

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

**របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
សង្ខេបចន្លោះពេលសម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ
3ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់
ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023
និង**

**របាយការណ៍របស់សវនករឯករាជ្យ
ស្តីពីការត្រួតពិនិត្យរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
សង្ខេបចន្លោះពេល**

ព័ត៌មានអំពីក្រុមហ៊ុន

ក្រុមហ៊ុន	រ៉ូយ៉ាល់ អេលេម.ក.	
លេខចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្ម	00018504	
ទីស្នាក់ការចុះបញ្ជី	ស្ថានីយ៍រថភ្លើងភ្នំពេញ មហាវិថីសហព័ន្ធរុស្ស៊ី សង្កាត់ស្រះចក ខណ្ឌដូនពេញ រាជធានីភ្នំពេញ ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា	
ភាគទុនិក	អ៊ិនដឺ 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	ខេត្តីអ៊ីមធី ខេមបូឌា	

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ 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 – 59



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 3ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023។

សកម្មភាពចម្បង

សកម្មភាពចម្បងរបស់ក្រុមហ៊ុន គឺពាក់ព័ន្ធនឹងសេវាកម្មផ្លូវដែក ដែលរួមមានសេវាកម្មដឹកជញ្ជូនទំនិញ និងអ្នកដំណើរតាមផ្លូវដែក ព្រមទាំងផ្តល់ជូននូវសេវាដឹកជញ្ជូនដោយមធ្យោបាយផ្សេងទៀត ក្នុងករណីដែលការដឹកជញ្ជូនតាមរថភ្លើងមិនអាចប្រព្រឹត្តិទៅបាន និងការថែរក្សាហេដ្ឋារចនាសម្ព័ន្ធផ្លូវដែកនិងគ្រឿងបរិក្ខារនៅក្នុងព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា។

លទ្ធផលហិរញ្ញវត្ថុ

លទ្ធផលហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុនសម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023។ ត្រូវបានបង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត និងលទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗសង្ខេបចន្លោះពេល។ សូមមើលទំព័រទី12 និង13។

ភាគលាភ

ពុំមានការប្រកាសបែងចែក ឬទូទាត់ភាគលាភនៅក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទនេះទេ ហើយក្រុមប្រឹក្សាភិបាលក៏មិនផ្តល់អនុសាសន៍ឲ្យមានការទូទាត់ភាគលាភនាកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះដែល។

ដើមទុន

ពុំមានការផ្លាស់ប្តូររចនាសម្ព័ន្ធនៃការកាន់កាប់ដើមទុនក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទ ដែលបានបញ្ចប់នេះទេ។

ទុនបម្រុង និងសំវិធានធន

ពុំមានការប្រែប្រួលជាសារវន្តនៃទុនបម្រុង និងសំវិធានធននៅក្នុងការិយបរិច្ឆេទនេះទេ ក្រៅពីការបង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលនេះ។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

ការខាតបង់ដែលបានរំពឹងទុកទៅលើគណនីអតិថិជន និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ

មុនពេលដែលរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលរបស់ក្រុមហ៊ុនត្រូវបានរៀបចំ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលបានចាត់វិធានការសមស្របនានាដើម្បីធ្វើឲ្យប្រាកដថា សកម្មភាពផ្សេងៗត្រូវបានធ្វើឡើង ហើយក្រុមប្រឹក្សាភិបាលជឿជាក់ថា គណនីអតិថិជន និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗត្រូវបានលុបចេញពីបញ្ជី ហើយសំវិធានធនត្រូវបានធ្វើឡើងយ៉ាងគ្រប់គ្រាន់សម្រាប់ការខាតបង់ដែលបានរំពឹងទុកទៅលើគណនីអតិថិជន និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ។

គិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលពុំបានដឹងពីកាលៈទេសៈណាមួយ ដែលអាចនឹងបណ្តាលឲ្យចំនួននៃគណនីអតិថិជន និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗអាក្រក់ និងជាប់សង្ស័យ នៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលរបស់ក្រុមហ៊ុន ថាមានចំនួនមិនគ្រប់គ្រាន់ជាសារវន្តនោះឡើយ។

ទ្រព្យសកម្ម

នៅមុនពេលរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលរបស់ក្រុមហ៊ុន ត្រូវបានរៀបចំឡើង ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលបានចាត់វិធានការដែលមានមូលដ្ឋានសមហេតុផលដើម្បីធ្វើឲ្យប្រាកដថា បណ្តាទ្រព្យសកម្មលើកលែងបំណុល ដែលទំនងជាមិនអាចទទួលស្គាល់បាននៅក្នុងប្រតិបត្តិការអាជីវកម្ម តាមតម្លៃដែលបានកត់ត្រានៅក្នុងបញ្ជីគណនេយ្យ ត្រូវបានកាត់បន្ថយឲ្យនៅស្មើនឹងតម្លៃដែលបានរំពឹងទុកថាអាចប្រមូលបានជាក់ស្តែង។

គិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលពុំបានដឹងពីហេតុការណ៍ណាមួយ ដែលនឹងធ្វើឲ្យប៉ះពាល់ដល់ការកំណត់តម្លៃទ្រព្យសកម្ម នៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលរបស់ក្រុមហ៊ុន ថាមានភាពមិនត្រឹមត្រូវនោះទេ។

វិធីសាស្ត្រនៃការវាយតម្លៃ

គិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលពុំបានដឹងពីហេតុការណ៍ណាមួយដែលបានកើតឡើង បានធ្វើឲ្យប៉ះពាល់ដល់ការអនុវត្តវិធីសាស្ត្រដែលមានស្រាប់ ក្នុងការវាយតម្លៃទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលរបស់ក្រុមហ៊ុន ថាមានភាពមិនត្រឹមត្រូវ ឬមិនសមស្របនោះទេ។

បំណុលយថាភាព និងបំណុលផ្សេងៗ

គិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះ៖

- ពុំមានការផ្លាស់ប្តូរលើទ្រព្យសកម្មណាមួយរបស់ក្រុមហ៊ុន ដែលបានយកមកប្រើប្រាស់សម្រាប់ការធានាចំពោះបំណុលរបស់បុគ្គលណាម្នាក់ឡើយ ចាប់តាំងពីចុងការិយបរិច្ឆេទហិរញ្ញវត្ថុនេះមក និង
- លើកលែងតែការបង្ហាញនៅក្នុងកំណត់សម្គាល់ 25 នៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ពុំមានបំណុលយថាភាពណាមួយ ដែលកើតមានឡើងចំពោះក្រុមហ៊ុន ចាប់តាំងពីចុងការិយបរិច្ឆេទហិរញ្ញវត្ថុមកក្រៅអំពីប្រតិបត្តិការអាជីវកម្មធម្មតារបស់ក្រុមហ៊ុន។

រូបវាង លេខ ២.៣.

បំណុលយថាភាព និងបំណុលផ្សេងៗ (ត)

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលយល់ឃើញថា ពុំមានបំណុលយថាភាព ឬបំណុលផ្សេងទៀតរបស់ក្រុមហ៊ុន ដែលត្រូវបាន ទាមទារឲ្យសង ឬអាចនឹងទាមទារឲ្យសងក្នុងអំឡុងកាលបរិច្ឆេទ បន្ទាប់ពីចុងការិយបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះ ដែលនឹងបង្កឲ្យមានផលប៉ះពាល់ជាសារវន្តដល់លទ្ធភាពរបស់ក្រុមហ៊ុន ក្នុងការបំពេញកាតព្វកិច្ចរបស់ខ្លួននៅពេល ដែលដល់ថ្ងៃកំណត់នោះឡើយ។

ការផ្លាស់ប្តូរនៃកាលៈទេសៈ

នាការិយបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលពុំបានដឹងពីកាលៈទេសៈណាមួយ ដែលមិនបានវែកញែកនៅ ក្នុងរបាយការណ៍នេះ ឬក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលរបស់ក្រុមហ៊ុន ដែលនឹងបណ្តាលឲ្យមានតួលេខ ណាមួយដែលបានបង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល មានភាពមិនត្រឹមត្រូវជាសារវន្តនោះទេ។

តាមមតិរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល លទ្ធផលនៃប្រតិបត្តិការរបស់ក្រុមហ៊ុនក្នុងការិយបរិច្ឆេទរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះ មិនរងផលប៉ះពាល់ជាសារវន្តពីសកម្មភាពប្រតិបត្តិការ ព្រឹត្តិការណ៍ ឬធាតុណាមួយ ដែលមានលក្ខណៈជាសារវន្ត និងមិនប្រក្រតីនោះទេ។

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលក៏មានមតិផងដែរថា នៅក្នុងចន្លោះពេលចាប់ពីចុងការិយបរិច្ឆេទរបាយការណ៍មកទល់នឹងកាលបរិច្ឆេទ 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។

នាថ្ងៃទី១២ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣ អ្នកធានាបានឆ្លើយតបត្រឡប់មកវិញដោយយល់ស្របក្នុងការលើកលែងទៅលើសំណើ ខាងលើ ។

រ៉ូម៉ាន់ លេវេ ម.ភ.

ប្រតិបត្តិការមិនប្រក្រតី

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 ឡធីស្ទ៊ីក (ខេមបូឌា)។

អត្ថប្រយោជន៍របស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

នៅក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទ និងនៅចុងការិយបរិច្ឆេទហិរញ្ញវត្ថុនេះ ពុំមានកិច្ចព្រមព្រៀងណាមួយដែលមានក្រុមហ៊ុន ជាភាគីម្ខាងដែលកម្មវត្ថុនៃកិច្ចព្រមព្រៀងនោះ បានផ្តល់លទ្ធភាពដល់សមាជិកក្រុមប្រឹក្សាភិបាលណាម្នាក់ឲ្យទទួលបាននូវអត្ថប្រយោជន៍តាមមធ្យោបាយផ្សេងៗ ដូចជាការទិញភាគហ៊ុន ឬប័ណ្ណបំណុលរបស់ក្រុមហ៊ុន ឬរបស់សាជីវកម្ម ដទៃឡើយ។

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

រូបវាង លេខ ២.ក.

ការទទួលខុសត្រូវរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល មានភារៈទទួលខុសត្រូវក្នុងការបញ្ជាក់ថារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលរបស់ក្រុមហ៊ុន នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣ និងសម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង ១២ខែ ដែលបានបញ្ចប់ ដូចបានបង្ហាញនៅទំព័រ ទី១០ ដល់ទី៥៩ 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 និងស្វែងរកការរំលូងបន្លំ និង ភាពមិនប្រក្រតី។

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលបានអះអាងថា គណៈគ្រប់គ្រងបានអនុវត្តតាមលក្ខខណ្ឌតម្រូវខាងលើ ក្នុងការរៀបចំរបាយការណ៍ ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលនេះ។

រ៉ូយ៉ាល់ រេលវេ ម.ក.

ការអនុម័តលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល

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

ចុះហត្ថលេខាដោយអនុលោមទៅតាមសេចក្តីសម្រេចរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល៖



អ្នកឧកញ៉ា គិត ម៉េង

ប្រធានក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

រាជធានីភ្នំពេញ ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា

ថ្ងៃទី 14 ខែ កុម្ភៈ ឆ្នាំ 2024



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 ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣ របស់ក្រុមហ៊ុន រ៉ូយ៉ាល់ អេលវេ ម.ក. ហៅកាត់ថា (ក្រុមហ៊ុន) ដូចបានបង្ហាញនៅទំព័រទី១០ ដល់ទី៥៩ ជាមួយហៅកាត់ថា (របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល) ដែលមាន៖

- របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣
- របាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត និងលទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗសង្ខេបចន្លោះពេល សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង ១២ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣
- របាយការណ៍បម្រែបម្រួលមូលធនសង្ខេបចន្លោះពេល សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ១២ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣
- របាយការណ៍លំហូរទឹកប្រាក់សង្ខេបចន្លោះពេល សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ១២ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣ និង
- កំណត់សម្គាល់ពន្យល់ផ្សេងៗទៀតទៅលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល។



អ្នកគ្រប់គ្រងមានភារៈទទួលខុសត្រូវលើការរៀបចំ និងបង្ហាញនូវភាពត្រឹមត្រូវនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល ដោយអនុលោមតាមស្តង់ដារគណនេយ្យអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា 34 “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។ អ្នកគ្រប់គ្រងរបស់ក្រុមហ៊ុនកំពុងបន្តការ ចរចាជាមួយរាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា ទៅលើវិសោធនកម្មកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានថ្មី។ អ្នកគ្រប់គ្រងរបស់ក្រុមហ៊ុនជឿជាក់ថា ចំនួន និងពេលវេលានៃលំហូរចេញនូវអត្ថប្រយោជន៍សេដ្ឋកិច្ចនៅមិនទាន់អាចប៉ាន់ស្មានដោយជឿជាក់បាន ដោយសារតែ កាលបរិច្ឆេទមានប្រសិទ្ធភាពនៃកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានមិនត្រូវបានកំណត់នៅឡើយ គិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទរបាយការណ៍ នេះ។ លទ្ធផលចុងក្រោយនៃបញ្ហានេះ គឺមានលក្ខណៈមិនប្រាកដប្រជា អាស្រ័យហេតុនេះ ពុំមានបំណុលសំវិធានធន ណាមួយត្រូវបានកត់ត្រានៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលទេ។



សេចក្តីសន្និដ្ឋាន

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

តំណាងក្រុមហ៊ុន **ខេត្តិអ៊ីមធី ខេមបូឌា**



តាំង យុកហ្វុន

Partner

រាជធានីភ្នំពេញ ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា

ថ្ងៃទី 14 ខែ កុម្ភៈ ឆ្នាំ 2024

រៀបរយ លេខ ២៣

**របាយការណ៍ ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល
នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣**

