

រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ

(Co.០៨៣៩ Et/២០១២)

(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបបណ្តោះអាសន្ន

សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៩ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣

រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ

(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល

សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៩ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣

មាតិកា	ទំព័រ
សេចក្តីថ្លែងការណ៍របស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល	១
របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល	២ - ៣
របាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត និងលទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗសង្ខេបចន្លោះពេល	៤ - ៥
របាយការណ៍បម្រែបម្រួលមូលធនសង្ខេបចន្លោះពេល	៦
របាយការណ៍លំហូរសាច់ប្រាក់សង្ខេបចន្លោះពេល	៧ - ៨
កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល	៩ - ២១
របាយការណ៍ស្តីពីការត្រួតពិនិត្យលើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល	២២ - ២៣

រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ

(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

សេចក្តីថ្លែងការណ៍របស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

យើងខ្ញុំ ឯកឧត្តម ស៊ឹម ស៊ីថា ឯកឧត្តម ឡុង ណារ៉ូ និងលោក ជេង ប៉ូលីដែន ជាអភិបាល និងមន្ត្រី នៅក្នុងរដ្ឋាករទឹកស្វយ័ត ក្រុងភ្នំពេញ (“រ.ទ.ស.ភ”) សូមបញ្ជាក់ថាតាមយោបល់របស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេប ចន្លោះពេលរបស់ រ.ទ.ស.ភ នាថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣ និងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត និងលទ្ធផលលម្អិត ផ្សេងៗសង្ខេបចន្លោះពេល របាយការណ៍បម្រែបម្រួលមូលធនសង្ខេបចន្លោះពេល និងរបាយការណ៍លំហូរសាច់ប្រាក់ សង្ខេបចន្លោះពេល សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល៩ខែ ដែលបានបញ្ចប់ និងកំណត់សម្គាល់លើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុ សង្ខេបចន្លោះពេលដែលពាក់ព័ន្ធ (ត្រូវបានគេស្គាល់ថាជា “ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល”) បានបង្ហាញនូវភាព សមស្របគ្រប់ទិដ្ឋភាពជាសារវន្តទាំងអស់ ដោយអនុលោមតាមស្តង់ដារគណនេយ្យអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា លេខ ៣៤ ស្តីពី របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេល។

ចុះហត្ថលេខាជំនួសក្រុមប្រឹក្សាភិបាល និងគណៈគ្រប់គ្រង

ឡុង ណារ៉ូ
អគ្គនាយក

ជេង ប៉ូលីដែន
អគ្គនាយករងទទួលបន្ទុកហិរញ្ញកិច្ច

ស៊ឹម ស៊ីថា
ប្រធានក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

ថ្ងៃ ខែ ឆ្នាំ... ខែ កត្តិក ឆ្នាំចោះ បញ្ចប់ ព.ស ២៥៦៧
រាជធានីភ្នំពេញ ថ្ងៃទី... ខែវិច្ឆិកា ឆ្នាំ២០២៣

រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ

(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

**របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល
នាថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣**

	កំណត់ សម្គាល់	មិនបានធ្វើសវនកម្ម ៣០ កញ្ញា ២០២៣ គិតជាពាន់រៀល	បានធ្វើសវនកម្ម ៣១ ធ្នូ ២០២២ គិតជាពាន់រៀល
ទ្រព្យសកម្ម			
ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលវែង			
ទ្រព្យសម្បត្តិ រោងចក្រ និងបរិក្ខារ	៤	២.៤២២.០២៩.២១៥	២.២០៣.០៤១.៩១៤
ទ្រព្យសកម្មអរូបី		១០.៩៣៥.៣៩៩	១២.០៨៩.៥៨៧
ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលវែងសរុប		២.៤៣២.៩៦៤.៦១៤	២.២១៥.១៣១.៥០១
ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលខ្លី			
សន្និធិ		២៥២.០១៧.២៦៤	១៥២.៧៣៧.០៧៨
គណនីអតិថិជនពាណិជ្ជកម្ម និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ		៤២.៨៦៦.៨៤៣	២២.២៦៤.៩៤០
ទ្រព្យសកម្មកិច្ចសន្យា	៥	១៣៥.៩៦១.៧៩១	៩២.៧៦៨.៣៧៤
ឥណទានផ្តល់ឱ្យបុគ្គលិក		៧.៩៥៦.៦៥១	៧.៩៥៦.៦៥១
ការវិនិយោគរយៈពេលខ្លី	៦	១២៦.៩៨៨.៤៤៩	១២៦.១១៨.៤១៦
សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូល		២៥.៨៤៧.៣៨២	៦១.១៥៨.៩១៥
ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលខ្លីសរុប		៥៩១.៦៣៨.៣៨០	៤៦៩.០០៤.៣៧៤
ទ្រព្យសកម្មសរុប		៣.០២៤.៦០២.៩៩៤	២.៦៨៤.១៣៥.៨៧៥
មូលធន និងបំណុល			
មូលធនរបស់ភាគហ៊ុនិករបស់ រ.ទ.ស.ភ			
ដើមទុន		៦២០.៧៥៩.១០៧	៦២០.៧៥៩.១០៧
ទុនបម្រុង		៦៤៧.១៤៨.៧៨២	៥៤៣.២៦៨.០៧៥
ចំណេញរក្សាទុក		៩១.៤១៥.៤៩៨	១០៨.១៨៥.៨៦៥
មូលធនសរុប		១.៣៥៩.៣២៣.៣៨៧	១.២៧២.២១៣.០៤៧

រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ

(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

**របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល
នាថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣ (ត)**

	កំណត់ សម្គាល់	មិនបានធ្វើសវនកម្ម ៣០ កញ្ញា ២០២៣ គិតជាពាន់រៀល	បានធ្វើសវនកម្ម ៣១ ធ្នូ ២០២២ គិតជាពាន់រៀល
បំណុលរយៈពេលវែង			
ប្រាក់កម្ចី	៧	១.១៩០.៩១១.១២៥	៩៨៦.៤៩៥.៧១៧
ជំនួយពន្យារពីរដ្ឋាភិបាល និងជំនួយផ្សេងៗ	៨	៧៤.០៥៦.៣៣៨	៦៩.២៣៨.៤៧៧
បំណុលពន្ធពន្យារ - សុទ្ធ		៨១.៨២៩.៥៦៦	៧៧.០១៦.៧១៦
គណនីត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ	៩	៨១.១០៧.៩៨១	៧៦.៨០១.៧០៥
បំណុលរយៈពេលវែងសរុប		១.៤២៧.៩០៥.០១០	១.២០៩.៥៥២.៦១៥
បំណុលរយៈពេលខ្លី			
គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ពាណិជ្ជកម្ម និងគណនីត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ	៩	១៩០.២៦៩.៣៨៩	១៥៤.៦៦១.១៥២
ប្រាក់កម្ចី	៧	២៥.៤៤៥.៩៥៥	២៣.៤៩៩.១៥៨
បំណុលកិច្ចសន្យា	៥	៤.៦៣៧.២៥៤	៤.៤៥៦.៧៥៦
បំណុលពន្ធលើប្រាក់ចំណូល		១៧.០២១.៩៩៩	១៩.៧៥៣.១៤៧
បំណុលរយៈពេលខ្លីសរុប		២៣៧.៣៧៤.៥៩៧	២០២.៣៧០.២១៣
បំណុលសរុប		១.៦៦៥.២៧៩.៦០៧	១.៤១១.៩២២.៨២៨
មូលធន និងបំណុលសរុប		៣.០២៤.៦០២.៩៩៤	២.៦៨៤.១៣៥.៨៧៥

របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល គួរតែអានជាមួយនឹងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលបានធ្វើសវនកម្មរួច សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទគិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២ ព្រមទាំងកំណត់សម្គាល់ពន្យល់ដែលបានភ្ជាប់ក្នុងព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលនេះ។

រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ

(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

**របាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត និងលទ្ធផលស្តីពីសៀវភៅសង្ខេបបណ្តោះអាសន្ន
សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៩ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣**

