

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

**របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
សង្ខេបចន្លោះពេលសម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ
៣ខែ និង ១ខែ ដែលបានបញ្ចប់
ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣
និង**

**របាយការណ៍របស់សវនករឯករាជ្យ
ស្តីពីការត្រួតពិនិត្យរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
សង្ខេបចន្លោះពេល**

ព័ត៌មានអំពីក្រុមហ៊ុន

ក្រុមហ៊ុន	រ៉ូយ៉ាល់ អេលេវេ ម.ក.	
លេខចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្ម	00018504	
ទីស្នាក់ការចុះបញ្ជី	ស្ថានីយ៍រថភ្លើងភ្នំពេញ មហាវិថីសហព័ន្ធរុស្ស៊ី សង្កាត់ស្រះចក ខណ្ឌដូនពេញ រាជធានីភ្នំពេញ ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា	
ភាគទុនិក	អ៊ុនដើ ឡូធីស្ទីក (ខេមបូឌា) អ្នកឧកញ៉ា គិត ម៉េង	
ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល	អ្នកឧកញ៉ា គិត ម៉េង លោក Raymond Thornton Yager លោក William Mark Hanna លោក Paul Clements លោក លន់ យ៉េង	ប្រធានក្រុមប្រឹក្សាភិបាល អភិបាល អភិបាល អភិបាល អភិបាលឯករាជ្យ
អ្នកគ្រប់គ្រង	លោក John Guiry លោកស្រី តូច សុផីតា	នាយកប្រតិបត្តិ ប្រធានផ្នែកហិរញ្ញវត្ថុ
គណៈកម្មាធិការសវនកម្ម និងហានិភ័យ	លោក លន់ យ៉េង លោក Paul Clements លោក William Mark Hanna	ប្រធាន អភិបាល អភិបាល
គណកម្មាធិការតែងតាំង និងលាភការ	លោក William Mark Hanna លោក Paul Clements លោក Raymond Thornton Yager	ប្រធាន អភិបាល អភិបាល
ធនាគារិកចម្បង	ធនាគារ រឹង (ខេមបូឌា) ម.ក	
សវនករ	ខេត្តីអ៊ីមដ្ឋី ខេមបូឌា	

រ៉ូយ៉ាល់ រេលេវេ ម.ក.

មាតិកា

	ទំព័រ
1. របាយការណ៍របស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល	1 – 6
2. របាយការណ៍របស់សវនករឯករាជ្យស្តីពីការត្រួតពិនិត្យលើ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល	7 – 9
3. របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល	10 – 11
4. របាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត និងលទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗ សង្ខេបចន្លោះពេល	12 – 13
5. របាយការណ៍ស្តីពីបម្រែបម្រួលមូលធនសង្ខេបចន្លោះពេល	14
6. របាយការណ៍លំហូរទឹកប្រាក់សង្ខេបចន្លោះពេល	15 – 16
7. កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល	17 – 60



ROYAL RAILWAY PLC.
 Central Railway Station, Sangkat Sras
 Chork, Daun Penh, Phnom Penh, Cambodia
 T +885 23 992 379
 F +885 23 992 353
www.royal-railway.com

របាយការណ៍របស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល(“អភិបាល”) នៃរ៉ូយ៉ាល់ រេលវេ ម.ក. (“ក្រុមហ៊ុន”) សូមធ្វើការដាក់បង្ហាញរបាយការណ៍របស់ខ្លួន និងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលរបស់ក្រុមហ៊ុន សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង ៩ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣។

សកម្មភាពចម្បង

សកម្មភាពចម្បងរបស់ក្រុមហ៊ុន គឺពាក់ព័ន្ធនឹងសេវាកម្មផ្លូវដែក ដែលរួមមានសេវាកម្មដឹកជញ្ជូនទំនិញ និងអ្នកដំណើរតាមផ្លូវដែក ព្រមទាំងផ្តល់ជូននូវសេវាដឹកជញ្ជូនដោយមធ្យោបាយផ្សេងទៀត ក្នុងករណីដែលការដឹកជញ្ជូនតាមរថភ្លើងមិនអាចប្រព្រឹត្តិទៅបាន និងការថែរក្សាហេដ្ឋារចនាសម្ព័ន្ធផ្លូវដែកនិងគ្រឿងបរិក្ខារនៅក្នុងព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា។

លទ្ធផលហិរញ្ញវត្ថុ

លទ្ធផលហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុនសម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង ៩ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣។ ត្រូវបានបង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត និងលទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗសង្ខេបចន្លោះពេល។ សូមមើលទំព័រទី១២ និង១៣។

ភាគលាភ

ពុំមានការប្រកាសបែងចែក ឬទូទាត់ភាគលាភនៅក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទនេះទេ ហើយក្រុមប្រឹក្សាភិបាលក៏មិនផ្តល់អនុសាសន៍ឲ្យមានការទូទាត់ភាគលាភនាកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះដែល។

ដើមទុន

ពុំមានការផ្លាស់ប្តូររចនាសម្ព័ន្ធនៃការកាន់កាប់ដើមទុនក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទ ដែលបានបញ្ចប់នេះទេ។

ទុនបម្រុង និងសំវិធានធន

ពុំមានការប្រែប្រួលជាសារវន្តនៃទុនបម្រុង និងសំវិធានធននៅក្នុងការិយបរិច្ឆេទនេះទេ ក្រៅពីការបង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលនេះ។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

ការខាតបង់ដែលបានរំពឹងទុកនៅលើគណនីអតិថិជន និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ

មុនពេលដែលរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលរបស់ក្រុមហ៊ុនត្រូវបានរៀបចំ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលបានចាត់វិធានការសមស្របនានាដើម្បីធ្វើឲ្យប្រាកដថា សកម្មភាពផ្សេងៗត្រូវបានធ្វើឡើង ហើយក្រុមប្រឹក្សាភិបាលជឿជាក់ថា គណនីអតិថិជន និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗត្រូវបានលុបចេញពីបញ្ជី ហើយសំវិធានធនត្រូវបានធ្វើឡើងយ៉ាងគ្រប់គ្រាន់សម្រាប់ការខាតបង់ដែលបានរំពឹងទុកទៅលើគណនីអតិថិជន និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ។

គិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលពុំបានដឹងពីកាលៈទេសៈណាមួយ ដែលអាចនឹងបណ្តាលឲ្យចំនួននៃគណនីអតិថិជន និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗអាក្រក់ និងជាប់សង្ស័យ នៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលរបស់ក្រុមហ៊ុន ថាមានចំនួនមិនគ្រប់គ្រាន់ជាសារវន្តនោះឡើយ។

ទ្រព្យសកម្ម

នៅមុនពេលរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលរបស់ក្រុមហ៊ុន ត្រូវបានរៀបចំឡើង ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលបានចាត់វិធានការដែលមានមូលដ្ឋានសមហេតុផលដើម្បីធ្វើឲ្យប្រាកដថា បណ្តាទ្រព្យសកម្មលើកលែងបំណុល ដែលទំនងជាមិនអាចទទួលស្គាល់បាននៅក្នុងប្រតិបត្តិការអាជីវកម្ម តាមតម្លៃដែលបានកត់ត្រានៅក្នុងបញ្ជីគណនេយ្យត្រូវបានកាត់បន្ថយឲ្យនៅស្មើនឹងតម្លៃដែលបានរំពឹងទុកថាអាចប្រមូលបានជាក់ស្តែង។

គិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលពុំបានដឹងពីហេតុការណ៍ណាមួយ ដែលនឹងធ្វើឲ្យចំពោះដល់ការកំណត់តម្លៃទ្រព្យសកម្ម នៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលរបស់ក្រុមហ៊ុន ថាមានភាពមិនត្រឹមត្រូវនោះទេ។

វិនិស្ស័យនៃការវាយតម្លៃ

គិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលពុំបានដឹងពីហេតុការណ៍ណាមួយដែលបានកើតឡើងបានធ្វើឲ្យចំពោះដល់ការអនុវត្តវិនិស្ស័យដែលមានស្រាប់ ក្នុងការវាយតម្លៃទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលរបស់ក្រុមហ៊ុន ថាមានភាពមិនត្រឹមត្រូវ ឬមិនសមស្របនោះទេ។

បំណុលយថាភាព និងបំណុលផ្សេងៗ

គិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះ៖

- ពុំមានការផ្លាស់ប្តូរលើទ្រព្យសកម្មណាមួយរបស់ក្រុមហ៊ុន ដែលបានយកមកប្រើប្រាស់សម្រាប់ការធានាចំពោះបំណុលរបស់បុគ្គលណាម្នាក់ឡើយ ចាប់តាំងពីចុងការិយបរិច្ឆេទហិរញ្ញវត្ថុនេះមក និង
- លើកលែងតែការបង្ហាញនៅក្នុងកំណត់សម្គាល់ 25 នៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ពុំមានបំណុលយថាភាពណាមួយដែលកើតមានឡើងចំពោះក្រុមហ៊ុន ចាប់តាំងពីចុងការិយបរិច្ឆេទហិរញ្ញវត្ថុមកក្រៅអំពីប្រតិបត្តិការអាជីវកម្មធម្មតារបស់ក្រុមហ៊ុន។

រូបវាង លេខ ២.ក.

បំណុលយថាភាព និងបំណុលផ្សេងៗ (ត)

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលយល់ឃើញថា ពុំមានបំណុលយថាភាព ឬបំណុលផ្សេងៗទៀតរបស់ក្រុមហ៊ុន ដែលត្រូវបាន ទាមទារឲ្យសង ឬអាចនឹងទាមទារឲ្យសងក្នុងអំឡុងកាលបរិច្ឆេទ បន្ទាប់ពីចុងការិយបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះ ដែលនឹងបង្កឲ្យមានផលប៉ះពាល់ជាសារវន្តដល់លទ្ធភាពរបស់ក្រុមហ៊ុន ក្នុងការបំពេញកាតព្វកិច្ចរបស់ខ្លួននៅពេល ដែលដល់ថ្ងៃកំណត់នោះឡើយ។

ការផ្លាស់ប្តូរនៃកាលៈទេសៈ

នាការិយបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលពុំបានដឹងពីកាលៈទេសៈណាមួយ ដែលមិនបានវែកញែកនៅ ក្នុងរបាយការណ៍នេះ ឬក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលរបស់ក្រុមហ៊ុន ដែលនឹងបណ្តាលឲ្យមានគួរលេខ ណាមួយដែលបានបង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល មានភាពមិនត្រឹមត្រូវជាសារវន្តនោះទេ។

តាមមតិរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល លទ្ធផលនៃប្រតិបត្តិការរបស់ក្រុមហ៊ុនក្នុងការិយបរិច្ឆេទរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះ មិនរងផលប៉ះពាល់ជាសារវន្តពីសកម្មភាពប្រតិបត្តិការ ព្រឹត្តិការណ៍ ឬធាតុណាមួយ ដែលមានលក្ខណៈជាសារវន្ត និងមិនប្រក្រតីនោះទេ។

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលក៏មានមតិផងដែរថា នៅក្នុងចន្លោះពេលចាប់ពីចុងការិយបរិច្ឆេទរបាយការណ៍មកដល់នឹងកាលបរិច្ឆេទ នៃរបាយការណ៍នេះ ពុំមានសកម្មភាពប្រតិបត្តិការ ព្រឹត្តិការណ៍ ឬធាតុណាមួយ ដែលមានលក្ខណៈជាសារវន្ត និង មិនប្រក្រតី ដែលអាចបណ្តាលឲ្យមានផលប៉ះពាល់ធ្ងន់ធ្ងរដល់លទ្ធផលនៃប្រតិបត្តិការរបស់ក្រុមហ៊ុនក្នុងការិយបរិច្ឆេទ របាយការណ៍បច្ចុប្បន្ន ដែលរបាយការណ៍នេះបានរៀបចំឡើងនោះទេ។

ព្រឹត្តិការណ៍ក្នុងអំឡុងពេល និងចាប់តាំងពីកាលបរិច្ឆេទនៃការរាយការណ៍

ចាប់តាំងពីថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៣ ក្រុមហ៊ុនពុំអាចអនុលោមបានតាមកិច្ចព្រមព្រៀងចំនួន ៣ ចំនុចរួមមាន អនុបាត ទូទាត់ បំណុល អនុបាតប្រតិបត្តិការ និងអនុបាតបំណុលធៀបទៅនឹង EBITA ដែលបានកំណត់ក្រោមកិច្ចព្រមព្រៀង ធានា។

ក្រុមហ៊ុនបានទាក់ទងទៅអ្នកធានាទៅលើចំនុចដែលមិនបានបំពេញខាងលើ នៅថ្ងៃទី១៣ ខែកក្កដា ឆ្នាំ២០២៣ ហើយ កំពុងស្ថិតក្នុងដំណើរការកែប្រែគំរូការព្យាករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ខ្លួន ផ្អែកតាមតម្រូវការរបស់អ្នកធានា។ ដោយឈរលើ មូលដ្ឋាននៃការព្យាករណ៍ថ្មីរបស់ខ្លួន អ្នកគ្រប់គ្រងជឿជាក់នាពេលខាងមុខ ហានិភ័យដែលលក្ខខណ្ឌក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀង នឹងមិនអាចបំពេញបាន គឺស្ថិតនៅក្នុងកម្រិតទាប។ នាថ្ងៃទី១៥ ខែសីហា ឆ្នាំ២០២៣ ក្រុមហ៊ុនបានដាក់លិខិត សុំការលើកលែងពីការមិនអាចអនុលោមបានតាមតម្រូវការ ទៅកាន់អ្នកធានា និងកំពុងរង់ចាំការឆ្លើយតបត្រឡប់ មកវិញ។ អាស្រ័យហេតុនេះ តម្លៃយោងនៃមូលបត្របំណុលមានការធានា ត្រូវបានចាត់ថ្នាក់ឡើងវិញទៅជាបំណុល រយៈពេលខ្លី។

នាការិយបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះអ្នកធានាពុំទាន់មានការឆ្លើយតបត្រឡប់មកវិញទៅលើ លិខិតសុំការលើកលែង នៅឡើយ។

រ៉ូយ៉ាល់ រេលេវេ ម.ក.

ប្រតិបត្តិការវិនិយោគ

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលយល់ឃើញថា លទ្ធផលនៃការធ្វើប្រតិបត្តិការរបស់ក្រុមហ៊ុន ក្នុងការិយបរិច្ឆេទហិរញ្ញវត្ថុនេះ មិនមានផលប៉ះពាល់ជាសារវន្តដោយសកម្មភាពប្រតិបត្តិការ ឬព្រឹត្តិការណ៍ណាមួយដែលមានលក្ខណៈជាសារវន្ត និង មិនប្រក្រតីនោះទេ។

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

សមាជិកក្រុមប្រឹក្សាភិបាល នៅក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទ និងនាកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះរួមមាន៖

<i>ឈ្មោះ</i>	<i>តួនាទី</i>
អ្នកឧកញ៉ា គិត ម៉េង	ប្រធានក្រុមប្រឹក្សាភិបាល
លោក Raymond Thornton Yager	អភិបាល
លោក William Mark Hanna	អភិបាល
លោក Paul Clements	អភិបាល
លោក លន់ យ៉េង	អភិបាលឯករាជ្យ

ភាគកម្មរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

នៅក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទ ពុំមានអភិបាលណាមួយកាន់កាប់ភាគហ៊ុនរបស់ក្រុមហ៊ុនដោយផ្ទាល់ ឬដោយប្រយោល ក្រៅពីអ្នកឧកញ៉ា គិត ម៉េង ដែលជាប្រធានក្រុមប្រឹក្សាភិបាលមានកាន់កាប់ភាគហ៊ុនរបស់ក្រុមហ៊ុនដោយផ្ទាល់ផង និងដោយប្រយោលផង តាមរយៈក្រុមហ៊ុនអ៊ិនវេស្ត ឡូជីស្ទិក (ខេមបូឌា)។

អត្ថប្រយោជន៍របស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

នៅក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទ និងនៅចុងការិយបរិច្ឆេទហិរញ្ញវត្ថុនេះ ពុំមានកិច្ចព្រមព្រៀងណាមួយដែលមានក្រុមហ៊ុន ជាភាគីម្ខាងដែលកម្មវត្ថុនៃកិច្ចព្រមព្រៀងនោះ បានផ្តល់លទ្ធភាពដល់សមាជិកក្រុមប្រឹក្សាភិបាលណាម្នាក់ឲ្យទទួលបាននូវអត្ថប្រយោជន៍តាមមធ្យោបាយផ្សេងៗ ដូចជាការទិញភាគហ៊ុន ឬប័ណ្ណបំណុលរបស់ក្រុមហ៊ុន ឬរបស់សាជីវកម្ម ដទៃទៀត។

នៅក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទ ពុំមានសមាជិកក្រុមប្រឹក្សាភិបាលណាម្នាក់បានទទួល ឬមានសិទ្ធិទទួលបាននូវ អត្ថប្រយោជន៍ណាមួយ (ក្រៅពីអត្ថប្រយោជន៍ដែលបានរួមបញ្ចូលក្នុងចំនួនសរុប ដែលបានទទួល ឬដល់ពេលកំណត់ និងអាចទទួលបានដោយអភិបាល ដូចដែលបានដាក់បង្ហាញក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល) តាមរយៈការចុះកិច្ចសន្យាធ្វើឡើងដោយក្រុមហ៊ុន ឬជាមួយនឹងក្រុមហ៊ុនដែលមានអភិបាលនោះជាសមាជិក ឬក៏ ជាមួយក្រុមហ៊ុនណាមួយដែលអភិបាលនោះ មានភាគកម្មផ្នែកហិរញ្ញវត្ថុជាសារវន្តនោះឡើយ លើកលែងតែអ្វីដែលបានបង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលនេះ។

រ៉ូម៉ាន់ លេច ម.ក.