	កំណត់ សម្គាល់	ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២	
		ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)
ទ្រព្យសកម្ម					
ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលខ្លី					
សាច់ប្រាក់ និងសមតុល្យនៅធនាគារ	5	17,485,828	71,429,608	23,981,297	98,731,000
គណនីអតិថិជន និង					
គណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ	6	2,913,750	11,902,669	2,370,718	9,760,246
សន្និធិ	7	154,602	631,549	214,835	884,476
		<u>20,554,180</u>	<u>83,963,826</u>	<u>26,566,850</u>	<u>109,375,722</u>
ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលវែង					
សមតុល្យនៅធនាគារ	5	3,958,850	16,171,902	3,773,687	15,536,269
ទ្រព្យ និងបរិក្ខារ	8	8,872,818	36,245,462	7,007,931	28,851,652
ទ្រព្យសកម្មអរូបី	9	243,763	995,772	259,621	1,068,860
ទ្រព្យវិនិយោគ	10	43,111	176,108	-	-
		<u>13,118,542</u>	<u>53,589,244</u>	<u>11,041,239</u>	<u>45,456,781</u>
ទ្រព្យសកម្មសរុប		<u>33,672,722</u>	<u>137,553,070</u>	<u>37,608,089</u>	<u>154,832,503</u>
បំណុល និងមូលធន					
បំណុលរយៈពេលខ្លី					
គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ និង					
គណនីត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ	11	2,702,507	11,039,741	3,741,073	15,401,998
ប្រាក់កម្ចី	12	3,432,784	14,022,923	1,782,400	7,338,141
មូលបត្របំណុល	13	24,094,813	98,427,311	233,763	962,402
បំណុលលើអត្ថប្រយោជន៍វិនិយោគ	14	94,759	387,091	86,391	355,672
បំណុលពន្ធអប្បបរមា	21(ខ)	9,163	37,431	66,007	271,751
		<u>30,334,026</u>	<u>123,914,497</u>	<u>5,909,634</u>	<u>24,329,964</u>

រៀបរយលំអិត លេខ ២៣

របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣

	កំណត់ សម្គាល់	ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២	
		ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)
បំណុលរយៈពេលវែង					
មូលបត្របំណុល	13	9,809,327	40,071,101	33,051,243	136,071,967
ប្រាក់កម្ចី	12	1,087,317	4,441,690	855,227	3,520,970
សំវិធានធនលើកិច្ចសន្យាខាតបង់		52,308	213,678	-	-
បំណុលលើអត្ថប្រយោជន៍និយោជិត	14	52,130	212,951	61,693	253,990
		<u>11,001,082</u>	<u>44,939,420</u>	<u>33,968,163</u>	<u>139,846,927</u>
បំណុលសរុប		<u>41,335,108</u>	<u>168,853,917</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		(20,683,316)	(84,381,567)	(15,290,638)	(62,217,661)
ទុនបម្រុងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ		-	997,000	-	789,553
		<u>(7,662,386)</u>	<u>(31,300,847)</u>	<u>(2,269,708)</u>	<u>(9,344,388)</u>
បំណុល និងមូលធនសរុប		<u>33,672,722</u>	<u>137,553,070</u>	<u>37,608,089</u>	<u>154,832,503</u>

កំណត់សម្គាល់ដែលភ្ជាប់មកជាមួយ គឺជាផ្នែកមួយនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល។

រូបភាព ០១ ៖ លទ្ធផល ២.៣

របាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត និងលទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗសង្ខេបចន្លោះពេល
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023

	សម្រាប់ដំណាច់			សម្រាប់ដំណាច់			
	ការិយបរិច្ឆេទ 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់			ការិយបរិច្ឆេទ 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	កំណត់ សម្គាល់	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023	ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022
ចំណូល	16	10,348,051	42,530,490	10,229,707	41,808,813		
ថ្លៃដើមសេវាកម្ម	17	(12,349,244)	(50,755,393)	(12,260,650)	(50,109,277)		
ប្រាក់ខាតដុល		(2,001,193)	(8,224,903)	(2,030,943)	(8,300,464)		
ចំណូលពីប្រតិបត្តិការផ្សេងៗ	18	1,199,283	4,929,053	763,871	3,121,941		
ចំណាយប្រតិបត្តិការ និងរដ្ឋបាល	19	(675,268)	(2,775,351)	(2,142,711)	(8,757,260)		
ចំណាយសំវិធានធន							
លើកិច្ចសន្យាខាតបង់		(52,308)	(214,986)	-	-		
សំវិធានធនសម្រាប់ការខាតបង់							
ឱនភាពនៃតម្លៃ	5,6	(18,356)	(75,443)	(229,686)	(938,727)		
ចំណាយពន្ធអប្បបរមា	21(គ)	(116,271)	(477,874)	(108,474)	(443,333)		
ប្រាក់ខាតពីប្រតិបត្តិការ		(1,664,113)	(6,839,504)	(3,747,943)	(15,317,843)		
ចំណាយហិរញ្ញប្បទាន – សុទ្ធ	22	(3,728,565)	(15,324,402)	(370,628)	(1,514,757)		
ប្រាក់ខាតមុនដកពន្ធ							
លើប្រាក់ចំណេញ		(5,392,678)	(22,163,906)	(4,118,571)	(16,832,600)		
ចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ	21(គ)	-	-	-	-		
ប្រាក់ខាតសុទ្ធសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ		(5,392,678)	(22,163,906)	(4,118,571)	(16,832,600)		
<i>លទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗ</i>							
ធាតុដែលមិនត្រូវបានចាត់ថ្នាក់ឡើងវិញ							
ក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត							
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ		-	207,447	-	(44,056)		
ប្រាក់ខាតលម្អិតសរុប							
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ		(5,392,678)	(21,956,459)	(4,118,571)	(16,876,656)		

រៀបរយលម្អិត លេខ ២៣

របាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត និងលទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣

	កំណត់ សម្គាល់	សម្រាប់ដំណាច់ ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់ ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣		សម្រាប់ដំណាច់ ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់ ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២	
		ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
		(កំណត់សម្គាល់ ៤)		(កំណត់សម្គាល់ ៤)	
ចំណូល	16	2,523,801	10,395,536	2,157,175	8,905,991
ថ្លៃដើមសេវាកម្ម	17	(3,147,699)	(12,965,372)	(2,883,973)	(11,906,608)
ប្រាក់ខាតដុល		(623,898)	(2,569,836)	(726,798)	(3,000,617)
ចំណូលពីប្រតិបត្តិការផ្សេងៗ	18	153,785	633,440	190,634	787,041
ចំណាយប្រតិបត្តិការ និងរដ្ឋបាល	19	(690,853)	(2,845,624)	(743,905)	(3,071,244)
ការកាត់ត្រាប្រតិបត្តិការ/សំវិធានធន)					
សម្រាប់ការខាតបង់ឱនភាពនៃតម្លៃ	5,6	29,177	120,180	(229,686)	(948,269)
ចំណាយពន្ធអប្បបរមា	21(គ)	(26,584)	(109,499)	(23,706)	(97,871)
ប្រាក់ខាតប្រតិបត្តិការ		(1,158,373)	(4,771,339)	(1,533,461)	(6,330,960)
ចំណាយហិរញ្ញប្បទាន – សុទ្ធ	22	(1,482,051)	(6,104,568)	(264,827)	(1,093,349)
ប្រាក់ខាតមុនដកពន្ធ					
លើប្រាក់ចំណេញ		(2,640,424)	(10,875,907)	(1,798,288)	(7,424,309)
ចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ	21(គ)	-	-	-	-
ប្រាក់ខាតសុទ្ធសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ		(2,640,424)	(10,875,907)	(1,798,288)	(7,424,309)
<i>លទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗ</i>					
ធាតុដែលមិនត្រូវបានចាត់ថ្នាក់ឡើងវិញ					
ក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត					
លម្អៀងពីការប្តូរប័ណ្ណ		-	89,775	-	20,757
ប្រាក់ខាតលម្អិតសរុប					
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ		(2,640,424)	(10,786,132)	(1,798,288)	(7,403,552)

កំណត់សម្គាល់ដែលភ្ជាប់មកជាមួយ គឺជាផ្នែកមួយនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល។

រ៉ូយ៉ាល់ រេលេវេ ម.ក.

**របាយការណ៍ស្តីពីបម្រែបម្រួលមូលធនសង្ខេបចន្លោះពេល
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023**

	ដើមទុន		ប្រាក់ខាតបង្គរ		ទុនបម្រុងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ		សរុប	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
នាថ្ងៃទី1 ខែមករា ឆ្នាំ2023	13,020,930	52,083,720	(15,290,638)	(62,217,661)	-	789,553	(2,269,708)	(9,344,388)
លទ្ធផលលម្អិតសរុប								
ប្រាក់ខាតសុទ្ធសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ	-	-	(5,392,678)	(22,163,906)	-	-	(5,392,678)	(22,163,906)
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	-	207,447	-	207,447
	-	-	(5,392,678)	(22,163,906)	-	207,447	(5,392,678)	(21,956,459)
នាថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023	13,020,930	52,083,720	(20,683,316)	(84,381,567)	-	997,000	(7,662,386)	(31,300,847)
នាថ្ងៃទី1 ខែមករា ឆ្នាំ2022	13,020,930	52,083,720	(11,172,067)	(45,385,061)	-	833,609	1,848,863	7,532,268
លទ្ធផលលម្អិតសរុប								
ប្រាក់ខាតសុទ្ធសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ	-	-	(4,118,571)	(16,832,600)	-	-	(4,118,571)	(16,832,600)
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	-	(44,056)	-	(44,056)
	-	-	(4,118,571)	(16,832,600)	-	(44,056)	(4,118,571)	(16,876,656)
នាថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022	13,020,930	52,083,720	(15,290,638)	(62,217,661)	-	789,553	(2,269,708)	(9,344,388)

កំណត់សម្គាល់ដែលភ្ជាប់មកជាមួយ គឺជាផ្នែកមួយនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល។

រៀបរយលំហូរទឹកប្រាក់សង្ខេបចន្លោះពេល

របាយការណ៍លំហូរទឹកប្រាក់សង្ខេបចន្លោះពេល
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023

	សម្រាប់ដំណាច់ ការិយបរិច្ឆេទ 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023		សម្រាប់ដំណាច់ ការិយបរិច្ឆេទ 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
លំហូរទឹកប្រាក់ពីសកម្មភាពប្រតិបត្តិការ				
ប្រាក់ខាតសុទ្ធសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ	(5,392,678)	(22,163,906)	(4,118,571)	(16,832,600)
<i>និយ័តភាពលើ៖</i>				
រំលស់	1,312,922	5,396,109	970,152	3,965,011
ចំណាយហិរញ្ញប្បទាន	4,137,125	17,003,584	393,870	1,609,747
អត្ថប្រយោជន៍និយោជិត	198,771	816,949	226,809	926,968
ការលុបចោលទ្រព្យ និងបរិក្ខារ	17,887	73,516	1,109	4,532
ចំណាយពន្ធអប្បបរមា	116,271	477,874	108,474	443,333
ចំណូលហិរញ្ញប្បទាន	(408,560)	(1,679,182)	-	-
ចំណាយសំវិធានធន				
លើកិច្ចសន្យាខាតបង់	52,308	214,986	-	-
សំវិធានធន សម្រាប់ការខាតបង់				
ឱនភាពនៃតម្លៃ	18,356	75,443	229,686	938,727
	<u>52,402</u>	<u>215,373</u>	<u>(2,188,471)</u>	<u>(8,944,282)</u>
<i>បម្រែបម្រួលនៃ៖</i>				
គណនីអតិថិជន និង				
គណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ	(607,920)	(2,498,551)	(1,457,331)	(5,956,112)
សន្និធិ	(72,262)	(296,997)	(85,259)	(348,454)
គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ និង				
គណនីត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ	<u>(1,038,566)</u>	<u>(4,268,506)</u>	<u>(797,781)</u>	<u>(3,260,531)</u>
សាច់ប្រាក់ប្រើប្រាស់ក្នុងប្រតិបត្តិការ	(1,666,346)	(6,848,681)	(4,528,842)	(18,509,379)
ការប្រាក់បានបង់	(3,501,896)	(14,392,793)	(997,533)	(4,076,917)
ការទូទាត់អត្ថប្រយោជន៍និយោជិត	(199,966)	(821,860)	(163,718)	(669,115)
ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញបានបង់	<u>(173,115)</u>	<u>(711,503)</u>	<u>(110,191)</u>	<u>(450,351)</u>
សាច់ប្រាក់សុទ្ធប្រើប្រាស់ក្នុង សកម្មភាពប្រតិបត្តិការ	<u>(5,541,323)</u>	<u>(22,774,837)</u>	<u>(5,800,284)</u>	<u>(23,705,762)</u>

រៀបរយលំហូរទឹកប្រាក់សង្ខេបចន្លោះពេល ម.ក.

របាយការណ៍លំហូរទឹកប្រាក់សង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023

	សម្រាប់ដំណាច់ ការិយបរិច្ឆេទ 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023		សម្រាប់ដំណាច់ ការិយបរិច្ឆេទ 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
				<i>(មិនត្រូវបានត្រួតពិនិត្យ)</i>
លំហូរទឹកប្រាក់ពីសកម្មភាពវិនិយោគ				
ការប្រាក់បានទទួល	223,397	918,162	-	-
ការទិញទ្រព្យ និងបរិក្ខារ	(3,087,877)	(12,691,174)	(1,717,292)	(7,018,572)
ការទិញទ្រព្យវិនិយោគ	(1,377)	(5,659)	-	-
ការទិញទ្រព្យសកម្មអរូបី	(1,200)	(4,932)	(499)	(2,039)
សាច់ប្រាក់សុទ្ធប្រើប្រាស់ក្នុង សកម្មភាពវិនិយោគ	<u>(2,867,057)</u>	<u>(11,783,603)</u>	<u>(1,717,791)</u>	<u>(7,020,611)</u>
លំហូរទឹកប្រាក់ពីសកម្មភាពហិរញ្ញប្បទាន				
សាច់ប្រាក់បានពីប្រាក់កម្ចី	2,000,000	8,220,000	4,664,319	19,063,072
ការទូទាត់ប្រាក់កម្ចី	(133,621)	(549,182)	(3,191,168)	(13,042,304)
សាច់ប្រាក់ដាក់ក្នុងគណនីបម្រុង	-	-	(3,773,687)	(15,423,059)
សាច់ប្រាក់ទទួលបានពីការបោះផ្សាយ មូលបត្របំណុល	-	-	33,888,669	138,502,990
សាច់ប្រាក់សុទ្ធទទួលបានពីសកម្មភាព ហិរញ្ញប្បទាន	<u>1,866,379</u>	<u>7,670,818</u>	<u>31,588,133</u>	<u>129,100,699</u>
(ការថយចុះ)/កើនឡើងសុទ្ធនៃ សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូល	<u>(6,542,001)</u>	<u>(26,887,622)</u>	<u>24,070,058</u>	<u>98,374,326</u>
សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូល នាដើមការិយបរិច្ឆេទ	24,191,824	99,597,739	121,766	496,075
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	(610,590)	-	727,338
សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូល នាចុងការិយបរិច្ឆេទ (កំណត់សម្គាល់ 5)	<u>17,649,823</u>	<u>72,099,527</u>	<u>24,191,824</u>	<u>99,597,739</u>

