លេខបញ្ជីពាណិជ្ជកម្ម៖
Co. ០៨៣៩ Et/២០១២

រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ
(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបបណ្តោះអាសន្ន
សម្រាប់រយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី ៣១ មីនា ២០១៧

ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបបណ្តោះអាសន្ន ដែលភ្ជាប់មកជាមួយ គឺជាការប្រែសំរួលជាភាសាខ្មែរ ពីរបាយការណ៍ជាភាសាអង់គ្លេស។ ក្នុងករណីមានភាពមិនស្របគ្នារវាងភាសាទាំងពីរ ឯកសារអង់គ្លេស ត្រូវបានយកជាគោល។

លេខបញ្ជីពាណិជ្ជកម្ម៖
Co. ០៨៣៩ Et/២០១២

រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ
(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

មាតិកា

	ទំព័រ
សេចក្តីថ្លែងការណ៍របស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល	១
របាយការណ៍នៃការត្រួតពិនិត្យលើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបបណ្តោះអាសន្ន	២
របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេប	៣ - ៤
របាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត និងចំណូលផ្សេងៗសង្ខេប	៥
របាយការណ៍បម្រែបម្រួលមូលធនសង្ខេប	៦
របាយការណ៍លំហូរសាច់ប្រាក់សង្ខេប	៧ - ៨
កំណត់សម្គាល់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ	៩ - ១៩

រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ

(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

សេចក្តីថ្លែងការណ៍របស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

តាមយោបល់របស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបរបស់ រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ ហៅកាត់ថា (“រ.ទ.ស.ភ”) ដែលរួមមានរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេប នាថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០១៧ ព្រមទាំងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត និងចំណូលផ្សេងៗសង្ខេប របាយការណ៍បម្រែបម្រួលមូលធនសង្ខេប និង របាយការណ៍លំហូរសាច់ប្រាក់សង្ខេប សម្រាប់ត្រីមាស និងកំណត់សម្គាល់ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុបន្ថែមផ្សេងៗ(ត្រូវបានគេស្គាល់ផងដែរថាជា “ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុ សង្ខេបបណ្តោះអាសន្ន”) បានរៀបចំឡើងត្រឹមត្រូវគ្រប់ទិដ្ឋភាពជាសារវ័ន្តទាំងអស់ ទៅតាមស្តង់ដារគណនេយ្យ អន្តរជាតិកម្ពុជា លេខ ៣៤ ស្តីពី “*របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុក្នុងគ្រា*”។

ចុះហត្ថលេខាជំនួសក្រុមប្រឹក្សាភិបាល.

ឯកឧត្តម ស៊ឹម ស៊ីថា
អគ្គនាយក

លោក រស់ គឹមលាង
អគ្គនាយករងទទួលបន្ទុក
ការងារហិរញ្ញកិច្ច និងផ្សារមូលបត្រ

ឯកឧត្តម សឹម ណារ៉ា
ប្រធានក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

រាជធានីភ្នំពេញ
ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា
ថ្ងៃទី៥ ខែឧសភា ឆ្នាំ២០១៧

Tel: +855 23 218 128
Fax:+855 23 993 225
www.bdo.com.kh

Suite 28 Hotel Cambodiana
313 Sisowath Quay
Phnom Penh
Kingdom of Cambodia

របាយការណ៍នៃការត្រួតពិនិត្យលើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបបណ្តោះអាសន្ន ជូនចំពោះភាគហ៊ុនិករបស់ រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ

(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)
(លេខ Co. ០៨៣៩ Et/២០១២)

សេចក្តីផ្តើម

យើងខ្ញុំបានធ្វើការត្រួតពិនិត្យនូវ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបរបស់រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញហៅកាត់ថា "រ.ទ.ស.ភ" ដែលរួមមានរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទគិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០១៧ ព្រមទាំងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត និងចំណូលផ្សេងៗ របាយការណ៍បម្រែបម្រួលមូលធននិង របាយការណ៍លំហូរសាច់ប្រាក់សម្រាប់រយៈពេល៣ខែ និងសេចក្តីសង្ខេបកំណត់សម្គាល់ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុបន្ថែមផ្សេងៗ (ត្រូវបានគេស្គាល់ផងដែរថាជា "ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបបណ្តោះអាសន្ន")។ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលរបស់ រ.ទ.ស.ភ ជាអ្នកទទួលការខុសត្រូវក្នុងការរៀបចំនិងបង្ហាញនូវព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបបណ្តោះអាសន្ន។ ទំនួលខុសត្រូវរបស់យើងខ្ញុំ គឺធ្វើការសន្និដ្ឋានទៅលើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបបណ្តោះអាសន្នដោយផ្អែកលើការត្រួតពិនិត្យឡើងរបស់យើងខ្ញុំ។

វិសាលភាពនៃការត្រួតពិនិត្យ

យើងខ្ញុំបានធ្វើការត្រួតពិនិត្យ ដោយអនុលោមតាម ស្តង់ដារអន្តរជាតិកម្ពុជាលើការត្រួតពិនិត្យលេខ ២៤១០ ស្តីពី "ការត្រួតពិនិត្យព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុក្នុងគ្រា ដែលធ្វើឡើងដោយសវនករឯករាជ្យរបស់រ.ទ.ស.ភ"។ ការត្រួតពិនិត្យលើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុរួមមាន ការចោទសួរបុគ្គលិកដែលពាក់ព័ន្ធផ្ទាល់នឹងព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុ និងគណនេយ្យ ព្រមទាំងការអនុវត្តនូវការវិភាគ និងនីតិវិធីក្នុងការត្រួតពិនិត្យផ្សេងៗ។ ការត្រួតពិនិត្យមានវិសាលភាពតិចជាងការធ្វើសវនកម្ម ដោយអនុលោមទៅតាមស្តង់ដារសវនកម្មអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា ហើយជាលទ្ធផល យើងខ្ញុំមិនអាចធ្វើការធានាថាបានដឹងនូវរាល់បញ្ហាសំខាន់ៗដែលអាចនឹងកំណត់បាន ប្រសិនបើធ្វើសវនកម្ម។ ដូច្នេះយើងខ្ញុំមិនបញ្ចេញមតិយោបល់សវនកម្មនោះទេ។

សេចក្តីសន្និដ្ឋាន

យោងតាមការត្រួតពិនិត្យរបស់យើងខ្ញុំ យើងខ្ញុំកត់សម្គាល់ឃើញថា មិនមានបញ្ហាណាមួយដែលធ្វើអោយយើងខ្ញុំជឿជាក់ថាព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុក្នុងគ្រាសង្ខេបរបស់ រ.ទ.ស.ភ ដែលបានភ្ជាប់មកជាមួយនេះ មិនបានរៀបចំឡើងគ្រប់ទិដ្ឋភាពជាសារវន្តទាំងអស់ មិនស្របទៅតាមស្តង់ដារគណនេយ្យអន្តរជាតិកម្ពុជាលេខ ៣៤ ស្តីពី "របាយការណ៍-ហិរញ្ញវត្ថុក្នុងគ្រា" នោះទេ។

BDO CAMBODIA

ប៊ី ឌី អូ (ខេមបូឌា) លីមីធីត

រាជធានីភ្នំពេញ
ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា
ថ្ងៃទី៥ ខែឧសភា ឆ្នាំ២០១៧

BDO (Cambodia) Limited, Certified Public Accountants, a Cambodian limited liability company, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms.

រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ
(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេប
គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០១៧