ការទទួលខុសត្រូវរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល មានភារៈទទួលខុសត្រូវក្នុងការបញ្ជាក់ថារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលរបស់ក្រុមហ៊ុន នាថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣ និងសម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង ១ខែ ដែលបានបញ្ចប់ ដូចបានបង្ហាញនៅទំព័រ ទី១០ ដល់ទី៦០ ត្រូវបានរៀបចំឡើងជាសារវន្ត ដោយអនុលោមទៅតាមស្តង់ដារគណនេយ្យអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា ៣៤ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេល ("ស.គ.អ.ក ៣៤") ។ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល ត្រួតពិនិត្យលើការរៀបចំរបាយការណ៍ ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលដែលធ្វើឡើងដោយគណៈគ្រប់គ្រង ដែលត្រូវបានតម្រូវឲ្យ៖

- អនុម័តនូវគោលនយោបាយគណនេយ្យសមស្របនានា ដោយផ្អែកលើការវិនិច្ឆ័យ និងការប៉ាន់ស្មានយ៉ាង សមហេតុផល និងដោយភាពប្រុងប្រយ័ត្ន ហើយត្រូវអនុវត្តគោលនយោបាយទាំងនេះប្រកបដោយសង្គតិភាព។
- អនុលោមតាមលក្ខខណ្ឌតម្រូវនៃការលាតត្រដាងព័ត៌មាន និងការណែនាំផ្សេងៗ ដែលចេញផ្សាយដោយស.គ.អ.ក ៣៤ ឬប្រសិនបើមានរៀបចំការបង្ហាញព័ត៌មានដ៏សមស្រប គឺត្រូវធ្វើឲ្យប្រាកដថា ការរៀបចំទាំងនេះត្រូវបាន លាតត្រដាង ពន្យល់ និងកំណត់បរិមាណឲ្យបានសមស្របក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល។
- រក្សាទុកនូវបញ្ជីគណនេយ្យឲ្យបានគ្រប់គ្រាន់ និងប្រព័ន្ធត្រួតពិនិត្យផ្ទៃក្នុងឲ្យមានប្រសិទ្ធភាព។
- រៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល ដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋាននិរន្តរភាពនៃដំណើរការអាជីវកម្ម លុះត្រាតែវាមានភាពមិនសមរម្យក្នុងការសន្មតថា ក្រុមហ៊ុននឹងអាចបន្តធ្វើប្រតិបត្តិការអាជីវកម្មរបស់ខ្លួននាពេល អនាគតបាន។
- បង្កើតគោលការណ៍ជាមូលដ្ឋានសម្រាប់ក្រុមហ៊ុន អនុម័តរាល់សេចក្តីសម្រេច និងសកម្មភាពទាំងឡាយធ្វើឡើងដោយ គណៈគ្រប់គ្រង ដែលមានឥទ្ធិពលជាសារវន្តលើប្រតិបត្តិការអាជីវកម្ម និងលទ្ធផលនៃប្រតិបត្តិការរបស់ក្រុមហ៊ុន ហើយត្រូវធានាថាគោលនយោបាយ និងសេចក្តីសម្រេចទាំងនោះ ត្រូវបានឆ្លុះបញ្ចាំងយ៉ាងត្រឹមត្រូវក្នុង របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល។

គណៈគ្រប់គ្រង មានភារៈទទួលខុសត្រូវក្នុងការរក្សាទុកបញ្ជីគណនេយ្យឲ្យបានត្រឹមត្រូវ រួមទាំងភាពច្បាស់លាស់ នៃបញ្ជីនេះ នៅគ្រប់ពេលវេលា ដែលបង្ហាញពីស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន និងត្រូវធានាថា បញ្ជីគណនេយ្យ បានអនុលោមតាមប្រព័ន្ធគណនេយ្យដែលបានចុះបញ្ជី។ គណៈគ្រប់គ្រងក៏មានភារៈទទួលខុសត្រូវផងដែរចំពោះការ ការពារទ្រព្យសម្បត្តិរបស់ក្រុមហ៊ុន និងចាត់វិធានការសមស្របនានា ដើម្បីទប់ស្កាត់ និងស្វែងរកការរំលោភបំពាន និង ភាពមិនប្រក្រតី។

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលបានអះអាងថា គណៈគ្រប់គ្រងបានអនុវត្តតាមលក្ខខណ្ឌតម្រូវខាងលើ ក្នុងការរៀបចំរបាយការណ៍ ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលនេះ។

រ៉ូយ៉ាល់ រេលវេ ម.ក.

ការអនុម័តលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល

ខ្ញុំបាទ ជាតំណាងឲ្យក្រុមប្រឹក្សាភិបាលនៃ រ៉ូយ៉ាល់ រេលវេ ម.ក. សូមជូនមតិថា របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល រួមទាំងកំណត់សម្គាល់ដែលបានភ្ជាប់មកជាមួយត្រូវបានរៀបចំឡើងគ្រប់ទិដ្ឋភាពជាសារវន្ត ដោយអនុលោមទៅតាម ស.គ.អ.ក 34 "របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល"។

ចុះហត្ថលេខាដោយអនុលោមទៅតាមសេចក្តីសម្រេចរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល៖



អ្នកឧកញ៉ា គិត ម៉េង

ប្រធានក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

រាជធានីភ្នំពេញ ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា

ថ្ងៃទី 14 ខែ វិច្ឆិកា ឆ្នាំ 2023



KPMG Cambodia Ltd
 GIA Tower, Sopheap Mongkul Street, Phum 14
 Sangkat Tonle Bassac, Khan Chamkar Mon
 Phnom Penh, Cambodia
 +855 (17) 666 537 / +855 (81) 533 999 | kpmg.com.kh

របាយការណ៍របស់សវនករឯករាជ្យស្តីពីការត្រួតពិនិត្យលើ

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល

ជូនចំពោះភាគទុនិករបស់

រ៉ូយ៉ាល់ អេលវេ ម.ក.

សេចក្តីផ្តើម

យើងខ្ញុំ បានធ្វើការត្រួតពិនិត្យលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣ របស់ក្រុមហ៊ុនរ៉ូយ៉ាល់ អេលវេ ម.ក. ហៅកាត់ថា (ក្រុមហ៊ុន) ដូចបានបង្ហាញនៅទំព័រទី១០ ដល់ទី៦០ ជាមួយហៅកាត់ថា (“របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល”) ដែលមាន៖

- របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល នាថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣
- របាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត និងលទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗសង្ខេបចន្លោះពេល សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៩ខែ និង ១ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣
- របាយការណ៍បម្រែបម្រួលមូលធនសង្ខេបចន្លោះពេល សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ១ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣
- របាយការណ៍លំហូរទឹកប្រាក់សង្ខេបចន្លោះពេល សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ១ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣ និង
- កំណត់សម្គាល់ពន្យល់ផ្សេងៗទៀតទៅលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល។

អ្នកគ្រប់គ្រងមានការទទួលខុសត្រូវលើការរៀបចំ និងបង្ហាញនូវភាពត្រឹមត្រូវនៃ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល ដោយអនុលោមតាមស្តង់ដារគណនេយ្យអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា ៣៤ “របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល” ។ ការទទួល ខុសត្រូវរបស់យើងខ្ញុំ គឺផ្តល់ការសន្និដ្ឋានលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលដោយផ្អែកលើការធ្វើការត្រួតពិនិត្យ របស់យើងខ្ញុំ។



វិសាលភាពនៃការត្រួតពិនិត្យ

យើងខ្ញុំ បានធ្វើការត្រួតពិនិត្យលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល ដោយអនុលោមទៅតាមស្តង់ដារអន្តរជាតិ នៃកម្ពុជាសម្រាប់កិច្ចការងារត្រួតពិនិត្យលេខ 2410 ស្តីពី "ការត្រួតពិនិត្យលើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេល ដែលអនុវត្ត ដោយសវនករឯករាជ្យរបស់ក្រុមហ៊ុន"។ ការត្រួតពិនិត្យលើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេល រួមមានការសាកសួរព័ត៌មាន ជាពិសេសសាកសួរបុគ្គលដែលមានភារៈទទួលខុសត្រូវលើបញ្ហាគណនេយ្យ និងហិរញ្ញវត្ថុ ហើយធ្វើការវិភាគ និងអនុវត្ត នូវនីតិវិធីត្រួតពិនិត្យផ្សេងៗ។ ការត្រួតពិនិត្យ មានវិសាលភាពតូចជាងការធ្វើសវនកម្ម ដែលអនុលោមតាមស្តង់ដារសវនកម្ម អន្តរជាតិនៃកម្ពុជា ហេតុដូច្នេះ ការត្រួតពិនិត្យមិនអាចឲ្យយើងខ្ញុំ ផ្តល់នូវអំណះអំណាងថា យើងខ្ញុំបានដឹងនូវរាល់បញ្ហា ជាសារវន្តទាំងឡាយ ដែលអាចនឹងត្រូវបានរកឃើញក្នុងពេលធ្វើសវនកម្មនោះឡើយ។ ហេតុដូច្នេះយើងខ្ញុំ មិនបញ្ចេញមតិ សវនកម្មនោះទេ។

ការទាញចំណាប់អារម្មណ៍លើបញ្ហា

យើងខ្ញុំ សូមធ្វើការទាញចំណាប់អារម្មណ៍លើកំណត់សម្គាល់ 25.1 នៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល ដែលបញ្ជាក់អំពីកម្រៃសម្បទានត្រូវបង់ទៅរាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា តាមកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានដែលមានស្រាប់ សម្រាប់ ការប្រើប្រាស់ទ្រព្យសម្បទាន ចាប់ពីកាលបរិច្ឆេទមានប្រសិទ្ធភាពនៃកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទាន។ អ្នកគ្រប់គ្រងរបស់ ក្រុមហ៊ុនបានធ្វើការវាយតម្លៃលើកាតព្វកិច្ចរបស់ខ្លួនក្រោមកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានដែលមានស្រាប់ ហើយជឿជាក់ថា កាតព្វកិច្ចក្នុងការទូទាត់ថ្លៃសម្បទាននេះពុំទាន់មានប្រសិទ្ធភាពនៅឡើយទេ។ អ្នកគ្រប់គ្រងរបស់ក្រុមហ៊ុនកំពុងបន្ត ការចរចាជាមួយរាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា ទៅលើវិសោធនកម្មកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានថ្មី។ អ្នកគ្រប់គ្រងរបស់ក្រុមហ៊ុន ជឿជាក់ថាចំនួន និងពេលវេលានៃលំហូរចេញនូវអត្ថប្រយោជន៍សេដ្ឋកិច្ចនៅមិនទាន់អាចប៉ាន់ស្មានដោយជឿជាក់បាន ដោយសារតែកាលបរិច្ឆេទមានប្រសិទ្ធភាពនៃកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានមិនត្រូវបានកំណត់នៅឡើយ គិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទ របាយការណ៍នេះ។ លទ្ធផលចុងក្រោយនៃបញ្ហានេះ គឺមានលក្ខណៈមិនប្រាកដប្រជា អាស្រ័យហេតុនេះ ពុំមានបំណុល សំវិធានធនណាមួយត្រូវបានកត់ត្រានៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលទេ។

បញ្ហាផ្សេងៗ

យើងខ្ញុំ សូមធ្វើការទាញចំណាប់អារម្មណ៍ថា យើងខ្ញុំមិនបានត្រួតពិនិត្យទៅលើរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត និង លទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗ សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ និង 9ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី30 ខែកញ្ញា ឆ្នាំ2022 របាយការណ៍លំហូរទឹកប្រាក់សង្ខេបចន្លោះពេល សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 9ខែ ដែលបានបញ្ចប់ របាយការណ៍ បម្រែបម្រួលមូលធនសង្ខេបចន្លោះពេល សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ9ខែ ដែលបានបញ្ចប់និងកំណត់សម្គាល់ ពាក់ព័ន្ធ នឹងព័ត៌មានពន្យល់ផ្សេងៗ ដូច្នេះយើងខ្ញុំពុំផ្តល់ការសន្និដ្ឋាន ឬអំណះអំណាងណាមួយទៅលើព័ត៌មានដែលបានរៀបរាប់ ខាងលើនោះឡើយ។



សេចក្តីសន្និដ្ឋាន

ផ្អែកលើការត្រួតពិនិត្យរបស់យើងខ្ញុំ ពុំមានបញ្ហាណាមួយដែលបានទាញចំណាប់អារម្មណ៍យើងខ្ញុំ ដែលបណ្តាលឲ្យយើងខ្ញុំជឿថា របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល មិនត្រូវបានរៀបចំជាសារវន្ត ស្របតាមស្តង់ដារគណនេយ្យអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា 34 “របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេល”នោះឡើយ។

តំណាងក្រុមហ៊ុន **ខេតីអិមស៊ី ខេមបូឌា**

Partner

រាជធានីភ្នំពេញ ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា

ថ្ងៃទី 14 ខែវិច្ឆិកា ឆ្នាំ 2023

រៀបរយ លេខ ២៣

**របាយការណ៍ ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល
នាថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣**

		ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២	
		កំណត់ សម្គាល់	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)	ដុល្លារអាមេរិក
ទ្រព្យសកម្ម					
ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលខ្លី					
សាច់ប្រាក់ និងសមតុល្យនៅធនាគារ	5	19,085,234	78,669,335	23,981,297	98,731,000
គណនីអតិថិជន និង					
គណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ	6	2,950,557	12,162,196	2,370,718	9,760,246
សន្និធិ	7	200,606	826,898	214,835	884,476
		<u>22,236,397</u>	<u>91,658,429</u>	<u>26,566,850</u>	<u>109,375,722</u>
ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលវែង					
សមតុល្យនៅធនាគារ	5	3,911,341	16,122,548	3,773,687	15,536,269
ទ្រព្យ និងបរិក្ខារ	8	8,041,369	33,146,523	7,007,931	28,851,652
ទ្រព្យសកម្មអរូបី	9	248,014	1,022,314	259,621	1,068,860
ទ្រព្យវិនិយោគ	10	45,526	187,658	-	-
		<u>12,246,250</u>	<u>50,479,043</u>	<u>11,041,239</u>	<u>45,456,781</u>
ទ្រព្យសកម្មសរុប		<u>34,482,647</u>	<u>142,137,472</u>	<u>37,608,089</u>	<u>154,832,503</u>
បំណុល និងមូលធន					
បំណុលរយៈពេលខ្លី					
គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ និង					
គណនីត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ	11	2,380,126	9,810,880	3,741,073	15,401,998
ប្រាក់កម្ចី	12	1,418,497	5,847,045	1,782,400	7,338,141
មូលបត្របំណុល	13	24,617,098	101,471,678	233,763	962,402
បំណុលលើអត្ថប្រយោជន៍វិនិយោគ	14	44,922	185,168	86,391	355,672
បំណុលពន្ធអប្បបរមា	21(ខ)	9,229	38,042	66,007	271,751
		<u>28,469,872</u>	<u>117,352,813</u>	<u>5,909,634</u>	<u>24,329,964</u>

រៀបរយលំអិត លេខ ២៣

របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
នាថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣

		ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២	
		កំណត់ សម្គាល់	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)	ដុល្លារអាមេរិក
បំណុលរយៈពេលវែង					
មូលបត្របំណុល	13	9,809,327	40,434,046	33,051,243	136,071,967
ប្រាក់កម្ចី	12	1,141,493	4,705,234	855,227	3,520,970
សំវិធានធនលើកិច្ចសន្យាខាតបង់		52,308	215,614	-	-
បំណុលលើអត្ថប្រយោជន៍និយោជិត	14	49,065	202,246	61,693	253,990
		<u>11,052,193</u>	<u>45,557,140</u>	<u>33,968,163</u>	<u>139,846,927</u>
បំណុលសរុប		<u>39,522,065</u>	<u>162,909,953</u>	<u>39,877,797</u>	<u>164,176,891</u>
មូលធន					
ដើមទុន	15	13,020,930	52,083,720	13,020,930	52,083,720
ប្រាក់ខាតបង្គរ		(18,060,348)	(73,592,860)	(15,290,638)	(62,217,661)
ទុនបម្រុងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ		-	736,659	-	789,553
		<u>(5,039,418)</u>	<u>(20,772,481)</u>	<u>(2,269,708)</u>	<u>(9,344,388)</u>
បំណុល និងមូលធនសរុប		<u>34,482,647</u>	<u>142,137,472</u>	<u>37,608,089</u>	<u>154,832,503</u>

កំណត់សម្គាល់ដែលភ្ជាប់មកជាមួយ គឺជាផ្នែកមួយនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល។

រូបភាព ០១ លេខ ២០២៣

**របាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត និងលទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗសង្ខេបចន្លោះពេល
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ១ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣**

	កំណត់ សម្គាល់	សម្រាប់ដំណាច់ ការិយបរិច្ឆេទ ១ខែ ដែលបានបញ្ចប់ ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣		សម្រាប់ដំណាច់ ការិយបរិច្ឆេទ ១ខែ ដែលបានបញ្ចប់ ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២២	
		ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)
		<i>(មិនត្រូវបានត្រួតពិនិត្យ)</i>			
ចំណូល	16	7,824,250	32,134,195	8,072,532	32,887,495
ថ្លៃដើមសេវាកម្ម	17	(9,201,545)	(37,790,745)	(9,376,677)	(38,200,582)
ប្រាក់ខាតដុល		(1,377,295)	(5,656,550)	(1,304,145)	(5,313,087)
ចំណូលពីប្រតិបត្តិការផ្សេងៗ	18	1,045,498	4,293,860	573,237	2,335,368
ចំណាយប្រតិបត្តិការ និងរដ្ឋបាល	19	(1,873)	(7,692)	(1,432,476)	(5,835,907)
ចំណាយសំវិធានធន					
លើកិច្ចសន្យាខាតបង់		(52,308)	(214,829)	-	-
សំវិធានធនសម្រាប់ការខាតបង់					
ឱនភាពនៃតម្លៃ	5,6	(47,533)	(195,218)	(11,783)	(48,004)
ចំណាយពន្ធអប្បបរមា	21(គ)	(89,687)	(368,345)	(84,768)	(345,345)
ប្រាក់ខាតពីប្រតិបត្តិការ		(523,198)	(2,148,774)	(2,259,935)	(9,206,975)
ចំណាយហិរញ្ញប្បទាន – សុទ្ធ	22	(2,246,512)	(9,226,425)	(105,801)	(431,033)
ប្រាក់ខាតមុនដកពន្ធ					
លើប្រាក់ចំណេញ		(2,769,710)	(11,375,199)	(2,365,736)	(9,638,008)
ចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ	21(គ)	-	-	-	-
ប្រាក់ខាតសុទ្ធសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ		(2,769,710)	(11,375,199)	(2,365,736)	(9,638,008)
<i>លទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗ</i>					
ធាតុដែលមិនត្រូវបានចាត់ថ្នាក់ឡើងវិញ					
ក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត					
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ		-	(52,894)	-	(23,260)
ប្រាក់ខាតលម្អិតសរុប					
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ		(2,769,710)	(11,428,093)	(2,365,736)	(9,661,268)

រូបភាព ២.៣

របាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត និងលទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣

	កំណត់ សម្គាល់	សម្រាប់ដំណាច់ ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់ ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣		សម្រាប់ដំណាច់ ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់ ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២២	
		ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)
				<i>(មិនត្រូវបានត្រួតពិនិត្យ)</i>	
ចំណូល	16	2,438,401	10,077,911	2,482,488	10,180,683
ថ្លៃដើមសេវាកម្ម	17	(3,082,373)	(12,739,448)	(3,104,672)	(12,732,260)
ប្រាក់ខាតដុល		<u>(643,972)</u>	<u>(2,661,537)</u>	<u>(622,184)</u>	<u>(2,551,577)</u>
ចំណូលពីប្រតិបត្តិការផ្សេងៗ	18	269,407	1,113,459	339,678	1,393,019
ចំណាយប្រតិបត្តិការ និងរដ្ឋបាល	19	(620,376)	(2,564,014)	(463,478)	(1,900,723)
សំវិធានធនសម្រាប់ការខាតបង់ ឱនភាពនៃតម្លៃ	5,6	(66,092)	(273,158)	(3,851)	(15,793)
ចំណាយពន្ធអប្បបរមា	21(ត)	(27,420)	(113,327)	(26,468)	(108,545)
ប្រាក់ខាតប្រតិបត្តិការ		<u>(1,088,453)</u>	<u>(4,498,577)</u>	<u>(776,303)</u>	<u>(3,183,619)</u>
ចំណាយហិរញ្ញប្បទាន – សុទ្ធ	22	(111,531)	(460,958)	(40,025)	(164,143)
ប្រាក់ខាតមុនដកពន្ធ					
លើប្រាក់ចំណេញ		(1,199,984)	(4,959,535)	(816,328)	(3,347,762)
ចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ	21(ត)	-	-	-	-
ប្រាក់ខាតសុទ្ធសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ លទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗ		<u>(1,199,984)</u>	<u>(4,959,535)</u>	<u>(816,328)</u>	<u>(3,347,762)</u>
ធាតុដែលមិនត្រូវបានចាត់ថ្នាក់ឡើងវិញ ក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត					
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ		-	13,201	-	(14,693)
ប្រាក់ខាតលម្អិតសរុប សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ		<u><u>(1,199,984)</u></u>	<u><u>(4,946,334)</u></u>	<u><u>(816,328)</u></u>	<u><u>(3,362,455)</u></u>

កំណត់សម្គាល់ដែលភ្ជាប់មកជាមួយ គឺជាផ្នែកមួយនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល។

រ៉ូយ៉ាល់ រេលេវេ ម.ក.