កំណត់សម្គាល់ដែលភ្ជាប់មកជាមួយ គឺជាផ្នែកមួយនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៩ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023

កំណត់សម្គាល់ដូចមានភ្ជាប់ជាមួយ គឺជាផ្នែកមួយ និងត្រូវអានភ្ជាប់ជាមួយរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលនេះ។

1. ព័ត៌មានទូទៅ

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក. ហៅកាត់ថា (ក្រុមហ៊ុន) ជាក្រុមហ៊ុនមហាជនទទួលខុសត្រូវមានកម្រិត ដែលត្រូវបានបង្កើតឡើងនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា។ ក្រុមហ៊ុនត្រូវបានបង្កើតឡើងដំបូង ក្រោមលេខបញ្ជីពាណិជ្ជកម្ម Co. 2874/06E ចុះថ្ងៃទី៦ ខែមេសា ឆ្នាំ2006 ចេញដោយក្រសួងពាណិជ្ជកម្ម។ បន្ទាប់មកក្រុមហ៊ុនបានទទួលការអនុម័តពីក្រុមប្រឹក្សាអភិវឌ្ឍន៍កម្ពុជា ដើម្បីក្លាយជាគម្រោងវិនិយោគដែលមានលក្ខណៈសម្បត្តិគ្រប់គ្រាន់ (QIP) ដែលមានលេខចុះបញ្ជីថ្មី 0643KH/2014 ចុះថ្ងៃទី៦ ខែតុលា ឆ្នាំ2015។ នៅថ្ងៃទី25 ខែសីហា ឆ្នាំ2016 ក្រុមហ៊ុនបានចុះបញ្ជីឡើងវិញ និងទទួលលេខបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មថ្មីគឺ 00018504 ពីក្រសួងពាណិជ្ជកម្ម។

ក្រុមហ៊ុនដំណើរការសេវាកម្មផ្លូវដែកក្រោម កិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានផ្លូវដែក (កិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទាន) ជាមួយរាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា តំណាងដោយក្រសួងសាធារណការ និងដឹកជញ្ជូន ដើម្បីផ្តល់សេវាកម្មផ្លូវដែកនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា ក្នុងរយៈពេល 30ឆ្នាំ ទៅលើទ្រព្យសកម្មសម្បទានជាក់លាក់ដូចមានចែងនៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀង។ ប៉ុន្តែកាលបរិច្ឆេទចូលជាធរមាននៃកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទាន គឺមិនទាន់បានកំណត់ជាផ្លូវការនោះទេ ដោយសារតែលក្ខខណ្ឌមុនកាលបរិច្ឆេទចូលជាធរមាននៅពុំទាន់បានបំពេញទាំងស្រុងនៅឡើយ។ គិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះ ក្រុមហ៊ុននៅតែបន្តធ្វើការជាមួយរាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា ដើម្បីធ្វើវិសោធនកម្មកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានផ្លូវដែកថ្មី។

ភាគហ៊ុនរបស់ក្រុមហ៊ុន 98.9999% ជាកម្មសិទ្ធិរបស់ក្រុមហ៊ុន អ៊ិនធើ ឡូជីស្ទិក (ខេមបូឌា) និង 1.0001% ទៀតជាកម្មសិទ្ធិរបស់អ្នកឧកញ៉ា គិត ម៉េង។

ការិយាល័យដែលបានចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មរបស់ក្រុមហ៊ុនមានទីតាំងស្ថិតនៅស្ថានីយ៍ផ្លូវដែកកណ្តាល មហាវិថីសហព័ន្ធរុស្ស៊ី សង្កាត់ស្រះចក ខណ្ឌដូនពេញ រាជធានីភ្នំពេញ ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា។

នៅថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023 ក្រុមហ៊ុនមានបុគ្គលិកចំនួន 804 នាក់ (នៅថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022៖ មានបុគ្គលិកចំនួន 788 នាក់)។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023

2. មូលដ្ឋានទូទៅនៃការរៀបចំ

(ក) របាយការណ៍អនុលោមភាព

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល ត្រូវបានរៀបចំឡើង ដោយអនុលោមតាមស្តង់ដារគណនេយ្យអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា (“ស.គ.អ.ក”) 34 “របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេល” ។ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល មិនបានរួមបញ្ចូលនូវរាល់ព័ត៌មានទាំងស្រុងរបស់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុតាមស្តង់ដាររបាយការណ៍ទាក់ទងនឹងហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃកម្ពុជានោះទេ។ យ៉ាងណាមិញ កំណត់សម្គាល់ពន្យល់បន្ថែមដែលបានជ្រើសរើស ត្រូវបានដាក់បញ្ចូលដើម្បីពន្យល់ពីព្រឹត្តិការណ៍ និងប្រតិបត្តិការទាំងឡាយដែលមានលក្ខណៈជាសារវន្ត ក្នុងការស្វែងយល់ពីបម្រែបម្រួលនៃស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ និងលទ្ធផលរបស់ក្រុមហ៊ុនចាប់តាំងពីរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុចុងក្រោយនាកាលបរិច្ឆេទ និងសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022។

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលរបស់ក្រុមហ៊ុន ត្រូវបានអនុម័ត និងផ្តល់សិទ្ធិបោះផ្សាយដោយក្រុមប្រឹក្សាភិបាល នៅថ្ងៃទី14 ខែកុម្ភៈ ឆ្នាំ2024។

(ខ) គោលនយោបាយគណនេយ្យសំខាន់ៗ

គោលនយោបាយគណនេយ្យសំខាន់ៗ ដែលត្រូវបានយកមកអនុវត្តក្នុងការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល គឺដូចគ្នាទៅនឹងគោលនយោបាយដែលបានអនុវត្តនៅក្នុងការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំរបស់ក្រុមហ៊ុនសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់នៅថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022។

(គ) ការសន្មតនិរន្តរភាពអាជីវកម្ម

នៅក្នុងដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023 ក្រុមហ៊ុនមានប្រាក់ខាតសុទ្ធចំនួន 5,392,678 ដុល្លារអាមេរិក (ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022៖ ប្រាក់ខាតសុទ្ធចំនួន 4,118,571 ដុល្លារអាមេរិក) និងមានសាច់ប្រាក់អវិជ្ជមានពីសកម្មភាពប្រតិបត្តិការសុទ្ធសម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023 ចំនួន 5,541,323 ដុល្លារអាមេរិក (ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022៖ 3,146,498 ដុល្លារអាមេរិក) និង គិតត្រឹមថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023 ក្រុមហ៊ុនមាន បំណុលរយៈពេលខ្លីសុទ្ធចំនួន 9,779,846 ដុល្លារអាមេរិក (គិតត្រឹមថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022៖ ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលខ្លីសុទ្ធ 20,731,916 ដុល្លារអាមេរិក) ហើយ មានប្រាក់ខាតបង្គរចំនួន 20,683,316 ដុល្លារអាមេរិក (ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022៖ 15,290,638 ដុល្លារអាមេរិក)។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023

2. មូលដ្ឋានទូទៅនៃការរៀបចំ (ត)

(គ) ការសន្មតនិរន្តរភាពអាជីវកម្ម (ត)

សុពលភាពនៃការសន្មតនិរន្តរភាពអាជីវកម្មជាមូលដ្ឋាន គឺអាស្រ័យទៅលើការបន្តផ្តល់ជំនួយហិរញ្ញវត្ថុរបស់ភាគទុនិកធំដែលចាំបាច់ដើម្បីឲ្យក្រុមហ៊ុនអាចមានលទ្ធភាពក្នុងការទូទាត់បំណុលរបស់ខ្លួន នៅពេលដល់កំណត់ដែលត្រូវទូទាត់សង និងដើម្បីរក្សានិរន្តរភាពអាជីវកម្មរបស់ក្រុមហ៊ុននាពេលអនាគត។ នាកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលនេះ ភាគទុនិកបានបញ្ជាក់ពីការគាំទ្រផ្នែកហិរញ្ញវត្ថុឲ្យបានគ្រប់គ្រាន់បន្តទៀតដល់ក្រុមហ៊ុន ហើយពុំមានហេតុផលណាមួយដែលអាចឲ្យអ្នកគ្រប់គ្រងរបស់ក្រុមហ៊ុនជឿជាក់ថា ភាគទុនិកនឹងមិនបន្តការគាំទ្រដល់ក្រុមហ៊ុននោះទេ។

(ឃ) ការប្រើប្រាស់ការប៉ាន់ស្មាន និងការវិនិច្ឆ័យ

ក្នុងការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលនេះ អ្នកគ្រប់គ្រងបានធ្វើការវិនិច្ឆ័យ ការប៉ាន់ស្មាន និងការសន្មតដែលមានផលប៉ះពាល់ដល់ការអនុវត្តនូវគោលនយោបាយគណនេយ្យ និងចំនួននៃទ្រព្យសកម្មបំណុល ចំណូល និងចំណាយដែលបានរាយការណ៍។ លទ្ធផលជាក់ស្តែង អាចខុសពីការប៉ាន់ស្មានទាំងនោះ។

ការប៉ាន់ស្មាន និងការសន្មតដែលពាក់ព័ន្ធ ត្រូវបានត្រួតពិនិត្យជាប្រចាំ។ ការកែប្រែលើការប៉ាន់ប្រមាណត្រូវបានទទួលស្គាល់តាមវិធីសាស្ត្រទស្សនវិស័យ។

3. រូបិយប័ណ្ណមុខងារ និងរូបិយប័ណ្ណសម្រាប់ធ្វើការបង្ហាញ

រូបិយប័ណ្ណជាតិនៃព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា គឺប្រាក់រៀល។ ដោយសារក្រុមហ៊ុនធ្វើប្រតិបត្តិការអាជីវកម្ម និងកត់ត្រារាល់បញ្ជីគណនេយ្យរបស់ខ្លួនផ្នែកលើមូលដ្ឋានប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក អ្នកគ្រប់គ្រងក៏បានកំណត់ថាប្រាក់ដុល្លារអាមេរិកជារូបិយប័ណ្ណមុខងារ និងជារូបិយប័ណ្ណសម្រាប់ធ្វើការបង្ហាញ ព្រោះវាបានឆ្លុះបញ្ចាំងពីសារធាតុសេដ្ឋកិច្ចនៃប្រភពព្រឹត្តិការណ៍ និងកាលៈទេសៈរបស់ក្រុមហ៊ុន។

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលទាំងនេះ ត្រូវបានបង្ហាញជាប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក ដែលជារូបិយប័ណ្ណមុខងាររបស់ក្រុមហ៊ុន។ ចំនួនទាំងអស់ត្រូវបានបង្កប់ទៅដុល្លារអាមេរិកដែលនៅជិតបំផុត លើកលែងតែមានការបញ្ជាក់ផ្សេងពីនេះ។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023

4. ការប្តូររូបិយប័ណ្ណពីដុល្លារអាមេរិកទៅជាប្រាក់រៀល

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល ត្រូវបានបង្ហាញជាប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក។ ការប្តូររូបិយប័ណ្ណនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល ត្រូវបានបង្ហាញជាប្រាក់ដុល្លារអាមេរិកដែលជាប្រាក់រូបិយប័ណ្ណមុខងាររបស់ក្រុមហ៊ុន។ 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		អត្រានាកាល	អត្រាមធ្យម	អត្រាមធ្យម
		បរិច្ឆេទរាយការណ៍	ការិយបរិច្ឆេទ 12ខែ	ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ
ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023	1 ដុល្លារអាមេរិក=	4,085 រៀល	4,110 រៀល	4,119 រៀល
ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022	1 ដុល្លារអាមេរិក=	4,117 រៀល	4,087 រៀល	4,129 រៀល

ការកែសម្រួលនេះ មិនគួរត្រូវបានយកមកបកស្រាយថា គួរលេខប្រាក់ដុល្លារអាមេរិកនេះត្រូវបានប្តូរទៅជាប្រាក់រៀល ឬគួរត្រូវបានប្តូរជាប្រាក់រៀល ឬនឹងត្រូវបានប្តូរជាប្រាក់រៀល នាពេលអនាគតតាមអត្រាប្តូរប្រាក់នេះ ឬអត្រាប្តូរប្រាក់ផ្សេងទៀតនោះឡើយ។

រ៉ូយ៉ាល់ រេលេម ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣

5. សាច់ប្រាក់ និងសមតុល្យនៅធនាគារ

	ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
<i>រយៈពេលខ្លី</i>				
សាច់ប្រាក់ក្នុងដៃ	2,229	9,106	5,538	22,800
សាច់ប្រាក់ក្នុងធនាគារ (*)	17,647,594	72,090,421	24,186,286	99,574,939
សាច់ប្រាក់ និងសមតុល្យ នៅធនាគារសរុប	17,649,823	72,099,527	24,191,824	99,597,739
ដក៖ សំវិធានធនលើឱនភាពនៃតម្លៃ	(163,995)	(669,919)	(210,527)	(866,739)
	17,485,828	71,429,608	23,981,297	98,731,000
<i>រយៈពេលវែង</i>				
សាច់ប្រាក់ក្នុងធនាគារ៖				
គណនីបម្រុងសេវាបំណុល ("DSRA") (**)	3,591,585	14,671,624	3,423,595	14,094,940
គណនីបម្រុងសេវាធានា ("GFRA") (**)	367,265	1,500,278	350,092	1,441,329
សមតុល្យនៅធនាគារសរុប	3,958,850	16,171,902	3,773,687	15,536,269

(*) សមតុល្យសាច់ប្រាក់នៅធនាគារនេះ បានរួមបញ្ចូលទាំងគណនីសាច់ប្រាក់ពីមូលបត្របំណុលដែលក្រុមហ៊ុននឹងអាចដកទឹកប្រាក់ពីគណនីនេះ បន្ទាប់ពីធ្វើការដាក់សំណើជាលាយលក្ខណ៍អក្សរសម្រាប់ការចំណាយលើដើមទុនជាក់លាក់ និងត្រូវមានការអនុម័តដោយ Guarant.Co Ltd ("អ្នកធានា")។ នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣ ចំនួនទឹកប្រាក់ដែលមាននៅក្នុងគណនីមានចំនួន 14,454,865 ដុល្លារអាមេរិក (ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២៖ 19,802,402 ដុល្លារអាមេរិក)។