	កំណត់សម្គាល់	មិនបានធ្វើសវនកម្ម គិតត្រឹមថ្ងៃទី ៣១ មីនា ២០១៧ គិតជាពាន់រៀល	បានធ្វើសវនកម្ម គិតត្រឹមថ្ងៃទី ៣១ ធ្នូ ២០១៦ គិតជាពាន់រៀល
ទ្រព្យសកម្ម			
ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលវែង			
ទ្រព្យសម្បត្តិ រោងចក្រ និង បរិក្ខារ	៤	១.០៥៤.០៦៦.៩២១	១.០៣៦.៤០៩.៥៣៩
ទ្រព្យសកម្មអរូបី		២.៤១០.៥៧០	១.៩៧៤.១៨៤
ឥណទានផ្តល់ឲ្យរដ្ឋាករទឹកខេត្តពោធិសាត់		២១៨.៤៩៦	២៥៤.៧៤៥
		១.០៥៦.៦៩៥.៩៨៧	១.០៣៨.៦៣៨.៤៦៨
ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលខ្លី			
សន្និធិ		៤៧.១១៦.២១៨	៤៨.៣៩៤.៤០៣
គណនីពាណិជ្ជ និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ		៣៧.០១៤.៦៧៣	៣៤.៩៩៤.៥៤៥
ឥណទានផ្តល់ឲ្យរដ្ឋាករទឹកខេត្តពោធិ៍សាត់		១២៧.២៨៩	១២៣.១១២
ឥណទានផ្តល់ឲ្យបុគ្គលិក		៥.៦០៨.៧៨៧	៥.៦០៨.៧៨៧
វិនិយោគរយៈពេលខ្លី	៥	១៤៨.២៩៤.៦៧២	១៤៨.២៧១.៣៨៤
គណនីពន្ធផ្សេងៗត្រូវទទួល		៥.៣១២.០៥២	៥.៣១២.០៥២
សមតុល្យសាច់ប្រាក់ និងធនាគារ		៩.៦២៩.៩៣៤	១៦.៣៨៦.៨៤៩
		២៥៣.១០៣.៦២៥	២៥៩.០៩១.១៣២
ទ្រព្យសកម្មសរុប		១.៣០៩.៧៩៩.៦១២	១.២៩៧.៧២៩.៦០០
មូលធន និងបំណុល			
មូលធន			
ដើមទុន		៥៤១.២២៧.២៨២	៥៤១.២២៧.២៨២
ទុនបម្រុង	៦	២៦៤.៨២៩.៦៧៨	២២៩.៤៧១.៤១០
ចំណេញរក្សាទុក		១១.៣៣៥.៦៤៨	៤៩.២៧៣.១០៤
មូលធនរបស់ភាគហ៊ុនិកសរុប		៨១៧.៣៩២.៦០៨	៨១៩.៩៧១.៧៩៦
បំណុល			
បំណុលរយៈពេលវែង			
ប្រាក់កម្ចី	៧	២៦១.០១៨.៤៧០	២៥១.៦១៦.២១៩
កាតព្វកិច្ចសោធននិវត្តន៍	៨	៣៤.៨០៤.៤៧៣	៣៣.៩៨៣.៤៧៧
ជំនួយពន្យារពីរដ្ឋាភិបាល និងជំនួយផ្សេងៗ	៩	២៧.២៦០.៩៨០	២៧.៨៥០.៩៧៤
បំណុលពន្ធពន្យារ		២៩.៧៤៥.២៤៦	៣១.១៣០.៨៦៩
គណនីត្រូវបង់ផ្សេងៗ	១០	៤៦.៦៣៧.៦៩១	៥៤.៩២២.៣១៦
		៣៩៩.៤៦៦.៨៦០	៣៩៩.៥០៣.៨៥៥

រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ
(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេប (ត)
គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០១៧

	កំណត់សម្គាល់	មិនបានធ្វើសវនកម្ម គិតត្រឹមថ្ងៃទី ៣១ មីនា ២០១៧ គិតជាពាន់រៀល	បានធ្វើសវនកម្ម គិតត្រឹមថ្ងៃទី ៣១ ធ្នូ ២០១៦ គិតជាពាន់រៀល
បំណុលរយៈពេលខ្លី			
គណនីពាណិជ្ជកម្ម និងគណនីត្រូវបង់ផ្សេងៗ	១០	៤៥.០០២.៨១៣	៣៣.៣៨៤.២៧០
ប្រាក់កម្ចី	៧	២៧.១៥៩.៨៩១	៣៤.៦៩៥.៧៥៨
ភាគលាភត្រូវបង់	១១	១៣.៩១៤.៨៣៦	-
ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញត្រូវបង់		៦.៨៦២.៦០៤	១០.១៧៣.៩២១
		៩២.៩៤០.១៤៤	៧៨.២៥៣.៩៤៩
បំណុលសរុប		៤៩២.៤០៧.០០៤	៤៧៧.៧៥៧.៨០៤
មូលធនរបស់ភាគហ៊ុនិក និងបំណុលសរុប		១.៣០៩.៧៩៩.៦១២	១.២៩៧.៧២៩.៦០០

របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបគួរតែអានជាមួយនឹងព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទគិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៦ ដែលបានធ្វើ សវនកម្មរួច ព្រមទាំងកំណត់សម្គាល់ដែលបានភ្ជាប់ក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុបណ្ដោះអាសន្ននេះ។

រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ
(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

របាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត និងចំណូលផ្សេងៗសង្ខេប
សម្រាប់រយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០១៧

	កំណត់សម្គាល់	មិនបានធ្វើសវនកម្ម សម្រាប់រយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី ៣១ មីនា ២០១៧[១] គិតជាពាន់រៀល	៣១ មីនា ២០១៦[២] គិតជាពាន់រៀល
ចំណូល៖			
ការលក់		៤៦.០៤៥.០៩២	៤៣.១៨៧.៩៣០
ចំណូលពីការសាងសង់		៥.៩៩៨.២៩៩	៣.៣៣៥.៨៤៨
ចំណូលផ្សេងៗ		៤.១៧០.១១៧	២.៧១៩.៥០៦
		៥៦.២១៣.៥០៨	៤៩.២៤៣.២៨៤
ចំណាយ៖			
ចំណាយរំលស់ទ្រព្យសកម្មរូបី និងទ្រព្យសកម្មអរូបី		(៩.២៨២.០៩៣)	(៨.៨៩៥.០២២)
ចំណាយថ្លៃភ្លើង		(៨.៧៤៣.៥៨២)	(៨.១៤៤.០៦៦)
ចំណាយប្រាក់បៀវត្ស ប្រាក់ឈ្នួល និងចំណាយពាក់ព័ន្ធផ្សេងៗ		(៩.៩៨៣.៤០៧)	(៨.៦៣៥.៤៧២)
ចំណាយវត្ថុធាតុដើមសម្រាប់ផលិតទឹកស្អាត		(១.៦៧៩.៥៣៧)	(១.៩០២.១០៣)
ចំណាយវត្ថុធាតុដើមសម្រាប់តភ្ជាប់បណ្តាញទៅតាមគេហដ្ឋាន		(២.៧៣០.៨៥៧)	(២.៣៥៣.៩៧២)
ចំណាយជួសជុល និងថែទាំ		(១.៦២៣.០៦១)	(១.៥៣៧.៣២៣)
ចំណាយសេវាសាងសង់		(៤.៧១៨.៨២០)	(២.២០១.៤៥០)
ចំណាយប្រតិបត្តិការផ្សេងៗ		(១.៥៤៤.៧៣៦)	(៨៦៩.៦០៧)
ខាតពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ - សុទ្ធ		(១.២២៧.៧៨៣)	(១.៩៩៨.៧១៦)
		(៤១.៥៣៣.៨៧៦)	(៣៦.៥៣៧.៧៣១)
ចំណេញប្រតិបត្តិការ		១៤.៦៧៩.៦៣២	១២.៧០៥.៥៥៣
ចំណូលការប្រាក់	១២	២.២៩០.៥៩៣	៣.២៥៦.៦៤២
ចំណាយការប្រាក់	១២	(២.៧០៩.១៦៤)	(៦.៤២៧.៨១៩)
ចំណេញមុនបង់ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ		១៤.២៦១.០៦១	៩.៥៣៤.៣៧៦
ចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ	១៣	(២.៩៤៥.៣៣២)	(១.៩៥៣.៤៨៧)
ចំណេញក្នុងការិយបរិច្ឆេទ		១១.៣១៥.៧២៩	៧.៥៨០.៨៨៩
ចំណូលលម្អិតផ្សេងៗ			
ខ្ទង់គណនីដែលមិនបានបែងចែកចំណេញ ឬខាត៖			
ចំណេញពីការវាយតម្លៃហានិភ័យភាគពួកិច្ចសោធននិវត្តន៍		១៩.៩១៩	-
លទ្ធផលលម្អិតក្នុងការិយបរិច្ឆេទ		១១.៣៣៥.៦៤៨	៧.៥៨០.៨៨៩
ចំណេញក្នុង១ភាគហ៊ុន (ជាប្រាក់រៀល) របស់ភាគហ៊ុននិក រ.ទ.ស.ភ ក្នុងការិយបរិច្ឆេទនេះមានដូចខាងក្រោម៖			
ចំណេញក្នុងមួយភាគហ៊ុនមូលដ្ឋាន (Basic earnings per share)	១៤	១៣០.៣៤	៨៧.១៦
ចំណេញក្នុងមួយភាគហ៊ុនថយចុះ (Diluted earnings per share)	១៤	១៣០.៣៤	៨៧.១៦

កំណត់សម្គាល់៖

(១) របាយការណ៍បម្រែបម្រួលសង្ខេប គួរតែអានជាមួយនឹងព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទគិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៦ ដែលបានធ្វើសវនកម្មរួច ព្រមទាំងកំណត់សម្គាល់ដែលបានភ្ជាប់ក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុបណ្តោះអាសន្ននេះ។

(២) តួលេខដែលយកមកប្រៀបធៀបសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ បានពិនិត្យឡើងវិញ ប៉ុន្តែមិនបានធ្វើសវនកម្ម។

រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ
(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

របាយការណ៍បម្រែបម្រួលមូលធនសង្ខេប
សម្រាប់រយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០១៧

	កំណត់សម្គាល់	មូលធនភាគហ៊ុន គិតជាពាន់រៀល	ទុនបម្រុង គិតជាពាន់រៀល	ចំណេញរក្សាទុក គិតជាពាន់រៀល	សរុប គិតជាពាន់រៀល
មិនបានធ្វើសវនកម្ម					
សមតុល្យគិតត្រឹមថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០១៧		៥៤១.២២៧.២៨២	២២៩.៤៧១.៤១០	៤៩.២៧៣.១០៤	៨១៩.៩៧១.៧៩៦
ចំណេញក្នុងការិយបរិច្ឆេទ		-	-	១១.៣១៥.៧២៩	១១.៣១៥.៧២៩
ការចំណេញ ដែលបណ្តាលមកពីការវាយតម្លៃហានិភ័យសោធននិវត្តន៍		-	-	១៩.៩១៩	១៩.៩១៩
លទ្ធផលលម្អិតសរុប ក្នុងការិយបរិច្ឆេទ		-	-	១១.៣៣៥.៦៤៨	១១.៣៣៥.៦៤៨
ប្រតិបត្តិការជាមួយម្ចាស់ភាគហ៊ុន					
ការផ្ទេរទៅគណនីទុនបម្រុង	៦	-	៣៥.៣៥៨.២៦៨	(៣៥.៣៥៨.២៦៨)	-
ភាគលាភត្រូវបង់	១១	-	-	(១៣.៩១៤.៨៣៦)	(១៣.៩១៤.៨៣៦)
សរុបប្រតិបត្តិការជាមួយម្ចាស់ភាគហ៊ុន		-	៣៥.៣៥៨.២៦៨	(៤៩.២៧៣.១០៤)	(១៣.៩១៤.៨៣៦)
សមតុល្យគិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០១៧ (១)		៥៤១.២២៧.២៨២	២៦៤.៨២៩.៦៧៨	១១.៣៣៥.៦៤៨	៨១៧.៣៩២.៦០៨
សមតុល្យគិតត្រឹមថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០១៦		៥៤១.២២៧.២៨២	១៨៥.៧៩១.៧៧២	៥៦.៨៤៩.១៣១	៧៨៣.៨៦៨.១៨៥
ចំណេញក្នុងការិយបរិច្ឆេទ រួមទាំងចំណូលផ្សេងៗ		-	-	៧.៥៨០.៨៨៩	៧.៥៨០.៨៨៩
ប្រតិបត្តិការជាមួយម្ចាស់ភាគហ៊ុន					
ការផ្ទេរទៅគណនីទុនបម្រុង	៦	-	៤៣.៦៧៩.៦៣៨	(៤៣.៦៧៩.៦៣៨)	-
ភាគលាភត្រូវបង់		-	-	(១៣.២៦៩.៤៩០)	(១៣.២៦៩.៤៩០)
សរុបប្រតិបត្តិការជាមួយម្ចាស់ភាគហ៊ុន		-	៤៣.៦៧៩.៦៣៨	(៥៦.៩៤៩.១២៨)	(១៣.២៦៩.៤៩០)
សមតុល្យគិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០១៦ (២)		៥៤១.២២៧.២៨២	២២៩.៤៧១.៤១០	៧.៥៨០.៨៩២	៧៧៨.២៧៩.៥៨៤

កំណត់សម្គាល់៖

(១) របាយការណ៍បម្រែបម្រួលសង្ខេប គួរតែអានជាមួយនឹងព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទគិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៦ ដែលបានធ្វើសវនកម្មរួច ព្រមទាំងកំណត់សម្គាល់ដែលបានភ្ជាប់ក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុបណ្តោះអាសន្ននេះ។

(២) តួលេខដែលយកមកប្រៀបធៀបសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ បានពិនិត្យឡើងវិញ ប៉ុន្តែមិនបានធ្វើសវនកម្ម។

រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ
(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

របាយការណ៍លំហូរសាច់ប្រាក់សង្ខេប
សម្រាប់រយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០១៧

	កំណត់សម្គាល់	មិនបានធ្វើសវនកម្ម សម្រាប់រយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី ៣១ មីនា ២០១៧(១) គិតជាពាន់រៀល	៣១ មីនា ២០១៦(២) គិតជាពាន់រៀល
លំហូរសាច់ប្រាក់ពីសកម្មភាពប្រតិបត្តិការ			
ចំណេញមុនបង់ពន្ធ		១៤.២៦១.០៦១	៩.៥៣៤.៣៧៦
និយ័តកម្ម៖			
រំលស់ទ្រព្យសកម្មអរូបី		១៧៥.៨៧៣	១៩៣.៧៧៨
រំលស់ជំនួយពន្យារពីរដ្ឋាភិបាល និងជំនួយផ្សេងៗ		(៥៨៩.៩៩៤)	(៥៨៩.៩៩៣)
រំលស់ទ្រព្យសកម្មរូបី	៤	៩.១០៦.២១៩	៨.៧០១.២៤៤
ចំណូលការប្រាក់		(២.២៩០.៥៩៣)	(៣.២៥៦.៦៤២)
ចំណាយការប្រាក់		២.៧០៩.១៦៤	៩.២៤៣.៨៦៦
ការជំរះបញ្ជីចេញទ្រព្យសម្បត្តិ រោងចក្រ និងបរិក្ខារ		-	៣០.២៨៩
ចំណាយកាតព្វកិច្ចសោធននិវត្តន៍	៨	១.១១៧.៩៥៦	១.០០៩.០១៥
ចំណូលប្រតិបត្តិការមុនបម្រែបម្រួលដើមទុនបង្វិល		២៤.៤៨៩.៦៨៦	២៤.៨៦៥.៩៣៣
បម្រែបម្រួលដើមទុនបង្វិល៖			
សន្និធិ		១.២៧៨.១៨៥	(១.៦៧០.២៧០)
គណនីពាណិជ្ជកម្ម និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ		(១.៤១៨.៩៧០)	៨៥០.៩៩៨
គណនីពាណិជ្ជកម្ម និងគណនីត្រូវបង់ផ្សេងៗ		៤.៥០៣.១៦៩	៣.០៣៦.៩៣៣
ប្រាក់កក់របស់អតិថិជន		១.១៥២.៧១៣	១.០៧៩.២១៩
សាច់ប្រាក់បានមកពីប្រតិបត្តិការ		៣០.០០៤.៧៨៣	២៨.១៦២.៤១៣
ចំណូលពន្ធបានបង់		(៧.៦៤២.២៧២)	(១០.១៤៩.៩១៥)
កាតព្វកិច្ចសោធននិវត្តន៍បានបង់		(២៧៧.០៤១)	(២៧៤.៣៩០)
សាច់ប្រាក់សុទ្ធបានមកពីសកម្មភាពប្រតិបត្តិការ		២២.០៨៥.៤៧០	១៧.៧៣៨.១០៨
លំហូរសាច់ប្រាក់សុទ្ធពីសកម្មភាពវិនិយោគ			
ការទិញទ្រព្យសម្បត្តិ រោងចក្រ និងបរិក្ខារ	៤	(២៨.៩៩៤.១៤១)	(២១.៦៥៤.២៤៩)
ការទិញទ្រព្យសម្បត្តិអរូបិយ		(៦១២.២៥៩)	-
មូលធនការប្រាក់លើទ្រព្យសម្បត្តិដែលមានលក្ខណៈគ្រប់គ្រាន់		(៩១.៤២៤)	(៩៤.៩៧២)
ទឹកប្រាក់សំណងពីគណទានផ្តល់ឲ្យរដ្ឋាករទឹកខេត្តពោធិ៍សាត់		៣២.០៧២	៣១.៨២៥
ការវិនិយោគរយៈពេលខ្លី		(២៣.២៨៨)	៤.៩១២.៩៤០
ការប្រាក់បានទទួល		៩៦៣.៧៩៤	៣.៨០១.៤៣៨
សាច់ប្រាក់សុទ្ធបានប្រើក្នុងសកម្មភាពវិនិយោគ		(២៨.៧២៥.២៤៦)	(១៣.០០៣.០១៨)

រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ
(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

របាយការណ៍លំហូរសាច់ប្រាក់សង្ខេប
សម្រាប់រយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០១៧ (ត)

