

រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ
(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបបណ្តោះអាសន្ន
សម្រាប់រយៈពេល ៣ខែ បញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៤

ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបបណ្តោះអាសន្ន ដែលភ្ជាប់មកជាមួយ គឺជាការប្រែសម្រួលជាភាសាខ្មែរ ពីរបាយការណ៍ជាភាសាអង់គ្លេស។ ក្នុងករណីមានភាពមិនស្របគ្នារវាងភាសាទាំងពីរ ឯកសារអង់គ្លេស ត្រូវបានយកជាគោល។

រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ
(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

មាតិកា	ទំព័រ
សេចក្តីថ្លែងការណ៍របស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល	១
របាយការណ៍នៃការត្រួតពិនិត្យលើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបបណ្តោះអាសន្ន	២
របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេប	៣ - ៤
របាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត និងចំណូលលម្អិតផ្សេងៗសង្ខេប	៥
របាយការណ៍បម្រែបម្រួលមូលធនសង្ខេប	៦
របាយការណ៍លំហូរសាច់ប្រាក់សង្ខេប	៧ - ៨
កំណត់សម្គាល់ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបបណ្តោះអាសន្ន	៩ - ២១

រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ
(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

សេចក្តីថ្លែងការណ៍របស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

តាមយោបល់របស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបដែលបានភ្ជាប់មកជាមួយរបស់ រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ (“រ.ទ.ស.ភ”) នាថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៤ ព្រមទាំងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត និងចំណូលលម្អិតផ្សេងៗសង្ខេប របាយការណ៍បម្រែបម្រួលមូលធនសង្ខេប និងរបាយការណ៍លំហូរសាច់ប្រាក់សង្ខេបសម្រាប់រយៈពេលបញ្ចប់៣ខែ និងកំណត់សម្គាល់ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបបណ្តោះអាសន្ន (ត្រូវបានគេស្គាល់ផងដែរថាជា “ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបបណ្តោះអាសន្ន”) បានរៀបចំឡើងត្រឹមត្រូវគ្រប់ទិដ្ឋភាពជាសារវន្តទាំងអស់ទៅតាមស្តង់ដារគណនេយ្យអន្តរជាតិកម្ពុជាលេខ ៣៤ ស្តីពី របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុបណ្តោះអាសន្ន។

ចុះហត្ថលេខាជំនួសក្រុមប្រឹក្សាភិបាល 


អ៊ូង នារ៉ូ
អគ្គនាយក


អង ផុលីនេន
អគ្គនាយករងទទួលបន្ទុកហិរញ្ញកិច្ច


ស៊ីម ស៊ីថា
ប្រធានក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

ថ្ងៃ...សុក្រ... ៧ ខែ... ឆ្នាំ... ព.ស ២៥៦៧
រាជធានីភ្នំពេញ ថ្ងៃទី... ខែ... ឆ្នាំ២០២៤

**របាយការណ៍នៃការត្រួតពិនិត្យលើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបបណ្តោះអាសន្ន
ជូនចំពោះភាគហ៊ុនិករបស់រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ**
(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)
(លេខ Co. ០៨៣៩ Et/២០១២)

សេចក្តីផ្តើម

យើងខ្ញុំបានធ្វើការត្រួតពិនិត្យនូវ របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបដែលបានភ្ជាប់មកជាមួយរបស់ រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ (“រ.ទ.ស.ភ”) នាថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៤ ព្រមទាំងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត និងចំណូលលម្អិតផ្សេងៗសង្ខេប របាយការណ៍បម្រែបម្រួលមូលធនសង្ខេប និងរបាយការណ៍លំហូរសាច់ប្រាក់សង្ខេបសម្រាប់រយៈពេលបញ្ចប់ ៣ខែ និងកំណត់សម្គាល់ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបបណ្តោះអាសន្ន (“ត្រូវបានគេហៅថាជាព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបបណ្តោះអាសន្ន”)។ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលរបស់ រ.ទ.ស.ភ ជាអ្នកទទួលខុសត្រូវក្នុងការរៀបចំ និងបង្ហាញនូវព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបបណ្តោះអាសន្ននេះ។ ទំនួលខុសត្រូវរបស់យើងខ្ញុំ គឺធ្វើការសន្និដ្ឋានទៅលើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបបណ្តោះអាសន្នដោយផ្អែកលើការត្រួតពិនិត្យរបស់យើងខ្ញុំ។

វិសាលភាពនៃការត្រួតពិនិត្យ

យើងខ្ញុំបានធ្វើការត្រួតពិនិត្យ ដោយអនុលោមតាម ស្តង់ដារអន្តរជាតិកម្ពុជាលើកិច្ចព្រមព្រៀងការត្រួតពិនិត្យលេខ ២៤១០ ស្តីពី ការត្រួតពិនិត្យព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុបណ្តោះអាសន្ន ដែលធ្វើឡើងដោយសវនករឯករាជ្យរបស់ក្រុមហ៊ុន។ ការត្រួតពិនិត្យលើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុបណ្តោះអាសន្ន រួមមានការចោទសួរឬក៏កែតម្រូវដែលទទួលខុសត្រូវលើកិច្ចការហិរញ្ញវត្ថុ និងគណនេយ្យ ព្រមទាំងការអនុវត្តនូវការវិភាគ និងនីតិវិធីក្នុងការត្រួតពិនិត្យផ្សេងៗ។ ការត្រួតពិនិត្យមានវិសាលភាពតិចជាងការធ្វើសវនកម្ម ដោយអនុលោមទៅតាមស្តង់ដារសវនកម្មអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា ហើយជាលទ្ធផលមិនអាចឱ្យយើងខ្ញុំផ្តល់អំណះអំណាងថា យើងខ្ញុំបានដឹងនូវរាល់បញ្ហាសំខាន់ៗ ដែលអាចនឹងកំណត់បានក្នុងពេលធ្វើសវនកម្ម។ ដូច្នេះយើងខ្ញុំមិនបញ្ចេញមតិយោបល់សវនកម្មនោះទេ។

សេចក្តីសន្និដ្ឋាន

យោងតាមការត្រួតពិនិត្យរបស់យើងខ្ញុំ មិនមានបញ្ហាណាមួយដែលធ្វើអោយយើងខ្ញុំជឿជាក់ថា ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបបណ្តោះអាសន្ន ដែលបានភ្ជាប់មកជាមួយនេះ មិនបានរៀបចំឡើងត្រឹមត្រូវគ្រប់ទិដ្ឋភាពជាសារវន្តទាំងអស់ទៅតាមស្តង់ដារគណនេយ្យអន្តរជាតិកម្ពុជាលេខ ៣៤ ស្តីពី របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុបណ្តោះអាសន្ន នោះទេ។



ប៊ី ឌី អូ (ខេមបូឌា) លីមីតធីត

ថ្ងៃពុធ ៨ កើត ខែពិសាខ ឆ្នាំរោង ឆស័ក ព.ស ២៥៦៧
រាជធានីភ្នំពេញថ្ងៃទី១៥ ខែឧសភា ឆ្នាំ២០២៤

រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ
(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេប
នាថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៤

	កំណត់ សម្គាល់	មិនបានធ្វើសវនកម្ម ៣១ មីនា ២០២៤ ពាន់រៀល	បានធ្វើសវនកម្ម ៣១ ធ្នូ ២០២៣ ពាន់រៀល (កំណត់ឡើងវិញ)
ទ្រព្យសកម្ម			
ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលវែង			
ទ្រព្យសម្បត្តិ រោងចក្រ និង បរិក្ខារ	៤	២.៥៦៩.១៨៥.៣១៥	២.៤៩៥.៤៣៦.៣១២
ទ្រព្យអរូបី		១០.០៤១.៥០១	១០.៤៦៣.០៧៤
		<u>២.៥៧៩.២២៦.៨១៦</u>	<u>២.៥០៥.៨៩៩.៣៨៦</u>
ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលខ្លី			
សន្និធិ		២៨៨.៦៤៣.៧៣៣	៣១៨.៧៤៦.៥៩២
គណនីអតិថិជនពាណិជ្ជកម្ម និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ		៤៧.៨៩៧.០៩៧	២៧.៩៨០.២៣៦
កិច្ចសន្យាទ្រព្យសកម្ម	១០	១៦៦.៥៩៦.៥៩៣	១៥៥.៥០១.២៥៥
ឥណទានផ្តល់ឱ្យបុគ្គលិក		៨.២១៧.៥២៥	៧.៩៥៦.៦៥១
ការវិនិយោគរយៈពេលខ្លី	៥	១២២.០២៥.៨១៣	១២៧.៣១៦.០០៣
សមតុល្យសាច់ប្រាក់ និងធនាគារ		១៤.៩១០.១៨៦	១៥.៦៦០.២០០
		<u>៦៤៨.២៩០.៩៤៧</u>	<u>៦៥៣.១៦០.៩៣៧</u>
ទ្រព្យសកម្មសរុប		<u>៣.២២៧.៥១៧.៧៦៣</u>	<u>៣.១៥៩.០៦០.៣២៣</u>
មូលធន និងបំណុល			
មូលធនរបស់ភាគហ៊ុនិក			
ដើមទុន		៦២០.៧៥៩.១០៧	៦២០.៧៥៩.១០៧
ទុនបម្រុង	៦	៧៦៩.១៩២.៤០២	៦៤៧.១៤៨.៧៨២
ចំណេញរក្សាទុក		៥២.០៩២.៤២៩	១២៦.៦០៩.៥៨២
		<u>១.៤៤២.០៤៣.៩៣៨</u>	<u>១.៣៩៤.៥១៧.៤៧១</u>

ឡោកទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ
(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេប
នាថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៤ (ត)