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

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023

5. សាច់ប្រាក់ និងសមមូលរៀបចំធនាគារ (ត)

សម្រាប់គោលបំណងនៃការរៀបចំរបាយការណ៍លំហូរទឹកប្រាក់សង្ខេបចន្លោះពេល សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូលរួមមានដូចខាងក្រោម៖

	ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
សាច់ប្រាក់ក្នុងដៃ	2,229	9,106	5,538	22,800
សាច់ប្រាក់ក្នុងធនាគារ (រយៈពេលខ្លី)	17,647,594	72,090,421	24,186,286	99,574,939
សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូល	<u>17,649,823</u>	<u>72,099,527</u>	<u>24,191,824</u>	<u>99,597,739</u>

រ៉ូយ៉ាល់ រេលេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៩ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023

5. សាច់ប្រាក់ និងសមតុល្យនៅធនាគារ (ត)

បម្រែបម្រួលនៃសំវិធានធនលើឱនភាពនៃតម្លៃសម្រាប់សមតុល្យនៅធនាគារក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទ មានដូចខាងក្រោម៖

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់				សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 9ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
	(កំណត់សម្គាល់ 4)		(កំណត់សម្គាល់ 4)		(កំណត់សម្គាល់ 4)		(កំណត់សម្គាល់ 4)	
សមតុល្យដើមការិយបរិច្ឆេទ	(210,527)	(866,739)	-	-	(173,389)	(714,709)	-	-
ទទួលស្គាល់ក្នុងរបាយការណ៍								
ចំណេញ ឬខាត	46,532	191,247	(210,527)	(860,424)	9,394	38,694	(210,527)	(869,170)
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	5,573	-	(6,315)	-	6,096	-	2,431
សមតុល្យចុងការិយបរិច្ឆេទ	<u>(163,995)</u>	<u>(669,919)</u>	<u>(210,527)</u>	<u>(866,739)</u>	<u>(163,995)</u>	<u>(669,919)</u>	<u>(210,527)</u>	<u>(866,739)</u>

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៩ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023

6. គណនីអតិថិជន និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ

	ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
គណនីអតិថិជន	575,983	2,352,891	545,610	2,246,276
ដក៖ សំវិធានធនលើឱនភាពនៃតម្លៃ	(166,060)	(678,355)	(101,172)	(416,525)
	409,923	1,674,536	444,438	1,829,751
បុរេប្រទានទៅអ្នកផ្គត់ផ្គង់	2,057,634	8,405,435	1,696,781	6,985,647
គណនីត្រូវទទួលពីសម្ព័ន្ធព្យាតិ (កំណត់សម្គាល់ 23)	48,933	199,891	53,094	218,588
	2,516,490	10,279,862	2,194,313	9,033,986
ប្រាក់កក់	79,810	326,024	71,498	294,357
ប្រាក់បង់មុន	17,982	73,456	32,207	132,596
ផ្សេងៗ	299,468	1,223,327	72,700	299,307
	<u>2,913,750</u>	<u>11,902,669</u>	<u>2,370,718</u>	<u>9,760,246</u>

រ៉ូយ៉ាល់ រេលេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៩ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023

6. គណនីអតិថិជន និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ (ត)

បម្រែបម្រួលនៃសំវិធានធនលើឱនភាពនៃតម្លៃ សម្រាប់គណនីអតិថិជនក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទ មានដូចខាងក្រោម៖

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់				សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 9ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
សមតុល្យដើមការិយបរិច្ឆេទ	(101,172)	(416,525)	(82,013)	(334,121)	(185,843)	(766,045)	(82,013)	(334,121)
ទទួលស្គាល់ក្នុងរបាយការណ៍ ចំណេញ ឬខាត	(64,888)	(266,690)	(19,159)	(78,303)	19,783	81,486	(19,159)	(79,099)
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	4,860	-	(4,101)	-	6,204	-	(3,305)
សមតុល្យចុងការិយបរិច្ឆេទ	(166,060)	(678,355)	(101,172)	(416,525)	(166,060)	(678,355)	(101,172)	(416,525)

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023

7. សន្និធិ

	ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
សម្ភារៈសម្រាប់ជួសជុលក្បាលរថភ្លើង	60,306	246,350	62,812	258,597
ឧបករណ៍	27,390	111,888	62,641	257,893
ប្រេងឥន្ធនៈ	13,902	56,790	12,292	50,606
ប្រេងម៉ាស៊ីត	42,352	173,008	51,257	211,025
សម្ភារៈសម្រាប់ជួសជុលទូរថភ្លើង	10,652	43,513	25,833	106,355
	<u>154,602</u>	<u>631,549</u>	<u>214,835</u>	<u>884,476</u>

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023

8. ទ្រព្យនិងបរិក្ខារ

សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023

	ការកែលម្អ		ផ្លូវដែក		គ្រឿង	បរិក្ខារ និង		គ្រឿងសង្ហារឹម		ស្លាកសញ្ញា		សរុប	
	និងស្ថានីយ៍ ដុល្លារអាមេរិក	ក្បាលរថភ្លើង ដុល្លារអាមេរិក	ទ្វារថភ្លើង ដុល្លារអាមេរិក	ផ្លូវថភ្លើង ដុល្លារអាមេរិក		បរិក្ខារ និង គ្រឿងម៉ាស៊ីន ដុល្លារអាមេរិក	បរិក្ខារ ការិយាល័យ ដុល្លារអាមេរិក	និង គ្រឿងបំពាក់ ដុល្លារអាមេរិក	បរិក្ខារ ព័ត៌មានវិទ្យា ដុល្លារអាមេរិក	និងបាញ់ផ្លូវ រថភ្លើង ដុល្លារអាមេរិក	ទ្រព្យកំពុងបង្កើត ដុល្លារអាមេរិក		ដុល្លារអាមេរិក
ថ្លៃដើម													
នាថ្ងៃទី1 ខែមករា	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	22,855	548,876	897,344	25,445	16,230	70,248	-	-	5,807	26,660	1,474,412	3,087,877	12,691,174
ការផ្ទេរ	199,104	140,428	864,847	258,041	-	1,849	-	-	-	22	(1,464,291)	-	-
ការផ្ទេរទៅទ្រព្យវិនិយោគ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(46,926)	(46,926)	(192,866)
ការផ្ទេរពីសន្និធិ	-	-	119,286	2,915	-	-	-	-	-	-	10,294	132,495	544,554
ការលុបចោល	(62,449)	(7,068)	(12,693)	(6,689)	-	(16,342)	-	-	(920)	-	(348)	(106,509)	(437,752)
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(438,771)
នាថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ	816,335	8,489,132	3,080,282	860,557	48,393	791,833	9,134	8,794	102,548	41,739	133,813	14,382,560	58,752,758
ដក៖ រំលស់បង្គរ													
នាថ្ងៃទី1 ខែមករា	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	74,341	759,171	247,565	119,236	1,396	69,948	667	-	13,364	4,984	-	1,290,672	5,304,662
ការលុបចោល	(48,620)	(6,855)	(12,693)	(3,836)	-	(15,698)	-	-	(920)	-	-	(88,622)	(364,236)
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(167,897)
នាថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ	519,570	2,810,878	952,702	397,232	33,559	679,691	8,802	8,794	85,312	13,202	-	5,509,742	22,507,296
តម្លៃសេស													
នាថ្ងៃទី1 ខែមករា	162,976	5,748,334	493,668	299,013	-	110,637	999	-	24,793	6,839	160,672	7,007,931	28,851,652
នាថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ	296,765	5,678,254	2,127,580	463,325	14,834	112,142	332	-	17,236	28,537	133,813	8,872,818	36,245,462

គិតត្រឹមថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023 ទ្រព្យ និងបរិក្ខារ ដែលបានរំលស់ពេញលេញ និងមានថ្លៃដើមចំនួន 1,248,068 ដុល្លារអាមេរិក (ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022៖ ចំនួន 1,185,572 ដុល្លារអាមេរិក) គឺនៅតែបន្តប្រើប្រាស់នៅឡើយ។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023

8. ទ្រព្យនិងបរិក្ខារ (ត)

សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022

	ការកែលម្អ		ផ្លូវដែក	និងស្ថានីយ៍ ដុល្លារអាមេរិក	ក្បាលរថភ្លើង ដុល្លារអាមេរិក	ទ្វារថភ្លើង ដុល្លារអាមេរិក	ផ្លូវថភ្លើង ដុល្លារអាមេរិក	ត្រូវឡ ដុល្លារអាមេរិក	បរិក្ខារ និង		គ្រឿងសង្ហារឹម		ស្លាកសញ្ញា		សរុប	
	បរិក្ខារ និង គ្រឿងម៉ាស៊ីន ដុល្លារអាមេរិក	បរិក្ខារ ការិយាល័យ ដុល្លារអាមេរិក							និង គ្រឿងបំពាក់ ដុល្លារអាមេរិក	បរិក្ខារ ព័ត៌មានវិទ្យា ដុល្លារអាមេរិក	និងរបាំងផ្លូវ ដុល្លារអាមេរិក	ទ្រព្យកំពុងបង្កើត ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	សមមូលពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)		
ផ្ទៃដី																
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា	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	47,337	126,337	173,283	37,417	-	67,797	543	-	17,906	561	1,246,111	1,717,292	7,018,572			
ការផ្ទេរ	40,603	901,978	103,526	113,109	-	12,674	-	-	5,634	-	(1,177,524)	-	-			
ការផ្ទេរពីសន្និធិ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
ការលុបចោល	(39,306)	(28,580)	(28,582)	-	-	(30,401)	-	-	(3,552)	-	-	(130,421)	(533,031)			
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	465,943			
នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ	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			
ដក៖ រំលស់បង្គរ																
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា	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	78,187	522,897	150,612	102,648	-	81,133	1,317	54	13,424	2,984	-	953,256	3,895,957			
ការលុបចោល	(39,306)	(27,471)	(28,582)	-	-	(30,401)	-	-	(3,552)	-	-	(129,312)	(528,498)			
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	174,519			
នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ	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			
តម្លៃយោង																
នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ	162,976	5,748,334	493,668	299,013	-	110,637	999	-	24,793	6,839	160,672	7,007,931	28,851,652			

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៩ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023

9. ទ្រព្យសកម្មអរូបី

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023				
	សូហ្វវែរ កុំព្យូទ័រ ដុល្លារអាមេរិក	ប្រាក់កម្រៃលើ ការចុះហត្ថលេខា ដុល្លារអាមេរិក	ទ្រព្យកំពុង បង្កើត ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	សរុប សមមូលពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
ផ្ទៃដី					
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា	19,090	450,000	-	469,090	1,931,244
ការទិញបន្ថែម	-	-	1,200	1,200	4,932
ការផ្ទេរ	1,200	-	(1,200)	-	-
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	(15,041)
នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ	20,290	450,000	-	470,290	1,921,135
ដកៈ រំលស់បង្គុះ					
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា	17,349	192,120	-	209,469	862,384
រំលស់ក្នុងការិយបរិច្ឆេទ	1,586	15,472	-	17,058	70,108
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	(7,129)
នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ	18,935	207,592	-	226,527	925,363
តម្លៃយោង					
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា	1,741	257,880	-	259,621	1,068,860
នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ	1,355	242,408	-	243,763	995,772

ទ្រព្យសកម្មអរូបីដែលបានរំលស់ពេញលេញ 31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023 និងមានផ្ទៃដីចំនួន 17,193 ដុល្លារអាមេរិក (នៅថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022៖ 14,444 ដុល្លារអាមេរិក) គឺនៅតែបន្តប្រើប្រាស់នៅឡើយ។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២

9. ទ្រព្យសកម្មអរូបី (ត)

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២			
	សូហ្វវែរ កុំព្យូទ័រ ដុល្លារអាមេរិក	ប្រាក់កម្រៃលើ ការចុះហត្ថលេខា ដុល្លារអាមេរិក	សរុប ដុល្លារអាមេរិក	សមមូលពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
ផ្ទៃដី				
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា	18,591	450,000	468,591	1,909,040
ការទិញបន្ថែម	499	-	499	2,039
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	20,165
នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ	19,090	450,000	469,090	1,931,244
ជកៈ រំលស់បង្ក				
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា	15,925	176,648	192,573	784,543
រំលស់ក្នុងការិយបរិច្ឆេទ	1,424	15,472	16,896	69,054
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	8,787
នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ	17,349	192,120	209,469	862,384
តម្លៃសេដ្ឋកិច្ច				
នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ	1,741	257,880	259,621	1,068,860

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023

10. ទ្រព្យវិនិយោគ

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023	
	ដុល្លារអាមេរិក	សមមូលពាន់រៀល
ផ្ទៃដី		
នាថ្ងៃទី1 ខែមករា	-	-
ការទិញបន្ថែម	1,377	5,659
ការផ្ទេរពីទ្រព្យ និងបរិក្ខារ	46,926	192,866
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	(1,207)
នាថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ	48,303	197,318
 ដក៖ រំលស់បង្គុះ		
នាថ្ងៃទី1 ខែមករា	-	-
រំលស់ក្នុងការិយបរិច្ឆេទ	5,192	21,339
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	(129)
នាថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ	5,192	21,210
 តម្លៃយោង		
នាថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ	43,111	176,108

ទ្រព្យវិនិយោគ រួមមានឃ្នាំងស្ថិតនៅលើដីសម្បទានមួយកន្លែងមានទីតាំងស្ថិតនៅខេត្តបាត់ដំបង ដែលបានជួលអោយទៅតតិយភាគី។

តម្លៃសមស្រប ប៉ាន់ស្មាននៃឃ្នាំងដែលបានកំណត់ដោយអ្នកគ្រប់គ្រង គឺប្រហាក់ប្រហែលនឹងតម្លៃយោងរបស់ឃ្នាំងទាំងនោះនាថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023។

រៀបរយលំអិត លេខ ២៣.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023

11. គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ និងគណនីត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ

	ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
	(កំណត់សម្គាល់ 4)		(កំណត់សម្គាល់ 4)	
គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់៖				
គណនីត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ	1,368,619	5,590,809	1,230,952	5,067,829
គណនីត្រូវទូទាត់ទៅសម្ព័ន្ធព្យាគី (កំណត់សម្គាល់ 23)	258,677	1,056,696	142,633	587,220
ពន្ធត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ៖				
អាករលើតម្លៃបន្ថែម (*)	63,239	258,331	1,059,105	4,360,335
ពន្ធលើប្រាក់បៀវត្សរ៍ និងអត្ថប្រយោជន៍បន្ថែម (*)	22,221	90,773	182,530	751,476
ពន្ធកាត់ទុក (*)	31,967	130,585	175,500	722,534
ការប្រាក់ និងប្រាក់ពិន័យពន្ធ (*)	-	-	485,680	1,999,545
ប្រាក់បៀវត្សរ៍ត្រូវបង់	275,521	1,125,503	60,503	249,091
ចំណាយបង្ក	301,950	1,233,466	224,897	925,901
គណនីត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ	380,313	1,553,578	179,273	738,067
	<u>2,702,507</u>	<u>11,039,741</u>	<u>3,741,073</u>	<u>15,401,998</u>

(*) ជាផ្នែកមួយនៃការលើកទឹកចិត្តក្នុងការចុះបញ្ជីមូលបត្រ ក្រុមហ៊ុនបានដាក់លិខិតទៅ និងតករមូលបត្រ កម្ពុជា (“ន.ម.ក.”) នៅថ្ងៃទី16 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022 ដើម្បីស្នើសុំការអនុគ្រោះបំណុលពន្ធទាំងស្រុង។ នាថ្ងៃទី8 ខែកុម្ភៈ ឆ្នាំ2023 ក្រុមហ៊ុនបានទទួល សេចក្តីជូនដំណឹងពី ន.ម.ក ថាការស្នើសុំត្រូវបានដាក់ជូន អគ្គនាយកដ្ឋានពន្ធដារ (“អ.ព.ដ.”)។ នាថ្ងៃទី29 ខែមីនា ឆ្នាំ2023 ក្រុមហ៊ុនបានទទួលការឆ្លើយតបពី អ.ព.ដ ដោយអនុម័តលើកលែងបំណុលពន្ធសរុបចំនួន 1,842,973 ដុល្លារអាមេរិក (កំណត់សម្គាល់ 19)។

រ៉ូយ៉ាល់ ពេលវេលា ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៩ខែ និង ១២ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣

12. ប្រាក់កម្ចី

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ១២ខែ ដែលបានបញ្ចប់				សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៩ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
	(កំណត់សម្គាល់ ៤)		(កំណត់សម្គាល់ ៤)		(កំណត់សម្គាល់ ៤)		(កំណត់សម្គាល់ ៤)	
សមតុល្យនាដើមការិយបរិច្ឆេទ	2,637,627	10,859,111	1,164,476	4,744,075	2,559,990	10,552,279	4,456,821	18,357,646
ប្រាក់កម្ចីបន្ថែម	2,000,000	8,220,000	4,664,319	19,063,072	2,000,000	8,238,000	164,319	678,398
ការប្រាក់ដែលបានបង់	16,095	66,150	-	-	9,507	39,159	-	-
ការទូទាត់ក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទ	(133,621)	(549,182)	(3,191,168)	(13,042,304)	(49,396)	(203,462)	(1,983,513)	(8,189,020)
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	(131,466)	-	94,268	-	(161,363)	-	12,087
សមតុល្យនាចុងការិយបរិច្ឆេទ	4,520,101	18,464,613	2,637,627	10,859,111	4,520,101	18,464,613	2,637,627	10,859,111

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023

12. ប្រាក់កម្ចី (ត)

ប្រាក់កម្ចីត្រូវបានចាត់ថ្នាក់ជារយៈពេលខ្លី និងរយៈពេលវែងដូចខាងក្រោម៖

		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022	
		ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
រយៈពេលខ្លី					
អ្នកឧកញ៉ា គិត ម៉េង	(i)	3,207,700	13,103,455	1,207,700	4,972,101
ធនាគារកម្ពុជាសាធារណៈ	(ii)	124,270	507,643	74,700	307,540
ធនាគារវីង (ខេមបូឌា) ម.ក	(iii)	84,719	346,077	500,000	2,058,500
		<u>3,416,689</u>	<u>13,957,175</u>	<u>1,782,400</u>	<u>7,338,141</u>
ការប្រាក់ដែលបានបង្ក		<u>16,095</u>	<u>65,748</u>	-	-
		<u>3,432,784</u>	<u>14,022,923</u>	<u>1,782,400</u>	<u>7,338,141</u>
រយៈពេលវែង					
ធនាគារកម្ពុជាសាធារណៈ	(ii)	691,991	2,826,783	855,227	3,520,970
ធនាគារវីង (ខេមបូឌា) ម.ក	(iii)	395,326	1,614,907	-	-
		<u>1,087,317</u>	<u>4,441,690</u>	<u>855,227</u>	<u>3,520,970</u>
		<u>4,520,101</u>	<u>18,464,613</u>	<u>2,637,627</u>	<u>10,859,111</u>

(i) កម្ចីជាមួយភាគទុនិក អ្នកឧកញ៉ា គិត ម៉េង គឺមិនមានការធានា គ្មានការប្រាក់ និងត្រូវសងតាមតម្រូវការ (កំណត់សម្គាល់ 23)។

នៅថ្ងៃទី8 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023 ក្រុមហ៊ុនបានចុះកិច្ចសន្យាកម្ចីថេរសម្រាប់រយៈពេល12ខែជាមួយ អេសខេធីអិម អ៊ិនវេសមិន ឯ.ក ដែលតំណាងដោយអ្នកឧកញ៉ា គិត ម៉េង។ ប្រាក់កម្ចីនេះ មិនមានការធានាមានអត្រាការប្រាក់ 7% ក្នុងមួយឆ្នាំ ជាមួយនឹងការបង់ការប្រាក់ប្រចាំខែចំនួន 11,890 ដុល្លារអាមេរិក ដោយគិតចាប់ពីថ្ងៃទី8 ខែមករា ឆ្នាំ2024 ដល់ថ្ងៃទី8 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024។

(ii) នៅថ្ងៃទី6 ខែមេសា ឆ្នាំ2022 ក្រុមហ៊ុនបានចុះកិច្ចសន្យាកម្ចីថេរជាមួយធនាគារកម្ពុជាសាធារណៈ។ ប្រាក់កម្ចីនេះ ត្រូវបានធានាដោយការដាក់បញ្ចាំដីរបស់ភាគទុនិក ហើយមានអត្រាការប្រាក់ 9% ក្នុងមួយឆ្នាំ និង ត្រូវទូទាត់សងដោយបង់រំលស់ក្នុងរយៈពេល 84ខែ ដោយក្នុងមួយខែៗ ត្រូវបង់សងចំនួន 16,153 ដុល្លារអាមេរិក គិតចាប់ពីថ្ងៃទី13 ខែមេសា ឆ្នាំ2022 ដល់ថ្ងៃទី13 ខែមេសា ឆ្នាំ2029។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023

12. ប្រាក់កម្ចី (ត)

(iii) នៅថ្ងៃទី1 ខែកញ្ញា ឆ្នាំ2022 ក្រុមហ៊ុនបានចុះកិច្ចសន្យាកម្ចីថេរជាមួយធនាគារ វីង (ខេមបូឌា) ម.ក។ ប្រាក់កម្ចីនេះ មិនមានការធានាមានអត្រាការប្រាក់ 7% ក្នុងមួយឆ្នាំសម្រាប់រយៈពេល12ខែ ជាមួយនឹងការបង់ការប្រាក់ប្រចាំខែចំនួន 2,877 ដុល្លារអាមេរិក ដោយគិតចាប់ពីថ្ងៃទី1 ខែកញ្ញា ឆ្នាំ2022 ដល់ថ្ងៃទី1 ខែកញ្ញា ឆ្នាំ2023 និងប្រាក់ដើមត្រូវទូទាត់សងនៅចុងគ្រានៃប្រាក់កម្ចី។

ដោយឡែក នៅថ្ងៃទី31 ខែសីហា ឆ្នាំ2023 ក្រុមហ៊ុនបានធ្វើការផ្លាស់ប្តូរកម្ចីថេរថ្មីជាមួយធនាគារដោយមានការកែប្រែអត្រាការប្រាក់ទៅ 9% ក្នុងមួយឆ្នាំ និង ត្រូវទូទាត់សងដោយបង់រំលស់ក្នុងរយៈពេល 60ខែ ដោយក្នុងមួយខែ ត្រូវបង់សងចំនួន 10,383 ដុល្លារអាមេរិក គិតចាប់ពីថ្ងៃទី1 ខែតុលា ឆ្នាំ2023 ដល់ថ្ងៃទី1 ខែកញ្ញា ឆ្នាំ2028 (កំណត់សម្គាល់ 23)។

13. មូលបត្របំណុល

ក្នុងឆ្នាំ2022 ក្រុមហ៊ុនបានស្នើសុំទៅផ្សារមូលបត្រកម្ពុជា (“ផ.ម.ក.”) និងនិយ័តកមូលបត្រកម្ពុជា (“ន.ម.ក.”) ក្នុងការចុះបញ្ជីមូលបត្របំណុលសាជីវកម្មរបស់ខ្លួននៅ ផ.ម.ក.។

មូលបត្របំណុលសាជីវកម្មទីមួយ

មូលបត្របំណុលទី1 របស់ក្រុមហ៊ុនគឺជាសញ្ញាបណ្ណធម្មតាដែលចេញឱ្យវិនិយោគិនដែលប្រកបដោយគុណវុឌ្ឍិជាមួយនឹងចំនួនទឹកប្រាក់ដើមចំនួន 41 ពាន់លានរៀល (សមមូលនឹង 9,958,708 ដុល្លារអាមេរិក) រយៈពេល 10ឆ្នាំ ជាមួយនឹងអត្រាប័ណ្ណ 7% ក្នុងមួយឆ្នាំ។

មូលបត្របំណុលនេះត្រូវបានអនុម័តដោយ ន.ម.ក. និង ផ.ម.ក. នៅថ្ងៃទី19 ខែកញ្ញា ឆ្នាំ2022 និង នៅថ្ងៃទី24 ខែតុលា ឆ្នាំ2022 រៀងគ្នា ហើយត្រូវបានបោះផ្សាយជាផ្លូវការនៅថ្ងៃទី31 ខែតុលា ឆ្នាំ2022។

មូលបត្របំណុលសាជីវកម្មទីពីរ

មូលបត្របំណុលសាជីវកម្មទី2របស់ក្រុមហ៊ុនត្រូវបានធានាដោយ GuarantCo Ltd គឺជាសញ្ញាបណ្ណឯកជនចេញឱ្យវិនិយោគិនដែលប្រកបដោយគុណវុឌ្ឍិ ជាមួយនឹងសញ្ញាបណ្ណចំនួន 2៖

- មូលបត្របំណុលទី1 មានចំនួនទឹកប្រាក់ដើមចំនួន 49.2 ពាន់លានរៀល (សមមូលនឹង 11,964,981 ដុល្លារអាមេរិក) រយៈពេល 5ឆ្នាំជាមួយនឹងអត្រាប័ណ្ណដែលប្រើលក្ខខណ្ឌ Term Secured Overnight Financing Rate (“SOFR”) បូក 3.5% ឬ 5% ក្នុងមួយឆ្នាំ ដោយយកមួយណាខ្ពស់ជាង។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023

13. មូលបត្របំណុល (ត)

មូលបត្របំណុលសាជីវកម្មទីពីរ(ត)

មូលបត្របំណុលសាជីវកម្មទី2របស់ក្រុមហ៊ុនត្រូវបានធានាដោយ GuarantCo Ltd គឺជាសញ្ញាបណ្ណឯកជនចេញឲ្យវិនិយោគិនដែលប្រកបដោយគុណវុឌ្ឍិ ជាមួយនឹងសញ្ញាបណ្ណចំនួន 2៖(ត)

- មូលបត្របំណុលទី2 មានចំនួនទឹកប្រាក់ដើមចំនួន 49.2 ពាន់លានរៀល (សមមូលនឹង 11,964,981 ដុល្លារអាមេរិក) រយៈពេល 10ឆ្នាំជាមួយនឹងអត្រាប័ណ្ណដោយប្រើលក្ខខណ្ឌ SOFR បូក 3.5% ឬ 5% ក្នុងមួយឆ្នាំដោយយកមួយណាដែលខ្ពស់ជាងសម្រាប់ឆ្នាំទី1 ដល់ឆ្នាំទី5 និងប្រើលក្ខខណ្ឌ SOFR បូក 3.75% ឬ 5% ក្នុងមួយឆ្នាំដោយយកមួយណាខ្ពស់ជាងសម្រាប់ឆ្នាំទី6 ដល់ ឆ្នាំទី10។

មូលបត្របំណុលទាំងពីរនេះត្រូវបានអនុម័តដោយ ន.ម.ក. នៅថ្ងៃទី19 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022 និង ជ.ម.ក. នៅថ្ងៃទី26 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022 ហើយត្រូវបានបោះផ្សាយជាផ្លូវការនៅថ្ងៃទី29 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022។

មូលបត្របំណុលត្រូវបានធ្វើចំណាកថ្នាក់ជា រយៈពេលខ្លី និងរយៈពេលវែងដូចខាងក្រោម៖

	ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
រយៈពេលខ្លី	24,094,813	98,427,311	233,763	962,402
រយៈពេលវែង	9,809,327	40,071,101	33,051,243	136,071,967
	<u>33,904,140</u>	<u>138,498,412</u>	<u>33,285,006</u>	<u>137,034,369</u>

ក្នុងអំឡុងពេល12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ ក្រុមហ៊ុនមានចំណាយហិរញ្ញប្បទានលើមូលបត្របំណុល ចំនួន 4,006,460 ដុល្លារអាមេរិក ស្មើនឹង 16,466,551 រៀល (ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 12ខែដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022៖ 238,467 ដុល្លារអាមេរិក ស្មើនឹង 974,615 រៀល) (កំណត់សម្គាល់ 22)។

រៀបរយ លេខ ២៣

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023

13. មូលបត្របំណុល (ត)

គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023 ក្រុមហ៊ុនមិនអាចអនុវត្តតាមកតិកាសញ្ញាចំនួន 3 សម្រាប់មូលបត្របំណុលសាជីវកម្មទីពីរមានដូចខាងក្រោម៖

