

**រដ្ឋាករទឹកស្អាតក្រុងភ្នំពេញ**  
**(Co.០៨៣៩ E/២០១២)**  
**( បុរេប្រតិបត្តិការស្រាវជ្រាវស្ថាប័នស្រាវជ្រាវស្រាវជ្រាវ )**

**ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបបណ្តោះអាសន្ន**  
**សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៣**

**រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ**

(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

**ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល**

**សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៣**

<b>មាតិកា</b>	<b>ទំព័រ</b>
សេចក្តីផ្តើមការណែនាំរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល	១
របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល	២ - ៣
របាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត និងលទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗសង្ខេបចន្លោះពេល	៤
របាយការណ៍បម្រែបម្រួលមូលធនសង្ខេបចន្លោះពេល	៥ - ៦
របាយការណ៍លំហូរសាច់ប្រាក់សង្ខេបចន្លោះពេល	៧ - ៨
កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល	៩ - ២៣
របាយការណ៍ស្តីពីការត្រួតពិនិត្យលើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល	២៤ - ២៥

**រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ**

(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

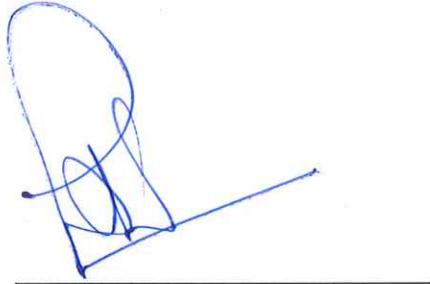
**សេចក្តីផ្តើមការណែនាំរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល**

យើងខ្ញុំ ឯកឧត្តម ស៊ឹម ស៊ីថា ឯកឧត្តម ឡុង ណារ៉ូ និងលោក ជេង ម៉ូលីវែន ជាអភិបាល និងមន្ត្រី នៅក្នុង រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ ("រ.ទ.ស.ភ") សូមបញ្ជាក់ថាតាមយោបល់របស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល របាយការណ៍ស្ថានភាព ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលរបស់ រ.ទ.ស.ភ នាថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៣ និងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត និងលទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗសង្ខេបចន្លោះពេល របាយការណ៍បម្រែបម្រួលមូលធនសង្ខេបចន្លោះពេល និងរបាយការណ៍ លំហូរសាច់ប្រាក់សង្ខេបចន្លោះពេល សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់ និងកំណត់សម្គាល់លើ ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលដែលពាក់ព័ន្ធ (ត្រូវបានគេស្គាល់ថាជា "ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល") បាន បង្ហាញនូវភាពសមស្របគ្រប់ទិដ្ឋភាពជាសារវន្តទាំងអស់ ដោយអនុលោមតាមស្តង់ដារគណនេយ្យអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា លេខ ៣៤ ស្តីពី "របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេល"។

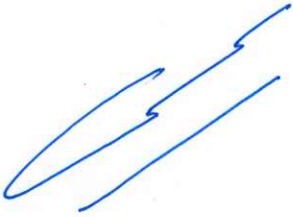
ចុះហត្ថលេខាជំនួសក្រុមប្រឹក្សាភិបាលនិងគណៈគ្រប់គ្រង 



**ឡុង ណារ៉ូ**  
អគ្គនាយក



**ជេង ម៉ូលីវែន**  
អគ្គនាយករងទទួលបន្ទុកហិរញ្ញកិច្ច



**ស៊ឹម ស៊ីថា**  
ប្រធានក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

ថ្ងៃសុក្រ ៨រោច ខែពិសាខ ឆ្នាំថោះ បញ្ចស័ក ព.ស២៥៦៧  
រាជធានីភ្នំពេញ ថ្ងៃទី១២ ខែឧសភា ឆ្នាំ២០២៣

**រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ**

(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

**របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល  
នាថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៣**

	កំណត់ សម្គាល់	មិនបានធ្វើសវនកម្ម ៣១ មីនា ២០២៣ គិតជាពាន់រៀល	បានធ្វើសវនកម្ម ៣១ ធ្នូ ២០២២ គិតជាពាន់រៀល
<b>ទ្រព្យសកម្ម</b>			
<b>ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលវែង</b>			
ទ្រព្យសម្បត្តិ រោងចក្រ និងបរិក្ខារ	៤	២.២៩៣.៧២១.៦៨១	២.២០៣.០៤១.៩១៤
ទ្រព្យសកម្មអរូបី		១១.៧៦៥.៧២៤	១២.០៨៩.៥៨៧
<b>ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលវែងសរុប</b>		<b>២.៣០៥.៤៨៧.៤០៥</b>	<b>២.២១៥.១៣១.៥០១</b>
<b>ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលខ្លី</b>			
សន្និធិ		១៣១.២៧៨.៩២៦	១៥២.៧៣៧.០៧៨
គណនីអតិថិជនពាណិជ្ជកម្ម និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ		៤៨.៤១៩.០៥៩	២៨.២៦៤.៩៤០
ទ្រព្យសកម្មកិច្ចសន្យា	៥	៩៣.២០៥.៦៨៨	៩២.៧៦៨.៣៧៤
ឥណទានផ្តល់ឱ្យបុគ្គលិក		៧.៩៥៦.៦៥១	៧.៩៥៦.៦៥១
ការវិនិយោគរយៈពេលខ្លី	៦	១២៥.៤០៤.៩០៨	១២៦.១១៨.៤១៦
សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូល		៤២.២៥១.៤២៤	៦១.១៥៨.៩១៥
<b>ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលខ្លីសរុប</b>		<b>៤៤៨.៥១៦.៦៥៦</b>	<b>៤៦៩.០០៤.៣៧៨</b>
<b>ទ្រព្យសកម្មសរុប</b>		<b>២.៧៥៤.០០៤.០៦១</b>	<b>២.៦៨៤.១៣៥.៨៧៩</b>
<b>មូលធន និងចំណូល</b>			
<b>មូលធនរបស់ភាគហ៊ុនិករបស់ រ.ទ.ស.ភ</b>			
ដើមទុន		៦២០.៧៥៩.១០៧	៦២០.៧៥៩.១០៧
ទុនបម្រុង		៦៤៧.១៤៨.៧៨២	៥៤៣.២៦៨.០៧៥
ចំណេញរក្សាទុក		៣៨.៤១០.៣៨៥	១០៨.១៨៥.៨៦៥
<b>មូលធនសរុប</b>		<b>១.៣០៦.៣១៨.២៧៤</b>	<b>១.២៧២.២១៣.០៤៧</b>

**រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ**

(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

**របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល**  
**នាថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៣ (ត)**

	កំណត់ សម្គាល់	មិនបានធ្វើសវនកម្ម ៣១ មីនា ២០២៣ គិតជាពាន់រៀល	បានធ្វើសវនកម្ម ៣១ ធ្នូ ២០២២ គិតជាពាន់រៀល
<b>បំណុលរយៈពេលវែង</b>			
ប្រាក់កម្ចី	៧	៩៩៦.២៥៩.៦១០	៩៨៦.៤៩៥.៧១៧
ជំនួយពន្យារឆ្នាំរដ្ឋាភិបាល និងជំនួយផ្សេងៗ		៦៨.៧៣៦.០០១	៦៩.២៣៨.៤៧៧
បំណុលពន្ធពន្យារ		៧៧.០១៦.៧១៦	៧៧.០១៦.៧១៦
គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ផ្សេងៗ	៨	៧៨.៨០៥.៣៨០	៧៦.៨០១.៧០៥
<b>បំណុលរយៈពេលវែងសរុប</b>		<b>១.២២០.៨១៧.៧០៧</b>	<b>១.២០៩.៥៥២.៦១៥</b>
<b>បំណុលរយៈពេលខ្លី</b>			
គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ពាណិជ្ជកម្ម និង គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ផ្សេងៗ	៨	១៩៣.៤១៨.៦២៤	១៥៤.៦៦១.១៥២
ប្រាក់កម្ចី	៧	២៣.១៨៨.៣៨៨	២៣.៤៩៩.១៥៨
បំណុលកិច្ចសន្យា	៥	៥.៤៧៩.៩៤៤	៤.៤៥៦.៧៥៦
បំណុលពន្ធលើប្រាក់ចំណូល		៤.៧៨១.១២៤	១៩.៧៥៣.១៨៧
<b>បំណុលរយៈពេលខ្លីសរុប</b>		<b>២២៦.៨៦៨.០៨០</b>	<b>២០២.៣៧០.២១៣</b>
<b>បំណុលសរុប</b>		<b>១.៤៤៧.៦៨៥.៧៨៧</b>	<b>១.៤១១.៩២២.៨២៨</b>
<b>មូលធន និងបំណុលសរុប</b>		<b>២.៧៥៤.០០៤.០៦១</b>	<b>២.៦៨៤.១៣៥.៨៧៥</b>

របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល គួរតែអានជាមួយនឹងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលបានធ្វើសវនកម្ម  
 រួច សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទគិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២ ព្រមទាំងកំណត់សម្គាល់ពន្យល់ដែលបានភ្ជាប់ក្នុងព័ត៌មាន  
 ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលនេះ។



**រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ**

(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

**របាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត និងលទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗសង្ខេបចន្លោះពេល  
សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៣**

	កំណត់ សម្គាល់	មិនបានធ្វើសវនកម្ម	
		សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី ៣១ មីនា ២០២៣ គិតជាពាន់រៀល	៣១ មីនា ២០២២ គិតជាពាន់រៀល
<b>ចំណូល៖</b>			
ចំណូលពីការលក់	៩	៧៣.៧៤២.៥៥៥	៦៩.១៣២.១២៧
កម្រៃពីការសាងសង់		៦.៨២៥.២១៩	៣.៨១៦.៥៥៧
ចំណូលផ្សេងៗ		២.៤៤៣.៨៣៩	៩.០៧១.៣២៦
		<u>៨៣.០១១.៦១៣</u>	<u>៨២.០២០.០១០</u>
<b>ចំណាយ៖</b>			
ចំណាយរំលស់ទ្រព្យសកម្មរូបី និងទ្រព្យសកម្មអរូបី		(១៥.១១៧.៩៥៤)	(១៤.៨៧៨.៨៣៨)
ចំណាយថ្លៃភ្លើង		(៨.៩៥៣.២២០)	(៨.៥២៣.៦៥៩)
ការចំណាយអត្ថប្រយោជន៍របស់និយោជិក		(១៨.៤៥៧.០៩០)	(១៦.០៥៤.៤៦៨)
ចំណាយវត្ថុធាតុដើមសម្រាប់ផលិតទឹកស្អាត		(៣.៣៨១.០៧៨)	(២.៥៧៩.៩៩៣)
ចំណាយវត្ថុធាតុដើមសម្រាប់តភ្ជាប់បណ្តាញទឹកតាមគេហដ្ឋាន		(១.១៥៧.០៨៣)	(១.១៥៤.០៨៩)
ចំណាយជួសជុល និងថែទាំ		(២.២៩៣.៧៣៨)	(១.៣៥៩.៤៥០)
ចំណាយសេវាសាងសង់		(៣.២០៤.៧៦៤)	(១.៩៩១.០២៨)
ចំណាយប្រតិបត្តិការផ្សេងៗ		(២.៦៨៥.៤៨៥)	(២.៣១៦.០៤៦)
ខាតពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ - សុទ្ធ		(៨៩០.៧៥៧)	(១.១២៦.៩០៤)
		<u>(៥៦.១៤១.១៦៩)</u>	<u>(៤៩.៩៨៤.៤៧៥)</u>
<b>ចំណេញប្រតិបត្តិការ</b>		<b>២៦.៨៧០.៤៤៤</b>	<b>៣២.០៣៥.៥៣៥</b>
ចំណូលការប្រាក់	១០	១៦.០៤៨.៦៨៩	៩.៤៦៦.៩០៧
ចំណាយការប្រាក់	១១	(១.១៧៧.៤៨៣)	(៨១៨.១៧៣)
<b>ចំណេញមុនបង់ពន្ធ</b>		<b>៤១.៧៤១.៦៥០</b>	<b>៤០.៦៨៦.២៦៩</b>
ពន្ធលើប្រាក់ចំណូល	១២	(៣.៣៣១.២៦៥)	(១០.៣៩៤.៥២០)
<b>ចំណេញក្នុងគ្រា កំណាងឱ្យលទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗក្នុងគ្រា</b>		<b>៣៨.៤១០.៣៨៥</b>	<b>៣០.២៩១.៧៤៩</b>
ចំណេញក្នុងមួយភាគហ៊ុនរបស់ភាគហ៊ុនិក រ.ទ.ស.ភ			
ចំណេញក្នុងមួយភាគហ៊ុនគោល (គិតជាប្រាក់រៀល)		៤៤១,៦៣	៣៤៨,២៩
ចំណេញក្នុងមួយភាគហ៊ុនថយចុះ (គិតជាប្រាក់រៀល)		៤៤១,៦៣	៣៤៨,២៩

របាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត និងលទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗសង្ខេបចន្លោះពេល គួរតែអានជាមួយនឹងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលបានធ្វើសវនកម្មរួច សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទគិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២ ព្រមទាំងកំណត់សម្គាល់ពន្យល់ដែលបានភ្ជាប់ក្នុងព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលនេះ។

**រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ**

(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

**របាយការណ៍បម្រែបម្រួលមូលធនសង្ខេបបណ្តោះអាសន្ន**  
**សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៣**

	កំណត់ សម្គាល់	ដើមទុន គិតជាពាន់រៀល	ទុនបម្រុង គិតជាពាន់រៀល	ចំណេញរក្សាទុក គិតជាពាន់រៀល	មូលធនសរុប គិតជាពាន់រៀល
<b>មិនបានធ្វើសវនកម្ម</b>					
<b>សមតុល្យនាថ្ងៃទី១ ខែមករា</b>					
<b>ឆ្នាំ២០២៣</b>		៦២០.៧៥៩.១០៧	៥៤៣.២៦៨.០៧៥	១០៨.១៨៥.៨៦៥	១.២៧២.២១៣.០៤៧
ចំណេញក្នុងគ្រា តំណាងឱ្យ លទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗ ក្នុងគ្រា		-	-	៣៨.៤១០.៣៨៥	៣៨.៤១០.៣៨៥
<b>ប្រតិបត្តិការជាមួយម្ចាស់</b>					
<b>ក្រុមហ៊ុន</b>					
ការផ្ទេរទៅគណនីទុនបម្រុង ភាគលាភ	១៣	-	-	(៤.៣០៥.១៥៨)	(៤.៣០៥.១៥៨)
		-	-	(៤.៣០៥.១៥៨)	(៤.៣០៥.១៥៨)
<b>ប្រតិបត្តិការជាមួយម្ចាស់</b>					
<b>ក្រុមហ៊ុនសរុប</b>					
		-	-	(៤.៣០៥.១៥៨)	(៤.៣០៥.១៥៨)
<b>សមតុល្យនាថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា</b>					
<b>ឆ្នាំ២០២៣</b>		៦២០.៧៥៩.១០៧	៦៤៧.១៨៨.៧៨២	៣៨.៤១០.៣៨៥	១.៣០៦.៣១៨.២៧៤

**រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ**

(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

**របាយការណ៍បម្រែបម្រួលមូលធនសង្ខេបចន្លោះពេល**

**សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៣(ត)**

	កំណត់ សម្គាល់	ដើមទុន គិតជាពាន់រៀល	ទុនបម្រុង គិតជាពាន់រៀល	ចំណេញរក្សាទុក គិតជាពាន់រៀល	មូលធនសរុប គិតជាពាន់រៀល
<b>មិនបានធ្វើសវនកម្ម សមតុល្យនាថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០២២</b>		៦១៩.៣១៥.៨៨៦	៤១៨.០៣៨.៤១០	១២៩.២៧៣.៩១៧	១.១៦៦.៦២៨.២១៣
ចំណេញក្នុងគ្រា តំណាងឱ្យ លទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗ ក្នុងគ្រា		-	-	៣០.២៩១.៧៤៩	៣០.២៩១.៧៤៩
<b>ប្រតិបត្តិការជាមួយម្ចាស់ ក្រុមហ៊ុន</b>					
ការផ្ទេរទៅគណនីទុនបម្រុង ភាគលាភ	១៣	-	១២៥.២២៩.៦៦៥	(១២៥.២២៩.៦៦៥)	-
		-	-	(៤.០៤៤.២៥២)	(៤.០៤៤.២៥២)
<b>ប្រតិបត្តិការជាមួយម្ចាស់ ក្រុមហ៊ុនសរុប</b>			១២៥.២២៩.៦៦៥	(១២៩.២៧៣.៩១៧)	(៤.០៤៤.២៥២)
<b>សមតុល្យនាថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២២</b>		៦១៩.៣១៥.៨៨៦	៥៤៣.២៦៨.០៧៥	៣០.២៩១.៧៤៩	១.១៩២.៨៧៥.៧១០