	កំណត់ សម្គាល់	មិនបានធ្វើសវនកម្ម រយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី		មិនបានធ្វើសវនកម្ម រយៈពេល ៩ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី	
		៣០ កញ្ញា ២០២៣ គិតជាពាន់រៀល	៣០ កញ្ញា ២០២២ គិតជាពាន់រៀល	៣០ កញ្ញា ២០២៣ គិតជាពាន់រៀល	៣០ កញ្ញា ២០២២ គិតជាពាន់រៀល
ចំណូល៖					
ចំណូលពីការលក់	១០	៩៩.២០២.៤៩៨	៧៧.០០២.៣៥៦	២៦២.០១៦.៦១១	២២០.១១៦.៤៤៥
កម្រៃពីការសាងសង់		២.៧៩០.៨៥២	៤.៦៧៤.៦៣២	១៣.៩៥៨.៤៣៩	១៣.៤៩៩.៦១៨
ចំណេញពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ - សុទ្ធ		៣.២៧២.២២១	-	១៤៣.៣៨៩	៧.៣៩៥.៣៧៨
ចំណូលផ្សេងៗ		២.៤៥៣.១៦៤	៩.៨៩៥.៨៦៦	១១.០៤៥.៥៧៣	២០.២៩៥.៦២៨
		<u>១០៧.៧១៨.៧៣៥</u>	<u>៩១.៥៧២.៨៥៤</u>	<u>២៨៧.១៦៤.០១២</u>	<u>២៦១.៣០៧.០៦៩</u>
ចំណាយ៖					
ចំណាយរំលស់ទ្រព្យសកម្មរូបិយ និងទ្រព្យសកម្មអរូបិយ		(១៥.៦៥៨.២៤៤)	(១៤.៨៤៩.០៦២)	(៤៦.៤៤៩.៧៦២)	(៤៤.៦០៩.០១២)
ចំណាយថ្លៃភ្លើង		(១១.៤៨១.១៤៩)	(៩.២៧៨.៣៦៦)	(៣១.៨៣៩.៧៣៧)	(២៦.៦៣៩.៤៧៧)
ចំណាយអត្ថប្រយោជន៍របស់ នយោជិក		(១៩.៣៩១.៦៣៦)	(១៦.៥៧៨.៣៥៧)	(៥៨.៦៨២.៥៧២)	(៥១.១៥៩.២៩០)
ចំណាយវត្ថុធាតុដើមសម្រាប់ ផលិតទឹកស្អាត		(៤.៦៦២.៨៧៣)	(៣.៤៧០.៩០៧)	(១១.៨៥៨.៨២៥)	(៨.៦៧៧.០២៣)
ចំណាយវត្ថុធាតុដើមសម្រាប់ កង្វាប់បណ្តាញទឹកតាម គេហដ្ឋាន		(១.២០៧.៤៩៤)	(១.២៧៥.៧៨២)	(៣.៥៩១.២១០)	(៣.៩១៦.៧៣៣)
ចំណាយជួសជុល និងថែទាំ		(៣.២៧០.១២៤)	(១.៩៣០.៣៥៥)	(៨.០២៦.០៩៨)	(៤.៥២១.៧៣៧)
ចំណាយសេវាសាងសង់		(២.០១៥.៩៦៣)	(២.៩៨៩.៨៨៧)	(៧.៣៧៥.៦១២)	(៨.៥៩០.៩២០)
ចំណាយប្រតិបត្តិការផ្សេងៗ		(២.៣១១.៥៩២)	(២.១៧៥.០៦២)	(៨.២៩៣.២៤៧)	(៧.៦០២.៩៧៣)
ខាតពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ - សុទ្ធ		-	(៤.៥៤១.៥២៨)	-	-
		<u>(៥៩.៩៩៩.០៧៥)</u>	<u>(៥៧.០៨៩.៣០៦)</u>	<u>(១៧៦.១១៧.០៦៣)</u>	<u>(១៥៥.៧១៧.១១៥)</u>
ចំណេញប្រតិបត្តិការ		៤៧.៧១៩.៦៦០	៣៤.៤៨៣.៥៤៨	១១១.០៤៦.៩៤៩	១០៥.៥៨៩.៩៥៤

រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ

(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

**របាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត និងលទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗសង្ខេបចន្លោះពេល
សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៩ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣ (ត)**

	កំណត់ សម្គាល់	មិនបានធ្វើសវនកម្ម រយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី		មិនបានធ្វើសវនកម្ម រយៈពេល ៩ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី	
		៣០ កញ្ញា ២០២៣	៣០ កញ្ញា ២០២២	៣០ កញ្ញា ២០២៣	៣០ កញ្ញា ២០២២
		គិតជាពាន់រៀល	គិតជាពាន់រៀល	គិតជាពាន់រៀល	គិតជាពាន់រៀល
ចំណូលការប្រាក់		១.៥៣២.២៦៣	១.១៨២.៧៥៧	៤.៩៧២.០៨១	៣.០៨៤.៧៧៩
ចំណាយការប្រាក់	១១	(៨៨៨.៤៤៥)	(១.០៩៩.៩០៩)	(២.៦៥៨.០៤៩)	(២.៦៩៩.៥៤៩)
ចំណេញមុនបង់ពន្ធ		៤៤៣.៨១៨	៨៨.៨៤៨	១១៣.០៣២	៣៨៥.២៣០
ពន្ធលើប្រាក់ចំណូល	១២	(៨.៥៨៩.៦៦៤)	(៦.៥៥៤.៤៧០)	(២១.៩៤៥.៤៨៣)	(១៩.៨៧៩.៩២៤)
ចំណេញក្នុងគ្រា តំណាងឱ្យ លទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗក្នុងគ្រា		៣៥.២២៩	៣៣.៣៧៨	(១០.៨១៣)	(១៦.៦៤៩)
ចំណេញក្នុងមួយភាគហ៊ុន របស់ភាគហ៊ុនិក					
ចំណេញក្នុងមួយភាគហ៊ុន គោល (គិតជាប្រាក់រៀល)		៤៥៧,៣១	៣២២,០៨	១.០៥១,០៨	៩៨៩,៩១
ចំណេញក្នុងមួយភាគហ៊ុន ថយចុះ (គិតជាប្រាក់រៀល)		៤៥៧,៣១	៣២២,០៨	១.០៥១,០៨	៩៨៩,៩១

របាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត និងលទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗសង្ខេបចន្លោះពេល គួរតែអានជាមួយនិងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
ដែលបានធ្វើសវនកម្មរួច សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទគិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២ ព្រមទាំងកំណត់សម្គាល់ពន្យល់ដែលបាន
ភ្ជាប់ក្នុងព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលនេះ។

រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ

(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

របាយការណ៍បម្រែបម្រួលមូលធនសង្ខេបចន្លោះពេល

សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៩ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣

	កំណត់ សម្គាល់	ដើមទុន គិតជាពាន់រៀល	ទុនបម្រុង គិតជាពាន់រៀល	ចំណេញរក្សាទុក គិតជាពាន់រៀល	មូលធនសរុប គិតជាពាន់រៀល
មិនបានធ្វើសវនកម្ម					
សមតុល្យនៅថ្ងៃទី១ ខែមករា					
ឆ្នាំ២០២៣		៦២០.៧៥៩.១០៧	៥៤៣.២៦៨.០៧៥	១០៨.១៨៥.៨៦៥	១.២៧២.២១៣.០៤៧
ចំណេញក្នុងគ្រា តំណាងឱ្យ លទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗ ក្នុងគ្រាសរុប		-	-	៩១.៤១៥.៤៩៨	៩១.៤១៥.៤៩៨
ប្រតិបត្តិការជាមួយម្ចាស់ក្រុមហ៊ុន					
ការផ្ទេរទៅគណនីទុនបម្រុង ភាគលាភ	១៣	-	-	(១០៣.៨៨០.៧០៧) (៤.៣០៥.១៥៨)	- (៤.៣០៥.១៥៨)
ប្រតិបត្តិការជាមួយម្ចាស់ក្រុមហ៊ុន សរុប				(១០៨.១៨៥.៨៦៥)	(៤.៣០៥.១៥៨)
សមតុល្យនៅថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា		៦២០.៧៥៩.១០៧	៦៤៧.១៤៨.៧៨២	៩១.៤១៥.៤៩៨	១.៣៥៩.៣២៣.៣៨៧
មិនបានធ្វើសវនកម្ម					
សមតុល្យនៅថ្ងៃទី១ ខែមករា					
ឆ្នាំ២០២២		៦១៩.៣១៥.៨៨៦	៤១៨.០៣៨.៤១០	១២៩.២៧៣.៩១៧	១.១៦៦.៦២៨.២១៣
ចំណេញក្នុងគ្រា តំណាងឱ្យ លទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗ ក្នុងគ្រាសរុប		-	-	៨៦.០៩៥.២៦០	៨៦.០៩៥.២៦០
ប្រតិបត្តិការជាមួយម្ចាស់ក្រុមហ៊ុន					
ការផ្ទេរទៅគណនីទុនបម្រុង ភាគលាភ	១៣	-	-	(១២៥.២២៩.៦៦៥) (៤.០៤៤.២៥២)	- (៤.០៤៤.២៥២)
ប្រតិបត្តិការជាមួយម្ចាស់ក្រុមហ៊ុន សរុប				(១២៥.២២៩.៦៦៥)	(៤.០៤៤.២៥២)
សមតុល្យនៅថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា		៦១៩.៣១៥.៨៨៦	៥៤៣.២៦៨.០៧៥	៨៦.០៩៥.២៦០	១.២៤៨.៦៧៩.២២១

របាយការណ៍បម្រែបម្រួលមូលធនសង្ខេបចន្លោះពេល សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទគិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២ គួរតែអានជាមួយនឹងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលបានធ្វើសវនកម្មរួច សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទគិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២ ព្រមទាំងកំណត់សម្គាល់ពន្យល់ដែលបានភ្ជាប់ក្នុងព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុ សង្ខេបចន្លោះពេលនេះ។

រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ

(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

របាយការណ៍លំហូរសាច់ប្រាក់សង្ខេបបណ្តោះអាសន្ន

សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៩ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣

	កំណត់ សម្គាល់	មិនបានធ្វើសវនកម្ម សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៩ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី	
		៣០ កញ្ញា ២០២៣ គិតជាពាន់រៀល	៣០ កញ្ញា ២០២២ គិតជាពាន់រៀល
លំហូរសាច់ប្រាក់ពីសកម្មភាពប្រតិបត្តិការ			
ចំណេញមុនបង់ពន្ធ		១១៣.៣៦០.៩៨១	១០៥.៩៧៥.១៨៤
និយ័តកម្មលើ៖			
រំលស់ទ្រព្យសកម្មអរូបី		១.៣៩០.៤៤០	១.៤៩១.៩៨៨
រំលស់ទ្រព្យសម្បត្តិ រោងចក្រ និងបរិក្ខារ	៤	៤៥.០៥៩.៣២១	៤៣.១១៧.០២៤
រំលស់ជំនួយពន្យារពីរដ្ឋាភិបាល និងជំនួយផ្សេងៗ	៨	(១.៣៣៩.៩៣៩)	(១.៥០៧.៤៣០)
ខាតពីការជម្រះបញ្ជីទ្រព្យសម្បត្តិ រោងចក្រ និងបរិក្ខារ	៤	៤៤៤.៦៦៩	១១៣.៨៧៨
ចំណូលការប្រាក់		(៤.៩៧២.០៨១)	(៣.០៨៤.៧៧៩)
ចំណាយការប្រាក់	១១	២.៦៥៨.០៤៩	២.៦៩៩.៥៤៩
ចំណេញសុទ្ធមិនពិតពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	៧	(២.៥២៧.៩០៣)	(៤.៩២៧.៩៤៨)
ចំណេញប្រតិបត្តិការមុនបម្រែបម្រួលទុនបង្វិល		១៥៤.០៧៣.៥៣៧	១៤៣.៨៧៧.៤៦៦
បម្រែបម្រួលទុនបង្វិល៖			
សន្និធិ		(១០៦.០៤៧.៨១៣)	៤.៥៦៣.៥៤៤
គណនីអតិថិជនពាណិជ្ជកម្ម និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ		(១១.៩២២.៦៥៣)	៦៦.៥៥១.៤៧៨
គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ពាណិជ្ជកម្ម និងគណនីត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ		៣៥.៦០៨.២៣៧	៥៥.៩៥៧.៧៣៨
ទ្រព្យសកម្មកិច្ចសន្យា		(៤៣.១៩៣.៤១៧)	(៧.៦៤៣.៩៨០)
បំណុលកិច្ចសន្យា		១៨០.៤៩៨	-
ប្រាក់កក់ថ្លៃទឹកដែលត្រូវបង្វិលសងវិញ		៤.៣០៦.២៧៦	៥.១៤៩.៧៥៣
សាច់ប្រាក់សុទ្ធបានពីប្រតិបត្តិការ		៣៣.០០៤.៦៦៥	២៦៨.៤៥៥.៩៩៩
ពន្ធលើប្រាក់ចំណូលបានបង់		(១៩.៨៦៣.៧៨១)	(២១.៤៧៩.៧៦៨)
សាច់ប្រាក់សុទ្ធបានពីសកម្មភាពប្រតិបត្តិការ		១៣.១៤០.៨៨៤	២៤៦.៩៧៦.២៣១

រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ

(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

របាយការណ៍លំហូរសាច់ប្រាក់សង្ខេបចន្លោះពេល

សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៩ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣ (ត)

	កំណត់ សម្គាល់	មិនបានធ្វើសវនកម្ម សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៩ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី	
		៣០ កញ្ញា ២០២៣ គិតជាពាន់រៀល	៣០ កញ្ញា ២០២២ គិតជាពាន់រៀល
លំហូរសាច់ប្រាក់ពីសកម្មភាពវិនិយោគ			
ការទិញទ្រព្យសម្បត្តិ រោងចក្រ និងបរិក្ខារ	៤	(២៤៩.៥១៤.១៨៦)	(៣៨៩.៤៧៣.៣៩២)
ការទិញទ្រព្យសកម្មអរូបី		(២៣៦.២៥២)	(៤២៨.៤៥៦)
កើនឡើងការវិនិយោគរយៈពេលខ្លី		(៨៧០.០៣៣)	(២២.០៧៩.២៨០)
ការប្រាក់បានទទួល		២.២៩២.៨៣១	១.៨០៤.៦៥៤
សាច់ប្រាក់សុទ្ធប្រើប្រាស់ក្នុងសកម្មភាពវិនិយោគ		(២៤៨.៣២៧.៦៤០)	(៤១០.១៧៦.៤៧៤)
លំហូរសាច់ប្រាក់ពីសកម្មភាពហិរញ្ញប្បទាន			
ភាគលាភបានបង់	១៣	(៤.៣០៥.១៥៨)	(៤.០៤៤.២៥២)
សាច់ប្រាក់ទទួលបានពីកម្ចី	៧	២២៨.០៧៤.១៩៦	១៨៣.៧៥៨.៨០៥
ការប្រាក់បានបង់	៧	(៨.៥៧២.១៦២)	(៤.៧៨៤.២២៤)
ការបង់សងប្រាក់កម្ចី	៧	(២១.៤៧៩.៤៥៣)	(២០.៧៦៩.៣៨៦)
ជំនួយទទួលបានពីរដ្ឋាភិបាលជប៉ុន	៨	៦.១៥៧.៨០០	-
សាច់ប្រាក់សុទ្ធបានពីសកម្មភាពហិរញ្ញប្បទាន		១៩៩.៨៧៥.២២៣	១៥៤.១៦០.៩៤៣
ថយចុះសាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូលសុទ្ធ		(៣៥.៣១១.៥៣៣)	(៩.០៣៩.៣០០)
សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូលនៅដើមគ្រា		៦១.១៥៨.៩១៥	៨៩.៦៥៩.៥៣៨
សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូលនៅចុងគ្រា		២៥.៨៤៧.៣៨២	៨០.៦២០.២៣៨