	កំណត់សម្គាល់	មិនបានធ្វើសវនកម្ម សម្រាប់រយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី ៣១ មីនា ២០១៧[១] គិតជាពាន់រៀល	៣១ មីនា ២០១៦[២] គិតជាពាន់រៀល
លំហូរសាច់ប្រាក់សុទ្ធបពីសកម្មភាពហិរញ្ញប្បទាន			
សាច់ប្រាក់បានមកពីប្រាក់កម្ចី		៩.៦៥២.១៨៧	៧.៨៦៥.៣៣០
ការប្រាក់បានបង់		(៤.៤៤៣.១៦៨)	(៥.៩៤៤.៩៨៩)
ការបង់សងប្រាក់កម្ចី		(៥.៣២៦.១៥៨)	(៥.៣៣២.០០៨)
សាច់ប្រាក់សុទ្ធប្រើក្នុងសកម្មភាពហិរញ្ញប្បទាន		(១១៧.១៣៩)	(៣.៤១១.៦៦៧)
(តំហយ)/កំណើនសាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូលសុទ្ធ		(៦.៧៥៦.៩១៥)	១.៣២៣.៤២៣
សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូលនៅដើមការិយបរិច្ឆេទ		១៦.៣៨៦.៨៤៩	១២.៥៥៥.៤៣៥
សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូលនៅចុងការិយបរិច្ឆេទ		៩.៦២៩.៩៣៤	១៣.៨៧៨.៨៥៨

កំណត់សម្គាល់៖

(១) របាយការណ៍បម្រែបម្រួលសង្ខេប គួរតែអានជាមួយនឹងព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទគិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៦ ដែលបានធ្វើសវនកម្មរួច ព្រមទាំងកំណត់សម្គាល់ដែលបានភ្ជាប់ក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុបណ្តោះអាសន្ននេះ។

(២) តួលេខដែលយកមកប្រៀបធៀបសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទបានពិនិត្យឡើងវិញប៉ុន្តែមិនបានធ្វើសវនកម្ម។

រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ
(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

កំណត់សម្គាល់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០១៧

១. ព័ត៌មានអំពីក្រុមហ៊ុន

រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ ហៅកាត់ថា ("រ.ទ.ស.ភ") ស្ថិតក្រោមការគ្រប់គ្រងផ្នែកបច្ចេកទេសរបស់ក្រសួងឧស្សាហកម្ម រ៉ែ និងថាមពល និងស្ថិតក្រោមការគ្រប់គ្រងផ្នែកហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ ហើយមានការិយាល័យកណ្តាលនៅរាជធានីភ្នំពេញ។ រ.ទ.ស.ភ ត្រូវបានទទួលស្គាល់ដោយក្រសួងពាណិជ្ជកម្ម ថាជាសហគ្រាសសាធារណៈដែលមានលក្ខណៈ សេដ្ឋកិច្ច និងមានលេខចុះបញ្ជី Co.០៨៣៩ Et/២០១២ ចុះថ្ងៃទី២៧ ខែមីនា ឆ្នាំ២០១២។

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

ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុក្នុងគ្រាសង្ខេប ត្រូវបានបង្ហាញជាប្រាក់រៀលដែលជារូបិយវត្ថុដែល រ.ទ.ស.ភ កំពុងប្រើប្រាស់ផងដែរ។

ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុក្នុងគ្រាសង្ខេប ត្រូវបានអនុម័តឲ្យចេញផ្សាយដោយក្រុមប្រឹក្សាភិបាល នៅថ្ងៃទី៥ ខែឧសភា ឆ្នាំ២០១៧។

២. សកម្មភាពចម្បង

សកម្មភាពចម្បងរបស់ រ.ទ.ស.ភ គឺការផលិត និងការចែកចាយទឹកស្អាតសម្រាប់ការប្រើប្រាស់ទូទៅរបស់សាធារណជននៅរាជធានីភ្នំពេញ។ កម្មវត្ថុអាជីវកម្មរបស់ រ.ទ.ស.ភ គឺ៖

- វិនិយោគ កសាង ពង្រីក ដំណើរការជួសជុល និងថែរក្សាមធ្យោបាយសម្រាប់ផលិត និងប្រព័ន្ធចែកចាយទឹកស្អាត និងអនាម័យ
- ប្រើប្រាស់នូវគ្រប់វិធានការដើម្បីបង្កើនផលិតកម្ម សេវាកម្ម និងធានាគុណភាពទឹកស្អាត ឆ្លើយតបទៅនឹងតម្រូវការប្រើប្រាស់
- ធ្វើអាជីវកម្ម សេវាកម្ម និងការងារផ្សេងៗទៀតដែលទាក់ទងនឹងវិស័យទឹកស្អាត និងអនាម័យ តាមការសម្រេចរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល និងអនុលោមតាមច្បាប់
- ធ្វើសហប្រតិបត្តិការលើផ្នែកបច្ចេកទេស ពាណិជ្ជកម្ម និងហិរញ្ញវត្ថុជាមួយដៃគូអភិវឌ្ឍន៍ក្នុងស្រុក និងក្រៅប្រទេស ដើម្បីពង្រីក និងអភិវឌ្ឍន៍ រ.ទ.ស.ភ ទៅតាមគោលនយោបាយរបស់រាជរដ្ឋាភិបាល
- ធានាឲ្យបាននូវចីរភាពដំណើរការផលិតកម្ម អាជីវកម្ម និងហិរញ្ញវត្ថុ ដោយផ្សារភ្ជាប់ជាមួយផលប្រយោជន៍សង្គម

៣. មូលដ្ឋាននៃការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុបណ្តោះអាសន្នមិនត្រូវបានធ្វើសវនកម្ម ហើយត្រូវបានរៀបចំឡើងដោយអនុលោមទៅតាមស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិកម្ពុជា លេខ ៣៤ ស្តីពី *របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុបណ្តោះអាសន្ន*។ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុបណ្តោះអាសន្ននេះ គួរតែត្រូវបានអានផ្ទួបផ្សំ ជាមួយនឹងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំគិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៦ និងកំណត់សម្គាល់មួយចំនួនដែលអមជាមួយ។

៣. មូលដ្ឋាននៃការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

កំណត់សម្គាល់មួយចំនួន ត្រូវបានជ្រើសរើសដាក់ភ្ជាប់មកជាមួយដើម្បីពន្យល់ពីព្រឹត្តិការណ៍ និងប្រតិបត្តិការសំខាន់ៗ សម្រាប់ការស្វែងយល់ពីបម្រែបម្រួលនៃស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ និងលទ្ធផលអាជីវកម្មរបស់ រ.ទ.ស.ភ ចាប់គិតពីត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៦។

គោលការណ៍គណនេយ្យ និងវិធីសាស្ត្រនៃការគណនាដែលបានអនុវត្ត គឺសមស្របទៅនឹងគោលការណ៍ និងវិធីសាស្ត្រដែលបានអនុវត្តនៅក្នុងការធ្វើសវនកម្មទៅលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុគិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៦ លើកលែងតែការអនុវត្តនៃវិសោធនកម្ម និងបំណកស្រាយផ្សេងៗខាងក្រោមៈ

	ថ្ងៃចូលជាធរមាន
វិសោធនកម្មលើ ស.រ.ហ.អ.ក ១ *ការពង្រឹងប្រចាំឆ្នាំ (ខួប២០១៤ ដល់ ២០១៦)*	១ មករា ២០១៧
វិសោធនកម្មលើ ស.គ.អ.ក ១២ *ការទទួលស្គាល់ពន្ធពន្យា នៃការខាតមិនបានទទួលស្គាល់*	១ មករា ២០១៧
វិសោធនកម្មលើ ស.គ.អ.ក ៧ *ការតាំងបង្ហាញ*	១ មករា ២០១៧

ពុំមានការប៉ះពាល់ជាសារវ័ន្តទៅលើការអនុវត្តនៃវិសោធនកម្ម ក្នុងកំឡុងការិយបរិច្ឆេទនៃគ្រាហិរញ្ញវត្ថុនេះទេ។

ខាងក្រោមនេះ គឺជាស្តង់ដាគណនេយ្យ វិសោធនកម្ម និងបំណកស្រាយផ្សេងៗ ដែលត្រូវបានចេញផ្សាយ ប៉ុន្តែមិនទាន់ត្រូវបានអនុវត្តដោយរ.ទ.ស.ភៈ