របាយការណ៍ស្តីពីបម្រែបម្រួលមូលធនសង្ខេបចន្លោះពេល
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ១ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣

	ដើមទុន		ប្រាក់ខាតបង្គរ		ទុនបម្រុងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ		សរុប	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០២៣	13,020,930	52,083,720	(15,290,638)	(62,217,661)	-	789,553	(2,269,708)	(9,344,388)
លទ្ធផលលម្អិតសរុប								
ប្រាក់ខាតសុទ្ធសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ	-	-	(2,769,710)	(11,375,199)	-	-	(2,769,710)	(11,375,199)
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	-	(52,894)	-	(52,894)
	-	-	(2,769,710)	(11,375,199)	-	(52,894)	(2,769,710)	(11,428,093)
នាថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣	13,020,930	52,083,720	(18,060,348)	(73,592,860)	-	736,659	(5,039,418)	(20,772,481)
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០២២	13,020,930	52,083,720	(11,172,067)	(45,385,061)	-	833,609	1,848,863	7,532,268
លទ្ធផលលម្អិតសរុប								
ប្រាក់ខាតសុទ្ធសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ								
(មិនត្រូវបានត្រួតពិនិត្យ)	-	-	(2,365,736)	(9,638,008)	-	-	(2,365,736)	(9,638,008)
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	-	(23,260)	-	(23,260)
	-	-	(2,365,736)	(9,638,008)	-	(23,260)	(2,365,736)	(9,661,268)
នាថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២២	13,020,930	52,083,720	(13,537,803)	(55,023,069)	-	810,349	(516,873)	(2,129,000)
(មិនត្រូវបានត្រួតពិនិត្យ)								

កំណត់សម្គាល់ដែលភ្ជាប់មកជាមួយ គឺជាផ្នែកមួយនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល។

រ៉ូយ៉ាល់ ទេលថេ ម.ក.

**របាយការណ៍លំហូរទឹកប្រាក់សង្ខេបចន្លោះពេល
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ១ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣**

	សម្រាប់ដំណាច់ ការិយបរិច្ឆេទ ១ខែ ដែលបានបញ្ចប់ ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣		សម្រាប់ដំណាច់ ការិយបរិច្ឆេទ ១ខែ ដែលបានបញ្ចប់ ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២២	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)
			<i>(មិនត្រូវបានត្រួតពិនិត្យ)</i>	
លំហូរទឹកប្រាក់ពីសកម្មភាពប្រតិបត្តិការ				
ប្រាក់ខាតសុទ្ធសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ	(2,769,710)	(11,375,199)	(2,365,736)	(9,638,008)
<i>និយ័តភាពលើ៖</i>				
រំលស់	922,293	3,787,857	773,404	3,150,848
ចំណាយហិរញ្ញប្បទាន	2,557,250	10,502,626	105,934	431,575
អត្ថប្រយោជន៍និយោជិត	145,869	599,084	137,931	561,931
ការលុបចោលទ្រព្យ និងបរិក្ខារ	17,285	70,989	-	-
ចំណាយពន្ធអប្បបរមា	89,687	368,345	84,768	345,345
ចំណូលហិរញ្ញប្បទាន	(310,738)	(1,276,201)	(133)	(542)
ចំណាយសំវិធានធន				
លើកិច្ចសន្យាខាតបង់	52,308	214,829	-	-
សំវិធានធន សម្រាប់ការខាតបង់				
ឱនភាពនៃតម្លៃ	148,705	610,731	11,783	48,004
	<u>852,949</u>	<u>3,503,061</u>	<u>(1,252,049)</u>	<u>(5,100,847)</u>
<i>បម្រែបម្រួលនៃ៖</i>				
គណនីអតិថិជន និង				
គណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ	(765,682)	(3,144,656)	(175,322)	(714,262)
សន្និធិ	(117,144)	(481,110)	(80,108)	(326,360)
គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ និង				
គណនីត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ	(1,360,947)	(5,589,409)	83,245	339,140
សាច់ប្រាក់ប្រើប្រាស់ក្នុងប្រតិបត្តិការ	(1,390,824)	(5,712,114)	(1,424,234)	(5,802,329)
ការប្រាក់បានបង់	(1,409,243)	(5,787,761)	(105,934)	(431,575)
ការទូទាត់អត្ថប្រយោជន៍និយោជិត	(199,966)	(821,260)	(153,214)	(624,194)
ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញបានបង់	(146,465)	(601,532)	(86,410)	(352,034)
សាច់ប្រាក់សុទ្ធប្រើប្រាស់ក្នុង សកម្មភាពប្រតិបត្តិការ	<u>(3,146,498)</u>	<u>(12,922,667)</u>	<u>(1,769,792)</u>	<u>(7,210,132)</u>

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

របាយការណ៍លំហូរទឹកប្រាក់សង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ១ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣

	សម្រាប់ដំណាច់		សម្រាប់ដំណាច់	
	ការិយបរិច្ឆេទ ១ខែ ដែលបានបញ្ចប់ ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣		ការិយបរិច្ឆេទ ១ខែ ដែលបានបញ្ចប់ ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២២	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
	(កំណត់សម្គាល់ ៤)		(កំណត់សម្គាល់ ៤)	
	<i>(មិនត្រូវបានត្រួតពិនិត្យ)</i>			
លំហូរទឹកប្រាក់ពីសកម្មភាពវិនិយោគ				
ការប្រាក់បានទទួល	173,084	710,856	133	542
ការទិញទ្រព្យ និងបរិក្ខារ	(1,872,985)	(7,692,349)	(1,496,427)	(6,096,444)
ការទិញទ្រព្យវិនិយោគ	(1,377)	(5,655)	-	-
ការទិញទ្រព្យសកម្មអរូបី	(1,200)	(4,928)	-	-
សាច់ប្រាក់សុទ្ធប្រើប្រាស់ក្នុង				
សកម្មភាពវិនិយោគ	(1,702,478)	(6,992,076)	(1,496,294)	(6,095,902)
លំហូរទឹកប្រាក់ពីសកម្មភាពហិរញ្ញប្បទាន				
សាច់ប្រាក់បានពីប្រាក់កម្ចី	-	-	4,500,000	18,333,000
ការទូទាត់ប្រាក់កម្ចី	(84,225)	(345,912)	(1,207,655)	(4,919,986)
សាច់ប្រាក់សុទ្ធប្រើប្រាស់ក្នុង/				
ទទួលបានពីសកម្មភាពហិរញ្ញប្បទាន	(84,225)	(345,912)	3,292,345	13,413,014
(ការវិនិយោគ) / កើនឡើងសុទ្ធនៃ				
សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូល	(4,933,201)	(20,260,655)	26,259	106,980
សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូល				
នាស៊ីមការិយបរិច្ឆេទ	24,191,824	99,597,739	121,766	496,075
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	46,960	-	6,660
សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូល				
នាបូកការិយបរិច្ឆេទ (កំណត់សម្គាល់ ៥)	19,258,623	79,384,044	148,025	609,715

កំណត់សម្គាល់ដែលភ្ជាប់មកជាមួយ គឺជាផ្នែកមួយនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល។

រ៉ូយ៉ាល់ រេលេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៩ខែ និង ៩ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣

កំណត់សម្គាល់ដូចមានភ្ជាប់ជាមួយ គឺជាផ្នែកមួយ និងត្រូវអានភ្ជាប់ជាមួយរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលនេះ។

1. ព័ត៌មានទូទៅ

រ៉ូយ៉ាល់ រេលេវេ ម.ក. ហៅកាត់ថា (ក្រុមហ៊ុន) ជាក្រុមហ៊ុនមហាជនទទួលខុសត្រូវមានកម្រិត ដែលត្រូវបានបង្កើតឡើងនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា។ ក្រុមហ៊ុនត្រូវបានបង្កើតឡើងដំបូង ក្រោមលេខបញ្ជីពាណិជ្ជកម្ម Co. 2874/06E ចុះថ្ងៃទី៦ ខែមេសា ឆ្នាំ២០០៦ ចេញដោយក្រសួងពាណិជ្ជកម្ម។ បន្ទាប់មកក្រុមហ៊ុនបានទទួលការអនុម័តពីក្រុមប្រឹក្សាអភិវឌ្ឍន៍កម្ពុជា ដើម្បីក្លាយជាគម្រោងវិនិយោគដែលមានលក្ខណៈសម្បត្តិគ្រប់គ្រាន់ (QIP) ដែលមានលេខចុះបញ្ជីថ្មី 0643KH/2014 ចុះថ្ងៃទី៦ ខែតុលា ឆ្នាំ២០១៥។ នៅថ្ងៃទី២៥ ខែសីហា ឆ្នាំ២០១៦ ក្រុមហ៊ុនបានចុះបញ្ជីឡើងវិញ និងទទួលលេខបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មថ្មីគឺ 00018504 ពីក្រសួងពាណិជ្ជកម្ម។

ក្រុមហ៊ុនដំណើរការសេវាកម្មផ្លូវដែកក្រោម កិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានផ្លូវដែក (កិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទាន) ជាមួយរាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា តំណាងដោយក្រសួងសាធារណការ និងដឹកជញ្ជូន ដើម្បីផ្តល់សេវាកម្មផ្លូវដែកនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា ក្នុងរយៈពេល ៣០ឆ្នាំ ទៅលើទ្រព្យសកម្មសម្បទានជាក់លាក់ដូចមានចែងនៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀង។ ប៉ុន្តែកាលបរិច្ឆេទចូលជាធរមាននៃកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទាន គឺមិនទាន់បានកំណត់ជាផ្លូវការនោះទេ ដោយសារតែលក្ខខណ្ឌមុនកាលបរិច្ឆេទចូលជាធរមាននៅពុំទាន់បានបំពេញទាំងស្រុងនៅឡើយ។ គិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះ ក្រុមហ៊ុននៅតែបន្តធ្វើការជាមួយរាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា ដើម្បីធ្វើវិសោធនកម្មកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានផ្លូវដែកថ្មី។

ភាគហ៊ុនរបស់ក្រុមហ៊ុន ៩៨.៩៩៩៩% ជាកម្មសិទ្ធិរបស់ក្រុមហ៊ុន អ៊ិនធើ ឡូជីស្ទិក (ខេមបូឌា) និង ១.០០០១% ទៀតជាកម្មសិទ្ធិរបស់អ្នកឧកញ៉ា គិត ម៉េង។

ការិយាល័យដែលបានចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មរបស់ក្រុមហ៊ុនមានទីតាំងស្ថិតនៅស្ថានីយ៍ផ្លូវដែកកណ្តាល មហាវិថីសហព័ន្ធរុស្ស៊ី សង្កាត់ស្រះចក ខណ្ឌដូនពេញ រាជធានីភ្នំពេញ ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា។

នៅថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣ ក្រុមហ៊ុនមានបុគ្គលិកចំនួន ៨០៩ នាក់ (នៅថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២៖ មានបុគ្គលិកចំនួន ៧១៧ នាក់)។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៩ខែ និង ១២ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣

២. មូលដ្ឋានទូទៅនៃការរៀបចំ

(ក) របាយការណ៍អនុលោមភាព

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល ត្រូវបានរៀបចំឡើង ដោយអនុលោមតាមស្តង់ដារគណនេយ្យអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា (“ស.គ.អ.ក”) ៣៤ “របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេល” ។ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល មិនបានរួមបញ្ចូលនូវរាល់ព័ត៌មានទាំងស្រុងរបស់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុតាមស្តង់ដាររបាយការណ៍ទាក់ទងនឹងហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃកម្ពុជានោះទេ។ យ៉ាងណាមិញ កំណត់សម្គាល់ពន្យល់បន្ថែមដែលបានជ្រើសរើស ត្រូវបានដាក់បញ្ចូលដើម្បីពន្យល់ពីព្រឹត្តិការណ៍ និងប្រតិបត្តិការទាំងឡាយដែលមានលក្ខណៈជាសារវន្ត ក្នុងការស្វែងយល់ពីបម្រែបម្រួលនៃស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ និងលទ្ធផលរបស់ក្រុមហ៊ុនចាប់តាំងពីរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុចុងក្រោយនាកាលបរិច្ឆេទ និងសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២។

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលរបស់ក្រុមហ៊ុន ត្រូវបានអនុម័ត និងផ្តល់សិទ្ធិបោះផ្សាយដោយក្រុមប្រឹក្សាភិបាល នៅថ្ងៃទី១៤ ខែវិច្ឆិកា ឆ្នាំ២០២៣។

(ខ) គោលនយោបាយគណនេយ្យសំខាន់ៗ

គោលនយោបាយគណនេយ្យសំខាន់ៗ ដែលត្រូវបានយកមកអនុវត្តក្នុងការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល គឺដូចគ្នាទៅនឹងគោលនយោបាយដែលបានអនុវត្តនៅក្នុងការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំរបស់ក្រុមហ៊ុនសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់នៅថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២។

(គ) ការសន្មតនិរន្តរភាពអាជីវកម្ម

នៅក្នុងដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ១២ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣ ក្រុមហ៊ុនមានប្រាក់ខាតសុទ្ធចំនួន 2,769,710 ដុល្លារអាមេរិក (ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ១២ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២២ (មិនត្រូវបានត្រួតពិនិត្យ)៖ ប្រាក់ខាតសុទ្ធចំនួន 2,365,736 ដុល្លារអាមេរិក) និងមានសាច់ប្រាក់អវិជ្ជមានពីសកម្មភាពប្រតិបត្តិការសុទ្ធសម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ១២ខែ ដែលបានបញ្ចប់ ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣ ចំនួន 3,146,498 ដុល្លារអាមេរិក (ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ១២ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២២ (មិនត្រូវបានត្រួតពិនិត្យ)៖ 1,769,792 ដុល្លារអាមេរិក) និង គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣ ក្រុមហ៊ុនមានបំណុលរយៈពេលខ្លីសុទ្ធចំនួន 6,233,475 ដុល្លារអាមេរិក (គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២៖ ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលខ្លីសុទ្ធ 20,731,916 ដុល្លារអាមេរិក) ហើយ មានប្រាក់ខាតបង្គរចំនួន 18,060,348 ដុល្លារអាមេរិក (ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២៖ 15,290,638 ដុល្លារអាមេរិក)។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង ១ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣

២. មូលដ្ឋានទូទៅនៃការរៀបចំ (ត)

(គ) ការសន្មតនិរន្តរភាពអាជីវកម្ម (ត)

សុពលភាពនៃការសន្មតនិរន្តរភាពអាជីវកម្មជាមូលដ្ឋាន គឺអាស្រ័យទៅលើការបន្តផ្តល់ជំនួយហិរញ្ញវត្ថុរបស់ ភាគទុនិកធំដែលចាំបាច់ដើម្បីឲ្យក្រុមហ៊ុនអាចមានលទ្ធភាពក្នុងការទូទាត់បំណុលរបស់ខ្លួន នៅពេលដល់ កំណត់ដែលត្រូវទូទាត់សង និងដើម្បីរក្សានិរន្តរភាពអាជីវកម្មរបស់ក្រុមហ៊ុននាពេលអនាគត។ នាកាលបរិច្ឆេទ នៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលនេះ ភាគទុនិកបានបញ្ជាក់ពីការគាំទ្រផ្នែកហិរញ្ញវត្ថុឲ្យបាន គ្រប់គ្រាន់បន្តទៀតដល់ក្រុមហ៊ុន ហើយពុំមានហេតុផលណាមួយដែលអាចឲ្យអ្នកគ្រប់គ្រងរបស់ក្រុមហ៊ុន ជឿជាក់ថា ភាគទុនិកនឹងមិនបន្តការគាំទ្រដល់ក្រុមហ៊ុននោះទេ។

(ឃ) ការប្រើប្រាស់ការប៉ាន់ស្មាន និងការវិនិច្ឆ័យ

ក្នុងការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលនេះ អ្នកគ្រប់គ្រងបានធ្វើការវិនិច្ឆ័យ ការប៉ាន់ស្មាន និងការសន្មតដែលមានផលប៉ះពាល់ដល់ការអនុវត្តនូវគោលនយោបាយគណនេយ្យ និងចំនួននៃទ្រព្យសកម្ម បំណុល ចំណូល និងចំណាយដែលបានរាយការណ៍។ លទ្ធផលជាក់ស្តែង អាចខុសពីការប៉ាន់ស្មាន ទាំងនោះ។

ការប៉ាន់ស្មាន និងការសន្មតដែលពាក់ព័ន្ធ ត្រូវបានត្រួតពិនិត្យជាប្រចាំ។ ការកែប្រែលើការប៉ាន់ប្រមាណ ត្រូវបានទទួលស្គាល់តាមវិធីសាស្ត្រទស្សនវិស័យ។