	កំណត់ សម្គាល់	មិនបានធ្វើសវនកម្ម ៣១ មីនា ២០២៤ ពាន់រៀល	បានធ្វើសវនកម្ម ៣១ ធ្នូ ២០២៣ ពាន់រៀល (កំណត់ឡើងវិញ)
បំណុល			
បំណុលរយៈពេលវែង			
ប្រាក់កម្ចី	៧	១.៣០៩.០១៤.៤៧៤	១.២៩៦.៤៦៤.៩៥៦
ជំនួយពន្យារពីរដ្ឋាភិបាល និងជំនួយផ្សេងៗ	៨	៧៣.៦៦០.២៦៨	៧៤.១៦២.៧៤៦
បំណុលពន្ធពន្យារ		៨៥.៧៣៥.៨១១	៨១.៩៤៦.៨៥៨
គណនីត្រូវបង់ផ្សេងៗ	៩	៨៤.៥៨០.១៦១	៨៧.៩០៣.៧៣២
		<u>១.៥៥២.៩៩០.៧១៤</u>	<u>១.៥៣៥.៤៧៨.២៩២</u>
បំណុលរយៈពេលខ្លី			
គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ពាណិជ្ជកម្ម និងគណនីត្រូវបង់ផ្សេងៗ	៩	១៨៨.៦៦៩.៧៧០	១៧៩.៩៤៤.៦២១
ប្រាក់កម្ចី	៧	៣០.៦៨១.២៥៦	២៤.១៣៧.១២៩
កិច្ចសន្យាបំណុល	១០	៥.៥៧៨.៨៦៨	៤.២៥៤.១៣៨
បំណុលពន្ធចរន្ត		៧.៥៥៣.២១៧	២០.៧២៨.៦៧២
		<u>២៣២.៤៨៣.១១១</u>	<u>២២៩.០៦៤.៥៦០</u>
បំណុលសរុប		<u>១.៧៨៥.៤៧៣.៨២៥</u>	<u>១.៧៦៤.៥៤២.៨៥២</u>
មូលធនរបស់ភាគហ៊ុនិក និងបំណុលសរុប		<u>៣.២២៧.៥១៧.៧៦៣</u>	<u>៣.១៥៩.០៦០.៣២៣</u>

របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេប គួរតែអានជាមួយនឹងព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣ ដែលបានធ្វើសវនកម្មប្រមូលទាំងកំណត់សម្គាល់ដែលបានភ្ជាប់ក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុបណ្តោះអាសន្ននេះ។

រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ
(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

របាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត និងចំណូលលម្អិតដ្ឋានដ្ឋានសង្ខេប
សម្រាប់រយៈពេល ៣ខែ បញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៤

	កំណត់ សម្គាល់	មិនបានធ្វើសវនកម្ម សម្រាប់រយៈពេល ៣ខែ	
		៣១ មីនា ២០២៤ ^(១) ពាន់រៀល	៣១ មីនា ២០២៣ ^(២) ពាន់រៀល
ចំណូល៖			
ចំណូលពីការលក់	១២	៩៤.៦៦៣.២៥២	៧៣.៧៤២.៥៥៥
កម្រៃពីការសាងសង់		២.១៩៤.៨២៧	៦.៨២៥.២១៩
ចំណេញពីការបកប្រែរូបិយប័ណ្ណបរទេស - សុទ្ធ		១.០៥០.៦៧០	-
ចំណូលផ្សេងៗ		៨.៩០២.៧៦៤	២.៤៤៣.៨៣៩
		<u>១០៦.៨១១.៥១៣</u>	<u>៨៣.០១១.៦១៣</u>
ចំណាយ៖			
ចំណាយរំលស់ទ្រព្យសកម្មរូបី និងទ្រព្យអរូបី		(១៤.៧៦៥.០៣១)	(១៥.១១៧.៩៥៤)
ចំណាយថ្លៃភ្លើង		(១២.៤០៩.០១៨)	(៨.៩៥៣.២២០)
ចំណាយប្រាក់បៀវត្ស ប្រាក់ឈ្នួល និងចំណាយពាក់ព័ន្ធផ្សេងៗ		(១៩.៨៤៦.៤៥៤)	(១៨.៤៥៧.០៩០)
ចំណាយវត្ថុធាតុដើមសម្រាប់ផលិតទឹកស្អាត		(៤.២៤៤.៩៩៧)	(៣.៣៨១.០៧៨)
ចំណាយវត្ថុធាតុដើមសម្រាប់តភ្ជាប់បណ្តាញទៅតាមតេហ្សាដ្ឋាន		(១.៣៩០.២០៧)	(១.១៥៧.០៨៣)
ចំណាយជួសជុល និងថែទាំ		(៣.៨២០.៦៣៩)	(២.២៩៣.៧៣៨)
ចំណាយសេវាសាងសង់		(១.៨២៦.៣៦២)	(៣.២០៤.៧៦៤)
ការប្រែក្រលំបំនៃការចេញថ្លៃលើឥណទានផ្តល់ឱ្យបុគ្គលិក		២៦០.៨៧៤	-
ចំណាយប្រតិបត្តិការផ្សេងៗ		(៣.៥៥១.៦៦៩)	(២.៦៨៥.៤៨៥)
ខាតពីការបកប្រែរូបិយប័ណ្ណបរទេស - សុទ្ធ		-	(៨៩០.៧៥៧)
		<u>(៦១.៥៩៣.៥០៣)</u>	<u>(៥៦.១៤១.១៦៩)</u>
ចំណេញប្រតិបត្តិការ		៤៥.២១៨.០១០	២៦.៨៧០.៤៤៤
ចំណូលហិរញ្ញវត្ថុ	១៣	១៩.៤៤៤.៩៥៤	១៦.០៤៨.៦៨៩
ចំណាយហិរញ្ញវត្ថុ	១៣	(១.៨៤១.៦២៥)	(១.១៧៧.៤៨៣)
ចំណេញមុនបង់ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ		៦២.៨២១.៣៣៩	៤១.៧៤១.៦៥០
ចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ	១៤	(១០.៧២៨.៩១០)	(៣.៣៣១.២៦៥)
ចំណេញក្នុងការិយបរិច្ឆេទ		៥២.០៩២.៤២៩	៣៨.៤១០.៣៨៥
ចំណូលលម្អិតផ្សេងៗសរុបបន្ទាប់ពីគិតពន្ធច		-	-
ចំណូលលម្អិតសរុបក្នុងការិយបរិច្ឆេទ		<u>៥២.០៩២.៤២៩</u>	<u>៣៨.៤១០.៣៨៥</u>
ចំណេញក្នុងមួយភាគហ៊ុនដែលជាកម្មសិទ្ធិរបស់ភាគហ៊ុនិក៖			
ក្នុងមួយភាគហ៊ុនគោល (រៀល)	១៥	៥៩៨,៩៥	៤៤១,៦៣
ក្នុងមួយភាគហ៊ុនចេញ (រៀល)	១៥	៥៩៨,៩៥	៤៤១,៦៣

កំណត់សម្គាល់៖

(១) របាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត និងចំណូលលម្អិតផ្សេងៗសរុបត្រូវបានរៀបចំឡើងដោយយោងទៅលើការបកប្រែរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣ ដែលបានធ្វើសវនកម្មដោយ ព្រមទាំងកំណត់សម្គាល់ដែលបានភ្ជាប់ក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុបណ្តោះអាសន្ននេះ។

(២) តួលេខដែលយកមកប្រៀបធៀបសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ បានពិនិត្យឡើងវិញ ប៉ុន្តែមិនបានធ្វើសវនកម្ម។

រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ
(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

របាយការណ៍បម្រែបម្រួលមូលធនសង្ខេប
សម្រាប់រយៈពេល ៣ខែ បញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៤

	កំណត់ សម្គាល់	ដើមទុន ពាន់រៀល	ទុនបម្រុង ពាន់រៀល	ចំណេញរក្សាទុក ពាន់រៀល	សរុប ពាន់រៀល
មិនបានធ្វើសវនកម្ម					
សមតុល្យនៅថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០២៤		៦២០.៧៥៩.១០៧	៦៤៧.១៤៨.៧៨២	១២៦.៦០៩.៥៨២	១.៣៩៤.៥១៧.៤៧១
ចំណេញក្នុងការិយបរិច្ឆេទកំណាងឱ្យចំណូល លម្អិតសរុប		-	-	៥២.០៩២.៤២៩	៥២.០៩២.៤២៩
ប្រតិបត្តិការជាមួយម្ចាស់ភាគហ៊ុន					
ការផ្ទេរទៅទុនបម្រុង	៦	-	១២២.០៤៣.៦២០ (១២២.០៤៣.៦២០)	-	-
ភាគលាភ	១១	-	-	(៤.៥៦៥.៩៦២)	(៤.៥៦៥.៩៦២)
សរុបប្រតិបត្តិការជាមួយម្ចាស់ភាគហ៊ុន		-	១២២.០៤៣.៦២០ (១២៦.៦០៩.៥៨២)	(៤.៥៦៥.៩៦២)	
សមតុល្យនៅថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៤ ^(១)		៦២០.៧៥៩.១០៧	៧៦៩.១៩២.៤០២	៥២.០៩២.៤២៩	១.៤៤២.០៤៣.៩៣៨
មិនបានធ្វើសវនកម្ម					
សមតុល្យនៅថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០២៣		៦២០.៧៥៩.១០៧	៥៤៣.២៦៨.០៧៥	១០៨.១៨៥.៨៦៥	១.២៧២.២១៣.០៤៧
ចំណេញក្នុងការិយបរិច្ឆេទកំណាងឱ្យចំណូល លម្អិតសរុប		-	-	៣៨.៤១០.៣៨៥	៣៨.៤១០.៣៨៥
ប្រតិបត្តិការជាមួយម្ចាស់ភាគហ៊ុន					
ការផ្ទេរទៅទុនបម្រុង	៦	-	១០៣.៨៨០.៧០៧ (១០៣.៨៨០.៧០៧)	-	-
ភាគលាភ	១១	-	-	(៤.៣០៥.១៥៨)	(៤.៣០៥.១៥៨)
សរុបប្រតិបត្តិការជាមួយម្ចាស់ភាគហ៊ុន		-	១០៣.៨៨០.៧០៧ (១០៨.១៨៥.៨៦៥)	(៤.៣០៥.១៥៨)	
សមតុល្យនៅថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៣ ^(២)		៦២០.៧៥៩.១០៧	៦៤៧.១៤៨.៧៨២	៣៨.៤១០.៣៨៥	១.៣០៦.៣១៨.២៧៤

កំណត់សម្គាល់៖

- (១) របាយការណ៍បម្រែបម្រួលមូលធនសង្ខេប ត្រូវបានរៀបចំឡើងដោយយោងទៅលើការិយបរិច្ឆេទបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣ ដែលបានធ្វើសវនកម្មរួច ព្រមទាំងកំណត់សម្គាល់ដែលបានភ្ជាប់ក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុបណ្តោះអាសន្ននេះ។
- (២) តួលេខដែលយកមកប្រៀបធៀបសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ បានពិនិត្យឡើងវិញ ប៉ុន្តែមិនបានធ្វើសវនកម្ម។

រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ
(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

របាយការណ៍លំហូរសាច់ប្រាក់សង្ខេប
សម្រាប់រយៈពេល ៣ខែ បញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៤