ឈ្មោះអនុបាត	រូបមន្ត	អនុបាតហិរញ្ញវត្ថុតម្រូវ		អនុបាតរបស់ក្រុមហ៊ុន		
				ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ2023	ថ្ងៃទី៣០ ខែ កញ្ញា ឆ្នាំ 2023	ថ្ងៃទី៣១ ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ2023
អនុបាតលើការទូទាត់បំណុល	= លំហូរសាច់ប្រាក់មានសម្រាប់ទូទាត់បំណុល/បំណុលសរុប	≥	1.2x	0.84	1.1	0.26
អនុបាតប្រតិបត្តិការ	= ប្រាក់ចំណេញប្រតិបត្តិការ/ចំណូលប្រតិបត្តិការសរុប	≥ 95.14%, ≤ 100%		12.29%	15%	102.27%
បំណុលទៅ EBITDA	= បំណុលសរុប/EBITDA	≤	9.5x	43.83	25	149.77

ក្រុមហ៊ុនបានទាក់ទងទៅអ្នកធានាទៅលើចំណុចដែលមិនបានបំពេញខាងលើ នៅថ្ងៃទី13 ខែកក្កដា ឆ្នាំ2023 និងបាន កែប្រែគំរូការព្យាករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ខ្លួន ផ្អែកតាមតម្រូវការរបស់អ្នកធានា។ ដោយឈរលើ មូលដ្ឋាននៃការព្យាករណ៍ថ្មីរបស់ខ្លួន អ្នកគ្រប់គ្រងជឿជាក់នាពេលខាងមុខ ហានិភ័យដែលលក្ខខណ្ឌក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀងនឹងមិនអាចបំពេញបាន គឺស្ថិតនៅក្នុងកម្រិតទាប។ នាថ្ងៃទី15 ខែសីហា ឆ្នាំ2023 ក្រុមហ៊ុនបានដាក់លិខិតសុំការលើកលែង ពីការមិនអាចអនុលោមបានតាមតម្រូវការ ទៅកាន់អ្នកធានា ហើយនាថ្ងៃទី12 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023 អ្នកធានាបានឆ្លើយតបត្រឡប់មកវិញដោយយល់ស្របក្នុងការលើកលែងទៅលើសំណើខាងលើ គិតត្រឹមថ្ងៃទី30 ខែមិថុនា ឆ្នាំ2023 ដូចបានបញ្ជាក់ខាងលើ។ ក្រុមហ៊ុនក៏កំពុងធ្វើបច្ចុប្បន្នភាពលើគំរូការព្យាករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ខ្លួនដោយយោងតាមលិខិតស្នើសុំការលើកលែងទៅកាន់អ្នកធានា ដែលមិនទាន់ត្រូវបានបញ្ចប់នៅឡើយគិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ 2023 និងគិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល។

អាស្រ័យហេតុនេះ តម្លៃយោងចំនួន 23,929,961 ដុល្លារអាមេរិក នៃមូលបត្របំណុលមានការធានា ត្រូវបានចាត់ថ្នាក់ឡើងវិញទៅជាបំណុលរយៈពេលខ្លី។

14. បំណុលលើអត្ថប្រយោជន៍និយោជិត

	ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
		(កំណត់សម្គាល់ 4)		(កំណត់សម្គាល់ 4)
សំណងប្រាក់អតីតភាពការងារ				
រយៈពេលខ្លី	94,759	387,091	86,391	355,672
រយៈពេលវែង	52,130	212,951	61,693	253,990
	<u>146,889</u>	<u>600,042</u>	<u>148,084</u>	<u>609,662</u>

រៀបរយ លើ របាយការណ៍

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023

14. បំណុលលើអត្ថប្រយោជន៍និយោជិត (ត)

បម្រែបម្រួលនៃបំណុលលើអត្ថប្រយោជន៍និយោជិតមានដូចខាងក្រោម៖

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់				សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
		(កំណត់សម្គាល់ 4)		(កំណត់សម្គាល់ 4)		(កំណត់សម្គាល់ 4)		(កំណត់សម្គាល់ 4)
សមតុល្យនាដើមការិយបរិច្ឆេទ	148,084	609,662	84,993	346,261	93,987	387,414	109,491	453,621
ទទួលស្គាល់នៅក្នុងរបាយការណ៍								
ចំណេញ ឬខាត	198,771	816,949	226,809	926,968	52,902	217,903	88,879	366,941
ការទូទាត់ក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទ	(199,966)	(821,860)	(163,718)	(669,115)	-	-	(50,286)	(207,608)
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	(4,709)	-	5,548	-	(5,275)	-	(3,292)
សមតុល្យនាចុងការិយបរិច្ឆេទ	146,889	600,042	148,084	609,662	146,889	600,042	148,084	609,662

បំណុលលើអត្ថប្រយោជន៍និយោជិត សំដៅទៅលើ សំវិធានធនលើការទូទាត់សំណងប្រាក់អតីតភាពការងារ ដែលតម្រូវតាមប្រកាសលេខ 443 ចេញដោយក្រសួងការងារ និងបណ្តុះបណ្តាលវិជ្ជាជីវៈ នាថ្ងៃទី21 ខែកញ្ញា ឆ្នាំ2018 ហើយបន្ទាប់មកត្រូវបានជំនួសដោយសេចក្តីណែនាំលេខ 042/19 ចុះថ្ងៃទី22 ខែមីនា ឆ្នាំ2019។

ការទូទាត់នឹងត្រូវធ្វើឡើងពីដងក្នុងមួយឆ្នាំ គឺនៅក្នុងខែមិថុនា និងខែធ្នូ នៅរៀងរាល់ឆ្នាំ។ និយោជិតពុំមានសិទ្ធិទទួលបានសំណងរំលឹកអតីតភាពការងារនៅសល់ដែលមិនទាន់បានទូទាត់នោះទេ ប្រសិនបើគាត់លាលែងពីការងារ។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023

15. ដើមទុន

	ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
	(កំណត់សម្គាល់ 4)		(កំណត់សម្គាល់ 4)	
<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> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
ព័ត៌មានលម្អិតនៃដើមទុនមានដូចខាងក្រោម៖				

	ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023/ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022			
	តម្លៃក្នុងមួយហ៊ុន			
	ចំនួនភាគហ៊ុន	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	% នៃកម្មសិទ្ធិ
អ៊ុនធើ ឡូជីស្ទិក (ខេមបូឌា)	1,983,187	6.50	12,890,715	98.9999%
អ្នកឧកញ៉ា គិត ម៉េង	20,033	6.50	130,215	1.0001%
	<u> </u>		<u> </u>	<u> </u>
	2,003,220		13,020,930	100%
	<u> </u>		<u> </u>	<u> </u>

រ៉ូយ៉ាល់ រេលេច ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023

16. ចំណូល

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់				សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
ផ្លូវទិសខាងត្បូង៖								
ការដឹកទំនិញតាមផ្លូវដែក	5,720,009	23,509,237	5,874,759	24,010,141	1,331,811	5,485,730	993,968	4,103,640
សេវាបន្ថែមផ្សេងៗតាមទូរថតភ្លើង	625,123	2,569,256	591,565	2,417,726	168,137	692,556	69,468	286,802
ថ្លៃសំបុត្រថតភ្លើងពីអ្នកដំណើរ	537,759	2,210,189	416,865	1,703,727	170,460	702,125	137,775	568,810
ការដឹកជញ្ជូន	56,879	233,773	59,864	244,664	25,740	106,023	16,375	67,605
ប្រាក់ចំណូលផ្សេងៗ	16,735	68,781	23,377	95,542	16,735	68,931	-	-
	<u>6,956,505</u>	<u>28,591,236</u>	<u>6,966,430</u>	<u>28,471,800</u>	<u>1,712,883</u>	<u>7,055,365</u>	<u>1,217,586</u>	<u>5,026,857</u>

រ៉ូយ៉ាល់ រេលេច ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023

16. ចំណូល (ត)

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់				សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
ផ្លូវទិសខាងជើង៖								
ការដឹកទំនិញតាមផ្លូវដែក	3,142,146	12,914,220	3,020,183	12,343,488	747,353	3,078,347	851,092	3,513,770
ថ្លៃសំបុត្រថតភ្លើងពីអ្នកដំណើរ	216,521	889,901	195,861	800,484	57,756	237,897	65,244	269,363
សេវាបន្ថែមផ្សេងៗតាមទូរថតភ្លើង	21,149	86,922	15,343	62,707	4,504	18,552	13,803	56,986
ការដឹកជញ្ជូន	5,750	23,633	1,000	4,087	-	-	-	-
ប្រាក់ចំណូលផ្សេងៗ	5,980	24,578	30,890	126,247	1,305	5,375	9,450	39,015
	<u>3,391,546</u>	<u>13,939,254</u>	<u>3,263,277</u>	<u>13,337,013</u>	<u>810,918</u>	<u>3,340,171</u>	<u>939,589</u>	<u>3,879,134</u>
	<u>10,348,051</u>	<u>42,530,490</u>	<u>10,229,707</u>	<u>41,808,813</u>	<u>2,523,801</u>	<u>10,395,536</u>	<u>2,157,175</u>	<u>8,905,991</u>

អាជីវកម្មដឹកទំនិញរបស់ក្រុមហ៊ុនត្រូវបានបែងចែកតាមរដូវកាល ដោយសារគ្រោះធម្មជាតិ ឬលក្ខខណ្ឌអាកាសធាតុមិនល្អ ដូចជាដួងវស្សាគឺជាខែដែលសេវាកម្មដឹកជញ្ជូនឥន្ធនៈតាមរថភ្លើងមានការធ្លាក់ចុះ។

រ៉ូយ៉ាល់ លេច ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣

17. ថ្លៃដើមសេវាកម្ម

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់				សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
ចំណាយបុគ្គលិក និងថ្លៃឈ្នួល	3,635,709	14,942,764	3,253,849	13,298,480	918,332	3,782,610	863,634	3,565,552
ចំណាយលើប្រេងម៉ាស៊ូត	4,985,075	20,488,658	5,532,648	22,611,932	1,242,220	5,116,704	1,202,685	4,965,337
រំលស់ (កំណត់សម្គាល់ 20)	1,225,898	5,038,441	900,960	3,682,224	365,253	1,504,477	173,283	715,406
ចំណាយលើការជួសជុល និងថែទាំ	732,698	3,011,389	687,840	2,811,202	167,189	688,651	178,211	735,752
ការដឹកជញ្ជូន	510,656	2,098,796	425,766	1,740,106	130,609	537,978	123,697	510,688
ការគិតថ្លៃចូលកុងតឺន័រ	273,068	1,122,309	331,095	1,353,185	71,786	295,687	50,659	209,148
បរិក្ខារជួល	315,933	1,298,485	318,687	1,302,474	81,202	334,471	79,209	327,018
សំវិធានធនសម្រាប់								
អត្ថប្រយោជន៍និយោជិត	166,972	686,255	198,110	809,676	44,086	181,590	80,653	332,979
ចំណាយជួលឃ្នាំង	86,364	354,956	95,455	390,125	21,591	88,933	21,591	89,139
ចំណាយផ្សេងៗ	416,871	1,713,340	516,240	2,109,873	105,431	434,271	110,351	455,589
	<u>12,349,244</u>	<u>50,755,393</u>	<u>12,260,650</u>	<u>50,109,277</u>	<u>3,147,699</u>	<u>12,965,372</u>	<u>2,883,973</u>	<u>11,906,608</u>

រ៉ូយ៉ាល់ រេលេច ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣

18. ចំណូលផ្សេងៗពីប្រតិបត្តិការ

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់				សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
	(កំណត់សម្គាល់ 4)		(កំណត់សម្គាល់ 4)		(កំណត់សម្គាល់ 4)		(កំណត់សម្គាល់ 4)	
ចំណូលពីការជួលឃ្នង	879,887	3,616,336	557,502	2,278,511	149,362	615,222	166,327	686,688
ការលក់ដែករ៉ែចាស់ (*)	124,617	512,176	-	-	-	-	-	-
សំណងពីក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រង	-	-	180,000	735,660	-	-	-	-
ចំណូលផ្សេងៗ	194,779	800,541	26,369	107,770	4,423	18,218	24,307	100,353
	<u>1,199,283</u>	<u>4,929,053</u>	<u>763,871</u>	<u>3,121,941</u>	<u>153,785</u>	<u>633,440</u>	<u>190,634</u>	<u>787,041</u>

(*) នាថ្ងៃទី២៦ ខែមករា ឆ្នាំ២០២៣ ក្រសួងសាធារណការ និងដឹកជញ្ជូន ("ស.ក") បានចេញលិខិតយល់ព្រមមួយស្តីពីការលុបចេញពីបញ្ជីទ្រព្យសម្បត្តិសម្បទានទាក់ទងនឹងដែកផ្លូវថ្នល់ដែលមានទម្ងន់ 2,000 តោន។ ដែកទាំងនោះ មានសភាពចាស់ដែលមិនអាចជួសជុលបាន ហើយមានទីតាំងនៅតាមស្ថានីយថ្នល់ដែលមានទីតាំងនៅខ្សែភាគខាងជើង ដែលត្រូវបានប្រមូល និងតម្កល់នៅភ្នំពេញយ៉ាតដោយក្រុមហ៊ុន។ ស.ក ទទួលបានលើដំណើរការ ដេញថ្លៃដើម្បីជ្រើសរើសអ្នកទិញ ដែលផ្តល់ជូនតម្លៃខ្ពស់បំផុត។ ប្រាក់ទទួលបានពីការលក់មានចំនួន 656 លានរៀល សមមូលនឹង 124,617 ដុល្លារអាមេរិក ត្រូវបានផ្តល់ជូនមកក្រុមហ៊ុន។