របាយការណ៍បម្រែបម្រួលមូលធនសង្ខេបចន្លោះពេល គួរតែអានជាមួយនឹងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលបានធ្វើសវនកម្មរួច  
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទគិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២ ព្រមទាំងកំណត់សម្គាល់ពន្យល់ដែលបានភ្ជាប់ក្នុងព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុ  
សង្ខេបចន្លោះពេលនេះ។



**រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ**

(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

**របាយការណ៍លំហូរសាច់ប្រាក់សង្ខេបបណ្តោះអាសន្ន**  
**សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៣**

	<b>មិនបានធ្វើសវនកម្ម</b>	
	<b>សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី</b>	<b>៣១ មីនា ២០២២</b>
	<b>គិតជាពាន់រៀល</b>	<b>គិតជាពាន់រៀល</b>
<b>លំហូរសាច់ប្រាក់ពីសកម្មភាពប្រតិបត្តិការ</b>		
<b>ចំណេញមុនបង់ពន្ធ</b>	៤១.៧៤១.៦៥០	៤០.៦៨៦.២៦៩
និយ័តកម្មលើ៖		
រំលស់ទ្រព្យសកម្មអរូបី	៤៥៣.១៦៥	៤៧៦.៤៣៥
រំលស់ទ្រព្យសម្បត្តិ រោងចក្រ និងបរិក្ខារ	១៤.៦៦៤.៧៨៩	១៤.៤០២.៤០៣
រំលស់ជំនួយពន្យារពីរដ្ឋាភិបាល និងជំនួយផ្សេងៗ	(៥០២.៤៧៦)	(៥០២.៤៧៧)
ការជម្រះបញ្ជីទ្រព្យសម្បត្តិ រោងចក្រ និងបរិក្ខារ	៤៤៤.៦៦៦	១០៧.១៩១
ចំណូលការប្រាក់	(១.៦៦២.៨៣៨)	(៨៦៤.៨៨៣)
ចំណាយការប្រាក់	២.៥៣៦.៤៤១	១.៨៩៦.៤៨៣
ចំណេញសុទ្ធមិនពិតពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	(១៤.១៣៨.០៣៩)	(៧.០៥៩.៣៤៩)
<b>ចំណេញប្រតិបត្តិការមុនបម្រែបម្រួលទុនបង្វិល</b>	<b>៤៣.៥៣៧.៣៥៨</b>	<b>៤៩.១៤២.០៧២</b>
ថយចុះ/(កើនឡើង)សន្និធិ	១៨.២៨៧.៧៨៦	(៨.៦៣៧.៤២០)
(កើនឡើង)/ថយចុះគណនីអតិថិជនពាណិជ្ជកម្ម និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ	(១៨.៩១០.៩៧៨)	៧.៧២៦.១២៩
កើនឡើងគណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ពាណិជ្ជកម្ម និង គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ផ្សេងៗ	៣៤.៤៥២.៣១៤	៩១.៤១៨.៧២៥
(កើនឡើង)/ថយចុះទ្រព្យសកម្មកិច្ចសន្យា	(៤៣៧.៣១៤)	២.៦៣៣.៤៩៨
កើនឡើងបំណុលកិច្ចសន្យា	១.០២៣.១៨៨	-
កើនឡើងប្រាក់កក់ថ្លៃទឹកដែលត្រូវបង្វិលសងវិញ	២.០០៣.៦៧៥	១.៤៤៩.៧៣៣
<b>សាច់ប្រាក់សុទ្ធបានពីប្រតិបត្តិការ</b>	<b>៧៩.៩៥៦.០២៩</b>	<b>១៤៣.៧៣២.៧៣៧</b>
ពន្ធលើប្រាក់ចំណូលបានបង់	(១៨.៣០៣.២៨៨)	(២០.១១៦.៧០២)
<b>សាច់ប្រាក់សុទ្ធបានពីសកម្មភាពប្រតិបត្តិការ</b>	<b>៦១.៦៥២.៧៤១</b>	<b>១២៣.៦១៦.០៣៥</b>

**រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ**

(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

**របាយការណ៍លំហូរសាច់ប្រាក់សង្ខេបចន្លោះពេល**

**សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៣ (ត)**

	កំណត់ សម្គាល់	មិនបានធ្វើសវនកម្ម	
		សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី ៣១ មីនា ២០២៣ គិតជាពាន់រៀល	៣១ មីនា ២០២២ គិតជាពាន់រៀល
<b>លំហូរសាច់ប្រាក់ពីសកម្មភាពវិនិយោគ</b>			
ការទិញទ្រព្យសម្បត្តិ រោងចក្រ និងបរិក្ខារ		(១០១.០១២.០៨៦)	(១៣០.៥៥៤.៨១៦)
ការទិញទ្រព្យសកម្មអរូបី		(១២៩.៣០២)	(៣៩០.០៧៥)
កើនឡើងការវិនិយោគរយៈពេលខ្លី		៧១៣.៥០៨	(២៥៣.៩៥០)
ការប្រាក់ដែលបានធ្វើមូលធនកម្មលើទ្រព្យសកម្មដែលមាន លក្ខណៈសម្បត្តិគ្រប់គ្រាន់		(១.៦០៦.៧៧០)	(១.០៧៨.៣១០)
ការប្រាក់បានទទួល		៤១៩.៦៩៧	៧៦៥.២០៩
<b>សាច់ប្រាក់សុទ្ធប្រើប្រាស់ក្នុងសកម្មភាពវិនិយោគ</b>		<b>(១០១.៦១៤.៩៥៣)</b>	<b>(១៣១.៥១១.៩៤២)</b>
<b>លំហូរសាច់ប្រាក់ពីសកម្មភាពហិរញ្ញប្បទាន</b>			
សាច់ប្រាក់ទទួលបានពីកម្ចី		៣២.០៩៥.៦៩២	២៤.៦៤២.១៤២
ការប្រាក់បានបង់		(១.៥៣៤.៣៧៦)	(៥១៧.៥១៩)
ការបង់សងប្រាក់កម្ចី		(៩.៥០៦.៥៩៥)	(១០.៨២២.១៥៩)
<b>សាច់ប្រាក់សុទ្ធបានមកពីសកម្មភាពហិរញ្ញប្បទាន</b>		<b>២១.០៥៤.៧២១</b>	<b>១៣.៣០២.៤៦៤</b>
<b>(ថយចុះ)/កើនឡើងសាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូលសុទ្ធ</b>		<b>(១៨.៥៦០.២៣២)</b>	<b>៥.៤០៦.៥៥៧</b>
<b>សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូលនៅដើមគ្រា</b>		<b>៦១.១៥៨.៩១៥</b>	<b>៨៩.៦៥៩.៥៣៨</b>
<b>សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូលនៅចុងគ្រា</b>		<b>៤២.៥៩៨.៦៨៣</b>	<b>៩៥.០៦៦.០៩៥</b>

របាយការណ៍លំហូរសាច់ប្រាក់សង្ខេបចន្លោះពេល គួរតែអានជាមួយនឹង របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលបានធ្វើសវនកម្មរួច  
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទគិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២ ព្រមទាំងកំណត់សម្គាល់ពន្យល់ដែលបានភ្ជាប់ក្នុងព័ត៌មាន  
ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលនេះ។

### **រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ**

(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

**កំណត់សម្គាល់លើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល  
សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៣**

#### **១. ព័ត៌មានអំពីក្រុមហ៊ុន**

រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ ហៅកាត់ថា (“រ.ទ.ស.ភ”) ស្ថិតក្រោមការគ្រប់គ្រងផ្នែកបច្ចេកទេសរបស់ ក្រសួង  
ឧស្សាហកម្ម និងសិប្បកម្ម និងស្ថិតក្រោមការគ្រប់គ្រងផ្នែកហិរញ្ញវត្ថុ របស់ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ ហើយមាន  
ការិយាល័យកណ្តាលនៅរាជធានីភ្នំពេញ។ រ.ទ.ស.ភ ត្រូវបានទទួលស្គាល់ដោយក្រសួងពាណិជ្ជកម្ម ថាជា  
សហគ្រាសសាធារណៈដែលមានលក្ខណៈសេដ្ឋកិច្ច ក្រោមលេខចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្ម Co. ០៨៣៩ E/២០១២  
ចុះថ្ងៃទី២៧ ខែមីនា ឆ្នាំ២០១២។

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

សកម្មភាពចម្បងរបស់ រ.ទ.ស.ភ គឺការផលិត និងចែកចាយទឹកស្អាតសម្រាប់ការប្រើប្រាស់ទូទៅរបស់សាធារណ  
ជននៅរាជធានីភ្នំពេញ។ គោលដៅរបស់ រ.ទ.ស.ភ គឺ៖