	កំណត់ សម្គាល់	មិនបានធ្វើសវនកម្ម សម្រាប់រយៈពេល ៣ខែ	
		៣១ មីនា ២០២៤ ^(១) ពាន់រៀល	៣១ មីនា ២០២៣ ^(២) ពាន់រៀល
លំហូរសាច់ប្រាក់ពីសកម្មភាពប្រតិបត្តិការ			
ចំណេញមុនបង់ពន្ធ		៦២.៨២១.៣៣៩	៤១.៧៤១.៦៥០
និយ័តកម្ម៖			
វិលសំទ្រព្យអរូបី		៤២១.៥៧៣	៤៥៣.១៦៥
វិលសំជំនួយពន្យារពីរដ្ឋាភិបាល និងជំនួយផ្សេងៗ	៨	(៥០២.៤៧៨)	(៥០២.៤៧៦)
វិលសំទ្រព្យសម្បត្តិ រោងចក្រ និងបរិក្ខារ	៤	១៤.៣៤៣.៤៦០	១៤.៦៦៤.៧៨៩
ចំណូលហិរញ្ញវត្ថុ	១៣	(១.៨៦០.៤១៧)	(១.៦៦២.៨៣៨)
ចំណាយហិរញ្ញវត្ថុ	១៣	១.៨៤១.៦២៥	៩២៩.៦៧១
ការជម្រះចេញពីបញ្ជីនៃទ្រព្យសម្បត្តិ រោងចក្រ និងបរិក្ខារ	៤	២៨៤.៣០៧	៤៤៤.៦៦៦
ការប្រែប្រួលនៃការចុះតម្លៃលើឥណទានផ្តល់ឱ្យបុគ្គលិក		(២៦០.៨៧៤)	-
ចំណេញសុទ្ធពីការបកប្រែរូបិយប័ណ្ណបរទេស		(១៧.៥៨៤.៥៣៧)	(១៤.១៣៨.០៣៩)
		<u>៥៩.៥០៣.៩៩៨</u>	<u>៤១.៩៣០.៥៨៨</u>
ចំណូលប្រតិបត្តិការមុនបម្រែបម្រួលដើមទុនបង្វិល		៥៩.៥០៣.៩៩៨	៤១.៩៣០.៥៨៨
បម្រែបម្រួលដើមទុនបង្វិល៖			
សន្និធិ		២៨.០៥៨.៧៣៨	១៨.២៨៧.៧៨៦
គណនីអតិថិជនពាណិជ្ជកម្ម និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ		(២០.០៤៥.៥៥៩)	(១៤.៩២៤.០៧៨)
គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ពាណិជ្ជកម្ម និងគណនីត្រូវបង់ផ្សេងៗ		៩.៩៦៣.២៨៣	៣៤.៤៥២.៣១៤
កិច្ចសន្យាទ្រព្យសកម្ម		(១១.០៩៥.៣៣៨)	(៤៣៧.៣១៤)
កិច្ចសន្យាបំណុល		១.៣២៤.៧៣០	១.០២៣.១៨៨
ប្រាក់កក់ថ្លៃទឹកត្រូវបង្វិលសងវិញ		១.៦៧៦.៤២៩	២.០០៣.៦៧៥
		<u>៦៩.៣៨៦.២៨១</u>	<u>៨២.៣៣៦.១៥៩</u>
សាច់ប្រាក់បានមកពីប្រតិបត្តិការ		(២០.១១៥.៤១២)	(១៨.៣០៣.២៨៨)
ពន្ធលើប្រាក់ចំណូលបានបង់			
		<u>៤៩.២៧០.៨៦៩</u>	<u>៦៤.០៣២.៨៧១</u>

រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ
(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

របាយការណ៍លំហូរសាច់ប្រាក់សង្ខេប
សម្រាប់រយៈពេល ៣ខែ បញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៤ (ត)

	កំណត់ សម្គាល់	មិនបានធ្វើសវកម្ម សម្រាប់រយៈពេល ៣ខែ	
		៣១ មីនា ២០២៤ ^(១) ពាន់រៀល	៣១ មីនា ២០២៣ ^(២) ពាន់រៀល
លំហូរសាច់ប្រាក់សុទ្ធពីសកម្មភាពវិនិយោគ			
ការទិញទ្រព្យសម្បត្តិ រោងចក្រ និងវិក្ការ	៤	(៨៩.២៩៨.៥៩៥)	(១០១.០១២.០៨៦)
ការទិញទ្រព្យអរូបី		-	(១២៩.៣០២)
ការប្រាក់បានទទួល		១.៩៨៩.១១៥	៨៧៥.២៧៣
ប្រាក់បានមកពីការដកទុនពីការវិនិយោគរយៈពេលខ្លី		៥.២៩០.១៩០	៧១៣.៥០៨
		<u>(៨២.០១៩.២៩០)</u>	<u>(៩៩.៥៥២.៦០៧)</u>
លំហូរសាច់ប្រាក់សុទ្ធពីសកម្មភាពហិរញ្ញប្បទាន			
ភាគលាភបានបង់		១២៩	-
សាច់ប្រាក់បានមកពីប្រាក់កម្ចី		៤៤.៦៥៧.០៨៤	៣២.០៩៥.៦៩២
ការប្រាក់បានបង់		(១.៧៣៩.៩៣៣)	(១.៥៣៤.៣៧៦)
ការបង់សងប្រាក់កម្ចី		(១០.៩១៨.៨៧៣)	(៩.៥០៦.៥៩៥)
		<u>៣១.៩៩៨.៤០៧</u>	<u>២១.០៥៤.៧២១</u>
តំហាយសាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូលសុទ្ធ		(៧៥០.០១៤)	(១៤.៤៦៥.០១៥)
សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូលនៅដើមការិយបរិច្ឆេទ		<u>១៥.៦៦០.២០០</u>	<u>៥៦.៧១៦.៤៣៩</u>
សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូលនៅចុងការិយបរិច្ឆេទ		<u><u>១៤.៩១០.១៨៦</u></u>	<u><u>៤២.២៥១.៤២៤</u></u>

កំណត់សម្គាល់៖

(១) របាយការណ៍លំហូរសាច់ប្រាក់សង្ខេប ត្រូវបានរៀបចំឡើងដោយយោងទៅលើការវិនិយោគសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទបញ្ចប់ទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣ ដែលបានធ្វើសវនកម្មរួច ព្រមទាំងកំណត់សម្គាល់ដែលបានភ្ជាប់ក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុបណ្តោះអាសន្ននេះ។

(២) តួលេខដែលយកមកប្រៀបធៀបសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ បានពិនិត្យឡើងវិញ ប៉ុន្តែមិនបានធ្វើសវនកម្ម។

រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ
(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

កំណត់សម្គាល់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៤

១. ព័ត៌មានអំពី រ.ទ.ស.ភ

រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ ហៅកាត់ថា (“រ.ទ.ស.ភ”) ស្ថិតក្រោមការគ្រប់គ្រងផ្នែកបច្ចេកទេសរបស់ ក្រសួងឧស្សាហកម្ម វិទ្យាសាស្ត្រ បច្ចេកវិទ្យា និងនវានុវត្តន៍ និងស្ថិតក្រោមការគ្រប់គ្រងផ្នែកហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រសួង សេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ ហើយមានការិយាល័យកណ្តាលនៅរាជធានីភ្នំពេញ។ រ.ទ.ស.ភ ត្រូវបានទទួលស្គាល់ ដោយក្រសួងពាណិជ្ជកម្មថាជាសហគ្រាសសាធារណៈដែលមានលក្ខណៈសេដ្ឋកិច្ច និងមានលេខចុះបញ្ជី Co.០៨៣៩ Et/២០១២ ចុះថ្ងៃទី២៧ ខែមីនា ឆ្នាំ២០១២។

ការិយាល័យដែលបានចុះបញ្ជីរបស់ រ.ទ.ស.ភ គឺនៅអគារលេខ៤៥ ផ្លូវលេខ១០៦ សង្កាត់ស្រះចក ខណ្ឌដូនពេញ រាជធានីភ្នំពេញ ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា។

ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុក្នុងគ្រាសង្ខេប ត្រូវបានបង្ហាញជាប្រាក់រៀលដែលជាប្រាក់រៀលដែល រ.ទ.ស.ភ កំពុង ប្រើប្រាស់ផងដែរ។

ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុបណ្តោះអាសន្នសង្ខេប ត្រូវបានអនុម័តឱ្យចេញផ្សាយដោយក្រុមប្រឹក្សាភិបាលនៅថ្ងៃទី១៥ ខែឧសភា ឆ្នាំ២០២៤។

២. សកម្មភាពចម្បង

សកម្មភាពចម្បងរបស់ រ.ទ.ស.ភ គឺការផលិត និងការចែកចាយទឹកស្អាតសម្រាប់ការប្រើប្រាស់ទូទៅរបស់ សាធារណជននៅរាជធានីភ្នំពេញ និងតំបន់ក្បែរដែលមានក្រុងតាខ្មៅ ខេត្តត្បូងឃ្មុំ និងទំនប់ម្លេចក្នុងខេត្តកំពត ព្រមទាំងផ្តល់សេវាផ្សេងៗ។ កម្មវត្ថុអាជីវកម្មរបស់ រ.ទ.ស.ភ គឺ៖

- វិនិយោគ កសាង ពង្រីក ដំណើរការជួសជុល និងថែទាំមធ្យោបាយសម្រាប់ផលិត និងប្រព័ន្ធចែកចាយ ទឹកស្អាត
- គ្រប់គ្រងបរិក្ខារដើម្បីបង្កើនផលិតកម្ម និងសេវាកម្ម និងធានាគុណភាពទឹកស្អាត ឆ្លើយតបទៅនឹងតម្រូវ ការប្រើប្រាស់
- ដំណើរការអាជីវកម្ម សេវាកម្ម និងភារកិច្ចពាក់ព័ន្ធផ្សេងៗទៀតដែលទាក់ទងនឹងការផ្គត់ផ្គង់ទឹកស្អាត ស្របតាមការសម្រេចរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល និងអនុលោមតាមច្បាប់នៃព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា
- ធ្វើសហប្រតិបត្តិការលើផ្នែកបច្ចេកវិទ្យា ពាណិជ្ជកម្ម និងហិរញ្ញវត្ថុជាមួយដៃគូអភិវឌ្ឍន៍ក្នុងស្រុក និង ក្រៅប្រទេស ដើម្បីពង្រីក និងអភិវឌ្ឍន៍ រ.ទ.ស.ភ ទៅតាមគោលនយោបាយរបស់រាជរដ្ឋាភិបាល និង
- ធានាឱ្យបាននូវចីរភាពដំណើរការផលិតកម្ម អាជីវកម្ម និងហិរញ្ញវត្ថុ ដោយផ្សារភ្ជាប់ជាមួយផល ប្រយោជន៍សាធារណៈ។