៣. រូបិយប័ណ្ណមុខងារ និងរូបិយប័ណ្ណសម្រាប់ធ្វើការបង្ហាញ

រូបិយប័ណ្ណជាតិនៃព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា គឺប្រាក់រៀល។ ដោយសារក្រុមហ៊ុនធ្វើប្រតិបត្តិការអាជីវកម្ម និង កត់ត្រារាល់បញ្ជីគណនេយ្យរបស់ខ្លួនផ្នែកលើមូលដ្ឋានប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក អ្នកគ្រប់គ្រងក៏បានកំណត់ថា ប្រាក់ដុល្លារអាមេរិកជារូបិយប័ណ្ណមុខងារ និងជារូបិយប័ណ្ណសម្រាប់ធ្វើការបង្ហាញ ព្រោះវាបានឆ្លុះបញ្ចាំងពី សារធាតុសេដ្ឋកិច្ចនៃប្រភពព្រឹត្តិការណ៍ និងកាលៈទេសៈរបស់ក្រុមហ៊ុន។

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលទាំងនេះ ត្រូវបានបង្ហាញជាប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក ដែលជារូបិយប័ណ្ណ មុខងាររបស់ក្រុមហ៊ុន។ ចំនួនទាំងអស់ត្រូវបានបង្កត់ទៅដុល្លារអាមេរិកដែលនៅជិតបំផុត លើកលែងតែមាន ការបញ្ជាក់ផ្សេងពីនេះ។

រ៉ូយ៉ាល់ លេច ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៩ខែ និង ១២ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣

4. ការប្តូររូបិយប័ណ្ណពីដុល្លារអាមេរិកទៅជាប្រាក់រៀល

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល ត្រូវបានបង្ហាញជាប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក។ ការប្តូររូបិយប័ណ្ណនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល ត្រូវបានបង្ហាញជាប្រាក់ដុល្លារអាមេរិកដែលជារូបិយប័ណ្ណមុខងាររបស់ក្រុមហ៊ុន។ ការប្តូររូបិយប័ណ្ណពីដុល្លារអាមេរិក ទៅជាប្រាក់រៀល បានបំពេញតាមលក្ខខណ្ឌតម្រូវនៃការបង្ហាញព័ត៌មានដោយអនុលោមតាមច្បាប់ស្តីពីគណនេយ្យ និងសវនកម្ម ហើយការប្តូររូបិយប័ណ្ណនេះ ធ្វើឡើងដោយអនុលោមទៅតាមស.គ.អ.ក 21 – ឥទ្ធិពលនៃការប្រែប្រួលអត្រាប្តូររូបិយប័ណ្ណបរទេស។

ទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលត្រូវបានប្តូរតាមអត្រានាកាលបរិច្ឆេទរាយការណ៍ ហើយដើមទុន និងគណនីមូលធនផ្សេងៗត្រូវបានប្តូរតាមអត្រាប្រវត្តិសាស្ត្រ។ របាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត និងលទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗ និងរបាយការណ៍លំហូរទឹកប្រាក់ ត្រូវបានប្តូរទៅជាប្រាក់រៀល ដោយប្រើប្រាស់អត្រាមធ្យម នៅក្នុងការិយបរិច្ឆេទរាយការណ៍ ដែលអត្រានេះត្រូវបានចាត់ទុកថាមានកម្រិតប្រហាក់ប្រហែលទៅនឹងអត្រាប្តូររូបិយប័ណ្ណនាថ្ងៃប្រតិបត្តិការ ដោយសារតែអត្រាប្តូររូបិយប័ណ្ណមិនមានការប្រែប្រួលជាសារវន្តនៅក្នុងការិយបរិច្ឆេទ។ ភាពខុសគ្នាដែលកើតឡើងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ ត្រូវបានទទួលស្គាល់ជា "លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ" នៅក្នុងរបាយការណ៍លទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗ។

ក្រុមហ៊ុនប្រើប្រាស់អត្រាប្តូរប្រាក់ដូចខាងក្រោម៖

ការិយបរិច្ឆេទហិរញ្ញវត្ថុ		អត្រានាកាលបរិច្ឆេទរាយការណ៍	អត្រាមធ្យមការិយបរិច្ឆេទ ៩ខែ	អត្រាមធ្យមការិយបរិច្ឆេទ ១២ខែ
ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣	1 ដុល្លារអាមេរិក=	4,122 រៀល	4,107 រៀល	4,133 រៀល
ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២២	1 ដុល្លារអាមេរិក=	4,119 រៀល	4,074 រៀល	4,101 រៀល
ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២	1 ដុល្លារអាមេរិក=	4,117 រៀល	មិនមាន	មិនមាន

ការកែសម្រួលនេះ មិនគួរត្រូវបានយកមកបកស្រាយថា តួលេខប្រាក់ដុល្លារអាមេរិកនេះត្រូវបានប្តូរទៅជាប្រាក់រៀល ឬត្រូវបានប្តូរជាប្រាក់រៀល ឬនឹងត្រូវបានប្តូរជាប្រាក់រៀល នាពេលអនាគតតាមអត្រាប្តូរប្រាក់នេះ ឬអត្រាប្តូរប្រាក់ផ្សេងទៀតនោះឡើយ។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង ១២ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣

5. សាច់ប្រាក់ និងសមតុល្យនៅធនាគារ

	ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
<i>រយៈពេលខ្លី</i>				
សាច់ប្រាក់ក្នុងដៃ	5,166	21,294	5,538	22,800
សាច់ប្រាក់ក្នុងធនាគារ (*)	19,253,457	79,362,750	24,186,286	99,574,939
សាច់ប្រាក់ និងសមតុល្យ នៅធនាគារសរុប	19,258,623	79,384,044	24,191,824	99,597,739
ដក៖ សំវិធានធនលើឱនភាពនៃតម្លៃ	(173,389)	(714,709)	(210,527)	(866,739)
	19,085,234	78,669,335	23,981,297	98,731,000
<i>រយៈពេលវែង</i>				
សាច់ប្រាក់ក្នុងធនាគារ៖				
គណនីបម្រុងសេវាបំណុល ("DSRA") (**)	3,548,482	14,626,843	3,423,595	14,094,940
គណនីបម្រុងសេវាធានា ("GFRA") (**)	362,859	1,495,705	350,092	1,441,329
សមតុល្យនៅធនាគារសរុប	3,911,341	16,122,548	3,773,687	15,536,269

(*) សមតុល្យសាច់ប្រាក់នៅធនាគារនេះ បានរួមបញ្ចូលទាំងគណនីសាច់ប្រាក់ពីមូលបត្របំណុល។ ក្រុមហ៊ុននឹងអាចដកទឹកប្រាក់ពីគណនីនេះ បន្ទាប់ពីធ្វើការដាក់សំណើជាលាយលក្ខណ៍អក្សរសម្រាប់ការចំណាយលើដើមទុនជាក់លាក់ និងត្រូវមានការអនុម័តដោយ Guarant.Co Ltd ("អ្នកធានា")។ ទោះជាយ៉ាងណាក៏ដោយ គណនីនេះនៅតែសន្និដ្ឋានថាជាប្រាក់បញ្ញើតាមតម្រូវការ ដែលបានបំពេញតាមនិយមន័យសាច់ប្រាក់របស់ ស.រ.ហ.អ.ក។ នាថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣ ចំនួនទឹកប្រាក់ដែលមាននៅក្នុងគណនីមានចំនួន 16,441,340 ដុល្លារអាមេរិក (ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២៖ 19,802,402 ដុល្លារអាមេរិក)។

(**) គណនីបម្រុងសេវាបំណុល និងគណនីបម្រុងសេវាធានា គឺជាគណនីបម្រុងដែលបានកំណត់សម្រាប់ការទូទាត់បំណុល និងការទូទាត់ថ្លៃសេវាធានា ក្នុងករណីមានការខកខាននៃលំហូរទឹកប្រាក់សម្រាប់ទូទាត់លើមូលបត្របំណុល (តួយ៉ាង ព្រឹត្តិការណ៍នៃការខាតបង់) ហើយវាត្រូវបានរក្សាទុកនៅធនាគារអេស៊ីលីដា ដែលទទួលបានអត្រាការប្រាក់ 5.00%ក្នុងមួយឆ្នាំ (ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២៖ 5%) និងត្រូវរក្សាទុកជាសមតុល្យអប្បបរមាសម្រាប់រយៈពេលនៃមូលបត្របំណុល។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង ១ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣

5. សាច់ប្រាក់ និងសមមូលនៅធនាគារ (ត)

សម្រាប់គោលបំណងនៃការរៀបចំរបាយការណ៍លំហូរទឹកប្រាក់សង្ខេបចន្លោះពេល សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូលរួមមានដូចខាងក្រោម៖

	ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២២	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
				<i>(មិនត្រូវបានត្រួតពិនិត្យ)</i>
សាច់ប្រាក់ក្នុងដៃ	5,166	21,294	4,132	17,020
សាច់ប្រាក់ក្នុងធនាគារ (រយៈពេលខ្លី)	19,253,457	79,362,750	143,893	592,695
សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូល	<u>19,258,623</u>	<u>79,384,044</u>	<u>148,025</u>	<u>609,715</u>

រ៉ូយ៉ាល់ រេលេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៩ខែ និង ១២ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣

5. សាច់ប្រាក់ និងសមតុល្យនៅធនាគារ (ត)

បម្រែបម្រួលនៃសំវិធានធនលើឱនភាពនៃតម្លៃសម្រាប់សមតុល្យនៅធនាគារក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទ មានដូចខាងក្រោម៖

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៩ខែ ដែលបានបញ្ចប់				សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ១២ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២២		ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២២	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
	(កំណត់សម្គាល់ 4)		(កំណត់សម្គាល់ 4)		(កំណត់សម្គាល់ 4)		(កំណត់សម្គាល់ 4)	
			<i>(មិនត្រូវបានត្រួតពិនិត្យ)</i>				<i>(មិនត្រូវបានត្រួតពិនិត្យ)</i>	
សមតុល្យដើមការិយបរិច្ឆេទ	(210,527)	(866,739)	-	-	(177,569)	(733,360)	(2,477)	(10,081)
ទទួលស្គាល់ក្នុងរបាយការណ៍								
ចំណេញ ឬខាត	37,138	152,526	902	3,675	4,180	17,276	3,379	13,857
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	(496)	-	40	-	1,375	-	(61)
សមតុល្យចុងការិយបរិច្ឆេទ	<u>(173,389)</u>	<u>(714,709)</u>	<u>902</u>	<u>3,715</u>	<u>(173,389)</u>	<u>(714,709)</u>	<u>902</u>	<u>3,715</u>

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង ១ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣

6. គណនីអតិថិជន និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ

	ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)
គណនីអតិថិជន	672,508	2,772,078	545,610	2,246,276
ដក៖ សំវិធានធនលើឱនភាពនៃតម្លៃ	(185,843)	(766,045)	(101,172)	(416,525)
	486,665	2,006,033	444,438	1,829,751
បុរេប្រទានទៅអ្នកផ្គត់ផ្គង់	2,287,293	9,428,222	1,696,781	6,985,647
គណនីត្រូវទទួលពីសម្ព័ន្ធព្យាភិ (កំណត់សម្គាល់ ២៣)	47,248	194,756	53,094	218,588
	2,821,206	11,629,011	2,194,313	9,033,986
ប្រាក់កក់	79,560	327,946	71,498	294,357
ប្រាក់បង់មុន	9,319	38,413	32,207	132,596
ផ្សេងៗ	40,472	166,826	72,700	299,307
	<u>2,950,557</u>	<u>12,162,196</u>	<u>2,370,718</u>	<u>9,760,246</u>

រ៉ូយ៉ាល់ រេលេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៩ខែ និង ១២ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣

6. គណនីអតិថិជន និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ (ត)

បម្រែបម្រួលនៃសំវិធានធនលើឱនភាពនៃតម្លៃ សម្រាប់គណនីអតិថិជនក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទ មានដូចខាងក្រោម៖

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៩ខែ ដែលបានបញ្ចប់				សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ១២ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២២		ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២២	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
	(កំណត់សម្គាល់ ៤)		(កំណត់សម្គាល់ ៤)		(កំណត់សម្គាល់ ៤)		(កំណត់សម្គាល់ ៤)	
			<i>(មិនត្រូវបានត្រួតពិនិត្យ)</i>				<i>(មិនត្រូវបានត្រួតពិនិត្យ)</i>	
សមតុល្យដើមការិយបរិច្ឆេទ	(101,172)	(416,525)	(82,013)	(334,121)	(115,571)	(477,308)	(88,867)	(361,689)
ទទួលស្គាល់ក្នុងរបាយការណ៍								
ចំណេញ ឬខាត	(84,671)	(347,744)	(12,685)	(51,679)	(70,272)	(290,434)	(5,831)	(23,913)
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	(1,776)	-	(4,261)	-	1,697	-	(4,459)
សមតុល្យចុងការិយបរិច្ឆេទ	<u>(185,843)</u>	<u>(766,045)</u>	<u>(94,698)</u>	<u>(390,061)</u>	<u>(185,843)</u>	<u>(766,045)</u>	<u>(94,698)</u>	<u>(390,061)</u>

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង ១ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣

7. សន្និធិ

	ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
សម្ភារៈសម្រាប់ជួសជុលក្បាលរថភ្លើង	59,879	246,821	62,812	258,597
ឧបករណ៍	30,763	126,805	62,641	257,893
ប្រេងឥន្ធនៈ	42,659	175,840	12,292	50,606
ប្រេងម៉ាស៊ីត	49,819	205,354	51,257	211,025
សម្ភារៈសម្រាប់ជួសជុលទូរថភ្លើង	17,486	72,078	25,833	106,355
	<u>200,606</u>	<u>826,898</u>	<u>214,835</u>	<u>884,476</u>

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៩ខែ និង ១២ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣

៨. ទ្រព្យនិងបរិក្ខារ

សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៩ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣

	ការកែលម្អ		ផ្លូវដែក		ផ្លូវថ្នល់		គ្រឿងសង្ហារឹម		ស្លាកសញ្ញា		សរុប		
	និងស្ថានីយ៍ ដុល្លារអាមេរិក	ក្បាលរថភ្លើង ដុល្លារអាមេរិក	ទ្វារថភ្លើង ដុល្លារអាមេរិក	ផ្លូវថភ្លើង ដុល្លារអាមេរិក	គ្រឿង ដុល្លារអាមេរិក	បរិក្ខារ និង គ្រឿងម៉ាស៊ីន ដុល្លារអាមេរិក	បរិក្ខារ ការិយាល័យ ដុល្លារអាមេរិក	និង គ្រឿងបំពាក់ ដុល្លារអាមេរិក	បរិក្ខារ ព័ត៌មានវិទ្យា ដុល្លារអាមេរិក	និងរបាំងផ្លូវ ដុល្លារអាមេរិក	ទ្រព្យកំពុងបង្កើត ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	សមមូលពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)
ថ្លៃដើម													
សមតុល្យដើមការិយបរិច្ឆេទ	656,825	7,806,896	1,211,498	580,845	32,163	736,078	9,134	8,794	97,661	15,057	160,672	11,315,623	46,586,419
ការទិញបន្ថែម	18,740	439,479	20,771	20,245	9,270	55,801	-	-	5,257	19,155	1,284,267	1,872,985	7,692,349
ការផ្ទេរ	152,382	139,770	30,424	119,966	-	1,850	-	-	-	-	(444,392)	-	-
ការផ្ទេរទៅទ្រព្យវិនិយោគ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(46,926)	(46,926)	(192,725)
ការផ្ទេរពីសន្និធិ	-	-	119,287	1,792	-	-	-	-	-	-	10,294	131,373	539,549
ការលុបចោល	(61,699)	(7,068)	(3,800)	(6,689)	-	(6,222)	-	-	-	-	(348)	(85,826)	(352,487)
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	84,653
សមតុល្យចុងការិយបរិច្ឆេទ	766,248	8,379,077	1,378,180	716,159	41,433	787,507	9,134	8,794	102,918	34,212	963,567	13,187,229	54,357,758
ដក៖ រំលស់បង្គុះ													
សមតុល្យដើមការិយបរិច្ឆេទ	493,849	2,058,562	717,830	281,832	32,163	625,441	8,135	8,794	72,868	8,218	-	4,307,692	17,734,767
រំលស់ក្នុងការិយបរិច្ឆេទ	55,928	554,761	139,837	87,207	618	54,934	569	-	9,958	2,897	-	906,709	3,723,854
ការលុបចោល	(47,871)	(6,855)	(3,800)	(3,836)	-	(6,179)	-	-	-	-	-	(68,541)	(281,498)
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	34,112
សមតុល្យចុងការិយបរិច្ឆេទ	501,906	2,606,468	853,867	365,203	32,781	674,196	8,704	8,794	82,826	11,115	-	5,145,860	21,211,235
តម្លៃយោង													
សមតុល្យដើមការិយបរិច្ឆេទ	162,976	5,748,334	493,668	299,013	-	110,637	999	-	24,793	6,839	160,672	7,007,931	28,851,652
សមតុល្យចុងការិយបរិច្ឆេទ	264,342	5,772,609	524,313	350,956	8,652	113,311	430	-	20,092	23,097	963,567	8,041,369	33,146,523

គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣ ទ្រព្យនិងបរិក្ខារ ដែលបានរំលស់ពេញលេញ និងមានថ្លៃដើមចំនួន 1,891,294 ដុល្លារអាមេរិក (ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២៖ ចំនួន 1,185,572 ដុល្លារអាមេរិក) គឺនៅតែបន្តប្រើប្រាស់នៅឡើយ។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង ១ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣

៨. ទ្រព្យនិងបរិក្ខារ (ត)

សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ១ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២២ (មិនត្រូវបានត្រួតពិនិត្យ)

	ការកែលម្អ ផ្លូវដែក និងស្ថានីយ៍ ដុល្លារអាមេរិក	ក្បាលរថភ្លើង ដុល្លារអាមេរិក	ទូរថភ្លើង ដុល្លារអាមេរិក	ផ្លូវថភ្លើង ដុល្លារអាមេរិក	ត្រូវឡ ដុល្លារអាមេរិក	បរិក្ខារ និង គ្រឿងម៉ាស៊ីន ដុល្លារអាមេរិក	បរិក្ខារ ការិយាល័យ ដុល្លារអាមេរិក	គ្រឿងសង្ហារឹម និង គ្រឿងបំពាក់ ដុល្លារអាមេរិក	បរិក្ខារ ព័ត៌មានវិទ្យា ដុល្លារអាមេរិក	ស្លាកសញ្ញា និងរបាំងផ្លូវ រថភ្លើង ដុល្លារអាមេរិក	ទ្រព្យកំពុងបង្កើត ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	សរុប សមមូលពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)
ផ្ទៃដី													
សមតុល្យដើមការិយបរិច្ឆេទ	608,191	6,807,161	963,271	430,319	32,163	686,008	8,591	8,794	77,673	14,496	92,085	9,728,752	39,634,935
ការទិញបន្ថែម	40,777	94,056	168,517	24,435	-	50,304	-	-	14,126	561	1,103,651	1,496,427	6,096,444
ការផ្ទេរ	40,603	879,866	98,507	71,295	-	291	-	-	5,634	-	(1,096,196)	-	-
ការផ្ទេរពីសន្និធិ	-	-	-	673	-	-	-	-	-	-	31,539	32,212	131,232
ការលុបចោល	(750)	(12,890)	(1,352)	-	-	(18,985)	-	-	(2,772)	-	-	(36,749)	(149,715)
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	504,928
សមតុល្យចុងការិយបរិច្ឆេទ	688,821	7,768,193	1,228,943	526,722	32,163	717,618	8,591	8,794	94,661	15,057	131,079	11,220,642	46,217,824
ដក៖ រំលស់បង្គុះ													
សមតុល្យដើមការិយបរិច្ឆេទ	454,968	1,563,136	595,800	179,184	32,163	574,709	6,818	8,740	62,996	5,234	-	3,483,748	14,192,789
រំលស់ក្នុងការិយបរិច្ឆេទ	57,027	451,851	107,721	74,147	-	60,760	1,105	40	9,749	2,231	-	764,631	3,115,107
ការលុបចោល	(750)	(12,890)	(1,352)	-	-	(18,985)	-	-	(2,772)	-	-	(36,749)	(149,715)
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	189,523
សមតុល្យចុងការិយបរិច្ឆេទ (មិនត្រូវបានត្រួតពិនិត្យ)	511,245	2,002,097	702,169	253,331	32,163	616,484	7,923	8,780	69,973	7,465	-	4,211,630	17,347,704
តម្លៃសរុប													
សមតុល្យចុងការិយបរិច្ឆេទ	177,576	5,766,096	526,774	273,391	-	101,134	668	14	24,688	7,592	131,079	7,009,012	28,870,120