- វិនិយោគ កសាង ពង្រីក ដំណើរការ ជួសជុល និងថែរក្សាមធ្យោបាយសម្រាប់ផលិត និងចែកចាយ  
ទឹកស្អាត
- គ្រប់គ្រងបរិក្ខារដើម្បីបង្កើនផលិតកម្មទឹក និងបង្កើនសេវាកម្ម និងគុណភាពទឹកស្អាតដើម្បីឆ្លើយតបទៅ  
នឹងតម្រូវការប្រើប្រាស់
- ដំណើរការអាជីវកម្ម សេវាកម្ម និងភារកិច្ចពាក់ព័ន្ធនឹងការផ្គត់ផ្គង់ទឹកស្អាត ស្របតាមការសម្រេចរបស់  
ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល និងច្បាប់នៃព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា
- ធ្វើសហប្រតិបត្តិការលើផ្នែកបច្ចេកវិទ្យា ពាណិជ្ជកម្ម និងហិរញ្ញវត្ថុជាមួយដៃគូអភិវឌ្ឍន៍ក្នុងស្រុក និង  
ក្រៅប្រទេស ដើម្បីពង្រីក និងអភិវឌ្ឍ រ.ទ.ស.ភ ទៅតាមគោលនយោបាយរបស់រដ្ឋាភិបាល និង
- ធានាឱ្យបាននូវចីរភាពដំណើរការផលិតកម្ម អាជីវកម្ម និងហិរញ្ញវត្ថុ សម្រាប់ផលប្រយោជន៍សាធារណៈ។

#### **២. មូលដ្ឋាននៃការរៀបចំ**

ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលរបស់ រ.ទ.ស.ភ មិនត្រូវបានធ្វើសវនកម្មទេ ហើយត្រូវបានរៀបចំឡើងដោយ  
អនុលោមទៅតាមស្តង់ដារគណនេយ្យអន្តរជាតិកម្ពុជា លេខ៣៤ ស្តីពី របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេល។



**រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ**

(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

**កំណត់សម្គាល់លើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល**

**សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៣ (ត)**

**២. មូលដ្ឋាននៃការរៀបចំ (ត)**

ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល មិនរួមបញ្ចូលគ្រប់កំណត់សម្គាល់ទាំងឡាយណាដែលជាទូទៅត្រូវបានរួមបញ្ចូលទៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំឡើយ ប៉ុន្តែ កំណត់សម្គាល់ពន្យល់មួយចំនួនត្រូវបានរួមបញ្ចូលដើម្បីពន្យល់ពីព្រឹត្តិការណ៍ និងប្រតិបត្តិការ ដែលមានសារៈសំខាន់ដល់ការយល់ដឹងពីបម្រែបម្រួលក្នុងរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ និងដំណើរការរបស់ រ.ទ.ស.ភ តាំងពីរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំនាការិយបរិច្ឆេទមុន។ អាស្រ័យហេតុនេះ ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល គួរតែអានជាមួយនឹងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំដែលបានធ្វើសវនកម្មរួច សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទគិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២ និងសេចក្តីប្រកាសជាសាធារណៈនានា ដែលបានធ្វើឡើងដោយរបស់ រ.ទ.ស.ភ នៅអំឡុងគ្រាវាយការណ៍ចន្លោះពេល។

គោលនយោបាយគណនេយ្យដែលបានអនុវត្ត គឺមានភាពដូចគ្នាទៅនឹងការិយបរិច្ឆេទហិរញ្ញវត្ថុមុន និងគ្រាវាយការណ៍ចន្លោះពេលដែលពាក់ព័ន្ធ។

**៣. កត្តារដ្ឋបាល ឬ វដ្ត**

លើកលែងតែត្រូវបានបង្ហាញនៅក្នុងកំណត់សម្គាល់ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលប្រតិបត្តិការរបស់ រ.ទ.ស.ភ មិនត្រូវបានរងផលប៉ះពាល់ជាសារវន្តដោយកត្តារដ្ឋបាល ឬ វដ្តនោះទេ។

**៤. ទ្រព្យសម្បត្តិ រោងចក្រ និងបរិក្ខារ**

	<b>មិនបានធ្វើសវនកម្ម ៣១ មីនា ២០២៣ គិតជាពាន់រៀល</b>	<b>បានធ្វើសវនកម្ម ៣១ ធ្នូ ២០២២ គិតជាពាន់រៀល</b>
<b>ថ្លៃដើម</b>		
សមតុល្យដើមគ្រា/ឆ្នាំ	២.៨០៥.៤៦១.២៣០	២.៤៣៨.៨២៣.០០៨
ការទិញបន្ថែម	១០២.៦១៨.៨៥៦	២៨៧.១២៤.៨១២
ការផ្ទេរពីសន្និធិ	៣.១៧០.៣៦៦	៨០.៧៧៥.២៤៩
ការផ្ទេរទៅទ្រព្យសកម្មអរូបី	-	(១.១២៥.០០០)
ការផ្ទេរចេញពីបញ្ជី	(៥.០៥៥.៥៤៧)	(១៣៦.៨៣៩)
សមតុល្យចុងគ្រា/ឆ្នាំ	<u>២.៩០៦.១៩៤.៩០៥</u>	<u>២.៨០៥.៤៦១.២៣០</u>

**រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ**

(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

**កំណត់សម្គាល់លើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបបណ្តោះអាសន្ន**

**សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៣ (ត)**

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

	<b>មិនបានធ្វើសវនកម្ម ៣១ មីនា ២០២៣ គិតជាពាន់រៀល</b>	<b>បានធ្វើសវនកម្ម ៣១ ធ្នូ ២០២២ គិតជាពាន់រៀល</b>
<b>រំលស់បង្គរ</b>		
សមតុល្យដើមគ្រា/ឆ្នាំ	៦០២.៤១៩.៣១៦	៥៤៤.៩៥៨.៣៨៩
រំលស់ក្នុងគ្រា/ឆ្នាំ	១៤.៦៦៤.៧៨៩	៥៧.៤៦០.៩២៧
ការជំរះចេញពីបញ្ជី	(៤.៦១០.៨៨១)	-
សមតុល្យចុងគ្រា/ឆ្នាំ	<u>៦១២.៤៧៣.២២៤</u>	<u>៦០២.៤១៩.៣១៦</u>
<b>តម្លៃយោង</b>		
សមតុល្យចុងគ្រា/ឆ្នាំ	<u>២.២៩៣.៧២១.៦៨១</u>	<u>២.២០៣.០៤១.៩១៤</u>

ក្នុងអំឡុងត្រីមាស និងសម្រាប់រយៈពេល៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៣ រ.ទ.ស.ភ បានធ្វើការទិញទ្រព្យសម្បត្តិ រោងចក្រ និងបរិក្ខារដោយទូទាត់ជាសាច់ប្រាក់ដូចខាងក្រោម៖

	<b>មិនបានធ្វើសវនកម្ម សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី</b>	
	<b>៣១ មីនា ២០២៣ គិតជាពាន់រៀល</b>	<b>៣១ មីនា ២០២២ គិតជាពាន់រៀល</b>
ការទិញបន្ថែម	១០២.៦១៨.៨៥៦	១៣១.៦៣៣.១២៦
មូលធនកម្មលើការប្រាក់លើទ្រព្យសកម្មដែលមានលក្ខណៈសម្បត្តិគ្រប់គ្រាន់	(១.៦០៦.៧៧០)	(១.០៧៨.៣១០)
ការទិញទ្រព្យសម្បត្តិ រោងចក្រ និងបរិក្ខារ ទូទាត់ជាសាច់ប្រាក់	<u>១០១.០១២.០៨៦</u>	<u>១៣០.៥៥៤.៨១៦</u>



**រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ**

(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

**កំណត់សម្គាល់លើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល**

**សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៣ (ត)**

**៥. ទ្រព្យសកម្មកិច្ចសន្យា ឬ (បំណុលកិច្ចសន្យា)**

	មិនបានធ្វើសវនកម្ម ៣១ មីនា ២០២៣ គិតជាពាន់រៀល	បានធ្វើសវនកម្ម ៣១ ធ្នូ ២០២២ គិតជាពាន់រៀល
<b>ទ្រព្យសកម្មកិច្ចសន្យា</b>		
ទ្រព្យសកម្មកិច្ចសន្យាទាក់ទងនឹងកិច្ចសន្យាសេវាសាងសង់	៥.៩៣១.២២៤	៣.៥៣៣.៨៩៨
ទ្រព្យសកម្មកិច្ចសន្យាទាក់ទងនឹងការលក់ទឹកស្អាត	៨៧.២៧៤.៤៦៤	៨៩.២៣៤.៤៧៧
	៩៣.២០៥.៦៨៨	៩២.៧៦៨.៣៧៥
<b>បំណុលកិច្ចសន្យា</b>		
បំណុលកិច្ចសន្យាទាក់ទងនឹងកិច្ចសន្យាសេវាសាងសង់	៥.៤៧៩.៩៤៤	៤.៤៥៦.៧៥៦