៣. មូលដ្ឋាននៃការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុបណ្តោះអាសន្នត្រូវបានធ្វើសវនកម្ម និងត្រូវបានរៀបចំឡើងដោយអនុលោមទៅ តាមស្តង់ដារគណនេយ្យអន្តរជាតិកម្ពុជា លេខ ៣៤ ស្តីពី របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុបណ្តោះអាសន្ន។ របាយការណ៍ ហិរញ្ញវត្ថុបណ្តោះអាសន្ននេះ គួរតែត្រូវបានអានជាមួយនឹងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលបានធ្វើសវនកម្មរួច សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣ និងកំណត់សម្គាល់ដែលបានភ្ជាប់មកជាមួយ។

៣. **មូលដ្ឋាននៃការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)**

កំណត់សម្គាល់ពន្យល់ ផ្តល់ការពន្យល់ពីព្រឹត្តិការណ៍ និងប្រតិបត្តិការសំខាន់ៗសម្រាប់ការស្វែងយល់ពីបម្រែបម្រួលនៃស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ និងលទ្ធផលអាជីវកម្មរបស់ រ.ទ.ស.ភ ចាប់ពីចុងការិយបរិច្ឆេទបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣។

គោលនយោបាយគណនេយ្យ និងវិធីសាស្ត្រនៃការគណនាដែលបានអនុវត្ត គឺសមស្របទៅនឹងគោលការណ៍ និងវិធីសាស្ត្រដែលបានអនុវត្ត នៅក្នុងការធ្វើសវនកម្មទៅលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣ លើកលែងតែការអនុវត្តនៃស្តង់ដារគណនេយ្យ និងវិសោធនកម្មដូចខាងក្រោម៖

	ថ្ងៃចូលជាធរមាន
<i>ការរៀបចំហិរញ្ញវត្ថុអ្នកផ្គត់ផ្គង់ (វិសោធនកម្មលើ ស.គ.អ.ក ៧ របាយការណ៍លំហូរសាច់ប្រាក់ និង ស.រ.ហ.អ.ក ៧ ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ៖ ការលាតត្រដាងព័ត៌មាន)</i>	១ មករា ២០២៤
<i>វិសោធនកម្មលើ ស.រ.ហ.អ.ក ១៦ បំណុលភតិសន្យាក្នុងការលក់ និងជួលត្រឡប់វិញ</i>	១ មករា ២០២៤
<i>វិសោធនកម្មលើ ស.គ.អ.ក ១ ចំណាត់ថ្នាក់នៃបំណុលរយៈពេលខ្លី ឬបំណុលរយៈពេលវែង</i>	១ មករា ២០២៤
<i>វិសោធនកម្មលើ ស.គ.អ.ក ១ បំណុលរយៈពេលវែងដែលមានកិច្ចព្រមព្រៀងជាផ្លូវការ</i>	១ មករា ២០២៤

ការរៀបចំហិរញ្ញវត្ថុអ្នកផ្គត់ផ្គង់ (វិសោធនកម្មលើ ស.គ.អ.ក ៧ របាយការណ៍លំហូរសាច់ប្រាក់ និង ស.រ.ហ.អ.ក ៧ ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ៖ ការលាតត្រដាង)

វិសោធនកម្មទាំងនេះណែនាំការលាតត្រដាងថ្មីទាក់ទងនឹងការរៀបចំហិរញ្ញវត្ថុរបស់អ្នកផ្គត់ផ្គង់ដែល ជួយអ្នកប្រើប្រាស់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ដើម្បីវាយតម្លៃផលប៉ះពាល់នៃការរៀបចំទាំងនេះលើបំណុល លំហូរសាច់ប្រាក់ និងការប្រឈមទៅនឹងហានិភ័យសាច់ប្រាក់ងាយស្រួលរបស់អង្គការ។

វិសោធនកម្មលើ ស.គ.អ.ក ១៦ បំណុលភតិសន្យាក្នុងការលក់ និងជួលត្រឡប់វិញ

វិសោធនកម្មនេះតម្រូវឱ្យអ្នកលក់-ភតិកៈ ធ្វើការវាស់វែងជាបន្តបន្ទាប់នូវបំណុលភតិសន្យាដែលកើតចេញពីការជួលវិញតាមរបៀបដែលវាមិនទទួលបានស្គាល់ចំនួននៃប្រាក់ចំណេញ ឬខាតណាមួយដែលទាក់ទងនឹងសិទ្ធិក្នុងការប្រើប្រាស់ដែលវារក្សាទុក។ តម្រូវការថ្មីមិនរារាំងអ្នកលក់-ភតិកៈពីការទទួលបានស្គាល់ប្រាក់ចំណេញ ឬខាតណាមួយដែលទាក់ទងនឹងការបញ្ចប់ការជួលមួយផ្នែក ឬពេញលេញនោះទេ។

វិសោធនកម្មលើ ស.គ.អ.ក ១ ចំណាត់ថ្នាក់នៃបំណុលរយៈពេលខ្លី ឬបំណុលរយៈពេលវែង

- ស.គ.អ.ក. ១ ការដាក់បង្ហាញរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ត្រូវបានកែប្រែទៅ៖
- បញ្ជាក់ថាការចាត់ថ្នាក់នៃបំណុលរយៈពេលខ្លី ឬបំណុលរយៈពេលវែង ផ្អែកលើសិទ្ធិដែលមាននៅចុងការិយបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍;
 - បញ្ជាក់ថាការចាត់ថ្នាក់មិនត្រូវបានរងផលប៉ះពាល់ដោយការរំពឹងទុក ថាតើអង្គការមួយនឹងអនុវត្តសិទ្ធិរបស់ខ្លួនដើម្បីធ្វើការពន្យារក្នុងការទូទាត់បំណុល;
 - ពន្យល់ថាសិទ្ធិកើតមានឡើង ប្រសិនបើកិច្ចសន្យាត្រូវបានអនុវត្តនៅចុងការិយបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍; និង
 - ណែនាំឱ្យបានស្គាល់និយមន័យនៃ “ការទូទាត់” ដើម្បីធ្វើឱ្យច្បាស់ថាការទូទាត់សំដៅទៅលើការផ្ទេរទៅសមភាគីនូវសាច់ប្រាក់ ឧបករណ៍មូលធន ទ្រព្យសកម្ម ឬសេវាកម្មផ្សេងៗ។

៣. មូលដ្ឋាននៃការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

វិសោធនកម្មលើ ស.គ.អ.ក ១ បំណុលរយៈពេលវែងដែលមានកិច្ចព្រមព្រៀងជាផ្លូវការ

ការធ្វើវិសោធនកម្មកែប្រែតម្រូវការដែលបានណែនាំដោយ ចំណាត់ថ្នាក់នៃបំណុលរយៈពេលខ្លី ឬបំណុលរយៈពេលវែង អំពីរបៀបដែលក្រុមហ៊ុនចាត់ថ្នាក់បំណុល និងបំណុលហិរញ្ញវត្ថុផ្សេងទៀតថាជារយៈពេលខ្លី ឬរយៈពេលវែងក្នុងកាលៈទេសៈពិសេស៖ មានតែកិច្ចព្រមព្រៀងដែលក្រុមហ៊ុនតម្រូវឱ្យអនុវត្ត ឬមុនពេលកាលបរិច្ឆេទរាយការណ៍ប៉ះពាល់ដល់ចំណាត់ថ្នាក់នៃបំណុលរយៈពេលខ្លី ឬរយៈពេលវែង។ លើសពីនេះ ក្រុមហ៊ុនមួយត្រូវបង្ហាញពីតំណែងនៅក្នុងកំណត់សម្គាល់ ដែលអាចឱ្យអ្នកប្រើប្រាស់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុយល់អំពីហានិភ័យដែលបំណុលមិនបច្ចុប្បន្នជាមួយកិច្ចព្រមព្រៀងអាចនឹងត្រូវសងវិញក្នុងរយៈពេលដប់ពីរខែ។

ខាងក្រោមនេះគឺជាវិសោធនកម្ម និងស្តង់ដារគណនេយ្យដែលបានចេញផ្សាយរួច ប៉ុន្តែ រ.ទ.ស.ភ ពុំទាន់បានអនុវត្តមុន៖

	ថ្ងៃចូលជាធរមាន
វិសោធនកម្មលើ ស.គ.អ.ក ២១ <i>កង្វះលទ្ធភាពផ្លាស់ប្តូរ</i>	១ មករា ២០២៥
ស.រ.ហ.អ.ក ១៨ <i>ការបង្ហាញ និងការលាតត្រដាងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ</i>	១ មករា ២០២៧
វិសោធនកម្មលើ ស.រ.ហ.អ.ក ១០ និង ស.គ.អ.ក ២៨ <i>ការលក់ ឬការថែកថាយនៃទ្រព្យ រវាងសហគ្រិន និងញាតិសម្ព័ន្ធ ឬ ក្រុមហ៊ុនរួមទុន</i>	ពន្យារ

រ.ទ.ស.ភ កំពុងស្ថិតក្នុងដំណើរការធ្វើការវាយតម្លៃលើផលប៉ះពាល់ចម្បងពីការអនុវត្តវិសោធនកម្ម និងស្តង់ដារគណនេយ្យទាំងនេះ ដូច្នេះហើយក្រុមប្រឹក្សាភិបាលមិនទាន់មានដំហែរក្នុងការសន្និដ្ឋានអំពីផលប៉ះពាល់ចម្បងលើលទ្ធផល និងស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុរបស់ រ.ទ.ស.ភ។