របាយការណ៍លំហូរសាច់ប្រាក់សង្ខេបចន្លោះពេល គួរតែអានជាមួយនឹងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលបានធ្វើសវនកម្មរួចសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទគិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២ ព្រមទាំងកំណត់សម្គាល់ពន្យល់ដែលបានភ្ជាប់ក្នុងព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលនេះ។

រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ

(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

កំណត់សម្គាល់លើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល

សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៩ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣

១. ព័ត៌មានអំពីក្រុមហ៊ុន

រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ ហៅកាត់ថា (“រ.ទ.ស.ភ”) ស្ថិតក្រោមការគ្រប់គ្រងផ្នែកបច្ចេកទេសរបស់ក្រសួងឧស្សាហកម្ម វិទ្យាសាស្ត្រ បច្ចេកវិទ្យា និងនវានុវត្តន៍ និងស្ថិតក្រោមការគ្រប់គ្រងផ្នែកហិរញ្ញវត្ថុ របស់ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ ហើយមានការិយាល័យកណ្តាលនៅរាជធានីភ្នំពេញ។ រ.ទ.ស.ភ ត្រូវបានទទួលស្គាល់ដោយក្រសួងពាណិជ្ជកម្មថាជា សហគ្រាសសាធារណៈដែលមានលក្ខណៈសេដ្ឋកិច្ច ក្រោមលេខចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្ម Co. ០៨៣៩ E/២០១២ ចុះថ្ងៃទី២៧ ខែមីនា ឆ្នាំ២០១២។

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

សកម្មភាពចម្បងរបស់ រ.ទ.ស.ភ គឺការផលិត និងចែកចាយទឹកស្អាតសម្រាប់ការប្រើប្រាស់ទូទៅរបស់សាធារណជននៅរាជធានីភ្នំពេញ និងតំបន់ក្បែរដែលមានការរីកចម្រើន ខេត្តត្បូងឃ្មុំ និងម្លូច ខេត្តកំពត ព្រមទាំងផ្តល់សេវាផ្សេងៗ។ គោលដៅរបស់ រ.ទ.ស.ភ គឺ៖

- វិនិយោគ កសាង ពង្រីក ដំណើរការ ជួសជុល និងថែទាំមធ្យោបាយសម្រាប់ផលិត និងចែកចាយទឹកស្អាត
- គ្រប់គ្រងបរិក្ខារដើម្បីបង្កើនផលិតកម្មទឹក និងបង្កើនសេវាកម្ម និងគុណភាពទឹកស្អាតដើម្បីឆ្លើយតបទៅនឹងតម្រូវការប្រើប្រាស់
- ដំណើរការអាជីវកម្ម សេវាកម្ម និងភារកិច្ចពាក់ព័ន្ធនឹងការផ្គត់ផ្គង់ទឹកស្អាត ស្របតាមការសម្រេចរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល និងច្បាប់នៃព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា
- ធ្វើសហប្រតិបត្តិការលើផ្នែកបច្ចេកវិទ្យា ពាណិជ្ជកម្ម និងហិរញ្ញវត្ថុជាមួយដៃគូអភិវឌ្ឍន៍ក្នុងស្រុក និងក្រៅប្រទេស ដើម្បីពង្រីក និងអភិវឌ្ឍ រ.ទ.ស.ភ ទៅតាមគោលនយោបាយរបស់រដ្ឋាភិបាល និង
- ធានាឱ្យបាននូវចីរភាពដំណើរការផលិតកម្ម អាជីវកម្ម និងហិរញ្ញវត្ថុ សម្រាប់ផលប្រយោជន៍សាធារណៈ។

២. មូលដ្ឋាននៃការរៀបចំ

ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលរបស់ រ.ទ.ស.ភ មិនត្រូវបានធ្វើសវនកម្មទេ ហើយត្រូវបានរៀបចំឡើងដោយអនុលោមទៅតាមស្តង់ដារគណនេយ្យអន្តរជាតិកម្ពុជា លេខ៣៤ ស្តីពី របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេល។

ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល មិនរួមបញ្ចូលគ្រប់កំណត់សម្គាល់ទាំងឡាយណាដែលជាទូទៅត្រូវបានរួមបញ្ចូលទៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំឡើយ ប៉ុន្តែ កំណត់សម្គាល់ពន្យល់មួយចំនួនត្រូវបានរួមបញ្ចូលដើម្បីពន្យល់ពីព្រឹត្តិការណ៍ និងប្រតិបត្តិការ ដែលមានសារៈសំខាន់ដល់ការយល់ដឹងពីបម្រែបម្រួលក្នុងរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ និងដំណើរការរបស់ រ.ទ.ស.ភ តាំងពីរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំនាការិយបរិច្ឆេទមុន។

រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ

(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

កំណត់សម្គាល់លើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល

សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៩ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣ (ត)

២. មូលដ្ឋាននៃការរៀបចំ (ត)

អាស្រ័យហេតុនេះ ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល គួរតែអានជាមួយនឹងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំ ដែលបានធ្វើសវនកម្មរួច សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទគិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២ និងសេចក្តីប្រកាសជា សាធារណៈនានា ដែលបានធ្វើឡើងដោយរបស់ រ.ទ.ស.ភ នៅអំឡុងគ្រាវាយការណ៍ចន្លោះពេល។

គោលនយោបាយគណនេយ្យដែលបានអនុវត្ត គឺមានភាពដូចគ្នាទៅនឹងការិយបរិច្ឆេទហិរញ្ញវត្ថុមុន និងគ្រា វាយការណ៍ចន្លោះពេលដែលពាក់ព័ន្ធ។

៣. កត្តារដ្ឋបាល ឬ វដ្ត

លើកលែងតែ ត្រូវបានបង្ហាញនៅក្នុងកំណត់សម្គាល់ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល ប្រតិបត្តិការរបស់ រ.ទ.ស.ភ មិនត្រូវបានរងផលប៉ះពាល់ជាសារវន្តដោយកត្តារដ្ឋបាល ឬ វដ្តនោះទេ។

៤. ទ្រព្យសម្បត្តិ រោងចក្រ និងបរិក្ខារ

	មិនបានធ្វើសវនកម្ម ៣០ កញ្ញា ២០២៣ គិតជាពាន់រៀល	បានធ្វើសវនកម្ម ៣១ ធ្នូ ២០២២ គិតជាពាន់រៀល
ថ្លៃដើម		
សមតុល្យដើមគ្រា ឬឆ្នាំ	២.៨០៥.៤៦១.២៣០	២.៤៣៨.៨២៣.០០៨
ការទិញបន្ថែម	២៥៧.៧២៣.៦៦៤	២៨៧.១២៤.៨១២
ការផ្ទេរពីសន្និធិ	៦.៧៦៧.៦២៧	៨០.៧៧៥.២៤៩
ការផ្ទេរទៅទ្រព្យសកម្មអរូបី	-	(១.១២៥.០០០)
ការជម្រះចេញពីបញ្ជី	(៥.០៥៥.៥៤៨)	(១៣៦.៨៣៩)
សមតុល្យចុងគ្រា ឬឆ្នាំ	<u>៣.០៦៤.៨៩៦.៩៧៣</u>	<u>២.៨០៥.៤៦១.២៣០</u>
រំលស់បង្ក		
សមតុល្យដើមគ្រា ឬឆ្នាំ	៦០២.៤១៩.៣១៦	៥៤៤.៩៥៨.៣៨៩
រំលស់ក្នុងគ្រា ឬឆ្នាំ	៤៥.០៥៩.៣២១	៥៧.៤៦០.៩២៧
ការជម្រះចេញពីបញ្ជី	(៤.៦១០.៨៧៩)	-
សមតុល្យចុងគ្រា ឬឆ្នាំ	<u>៦០២.៨៦៧.៧៥៨</u>	<u>៦០២.៤១៩.៣១៦</u>
តម្លៃយោង		
សមតុល្យចុងគ្រា ឬឆ្នាំ	<u>២.៤៦២.០២៩.២១៥</u>	<u>២.២០៣.០៤១.៩១៤</u>

រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ

(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

កំណត់សម្គាល់លើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល

សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៩ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣ (ត)

៤. ទ្រព្យសម្បត្តិ រោងចក្រ និងបរិក្ខារ (ត)

ក្នុងអំឡុងត្រីមាស និងសម្រាប់រយៈពេល ៩ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣ រ.ទ.ស.ភ បានធ្វើការទិញ ទ្រព្យសម្បត្តិ រោងចក្រ និងបរិក្ខារដោយទូទាត់ជាសាច់ប្រាក់ដូចខាងក្រោម៖

	មិនបានធ្វើសវនកម្ម	
	រយៈពេល ៩ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី	
	៣០ កញ្ញា ២០២៣	៣០ កញ្ញា ២០២២
	គិតជាពាន់រៀល	គិតជាពាន់រៀល
ការទិញបន្ថែម	២៥៧.៧២៣.៦៦៤	៣៩៣.៦១៦.៣៤០
មូលធនកម្មលើការប្រាក់លើទ្រព្យសកម្មដែលមាន លក្ខណៈសម្បត្តិគ្រប់គ្រាន់	(៨.២០៩.៤៧៨)	(៤.១៤២.៩៤៨)
ការទិញទ្រព្យសម្បត្តិ រោងចក្រ និងបរិក្ខារ ទូទាត់ ជាសាច់ប្រាក់	<u>២៤៩.៥១៤.១៨៦</u>	<u>៣៨៩.៤៧៣.៣៩២</u>