**៦. ការវិនិយោគរយៈពេលខ្លី**

ចំនួនទាំងនេះតំណាងឱ្យប្រាក់បញ្ញើមានកាលកំណត់នៅគ្រឹះស្ថានហិរញ្ញវត្ថុសម្រាប់រយៈពេលចន្លោះពី ៩ ទៅ១២ ខែ (២០២២៖ ៩ ទៅ ១២ខែ) ហើយទទួលបានការប្រាក់ពី ៣,៥០% ទៅ ៤,៧៥% (២០២២៖ ៣,៥០% ទៅ ៤,៧៥%) ក្នុងមួយឆ្នាំ។

**៧. ប្រាក់កម្ចី**

រូបិយប័ណ្ណ	អត្រាការប្រាក់ ឆ្នាំនៃកាល ធម្មតា វសាន្ត		តម្លៃយោង	
<b>នាថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ ២០២៣</b>			១.០០៩.៩៩៤.៨៧៥	
<b>បោះផ្សាយថ្មី</b>				
ទីភ្នាក់ងារអភិវឌ្ឍន៍បារាំង - ឥណទានលេខ ១១៧៦ ០១ S	ដុល្លារអាមេរិក	០,៩០០%	២០៣៨	១២.១៧៩.៦៩០
ទីភ្នាក់ងារអភិវឌ្ឍន៍បារាំង - ឥណទានលេខ ១២៤៤ ០១ M	ដុល្លារអាមេរិក	០,៩០០%	២០៣៩	៨.៩០០.០៣៨
ធនាគារវិនិយោគអឺរ៉ុប ("EIB")	ដុល្លារអាមេរិក	០,៦១០% - ០,៩៦៥%	២០៤៨	១១.០១៥.៩៦៤

### រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ

(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

កំណត់សម្គាល់លើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល

សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៣ (ត)

#### ៧. ប្រាក់កម្ចី (ត)

	រូបិយប័ណ្ណ	អត្រាការប្រាក់ ធម្មតា	ឆ្នាំនៃកាល វសាន	តម្លៃយោង
<b>ទូទាត់សង</b>				
<b>ថ្លៃដើម</b>				
ទីភ្នាក់ងារអភិវឌ្ឍន៍បារាំង - ឥណទានលេខ ១១២១ ០១ F	អឺរ៉ូ	០,២៥០%	២០២៥	(៨.៧៩៣.៣៤០)
ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ចនិងហិរញ្ញវត្ថុ - JICA	យ៉េន	០,៦៦០%	២០៤៩	(៧១៣.២៥៥)
<b>ការប្រាក់</b>				
ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ចនិងហិរញ្ញវត្ថុ - JICA	យ៉េន	០,៦៦០%	២០៤៩	(១១៨.១៧៤)
ទីភ្នាក់ងារអភិវឌ្ឍន៍បារាំង - ឥណទានលេខ ១១២១ ០១ F	អឺរ៉ូ	០,២៥០%	២០២៥	(៥៤.៨២១)
ទីភ្នាក់ងារអភិវឌ្ឍន៍បារាំង - ឥណទានលេខ ១១៧៤ ០១ P	ដុល្លារអាមេរិក	១,៨០០%	២០៣៧	(១.៣៦១.៣៨១)
<b>ការប្រាក់បង្ក</b>				២.៥៣៦.៤៤១
<b>ចំណេញមិនពិតពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ</b>				(១៤.១៣៨.០៣៩)
<b>នាថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៣</b>				<b>១.០១៩.៤៤៧.៩៩៨</b>

#### ការរំលោភបំពានលើកិច្ចព្រមព្រៀងប្រាក់កម្ចី

រ.ទ.ស.ភ មានប្រាក់កម្ចីមិនមានការធានាដែលមានតម្លៃយោងចំនួន ១.០១៩.៤៤៧.៩៩៨.០០០ រៀល គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៣។ ប្រាក់កម្ចីទាំងនេះមានការប្រាក់ចាប់ពី ០,២៥០% ដល់ ១,៨០០% ហើយមានរយៈពេលនៃការសងត្រឡប់ទៅវិញចាប់ពី ២ ដល់ ២៦ ឆ្នាំ។ ទោះជាយ៉ាងណាក៏ដោយ ប្រាក់កម្ចីទាំងនេះមានលក្ខខណ្ឌដែល រ.ទ.ស.ភ ត្រូវតែអនុវត្តតាម បើមិនដូច្នោះទេ ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ និង/ឬ ទីភ្នាក់ងារអភិវឌ្ឍន៍បារាំង អាចផ្អាក ឬលុបចោលសិទ្ធិរបស់ រ.ទ.ស.ភ ក្នុងការស្នើសុំប្រាក់កម្ចីបន្ថែមពីចំនួនទឹកប្រាក់ដែលមិនទាន់បានដក ហើយអាចសងវិញតាមតម្រូវការនៃសមតុល្យបំណុលរបស់ខ្លួន ប្រសិនបើការរំលោភបំពានលើលក្ខខណ្ឌកិច្ចសន្យានេះមានភាពជាសារវន្ត។

**រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ**

(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

**កំណត់សម្គាល់លើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបបណ្តោះអាសន្ន**

**សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៣ (ត)**

**៧. ប្រាក់កម្ចី (ត)**

**ការរំលោភបំពានលើកិច្ចព្រមព្រៀងប្រាក់កម្ចី (ត)**

រ.ទ.ស.ភ បានលើសពីកម្រិតអតិបរមាបំណុលរបស់ខ្លួនក្នុងអំឡុងត្រីមាស និងរយៈពេលដប់ពីរខែដែលបានបញ្ចប់នៅថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៣។ ដូចដែលបានបង្ហាញក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលបានធ្វើសវនកម្មរួចសម្រាប់ឆ្នាំបញ្ចប់នៅថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២ រ.ទ.ស.ភ ទទួលបានការលើកលែងពីភាគីពាក់ព័ន្ធ ដោយបានបន្តរហូតដល់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២។

**៨. គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ពាណិជ្ជកម្ម និងគណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ផ្សេងៗ**

	<b>មិនបានធ្វើសវនកម្ម ៣១ មីនា ២០២៣ គិតជាពាន់រៀល</b>	<b>បានធ្វើសវនកម្ម ៣១ ធ្នូ ២០២២ គិតជាពាន់រៀល</b>
<b>រយៈពេលវែង៖</b>		
<b>គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ផ្សេងៗ</b>		
ប្រាក់កក់ថ្លៃទឹកដែលត្រូវបង្វិលសងវិញ	៧៨.៨០៥.៣៨០	៧៦.៨០១.៧០៥
<b>រយៈពេលខ្លី៖</b>		
<b>គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ពាណិជ្ជកម្ម</b>		
ភាគីទីបី	៨៨.០៦៩.៣៦៤	៤៨.០៧៨.៧១០
ទឹកប្រាក់គ្រោងសម្រាប់ការងារកំពុងសាងសង់	២០.៨៩៨.៤៤៤	២៣.២០៨.០៧៥
	<u>១០៨.៩៦៧.៨០៨</u>	<u>៧១.២៨៦.៧៨៥</u>
<b>គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ផ្សេងៗ</b>		
ប្រាក់លើកទឹកចិត្តបុគ្គលិកបង្ការ	៣.០០៦.៩២៦	៩.៩៩៣.២២៦
ទឹកប្រាក់ជំពាក់សាលារាជធានីភ្នំពេញ	៥៩.១១១.៨៧១	៥៧.៨៣០.៥៩៤
ប្រាក់ធានាប្រតិបត្តិការ	៦៧.៣២៣	៦៧.៣៩០
ភាគលាភដែលត្រូវបង់	៤.៣០៥.១៥៨	-
ពន្ធត្រូវបង់ផ្សេងៗ	១.៥៨២.៦១០	៣៨៥.៩០៣
ប្រាក់ជំពាក់បង្ការ	៦.១៥០.៨៧៧	៦.០៧១.៤៣៧
គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ផ្សេងៗ	១០.២២៦.០៥១	៩.០២៥.៨១៧
	<u>៨៤.៤៥០.៨១៦</u>	<u>៨៣.៣៧៤.៣៦៧</u>
<b>គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ពាណិជ្ជកម្ម និងគណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ផ្សេងៗ (រយៈពេលខ្លី)</b>	<u>១៩៣.៤១៨.៦២៤</u>	<u>១៥៤.៦៦១.១៥២</u>
<b>គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ពាណិជ្ជកម្ម និងគណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ផ្សេងៗ (រយៈពេលវែង និងរយៈពេលខ្លី)</b>	<u>២៧២.២២៤.០០៤</u>	<u>២៣១.៤៦២.៨៤៧</u>