ផលប៉ះពាល់ដែលអាចកើតមានពីការអនុវត្តស្តង់ដារគណនេយ្យ និងវិសោធនកម្ម មានដូចខាងក្រោម៖

វិសោធនកម្មលើ ស.គ.អ.ក ២១ កង្វះលទ្ធភាពផ្លាស់ប្តូរ

វិសោធនកម្មលើ ស.គ.អ.ក ២១ *កង្វះលទ្ធភាពផ្លាស់ប្តូរ* ត្រូវបានធ្វើវិសោធនកម្មទៅជា៖

- បញ្ជាក់នៅពេលដែលរូបិយប័ណ្ណអាចប្តូរទៅជារូបិយប័ណ្ណផ្សេងទៀត ហើយនៅពេលដែលវាមិនមែនរូបិយប័ណ្ណអាចផ្លាស់ប្តូរបាននៅពេលដែលអង្គការមួយអាចផ្លាស់ប្តូររូបិយប័ណ្ណនោះ ទៅជារូបិយប័ណ្ណផ្សេងទៀតតាមរយៈទីផ្សារ ឬយន្តការផ្លាស់ប្តូរ ដែលបង្កើតសិទ្ធិ និងកាតព្វកិច្ចដែលអាចអនុវត្តបាន ដោយគ្មានការពន្យារពេលហួសហេតុនៅកាលបរិច្ឆេទវាស់វែង និងសម្រាប់គោលបំណងជាក់លាក់ រូបិយប័ណ្ណគឺមិនអាចប្តូរទៅជារូបិយប័ណ្ណផ្សេងទៀត ប្រសិនបើអង្គការណាមួយអាចទទួលបានត្រឹមតែចំនួនមិនសំខាន់រូបិយប័ណ្ណផ្សេងទៀត;
- បញ្ជាក់អំពីរបៀប ដែលអង្គការកំណត់អត្រាប្តូរប្រាក់ដែលត្រូវអនុវត្តនៅពេលដែលរូបិយប័ណ្ណមិនមែនអាចផ្លាស់ប្តូរបាននៅពេលដែលរូបិយប័ណ្ណមិនអាចផ្លាស់ប្តូរបាននៅកាលបរិច្ឆេទវាស់វែង អង្គការមួយប៉ាន់ប្រមាណអត្រាប្តូរប្រាក់កន្លែងជាអត្រាដែលនឹងអនុវត្តចំពោះប្រតិបត្តិការ ដែលមានសណ្តាប់ធ្នាប់រវាងអ្នកចូលរួមទីផ្សារនៅកាលបរិច្ឆេទវាស់វែង ហើយដែលនឹងឆ្លុះបញ្ចាំងយ៉ាងស្មោះត្រង់ស្ថានភាពសេដ្ឋកិច្ចដែលកំពុងរីកចម្រើន; និង
- ទាមទារឱ្យមានការលាតត្រដាងព័ត៌មានបន្ថែមនៅពេលដែលរូបិយប័ណ្ណមិនអាចប្តូរបាន ពេលណារូបិយប័ណ្ណមិនអាចផ្លាស់ប្តូរបាន អង្គការត្រូវបង្ហាញពីតំណែងដែលអាចឱ្យអ្នកប្រើប្រាស់ប្រើប្រាស់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដើម្បីវាយតម្លៃថា ការខ្វះខាតនៃការផ្លាស់ប្តូររូបិយវត្ថុប៉ះពាល់ដល់យ៉ាងណាវិញនឹងមានផលប៉ះពាល់ ដំណើរការហិរញ្ញវត្ថុ ទីតាំងហិរញ្ញវត្ថុ និងលំហូរសាច់ប្រាក់។

៣. មូលដ្ឋាននៃការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

ស.វ.ហ.អ.ក ១៨ ការបង្ហាញ និងការលាតត្រដាងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ

ស.វ.ហ.អ.ក ១៨ នឹងត្រូវមកជំនួស ស.គ.អ.ក ១ ការលាតត្រដាងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ដែលជាប្រភពចម្បងក្នុងការបង្ហាញរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុស្របតាមតម្រូវការរបស់ស្តង់ដារគណនេយ្យអន្តរជាតិ។

ខាងក្រោមនេះ គឺជាសេចក្តីសង្ខេបនៃការផ្លាស់ប្តូរដ៏សំខាន់បំផុតដែលណែនាំដោយ ស.វ.ហ.អ.ក ១៨៖

- តម្រូវការតាមប្រភេទ និងសរុបរងនៅក្នុងរបាយការណ៍ប្រាក់ចំណេញ ឬខាត៖ ធាតុនៃចំណូល និងចំណាយ នឹងត្រូវបានចាត់ទុកជាប្រតិបត្តិការ ហិរញ្ញប្បទាន វិនិយោគ ពន្ធលើប្រាក់ចំណូល ឬ ប្រភេទប្រតិបត្តិ មិនបន្ត។ ការចាត់ថ្នាក់នេះនឹងអាស្រ័យលើការរួមបញ្ចូលគ្នានៃការវាយតម្លៃនៃសកម្មភាពអាជីវកម្មចម្បង របស់អង្គការ និងជម្រើសគោលនយោបាយគណនេយ្យមួយជាក់លាក់;
- តម្រូវការសរុបរងរបាយការណ៍ប្រាក់ចំណេញ ឬខាត៖ ផ្អែកលើការអនុវត្តរបស់អង្គការនៃតម្រូវការចាត់ ថ្នាក់ដូចបានរៀបរាប់ក្នុងលេខ ១ សរុបរងជាក់លាក់ តម្រូវឱ្យបង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ដូចជា ចំណេញប្រតិបត្តិការ។ ចំណេញប្រតិបត្តិការសរុបរងឥឡូវនេះត្រូវបានកំណត់នៅក្នុង ស.វ.ហ.អ.ក ១៨;
- ការដាក់ស្លាក ការប្រមូលផ្តុំ និងការបែងចែក៖ តម្រូវការពង្រីកសម្រាប់ការដាក់ស្លាក ការប្រមូលផ្តុំ និងការ បំបែកព័ត៌មាននៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ;
- ការផ្លាស់ប្តូរវិសាលភាពតូចចង្អៀតចំពោះរបាយការណ៍លំហូរសាច់ប្រាក់៖ តម្រូវការកែសម្រួល របាយ- ការណ៍លំហូរសាច់ប្រាក់នឹងត្រូវបានបង្ហាញ រួមទាំងការចាត់ថ្នាក់នៃលំហូរសាច់ប្រាក់របស់ការប្រាក់ និង ភាគលាភ; និង
- វិធានការអនុវត្តដែលកំណត់ដោយគណៈគ្រប់គ្រង៖ តម្រូវការសម្រាប់អង្គការជាក់លាក់ ដើម្បីរួមបញ្ចូល “វិធានការអនុវត្តដែលកំណត់ដោយគណៈគ្រប់គ្រង” (ឧទាហរណ៍៖ វិធានការអនុវត្តជំនួស “វិធានការមិន មែន GAAP” ក្នុងកំណត់សម្គាល់នៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ជាមួយនឹងការបន្ស៊ីទៅនឹងសរុបរងអនុលោម តាម ស.វ.ហ.អ.ក ដែលនៅជិតបំផុត។ ឧទាហរណ៍ “ការកែតម្រូវនៃចំណេញ ឬខាត” បន្ស៊ីទៅនឹងប្រាក់ ចំណេញ ឬខាត។

វិសោធនកម្មលើ ស.វ.ហ.អ.ក ១០ និងស.គ.អ.ក ២៨ ការលក់ ឬការចែកចាយនៃទ្រព្យ រវាងសហគ្រិន និងញាតិ សម្ព័ន្ធ ឬក្រុមហ៊ុនរួមទុន

ការធ្វើវិសោធនកម្មនេះបញ្ជាក់ពីវិសាលភាពនៃការចំណេញ ឬខាតដែលត្រូវទទួលស្គាល់ នៅពេលដែល អង្គការលក់ ឬដាក់ទុនជាទ្រព្យសម្បត្តិទៅញាតិសម្ព័ន្ធ ឬក្រុមហ៊ុនរួមទុន។ នៅពេលប្រតិបត្តិការទាក់ទងទៅនឹង អាជីវកម្ម ចំណេញ ឬខាតត្រូវបានទទួលស្គាល់ទាំងស្រុង នៅពេលដែលប្រតិបត្តិការពាក់ព័ន្ធនឹងទ្រព្យសម្បត្តិដែល មិនរួមចំណែកក្នុងអាជីវកម្ម ចំណេញ ឬខាតត្រូវបានទទួលស្គាល់តែចំពោះផលប្រយោជន៍របស់វិនិយោគិន ដែល មិនពាក់ព័ន្ធនឹងក្រុមហ៊ុនរួមទុន ឬញាតិសម្ព័ន្ធ។

៤. ទ្រព្យសម្បត្តិ រោងចក្រ និងបរិក្ខារ

	មិនបានធ្វើសវនកម្ម ៣១ មីនា ២០២៤ ពាន់រៀល	បានធ្វើសវនកម្មរួច ៣១ ធ្នូ ២០២៣ ពាន់រៀល (កំណត់ឡើងវិញ)
ថ្លៃដើម		
សមតុល្យដើមគ្រា/ឆ្នាំ	៣.១៥៣.៣៦០.១១៩	២.៨០៥.៤៦១.២៣០
ការទិញបន្ថែម	៨៦.៣៣២.៦៤៩	២៨១.៩៩៤.៨០០
ការផ្ទេរពីសន្និធិ	២.០៤៤.១២១	៧២.១៤៣.៤២៣
ការជម្រះចេញពីបញ្ជី	(២៨៤.៣០៧)	(៦.២៣៩.៣៣៤)
	៣.២៤១.៤៥២.៥៨២	៣.១៥៣.៣៦០.១១៩
រំលស់បង្គរ		
សមតុល្យដើមគ្រា/ឆ្នាំ	៦៥៧.៩២៣.៨០៧	៦០២.៤១៩.៣១៧
រំលស់ក្នុងគ្រា/ឆ្នាំ	១៤.៣៤៣.៤៦០	៦០.១១៥.៣៦៩
ការជម្រះចេញពីបញ្ជី	-	(៤.៦១០.៨៧៩)
	៦៧២.២៦៧.២៦៧	៦៥៧.៩២៣.៨០៧
តម្លៃយោង		
សមតុល្យចុងគ្រា/ឆ្នាំ	២.៥៦៩.១៨៥.៣១៥	២.៤៩៥.៤៣៦.៣១២

ក្នុងអំឡុងពេលហិរញ្ញវត្ថុ រ.ទ.ស.ក បានធ្វើការទិញទ្រព្យសម្បត្តិ រោងចក្រ និងបរិក្ខារ និងទូទាត់ជាសាច់ប្រាក់ដូចខាងក្រោម៖

	មិនបានធ្វើសវនកម្ម សម្រាប់រយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី	
	៣១ មីនា ២០២៤ ពាន់រៀល	៣១ មីនា ២០២៣ ពាន់រៀល
ការទិញបន្ថែម	៨៦.៣៣២.៦៤៩	១០២.៦១៨.៨៥៦
តំហយគណនីផ្គត់ផ្គង់ និងប្រាក់ធានាប្រតិបត្តិការ	៥.៨០៤.២២៥	-
មូលធនកម្មការប្រាក់លើទ្រព្យសកម្មមានលក្ខណៈគ្រប់គ្រាន់	(២.៨៣៨.២៧៩)	(១.៦០៦.៧៧០)
	៨៩.២៩៨.៥៩៥	១០១.០១២.០៨៦

៥. ការវិនិយោគរយៈពេលខ្លី

ការវិនិយោគរយៈពេលខ្លី គឺជាប្រាក់បញ្ញើមានកាលកំណត់នៅគ្រឹះស្ថានហិរញ្ញវត្ថុសម្រាប់រយៈពេល ៩ខែ ទៅ ១២ខែ ហើយទទួលបានការប្រាក់ពី ៣,៥០% ទៅ ៦,៧៥% (២០២៣៖ ៣,៥០% ទៅ ៤,៧៥%) ក្នុងមួយឆ្នាំ។

