រាពន្ធប្រសិទ្ធភាពនៅក្នុងព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេលអាចខុសគ្នាពីការប៉ាន់ស្មានរបស់គណៈគ្រប់គ្រងលើអត្រាពន្ធប្រសិទ្ធភាពសម្រាប់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំ។

អត្រាពន្ធប្រសិទ្ធភាពរបស់ រ.ទ.ស.ភ សម្រាប់ត្រីមាស និង រយៈពេល៣ខែគិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២១ គឺ ២៧% (សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល៣ខែបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២០ គឺ ២០%) ។ បម្រែបម្រួលអត្រាពន្ធប្រសិទ្ធភាព កើតឡើងជាចម្បងដោយសារការទទួលស្គាល់នៃបំណុលពន្ធពន្យក្នុងត្រីមាស និងរយៈពេល៣ខែ បញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២១។

### រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ

(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

### កំណត់សម្គាល់លើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល

សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២១ (ត)

#### ១៥. ភាគលាភ

	មិនបានធ្វើសវនកម្ម	
	សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី	
	៣១ មីនា ២០២១	៣១ មីនា ២០២០
	គិតជាពាន់រៀល	គិតជាពាន់រៀល
ទទួលស្គាល់ក្នុងគ្រា		
ភាគលាភក្នុងការិយបរិច្ឆេទបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២១		
តម្លៃ២៦២រៀល ក្នុងមួយភាគហ៊ុនធម្មតា	២២.៧៨៦.៩៦៥	-

#### ១៦. ប្រតិបត្តិការជាមួយភាគីពាក់ព័ន្ធ

រ.ទ.ស.ភ មានប្រតិបត្តិការសំខាន់ៗជាមួយភាគីពាក់ព័ន្ធដូចខាងក្រោម៖

(ក) ស្ថាប័នរាជរដ្ឋាភិបាលពាក់ព័ន្ធ

សាជីវកម្មដែលភ្ជាប់ទៅនឹងរាជរដ្ឋាភិបាល គឺមានពាក់ព័ន្ធជាមួយ រ.ទ.ស.ភ ដែលត្រូវបានកាន់កាប់ភាគហ៊ុនដោយ ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ។ ស្ថាប័នដែលគ្រប់គ្រងដោយផ្ទាល់ដោយរាជរដ្ឋាភិបាល ត្រូវបានសំដៅទាំងស្រុងជាស្ថាប័នរាជរដ្ឋាភិបាលដែលពាក់ព័ន្ធនឹង រ.ទ.ស.ភ។

រាជរដ្ឋាភិបាល និងស្ថាប័នដែលគ្រប់គ្រង ឬគ្រប់គ្រងរួមគ្នាដោយរាជរដ្ឋាភិបាលនៃព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា គឺជាភាគីពាក់ព័ន្ធជាមួយនឹង រ.ទ.ស.ភ។ រ.ទ.ស.ភ បានធ្វើប្រតិបត្តិការជាមួយស្ថាប័នជាច្រើន ដែលរួមមានមិនត្រឹមតែការទិញទំនិញប៉ុណ្ណោះទេ ថែមទាំងរួមមានការប្រើប្រាស់ទឹកជាសាធារណៈ និងការដាក់ប្រាក់បញ្ញើ។

រាល់ប្រតិបត្តិការទាំងអស់ដែលបានកត់ត្រាដោយ រ.ទ.ស.ភ ជាមួយស្ថាប័នរាជរដ្ឋាភិបាលដែលពាក់ព័ន្ធ គឺត្រូវបានធ្វើឡើងក្នុងសកម្មភាពអាជីវកម្មធម្មតារបស់ រ.ទ.ស.ភ ស្តីពីលក្ខខណ្ឌចរចា ឬលក្ខខណ្ឌប្រហាក់ប្រហែលនឹងស្ថាប័នផ្សេងទៀត ដែលមិនមែនជាស្ថាប័នរាជរដ្ឋាភិបាលដែលពាក់ព័ន្ធ លើកលែងតែមានការបង្ហាញនៅកន្លែងផ្សេងទៀតនៅក្នុងព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល។