	ថ្ងៃចូលជាធរមាន
វិសោធនកម្មលើ ស.រ.ហ.អ.ក ១ *ការពង្រឹងប្រចាំឆ្នាំ (ខួប២០១៤ ដល់ ២០១៦)*	១ មករា ២០១៨
ស.រ.ហ.អ.ក ២ *ការបែងចែក និង ការវាស់វែងតំលៃនៃប្រតិបត្តិការទូទាត់ផ្អែកលើប័ណ្ណភាគហ៊ុន*	១ មករា ២០១៨
ស.រ.ហ.អ.ក ៩ *ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ចេញផ្សាយដោយ ក.ប.ស.គ.អ នៅខែកក្កដាឆ្នាំ២០១៤)*	១ មករា ២០១៨
ស.រ.ហ.អ.ក ១៥ *ចំណូលពីកិច្ចសន្យាជាមួយអតិថិជន*	១ មករា ២០១៨
ការបញ្ជាក់ពី ស.រ.ហ.អ.ក ១៥	១ មករា ២០១៨
វិសោធនកម្មលើ ស.គ.អ.ក ២៨ *ការពង្រឹងប្រចាំឆ្នាំ (ខួប២០១៤ ដល់ ២០១៦)*	១ មករា ២០១៨
វិសោធនកម្មលើ ស.គ.អ.ក ៤០ *ការផ្ទេរទ្រព្យសម្បត្តិវិនិយោគ*	១ មករា ២០១៨
ការបកស្រាយ ២២ *ប្រតិបត្តិការរូបិយប័ណ្ណបរទេស និងបុរេប្រទាននៃតម្លៃតបស្នង*	១ មករា ២០១៨
ស.រ.ហ.អ.ក ១៦ *ការជួល*	១ មករា ២០១៩
វិសោធនកម្មលើ ស.រ.ហ.អ.ក ១០ និង ស.គ.អ.ក ២៨ *ការលក់ ឬការចែកចាយនៃទ្រព្យ រវាងសហគ្រិន និងញាតិសម្ព័ន្ធ ឬ ក្រុមហ៊ុនរួមទុន*	ពន្យា

រ.ទ.ស.ភ កំពុងវិភាគលើផលប៉ះពាល់ក្នុងការអនុវត្តស្តង់ដារគណនេយ្យ វិសោធនកម្ម និងការបកស្រាយ ដោយហេតុផលប៉ះពាល់ទាំងនេះអាចប៉ាន់ស្មានបានសម្រាប់តែការិយបរិច្ឆេទនាពេលអនាគតប៉ុណ្ណោះ។

៤. ទ្រព្យសម្បត្តិ រោងចក្រ និងបរិក្ខារ

	មិនបានធ្វើសវនកម្ម ៣១ មីនា ២០១៧[១] គិតជាពាន់រៀល	បានធ្វើសវនកម្មរួច ៣១ ធ្នូ ២០១៦[២] គិតជាពាន់រៀល
ថ្លៃដើម		
សមតុល្យដើមគ្រា/ឆ្នាំ	១.៣៧១.០០៤.៤៥៨	១.២៣៩.៧៥៥.៩៥២
ការទិញបន្ថែម	២៦.៧៦៣.៦០១	១៣៥.៤៨៤.៤១៥
ការលក់	-	(៤.២៣៥.៩០៩)
សមតុល្យចុងគ្រា/ឆ្នាំ	១.៣៩៧.៧៦៨.០៥៩	១.៣៧១.០០៤.៤៥៨
រំលស់បង្គរ		
សមតុល្យដើមគ្រា/ឆ្នាំ	៣៣៤.៥៩៤.៩១៩	៣០៣.០៤៤.០១៥
រំលស់ក្នុងឆ្នាំ	៩.១០៦.២១៩	៣៥.២៦៦.០១០
ការលក់	-	(៣.៧១៥.១០៦)
សមតុល្យចុងគ្រា/ឆ្នាំ	៣៤៣.៧០១.១៣៨	៣៣៤.៥៩៤.៩១៩
តម្លៃពិតគណនេយ្យ		
សមតុល្យចុងគ្រា/ឆ្នាំ	១.០៥៤.០៦៦.៩២១	១.០៣៦.៤០៩.៥៣៩

ក្នុងអំឡុងពេលហិរញ្ញវត្ថុរដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញបានធ្វើការទិញទ្រព្យសម្បត្តិ រោងចក្រ និងបរិក្ខារ និងទូទាត់ជាសាច់ប្រាក់ដូចខាងក្រោម៖

	មិនបានធ្វើសវនកម្ម សម្រាប់រយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី ៣១ មីនា ២០១៧ គិតជាពាន់រៀល	៣១ មីនា ២០១៦ គិតជាពាន់រៀល
ការទិញបន្ថែម	២៦.៧៦៣.៦០១	២២.០០១.៦១៧
កំណើន/(តំហយ)គណនីផ្គត់ផ្គង់ និងប្រាក់ធានាប្រតិបត្តិការ	២.៣២១.៩៦៤	(២៥២.៣៩៦)
ការធ្វើមូលធនកម្មការប្រាក់ចំណាយលើទ្រព្យសកម្ម	(៩១.៤២៤)	(៩៤.៩៧២)
ការទិញទ្រព្យសម្បត្តិ រោងចក្រ និងបរិក្ខារ ទូទាត់ជាសាច់ប្រាក់	២៨.៩៩៤.១៤១	២១.៦៥៤.២៤៩

៥. ការវិនិយោគរយៈពេលខ្លី

ការវិនិយោគរយៈពេលខ្លីគឺជាប្រាក់បញ្ញើមានកាលកំណត់នៅគ្រឹះស្ថានហិរញ្ញវត្ថុសម្រាប់រយៈពេល៤ខែ ទៅ ១២ខែ ហើយទទួលបានការប្រាក់ចាប់ពី៤% និង៥%ក្នុងមួយឆ្នាំ។

ការវិនិយោគរយៈពេលខ្លីរួមមានប្រាក់បញ្ញើក្នុងទឹកប្រាក់ចំនួន ១៤.៨ ពាន់លានរៀល (២០១៦: ១៤.៨ ពាន់លានរៀល) ដែលតម្កល់ទុកជាពិសេសសម្រាប់ការបង់កាតព្វកិច្ចសោធននិវត្តន៍ជូនបុគ្គលិកដែលត្រូវចូលនិវត្តន៍ ដែលមានសិទ្ធិទទួលអត្ថប្រយោជន៍ពេលចូលនិវត្តន៍នៅក្នុងគម្រោងនេះ។

៦. ទុនបម្រុង

	ដើមទុនបម្រុង គិតជាពាន់រៀល	ទុនបម្រុងស្របច្បាប់ គិតជាពាន់រៀល	ទុនបម្រុងទូទៅ គិតជាពាន់រៀល	ទុនបម្រុងសម្រាប់ធ្វើការវិនិយោគ គិតជាពាន់រៀល	សរុប គិតជាពាន់រៀល
គិតត្រឹមថ្ងៃទី១ មករា ២០១៧	១.៦៤៨.៤៣៥	១៨.២៣៨.៣៨៨	១៨.២៣៨.៣៨៨	១៩១.៣៤៦.១៩៩	២២៩.៤៧១.៤១០
ផ្ទេរពីចំណេញរក្សាទុក	-	២.៤៦៣.៦៥៣	២.៤៦៣.៦៥៣	៣០.៤៣០.៩៦២	៣៥.៣៥៨.២៦៨
គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ មីនា ២០១៧ (មិនបានធ្វើសវនកម្ម)	១.៦៤៨.៤៣៥	២០.៧០២.០៤១	២០.៧០២.០៤១	២២១.៧៧៧.១៦១	២៦៤.៨២៩.៦៧៨
គិតត្រឹមថ្ងៃទី១ មករា ២០១៦	១.៦៤៨.៤៣៥	១៥.៣៩០.៩៣៣	១៥.៣៩០.៩៣៣	១៥៣.៣៦១.៤៧១	១៨៥.៧៩១.៧៧២
ផ្ទេរពីចំណេញរក្សាទុក	-	២.៨៤៧.៤៥៥	២.៨៤៧.៤៥៥	៣៧.៩៨៤.៧២៨	៤៣.៦៧៩.៦៣៨
គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ធ្នូ២០១៦ (បានធ្វើសវនកម្ម)	១.៦៤៨.៤៣៥	១៨.២៣៨.៣៨៨	១៨.២៣៨.៣៨៨	១៩១.៣៤៦.១៩៩	២២៩.៤៧១.៤១០

នៅថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០១៧ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលបានអនុម័តផ្ទេរប្រាក់ចំណេញរក្សាទុកទៅគណនីទុនបម្រុង ដែលមានទឹកប្រាក់ចំនួន ៣៥.៣៥៨លានរៀល។

យោងតាមលក្ខន្តិកៈរបស់ រ.ទ.ស.ភ ចុះថ្ងៃទី ២៧ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០១២ ត្រង់មាត្រា ៤៤ បានចែងថាប្រាក់ចំណេញរបស់ រ.ទ.ស.ភ បន្ទាប់ពីការកាត់កងនឹងការខាតយោងពីឆ្នាំមុន (ប្រសិនបើមាន) អាចត្រូវប្រើប្រាស់ដូចខាងក្រោម៖