ការវិនិយោគរយៈពេលខ្លីរួមមាន ប្រាក់បញ្ញើដែលមានទឹកប្រាក់ចំនួន ១២២ពាន់លានរៀល (២០២៣៖ ១២៧,៣ពាន់លានរៀល)។

៦. ទុនបម្រុង

	ដើមទុន បម្រុង ពាន់រៀល	ទុនបម្រុង តាមច្បាប់ ពាន់រៀល	ទុនបម្រុង ទូទៅ ពាន់រៀល	ទុនបម្រុងសម្រាប់ ការអភិវឌ្ឍ ពាន់រៀល	សរុប ពាន់រៀល
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០២៤	១.៦៤៨.៤៣៥	៤៣.៩៩០.៩៦៥	៤៣.៩៩០.៩៦៥	៥៥៧.៥១៨.៤១៧	៦៧៧.១៤៨.៧៦២
ផ្ទេរពីចំណេញរក្សា ទុក	-	៦.៣៣០.៤៧៩	៦.៣៣០.៤៧៩	១០៩.៣៨២.៦៦២	១២២.០៧៣.៦២០
នាថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៤ (មិនបានធ្វើសវនកម្ម)	<u>១.៦៤៨.៤៣៥</u>	<u>៥០.៣២១.៤៤៤</u>	<u>៥០.៣២១.៤៤៤</u>	<u>៦៦៦.៩០១.០៧៩</u>	<u>៧៦៩.១៩២.៤០២</u>
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០២៣	១.៦៤៨.៤៣៥	៣៨.៥៨១.៦៧១	៣៨.៥៨១.៦៧១	៤៦៤.៤៥៦.២៩៨	៥៤៣.២៦៨.០៧៥
ផ្ទេរពីចំណេញរក្សា ទុក	-	៥.៤០៩.២៩៤	៥.៤០៩.២៩៤	៩៣.០៦២.១១៩	១០៣.៨៨០.៧០៧
នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣ (បានធ្វើសវនកម្ម)	<u>១.៦៤៨.៤៣៥</u>	<u>៤៣.៩៩០.៩៦៥</u>	<u>៤៣.៩៩០.៩៦៥</u>	<u>៥៥៧.៥១៨.៤១៧</u>	<u>៦៧៧.១៤៨.៧៦២</u>

នាថ្ងៃទី១៥ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៤ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលបានអនុម័តនូវការផ្ទេរប្រាក់ចំណេញរក្សាទុកទៅក្នុងទុនបម្រុងចំនួន ១២២ ពាន់លានរៀល។

យោងតាមលក្ខន្តិកៈរបស់ រ.ទ.ស.ភ ចុះថ្ងៃទី២៧ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០១២ ត្រង់មាត្រា ៤៤ បានចែងថាប្រាក់ចំណេញរបស់ រ.ទ.ស.ភ បន្ទាប់ពីការកាត់កងនឹងការខាតយោងពីឆ្នាំមុន (ប្រសិនបើមាន) អាចត្រូវប្រើប្រាស់ដូចខាងក្រោម៖

- សម្រាប់ប្រាក់រង្វាន់របស់គណៈគ្រប់គ្រង និងបុគ្គលិក
- សម្រាប់ទុនបម្រុងតាមច្បាប់ ៥%
- សម្រាប់ទុនបម្រុងទូទៅ ៥%
- សមតុល្យនៅសល់សម្រាប់ទុនបម្រុងសម្រាប់ការអភិវឌ្ឍ។

៧. ប្រាក់កម្ចី

	មិនបានធ្វើសវនកម្ម ៣១ មីនា ២០២៤ ពាន់រៀល	បានធ្វើសវនកម្មរួច ៣១ ធ្នូ ២០២៣ ពាន់រៀល
ប្រាក់កម្ចីរយៈពេលវែង		
ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ - ទីភ្នាក់ងារសហប្រតិបត្តិការ អន្តរជាតិជប៉ុន (“JICA”)	២៩.៦៨៩.០៦៩	៣២.៩០៥.២២១
ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ - ធនាគារអភិវឌ្ឍន៍អាស៊ី (“ADB”)	២៧.៥២៨.៨៩៥	២៨.១៨១.១៧៨
ទីភ្នាក់ងារអភិវឌ្ឍន៍បារាំង (“AFD”) - ឥណទានលេខ ១១២១ ០១ F	-	៩.១២០.០៩៣
AFD - ឥណទានលេខ ១១៧៤ ០១ P	១៣៩.៦២៤.៣២១	១៤៦.៧៩០.៣៨៨
AFD - ឥណទានលេខ ១១៧៦ ០១ S	៣៣៣.៧៤៦.៥០៨	៣៣៤.១២៤.៩០៤
AFD - ឥណទានលេខ ១២៤៤ ០១ M	៣៨២.៨៨៤.៨៨៤	៣៨៨.៦១០.៨៣៦
ធនាគារវិនិយោគអឺរ៉ុប (“EIB”)	៣៩៥.៥៤០.៧៩៧	៣៩៦.៧៣២.៣៣៦
	<u>១.៣០៩.០១៤.៤៧៤</u>	<u>១.២៩៦.៤៦៤.៩៥៦</u>
ប្រាក់កម្ចីរយៈពេលខ្លី		
ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ - JICA	១.២៤៣.១៩៦	១.៤០៦.២៣៧
ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ - ADB	១.០៩៥.៥៣៧	២.៣៧៧.២៥១
AFD - ឥណទានលេខ ១១២១ ០១ F	១៧.៥២០.៥៧១	១៨.២៦០.៥១៤
AFD - ឥណទានលេខ ១១៧៤ ០១ P	៦.២៤៦.២៣៣	១.៣៤៩.៨៤៣
AFD - ឥណទានលេខ ១១៧៦ ០១ S	១.០១៧.៤៩៤	២៧៥.៧០២
AFD - ឥណទានលេខ ១២៤៤ ០១ M	១.២០៤.៩៥៥	៣៥៧.៤២៨
EIB	២.៣៥៣.២៧០	១១០.១៥៤
	<u>៣០.៦៨១.២៥៦</u>	<u>២៤.១៣៧.១២៩</u>
	<u>១.៣៣៩.៦៩៥.៧៣០</u>	<u>១.៣២០.៦០២.០៨៥</u>
កាលបរិច្ឆេទផុតកំណត់របស់ប្រាក់កម្ចីនេះមានដូចខាងក្រោម៖		
	មិនបានធ្វើសវនកម្ម ៣១ មីនា ២០២៤ ពាន់រៀល	បានធ្វើសវនកម្មរួច ៣១ ធ្នូ ២០២៣ ពាន់រៀល
រយៈពេលខ្លី		
- ផុតកំណត់ក្នុងរយៈពេល ១ឆ្នាំ	៣០.៦៨១.២៥៥	២៤.១៣៧.១២៩
រយៈពេលវែង		
- ផុតកំណត់ក្នុងរយៈពេល ១ឆ្នាំ ទៅ ២ឆ្នាំ	២២.៣១៣.០២១	៣១.៧៧៩.៥៨១
- ផុតកំណត់ក្នុងរយៈពេល ២ឆ្នាំ ទៅ ៥ឆ្នាំ	២២៨.០២៣.៨៣៧	២២២.៨១៥.១៤៦
- ផុតកំណត់ក្នុងរយៈពេល ៥ឆ្នាំ	១.០៥៨.៦៧៧.៦១៧	១.០៤១.៨៧០.២២៩
	<u>១.៣០៩.០១៤.៤៧៥</u>	<u>១.២៩៦.៤៦៤.៩៥៦</u>
	<u>១.៣៣៩.៦៩៥.៧៣០</u>	<u>១.៣២០.៦០២.០៨៥</u>

៨. ជំនួយពន្យារឆ្នាំរដ្ឋាភិបាល និងជំនួយផ្សេងៗ

	ជំនួយពីសហភាពអឺរ៉ុប ពាន់រៀល	ជំនួយពីរដ្ឋាភិបាល ពាន់រៀល	ជំនួយពី JICA ពាន់រៀល	ជំនួយផ្សេងៗ ពាន់រៀល	សរុប ពាន់រៀល
សមតុល្យនាថ្ងៃទី១					
ខែមករា ឆ្នាំ២០២៤	៥៤.៤៣៦.១៩៩	១៤.៤៩៦.៣២១	៣.៨៣៨.៤៣៣	១.៣៩១.៧៩៣	៧៤.១៦២.៧៤៦
រំលស់	-	(៤៦៣.២៥១)	(៣៣.១២៧)	(៦.១០០)	(៥០២.៤៧៨)
សមតុល្យនាថ្ងៃទី៣១					
ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៤ (មិនបានធ្វើសវនកម្ម)	៥៤.៤៣៦.១៩៩	១៤.០៣៣.០៧០	៣.៨០៥.៣០៦	១.៣៨៥.៦៩៣	៧៣.៦៦០.២៦៨
សមតុល្យនាថ្ងៃទី១					
ខែមករា ឆ្នាំ២០២៣	៥៤.៤៣៦.១៩៩	១០.១៩១.៥២៧	៣.៩៧២.៥០២	៦៣៨.២៤៩	៦៩.២៣៨.៤៧៧
ការបន្ថែម	-	៦.១៥៧.៨០០	-	៧៧៦.៣៧៧	៦.៩៣៤.១៧៧
រំលស់	-	(១.៨៥៣.០០៦)	(១៣៤.០៦៩)	(២២.៨៣៣)	(២.០០៩.៩០៨)
សមតុល្យនាថ្ងៃទី៣១					
ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣ (បានធ្វើសវនកម្ម)	៥៤.៤៣៦.១៩៩	១៤.៤៩៦.៣២១	៣.៨៣៨.៤៣៣	១.៣៩១.៧៩៣	៧៤.១៦២.៧៤៦

៩. គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ពាណិជ្ជកម្ម និងគណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ផ្សេងៗ