រ.ទ.ស.ភ បានពាក់ព័ន្ធយ៉ាងសំខាន់នៅក្នុងដំណើរការ និងការចែកចាយទឹកដែលជាផ្នែកមួយនៃប្រតិបត្តិការធម្មតារបស់ខ្លួន។ សេវាកម្មទាំងនេះត្រូវបានអនុវត្តជាប្រចាំ លើលក្ខខណ្ឌពាណិជ្ជកម្មដែលត្រូវបានអនុវត្តជាមួយអតិថិជនទាំងអស់។ ប្រតិបត្តិការទាំងនេះត្រូវបានបង្កើតឡើងដោយផ្អែកលើលក្ខខណ្ឌដែលមិនខុសគ្នាជាសារវន្តពីប្រតិបត្តិការជាមួយភាគីដែលមិនពាក់ព័ន្ធគ្នា។

ក្រៅពីប្រតិបត្តិការ និងសមតុល្យសំខាន់ៗជាមួយបុគ្គលនីមួយៗ ដូចបានបង្ហាញនៅកន្លែងផ្សេងទៀតនៅក្នុងព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល រ.ទ.ស.ភ មានប្រតិបត្តិការសំខាន់ៗជាសមូហភាព ប៉ុន្តែមិនមានប្រតិបត្តិការឯកបុគ្គលឡើយ។

**រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ**

(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

**កំណត់សម្គាល់លើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបបណ្តោះអាសន្ន**

**សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២១ (ត)**

**១៦. ប្រតិបត្តិការជាមួយភាគីពាក់ព័ន្ធ (ត)**

(ខ) លាភការសម្រាប់គណៈគ្រប់គ្រងសំខាន់ៗ

លាភការសម្រាប់គណៈគ្រប់គ្រងសំខាន់ៗសរុបត្រូវបានវិភាគដូចខាងក្រោម៖

	មិនបានធ្វើសវនកម្ម	
	សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី	
	៣១ មីនា ២០២១	៣១ មីនា ២០២០
	គិតជាពាន់រៀល	គិតជាពាន់រៀល
ប្រាក់បៀវត្សរ៍ និងចំណាយផ្សេងៗ	៥៦៦.៤២០	៦០១.២២៧

**១៧. គោលដៅ និងគោលការណ៍នៃការគ្រប់គ្រងហានិភ័យហិរញ្ញវត្ថុ**

គោលដៅនៃការគ្រប់គ្រងហានិភ័យហិរញ្ញវត្ថុរបស់ រ.ទ.ស.ភ គឺដើម្បីបង្កើនតម្លៃជាអតិបរមាសម្រាប់ភាគហ៊ុនិក ហើយទន្ទឹមគ្នានេះ ក៏កាត់បន្ថយសក្តានុពលជាអប្បបរមានៃផលប៉ះពាល់មិនល្អដែលអាចកើតឡើងដោយសារការប្រែប្រួលនៃទីផ្សារហិរញ្ញវត្ថុ។

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលមានទំនួលខុសត្រូវលើការកំណត់គោលដៅទាំងនេះ និងគោលការណ៍មូលដ្ឋាននៃការគ្រប់គ្រងហានិភ័យហិរញ្ញវត្ថុរបស់ រ.ទ.ស.ភ។ ហេតុនេះ គណៈគ្រប់គ្រងបានបង្កើតគោលការណ៍លម្អិតដូចជា កម្រិតនៃសិទ្ធិអំណាច ការទទួលខុសត្រូវលើការត្រួតពិនិត្យ ការកំណត់ និងវាស់វែងអត្តសញ្ញាណហានិភ័យ និងកំណត់ផលប៉ះពាល់ដោយអនុលោមតាមគោលដៅ និងគោលការណ៍មូលដ្ឋានដែលបានអនុម័តដោយក្រុមប្រឹក្សាភិបាល។

(ក) ហានិភ័យឥណទាន

ហានិភ័យឥណទាន គឺជាការខាតបង់ផ្នែកហិរញ្ញវត្ថុរបស់ រ.ទ.ស.ភ ដោយសមភាគីមិនបានបំពេញកាតព្វកិច្ចដូចមានចែងក្នុងកិច្ចសន្យា។ រ.ទ.ស.ភ ប្រឈមនឹងហានិភ័យឥណទានភាគច្រើនពីការលក់ជាឥណទាន។ តាមគោលការណ៍របស់ រ.ទ.ស.ភ ត្រូវត្រួតពិនិត្យជាប្រចាំទៅលើស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុរបស់សមភាគី ដើម្បីធានាថា រ.ទ.ស.ភ ប្រឈមនឹងហានិភ័យឥណទានតិចបំផុត។