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៩ខែ និង ៩ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣

៩. ទ្រព្យសកម្មអរូបី

សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៩ខែ
ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣

	សូហ្វវែរ កុំព្យូទ័រ ដុល្លារអាមេរិក	ប្រាក់កម្រៃលើ ការចុះហត្ថលេខា ដុល្លារអាមេរិក	សរុប ដុល្លារអាមេរិក	សមមូលពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)
ផ្ទៃដី				
សមតុល្យដើមការិយបរិច្ឆេទ	19,090	450,000	469,090	1,931,244
ការទិញបន្ថែម	1,200	-	1,200	4,928
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	2,363
សមតុល្យចុងការិយបរិច្ឆេទ	20,290	450,000	470,290	1,938,535
ជកៈរំលស់បន្ត				
សមតុល្យដើមការិយបរិច្ឆេទ	17,349	192,120	209,469	862,384
រំលស់ក្នុងការិយបរិច្ឆេទ	1,202	11,605	12,807	52,598
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	1,239
សមតុល្យចុងការិយបរិច្ឆេទ	18,551	203,725	222,276	916,221
តម្លៃយោង				
សមតុល្យដើមការិយបរិច្ឆេទ	1,741	257,880	259,621	1,068,860
សមតុល្យចុងការិយបរិច្ឆេទ	1,739	246,275	248,014	1,022,314

ទ្រព្យសកម្មអរូបីដែលបានរំលស់ពេញលេញ ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣ និងមានថ្លៃដើមចំនួន 14,943 ដុល្លារអាមេរិក (នៅថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២៖ 14,444 ដុល្លារអាមេរិក) គឺនៅតែបន្តប្រើប្រាស់នៅឡើយ។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៩ខែ និង ១២ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣

៩. ទ្រព្យសកម្មអរូបី (ត)

សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ១២ខែ
ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២២
(មិនត្រូវបានត្រួតពិនិត្យ)

	សូហ្វវែរ កុំព្យូទ័រ ដុល្លារអាមេរិក	ប្រាក់កម្រៃលើ ការចុះហត្ថលេខា ដុល្លារអាមេរិក	សរុប ដុល្លារអាមេរិក	សមមូលពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)
ផ្ទៃដី				
សមតុល្យដើមការិយបរិច្ឆេទ	18,591	450,000	468,591	1,909,040
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	21,086
សមតុល្យចុងការិយបរិច្ឆេទ	18,591	450,000	468,591	1,930,126
ដក៖ រំលស់បង្គុះ				
សមតុល្យដើមការិយបរិច្ឆេទ	15,925	176,648	192,573	778,958
រំលស់ក្នុងការិយបរិច្ឆេទ	1,037	7,736	8,773	35,741
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	14,645
សមតុល្យចុងការិយបរិច្ឆេទ	16,962	184,384	201,346	829,344
តម្លៃសរុប				
សមតុល្យចុងការិយបរិច្ឆេទ	1,629	265,616	267,245	1,100,782

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៩ខែ និង ៩ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣

10. ទ្រព្យវិនិយោគ

ទ្រព្យវិនិយោគរួមមានឃ្នាំងដែលបានជួលអោយទៅតតិយភាគី ក្រោមទម្រង់ជាកតិសន្យាប្រតិបត្តិការ។

សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៩ខែ
ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣

ដុល្លារអាមេរិក សមមូលពាន់រៀល

ផ្ទៃដី

សមតុល្យដើមការិយបរិច្ឆេទ	-	-
ការទិញបន្ថែម	1,377	5,655
ការផ្ទេរពីទ្រព្យ និងបរិក្ខារ	46,926	192,725
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	725
សមតុល្យចុងការិយបរិច្ឆេទ	<u>48,303</u>	<u>199,105</u>

ដក៖ រំលស់បង្គរ

សមតុល្យដើមការិយបរិច្ឆេទ	-	-
រំលស់ក្នុងការិយបរិច្ឆេទ	2,777	11,405
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	42
សមតុល្យចុងការិយបរិច្ឆេទ	<u>2,777</u>	<u>11,447</u>

តម្លៃយោង

សមតុល្យចុងការិយបរិច្ឆេទ	<u>45,526</u>	<u>187,658</u>
-------------------------	---------------	----------------

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង ១ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣

11. គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ និងគណនីត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ

	ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់៖				
គណនីត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ	1,114,292	4,593,112	1,230,952	5,067,829
គណនីត្រូវទូទាត់ទៅសម្ព័ន្ធព្យាគី (កំណត់សម្គាល់ 23)	249,387	1,027,973	142,633	587,220
ពន្ធត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ៖				
អាករលើតម្លៃបន្ថែម (*)	66,632	274,657	1,059,105	4,360,335
ពន្ធលើប្រាក់បៀវត្សរ៍ និងអត្ថប្រយោជន៍បន្ថែម (*)	16,508	68,046	182,530	751,476
ពន្ធកាត់ទុក (*)	30,208	124,517	175,500	722,534
ការប្រាក់ និងប្រាក់ពិន័យពន្ធ (*)	-	-	485,680	1,999,545
ប្រាក់បៀវត្សរ៍ត្រូវបង់	407,092	1,678,033	60,503	249,091
ចំណាយបង្គរ	303,964	1,252,940	224,897	925,901
គណនីត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ	192,043	791,602	179,273	738,067
	<u>2,380,126</u>	<u>9,810,880</u>	<u>3,741,073</u>	<u>15,401,998</u>

(*) ជាផ្នែកមួយនៃការលើកទឹកចិត្តក្នុងការចុះបញ្ជីមូលបត្រ ក្រុមហ៊ុនបានដាក់លិខិតទៅ និងឥតកម្មលបត្រ កម្ពុជា ("ន.ម.ក.") នៅថ្ងៃទី១៦ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២ ដើម្បីស្នើសុំការអនុគ្រោះបំណុលពន្ធទាំងស្រុង។ នាថ្ងៃទី៨ ខែកុម្ភៈ ឆ្នាំ២០២៣ ក្រុមហ៊ុនបានទទួល សេចក្តីជូនដំណឹងពី ន.ម.ក ថាការស្នើសុំត្រូវបានដាក់ជូន អគ្គនាយកដ្ឋានពន្ធដារ ("អ.ព.ដ")។ នាថ្ងៃទី២៩ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៣ ក្រុមហ៊ុនបានទទួលការឆ្លើយតបពី អ.ព.ដ ដោយអនុម័តលើកលែងបំណុលពន្ធសរុបចំនួន 1,842,973 ដុល្លារអាមេរិក (កំណត់សម្គាល់ 19)។

រ៉ូយ៉ាល់ ពេលវេលា ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៩ខែ និង ១២ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣

12. ប្រាក់កម្ចី

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៩ខែ ដែលបានបញ្ចប់				សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ១២ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២២		ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២២	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)
			<i>(មិនត្រូវបានត្រួតពិនិត្យ)</i>				<i>(មិនត្រូវបានត្រួតពិនិត្យ)</i>	
សមតុល្យនាដើមការិយបរិច្ឆេទ	2,637,627	10,859,111	1,164,476	4,744,075	2,588,828	10,691,859	3,982,877	16,210,309
ប្រាក់កម្ចីបន្ថែម	-	-	4,500,000	18,333,000	-	-	500,000	2,050,500
ការប្រាក់ដែលបានបង្ហូរ	6,588	27,057	-	-	(265)	(1,095)	-	-
ការទូទាត់ក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទ	(84,225)	(345,912)	(1,207,655)	(4,919,986)	(28,573)	(118,092)	(26,056)	(106,856)
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	12,023	-	200,557	-	(20,393)	-	203,693
សមតុល្យនាចុងការិយបរិច្ឆេទ	2,559,990	10,552,279	4,456,821	18,357,646	2,559,990	10,552,279	4,456,821	18,357,646

រៀបរយ លេខ ២៣

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង ១ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣

12. ប្រាក់កម្ចី (ត)

ប្រាក់កម្ចីត្រូវបានចាត់ថ្នាក់ជារយៈពេលខ្លី និងរយៈពេលវែងដូចខាងក្រោម៖

		ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២	
		ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
រយៈពេលខ្លី					
អ្នកឧកញ៉ា គិត ម៉េង	(i)	1,207,700	4,978,140	1,207,700	4,972,101
ធនាគារកម្ពុជាសាធារណៈ	(ii)	121,485	500,761	74,700	307,540
ធនាគារវីង (ខេមបូឌា) ម.ក	(iii)	82,724	340,988	500,000	2,058,500
		<u>1,411,909</u>	<u>5,819,889</u>	<u>1,782,400</u>	<u>7,338,141</u>
ការប្រាក់ដែលបានបង្ហូរ		<u>6,588</u>	<u>27,156</u>	-	-
		<u>1,418,497</u>	<u>5,847,045</u>	<u>1,782,400</u>	<u>7,338,141</u>
រយៈពេលវែង					
ធនាគារកម្ពុជាសាធារណៈ	(ii)	724,217	2,985,222	855,227	3,520,970
ធនាគារវីង (ខេមបូឌា) ម.ក	(iii)	417,276	1,720,012	-	-
		<u>1,141,493</u>	<u>4,705,234</u>	<u>855,227</u>	<u>3,520,970</u>
		<u>2,559,990</u>	<u>10,552,279</u>	<u>2,637,627</u>	<u>10,859,111</u>

- (i) ប្រាក់កម្ចីពីភាគទុនិក អ្នកឧកញ៉ា គិត ម៉េង គឺមិនមានការធានា គ្មានការប្រាក់ និងត្រូវសងតាមតម្រូវការ (កំណត់សម្គាល់ 23)។
- (ii) នៅថ្ងៃទី៦ ខែមេសា ឆ្នាំ២០២២ ក្រុមហ៊ុនបានចុះកិច្ចសន្យាកម្ចីថេរជាមួយធនាគារកម្ពុជាសាធារណៈ។ ប្រាក់កម្ចីនេះ ត្រូវបានធានាដោយការដាក់បញ្ចាំដីរបស់ភាគទុនិក ហើយមានអត្រាការប្រាក់ 9% ក្នុងមួយឆ្នាំ និង ត្រូវទូទាត់សងដោយបង់រំលស់ក្នុងរយៈពេល 84ខែ ដោយក្នុងមួយខែៗ ត្រូវបង់សងចំនួន 16,153 ដុល្លារអាមេរិក គិតចាប់ពីថ្ងៃទី១៣ ខែមេសា ឆ្នាំ២០២២ ដល់ថ្ងៃទី១៣ ខែមេសា ឆ្នាំ២០២៩។
- (iii) នៅថ្ងៃទី១ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២២ ក្រុមហ៊ុនបានចុះកិច្ចសន្យាកម្ចីថេរជាមួយធនាគារ វីង (ខេមបូឌា) ម.ក។ ប្រាក់កម្ចីនេះ មិនមានការធានាមានអត្រាការប្រាក់ 7% ក្នុងមួយឆ្នាំសម្រាប់រយៈពេល១២ខែ ជាមួយនឹងការបង់ការប្រាក់ប្រចាំខែចំនួន 2,877 ដុល្លារអាមេរិក ដោយគិតចាប់ពីថ្ងៃទី១ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២២ ដល់ថ្ងៃទី១ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣ និងប្រាក់ដើមត្រូវទូទាត់សងនៅចុងគ្រានៃប្រាក់កម្ចី។

រៀបរយលំដាប់លេខ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង ១ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣

12. ប្រាក់កម្ចី (ត)

ដោយឡែក នៅថ្ងៃទី៣១ ខែសីហា ឆ្នាំ២០២៣ ក្រុមហ៊ុនបានធ្វើការផ្លាស់ប្តូរកម្ចីថេរថ្មីជាមួយធនាគារដោយមាន ការកែប្រែអត្រាការប្រាក់ទៅ ១% ក្នុងមួយឆ្នាំ និង ត្រូវទូទាត់សងដោយបង់រំលស់ក្នុងរយៈពេល ៦០ខែ ដោយក្នុង មួយខែៗ ត្រូវបង់សងចំនួន 10,383 ដុល្លារអាមេរិក គិតចាប់ពីថ្ងៃទី១ ខែតុលា ឆ្នាំ២០២៣ ដល់ថ្ងៃទី១ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៨ (កំណត់សម្គាល់ 23)។

13. មូលបត្របំណុល

ក្នុងឆ្នាំ២០២២ ក្រុមហ៊ុនបានស្នើសុំទៅឱ្យមូលបត្រកម្ពុជា (“ផ.ម.ក.”) និងនិយ័តកមូលបត្រកម្ពុជា (“ន.ម.ក.”) ក្នុងការចុះបញ្ជីមូលបត្របំណុលសាជីវកម្មរបស់ខ្លួននៅ ផ.ម.ក.។

មូលបត្របំណុលសាជីវកម្មទីមួយ

មូលបត្របំណុលទី១ របស់ក្រុមហ៊ុនគឺជាសញ្ញាបណ្ណធម្មតាដែលចេញឱ្យនិយោគិនដែលប្រកបដោយគុណវុឌ្ឍិ ជាមួយនឹងចំនួនទឹកប្រាក់ដើមចំនួន 41 ពាន់លានរៀល (សមមូលនឹង 9,958,708 ដុល្លារអាមេរិក) រយៈពេល 10ឆ្នាំ ជាមួយនឹងអត្រាប័ណ្ណ 7% ក្នុងមួយឆ្នាំ។

មូលបត្របំណុលនេះត្រូវបានអនុម័តដោយ ន.ម.ក. និង ផ.ម.ក. នៅថ្ងៃទី១៩ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២២ និង នៅថ្ងៃទី២៤ ខែតុលា ឆ្នាំ២០២២ ហើយត្រូវបានបោះផ្សាយជាផ្លូវការនៅថ្ងៃទី៣១ ខែតុលា ឆ្នាំ២០២២។

មូលបត្របំណុលសាជីវកម្មទីពីរ

មូលបត្របំណុលសាជីវកម្មទី២របស់ក្រុមហ៊ុនត្រូវបានធានាដោយ GuarantCo Ltd គឺជាសញ្ញាបណ្ណឯកជនចេញ ឱ្យនិយោគិនដែលប្រកបដោយគុណវុឌ្ឍិ ជាមួយនឹងសញ្ញាបណ្ណចំនួន ២ :

- មូលបត្របំណុលទី១ មានចំនួនទឹកប្រាក់ដើមចំនួន 49.2 ពាន់លានរៀល (សមមូលនឹង 11,964,981 ដុល្លារអាមេរិក) រយៈពេល 5ឆ្នាំជាមួយនឹងអត្រាប័ណ្ណដែលប្រើលក្ខខណ្ឌ Term Secured Overnight Financing Rate (“SOFR”) បូក 3.5% ឬ 5% ក្នុងមួយឆ្នាំ ដោយយកមួយណាខ្ពស់ជាង។
- មូលបត្របំណុលទី២ មានចំនួនទឹកប្រាក់ដើមចំនួន 49.2 ពាន់លានរៀល (សមមូលនឹង 11,964,981 ដុល្លារអាមេរិក) រយៈពេល 10ឆ្នាំជាមួយនឹងអត្រាប័ណ្ណដោយប្រើលក្ខខណ្ឌ SOFR បូក 3.5% ឬ 5% ក្នុងមួយឆ្នាំដោយយកមួយណាដែលខ្ពស់ជាងសម្រាប់ឆ្នាំទី១ ដល់ឆ្នាំទី៥ និងប្រើលក្ខខណ្ឌ SOFR បូក 3.75% ឬ 5% ក្នុងមួយឆ្នាំដោយយកមួយណាខ្ពស់ជាងសម្រាប់ឆ្នាំទី៦ ដល់ ឆ្នាំទី១០។

មូលបត្របំណុលទាំងពីរនេះត្រូវបានអនុម័តដោយ ន.ម.ក. នៅថ្ងៃទី១៩ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២ និង ផ.ម.ក. នៅថ្ងៃទី២៦ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២ ហើយត្រូវបានបោះផ្សាយជាផ្លូវការនៅថ្ងៃទី២៩ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២។

រៀបរយ លេខ ២៣

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៩ខែ និង ១២ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣

13. មូលបត្របំណុល (ត)

មូលបត្របំណុលត្រូវបានធ្វើចំណាត់ថ្នាក់ជា រយៈពេលខ្លី និងរយៈពេលវែងដូចខាងក្រោម៖

	ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)
រយៈពេលខ្លី	24,617,098	101,471,678	233,763	962,402
រយៈពេលវែង	9,809,327	40,434,046	33,051,243	136,071,967
	<u>34,426,425</u>	<u>141,905,724</u>	<u>33,285,006</u>	<u>137,034,369</u>

ក្នុងអំឡុងពេល៩ខែ ដែលបានបញ្ចប់ ក្រុមហ៊ុនមានចំណាយហិរញ្ញប្បទានលើមូលបត្របំណុល ចំនួន 2,466,304 ដុល្លារអាមេរិក ស្មើនឹង 10,129,111 រៀល (ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៩ខែដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២២៖ គ្មាន) (កំណត់សម្គាល់ 22)។

ចាប់តាំងពីថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៣ និងគិតត្រឹមថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣ ក្រុមហ៊ុនមិនអាចអនុវត្តតាមកតិកា សញ្ញាចំនួន ៣ សម្រាប់មូលបត្របំណុលសាជីវកម្មទីពីរមានដូចខាងក្រោម៖