- សម្រាប់ប្រាក់រង្វាន់របស់គណៈគ្រប់គ្រង និងបុគ្គលិក
- សម្រាប់ទុនបម្រុងស្របច្បាប់ ៥%
- សម្រាប់ទុនបម្រុងទូទៅ ៥%
- សមតុល្យនៅសល់សម្រាប់ទុនបម្រុងការអភិវឌ្ឍ។

៧. ប្រាក់កម្ចី

	មិនបានធ្វើសវនកម្ម ៣១ មីនា ២០១៧ គិតជាពាន់រៀល	បានធ្វើសវនកម្មរួច ៣១ ធ្នូ ២០១៦ គិតជាពាន់រៀល
ប្រាក់កម្ចីរយៈពេលវែង		
ទីភ្នាក់ងារអភិវឌ្ឍន៍បារាំង - ឥណទានលេខ ១០៧៥ ០៣ S	៣០.០៦៤.៣៧៧	២៩.៩៧៣.៤៧៣
ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ចនិងហិរញ្ញវត្ថុ - JICA	៧៩.៦៨៥.៩០៤	៨០.៣២២.៥៥៦
ទីភ្នាក់ងារអភិវឌ្ឍន៍បារាំង - ឥណទានលេខ ៦០០០ ០១ G	៥.៤៤៥.៣២៤	៥.៤២៨.៨៦០
ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ចនិងហិរញ្ញវត្ថុ – ធនាគារអភិវឌ្ឍន៍អាស៊ី	៣១.៣៣៤.១៣៤	៣១.៣៣៤.១៣៤
ទីភ្នាក់ងារអភិវឌ្ឍន៍បារាំង - ឥណទានលេខ ១១២១ ០១ F	១១៤.៤៨៨.៧៣១	១០៤.៥៥៧.១៥៦
	២៦១.០១៨.៤៧០	២៥១.៦១៦.២១៩
ប្រាក់កម្ចីរយៈពេលខ្លី		
ទីភ្នាក់ងារអភិវឌ្ឍន៍បារាំង - ឥណទានលេខ ១០៧៥ ០៣ S	៨.៧០៤.១៥២	៨.៥៩៣.០៥៣
ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ចនិងហិរញ្ញវត្ថុ - JICA	៤.៨៧៨.១១៣	១១.៣៣១.២៤៦
ទីភ្នាក់ងារអភិវឌ្ឍន៍បារាំង - ឥណទានលេខ ៦០០០ ០១ G	៥.៤៨៥.៨៩១	៥.៤២៨.៨៦០
ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ចនិងហិរញ្ញវត្ថុ – ធនាគារអភិវឌ្ឍន៍អាស៊ី	១.០៨៥.៩៥១	២.២៧៧.៩៨១
ទីភ្នាក់ងារអភិវឌ្ឍន៍បារាំង - ឥណទានលេខ ១១២១ ០១ F	៧.០០៥.៧៨៤	៧.០៦៤.៦១៨
	២៧.១៥៩.៨៩១	៣៤.៦៩៥.៧៥៨
	២៨៨.១៧៨.៣៦១	២៨៦.៣១១.៩៧៧

កាលបរិច្ឆេទផុតកំណត់របស់ប្រាក់កម្ចីនេះមានដូចខាងក្រោម៖

	មិនបានធ្វើសវនកម្ម ៣១ មីនា ២០១៧ គិតជាពាន់រៀល	បានធ្វើសវនកម្មរួច ៣១ ធ្នូ ២០១៦ គិតជាពាន់រៀល
ប្រាក់កម្ចីរយៈពេលខ្លី		
-ផុតកំណត់ក្នុងរយៈពេល ១ឆ្នាំ	២៧.១៥៩.៨៩១	៣៤.៦៩៥.៧៥៨
ប្រាក់កម្ចីរយៈពេលវែង		
-ផុតកំណត់ក្នុងរយៈពេល ១ឆ្នាំ ទៅ ២ឆ្នាំ	៥៣.៤៣៤.២១៧	៣៨.៦៨៨.៩៧០
-ផុតកំណត់ក្នុងរយៈពេល ២ឆ្នាំ ទៅ ៥ឆ្នាំ	៩៩.០៧០.៨៨៩	៩៥.៤៩៨.៤០៥
-ផុតកំណត់ក្នុងរយៈពេល ៥ឆ្នាំ	១០៨.៥១៣.៣៦៤	១១៧.៤២៨.៨៤៤
	២៦១.០១៨.៤៧០	២៥១.៦១៦.២១៩
	២៨៨.១៧៨.៣៦១	២៨៦.៣១១.៩៧៧

៨. កាតព្វកិច្ចសោធននិវត្តន៍

ចំនួនដែលបានកត់ត្រានៅក្នុងរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុមានដូចខាងក្រោម៖

	មិនបានធ្វើសវនកម្ម ៣១ មីនា ២០១៧ គិតជាពាន់រៀល	បានធ្វើសវនកម្មរួច ៣១ ធ្នូ ២០១៦ គិតជាពាន់រៀល
តម្លៃបច្ចុប្បន្ននៃកាតព្វកិច្ចអត្ថប្រយោជន៍ដែលបានកំណត់	៣៤.៨០៤.៤៧៣	៣៣.៩៨៣.៤៧៧
តម្លៃសមស្របនៃទ្រព្យតម្កល់	-	-
បំណុលដែលបានកត់ត្រានៅក្នុងគោលការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ	៣៤.៨០៤.៤៧៣	៣៣.៩៨៣.៤៧៧

បម្រែបម្រួលនៅក្នុងកាតព្វកិច្ចអត្ថប្រយោជន៍ដែលបានកំណត់ក្នុងកំឡុងឆ្នាំនេះ មានដូចខាងក្រោម៖

	មិនបានធ្វើសវនកម្ម សម្រាប់រយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី ៣១ មីនា ២០១៧ គិតជាពាន់រៀល	 ៣១ មីនា ២០១៦ គិតជាពាន់រៀល
សមតុល្យនៅថ្ងៃទី១ ខែមករា	៣៣.៩៨៣.៤៧៧	២៩.៨៥២.៣៩១
ចំណាយលើសេវាកម្មបច្ចុប្បន្ន	៤៥០.១៦៥	៤០០.៩៩១
ចំណាយការប្រាក់	៦៦៧.៧៩១	៦០៨.០២៣
អត្ថប្រយោជន៍បានបង់	(២៧៧.០៤១)	(២៧៤.៣៩០)
ការចំណេញដែលបណ្ដាលមកពីការវាយតម្លៃហានិភ័យកាតព្វកិច្ចសោធននិវត្តន៍	(១៩.៩១៩)	-
សមតុល្យនៅថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា	៣៤.៨០៤.៤៧៣	៣០.៥៨៧.០១៥

ទឹកប្រាក់ដែលបានកត់ត្រាក្រោមខ្ទង់ប្រាក់បៀវត្ស ប្រាក់ឈ្នួល និងចំណាយពាក់ព័ន្ធ នៅក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត និងចំណូលផ្សេងៗដូចខាងក្រោម៖

	មិនបានធ្វើសវនកម្ម សម្រាប់រយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី ៣១ មីនា ២០១៧ គិតជាពាន់រៀល	 ៣១ មីនា ២០១៦ គិតជាពាន់រៀល
ចំណាយលើសេវាបច្ចុប្បន្ន	៤៥០.១៦៥	៤០០.៩៩២
ចំណាយការប្រាក់	៦៦៧.៧៩១	៦០៨.០២៣
	១.១១៧.៩៥៦	១.០០៩.០១៥

៩. ជំនួយពន្យារពីរដ្ឋាភិបាល និងជំនួយផ្សេងៗ

	ជំនួយពី រដ្ឋាភិបាល គិតជាពាន់រៀល	ជំនួយពី JICA គិតជាពាន់រៀល	ជំនួយផ្សេងៗ គិតជាពាន់រៀល	សរុបរួម គិតជាពាន់រៀល
សមតុល្យនៅថ្ងៃទី ១ ខែមករា ឆ្នាំ២០១៧	៤.៨៦៥.០៥៩	២២.២០៤.៤២២	៧៨១.៤៩៣	២៧.៨៥០.៩៧៤
ការដករំលស់ទៅទ្រព្យសកម្មអរូបិយ	(៥៦.៧២៥)	(៥២៧.១៧០)	(៦.០៩៩)	(៥៨៩.៩៩៤)
សមតុល្យនៅថ្ងៃទី ៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៧	៤.៨០៨.៣៣៤	២១.៦៧៧.២៥២	៧៧៥.៣៩៤	២៧.២៦០.៩៨០
សមតុល្យនៅថ្ងៃទី ១ ខែមករា ឆ្នាំ២០១៦	៥.០៩១.៩៥៦	២៤.៣១៣.១០២	៨០៥.៨៨៨	៣០.២១០.៩៤៦
ការដករំលស់ទៅទ្រព្យសកម្មអរូបិយ	(២២៦.៨៩៧)	(២.១០៨.៦៨០)	(២៤.៣៩៥)	(២.៣៥៩.៩៧២)
សមតុល្យនៅថ្ងៃទី ៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៦	៤.៨៦៥.០៥៩	២២.២០៤.៤២២	៧៨១.៤៩៣	២៧.៨៥០.៩៧៤