	មិនបានធ្វើសវនកម្ម ៣១ មីនា ២០២៤ ពាន់រៀល	បានធ្វើសវនកម្មរួច ៣១ ធ្នូ ២០២៣ ពាន់រៀល
គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ផ្សេងៗ - រយៈពេលវែង		
ប្រាក់កក់ថ្លៃទឹកត្រូវបង្វិលសងវិញ	៨៤.៥៨០.១៦១	៨២.៩០៣.៧៣២
គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ពាណិជ្ជកម្ម - រយៈពេលខ្លី		
ភាគីទីបី	៧៦.៨៩៨.២២៦	៨៤.៧៩១.២៧៦
គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ផ្សេងៗ - រយៈពេលខ្លី		
បង្គរប្រាក់លើកទឹកចិត្តបុគ្គលិក	៣.៣៨៩.៦៦៤	១១.៥០៥.១៩១
ទឹកប្រាក់ជំពាក់សាលារាជធានីភ្នំពេញ	៧៣.៦៨៥.៥៤៧	៦៥.៤៩២.៣៣០
ទឹកប្រាក់ជំពាក់ទៅបុគ្គលិក	៤.៥១១.៥៧៩	៤.៥១០.២៨៦
ប្រាក់ធានាប្រតិបត្តិការ	៦៧.៣០៩	៦៧.៣៥៦
ភាគលាភដែលត្រូវបង់	៤.៥៦៦.០៩១	-
ពន្ធត្រូវបង់ផ្សេងៗ	១.១១២.២៦៣	៩៧២.៨៤៨
គណនីត្រូវបង់ផ្សេងៗ	២៤.៤៣៩.០៩១	១២.៦០៥.៣៣៤
	<u>១១១.៧៧១.៥៤៤</u>	<u>៩៥.១៥៣.៣៤៥</u>
	<u>១៨៨.៦៦៩.៧៧០</u>	<u>១៧៩.៩៤៤.៦២១</u>
	<u>២៧៣.២៤៩.៩៣១</u>	<u>២៦២.៨៤៨.៣៥៣</u>

១០. កិច្ចសន្យាទ្រព្យសកម្ម និងបំណុល

	មិនបានធ្វើសវនកម្ម ៣១ មីនា ២០២៤ ពាន់រៀល	បានធ្វើសវនកម្មរួច ៣១ ធ្នូ ២០២៣ ពាន់រៀល
កិច្ចសន្យាទ្រព្យសកម្ម		
គណនីត្រូវទទួលពីសេវាសាងសង់	៤.៧១៤.៤៧២	៦.៥៥១.២០១
ចំណូលបង្កពីការលក់ទឹកស្អាត	១៦១.៨៨២.១២១	១៤៨.៩៥០.០៥៤
	<u>១៦៦.៥៩៦.៥៩៣</u>	<u>១៥៥.៥០១.២៥៥</u>
កិច្ចសន្យាបំណុល		
ចំណូលពន្យារ	(៥.២៧៨)	(៥.២៧៨)
ចំណូលមិនទាន់ទទួលស្គាល់	(៥.៥៧៣.៥៩០)	(៤.២៤៨.៨៦០)
	<u>(៥.៥៧៨.៨៦៨)</u>	<u>(៤.២៥៤.១៣៨)</u>

១១. ភាគលាភត្រូវបង់

នាថ្ងៃទី១៥ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៤ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលបានស្នើ និងអនុម័តភាគលាភសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣ ដែលមានតម្លៃ ៥២,៥រៀលក្នុងមួយហ៊ុន និងមានភាគលាភសរុបចំនួន ៤,៥ពាន់លានរៀលជូនភាគហ៊ុននិក។

១២. បំណុលពីការលក់

	មិនបានធ្វើសវនកម្ម សម្រាប់រយៈពេល ៣ខែ	
	៣១ មីនា ២០២៤ ពាន់រៀល	៣១ មីនា ២០២៣ ពាន់រៀល
ការលក់ទឹកស្អាត៖		
- អ្នកប្រើប្រាស់តាមផ្ទះ	៣៥.១៩៥.៧៧៧	២៦.៥២៣.៧៧៩
- អ្នកប្រើប្រាស់ជាលក្ខណៈអាជីវកម្ម	៤៥.៣៨៦.៣២៣	៣៥.៦៤៦.៧៩៨
- ស្ថាប័នរដ្ឋបាលសាធារណៈ	៦.៥៤១.៦៣៧	៥.៥០៣.៩៦៧
- អាជ្ញាធររដ្ឋស្វយ័តនានា	២៦៥.៥០៣	១៨១.៦១៥
- អ្នកចែកចាយ	៣.០០៤.៤១៨	២.៣៤៧.៣៩១
បង្កក់ភាពខុសគ្នាលើប្រាក់ចំណូល ពីការលក់ទឹកស្អាត	២២.២២៤	១៧.១៧៥
- ដក៖ ការលុបចោលវិក្កយបត្រ	(៧៥.៥៩៦)	(៥៤៤.៩៨៩)
	<u>៩០.៣៤០.២៨៦</u>	<u>៦៩.៦៧៥.៧៣៦</u>
ចំណូលបានពីការភ្ជាប់បណ្តាញទៅតាមផ្ទះ	៣.០០៦.៩១៥	២.៧៥០.៩៨១
ចំណូលការផ្លាស់ប្តូរនាឡិកាទឹក	១.២៧១.៥១៤	១.២៦៣.៦១៥
ការលក់គ្រឿងបន្លាស់ និងនាឡិកាទឹក	៤៤.៥៣៧	៥២.២២៣
	<u>៩៤.៦៦៣.២៥២</u>	<u>៧៣.៧៤២.៥៥៥</u>

១៣. ចំណូល/(ចំណាយ)ហិរញ្ញវត្ថុ

	មិនបានធ្វើសវនកម្ម	
	សម្រាប់រយៈពេល ៣ខែ	
	៣១ មីនា ២០២៤	៣១ មីនា ២០២៣
	ពាន់រៀល	ពាន់រៀល
ចំណូលហិរញ្ញវត្ថុ:		
- ចំណូលការប្រាក់ពីប្រាក់បញ្ញើនៅធនាគារ (ក)	១.៨៦០.៤១៧	១.៦៦២.៨៣៨
- ចំណូលពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណលើកម្ចី	១៧.៥៨៤.៥៣៧	១៤.៣៨៥.៨៥១
	<u>១៩.៤៤៤.៩៥៤</u>	<u>១៦.០៤៨.៦៨៩</u>
ចំណាយហិរញ្ញវត្ថុ:		
- ចំណាយការប្រាក់លើប្រាក់កម្ចី (ខ)	(៤.៦៧៩.៩០៤)	(២.៥៣៦.៤៤១)
- ខាតសុទ្ធពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណរបស់ប្រាក់កម្ចី	-	(២៤៧.៨១២)
- ចំណាយការប្រាក់ដែលបានធ្វើមូលធនកម្មលើទ្រព្យសកម្មមានលក្ខណៈសម្បត្តិគ្រប់គ្រាន់	២.៨៣៨.២៧៩	១.៦០៦.៧៧០
	<u>(១.៨៤១.៦២៥)</u>	<u>(១.១៧៧.៤៨៣)</u>
	<u>១៧.៦០៣.៣២៩</u>	<u>១៤.៨៧១.២០៦</u>

- (ក) ចំណូលការប្រាក់ គឺជាចំណូលពីគណនីប្រាក់បញ្ញើសន្សំ និងប្រាក់បញ្ញើផ្សេងៗ ដែលធ្វើនៅក្នុងធនាគារក្នុងស្រុកក្នុងស្រុក។
- (ខ) ចំណាយការប្រាក់ គឺជាការប្រាក់លើប្រាក់កម្ចីពី AFD និងប្រាក់កម្ចីបន្តពីក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ ដែលទទួលបានការឧបត្ថម្ភតាមរយៈកម្ចីដែលទទួលបានពី ADB EIB និង JICA ។

១៤. ចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ

ផ្អែកលើច្បាប់ស្តីពីសារពើពន្ធរបស់ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា រ.ទ.ស.ភ មានកាតព្វកិច្ចក្នុងការបង់ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញក្នុងអត្រា ២០% (២០២៣: ២០%) លើប្រាក់ចំណេញជាប់ពន្ធ ឬពន្ធអប្បបរមាក្នុងអត្រា ១% (២០២៣: ១%) នៃចំណូលសរុប មួយណាមានតម្លៃច្រើនជាង។ វាកំណត់អោយទឹកប្រាក់អប្បបរមា ដែលត្រូវបង់ជូនទៅអាជ្ញាធរពន្ធដារ។ រ.ទ.ស.ភ មានបំណុលពន្ធលើប្រាក់ចំណេញលើសបំណុលពន្ធអប្បបរមា ដូច្នេះ រ.ទ.ស.ភ មិនមានកាតព្វកិច្ចបង់ពន្ធអប្បបរមាឡើយ។ ពន្ធដែលត្រូវបង់លុះត្រាតែ រ.ទ.ស.ភ ស្ថិតនៅក្នុងស្ថានភាពខាតបង់ពន្ធ។

១៥. ចំណេញក្នុងមួយភាគហ៊ុន

(ក) ចំណេញក្នុងមួយភាគហ៊ុនជាគោល

ចំណេញក្នុងមួយភាគហ៊ុនជាគោល ត្រូវបានគណនាដោយយកប្រាក់ចំណេញរបស់ភាគហ៊ុនិករបស់ រ.ទ.ស.ភ ចែកនឹងចំនួនភាគហ៊ុនធម្មតាដែលបានបោះផ្សាយក្នុង ការិយបរិច្ឆេទ។

	មិនបានធ្វើសវនកម្ម	
	សម្រាប់រយៈពេល ៣ខែ	
	៣១ មីនា ២០២៤	៣១ មីនា ២០២៣
ប្រាក់ចំណេញរបស់ភាគហ៊ុនិក (ពាន់រៀល)	៥២.០៩២.៤២៩	៣៨.៤១០.៣៨៥
ចំនួនភាគហ៊ុនធម្មតា	<u>៨៦.៩៧៣.១៦២</u>	<u>៨៦.៩៧៣.១៦២</u>
ចំណេញក្នុងមួយភាគហ៊ុនជាមូលដ្ឋាន (រៀល)	<u>៥៩៨,៩៥</u>	<u>៤៤១,៦៣</u>

១៥. ចំណេញក្នុងមួយភាគហ៊ុន (ត)

(ខ) ចំណេញក្នុងមួយភាគហ៊ុនថយចុះ

ចំណេញក្នុងមួយភាគហ៊ុនថយចុះ ត្រូវបានគណនាដោយកែប្រែចំនួនមធ្យមនៃភាគហ៊ុនធម្មតាដែលមាន ដោយសន្មតថាមានការផ្ទេរភាគហ៊ុនដែលមានសក្តានុពលទាំងអស់ទៅជាភាគហ៊ុនធម្មតា។

គិតត្រឹមដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទនេះ រ.ទ.ស.ភ មិនមានភាគហ៊ុនដែលមានសក្តានុពលអាចផ្ទេរទៅជាភាគហ៊ុនធម្មតានោះទេ។ ដូចនេះចំណេញក្នុងមួយភាគហ៊ុនថយចុះ គឺមានតម្លៃស្មើនឹងចំណេញក្នុងមួយភាគហ៊ុនជាមូលដ្ឋាន។