ឈ្មោះអនុបាត	រូបមន្ត	អនុបាតហិរញ្ញវត្ថុតម្រូវ		អនុបាតរបស់ក្រុមហ៊ុន	
				ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៣	ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣
អនុបាតលើការទូទាត់បំណុល	= លំហូរសាច់ប្រាក់មានសម្រាប់ទូទាត់បំណុល/បំណុលសរុប	≥	1.2x	0.84	1.1
អនុបាតប្រតិបត្តិការ	= ប្រាក់ចំណេញប្រតិបត្តិការ/ចំណូលប្រតិបត្តិការសរុប	≥	95.14%	12.29%	15%
បំណុលទៅ EBITDA	= បំណុលសរុប/EBITDA	≤	9.5x	43.83	25

ក្រុមហ៊ុនបានទាក់ទងទៅអ្នកធានាទៅលើចំនុចដែលមិនបានបំពេញខាងលើ នៅថ្ងៃទី១៣ ខែកក្កដា ឆ្នាំ២០២៣ ហើយកំពុងស្ថិតក្នុងដំណើរការកែប្រែគំរូការព្យាករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ខ្លួន ផ្អែកតាមតម្រូវការរបស់អ្នកធានា។ ដោយឈរលើ មូលដ្ឋាននៃការព្យាករណ៍ថ្មីរបស់ខ្លួន អ្នកគ្រប់គ្រងជឿជាក់នាពេលខាងមុខ ហានិភ័យដែលលក្ខខណ្ឌក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀងនឹងមិនអាចបំពេញបាន គឺស្ថិតនៅក្នុងកម្រិតទាប។ នាថ្ងៃទី១៥ ខែសីហា ឆ្នាំ២០២៣ ក្រុមហ៊ុនបានដាក់លិខិតសុំការលើកលែង ពីការមិនអាចអនុលោមបានតាមតម្រូវការ ទៅកាន់អ្នកធានា និងកំពុងរង់ចាំការឆ្លើយតបត្រឡប់មកវិញគិតត្រឹមរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង ១ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣

13. មូលបត្របំណុល (ត)

អាស្រ័យហេតុនេះ តម្លៃយោងចំនួន 23,929,961 ដុល្លារអាមេរិក នៃមូលបត្របំណុលមានការធានា ត្រូវបានចាត់ថ្នាក់ឡើងវិញទៅជាបំណុលរយៈពេលខ្លី។

14. បំណុលលើអត្ថប្រយោជន៍និយោជិត

	ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
<i>សំណងប្រាក់អតីតភាពការងារ</i>				
រយៈពេលខ្លី	44,922	185,168	86,391	355,672
រយៈពេលវែង	49,065	202,246	61,693	253,990
	<u>93,987</u>	<u>387,414</u>	<u>148,084</u>	<u>609,662</u>

រ៉ូយ៉ាល់ រេលេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៩ខែ និង ៩ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣

14. បំណុលលើអត្ថប្រយោជន៍និយោជិត (ត)

បម្រែបម្រួលនៃបំណុលលើអត្ថប្រយោជន៍និយោជិតមានដូចខាងក្រោម៖

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៩ខែ ដែលបានបញ្ចប់				សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៩ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២២		ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២២	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
		(កំណត់សម្គាល់ 4)		(កំណត់សម្គាល់ 4)		(កំណត់សម្គាល់ 4)		(កំណត់សម្គាល់ 4)
				(មិនត្រូវបានត្រួតពិនិត្យ)				(មិនត្រូវបានត្រួតពិនិត្យ)
សមតុល្យនាដើមការិយបរិច្ឆេទ	148,084	609,662	84,993	346,261	148,796	614,528	105,204	428,180
ទទួលស្គាល់នៅក្នុងរបាយការណ៍								
ចំណេញ ឬខាត	145,869	599,084	137,931	561,931	44,866	185,431	46,064	188,908
ការទូទាត់ក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទ	(199,966)	(821,260)	(153,214)	(624,194)	(99,675)	(411,957)	(81,558)	(334,469)
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	(72)	-	3,138	-	(588)	-	4,517
សមតុល្យនាចុងការិយបរិច្ឆេទ	93,987	387,414	69,710	287,136	93,987	387,414	69,710	287,136

បំណុលលើអត្ថប្រយោជន៍និយោជិត សំដៅទៅលើ សំវិធានធនលើការទូទាត់សំណងប្រាក់អតីតភាពការងារ ដែលតម្រូវតាមប្រកាសលេខ 443 ចេញដោយក្រសួងការងារ និងបណ្តុះបណ្តាលវិជ្ជាជីវៈ នាថ្ងៃទី២១ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០១៨ ហើយបន្ទាប់មកត្រូវបានជំនួសដោយសេចក្តីណែនាំលេខ ០៤២/១៩ ចុះថ្ងៃទី២២ ខែមីនា ឆ្នាំ២០១៩។

ការទូទាត់នឹងត្រូវធ្វើឡើងពីដងក្នុងមួយឆ្នាំ គឺនៅក្នុងខែមិថុនា និងខែធ្នូ នៅរៀងរាល់ឆ្នាំ។ និយោជិតពុំមានសិទ្ធិទទួលបានសំណងរំលឹកអតីតភាពការងារនៅសល់ដែលមិនទាន់បានទូទាត់នោះទេ ប្រសិនបើគាត់លាលែងពីការងារ។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង ១ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣

15. ដើមទុន

	ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)
<i>បានចុះបោះផ្សាយ និងបានបង់គ្រប់ចំនួន៖</i>				
2,003,220 ភាគហ៊ុនធម្មតា ក្នុងមួយហ៊ុន				
តម្លៃ 6.50 ដុល្លារអាមេរិក	13,020,930	52,083,720	13,020,930	52,083,720
	<u>13,020,930</u>	<u>52,083,720</u>	<u>13,020,930</u>	<u>52,083,720</u>
ព័ត៌មានលម្អិតនៃដើមទុនមានដូចខាងក្រោម៖				

	ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣/ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២			
	ចំនួនភាគហ៊ុន	តម្លៃក្នុងមួយហ៊ុន ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	% នៃកម្មសិទ្ធិ
អ៊ិនធើ ឡូជីស្ទិក (ខេមបូឌា)	1,983,187	6.50	12,890,715	98.9999%
អ្នកឧកញ៉ា គិត ម៉េង	20,033	6.50	130,215	1.0001%
	<u>2,003,220</u>		<u>13,020,930</u>	<u>100%</u>

រ៉ូយ៉ាល់ រេលេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៩ខែ និង ១២ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣

16. ចំណូល

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៩ខែ ដែលបានបញ្ចប់				សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ១២ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២២		ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២២	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
	(កំណត់សម្គាល់ ៤)		(កំណត់សម្គាល់ ៤)		(កំណត់សម្គាល់ ៤)		(កំណត់សម្គាល់ ៤)	
			<i>(មិនត្រូវបានត្រួតពិនិត្យ)</i>				<i>(មិនត្រូវបានត្រួតពិនិត្យ)</i>	
ផ្លូវទិសខាងត្បូង៖								
ការដឹកទំនិញតាមផ្លូវដែក	4,388,198	18,022,329	4,880,791	19,884,341	1,385,174	5,724,924	1,444,570	5,924,182
សេវាបន្ថែមផ្សេងៗតាមទូរថតភ្លើង	456,986	1,876,842	505,255	2,058,409	182,310	753,487	162,093	664,743
ថ្លៃសំបុត្រថតភ្លើងពីអ្នកដំណើរ	367,299	1,508,497	279,090	1,137,013	104,408	431,518	134,692	552,372
ការដឹកជញ្ជូន	31,139	127,888	43,489	177,174	15,616	64,541	9,697	39,767
ប្រាក់ចំណូលផ្សេងៗ	-	-	40,219	163,852	-	-	7,664	31,430
	<u>5,243,622</u>	<u>21,535,556</u>	<u>5,748,844</u>	<u>23,420,789</u>	<u>1,687,508</u>	<u>6,974,470</u>	<u>1,758,716</u>	<u>7,212,494</u>

រ៉ូយ៉ាល់ ពេលវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៩ខែ និង ១២ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣

16. ចំណូល (ត)

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៩ខែ ដែលបានបញ្ចប់				សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ១២ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២២		ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២២	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)
ផ្លូវទិសខាងជើង៖								
ការដឹកទំនិញតាមផ្លូវដែក	2,394,793	9,835,415	2,169,091	8,836,877	705,897	2,917,472	625,466	2,565,036
ថ្លៃសំបុត្រថតភ្លើងពីអ្នកដំណើរ	158,765	652,048	130,617	532,134	42,606	176,091	77,086	316,130
សេវាបន្ថែមផ្សេងៗតាមទូរថតភ្លើង	16,645	68,361	1,540	6,274	1,055	4,360	250	1,025
ការដឹកជញ្ជូន	5,750	23,615	1,000	4,074	160	662	-	-
ប្រាក់ចំណូលផ្សេងៗ	4,675	19,200	21,440	87,347	1,175	4,856	20,970	85,998
	<u>2,580,628</u>	<u>10,598,639</u>	<u>2,323,688</u>	<u>9,466,706</u>	<u>750,893</u>	<u>3,103,441</u>	<u>723,772</u>	<u>2,968,189</u>
	<u>7,824,250</u>	<u>32,134,195</u>	<u>8,072,532</u>	<u>32,887,495</u>	<u>2,438,401</u>	<u>10,077,911</u>	<u>2,482,488</u>	<u>10,180,683</u>

អាជីវកម្មដឹកទំនិញរបស់ក្រុមហ៊ុនត្រូវបានបែងចែកតាមរដូវកាល ដោយសារគ្រោះធម្មជាតិ ឬលក្ខខណ្ឌអាកាសធាតុមិនល្អ ដូចជាជួរវេស្សាគឺជាខែដែលសេវាកម្មដឹកជញ្ជូនឥន្ធនៈតាមថតភ្លើងមានការធ្លាក់ចុះ។

រ៉ូយ៉ាល់ លេខ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង ១ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣

17. ថ្លៃដើមសេវាកម្ម

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ១ខែ ដែលបានបញ្ចប់				សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២២		ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២២	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
			<i>(មិនត្រូវបានត្រួតពិនិត្យ)</i>				<i>(មិនត្រូវបានត្រួតពិនិត្យ)</i>	
ចំណាយបុគ្គលិក និងថ្លៃឈ្នួល	2,717,377	11,160,267	2,390,214	9,737,732	908,639	3,755,404	809,615	3,320,232
ចំណាយលើប្រេងម៉ាស៊ូត	3,742,855	15,371,905	4,329,963	17,640,269	1,290,114	5,332,041	1,392,795	5,711,852
រំលស់ (កំណត់សម្គាល់ 20)	860,645	3,534,669	727,677	2,964,556	299,151	1,236,391	267,109	1,095,414
ចំណាយលើការជួសជុល និងថែទាំ	565,509	2,322,545	509,629	2,076,229	195,854	809,465	187,844	770,348
ការដឹកជញ្ជូន	380,047	1,560,853	302,069	1,230,629	131,391	543,039	94,677	388,270
ការគិតថ្លៃចូលកុងតឺន័រ	201,282	826,665	280,436	1,142,496	68,727	284,049	86,579	355,060
បរិក្ខារជួល	234,731	964,040	239,478	975,633	78,628	324,970	80,943	331,947
សំវិធានធនសម្រាប់								
អត្ថប្រយោជន៍និយោជិត	122,886	504,693	117,458	478,524	37,804	156,244	39,307	161,198
ចំណាយជួលឃ្នាំង	64,773	266,023	73,864	300,922	21,591	89,236	21,590	88,541
ចំណាយផ្សេងៗ	311,440	1,279,085	405,889	1,653,592	50,474	208,609	124,213	509,398
	<u>9,201,545</u>	<u>37,790,745</u>	<u>9,376,677</u>	<u>38,200,582</u>	<u>3,082,373</u>	<u>12,739,448</u>	<u>3,104,672</u>	<u>12,732,260</u>

រ៉ូយ៉ាល់ រេលេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៩ខែ និង ១២ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣

18. ចំណូលផ្សេងៗពីប្រតិបត្តិការ

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៩ខែ ដែលបានបញ្ចប់				សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ១២ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២២		ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២២	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
	(កំណត់សម្គាល់ 4)		(កំណត់សម្គាល់ 4)		(កំណត់សម្គាល់ 4)		(កំណត់សម្គាល់ 4)	
			<i>(មិនត្រូវបានត្រួតពិនិត្យ)</i>				<i>(មិនត្រូវបានត្រួតពិនិត្យ)</i>	
ចំណូលពីការជួលឃ្នាំង	730,525	3,000,266	391,175	1,593,647	265,724	1,098,237	158,929	651,768
ការលក់ដែកវ៉ែចាស់ (*)	124,617	511,802	-	-	-	-	-	-
សំណងបានមកវិញលើការចំណាយ ទាក់ទងនឹងបច្ចេកទេស (**)	111,878	459,483	-	-	-	-	-	-
សំណងពីក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រង	-	-	180,000	733,320	3,172	13,110	180,000	738,180
ចំណូលផ្សេងៗ	78,478	322,309	2,062	8,401	511	2,112	749	3,071
	<u>1,045,498</u>	<u>4,293,860</u>	<u>573,237</u>	<u>2,335,368</u>	<u>269,407</u>	<u>1,113,459</u>	<u>339,678</u>	<u>1,393,019</u>

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

**កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៩ខែ និង ១ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣**

18. ចំណូលផ្សេងៗពីប្រតិបត្តិការ (ត)

- (*) នាថ្ងៃទី២៦ ខែមករា ឆ្នាំ២០២៣ ក្រសួងសាធារណការ និងដឹកជញ្ជូន ("ស.ក") បានចេញលិខិតយល់ព្រមមួយស្តីពីការលុបចេញពីបញ្ជីទ្រព្យសម្បត្តិសម្បទានទាក់ទងនឹងដែកផ្លូវថ្នល់ដែលមានទម្ងន់ 2,000 តោន។ ដែកទាំងនោះ មានសភាពចាស់ដែលមិនអាចជួសជុលបាន ហើយមានទីតាំងនៅតាមស្ថានីយថ្នល់ដែលមានទីតាំងនៅខ្សែភាគខាងជើង ដែលត្រូវបានប្រមូល និងតម្កល់នៅភ្នំពេញយ៉ាងដោយក្រុមហ៊ុន។ ស.ក ទទួលបានលើដំណើរការ ដេញថ្លៃដើម្បីជ្រើសរើសអ្នកទិញ ដែលផ្តល់ជូនតម្លៃខ្ពស់បំផុត។ ប្រាក់ទទួលបានពីការលក់មានចំនួន 656 លានរៀល សមមូលនឹង 124,617 ដុល្លារអាមេរិក ត្រូវបានផ្តល់ជូនមកក្រុមហ៊ុន។
- (**) នាថ្ងៃទី២៨ ខែមេសា ឆ្នាំ២០២៣ GuarantCo.Ltd (អ្នកធានា) បានផ្តល់សំណងត្រឡប់មកវិញ លើការចំណាយមួយចំនួន ដែលទាក់ទងទៅនឹងផ្នែកបច្ចេកទេសមកដល់ក្រុមហ៊ុន ដែលរួមមាន ការប្រឹក្សាផ្នែកច្បាប់ ការប្រឹក្សាលើការធ្វើគំរូហិរញ្ញវត្ថុ ការប្រឹក្សាបច្ចេកទេសផ្លូវដែក និងទីផ្សារ និងភ្នាក់ងារវាយតម្លៃឥណទាន។

រ៉ូយ៉ាល់ រេលេច ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៩ខែ និង ១២ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣

19. ចំណាយប្រតិបត្តិការ និងរដ្ឋបាល

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៩ខែ ដែលបានបញ្ចប់				សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ១២ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២២		ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២២	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
	(កំណត់សម្គាល់ 4)		(កំណត់សម្គាល់ 4)		(កំណត់សម្គាល់ 4)		(កំណត់សម្គាល់ 4)	
			<i>(មិនត្រូវបានត្រួតពិនិត្យ)</i>				<i>(មិនត្រូវបានត្រួតពិនិត្យ)</i>	
ចំណាយប្រាក់បៀវត្សរ៍	453,372	1,861,999	375,294	1,528,948	150,823	623,351	128,714	527,856
ចំណាយក្រុមប្រឹក្សាភិបាល	210,000	862,470	-	-	90,000	371,970	-	-
ចំណាយធានារ៉ាប់រង	198,389	814,784	206,796	842,487	74,359	307,326	61,391	251,764
ចំណាយប្រេងឥន្ធនៈ និងទឹកភ្លើង	95,246	391,175	103,684	422,409	35,250	145,688	32,280	132,380
បរិក្ខារជួល	75,100	308,436	84,180	342,949	27,010	111,632	27,810	114,049
កម្រៃវិជ្ជាជីវៈ	50,946	209,235	34,319	139,816	10,940	45,215	12,560	51,509
ចំណាយលើការទាក់ទង	55,189	226,661	54,422	221,715	18,643	77,052	19,264	79,002
ចំណាយលើការជួសជុល និងថែទាំ	47,017	193,099	29,426	119,882	20,358	84,140	12,220	50,114
រំលស់ (កំណត់សម្គាល់ 20)	61,648	253,188	45,727	186,292	21,923	90,608	14,257	58,468
សំវិធានធនសម្រាប់								
អត្ថប្រយោជន៍និយោជិត	22,983	94,391	20,473	83,407	7,062	29,187	6,757	27,710
ឯកសណ្ឋានបុគ្គលិក	11,004	45,193	9,216	37,546	3,865	15,974	1,861	7,632
	<u>1,280,894</u>	<u>5,260,631</u>	<u>963,537</u>	<u>3,925,451</u>	<u>460,233</u>	<u>1,902,143</u>	<u>317,114</u>	<u>1,300,484</u>

រ៉ូយ៉ាល់ រេលេច ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៩ខែ និង ១២ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣

19. ចំណាយប្រតិបត្តិការ និងរដ្ឋបាល (ត)

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៩ខែ ដែលបានបញ្ចប់				សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៩ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២២		ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២២	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
			<i>(មិនត្រូវបានត្រួតពិនិត្យ)</i>					
ចំណាយលើការបណ្តុះបណ្តាល និងអភិវឌ្ឍន៍	4,109	16,876	4,699	19,144	2,078	8,588	4,699	19,271
ចំណាយលើការធ្វើដំណើរ និងស្នាក់នៅ	33,403	137,186	17,407	70,916	11,795	48,749	7,277	29,843
ចំណាយប្រាក់រង្វាន់	33,789	138,771	26,173	106,629	10,791	44,599	7,936	32,546
ចំណាយពន្ធផ្សេងៗ	239,249	982,596	58,891	239,922	76,240	315,100	20,268	83,119
ការប្រាក់ និងប្រាក់ពិន័យពន្ធ (*)	(1,842,973)	(7,569,090)	80,614	328,421	-	-	26,871	110,198
ចំណាយលើអាជ្ញាប័ណ្ណ ការចុះឈ្មោះ និងប័ណ្ណអនុញ្ញាត	14,921	61,281	26,202	106,747	6,674	27,584	1,749	7,173
ចំណាយលើទ្រព្យតម្លៃទាប	20,431	83,910	30,961	126,135	4,394	18,160	5,510	22,597
ចំណាយផ្សេងៗ	218,050	895,531	223,992	912,542	48,171	199,091	72,054	295,492
	(1,279,021)	(5,252,939)	468,939	1,910,456	160,143	661,871	146,364	600,239
	1,873	7,692	1,432,476	5,835,907	620,376	2,564,014	463,478	1,900,723