១០. គណនីពាណិជ្ជកម្ម និងគណនីត្រូវបង់ផ្សេងៗ

	មិនបានធ្វើសវនកម្ម ៣១ មីនា ២០១៧ គិតជាពាន់រៀល	បានធ្វើសវនកម្មរួច ៣១ ធ្នូ ២០១៦ គិតជាពាន់រៀល
គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ផ្សេងៗ - រយៈពេលវែង		
ប្រាក់កក់របស់អតិថិជន	៤៦.៦៣៧.៦៩១	៤៥.៤៨៤.៩៧៨
ប្រាក់ធានាប្រតិបត្តិការ	-	៩.៤៣៧.៣៣៨
	៤៦.៦៣៧.៦៩១	៥៤.៩២២.៣១៦
គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គងពាណិជ្ជកម្ម - រយៈពេលខ្លី		
ភាគីទី៣	២០.០៤១.៤៧៩	១២.៧៤២.៧៤០
គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ផ្សេងៗ - រយៈពេលខ្លី		
បង្គរប្រាក់លើកទឹកចិត្តបុគ្គលិក	៦.៦៨៨.៥៥៤	៥.៥៨៣.២០៨
ទឹកប្រាក់ជំពាក់សាលារាជធានីភ្នំពេញ	១២.៧១៥.៩៧១	១១.១៤៤.១១៦
ប្រាក់ធានាប្រតិបត្តិការ	១០២.៨៩៥	១០៧.៣៥១
ចំណូលមិនទាន់សម្រេច	៩៨២.៥៤៩	១.៣៨៦.៣៤៦
ចំណូលពន្យារ	៥.២៨១	៥.២៧៨
ពន្ធត្រូវបង់ផ្សេងៗ	២២៣.៦៤៨	១៨២.៨៤៦
គណនីត្រូវបង់ផ្សេងៗ	៤.២៤២.៤៣៦	២.២៣២.៣៨៥
	២៤.៩៦១.៣៣៤	២០.៦៤១.៥៣០
	៤៥.០០២.៨១៣	៣៣.៣៨៤.២៧០
	៩១.៦៤០.៥០៤	៨៨.៣០៦.៥៨៦

១១. ភាគលាភត្រូវបង់

នាថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០១៧ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលបានស្នើ និងអនុម័តភាគលាភសម្រាប់ដំណាច់ឆ្នាំថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៦ ដែលមានតម្លៃ១៥៩.៩៩រៀល ក្នុងមួយហ៊ុន និងមានភាគលាភសរុបចំនួន ១៣.៩១៤លានរៀលជូនភាគហ៊ុននិក។

១២. ចំណូល/ (ចំណាយ)ការប្រាក់

	មិនបានធ្វើសវនកម្ម សម្រាប់រយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី ៣១ មីនា ២០១៧ គិតជាពាន់រៀល	៣១ មីនា ២០១៦ គិតជាពាន់រៀល
ចំណូលហិរញ្ញវត្ថុ:		
- ចំណូលការប្រាក់ពីប្រាក់បញ្ញើនៅធនាគារ (ក)	១.៥២៦.២៤១	៣.២៥០.៧៩៤
- ចំណូលហិរញ្ញប្បទានអនុគ្រោះឲ្យបុគ្គលិកកត់ត្រាត្រលប់វិញ	-	-
- ចំណូលពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណលើកម្ចី	៧៥៩.៨៩៧	-
- ចំណូលការប្រាក់ពីឥណទានផ្តល់ឲ្យរដ្ឋាករទឹកខេត្តពោធិ៍សាត់	៤.៤៥៥	៥.៨៤៨
	២.២៩០.៥៩៣	៣.២៥៦.៦៤២
ចំណាយការប្រាក់:		
- ចំណាយការប្រាក់លើប្រាក់កម្ចី (ខ)	(២.៣៥០.២៥៥)	(៩.៣៣៨.៨៤៥)
- ខាតសុទ្ធពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណរបស់ប្រាក់កម្ចី	(៤៥០.៣៣៣)	២.៨១៦.០៥៤
- ចំណាយការប្រាក់ដែលបានធ្វើមូលធនកម្មលើទ្រព្យសកម្មដែលមានគុណវុឌ្ឍិ	៩១.៤២៤	៩៤.៩៧២
	(២.៧០៩.១៦៤)	(៦.៤២៧.៨១៩)
	(៤១៨.៥៧១)	(៣.១៧១.១៧៧)

(ក) ចំណូលការប្រាក់គឺជាចំណូលពីគណនីប្រាក់បញ្ញើសន្សំ និងប្រាក់បញ្ញើផ្សេងៗ ដែលធ្វើនៅក្នុងធនាគារក្នុងស្រុកក្នុងឆ្នាំ។

(ខ) ចំណាយការប្រាក់គឺជាការប្រាក់លើប្រាក់កម្ចីពីAfD និងប្រាក់កម្ចីបន្តពីក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ ដែលផ្តល់មូលនិធិដោយធនាគារពិភពលោក (WB) ធនាគារអភិវឌ្ឍន៍អាស៊ី (ADB) និង JICA។

១៣. ចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ

នៅក្រោមច្បាប់សារពើពន្ធ រ.ទ.ស.ភ មានកាតព្វកិច្ចបង់ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ ២០% (២០១៦: ២០%) នៃចំណេញត្រូវបង់ពន្ធ ឬពន្ធអប្បបរមា១% (២០១៦: ១%)នៃផលរបរសរុបហើយជ្រើសរើសយកមួយណាដែលខ្ពស់ជាងគេ។ វាតំណាងអោយទឹកប្រាក់អប្បបរមា ដែលត្រូវបង់ជូនទៅអាជ្ញាធរពន្ធដា។ ក្រុមហ៊ុនមានបំណុលពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ លើសបំណុលពន្ធអប្បបរមា ដូច្នេះក្រុមហ៊ុនមិនមានកាតព្វកិច្ចបង់ពន្ធអប្បរមាឡើយ។ ពន្ធដែលត្រូវបង់លុះត្រាតែក្រុមហ៊ុនស្ថិតនៅក្នុងស្ថានភាពខាតបង់ពន្ធ។ ក្រុមហ៊ុនមានកាតព្វកិច្ចបង់ពន្ធនេះទោះបីជាក្រុមហ៊ុនស្ថិតក្នុងស្ថានភាពខាតក៏ដោយ។

១៤. ចំណេញក្នុងមួយភាគហ៊ុន

(ក) ចំណេញក្នុងមួយភាគហ៊ុនជាមូលដ្ឋាន (Basic earnings per share)

ចំណេញក្នុងមួយភាគហ៊ុនជាមូលដ្ឋាន ត្រូវបានគណនាដោយយកប្រាក់ចំណេញរបស់ម្ចាស់ភាគហ៊ុនរបស់រ.ទ.ស.ភ ចែកនឹងចំនួនភាគហ៊ុនមធ្យម (Weighted average) ដែលបានបោះផ្សាយក្នុងការិយបរិច្ឆេទ។

	មិនបានធ្វើសវនកម្ម សម្រាប់រយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី ៣១ មីនា ២០១៧	 ៣១ មីនា ២០១៦
ប្រាក់ចំណេញរបស់ភាគហ៊ុនិក (គិតជាពាន់រៀល)	១១.៣៣៥.៦៤៨	៧.៥៨០.៨៨៩
ចំនួនភាគហ៊ុនមធ្យម	៨៦.៩៧៣.១៦២	៨៦.៩៧៣.១៦២
ចំណេញក្នុងមួយភាគហ៊ុនជាមូលដ្ឋាន (គិតជាពាន់រៀល)	១៣០.៣៤	៨៧.១៦

(ខ) ចំណេញក្នុងមួយភាគហ៊ុនថយចុះ (Diluted earnings per share)

ចំណេញក្នុងមួយភាគហ៊ុនថយចុះ ត្រូវបានគណនាដោយកែប្រែចំនួនមធ្យមនៃភាគហ៊ុនធម្មតាដែលមាន ដោយសន្មត់ថាមានការផ្ទេរភាគហ៊ុនដែលមានសក្តានុពលទាំងអស់ទៅជាភាគហ៊ុនធម្មតា។