**រដ្ឋាករទឹកស្អាតក្រុងភ្នំពេញ**

(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

**កំណត់សម្គាល់លើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបបណ្តោះអាសន្ន**

**សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៣ (ត)**

**៩. ចំណូលពីការលក់**

	<b>មិនបានធ្វើសវនកម្ម</b>	
	<b>សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី</b>	<b>៣១ មីនា ២០២២</b>
	<b>គិតជាពាន់រៀល</b>	<b>គិតជាពាន់រៀល</b>
ការលក់ទឹកស្អាត៖		
- អ្នកប្រើប្រាស់តាមផ្ទះ	២៦.៥២៣.៧៧៩	២៦.៤២០.០២៥
- អ្នកប្រើប្រាស់ជាលក្ខណៈអាជីវកម្ម	៣៥.៦៤៦.៧៩៨	៣២.១៦៥.៧១៨
- ស្ថាប័នរដ្ឋបាលសាធារណៈ	៥.៦៨៥.៥៨២	៤.៧៤១.២៦០
- អ្នកបោះជុំ	២.៣៤៧.៣៩១	២.១៨៤.៧២៥
ភាពខុសគ្នានៃការបង្កតម្លៃប្រាក់ចំណូលពីការលក់ទឹកស្អាត	១៧.១៧៥	១៦.១០៩
ដក៖ ការលុបចោលវិក្កយបត្រ	(៥៤៤.៩៨៩)	(១០៤.២៧៦)
	<u>៦៩.៦៧៥.៧៧៦</u>	<u>៦៥.៤២៣.៥៦១</u>
ចំណូលបានពីការភ្ជាប់បណ្តាញទឹកស្អាតតាមផ្ទះ	២.៧៥០.៩៨១	២.៤២៣.៥៨៥
ចំណូលការផ្លាស់ប្តូរនាឡិកាទឹក	១.២៦៣.៦១៥	១.២២០.៨២៦
ការលក់គ្រឿងបន្លាស់ និងនាឡិកាទឹក	៥២.២២៣	៦៤.១៥៥
	<u>៧៣.៧៧៧.៥៩៩</u>	<u>៦៩.១២៨.៥៦៦</u>

**១០. ចំណូលការប្រាក់**

	<b>មិនបានធ្វើសវនកម្ម</b>	
	<b>សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី</b>	<b>៣១ មីនា ២០២២</b>
	<b>គិតជាពាន់រៀល</b>	<b>គិតជាពាន់រៀល</b>
ចំណូលការប្រាក់ពីប្រាក់បញ្ញើនៅធនាគារ	១.៦៦២.៨៣៨	៨៦៤.៨៨៣
ចំណូលមិនពិតពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណប្រាក់កម្ចី	១៤.៣៨៥.៨៥១	៨.៦០៤.០២៤
	<u>១៦.០៤៨.៦៨៩</u>	<u>៩.៤៦៨.៩០៧</u>



**រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ**

(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

**កំណត់សម្គាល់លើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបបណ្តោះអាសន្ន**

**សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៣ (ត)**

**១១. ចំណាយការប្រាក់**

	<b>មិនបានធ្វើសវនកម្ម</b>	
	<b>សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី</b>	
	<b>៣១ មីនា ២០២៣</b>	<b>៣១ មីនា ២០២២</b>
	<b>គិតជាពាន់រៀល</b>	<b>គិតជាពាន់រៀល</b>
ចំណាយការប្រាក់លើប្រាក់កម្ចី	២.៥៣៦.៤៤១	១.៨៩៦.៤៨៣
ខាតមិនពិតពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណលើប្រាក់កម្ចី	២៤៧.៨១២	-
ការប្រាក់ដែលបានធ្វើមូលធនកម្មលើទ្រព្យ		
សកម្មមានលក្ខណៈសម្បត្តិគ្រប់គ្រាន់	(១.៦០៦.៧៧០)	(១.០៧៨.៣១០)
	<u>១.១៧៧.៤៨៣</u>	<u>៨១៨.១៧៣</u>

**១២. ពន្ធលើប្រាក់ចំណូល**

ចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណូលត្រូវបានទទួលស្គាល់ក្នុងទឹកប្រាក់ដែលបានគណនា ដោយយកប្រាក់ចំណេញមុនបង់ពន្ធសម្រាប់រយៈពេលរាយការណ៍បណ្តោះអាសន្ន គុណនឹងអត្រាពន្ធលើប្រាក់ចំណូលមធ្យមប្រចាំឆ្នាំដែលបានរំពឹងទុកសម្រាប់ពេញមួយឆ្នាំសារពើពន្ធ ដែលបានប៉ាន់ស្មានដ៏សមស្របបំផុតរបស់គណៈគ្រប់គ្រង ហើយធ្វើនិយ័តកម្មលើផលប៉ះពាល់ពន្ធលើឯកត្តាមួយចំនួន ដែលបានទទួលស្គាល់ទាំងស្រុងក្នុងគ្រា។ ដូច្នេះ អត្រាពន្ធប្រសិទ្ធភាពនៅក្នុងព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុបណ្តោះអាសន្ន អាចខុសគ្នាពីការប៉ាន់ស្មានរបស់គណៈគ្រប់គ្រងលើអត្រាពន្ធប្រសិទ្ធភាពសម្រាប់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំ។

អត្រាពន្ធប្រសិទ្ធភាពរបស់ រ.ទ.ស.ភ សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៣ គឺ៦% (ត្រីមាស និងរយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២: ២៦%)។ ការផ្លាស់ប្តូរអត្រាពន្ធប្រកបដោយប្រសិទ្ធភាព ត្រូវបានរួមចំណែកជាចម្បងដោយការកែតម្រូវលើការកត់ត្រាបង្កលើសនៃចំណាយពន្ធប្រាក់ចំណូលក្នុងត្រីមាសមុន។



**រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ**

(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

**កំណត់សម្គាល់លើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបបណ្តោះអាសន្ន**  
**សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៣ (ត)**

**១៣. ភាគលាភ**

	<b>មិនបានធ្វើសវនកម្ម</b>	
	<b>សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី ៣១ មីនា ២០២៣</b>	<b>៣១ មីនា ២០២២</b>
	<b>គិតជាពាន់រៀល</b>	<b>គិតជាពាន់រៀល</b>
<b>ទទួលស្គាល់ក្នុងគ្រា</b>		
ភាគលាភក្នុងការិយបរិច្ឆេទបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២១		
តម្លៃ៣៣០រៀល ក្នុងមួយភាគហ៊ុនធម្មតា(*)	<u>៤.៣០៥.១៥៨</u>	<u>-</u>
ភាគលាភក្នុងការិយបរិច្ឆេទបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២២		
តម្លៃ៣១០រៀល ក្នុងមួយភាគហ៊ុនធម្មតា	<u>-</u>	<u>៤.០៤៤.២៥២</u>

(\*) នាថ្ងៃទី១៥ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៣ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលបានប្រកាស និងអនុម័តលើភាគលាភក្នុងតម្លៃ៣៣០រៀល ក្នុងមួយភាគហ៊ុនធម្មតារបស់ រ.ទ.ស.ភ។

យោងតាមលិខិតអនុម័តពី ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ នាថ្ងៃទី៩ ខែសីហា ឆ្នាំ២០២១ រ.ទ.ស.ភ ត្រូវបាន លើកលែងលើការបង់ភាគលាភដោយ រ.ទ.ស.ភ ជូន ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ រហូតដល់ការិយបរិច្ឆេទ ២០២៤ ហើយភាគលាភសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ ២០២៥ នឹងត្រូវបានបន្តដូចតាមការអនុវត្តន៍ជាទូទៅរបស់ រ.ទ.ស.ភ។

ហេតុដូច្នេះ ភាគលាភបានទទួលស្គាល់ក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទ គឺសម្រាប់ភាគហ៊ុនិកដទៃទៀតរបស់ រ.ទ.ស.ភ។

**រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ**

(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

**កំណត់សម្គាល់លើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល**

**សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៣ (ត)**

**១៤. 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 ឬ លក្ខខណ្ឌប្រហាក់ប្រហែលនឹង ស្ថាប័នផ្សេងទៀត ដែលមិនមែនជាស្ថាប័នរាជរដ្ឋាភិបាលដែលពាក់ព័ន្ធ លើកលែងតែមានការបង្ហាញនៅកន្លែងផ្សេងទៀតនៅក្នុងព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល។