១៦. ប្រតិបត្តិការភាគីពាក់ព័ន្ធ

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

	មិនបានធ្វើសវនកម្ម សម្រាប់រយៈពេល ៣ខែ	
	៣១ មីនា ២០២៤	៣១ មីនា ២០២៣
	ពាន់រៀល	ពាន់រៀល
ក្រុមហ៊ុនក្រោមការគ្រប់គ្រងតែមួយ ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ ការប្រាក់ដែលបានបង់លើប្រាក់កម្ចី	៤.៦៧៩.៩០៤	២.៥៣៦.៤៤១

(ខ) អត្ថប្រយោជន៍គណៈគ្រប់គ្រងសំខាន់ៗ

អត្ថប្រយោជន៍គណៈគ្រប់គ្រងសំខាន់ៗសម្រាប់អំឡុងការិយបរិច្ឆេទមានដូចខាងក្រោម៖

	មិនបានធ្វើសវនកម្ម សម្រាប់រយៈពេល ៣ខែ	
	៣១ មីនា ២០២៤	៣១ មីនា ២០២៣
	ពាន់រៀល	ពាន់រៀល
ប្រាក់បៀវត្ស និងការចំណាយផ្សេងៗ	៦១៦.៩១៤	២.៣៩៨.២៩៩

១៧. កម្មវត្ថុ និងគោលការណ៍នៃការគ្រប់គ្រងហានិភ័យហិរញ្ញវត្ថុ

កម្មវត្ថុនៃការគ្រប់គ្រងហានិភ័យហិរញ្ញវត្ថុរបស់ រ.ទ.ស.ភ គឺដើម្បីបង្កើនប្រសិទ្ធភាពតម្លៃសម្រាប់ភាគហ៊ុនិក ហើយទន្ទឹមគ្នានេះក៏ដើម្បីកាត់បន្ថយសក្តានុពលនៃផលប៉ះពាល់មិនល្អ ដែលអាចកើតឡើងដោយសារការប្រែប្រួលនៃទីផ្សារហិរញ្ញវត្ថុ។

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលមានទំនួលខុសត្រូវលើការកំណត់កម្មវត្ថុនេះ និងគោលការណ៍មូលដ្ឋាននៃការគ្រប់គ្រងហានិភ័យហិរញ្ញវត្ថុរបស់ រ.ទ.ស.ភ។ ហេតុនេះគណៈគ្រប់គ្រងបង្កើត គោលការណ៍លម្អិតដូចជាកម្រិតសិទ្ធិអំណាច ត្រួតពិនិត្យការទទួលខុសត្រូវការកំណត់ និងវាស់វែងអត្តសញ្ញាណហានិភ័យ និងកំណត់ផលប៉ះពាល់ដោយអនុលោមតាមកម្មវត្ថុ 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។

១៧. កម្មវត្ថុ និងគោលការណ៍នៃការគ្រប់គ្រងហានិភ័យហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

ក) ហានិភ័យឥណទាន (ត)

ហានិភ័យឥណទានដែល រ.ទ.ស.ភ ងាយរងផលប៉ះពាល់គឺ តាមរយៈគណនីអតិថិជនពាណិជ្ជកម្មពីអតិថិជន។ អាយុកាលឥណទានរបស់ រ.ទ.ស.ភ មានរយៈពេល ១ខែ ហើយ រ.ទ.ស.ភ ព្យាយាមធ្វើការគ្រប់គ្រងយ៉ាងដិតដល់ លើគណនីត្រូវទទួលដែលមិនទាន់ប្រមូល ដើម្បីកាត់បន្ថយហានិភ័យឥណទានអោយទាបបំផុត។ សមតុល្យដែលហួសកំណត់ត្រូវបានពិនិត្យឡើងវិញយ៉ាងទៀងទាត់ដោយគណៈគ្រប់គ្រង។

(ខ) ហានិភ័យសាច់ប្រាក់ងាយស្រួល និងលំហូរសាច់ប្រាក់

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

រ.ទ.ស.ភ គ្រប់គ្រងរយៈកាលកំណត់របស់បំណុលចាស់ៗលំហូរសាច់ប្រាក់ពីប្រតិបត្តិការ និងភាពមានស្រាប់នៃមូលនិធិយ៉ាងសកម្មដើម្បីធានាបាននូវរាល់តម្រូវការប្រតិបត្តិការវិនិយោគ និងហិរញ្ញប្បទាន។ នៅក្នុងយុទ្ធសាស្ត្រនៃការគ្រប់គ្រងហានិភ័យសាច់ប្រាក់ងាយស្រួល រ.ទ.ស.ភ ធ្វើការរក្សានូវកម្រិតសាច់ប្រាក់និងសាច់ប្រាក់សមមូល គ្រប់គ្រាន់សម្រាប់គាំទ្រដល់សកម្មភាពប្រតិបត្តិការរបស់ រ.ទ.ស.ភ។

(គ) ហានិភ័យអត្រាការប្រាក់

ហានិភ័យអត្រាការប្រាក់ គឺជាហានិភ័យដែលតម្លៃទីផ្សារ ឬលំហូរសាច់ប្រាក់នាពេលអនាគតនៃឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ រ.ទ.ស.ភ អាចនឹងប្រែប្រួលដោយសារតែការប្រែប្រួលរបស់អត្រាការប្រាក់ ទីផ្សារ។ ការប្រឈមរបស់ រ.ទ.ស.ភ ទៅនឹងហានិភ័យអត្រាការប្រាក់ គឺទាក់ទងនឹងកម្ចី។ រ.ទ.ស.ភ គ្រប់គ្រងហានិភ័យអត្រាការប្រាក់របស់ខ្លួន ដោយត្រួតពិនិត្យយ៉ាងយកចិត្តទុកដាក់លើបំណុលទីផ្សារ ហើយសំខាន់ជាងនេះទៀត គឺរក្សាដោយប្រុងប្រយ័ត្នអោយបាននូវការលាយឡំគ្នានៃកម្ចីដែលមានអត្រាថេរ និងអត្រាប្រែប្រួល។ រ.ទ.ស.ភ ពុំបានប្រើប្រាស់ឧបករណ៍និស្សន្ទហិរញ្ញវត្ថុ ដើម្បីកាត់បន្ថយហានិភ័យរបស់ប្រាក់បំណុលដែលត្រូវសងនោះទេ។

១៨. ចំណាយដាច់កិច្ចសន្យា

នៅចុងបញ្ចប់នៃត្រីមាសហិរញ្ញវត្ថុបច្ចុប្បន្ននេះ រ.ទ.ស.ភ បានជាប់កិច្ចសន្យាក្នុងការចំណាយមូលធនទៅលើទ្រព្យសកម្មខាងក្រោម៖

	មិនបានធ្វើសវនកម្ម ៣១ មីនា ២០២៤ ពាន់រៀល	ធ្វើសវនកម្ម ៣១ ធ្នូ ២០២៣ ពាន់រៀល
ការសាងសង់រោងចក្រផលិតទឹកស្អាត	២៣.១២០.៩១១	២៧.៧៩៩.០៧៥
សេវាផ្តល់ការប្រឹក្សាយោបល់	៩.០៦០.៣០៩	៩.៩៤៩.២៤៧
ការទិញបំពង់ដែកស្វិត បរិក្ខារភ្ជាប់ និងបរិក្ខារផ្សេងៗ	២៤.៧៤៩.០១៤	២១.៨៧០.៨៤៨
	៥៦.៩៣០.២៣៤	៥៩.៦១៩.១៧០

១៩. យថាភាពនៃពន្ធ

នៅក្នុងប្រទេសកម្ពុជា បទបញ្ញត្តិស្តីពីពន្ធដារ រួមមានអនុក្រឹត្យ ប្រកាស សារាចរណែនាំ និងសេចក្តីជូនដំណឹងផ្សេងៗ ដែលជាញឹកញយតែងមានការកែតម្រូវតាមរយៈការធ្វើវិសោធនកម្មរបស់អគ្គនាយកដ្ឋានពន្ធដារ និងអាស្រ័យលើការបកស្រាយផ្សេងៗពីគ្នា។ ជាញឹកញាប់ ការបកស្រាយអំពីច្បាប់ពន្ធដារមានភាពខុសគ្នាក្នុងចំណោមភាគីពាក់ព័ន្ធ ហើយនេះអាចបណ្តាលឱ្យមានហានិភ័យពន្ធកើនឡើង។ ពន្ធគឺជាតម្រូវការនៃការត្រួតពិនិត្យ និងការស៊ើបអង្កេតដោយអាជ្ញាធរមួយចំនួនដែលត្រូវបានអនុញ្ញាតដោយច្បាប់ កំណត់ការផាកពិន័យធ្ងន់ធ្ងរ ការផាកពិន័យ និងបន្ទុកការប្រាក់។ គណៈគ្រប់គ្រងជឿជាក់ថា ខ្លួនបានផ្តល់គ្រប់គ្រាន់សម្រាប់បំណុលពន្ធ ដោយផ្អែកលើការបកស្រាយរបស់បទបញ្ញត្តិនៃពន្ធ។

២០. តួលេខប្រៀបធៀប

តួលេខប្រៀបធៀបមួយចំនួន ត្រូវបានគេធ្វើចំណាត់ថ្នាក់ឡើងវិញដើម្បីឱ្យស្របទៅនឹងរយៈពេលបច្ចុប្បន្នបទបង្ហាញ។

	កំណត់ឡើងវិញ ពាន់រៀល	ដូចដែលបាន រាយការណ៍ពីមុន ពាន់រៀល
របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ ចំណុលរយៈពេលវែង កម្ចី	១.២៩៦.៤៦៤.៩៥៦	១.២៩៦.៩២៤.៦៨៤
ចំណុលរយៈពេលខ្លី កម្ចី	២៤.១៣៧.១២៩	២៣.៦៧៧.៤០១

២១. ការធ្វើនិយ័តកម្មឆ្នាំមុន

ការប្រៀបធៀបនេះត្រូវបានកំណត់ឡើងវិញ ដោយសារតែការចាត់ថ្នាក់ឡើងវិញនៃផ្នែករបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុមួយចំនួន ដើម្បីឆ្លុះបញ្ចាំងពីលក្ខណៈនៃប្រតិបត្តិការ។ ផលប៉ះពាល់មានដូចខាងក្រោម៖

	កំណត់ឡើងវិញ ពាន់រៀល	ដូចដែលបាន រាយការណ៍ពីមុន ពាន់រៀល
របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលវែង ទ្រព្យសម្បត្តិ រោងចក្រ និងបរិក្ខារ	២.៤៩៥.៤៣៦.៣១២	២.៤៩៤.៩៧៩.២៩០
ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលខ្លី សមតុល្យសាច់ប្រាក់ និងធនាគារ	១៥.៦៦០.២០០	១៦.១១៧.២២២