(*) នាថ្ងៃទី២៩ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៣ ក្រុមហ៊ុនបានទទួលការអនុម័តពី អ.ព.ជ លើការលើកលែងបំណុលពន្ធសរុបចំនួន 1,842,973 ដុល្លារអាមេរិក (មើលកំណត់សម្គាល់ 11)។

រ៉ូយ៉ាល់ រេលេច ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ១ខែ និង ១ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣

20. រំលស់

ការកត់ត្រារំលស់ត្រូវបានបែងចែកដូចខាងក្រោម៖

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ១ខែ ដែលបានបញ្ចប់				សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២២		ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២២	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
			<i>(មិនត្រូវបានត្រួតពិនិត្យ)</i>					
រំលស់លើទ្រព្យ និងបរិក្ខារ និងទ្រព្យ								
វិនិយោគ (កំណត់សម្គាល់ 8 និង 10)	909,486	3,735,259	764,631	3,115,107	316,761	1,309,173	281,020	1,152,463
រំលស់លើទ្រព្យសកម្មអរូបី								
(កំណត់សម្គាល់ 9)	12,807	52,598	8,773	35,741	4,313	17,826	346	1,419
	<u>922,293</u>	<u>3,787,857</u>	<u>773,404</u>	<u>3,150,848</u>	<u>321,074</u>	<u>1,326,999</u>	<u>281,366</u>	<u>1,153,882</u>
បែងចែកទៅ៖								
ថ្លៃដើមសេវាកម្ម (កំណត់សម្គាល់ 17)	860,645	3,534,669	727,677	2,964,556	299,151	1,236,391	267,109	1,095,414
ចំណាយប្រតិបត្តិការ និងរដ្ឋបាល								
(កំណត់សម្គាល់ 19)	61,648	253,188	45,727	186,292	21,923	90,608	14,257	58,468
	<u>922,293</u>	<u>3,787,857</u>	<u>773,404</u>	<u>3,150,848</u>	<u>321,074</u>	<u>1,326,999</u>	<u>281,366</u>	<u>1,153,882</u>

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

**កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង ១ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣**

21. ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ

(ក) អត្រាពន្ធផ្លូវការ

អនុលោមតាមច្បាប់សារពើពន្ធនៃព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា ក្រុមហ៊ុនមានកាតព្វកិច្ចបង់ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ ដោយគណនាតាមអត្រា 20% នៃប្រាក់ចំណេញជាប់ពន្ធ ឬក៏បង់ពន្ធអប្បបរមាដោយគណនាតាមអត្រា 1% នៃ ប្រាក់ចំណូលនៅពេលដែលពន្ធមួយណាមានចំនួនធំជាង។

ដោយផ្អែកលើអនុក្រឹត្យលេខ 42អនក្រ.បកចុះថ្ងៃទី24 ខែកុម្ភៈ ឆ្នាំ2022 ស្តីពីការលើកទឹកចិត្តពន្ធដាក់ក្នុងវិស័យ មូលបត្រដែលបោះផ្សាយដោយរាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា ក្រុមហ៊ុនមានសិទ្ធិកាត់បន្ថយចំនួនពន្ធលើប្រាក់ចំណូល របស់ខ្លួនពាក់កណ្តាលក្នុងកំឡុងពេលនៃការលើកទឹកចិត្តពន្ធ។ ដើម្បីទទួលបានការលើកទឹកចិត្ត ក្រុមហ៊ុន ត្រូវដាក់សំណើទៅអគ្គនាយកដ្ឋានពន្ធដារ (អពជ) តាមរយៈនិយ័តកម្មលបត្រកម្ពុជា (“ន.ម.ក.”)។

នៅថ្ងៃទី16 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022 ក្រុមហ៊ុនបានដាក់សំណើសុំទៅ ន.ម.ក. សម្រាប់កាត់បន្ថយពន្ធ 50% ទៅលើពន្ធលើ ប្រាក់ចំណេញ ឆ្នាំ2023 តទៅ។ នៅថ្ងៃទី8 ខែកុម្ភៈ ឆ្នាំ2023 ក្រុមហ៊ុនបានទទួលការជូនដំណឹងពី ន.ម.ក. ថា សំណើនេះបានដាក់ជូន អ.ព.ជ. ហើយ។ គិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល នេះ ពុំទាន់មានការអនុម័តជាផ្លូវការ ពីអ.ព.ជ នៅឡើយទេ។

រ៉ូយ៉ាល់ រេលេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)

សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៩ខែ និង ១២ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣

21. ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ (ត)

(ខ) បំណុលពន្ធអប្បបរមា

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៩ខែ ដែលបានបញ្ចប់				សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ១២ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២២		ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២២	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
	(កំណត់សម្គាល់ ៤)		(កំណត់សម្គាល់ ៤)		(កំណត់សម្គាល់ ៤)		(កំណត់សម្គាល់ ៤)	
			<i>(មិនត្រូវបានត្រួតពិនិត្យ)</i>				<i>(មិនត្រូវបានត្រួតពិនិត្យ)</i>	
សមតុល្យនាដើមការិយបរិច្ឆេទ	66,007	271,751	67,724	275,908	9,764	40,325	66,175	269,332
ចំណាញពន្ធអប្បបរមា	89,687	368,345	84,768	345,345	27,420	113,327	26,468	108,545
ពន្ធអប្បបរមាបានបង់	(146,465)	(601,532)	(86,410)	(352,034)	(27,955)	(115,538)	(26,561)	(108,927)
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	(522)	-	2,973	-	(72)	-	3,242
សមតុល្យនាចុងការិយបរិច្ឆេទ	9,229	38,042	66,082	272,192	9,229	38,042	66,082	272,192

រ៉ូយ៉ាល់ រេលេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង ១២ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣

21. ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ (ត)

(គ) ចំណាយពន្ធអប្បបរមា

ការផ្ទៀងផ្ទាត់ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញដែលត្រូវបានគណនាតាមអត្រាពន្ធផ្លូវការ ចំពោះចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណេញដែលបានបង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាតមានដូចខាងក្រោម៖

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ១២ខែ ដែលបានបញ្ចប់				សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២២		ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២២	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
	(កំណត់សម្គាល់ 4)		(កំណត់សម្គាល់ 4)		(កំណត់សម្គាល់ 4)		(កំណត់សម្គាល់ 4)	
			<i>(មិនត្រូវបានត្រួតពិនិត្យ)</i>				<i>(មិនត្រូវបានត្រួតពិនិត្យ)</i>	
ប្រាក់ខាតមុនដកពន្ធ	(2,769,710)	(11,375,199)	(2,365,736)	(9,638,008)	(1,199,984)	(4,959,535)	(816,328)	(3,347,762)
ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ								
ដោយប្រើអត្រាពន្ធផ្លូវការ	(553,942)	(2,275,040)	(473,147)	(1,927,602)	(239,997)	(991,907)	(163,266)	(669,552)
ចំណាយដែលមិនអាចកាត់កងបាន	47,850	196,520	11,778	47,984	15,248	63,020	4,334	17,772
ប្រាក់ពន្ធខាតដែលមិនទទួលស្គាល់								
ជាពន្ធពន្យារជាទ្រព្យសកម្ម	80,457	330,437	419,728	1,709,972	6,039	24,959	128,107	525,367
កាត់កងភាពខុសគ្នាបណ្តោះអាសន្ន								
ដែលមិនទទួលស្គាល់ជា								
ពន្ធពន្យារជាទ្រព្យសកម្ម	425,635	1,748,083	41,641	169,646	218,710	903,928	30,825	126,413
ចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ	-	-	-	-	-	-	-	-
ពន្ធអប្បបរមា 1% នៃចំណូល	89,687	368,345	84,768	345,345	27,420	113,327	26,468	108,545

ការគណនាពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ គឺស្ថិតក្រោមការត្រួតពិនិត្យ និងវាយតម្លៃពីអាជ្ញាធរពន្ធដារ។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង ១ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣

21. ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ (ត)

(ឃ) ពន្ធពន្យារជាទ្រព្យសកម្មមិនបានទទួលស្គាល់

ប្រាក់ខាតពន្ធ ដែលបានកើតឡើងនៅក្នុងឆ្នាំសារពើពន្ធ អាចយោងបន្តបានរយៈពេល ៥ឆ្នាំសម្រាប់កាត់កង ជាមួយនឹងប្រាក់ចំណេញជាក់ស្តែង លុះត្រាតែបានបំពេញនូវលក្ខខណ្ឌដូចខាងក្រោម៖

- ប្រាក់ខាតត្រូវតែបានកត់ត្រានៅក្នុងការប្រកាសពន្ធលើប្រាក់ចំណេញប្រចាំឆ្នាំ ហើយបានដាក់ជូនទៅអគ្គនាយកដ្ឋានពន្ធដារឲ្យបានទាន់ពេលវេលា
- គោលដៅនៃអាជីវកម្មរបស់ក្រុមហ៊ុនមិនមានការប្រែប្រួល និង
- ក្រុមហ៊ុនមិនធ្លាប់ទទួលបានការកំណត់ពន្ធឡើងវិញជាឯកតោភាគី។

ពន្ធពន្យារជាទ្រព្យសកម្មទាក់ទងនឹងប្រាក់ខាតពន្ធ និងភាពខុសគ្នាបណ្តោះអាសន្នមិនត្រូវបានទទួលស្គាល់ ក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលនោះឡើយ ពីព្រោះពុំមានការរំពឹងទុកថាក្រុមហ៊ុននឹងមានប្រាក់ចំណេញ ជាប់ពន្ធនាពេលអនាគតដែលអាចយកមកប្រើប្រាស់ជាមួយនឹងពន្ធពន្យារនេះ ។

(ង) យថាភាពលើពន្ធ

ពន្ធត្រូវបានស្ថិតនៅក្រោមការត្រួតពិនិត្យ និងតាមដានអង្កេតដោយក្រុមអាជ្ញាធរ ដែលផ្តល់សិទ្ធិដោយច្បាប់ ក្នុងការដាក់ពិន័យដាក់ទណ្ឌកម្ម និងគិតការប្រាក់។ ការអនុវត្តច្បាប់ និងបទប្បញ្ញត្តិពន្ធលើប្រតិបត្តិការច្រើនប្រភេទអាចប្រឈមនឹងបំណកស្រាយផ្សេងៗ។

បញ្ហាទាំងនេះ អាចបង្កើតឲ្យមានហានិភ័យពន្ធ នៅក្នុងព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជាមានលក្ខណៈធំជាងនៅប្រទេសដទៃទៀត។ អ្នកគ្រប់គ្រងជឿជាក់ថា ការធ្វើសវិធានធនមានលក្ខណៈគ្រប់គ្រាន់ដោយផ្អែកទៅលើការបកស្រាយនៃនីតិកម្មពន្ធ។ ក៏ប៉ុន្តែ អាជ្ញាធរជាប់ពាក់ព័ន្ធអាចនឹងមានបំណកស្រាយខុសគ្នា ហើយផលប៉ះពាល់អាចមានទំហំធំ។

រ៉ូយ៉ាល់ ពេលវេលា ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៩ខែ និង ១២ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣

22. ចំណាយហិរញ្ញប្បទាន - សុទ្ធ

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៩ខែ ដែលបានបញ្ចប់				សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៩ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២២		ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២២	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
	(កំណត់សម្គាល់ 4)		(កំណត់សម្គាល់ 4)		(កំណត់សម្គាល់ 4)		(កំណត់សម្គាល់ 4)	
			<i>(មិនត្រូវបានត្រួតពិនិត្យ)</i>				<i>(មិនត្រូវបានត្រួតពិនិត្យ)</i>	
ចំណូលហិរញ្ញប្បទានបានពីធនាគារ	310,738	1,276,201	133	542	104,048	430,030	22	90
ចំណាយហិរញ្ញប្បទានទៅលើ៖								
មូលបត្របំណុល (*)	(2,466,304)	(10,129,111)	-	-	(187,231)	(773,826)	-	-
ប្រាក់កម្ចី	(90,946)	(373,515)	(105,934)	(431,575)	(28,348)	(117,162)	(40,047)	(164,233)
	<u>(2,246,512)</u>	<u>(9,226,425)</u>	<u>(105,801)</u>	<u>(431,033)</u>	<u>(111,531)</u>	<u>(460,958)</u>	<u>(40,025)</u>	<u>(164,143)</u>

(*) ជាលទ្ធផលនៃការចាត់ថ្នាក់ឡើងវិញនូវមូលបត្របំណុលដែលមានធានាឲ្យទៅជាបំណុលរយៈពេលខ្លីវិញ ដូចដែលបានបង្ហាញក្នុងកំណត់សម្គាល់ទី១៣ នៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល ថ្ងៃសៅរ៍ប្រតិបត្តិការការរំលស់ដែលនៅសល់ចំនួន 499,621 ដុល្លារអាមេរិកត្រូវបានទទួលស្គាល់ជាការចំណាយការប្រាក់។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង ១ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣

23. ប្រតិបត្តិការ និងសមតុល្យជាមួយសម្ព័ន្ធព្យាបាល

(ក) អត្តសញ្ញាណរបស់សម្ព័ន្ធព្យាបាល

សម្រាប់គោលបំណងនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលទាំងនេះ ភាគីទាំងឡាយត្រូវបានចាត់ទុកជាសម្ព័ន្ធព្យាបាលរបស់ក្រុមហ៊ុន ប្រសិនបើក្រុមហ៊ុនមានលទ្ធភាពដោយផ្ទាល់ ឬដោយប្រយោលដើម្បីគ្រប់គ្រងលើភាគីនោះ ឬមានឥទ្ធិពលសារវន្ត ក្នុងការសម្រេចចិត្តផ្នែកហិរញ្ញវត្ថុ និងប្រតិបត្តិការ ឬប្រាសមកវិញ ឬក៏ក្រុមហ៊ុន និងភាគីទាំងនោះស្ថិតក្រោមការគ្រប់គ្រង ឬនៅក្រោមឥទ្ធិពលជាសារវន្តរួមគ្នា។ សម្ព័ន្ធព្យាបាលអាចជារូបវន្តបុគ្គល ឬនីតិបុគ្គលផ្សេងៗទៀត។

ក្រុមហ៊ុនមានទំនាក់ទំនងជាមួយសម្ព័ន្ធព្យាបាល ជាមួយភាគទុនិក ក្រុមហ៊ុនរង ក្រុមហ៊ុនដែលស្ថិតនៅក្រោមការគ្រប់គ្រងដោយភាគទុនិកដូចគ្នា និងអ្នកគ្រប់គ្រងសំខាន់ៗ។

អ្នកគ្រប់គ្រងសំខាន់ៗ ត្រូវបានកំណត់ថាជាបុគ្គលដែលមានសិទ្ធិអំណាច និងការទទួលខុសត្រូវក្នុងការធ្វើផែនការ ការដឹកនាំ និងគ្រប់គ្រងសកម្មភាពរបស់ក្រុមហ៊ុនដោយផ្ទាល់ ឬដោយប្រយោល។

អ្នកគ្រប់គ្រងសំខាន់ៗ រួមមាន អភិបាលក្រុមហ៊ុន និងសមាជិកគណៈគ្រប់គ្រងជាន់ខ្ពស់របស់ក្រុមហ៊ុនមួយចំនួន។

អ្នកគ្រប់គ្រងសំខាន់ៗ មានទំនាក់ទំនងប្រតិបត្តិការក្រុមហ៊ុន ក្នុងលក្ខខណ្ឌអាជីវកម្មធម្មតា និងមានលក្ខខណ្ឌដូចគ្នា ដោយរាប់បញ្ចូលទាំងការជួលឃ្លាំង ការទិញទំនិញ និងសេវាកម្ម ធានារ៉ាប់រង ចំណាយលើការទាក់ទង និងចំណាយផ្សេងៗ សម្រាប់ប្រតិបត្តិការដែលអាចប្រៀបធៀបបាន ជាមួយបុគ្គលផ្សេងៗទៀត ដែលមានឋានៈប្រហាក់ប្រហែល ឬអាចអនុវត្តបានជាមួយនិយោជិតផ្សេងទៀត។ ប្រតិបត្តិការទាំងនេះមិនមានហានិភ័យច្រើនជាងហានិភ័យធម្មតានៃការទូទាត់សង ឬបង្ហាញនូវលក្ខណៈមិនអំណោយផលផ្សេងទៀតឡើយ។

រ៉ូយ៉ាល់ ទេលតេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៩ខែ និង ១២ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣

23. ប្រតិបត្តិការ និងសមតុល្យជាមួយសម្ព័ន្ធព្យាបាល (ត)

(ខ) ប្រតិបត្តិការជាមួយសម្ព័ន្ធព្យាបាល

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៩ខែ ដែលបានបញ្ចប់				សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ១២ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២២		ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២២	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
	(កំណត់សម្គាល់ 4)		(កំណត់សម្គាល់ 4)		(កំណត់សម្គាល់ 4)		(កំណត់សម្គាល់ 4)	
	<i>(មិនត្រូវបានត្រួតពិនិត្យ)</i>				<i>(មិនត្រូវបានត្រួតពិនិត្យ)</i>			
<i>ចំណូលពីការជួល</i>								
ដីអេសអេស គូបិល								
ស៊ីឃ្យូរីធីស៊ីលូសិន	23,958	98,396	25,291	103,036	19,112	78,245	16,646	67,583
ធនាគារ ជេ ត្រាស់ រ៉ូយ៉ាល់ ម.ក	253,869	1,042,640	76,940	313,454	150,678	616,876	-	-
<i>ចំណាយធានារ៉ាប់រង</i>								
អ៊ិនហ្វ្រាស្ត្រុច្ចារ ជេនណេរល អិនសូរិន	208,467	856,174	89,348	364,004	134,222	549,505	88,257	358,323
<i>ចំណាយលើទូរស័ព្ទ</i>								
ខេម ជឺ អេស អេម អែលធីឌី	13,283	54,553	6,052	24,656	8,306	34,005	2,789	11,323
<i>ចំណាយលើសន្តិសុខ</i>								
ដីអេសអេស គូបិល								
ស៊ីឃ្យូរីធី ស៊ីលូសិន	21,175	86,966	9,103	37,086	13,860	56,743	2,583	10,487

រ៉ូយ៉ាល់ រេលេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៩ខែ និង ១២ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣

23. ប្រតិបត្តិការ និងសមតុល្យជាមួយសម្ព័ន្ធព្យាបាល (ត)

(ខ) ប្រតិបត្តិការជាមួយសម្ព័ន្ធព្យាបាល (ត)