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

ក្រៅពីប្រតិបត្តិការ និងសមតុល្យសំខាន់ៗនីមួយៗ ដូចបានបង្ហាញនៅកន្លែងណាមួយនៅក្នុងព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល រ.ទ.ស.ភ មានប្រតិបត្តិការសំខាន់ៗជាសមូហភាព ប៉ុន្តែមិនមានប្រតិបត្តិការទោលសំខាន់ៗជាមួយភាគីពាក់ព័ន្ធទេ។

**រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ**

(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

**កំណត់សម្គាល់លើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបបណ្តោះអាសន្ន**

**សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៣ (ត)**

**១៤. ប្រតិបត្តិការជាមួយភាគីពាក់ព័ន្ធ (ត)**

(ខ) លាភការសម្រាប់គណៈគ្រប់គ្រងសំខាន់ៗ

លាភការសម្រាប់គណៈគ្រប់គ្រងសំខាន់ៗសរុបត្រូវបានវិភាគដូចខាងក្រោម៖

	<b>មិនបានធ្វើសវនកម្ម</b>	
	<b>សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី</b>	
	<b>៣១ មីនា ២០២៣</b>	<b>៣១ មីនា ២០២២</b>
	<b>គិតជាពាន់រៀល</b>	<b>គិតជាពាន់រៀល</b>
ប្រាក់បៀវត្សរ៍ និងចំណាយផ្សេងៗ	៦២៨.៦៦៤	៥៤៥.០០១

**១៥. គោលដៅ និងគោលការណ៍នៃការគ្រប់គ្រងហានិភ័យហិរញ្ញវត្ថុ**

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

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។

**រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ**

(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

**កំណត់សម្គាល់លើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបបណ្តោះអាសន្ន**

**សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៣ (ត)**

**១៥. គោលដៅ និងគោលការណ៍នៃការគ្រប់គ្រងហានិភ័យហិរញ្ញវត្ថុ (ត)**

(ក) ហានិភ័យឥណទាន (ត)

ហានិភ័យឥណទានដែល រ.ទ.ស.ភ ងាយរងផលប៉ះពាល់គឺ តាមរយៈគណនីអតិថិជនពាណិជ្ជកម្មដែល ត្រូវទទួលបានពីអតិថិជន។ រយៈពេលឥណទានមានចំនួនមួយខែ ហើយ រ.ទ.ស.ភ ព្យាយាមធ្វើការគ្រប់គ្រង យ៉ាងជិតដិត លើគណនីត្រូវទទួលបានដែលមិនទាន់ប្រមូលបាន ដើម្បីកាត់បន្ថយហានិភ័យឥណទានអោយ បានទាបបំផុត។ សមតុល្យដែលហួសកំណត់ត្រូវបានត្រួតពិនិត្យឡើងវិញយ៉ាងទៀងទាត់ដោយគណៈ គ្រប់គ្រង។

(ខ) ហានិភ័យសាច់ប្រាក់ងាយស្រួល និងហានិភ័យលំហូរសាច់ប្រាក់

ហានិភ័យសាច់ប្រាក់ងាយស្រួល និងហានិភ័យលំហូរសាច់ប្រាក់ កើតឡើងពីការគ្រប់គ្រងរបស់ រ.ទ.ស.ភ ទៅលើមូលធនបង្វិល។ វាគឺជាហានិភ័យមួយដែល រ.ទ.ស.ភ នឹងជួបប្រទះផលលំបាកក្នុងការ បំពេញនូវកាតព្វកិច្ចហិរញ្ញវត្ថុនៅពេលដែលដល់កាលកំណត់ត្រូវសង។

រ.ទ.ស.ភ គ្រប់គ្រងទិន្នន័យកាលវេលាសន្តរបស់បំណុល លំហូរសាច់ប្រាក់ពីប្រតិបត្តិការ និងភាពមានស្រាប់ នៃមូលនិធិយ៉ាងសកម្ម ដើម្បីធានាបាននូវរាល់តម្រូវការប្រតិបត្តិការ ការវិនិយោគ និង ហិរញ្ញប្បទាន។ នៅក្នុងយុទ្ធសាស្ត្រនៃការគ្រប់គ្រងហានិភ័យសាច់ប្រាក់ងាយស្រួល រ.ទ.ស.ភ ធ្វើការ រក្សានូវកម្រិតសាច់ប្រាក់និងសាច់ប្រាក់សមមូល គ្រប់គ្រាន់សម្រាប់គាំទ្រដល់សកម្មភាពប្រតិបត្តិការ របស់ រ.ទ.ស.ភ។

(គ) ហានិភ័យអត្រាការប្រាក់

ហានិភ័យអត្រាការប្រាក់ គឺជាហានិភ័យដែលតម្លៃទីផ្សារ ឬលំហូរសាច់ប្រាក់នាពេលអនាគតនៃ ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ រ.ទ.ស.ភ អាចនឹងប្រែប្រួល ដោយសារតែការប្រែប្រួលរបស់អត្រាការប្រាក់ ទីផ្សារ។



**រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ**

(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

**កំណត់សម្គាល់លើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបបណ្តោះអាសន្ន**

**សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៣ (ត)**

**១៥. គោលដៅ និងគោលការណ៍នៃការគ្រប់គ្រងហានិភ័យហិរញ្ញវត្ថុ (ត)**

(ក) ហានិភ័យអត្រាការប្រាក់ (ត)

ការប្រឈមរបស់ រ.ទ.ស.ភ ទៅនឹងហានិភ័យអត្រាការប្រាក់ ទាក់ទងនឹងកម្ចីជាចម្បង។ រ.ទ.ស.ភ គ្រប់គ្រងហានិភ័យអត្រាការប្រាក់របស់ខ្លួន ដោយត្រួតពិនិត្យយ៉ាងយកចិត្តទុកដាក់លើទីផ្សារបំណុល ហើយសំខាន់ជាងនេះទៀត គឺរក្សាអោយបានការលាយទុំគ្នារបស់អត្រាការប្រាក់ថេរ និងអត្រាការប្រាក់ អចេររបស់កម្ចីដោយប្រុងប្រយ័ត្ន។ រ.ទ.ស.ភ ពុំបានប្រើប្រាស់ ដេរីវេទីវឌ្ឍន៍ហិរញ្ញវត្ថុ ដើម្បីកាត់ បន្ថយហានិភ័យរបស់ប្រាក់បំណុលដែលត្រូវសងនោះទេ។

(ឃ) តម្លៃសមស្រប

តារាងខាងក្រោមបង្ហាញពីតម្លៃយោង និងតម្លៃសមស្របនៃទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ និងបំណុល ហិរញ្ញវត្ថុ។ វាមិនរាប់បញ្ចូលព័ត៌មានអំពី តម្លៃសមស្របសម្រាប់ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ និងបំណុល ហិរញ្ញវត្ថុដែលមិនត្រូវបានវាស់វែងតាមវិធីសាស្ត្រតម្លៃសមស្របទេ ប្រសិនបើតម្លៃយោង គឺជាការប៉ាន់ ប្រមាណសមហេតុផលនៃតម្លៃសមស្រប។

គណនីអតិថិជនពាណិជ្ជ និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ ទ្រព្យសកម្មកិច្ចសន្យា ឥណទានផ្តល់ឱ្យបុគ្គលិក ការវិនិយោគរយៈពេលខ្លី សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូល គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ពាណិជ្ជ និង គណនីត្រូវ បង់ផ្សេងៗ បំណុលកិច្ចសន្យា មិនត្រូវបានបញ្ចូលក្នុងតារាងខាងក្រោមទេ។ តម្លៃយោងទាំងនេះ គឺជាការ ប៉ាន់ប្រមាណសមហេតុផលនៃតម្លៃសមស្រប។

	តម្លៃយោង គិតជាពាន់រៀល	តម្លៃសមស្របនៃ ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ មិនប្រើប្រាស់ វិធីសាស្ត្រតម្លៃសមរម្យ គិតជាពាន់រៀល
<b>ប្រាក់កម្ចី</b>		
ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៣	១.០១៩.៤៤៧.៩៩៨	៨៧៦.២៨១.៥៩៣
ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២	១.០០៩.៩៩៤.៨៧៥	៨៦៨.៥៦៩.៦៨៨



**រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ**

(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

**កំណត់សម្គាល់លើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបបណ្តោះអាសន្ន**

**សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៣ (ត)**

**១៥. គោលដៅ និងគោលការណ៍នៃការគ្រប់គ្រងហានិភ័យហិរញ្ញវត្ថុ (ត)**

(ឃ) តម្លៃសមស្រប (ត)