ហានិភ័យឥណទានដែល រ.ទ.ស.ភ ងាយរងផលប៉ះពាល់គឺ តាមរយៈគណនីអតិថិជនពាណិជ្ជកម្មដែលត្រូវទទួលពីអតិថិជន។ អាយុកាលឥណទានមានរយៈពេលមួយខែ ហើយ រ.ទ.ស.ភ ព្យាយាមធ្វើការគ្រប់គ្រងយ៉ាងដិតដល់លើគណនីត្រូវទទួលដែលមិនទាន់ប្រមូល ដើម្បីកាត់បន្ថយហានិភ័យឥណទានអោយបានទាបបំផុត។ សមតុល្យដែលហួសកំណត់ត្រូវបានត្រួតពិនិត្យឡើងវិញយ៉ាងទៀងទាត់ដោយគណៈគ្រប់គ្រង។

**រដ្ឋាករទឹកស្អាតក្រុងភ្នំពេញ**

(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

**កំណត់សម្គាល់លើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបបណ្តោះអាសន្ន**

**សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២១ (ត)**

**១៧. កម្មវត្ថុនៃការគ្រប់គ្រងហានិភ័យហិរញ្ញវត្ថុ និងគោលការណ៍ (ត)**

(ខ) ហានិភ័យសាច់ប្រាក់ងាយស្រួល និងហានិភ័យលំហូរសាច់ប្រាក់

ហានិភ័យសាច់ប្រាក់ងាយស្រួល និងហានិភ័យលំហូរសាច់ប្រាក់កើតឡើងពីការគ្រប់គ្រងរបស់ រ.ទ.ស.ភ ទៅលើមូលធនបង្វិល។ វាគឺជាហានិភ័យមួយដែល រ.ទ.ស.ភ នឹងជួបប្រទះផលលំបាកក្នុងការបំពេញនូវកាតព្វកិច្ចហិរញ្ញវត្ថុនៅពេលដែលដល់កាលកំណត់ត្រូវសង។

រ.ទ.ស.ភ គ្រប់គ្រងទិន្នន័យកាលវេលាសន្តរបស់បំណុល លំហូរសាច់ប្រាក់ពីប្រតិបត្តិការ និងភាពមានស្រាប់នៃមូលនិធិយ៉ាងសកម្ម ដើម្បីធានាបាននូវរាល់តម្រូវការប្រតិបត្តិការ ការវិនិយោគ និងហិរញ្ញប្បទាន។ នៅក្នុងយុទ្ធសាស្ត្រនៃការគ្រប់គ្រងហានិភ័យសាច់ប្រាក់ងាយស្រួល រ.ទ.ស.ភ ធ្វើការរក្សានូវកម្រិតសាច់ប្រាក់និងសាច់ប្រាក់សមមូល គ្រប់គ្រាន់សម្រាប់គាំទ្រដល់សកម្មភាពប្រតិបត្តិការរបស់ រ.ទ.ស.ភ។

(គ) ហានិភ័យអត្រាការប្រាក់

ហានិភ័យអត្រាការប្រាក់ គឺជាហានិភ័យដែលតម្លៃទីផ្សារ ឬលំហូរសាច់ប្រាក់នាពេលអនាគតនៃឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ រ.ទ.ស.ភ អាចនឹងប្រែប្រួលដោយសារតែការប្រែប្រួលរបស់អត្រាការប្រាក់ទីផ្សារ។

ការប្រឈមរបស់ រ.ទ.ស.ភ ទៅនឹងហានិភ័យអត្រាការប្រាក់ ទាក់ទងនឹងកម្ចីជាចម្បង។ រ.ទ.ស.ភ គ្រប់គ្រងហានិភ័យអត្រាការប្រាក់របស់ខ្លួន ដោយត្រួតពិនិត្យយ៉ាងយកចិត្តទុកដាក់លើទីផ្សារបំណុល ហើយសំខាន់ជាងនេះទៀត គឺរក្សាអោយបានការលាយឡំគ្នារបស់អត្រាការប្រាក់ថេរ និងអត្រាការប្រាក់អថេររបស់កម្ចីដោយប្រុងប្រយ័ត្ន។ រ.ទ.ស.ភ ពុំបានប្រើប្រាស់ ដេរីវេទីវឌ្ឍឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ដើម្បីកាត់បន្ថយហានិភ័យរបស់ប្រាក់បំណុលដែលត្រូវសងនោះទេ។

**រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ**  
(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

**កំណត់សម្គាល់លើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល**  
**សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២១ (ត)**