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៩ខែ ដែលបានបញ្ចប់				សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៩ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២២		ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២២	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)
<i>ចំណាយលើសេវាអ៊ីនធឺណិត</i>								
អ៊ីហ្វ្រែន ខូ អិលធីឌី	48,511	199,235	33,244	135,436	29,355	120,179	18,764	76,182
<i>ចំណាយហិរញ្ញប្បទាន</i>								
ធនាគារវីង (ខេមបូឌា) ម.ក	23,205	95,305	35,681	145,364	17,356	71,055	21,197	86,060

(មិនត្រូវបានត្រួតពិនិត្យ)

ប្រាក់លាភការសរុបសម្រាប់អ្នកគ្រប់គ្រងសំខាន់ៗ សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៩ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣ រួមមាន ប្រាក់ខែ និងអត្ថប្រយោជន៍ផ្សេងៗមានចំនួន 358,860 ដុល្លារអាមេរិក (សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៩ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២២៖ 150,460 ដុល្លារអាមេរិក)។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង ១ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣

23. ប្រតិបត្តិការ និងសមតុល្យជាមួយសម្ព័ន្ធព្យាបាល (ត)

(គ) សមតុល្យជាមួយសម្ព័ន្ធព្យាបាល

	ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
	(កំណត់សម្គាល់ ៤)		(កំណត់សម្គាល់ ៤)	
គណនីទទួលបានពីសម្ព័ន្ធព្យាបាល (កំណត់សម្គាល់ ៦)				
<i>ពាក់ព័ន្ធនឹងពាណិជ្ជកម្ម៖</i>				
ដីអេសអេស គូបិល				
ស៊ីឃ្យូរីធី ស៊ីលូសិន	7,888	32,514	75	309
<i>មិនពាក់ព័ន្ធនឹងពាណិជ្ជកម្ម៖</i>				
រ៉ូយ៉ាល់ការេ	39,360	162,242	53,019	218,279
	<u>47,248</u>	<u>194,756</u>	<u>53,094</u>	<u>218,588</u>
គណនីត្រូវទូទាត់ទៅសម្ព័ន្ធព្យាបាល (កំណត់សម្គាល់ ១១)				
<i>ពាក់ព័ន្ធនឹងពាណិជ្ជកម្ម៖</i>				
អ៊ិនហ្វីនីធី ជេនណេរល អិនស៊ុរិន	230,974	952,075	88,809	365,626
ខេម ជ្វី អេស អេម អែលធីឌី	18,413	75,898	17,929	73,814
អេសប៊ីអាយរ៉ូយ៉ាល់ ស៊ីឃ្យូរីធី	-	-	35,895	147,780
	<u>249,387</u>	<u>1,027,973</u>	<u>142,633</u>	<u>587,220</u>
ប្រាក់កម្ចី (កំណត់សម្គាល់ ១២)				
អ្នកឧកញ៉ា គិត ម៉េង	1,207,700	4,978,140	1,207,700	4,972,101
ធនាគារវីង (ខេមបូឌា) ម.ក	500,000	2,061,000	500,000	2,058,500

គណនីដែលបានមកពី/ទូទាត់ទៅសម្ព័ន្ធព្យាបាល និងប្រាក់កម្ចី មិនមានការធានា គ្មានការប្រាក់ និងត្រូវសងតាមតម្រូវការ។

រ៉ូយ៉ាល់ អេលេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង ១ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣

24. ភតិសន្យា

ការទូទាត់ភតិសន្យាអប្បបរមានាពេលអនាគត ក្រោមភតិសន្យាសម្រាប់ទ្រព្យតម្លៃទាបមានដូចខាងក្រោម៖

	ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
ក្នុងរយៈពេលមួយឆ្នាំ	118,182	487,146	137,997	568,134
ចន្លោះពី ២ឆ្នាំ ដល់ ៥ឆ្នាំ	14,778	60,915	20,778	85,543
	<u>132,960</u>	<u>548,061</u>	<u>158,775</u>	<u>653,677</u>

25. បំណុលយថាភាព

1. កិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានជាមួយរាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា

នៅថ្ងៃទី១២ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០០៩ ក្រុមហ៊ុន រ៉ូយ៉ាល់ អេលេវេ (ពីមុនត្រូវបានគេស្គាល់ថា Toll (Cambodia) Co LTD) បានចុះកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទាន (ត្រូវបានស្គាល់ថាជាកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានដែលមានស្រាប់) ជាមួយ រាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា។ នៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានដែលមានស្រាប់ បានបញ្ជាក់ពីកម្រៃសម្បទានដែល ត្រូវបង់ដោយក្រុមហ៊ុនទៅកាន់រាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា សម្រាប់ការប្រើប្រាស់ទ្រព្យសម្បទានចាប់ពីកាលបរិច្ឆេទ មានប្រសិទ្ធភាពនៃកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទាន។ អ្នកគ្រប់គ្រងរបស់ក្រុមហ៊ុន បានធ្វើការវាយតម្លៃលើកាតព្វកិច្ច របស់ខ្លួនក្រោមកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានដែលមានស្រាប់ ដោយមានការណែនាំពីទីប្រឹក្សាច្បាប់របស់ខ្លួន ហើយ សន្និដ្ឋានថា លក្ខខណ្ឌមួយចំនួនពីមុនដែលបានបញ្ជាក់នៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទាននៅមិនទាន់បានបំពេញ ពេញលេញ ហើយទាំងភាគីរាជរដ្ឋាភិបាល និងក្រុមហ៊ុននៅមិនទាន់ធ្វើការសន្និដ្ឋានលើការព្រមព្រៀងគ្នា សម្រាប់កាលបរិច្ឆេទដែលមានប្រសិទ្ធភាព ដូច្នេះហើយ កាតព្វកិច្ចក្នុងការទូទាត់កម្រៃសម្បទាននៅមិនទាន់ មានប្រសិទ្ធភាពនៅឡើយ។

អ្នកគ្រប់គ្រងរបស់ក្រុមហ៊ុន កំពុងបន្តការចរចា ជាមួយរាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា ដែលតំណាងដោយក្រសួង សាធារណការ និងដឹកជញ្ជូន ទៅលើវិសោធនកម្មកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានផ្លូវដែកថ្មី ប៉ុន្តែវាមិនត្រូវបានសម្រេច នៅឡើយ គិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលនេះ។

កម្រៃសម្បទានដែលបានប៉ាន់ស្មានថាត្រូវទូទាត់ គឺពាក់ព័ន្ធនឹងលទ្ធផលចុងក្រោយនៃបញ្ហាដែលបានពណ៌នា ខាងលើ ហើយដូច្នោះ ពុំមានសំវិធានធនសម្រាប់បំណុលណាមួយដែលបានធ្វើឡើងក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ សង្ខេបចន្លោះពេលទាំងនេះឡើយ។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

**កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ និង 9ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី30 ខែកញ្ញា ឆ្នាំ2023**

25. បំណុលយថាភាព (ត)

2. ភតិសន្យាជួលបន្ត ជាមួយ ត្រេន សឺយែរ ឯ.ក

នៅថ្ងៃទី5 ខែឧសភា ឆ្នាំ2019 ក្រុមហ៊ុនបានធ្វើភតិសន្យាជួលបន្ត ទៅលើបរិវេណដែលទំនេរ ទំហំប្រមាណ 2,705 ម៉ែត្រការ៉េ ទៅកាន់ ត្រេន សឺយែរ ឯ.ក ដែលលក្ខខណ្ឌនៃភតិសន្យាជួលបន្តមានរយៈពេល 8ឆ្នាំ ។

ផ្អែកលើកិច្ចព្រមព្រៀងជួលបន្តនេះ ប្រសិនបើក្រុមហ៊ុនធ្វើការបញ្ចប់ភតិសន្យានេះ ក្រុមហ៊ុននឹងត្រូវសងត្រឡប់ ទៅ ត្រេន សឺយែរ ឯ.ក. វិញនូវប្រាក់កក់ និងចំណាយផ្សេងទៀតដែលបានកើតឡើង សម្រាប់ការសាងសង់ ។

ការបន្តនៃភតិសន្យាជួលបន្តនេះគឺ អាស្រ័យលើលទ្ធផលវិជ្ជមាននៃការចរចា ជាមួយរាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា លើវិសោធនកម្មកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានផ្លូវដែកថ្មីដូចដែលបានបង្ហាញក្នុងកំណត់សម្គាល់ 25.1 ។

3. ទាមទារការខូចខាតប្រេងម៉ាស៊ូតជាមួយក្រុមហ៊ុន កម្ពុជាតេលេ លីមីតធីត និងសុខ គង់ អាហារីណា នីហារីណា

នៅថ្ងៃទី17 ខែមករា ឆ្នាំ2023 មានករណីគ្រោះថ្នាក់មួយបានកើតឡើងនៅខេត្តបាត់ដំបង ដែលបណ្តាលឲ្យ ខូចខាតក្បាលរថភ្លើង 1 គ្រឿង និងធុងសាំងមួយចំនួនដែលគិតជាទឹកប្រាក់ចំនួន 136,945 ដុល្លារអាមេរិក ។

នៅថ្ងៃទី14 ខែកក្កដា ឆ្នាំ2023 មានករណីគ្រោះថ្នាក់មួយបានកើតឡើងនៅខេត្តព្រះសីហនុ ដែលបណ្តាលឲ្យ ឆ្លាយប្រេងម៉ាស៊ូត មិនខូចខាតតិចតួចដល់ធុងសាំងចំនួនមួយ ដែលគិតជាទឹកប្រាក់ចំនួន 66,635 ដុល្លារ អាមេរិក និង61,560 ដុល្លារអាមេរិក សម្រាប់ក្រុមហ៊ុនកម្ពុជាតេលេ លីមីតធីត និង សុខ គង់ អាហារីណា នីហារីណា រៀងគ្នា ។

ការទាមទារការខូចខាតទាំងពីរនេះត្រូវបានដាក់ជូនទៅក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រង ដែលកិច្ចការនេះនៅមិនទាន់បាន បញ្ចប់នៅឡើយនាកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលនេះ ។

26. តម្លៃសមស្របនៃទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលហិរញ្ញវត្ថុ

ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុមាន ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ បំណុលហិរញ្ញវត្ថុ និងឧបករណ៍ក្រៅតារាងតុល្យការ ។ តម្លៃសមស្រប គឺជាតម្លៃដែលត្រូវទទួលបានដើម្បីលក់ទ្រព្យសកម្ម ឬបានទូទាត់ ដើម្បីផ្ទេរបំណុលទៅតាម លំដាប់លំដោយនៅក្នុងប្រតិបត្តិការ រវាងអ្នកចូលរួមក្នុងទីផ្សារនៅការិយបរិច្ឆេទនៃការវាស់វែងក្នុងទីផ្សារគោល ឬ ប្រសិនបើអវត្តមានទីផ្សារគោលត្រូវយកទីផ្សារដែលមានគុណប្រយោជន៍បំផុត ដែលក្រុមហ៊ុនរកបាននៅ កាលបរិច្ឆេទនោះ ។ ព័ត៌មានដែលបានបង្ហាញនៅទីនេះ សំដៅលើការប៉ាន់ស្មាននៃតម្លៃសមស្របនាកាលបរិច្ឆេទ របាយការណ៍នៃរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ ។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង ១ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣

26. តម្លៃសមស្របនៃទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

តម្លៃទីផ្សារដែលអាចដកស្រង់ និងអាចអង្កេតបាន ហើយអាចរកបាន ត្រូវបានប្រើសម្រាប់វាស់វែងលើតម្លៃសមស្របនៃឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ។ នៅពេលដែលតម្លៃទីផ្សារដែលបានដកស្រង់ និងអាចអង្កេតបាន មិនអាចប្រើប្រាស់បាន នោះតម្លៃសមស្របត្រូវបានគេប៉ាន់ស្មានដោយផ្អែកលើវិធីសាស្ត្រ និងការសន្មតជាច្រើនទាក់ទងទៅនឹងចរិកលក្ខណៈហានិភ័យនៃឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនានា អត្រាអប្បបរមា ការប៉ាន់ស្មាននៃលំហូរទឹកប្រាក់នាពេលអនាគត និងកត្តាផ្សេងៗទៀត។

សាច់ប្រាក់ក្នុងដៃ សមតុល្យនៅធនាគារផ្សេងៗ

តម្លៃយោងប្រហាក់ប្រហែលនឹងតម្លៃសមស្របដោយសារគណនីទាំងនេះមានរយៈពេលខ្លី ហើយធាតុទាំងនេះមិនមានភាពរំព្លោចជាសារវន្ត ទៅនឹងការប្រែប្រួលនៃអត្រាទីផ្សារ។

ប្រាក់កម្ចី និងមូលបត្របំណុល

ប្រាក់កម្ចី និងមូលបត្របំណុល ដែលបានបោះផ្សាយ មិនត្រូវបានដកស្រង់នៅក្នុងទីផ្សារសកម្ម និងផ្អែកតាមតម្លៃសមស្របនោះទេ។

តម្លៃសមស្របនៃប្រាក់កម្ចី និងមូលបត្របំណុលត្រូវបានប៉ាន់ស្មាន ជាទូទៅផ្អែកលើតម្លៃទីផ្សារដែលបានដកស្រង់ និងអាចអង្កេតបាននៅកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល។ ធាតុទាំងនេះ មិនត្រូវកំពុងយកទៅជួញដូរនៅពេលបច្ចុប្បន្ននេះទេ។ តម្លៃសមស្របដែលបានប៉ាន់ស្មានលើមូលបត្របំណុល គឺប្រហាក់ប្រហែលនឹងតម្លៃយោង ដោយផ្អែកលើការប៉ាន់ប្រមាណលំហូរទឹកប្រាក់នាពេលអនាគតដោយប្រើអត្រាទីផ្សារទូទៅ។

ទ្រព្យសកម្មផ្សេងៗ និងបំណុលផ្សេងៗ

ដោយសារតែវាមានរយៈពេលខ្លី តម្លៃយោងនៃទ្រព្យសកម្មផ្សេងៗ និងបំណុលផ្សេងៗនៅក្នុងរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលត្រូវបាន គេចាត់ទុកថាជាការប៉ាន់ស្មានប្រហាក់ប្រហែលទៅនឹងតម្លៃសមស្របនៃទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលទាំងនោះ។

រូបភាព ១១ លេខ ២៣

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង ១ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣

26. តម្លៃសមស្របនៃទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

ចំណាត់ថ្នាក់នៃតម្លៃសមស្រប

ស.វ.ហ.អ.ក 7 បញ្ជាក់ពីឋានានុក្រមនៃបច្ចេកទេសវាយតម្លៃដោយផ្អែកលើ ថាគឺជាតុល្យនៃបច្ចេកទេស វាយតម្លៃ ទាំងនោះអាចអង្កេតបាន ឬមិនអាចអង្កេតបាន។ ទិន្នន័យដែលអាចអង្កេតបាន ឆ្លុះបញ្ចាំងពីទិន្នន័យ ទីផ្សារដែលទទួលបានពីប្រភពឯករាជ្យ និងទិន្នន័យដែលមិនអាចអង្កេតបាន ឆ្លុះបញ្ចាំងពីការសន្មតទីផ្សាររបស់ ក្រុមហ៊ុន។ ចំណាត់ថ្នាក់នៃតម្លៃសមស្របមានដូចខាងក្រោម៖

- កម្រិតទី១ - តម្លៃដកស្រង់ (មិនបានធ្វើនិយ័តភាព) នៅក្នុងទីផ្សារសកម្មសម្រាប់ទ្រព្យសកម្ម ឬបំណុល ដូចគ្នា។ កម្រិតនេះរាប់បញ្ចូលទាំងមូលបត្រកម្មសិទ្ធិដែលបានចុះបញ្ជី និងឧបករណ៍បំណុល។
- កម្រិតទី២ - ធាតុចូលក្រៅពីតម្លៃដែលបានដកស្រង់រាប់បញ្ចូលក្នុងកម្រិតទី១ ដែលអាចអង្កេតបានចំពោះ ទ្រព្យសកម្ម ឬបំណុលដោយផ្ទាល់ (ឧទាហរណ៍៖ តម្លៃ) ឬដោយប្រយោល (ឧទាហរណ៍៖ កើតចេញពីតម្លៃ)។
- កម្រិតទី៣ - ធាតុចូលសម្រាប់ទ្រព្យសកម្ម ឬបំណុល ដែលមិនផ្អែកលើទិន្នន័យទីផ្សារដែលអាចអង្កេតបាន (ធាតុចូលដែលមិនអាចអង្កេតបាន)។ កម្រិតនេះរួមបញ្ចូលទាំងឧបករណ៍មូលធន និងឧបករណ៍បំណុល ដែលមានសមាសធាតុមិនអាចអង្កេតបានជាសារវន្ត។

27. ព័ត៌មានតាមវដ្តកម្រិតបត្រ

អ្នកគ្រប់គ្រងបានធ្វើការកំណត់ផ្នែកប្រតិបត្តិការរបស់ក្រុមហ៊ុនដោយយោងទៅលើរបាយការណ៍ ដែលត្រូវបាន ត្រួតពិនិត្យដោយនាយកប្រតិបត្តិក្រុមហ៊ុន ហើយដែលរបាយការណ៍នេះត្រូវបានប្រើប្រាស់ក្នុងការវាយតម្លៃ ទៅលើលទ្ធផលហិរញ្ញវត្ថុ និងការបែងចែកធនធានរបស់ក្រុមហ៊ុន។ នាយកប្រតិបត្តិក្រុមហ៊ុន ធ្វើការវាយតម្លៃ ទៅលើលទ្ធផលហិរញ្ញវត្ថុ និងការបែងចែកធនធានរបស់ក្រុមហ៊ុនជាមួយ ដោយសារតែសកម្មភាពរបស់ក្រុមហ៊ុន ពឹងផ្អែក ជាសារវន្តទៅលើតែសេវាកម្មដឹកជញ្ជូនតាមផ្លូវដែក និងសេវាកម្មពាក់ព័ន្ធដែលមានបរិមាណស្មើនឹង 87% និង 89% នៃប្រាក់ចំណូលសរុប។ ហេតុដូច្នេះហើយអ្នកគ្រប់គ្រងបានចាត់ទុកថាផ្នែកប្រតិបត្តិការរបស់ ក្រុមហ៊ុនគឺមានតែមួយគត់។ ពុំមានព័ត៌មានរាយការណ៍តាមផ្នែកសម្រាប់ធ្វើការដាក់បង្ហាញក្នុងការិយបរិច្ឆេទ នេះទេ។

ព័ត៌មានភូមិសាស្ត្រក៏ពុំត្រូវបានដាក់បង្ហាញដែរ ដោយសារតែលទ្ធផលប្រតិបត្តិការរបស់ក្រុមហ៊ុនទាំងអស់ គឺទទួលបានពីសកម្មភាពអាជីវកម្មនៅក្នុងព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជាតែប៉ុណ្ណោះ។