គិតត្រឹមដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទនេះ រ.ទ.ស.ភ មិនមានភាគហ៊ុនដែលមានសក្តានុពលអាចផ្ទេរទៅជាភាគហ៊ុនធម្មតានោះទេ។ ដូចនេះ ចំណេញក្នុងមួយភាគហ៊ុនថយចុះគឺមានតម្លៃស្មើនឹងចំណេញក្នុងមួយភាគហ៊ុនជាមូលដ្ឋាន។

១៥. ប្រតិបត្តិការភាគីពាក់ព័ន្ធ

(ក) រ.ទ.ស.ភ មានប្រតិបត្តិការជាមួយនឹងសម្ព័ន្ធញាតិក្នុងការិយបរិច្ឆេទនេះដូចខាងក្រោម៖

	សម្រាប់រយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី ៣១ មីនា ២០១៧ គិតជាពាន់រៀល	 ៣១ មីនា ២០១៦ គិតជាពាន់រៀល
ក្រុមហ៊ុនក្រោមការគ្រប់គ្រងតែមួយ		
ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ		
ការប្រាក់លើប្រាក់កម្ចី	២.១៣៣.១៣៥	២.៣៤៣.២២៤
រដ្ឋាករទឹកខេត្តពោធិ៍សាត់		
ការប្រាក់លើឥណទាន	៤.៤៥៤	៥.៨៤៨

(ខ) អត្ថប្រយោជន៍គណៈគ្រប់គ្រងសំខាន់ៗ

អត្ថប្រយោជន៍គណៈគ្រប់គ្រងសំខាន់ៗ សម្រាប់ដំណាច់កំឡុងបរិច្ឆេទ មានដូចខាងក្រោម៖

	មិនបានធ្វើសវនកម្ម សម្រាប់រយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី ៣១ មីនា ២០១៧ គិតជាពាន់រៀល	 ៣១ មីនា ២០១៦ គិតជាពាន់រៀល
ប្រាក់បៀវត្សរ៍ និងការចំណាយផ្សេងៗ	៥៣៦.៧០០	៥១៩.៦៩១
អត្ថប្រយោជន៍សោធននិវត្តន៍	៤៤.១៩៥	១៥.៧២៨
	៥៨០.៨៩៥	៥៣៥.៤១៩

១៦. កម្មវត្ថុ និងគោលការណ៍នៃការគ្រប់គ្រងហានិភ័យហិរញ្ញវត្ថុ

កម្មវត្ថុនៃការគ្រប់គ្រងហានិភ័យហិរញ្ញវត្ថុរបស់ រ.ទ.ស.ភ គឺដើម្បីបង្កើនប្រសិទ្ធភាពតម្លៃសម្រាប់ភាគហ៊ុនិក ហើយទន្ទឹមគ្នានេះក៏ដើម្បីកាត់បន្ថយសក្តានុពលនៃផលប៉ះពាល់មិនល្អ ដែលអាចកើតឡើងដោយសារការប្រែប្រួល នៃទីផ្សារហិរញ្ញវត្ថុ។

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលមានទំនួលខុសត្រូវលើការកំណត់កម្មវត្ថុនេះ និងគោលការណ៍មូលដ្ឋាននៃការគ្រប់គ្រងហានិភ័យហិរញ្ញវត្ថុរបស់ រ.ទ.ស.ភ។ ហេតុនេះគណៈគ្រប់គ្រងបង្កើត គោលការណ៍លម្អិតដូចជាកម្រិតសិទ្ធិអំណាច ត្រួតពិនិត្យការទទួលខុសត្រូវការកំណត់ និងវាស់វែងអត្តសញ្ញាណហានិភ័យ និងកំណត់ផលប៉ះពាល់ដោយ អនុលោមតាមកម្មវត្ថុ និងគោលការណ៍មូលដ្ឋានដែលបានអនុម័តដោយក្រុមប្រឹក្សាភិបាល។

ក. ហានិភ័យឥណទាន

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

ហានិភ័យឥណទានដែល រ.ទ.ស.ភ ងាយរងផលប៉ះពាល់គឺ តាមរយៈគណនីពាណិជ្ជត្រូវទទួលពីអតិថិជនតែម្នាក់។ អាយុកាលឥណទានរបស់ រ.ទ.ស.ភ មានរយៈពេល ១ខែ ហើយ រ.ទ.ស.ភ ព្យាយាមធ្វើការគ្រប់គ្រងយ៉ាងជិតដល់ លើគណនីត្រូវទទួលដែលមិនទាន់ប្រមូលដើម្បីកាត់បន្ថយហានិភ័យឥណទានអោយទាបបំផុត។ សមតុល្យដែលហួសកំណត់ត្រូវបានពិនិត្យឡើងវិញយ៉ាងទៀងទាត់ដោយគណៈគ្រប់គ្រង។

ខ. ហានិភ័យសាច់ប្រាក់ងាយស្រួល និងលំហូរសាច់ប្រាក់

ហានិភ័យសាច់ប្រាក់ងាយស្រួលនិងលំហូរសាច់ប្រាក់កើតឡើងពីការគ្រប់គ្រងរបស់រ.ទ.ស.ភទៅលើមូលធនបង្វិល។ វាគឺជាហានិភ័យមួយដែល រ.ទ.ស.ភ នឹងជួបប្រទះផលលំបាកក្នុងការបំពេញនូវកាតព្វកិច្ចហិរញ្ញវត្ថុនៅពេលដែលដល់កាលកំណត់ត្រូវសង។

រ.ទ.ស.ភ គ្រប់គ្រងរយៈកាលកំណត់របស់បំណុលចាស់ៗ លំហូរសាច់ប្រាក់ពីប្រតិបត្តិការ និងភាពមានស្រាប់នៃមូលនិធិយ៉ាងសកម្មដើម្បីធានាបាននូវរាល់តម្រូវការប្រតិបត្តិការវិនិយោគ និង ហិរញ្ញប្បទាន។ នៅក្នុងយុទ្ធសាស្ត្រនៃការគ្រប់គ្រងហានិភ័យសាច់ប្រាក់ងាយស្រួល រ.ទ.ស.ភ ធ្វើការរក្សានូវកម្រិតសាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូល គ្រប់គ្រាន់សម្រាប់គាំទ្រដល់សកម្មភាពប្រតិបត្តិការរបស់ រ.ទ.ស.ភ។

គ. ហានិភ័យអត្រាការប្រាក់

ហានិភ័យអត្រាការប្រាក់គឺជា ហានិភ័យដែលតម្លៃទីផ្សារ ឬលំហូរសាច់ប្រាក់នាពេលអនាគតនៃឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ រ.ទ.ស.ភ អាចនឹងប្រែប្រួលដោយសារតែការប្រែប្រួលរបស់អត្រាការប្រាក់ទីផ្សារ។

ការប្រឈមរបស់ រ.ទ.ស.ភ ទៅនឹងហានិភ័យអត្រាការប្រាក់ គឺទាក់ទងនឹងកម្ចី។ រ.ទ.ស.ភ គ្រប់គ្រងហានិភ័យអត្រាការប្រាក់របស់ខ្លួន ដោយត្រួតពិនិត្យយ៉ាងយកចិត្តទុកលើបំណុលទីផ្សារហើយសំខាន់ជាងនេះទៀតគឺរក្សាអោយបានការលាយឡំគ្នារបស់អត្រាថេរ និងអត្រាអថេររបស់កម្ចី ដោយប្រុងប្រយ័ត្ន។ រ.ទ.ស.ភ ពុំបានប្រើប្រាស់ ដេរីវេទីវ ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ដើម្បីកាត់បន្ថយហានិភ័យរបស់ប្រាក់បំណុលដែលត្រូវសងនោះទេ។

១៧. កិច្ចសន្យាទាក់ទិននឹងការទិញទ្រព្យសម្បត្តិ រោងចក្រ និងបរិក្ខារ

នៅចុងត្រីមាសនៃការិយបរិច្ឆេទហិរញ្ញវត្ថុនេះ រ.ទ.ស.ភបានជាប់កិច្ចសន្យាក្នុងការចំណាយមូលធនទៅលើទ្រព្យសកម្មខាងក្រោម៖

	មិនបានធ្វើសវនកម្ម ៣១ មិនា ២០១៧ គិតជាពាន់រៀល	ធ្វើសវនកម្មរួច ៣១ ធ្នូ ២០១៦ គិតជាពាន់រៀល
ការសាងសង់រោងចក្រផលិតទឹកស្អាត	២.១៦៧.៧៧៣	១៤.០២២.៤៦៦
សេវាផ្តល់ការប្រឹក្សាយោបល់	៨០៧.៦៣៥	៦.៨១៤
ការទិញបំពង់ដែកស្ទិត បរិក្ខារភ្ជាប់ និងបរិក្ខារផ្សេងៗ	១.០៧៥.០៥៨	៣៦៦.០៤៩
	៤.០៥០.៤៦៦	១៤.៣៩៥.៣២៩