រ៉ូយ៉ាល់ រេលេច ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣

19. ចំណាយប្រតិបត្តិការ និងរដ្ឋបាល

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់				សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
ចំណាយប្រាក់បៀវត្សរ៍	610,291	2,508,296	518,259	2,118,125	156,919	646,349	142,966	590,241
ចំណាយក្រុមប្រឹក្សាភិបាល	300,000	1,233,000	-	-	90,000	370,710	-	-
ចំណាយធានារ៉ាប់រង	265,521	1,091,291	270,584	1,105,877	67,133	276,521	63,788	263,352
ចំណាយប្រេងឥន្ធនៈ និងទឹកភ្លើង	125,194	514,547	129,093	527,603	29,948	123,356	25,409	104,902
បរិក្ខារជួល	101,230	416,055	108,623	443,941	26,130	107,629	24,443	100,914
កម្រៃវិជ្ជាជីវៈ	65,817	270,508	364,554	1,489,932	14,871	61,254	276,811	1,142,826
ចំណាយលើការទាក់ទង	76,399	314,000	72,361	295,739	21,210	87,364	17,939	74,062
ចំណាយលើការជួសជុល និងថែទាំ	60,850	250,094	52,411	214,204	13,832	56,974	22,984	94,890
រំលស់ (កំណត់សម្គាល់ 20)	87,024	357,668	69,192	282,787	25,376	104,524	31,202	128,819
សំវិធានធនសម្រាប់								
អត្ថប្រយោជន៍និយោជិត	31,798	130,690	28,699	117,293	8,815	36,309	8,226	33,961
ឯកសណ្ឋានបុគ្គលិក	12,782	52,534	12,640	51,660	1,779	7,328	3,424	14,136
	<u>1,736,906</u>	<u>7,138,683</u>	<u>1,626,416</u>	<u>6,647,161</u>	<u>456,013</u>	<u>1,878,318</u>	<u>617,192</u>	<u>2,548,103</u>

រ៉ូយ៉ាល់ រេលេច ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023

19. ចំណាយប្រតិបត្តិការ និងរដ្ឋបាល (ត)

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់				សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
ចំណាយលើការបណ្តុះបណ្តាល និងអភិវឌ្ឍន៍	5,861	24,089	5,742	23,468	1,752	7,216	1,042	4,302
ចំណាយលើការធ្វើដំណើរ និងស្នាក់នៅ	45,102	185,369	22,087	90,270	11,700	48,192	4,680	19,322
ចំណាយប្រាក់អង្វាន់	44,253	181,880	34,776	142,130	10,464	43,101	8,604	35,522
ការវាយតម្លៃដីធ្លី	-	-	400	1,635	-	-	-	-
ចំណាយពន្ធផ្សេងៗ	315,419	1,296,372	89,221	364,646	76,169	313,740	30,331	125,223
ការប្រាក់ និងប្រាក់ពិន័យពន្ធ (*)	(1,842,973)	(7,574,619)	101,015	412,848	-	-	20,401	84,226
ចំណាយលើអាជ្ញាប័ណ្ណ ការចុះឈ្មោះ និងប័ណ្ណអនុញ្ញាត	25,321	104,069	31,253	127,731	10,401	42,842	5,050	20,849
ចំណាយលើទ្រព្យតម្លៃទាប	26,562	109,170	31,253	127,731	6,131	25,254	293	1,210
ចំណាយផ្សេងៗ	318,817	1,310,338	200,548	819,640	118,223	486,961	56,312	232,487
	<u>(1,061,638)</u>	<u>(4,363,332)</u>	<u>516,295</u>	<u>2,110,099</u>	<u>234,840</u>	<u>967,306</u>	<u>126,713</u>	<u>523,141</u>
	<u>675,268</u>	<u>2,775,351</u>	<u>2,142,711</u>	<u>8,757,260</u>	<u>690,853</u>	<u>2,845,624</u>	<u>743,905</u>	<u>3,071,244</u>

(*) នាថ្ងៃទី29 ខែមីនា ឆ្នាំ2023 ក្រុមហ៊ុនបានទទួលការអនុម័តពី អ.ព.ដ លើការលើកលែងបំណុលពន្ធសរុបចំនួន 1,842,973 ដុល្លារអាមេរិក (មើលកំណត់សម្គាល់ 11)។

រ៉ូយ៉ាល់ រេលេច ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023

20. រំលស់

ការកត់ត្រារំលស់ត្រូវបានបែងចែកដូចខាងក្រោម៖

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់				សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
រំលស់លើទ្រព្យ និងបរិក្ខារ និងទ្រព្យ								
វិនិយោគ(កំណត់សម្គាល់ 8និង 10)	1,295,864	5,326,001	953,256	3,895,957	386,378	1,591,491	188,626	778,750
រំលស់លើទ្រព្យសកម្មអរូបី								
(កំណត់សម្គាល់ 9)	17,058	70,108	16,896	69,054	4,251	17,510	15,859	65,475
	<u>1,312,922</u>	<u>5,396,109</u>	<u>970,152</u>	<u>3,965,011</u>	<u>390,629</u>	<u>1,609,001</u>	<u>204,485</u>	<u>844,225</u>
បែងចែកទៅ៖								
ថ្លៃដើមសេវាកម្ម (កំណត់សម្គាល់ 17)	1,225,898	5,038,441	900,960	3,682,224	365,253	1,504,477	173,283	715,406
ចំណាយប្រតិបត្តិការ និងរដ្ឋបាល (កំណត់សម្គាល់ 19)	87,024	357,668	69,192	282,787	25,376	104,524	31,202	128,819
	<u>1,312,922</u>	<u>5,396,109</u>	<u>970,152</u>	<u>3,965,011</u>	<u>390,629</u>	<u>1,609,001</u>	<u>204,485</u>	<u>844,225</u>

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

**កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023**

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 (អ.ព.ជ) តាមរយៈនិយ័តកម្មមូលបត្រកម្ពុជា (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.ជនៅឡើយទេ។

រ៉ូយ៉ាល់ រេលេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023

21. ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ (ត)

(ខ) បំណុលពន្ធអប្បបរមា

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់				សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
សមតុល្យនាដើមការិយបរិច្ឆេទ	66,007	271,751	67,724	275,908	9,229	38,042	66,082	273,778
ចំណាញពន្ធអប្បបរមា	116,271	477,874	108,474	443,333	26,584	109,499	23,706	97,871
ពន្ធអប្បបរមាបានបង់	(173,115)	(711,503)	(110,191)	(450,351)	(26,650)	(109,771)	(23,781)	(98,181)
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	(691)	-	2,861	-	(339)	-	(1,717)
សមតុល្យនាចុងការិយបរិច្ឆេទ	9,163	37,431	66,007	271,751	9,163	37,431	66,007	271,751

រ៉ូយ៉ាល់ រេលេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣

21. ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ (ត)

(គ) ចំណាយពន្ធអប្បបរមា

ការផ្ទៀងផ្ទាត់ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញដែលត្រូវបានគណនាតាមអត្រាពន្ធផ្លូវការ ចំពោះចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណេញដែលបានបង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាតមានដូចខាងក្រោម៖

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់				សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
ប្រាក់ខាតមុនដកពន្ធ	(5,392,678)	(22,163,906)	(4,118,571)	(16,832,600)	(2,640,424)	(10,875,907)	(1,798,288)	(7,424,310)
ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ								
ដោយប្រើអត្រាពន្ធផ្លូវការ	(1,078,536)	(4,432,781)	(823,714)	(3,366,519)	(528,085)	(2,175,181)	(359,658)	(1,484,862)
ចំណាយដែលមិនអាចកាត់កងបាន	63,084	259,273	85,389	348,985	15,234	62,749	28,059	115,843
ប្រាក់ពន្ធខាតដែលមិនទទួលស្គាល់								
ជាពន្ធពន្យារជាទ្រព្យសកម្ម	276,115	1,134,833	606,698	2,479,575	195,658	805,915	598,422	2,470,611
កាត់កងភាពខុសគ្នាបណ្តោះអាសន្ន								
ដែលមិនទទួលស្គាល់ជា								
ពន្ធពន្យារជាទ្រព្យសកម្ម	739,337	3,038,675	131,627	537,959	317,193	1,306,517	(266,823)	(1,101,592)
ចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ	-	-	-	-	-	-	-	-
ពន្ធអប្បបរមា 1% នៃចំណូល	116,271	477,874	108,474	443,333	26,584	109,499	23,706	97,871

ការគណនាពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ គឺស្ថិតក្រោមការត្រួតពិនិត្យ និងវាយតម្លៃពីអាជ្ញាធរពន្ធដារ។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023

21. ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ (ត)

(ឃ) ពន្ធពន្យារជាទ្រព្យសកម្មមិនបានទទួលស្គាល់

ប្រាក់ខាតពន្ធ ដែលបានកើតឡើងនៅក្នុងឆ្នាំសារពើពន្ធ អាចយោងបន្តបានរយៈពេល 5ឆ្នាំសម្រាប់កាត់កង 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 3ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023

22. ចំណាយហិរញ្ញប្បទាន - សុទ្ធ

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់				សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
ចំណូលហិរញ្ញប្បទានបានពីធនាគារ	408,560	1,679,182	23,242	94,990	97,822	402,929	23,109	95,407
ចំណាយហិរញ្ញប្បទានទៅលើ៖								
មូលបត្របំណុល (*)	(4,006,460)	(16,466,551)	(238,467)	(974,615)	(1,540,156)	(6,343,903)	(238,467)	(984,521)
ប្រាក់កម្ចី	(130,665)	(537,033)	(155,403)	(635,132)	(39,717)	(163,594)	(49,469)	(204,235)
	<u>(3,728,565)</u>	<u>(15,324,402)</u>	<u>(370,628)</u>	<u>(1,514,757)</u>	<u>(1,482,051)</u>	<u>(6,104,568)</u>	<u>(264,827)</u>	<u>(1,093,349)</u>

(*) ជាលទ្ធផលនៃការចាត់ថ្នាក់ឡើងវិញនូវមូលបត្របំណុលដែលមានធានាឲ្យទៅជាបំណុលរយៈពេលខ្លីវិញ ដូចដែលបានបង្ហាញក្នុងកំណត់សម្គាល់ទី13 នៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល ថ្ងៃសៅរ៍ប្រតិបត្តិការការរំលស់ដែលនៅសល់ចំនួន 499,621 ដុល្លារអាមេរិកត្រូវបានទទួលស្គាល់ជាការចំណាយការប្រាក់។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023

23. ប្រតិបត្តិការ និងសមតុល្យជាមួយសម្ព័ន្ធព្យាបាល

(ក) អត្តសញ្ញាណរបស់សម្ព័ន្ធព្យាបាល

សម្រាប់គោលបំណងនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលទាំងនេះ ភាគីទាំងឡាយត្រូវបានចាត់ទុកជាសម្ព័ន្ធព្យាបាលរបស់ក្រុមហ៊ុន ប្រសិនបើក្រុមហ៊ុនមានលទ្ធភាពដោយផ្ទាល់ ឬដោយប្រយោលដើម្បីគ្រប់គ្រងលើភាគីនោះ ឬមានឥទ្ធិពលជាសារវន្ត 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 ទេល ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023

23. ប្រតិបត្តិការ និងសមតុល្យជាមួយសម្ព័ន្ធព្យាបាល (ត)

(ខ) ប្រតិបត្តិការជាមួយសម្ព័ន្ធព្យាបាល

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់				សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
<i>ចំណូលពីការជួល</i>								
ដីអេសអេស គ្លូបិល								
ស៊ីឃ្យូរីធីស៊ីលូសិន	33,009	135,667	34,349	140,384	9,051	37,281	9,058	37,396
ធនាគារ ជេ ត្រាស់ រ៉ូយ៉ាល់ ម.ក	360,873	1,483,188	86,279	352,622	107,004	440,749	9,339	38,556
<i>ចំណាយធានារ៉ាប់រង</i>								
អ៊ិនហ្វ្រាស្ត្រុច្ចារ ជេនណេរល អិនស៊ុរិន	281,881	1,158,531	307,591	1,257,124	73,414	302,392	218,243	901,026
<i>ចំណាយលើទូរស័ព្ទ</i>								
ខេម ផ្លី អេស អេម អែលធីឌី	20,642	84,839	9,935	40,604	7,359	30,312	4,073	16,816
<i>ចំណាយលើសន្តិសុខ</i>								
ដីអេសអេស គ្លូបិល								
ស៊ីឃ្យូរីធី ស៊ីលូសិន	27,720	113,929	16,219	66,287	6,545	26,959	6,930	28,611

រ៉ូយ៉ាល់ ទេល ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023

23. ប្រតិបត្តិការ និងសមតុល្យជាមួយសម្ព័ន្ធព្យាបាល (ត)

(ខ) ប្រតិបត្តិការជាមួយសម្ព័ន្ធព្យាបាល (ត)

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់				សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022	
	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក (កំណត់សម្គាល់ 4)	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក (កំណត់សម្គាល់ 4)	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក (កំណត់សម្គាល់ 4)	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក (កំណត់សម្គាល់ 4)
<i>ចំណាយលើការសម្អាត</i>								
ដីអេសអេស គ្លីប៊ិល ស៊ីឃ្យូរីធី ស៊ីលូសិន	1,023	4,205	-	-	1,023	4,214	-	-
<i>ចំណាយលើសេវាអ៊ីនធឺណេត</i>								
អ៊ីហ្ស៊ីខម ខូ អិលធីឌី	63,139	259,501	47,872	195,653	14,628	60,253	14,628	60,392
<i>ចំណាយហិរញ្ញប្បទាន</i>								
ធនាគាររឹង (ខេមបូឌា) ម.ក	34,400	141,384	-	-	11,195	46,110	-	-
<i>ចំណាយលើសេវាបោះផ្សាយមូលបត្រ</i>								
អេសប៊ីអាយ រ៉ូយ៉ាល់ ស៊ីឃ្យូរីធី	-	-	559,163	2,285,299	-	-	559,163	2,308,529

ប្រាក់លាភការសរុបសម្រាប់អ្នកគ្រប់គ្រងសំខាន់ៗ សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023 រួមមាន ប្រាក់ខែ និងអត្ថប្រយោជន៍ផ្សេងៗមានចំនួន 548,766 ដុល្លារអាមេរិក (សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022៖ 605,571 ដុល្លារអាមេរិក)។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣

23. ប្រតិបត្តិការ និងសមតុល្យជាមួយសម្ព័ន្ធព្យាបាល (ត)