**១៨. ចំណាយជាប់កិច្ចសន្យា**

នៅចុងត្រីមាសនៃការិយបរិច្ឆេទនេះ រ.ទ.ស.ភ បានជាប់កិច្ចសន្យាក្នុងការចំណាយមូលធនទៅលើទ្រព្យសកម្មដូចខាងក្រោម:

	មិនបានធ្វើសវនកម្ម	
	សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី	
	៣១ មីនា ២០២១	៣១ មីនា ២០២០
	គិតជាពាន់រៀល	គិតជាពាន់រៀល
ការសាងសង់រោងចក្រផលិតទឹកស្អាត	៥២៨.៥១៥.៥៤៧	៤៥២.២៦១.២៦៩
សេវាផ្តល់ការប្រឹក្សាយោបល់	១៤២.១៤៤	៦៨៨.៩១៩
ការទិញបំពង់ដែកស្វិត បរិក្ខារភ្ជាប់ និងបរិក្ខារផ្សេងៗ	១៤១.០៦៨.២៦៨	១.០៥៦
	៦១១.៧២៦.៩៥៩	៤៥៣.៩៥១.២៤៤

**១៩. ព័ត៌មានតាមផ្នែក**

ព័ត៌មានតាមផ្នែកមិនបានបង្ហាញ ដោយសារ រ.ទ.ស.ភ បានពាក់ព័ន្ធយ៉ាងសំខាន់នៅក្នុងដំណើរការ និងការចែកចាយទឹក សម្រាប់ប្រើប្រាស់ជាទូទៅ ដល់សាធារណជននៅក្នុងរាជធានីភ្នំពេញ និងការផ្តល់សេវាកម្មពាក់ព័ន្ធផ្សេងៗ ដែលស្ថិតនៅក្នុងផ្នែកអាជីវកម្មតែមួយ និងមានសង្គតិភាពស្របនឹងការអនុវត្តបច្ចុប្បន្ននៃរបាយការណ៍ផ្ទៃក្នុង។ រ.ទ.ស.ភ ធ្វើប្រតិបត្តិការនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា។

**២០. ការអនុវត្តលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល**

ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលរបស់ក្រុមហ៊ុនសម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល៣ខែគិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២១ ត្រូវបានអនុញ្ញាតឱ្យចេញផ្សាយស្របតាមសេចក្តីសម្រេចរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល ចុះថ្ងៃទី១៤ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២១។

Baker Tilly (Cambodia) Co., Ltd.  
Certified Public Accountants  
No. 87, Street 294,  
Sangkat Boeung Keng Kang 1,  
Khan Chamka Morn,  
Phnom Penh,  
Cambodia

T: +855 23 987 100  
F: +855 23 987 388

info@bakertilly.com.kh  
www.bakertilly.com.kh

លេខបញ្ជីពាណិជ្ជកម្ម: Co.០៨៣៩ E/២០១២

**របាយការណ៍ស្តីពីការត្រួតពិនិត្យលើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល  
ជូនចំពោះសមាជិកនៃ រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ  
(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)**

**សេចក្តីផ្តើម**

យើងខ្ញុំបានធ្វើការត្រួតពិនិត្យលើរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល របស់រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ ហៅកាត់ថា "រ.ទ.ស.ភ" នាថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២១ ព្រមទាំងរបាយការណ៍ប្រាក់ចំណេញ ឬខាត និងលទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗ សង្ខេបចន្លោះពេល របាយការណ៍បម្រែបម្រួលមូលធនសង្ខេបចន្លោះពេល និងរបាយការណ៍លំហូរសាច់ប្រាក់សង្ខេបចន្លោះពេល សម្រាប់រយៈពេល៣ខែ និងកំណត់សម្គាល់ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលដែលពាក់ព័ន្ធ (ត្រូវបានគេស្គាល់ថាជា "ព័ត៌មាន ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលរបស់ រ.ទ.ស.ភ")។ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលរបស់ រ.ទ.ស.ភ ជាអ្នកទទួលខុសត្រូវក្នុងការរៀបចំ និងបង្ហាញភាព សមស្របនូវព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលរបស់ រ.ទ.ស.ភ ដោយអនុលោមតាមស្តង់ដារគណនេយ្យអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា លេខ ៣៤ ស្តីពី របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេល។ ទំនួលខុសត្រូវរបស់យើងខ្ញុំ គឺធ្វើការសន្និដ្ឋានទៅលើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះ ពេលរបស់ រ.ទ.ស.ភ ដោយផ្អែកលើការត្រួតពិនិត្យឡើងវិញរបស់យើងខ្ញុំ។