**តម្លៃសមស្រប កម្រិតទី៣**

តម្លៃសមស្របនៃឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុមិនប្រើប្រាស់វិធីសាស្ត្រតម្លៃសមរម្យ

តម្លៃសមស្របនៃប្រាក់កម្ចី ត្រូវបានកំណត់ដោយប្រើវិធីសាស្ត្រអប្បបរមាលំហូរសាច់ប្រាក់ ដោយផ្អែកលើអត្រាអប្បបរមា ដែលឆ្លុះបញ្ចាំងអំពីអត្រាកម្ចីរបស់អ្នកបោះផ្សាយនៅចុងគ្រាវាយការណ៍។

**១៦. ចំណាយជាប់កិច្ចសន្យា**

នៅចុងត្រីមាសនៃការិយបរិច្ឆេទនេះ រ.ទ.ស.ភ បានជាប់កិច្ចសន្យាក្នុងការចំណាយមូលធនទៅលើទ្រព្យសកម្មដូចខាងក្រោម៖

	<b>មិនបានធ្វើសវនកម្ម</b>	
	<b>សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី</b>	
	<b>៣១ មីនា ២០២៣</b>	<b>៣១ មីនា ២០២២</b>
	<b>គិតជាពាន់រៀល</b>	<b>គិតជាពាន់រៀល</b>
ការសាងសង់រោងចក្រផលិតទឹកស្អាត	២៧.៧៩៩.០៧៤	២៨៨.៨៩៧.៩៧៤
សេវាផ្តល់ការប្រឹក្សាយោបល់	៩.៩៤៩.២៤៧	៦.៧៩០.៣២៩
ការទិញបំពង់ដែកស្វិត បរិក្ខារភ្ជាប់ និងបរិក្ខារផ្សេងៗ	២១.៨៧០.៨៤៩	១.៩០៨.២២៧
	<b>៥៩.៦១៩.១៧០</b>	<b>២៩៧.៥៩៦.៥៣០</b>

**១៧. ព័ត៌មានតាមផ្នែក**

ព័ត៌មានតាមផ្នែកមិនបានបង្ហាញ ដោយសារ រ.ទ.ស.ភ បានពាក់ព័ន្ធយ៉ាងសំខាន់នៅក្នុងដំណើរការ និងការចែកចាយទឹកសម្រាប់ប្រើប្រាស់ជាទូទៅដល់សាធារណជននៅក្នុងរាជធានីភ្នំពេញ និងការផ្តល់សេវាកម្មពាក់ព័ន្ធផ្សេងៗ ដែលស្ថិតនៅក្នុងផ្នែកអាជីវកម្មតែមួយ និងមានសង្គតិភាពស្របនឹងការអនុវត្តបច្ចុប្បន្ននៃរបាយការណ៍ផ្ទៃក្នុង។ រ.ទ.ស.ភ ធ្វើប្រតិបត្តិការនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា។

**រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ**

(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

**កំណត់សម្គាល់លើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល**

**សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៣ (ត)**

**១៨. ការអនុវត្តលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល**

ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលរបស់ក្រុមហ៊ុនសម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល៣ខែគិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៣ ត្រូវបានអនុញ្ញាតឱ្យចេញផ្សាយ ស្របតាមសេចក្តីសម្រេចរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលចុះថ្ងៃទី១២ ខែឧសភា ឆ្នាំ២០២៣។

Baker Tilly (Cambodia) Co., Ltd.  
Certified Public Accountants  
No. 87, Street 294,  
Sangkat Boeung Keng Kang 1,  
120102, Khan Boeung Keng Kang,  
Phnom Penh, Cambodia.

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

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

លេខបញ្ជីពាណិជ្ជកម្ម: Co.០៨៣៩ Et/២០១២

**របាយការណ៍ស្តីពីការត្រួតពិនិត្យលើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបបណ្តោះអាសន្ន  
ជូនចំពោះសមាជិកនៃ រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ**  
(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

**សេចក្តីផ្តើម**

យើងខ្ញុំបានធ្វើការត្រួតពិនិត្យលើរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបបណ្តោះអាសន្ន របស់រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ ហៅកាត់ថា "រ.ទ.ស.ភ" នាថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៣ ព្រមទាំងរបាយការណ៍ប្រាក់ចំណេញ ឬខាត និងលទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗសង្ខេបបណ្តោះអាសន្ន របាយការណ៍បម្រែបម្រួលមូលធនសង្ខេបបណ្តោះអាសន្ន និងរបាយការណ៍លំហូរសាច់ប្រាក់សង្ខេបបណ្តោះអាសន្នសម្រាប់រយៈពេល៣ខែ និងកំណត់សម្គាល់ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបបណ្តោះអាសន្នដែលពាក់ព័ន្ធ (ត្រូវបានគេស្គាល់ថាជា "ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបបណ្តោះអាសន្នរបស់ រ.ទ.ស.ភ")។ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលរបស់ រ.ទ.ស.ភ ជាអ្នកទទួលខុសត្រូវក្នុងការរៀបចំ និងបង្ហាញភាពសមស្របនូវព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបបណ្តោះអាសន្នរបស់ រ.ទ.ស.ភ ដោយអនុលោមតាមស្តង់ដារគណនេយ្យអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា លេខ៣៤ ស្តីពី របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុបណ្តោះអាសន្ន។ ទំនួលខុសត្រូវរបស់យើងខ្ញុំ គឺធ្វើការសន្និដ្ឋានទៅលើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបបណ្តោះអាសន្នរបស់ រ.ទ.ស.ភ ដោយផ្អែកលើការត្រួតពិនិត្យឡើងវិញរបស់យើងខ្ញុំ។

**វិសាលភាពនៃការត្រួតពិនិត្យ**

យើងខ្ញុំបានធ្វើការត្រួតពិនិត្យដោយអនុលោមតាមស្តង់ដារអន្តរជាតិលើការត្រួតពិនិត្យ លេខ ២៤១០ ស្តីពី ការត្រួតពិនិត្យព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុបណ្តោះអាសន្ន ដែលធ្វើឡើងដោយសវនករឯករាជ្យរបស់ក្រុមហ៊ុន។ ការត្រួតពិនិត្យលើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបបណ្តោះអាសន្នរួមមាន ការចោទសួរមតិលើកំណត់ព័ន្ធផ្ទាល់នឹងព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុ និងគណនេយ្យ ព្រមទាំងការអនុវត្តនូវការវិភាគ និងនីតិវិធីក្នុងការត្រួតពិនិត្យផ្សេងៗ។ ការត្រួតពិនិត្យមានវិសាលភាពតិចជាងការធ្វើសវនកម្មដោយអនុលោមទៅតាមស្តង់ដារសវនកម្មអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា ហើយជាលទ្ធផល យើងខ្ញុំមិនអាចធ្វើការធានាថា យើងខ្ញុំបានដឹងនូវរាល់បញ្ហាសំខាន់ៗដែលអាចនឹងកំណត់បានប្រសិនបើធ្វើសវនកម្ម។ ដូច្នេះយើងខ្ញុំមិនអាចបញ្ចេញមតិយោបល់សវនកម្មនោះទេ។

លេខបញ្ជីពាណិជ្ជកម្ម៖ Co.០៨៣៩ Et/២០១២

**របាយការណ៍ស្តីពីការត្រួតពិនិត្យលើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល  
ជូនចំពោះសមាជិកនៃ រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ (ក)  
(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)**

**សេចក្តីសន្និដ្ឋាន**

យោងតាមការត្រួតពិនិត្យរបស់យើងខ្ញុំ មិនមានបញ្ហាណាមួយដែលធ្វើអោយយើងខ្ញុំជឿជាក់ថា ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេប  
ចន្លោះពេលរបស់ រ.ទ.ស.ភ ដែលបានភ្ជាប់មកជាមួយនេះមិនបានបង្ហាញនូវភាពសមស្របគ្រប់ទិដ្ឋភាពជាសារវន្ត  
ទាំងអស់ មិនស្របទៅតាមស្តង់ដារគណនេយ្យអន្តរជាតិនៃកម្ពុជាលេខ ៣៤ ស្តីពី របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេល  
នោះទេ។



**បេកយ៉ែរ ផលលី (ខេមបូឌា) ឯ.ក**  
គណនេយ្យករជំនាញ



**ឧកញ៉ា Tan Khee Meng**  
គណនេយ្យករជំនាញ

រាជធានីភ្នំពេញ ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា

ថ្ងៃទី 12 MAY 2023