(គ) សមតុល្យជាមួយសម្ព័ន្ធព្យាបាល

	ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
	(កំណត់សម្គាល់ 4)		(កំណត់សម្គាល់ 4)	
គណនីទទួលបានពីសម្ព័ន្ធព្យាបាល (កំណត់សម្គាល់ 6)				
<i>ពាក់ព័ន្ធនឹងពាណិជ្ជកម្ម៖</i>				
ដីអេសអេស គូបិល				
ស៊ីឃ្យូរីធី ស៊ីលូសិន	10,995	44,915	75	309
<i>មិនពាក់ព័ន្ធនឹងពាណិជ្ជកម្ម៖</i>				
រ៉ូយ៉ាល់ការេ	37,938	154,976	53,019	218,279
	<u>48,933</u>	<u>199,891</u>	<u>53,094</u>	<u>218,588</u>
គណនីត្រូវទូទាត់ទៅសម្ព័ន្ធព្យាបាល (កំណត់សម្គាល់ 11)				
<i>ពាក់ព័ន្ធនឹងពាណិជ្ជកម្ម៖</i>				
អ៊ិនហ្វីនីធី ជេនណេរល អិនស៊ុរិន	257,055	1,050,070	88,809	365,626
ខេម ជ្វី អេស អេម អែលធីឌី	1,622	6,626	17,929	73,814
អេសប៊ីអាយរ៉ូយ៉ាល់ ស៊ីឃ្យូរីធី	-	-	35,895	147,780
	<u>258,677</u>	<u>1,056,696</u>	<u>142,633</u>	<u>587,220</u>
ប្រាក់កម្ចី (កំណត់សម្គាល់ 12)				
អ្នកឧកញ៉ា គិត ម៉េង	3,207,700	13,103,455	1,207,700	4,972,101
ធនាគារវីង (ខេមបូឌា) ម.ក	480,045	1,960,984	-	-
	<u>3,687,745</u>	<u>15,064,439</u>	<u>1,207,700</u>	<u>4,972,101</u>

គណនីដែលបានមកពី/ទូទាត់ទៅសម្ព័ន្ធព្យាបាល និងប្រាក់កម្ចី មិនមានការធានា គ្មានការប្រាក់ និងត្រូវសងតាមតម្រូវការ។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023

24. ភតិសន្យា

ការទូទាត់ភតិសន្យាអប្បបរមានាពេលអនាគត ក្រោមភតិសន្យាសម្រាប់ទ្រព្យតម្លៃទាបមានដូចខាងក្រោម៖

	ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
ក្នុងរយៈពេលមួយឆ្នាំ	157,061	641,594	137,997	568,134
ចន្លោះពី 2ឆ្នាំ ដល់ 5ឆ្នាំ	8,994	36,740	20,778	85,543
	<u>166,055</u>	<u>678,334</u>	<u>158,775</u>	<u>653,677</u>

25. បំណុលយថាភាព

1. កិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានជាមួយរាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា

នៅថ្ងៃទី12 ខែមិថុនា ឆ្នាំ2009 ក្រុមហ៊ុន រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ (ពីមុនត្រូវបានគេស្គាល់ថា Toll (Cambodia) Co LTD) បានចុះកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទាន (ត្រូវបានស្គាល់ថាជាកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានដែលមានស្រាប់) ជាមួយរាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា។ នៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានដែលមានស្រាប់ បានបញ្ជាក់ពីកម្រៃសម្បទានដែលត្រូវបង់ដោយក្រុមហ៊ុនទៅកាន់រាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា សម្រាប់ការប្រើប្រាស់ទ្រព្យសម្បទានចាប់ពីកាលបរិច្ឆេទមានប្រសិទ្ធភាពនៃកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទាន។ អ្នកគ្រប់គ្រងរបស់ក្រុមហ៊ុន បានធ្វើការវាយតម្លៃលើកាតព្វកិច្ចរបស់ខ្លួនក្រោមកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានដែលមានស្រាប់ ដោយមានការណែនាំពីទីប្រឹក្សាច្បាប់របស់ខ្លួន ហើយសន្និដ្ឋានថា លក្ខខណ្ឌមួយចំនួនពីមុនដែលបានបញ្ជាក់នៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទាននៅមិនទាន់បានបំពេញពេញលេញ ហើយទាំងភាគីរាជរដ្ឋាភិបាល និងក្រុមហ៊ុននៅមិនទាន់ធ្វើការសន្និដ្ឋានលើការព្រមព្រៀងគ្នាសម្រាប់កាលបរិច្ឆេទដែលមានប្រសិទ្ធភាព ដូច្នេះហើយ កាតព្វកិច្ចក្នុងការទូទាត់កម្រៃសម្បទាននៅមិនទាន់មានប្រសិទ្ធភាពនៅឡើយ។

អ្នកគ្រប់គ្រងរបស់ក្រុមហ៊ុន កំពុងបន្តការចរចា ជាមួយរាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា ដែលតំណាងដោយក្រសួងសាធារណការ និងដឹកជញ្ជូន ទៅលើវិសោធនកម្មកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានផ្លូវដែកថ្មី ប៉ុន្តែវាមិនត្រូវបានសម្រេចនៅឡើយ គិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលនេះ។

កម្រៃសម្បទានដែលបានប៉ាន់ស្មានថាត្រូវទូទាត់ គឺពាក់ព័ន្ធនឹងលទ្ធផលចុងក្រោយនៃបញ្ហាដែលបានពណ៌នាខាងលើ ហើយដូច្នោះ ពុំមានសំវិធានធនសម្រាប់បំណុលណាមួយដែលបានធ្វើឡើងក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលទាំងនេះឡើយ។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ 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។ នៅថ្ងៃទី 30 ខែកញ្ញា ឆ្នាំ 2023 ក្រុមហ៊ុនបានលុបចោលកិច្ចសន្យាជួលបន្តជាមួយត្រេន សឺយែរ ឯ.ក ។

3. ទាមទារការខូចខាតប្រេងម៉ាស៊ូតជាមួយក្រុមហ៊ុន កម្ពុជាគេលា លីមីតធីត និងសុខ គង់ អាហារីណា នីហារីណា

នៅថ្ងៃទី17 ខែមករា ឆ្នាំ2023 មានករណីគ្រោះថ្នាក់មួយបានកើតឡើងនៅខេត្តបាត់ដំបង ដែលបណ្តាលឲ្យ ខូចខាតក្បាលរថភ្លើង 1 គ្រឿង និងធុងសាំងមួយចំនួន។ នៅថ្ងៃទី2 ខែកុម្ភៈ ឆ្នាំ2024 ក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រងបាន ជូនដំណឹងពីការវាយតម្លៃសំណងដល់ក្រុមហ៊ុន ក៏ប៉ុន្តែការសម្រេចចិត្តជាផ្លូវការនៅមិនទាន់បានបញ្ជាក់នៅ ឡើយ។

នៅថ្ងៃទី14 ខែកក្កដា ឆ្នាំ2023 មានករណីគ្រោះថ្នាក់មួយបានកើតឡើងនៅខេត្តព្រះសីហនុ ដែលបណ្តាលឲ្យ ឆ្លាយប្រេងម៉ាស៊ូត មិនខូចខាតតិចតួចដល់ធុងសាំងចំនួនមួយ ដែលគិតជាទឹកប្រាក់ចំនួន 66,635ដុល្លារ អាមេរិក និង61,560 ដុល្លារអាមេរិក សម្រាប់ក្រុមហ៊ុនកម្ពុជាគេលា លីមីតធីត និង សុខ គង់ អាហារីណា នីហារីណារៀងគ្នា។ សំណងនៃការខូចខាតត្រូវបានដាក់ជូនទៅ ក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រង និងកំពុងស្ថិត នៅដំណាក់កាលវាយតម្លៃ តែការសម្រេចនៅពុំទាន់បានធ្វើឡើង ដោយក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រងនៅឡើយ នាកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលនេះ។

ប្រតិបត្តិការខាងលើនេះត្រូវបានធ្វើសវិធានធនរួចរាល់ហើយនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសម្រាប់ឆ្នាំ2023 ។

26. តម្លៃសមស្របនៃទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលហិរញ្ញវត្ថុ

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

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023

26. តម្លៃសមស្របនៃទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

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

សាច់ប្រាក់ក្នុងដៃ សមតុល្យនៅធនាគារផ្សេងៗ

តម្លៃយោងប្រហាក់ប្រហែលនឹងតម្លៃសមស្របដោយសារគណនីទាំងនេះមានរយៈពេលខ្លី ហើយធាតុទាំងនេះមិនមានការពិបាកជាសារវន្ត ទៅនឹងការប្រែប្រួលនៃអត្រាទីផ្សារ។

ប្រាក់កម្ចី និងមូលបត្របំណុល

ប្រាក់កម្ចី និងមូលបត្របំណុល ដែលបានបោះផ្សាយ មិនត្រូវបានដកស្រង់នៅក្នុងទីផ្សារសកម្ម និងផ្អែកតាមតម្លៃសមស្របនោះទេ។

តម្លៃសមស្របនៃប្រាក់កម្ចី និងមូលបត្របំណុលត្រូវបានប៉ាន់ស្មាន ជាទូទៅផ្អែកលើតម្លៃទីផ្សារដែលបានដកស្រង់ និងអាចអង្កេតបាននៅកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល។ ធាតុទាំងនេះ មិនត្រូវកំពុងយកទៅជួញដូរនៅពេលបច្ចុប្បន្ននេះទេ។ តម្លៃសមស្របដែលបានប៉ាន់ស្មានលើមូលបត្របំណុល គឺប្រហាក់ប្រហែលនឹងតម្លៃយោង ដោយផ្អែកលើការប៉ាន់ប្រមាណលំហូរទឹកប្រាក់នាពេលអនាគត ដោយប្រើអត្រាទីផ្សារទូទៅ។

ទ្រព្យសកម្មផ្សេងៗ និងបំណុលផ្សេងៗ

ដោយសារតែវាមានរយៈពេលខ្លី តម្លៃយោងនៃទ្រព្យសកម្មផ្សេងៗ និងបំណុលផ្សេងៗនៅក្នុងរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលត្រូវបាន គេចាត់ទុកថាជាការប៉ាន់ស្មានប្រហាក់ប្រហែលទៅនឹងតម្លៃសមស្របនៃទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលទាំងនោះ។

ចំណាត់ថ្នាក់នៃតម្លៃសមស្រប

ស.វ.ហ.អ.ក 7 បញ្ជាក់ពីឋានានុក្រមនៃបច្ចេកទេសវាយតម្លៃដោយផ្អែកលើ ថាគឺជាតម្លៃនៃបច្ចេកទេសវាយតម្លៃ ទាំងនោះអាចអង្កេតបាន ឬមិនអាចអង្កេតបាន។ ទិន្នន័យដែលអាចអង្កេតបាន ឆ្លុះបញ្ចាំងពីទិន្នន័យទីផ្សារដែលទទួលបានពីប្រភពឯករាជ្យនិងទិន្នន័យដែលមិនអាចអង្កេតបាន ឆ្លុះបញ្ចាំងពីការសន្មតទីផ្សាររបស់ក្រុមហ៊ុន។ ចំណាត់ថ្នាក់នៃតម្លៃសមស្របមានដូចខាងក្រោម៖ ម

- កម្រិតទី1 - តម្លៃដកស្រង់ (មិនបានធ្វើនិយ័តភាព) នៅក្នុងទីផ្សារសកម្មសម្រាប់ទ្រព្យសកម្ម ឬបំណុលដូចគ្នា។ កម្រិតនេះរាប់បញ្ចូលទាំងមូលបត្រកម្មសិទ្ធិដែលបានចុះបញ្ជី និងឧបករណ៍បំណុល។
- កម្រិតទី2 - ធាតុចូលក្រៅពីតម្លៃដែលបានដកស្រង់រាប់បញ្ចូលក្នុងកម្រិតទី1 ដែលអាចអង្កេតបានចំពោះទ្រព្យសកម្ម ឬបំណុលដោយផ្ទាល់ (ឧទាហរណ៍៖ តម្លៃ) ឬដោយប្រយោល (ឧទាហរណ៍៖ កើតចេញពីតម្លៃ)។

រូបវាង លេខ ២.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣

26. តម្លៃសមស្របនៃទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

ចំណាត់ថ្នាក់នៃតម្លៃសមស្រប (ត)

- កម្រិតទី៣- ធាតុចូលសម្រាប់ទ្រព្យសកម្ម ឬបំណុល ដែលមិនផ្អែកលើទិន្នន័យទីផ្សារដែលអាចអង្កេតបាន (ធាតុចូលដែលមិនអាចអង្កេតបាន)។ កម្រិតនេះរួមបញ្ចូលទាំងឧបករណ៍មូលធន និងឧបករណ៍បំណុល ដែលមានសមាសធាតុមិនអាចសង្កេតបានជាសារវន្ត។

27. ព័ត៌មានតាមផ្នែកប្រតិបត្តិ

អ្នកគ្រប់គ្រងបានធ្វើការកំណត់ផ្នែកប្រតិបត្តិការរបស់ក្រុមហ៊ុនដោយយោងទៅលើរបាយការណ៍ ដែលត្រូវបានត្រួតពិនិត្យដោយនាយកប្រតិបត្តិក្រុមហ៊ុន ហើយដែលរបាយការណ៍នេះត្រូវបានប្រើប្រាស់ក្នុងការវាយតម្លៃទៅលើលទ្ធផលហិរញ្ញវត្ថុ និងការបែងចែកធនធានរបស់ក្រុមហ៊ុន។ នាយកប្រតិបត្តិក្រុមហ៊ុន ធ្វើការវាយតម្លៃទៅលើលទ្ធផលហិរញ្ញវត្ថុ និងការបែងចែកធនធានរបស់ក្រុមហ៊ុនជាមួយ ដោយសារតែសកម្មភាពរបស់ក្រុមហ៊ុនពឹងផ្អែក ជាសារវន្តទៅលើតែសេវាកម្មដឹកជញ្ជូនតាមផ្លូវដែក និងសេវាកម្មពាក់ព័ន្ធដែលមានបរិមាណស្មើនឹង 86% និង 87% នៃប្រាក់ចំណូលសរុប។ ហេតុដូច្នេះហើយអ្នកគ្រប់គ្រងបានចាត់ទុកថាផ្នែកប្រតិបត្តិការរបស់ក្រុមហ៊ុនគឺមានតែមួយគត់។ ពុំមានព័ត៌មានរាយការណ៍តាមផ្នែកសម្រាប់ធ្វើការដាក់បង្ហាញក្នុងការិយបរិច្ឆេទនេះទេ។

ព័ត៌មានភូមិសាស្ត្រក៏ពុំត្រូវបានដាក់បង្ហាញដែរ ដោយសារតែលទ្ធផលប្រតិបត្តិការរបស់ក្រុមហ៊ុនទាំងអស់គឺទទួលបានពីសកម្មភាពអាជីវកម្មនៅក្នុងព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជាតែប៉ុណ្ណោះ។