**វិសាលភាពនៃការត្រួតពិនិត្យ**

យើងខ្ញុំបានធ្វើការត្រួតពិនិត្យ ដោយអនុលោមតាមស្តង់ដារអន្តរជាតិលើការត្រួតពិនិត្យ លេខ ២៤១០ ស្តីពី ការត្រួតពិនិត្យ ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេលដែលធ្វើឡើងដោយសវនករឯករាជ្យរបស់ក្រុមហ៊ុន។ ការត្រួតពិនិត្យលើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះ ពេលរួមមាន ការចោទសួរបុគ្គលិកដែលពាក់ព័ន្ធផ្ទាល់នឹងព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុ និងគណនេយ្យ ព្រមទាំងការអនុវត្តនូវការវិភាគ និងនីតិវិធី ក្នុងការត្រួតពិនិត្យផ្សេងៗ។ ការត្រួតពិនិត្យមានវិសាលភាពតិចជាងការធ្វើសវនកម្មដោយអនុលោមទៅតាមស្តង់ដារសវនកម្មអន្តរ ជាតិនៃកម្ពុជា ហើយជាលទ្ធផល យើងខ្ញុំមិនអាចធ្វើការធានាថា យើងខ្ញុំបានដឹងនូវរាល់បញ្ហាសំខាន់ៗដែលអាចនឹងកំណត់បាន ប្រសិនបើធ្វើសវនកម្ម។ ដូច្នេះយើងខ្ញុំមិនអាចបញ្ចេញមតិយោបល់សវនកម្មនោះទេ។



លេខបញ្ជីពាណិជ្ជកម្ម: Co.០៨៣៩ E/២០១២

**របាយការណ៍ស្តីពីការត្រួតពិនិត្យលើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល  
ដូចចំពោះសមាជិកនៃ រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ (ត)**

(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

**សេចក្តីសន្និដ្ឋាន**

យោងតាមការត្រួតពិនិត្យរបស់យើងខ្ញុំ មិនមានបញ្ហាណាមួយដែលធ្វើអោយយើងខ្ញុំជឿជាក់ថាព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេប  
ចន្លោះពេលរបស់ រ.ទ.ស.ភ ដែលបានភ្ជាប់មកជាមួយនេះមិនបានបង្ហាញនូវភាពសមស្រប គ្រប់ទិដ្ឋភាពជាសារវន្តទាំងអស់ មិនស្រប  
ទៅតាមស្តង់ដារគណនេយ្យអន្តរជាតិនៃកម្ពុជាលេខ ៣៤ ស្តីពី របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេលនោះទេ។

**បញ្ហាផ្សេងៗ**

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ រ.ទ.ស.ភ សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០ និងព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះ  
ពេលរបស់ រ.ទ.ស.ភ សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២១ ត្រូវបានធ្វើសវនកម្ម និងពិនិត្យឡើង  
វិញដោយក្រុមហ៊ុនគណនេយ្យជំនាញ ដែលរបាយការណ៍ចុះថ្ងៃទី២៤ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២១ និង ថ្ងៃទី២៨ ខែកក្កដា ឆ្នាំ២០២០ បាន  
បង្ហាញនូវមតិសវនកម្មត្រឹមត្រូវ និងសេចក្តីសន្និដ្ឋានត្រឹមត្រូវ លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ និងព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល  
រៀងគ្នា។



បេកឃើរ ធីលលី (ខេមបូឌា) ឯក.  
គណនេយ្យករជំនាញ



Tan Khee Meng  
គណនេយ្យករជំនាញ

ថ្ងៃច័ន្ទ ៥កើត ខែប.សាធ ឆ្នាំឆ្លូវ ត្រីស័ក ព.ស. ២៥៦៥  
រាជធានីភ្នំពេញ ថ្ងៃទី១៤ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២១



Baker Tilly (Cambodia) Co., Ltd.  
Certified Public Accountants  
No. 87, Street 294,  
Sangkat Boeung Keng Kang 1,  
Khan Chamka Morn,  
Phnom Penh,  
Cambodia.

**T** +855 23 987 100

**F** +855 23 987 388

**E** [info@bakertilly.com.kh](mailto:info@bakertilly.com.kh)

**f** [www.facebook.com/BakerTillyCambodia](https://www.facebook.com/BakerTillyCambodia)