៥. ទ្រព្យសកម្មកិច្ចសន្យា ឬ (បំណុលកិច្ចសន្យា)

	មិនបានធ្វើសវនកម្ម	បានធ្វើសវនកម្ម
	៣០ កញ្ញា ២០២៣	៣១ ធ្នូ ២០២២
	គិតជាពាន់រៀល	គិតជាពាន់រៀល
ទ្រព្យសកម្មកិច្ចសន្យា		
ទ្រព្យសកម្មកិច្ចសន្យាទាក់ទងនឹងកិច្ចសន្យាសេវាសាងសង់	៥.៤៦៩.៣៦១	៣.៥៣៣.៨៩៨
ទ្រព្យសកម្មកិច្ចសន្យាទាក់ទងនឹងការលក់ទឹកស្អាត	១៣០.៤៩២.៤៣០	៨៩.២៣៤.៤៧៦
	<u>១៣៥.៩៦១.៧៩១</u>	<u>៩២.៧៦៨.៣៧៤</u>
បំណុលកិច្ចសន្យា		
បំណុលកិច្ចសន្យាទាក់ទងនឹងកិច្ចសន្យាសេវាសាងសង់	៤.៦៣៧.២៥៤	៤.៤៥៦.៧៥៦
	<u>៤.៦៣៧.២៥៤</u>	<u>៤.៤៥៦.៧៥៦</u>

៦. ការវិនិយោគរយៈពេលខ្លី

ចំនួនទាំងនេះតំណាងឱ្យប្រាក់បញ្ញើមានកាលកំណត់តម្កល់នៅគ្រឹះស្ថានហិរញ្ញវត្ថុសម្រាប់រយៈពេល១ឆ្នាំ ឬតិចជាងនេះ ហើយទទួលបានការប្រាក់ចន្លោះពី ៣,៥០% ទៅ ៥,៧៥% (២០២២៖ ៣,៥០% ទៅ ៤,៧៥%) ក្នុងមួយឆ្នាំ។

រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ

(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

កំណត់សម្គាល់លើតំណាងហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបបណ្តោះអាសន្ន

សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៩ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣ (ត)

៧. ប្រាក់កម្ចី

	រូបិយប័ណ្ណ	អត្រាការប្រាក់ ធម្មតា	ឆ្នាំនៃកាល វសាន	តម្លៃយោង ពាន់រៀល
សមតុល្យនៅថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ ២០២៣				១.០០៩.៩៩៤.៨៧៥
បោះផ្សាយថ្មី				
ធនាគារវិនិយោគអឺរ៉ុប ("EIB")	ដុល្លារអាមេរិក	០,៦១០% - ០,៩៦៥%	២០៤៨	៤៣.៣៧៣.២៨៦
ទីភ្នាក់ងារអភិវឌ្ឍន៍បារាំង - ឥណទានលេខ ១១៧៦ ០១ S	ដុល្លារអាមេរិក	០,៩០០%	២០៣៨	៤៨.៤៨៧.៧៧៩
ទីភ្នាក់ងារអភិវឌ្ឍន៍បារាំង - ឥណទានលេខ ១២៤៤ ០១ M	ដុល្លារអាមេរិក	០,៩០០%	២០៣៩	១៣៦.២១៣.១៣១
ទូទាត់សង				
ថ្លៃដើម				
ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ចនិងហិរញ្ញវត្ថុ - ធនាគារ អភិវឌ្ឍន៍អាស៊ី	SDR	១,៦៥០%	២០៣៧	(២.២៥៥.៧១១)
ទីភ្នាក់ងារអភិវឌ្ឍន៍បារាំង - ឥណទានលេខ ១១២១ ០១ F	អឺរ៉ូ	០,២៥០%	២០២៥	(១៧.៨៤៧.៤៨១)
ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ចនិងហិរញ្ញវត្ថុ - JICA	យ៉េន	០,៦៦០%	២០៤៩	(១.៣៧៦.២៦១)
ការប្រាក់				
ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ចនិងហិរញ្ញវត្ថុ - ធនាគារ អភិវឌ្ឍន៍អាស៊ី	SDR	១,៦៥០%	២០៣៧	(៥២៦.៣៩២)
ទីភ្នាក់ងារអភិវឌ្ឍន៍បារាំង - ឥណទានលេខ ១១២១ ០១ F	អឺរ៉ូ	០,២៥០%	២០២៥	(១០០.១២៥)
ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ចនិងហិរញ្ញវត្ថុ - JICA	យ៉េន	០,៦៦០%	២០៤៩	(២៣៤.០៩៥)
ទីភ្នាក់ងារអភិវឌ្ឍន៍បារាំង - ឥណទានលេខ ១១៧៤ ០១ P	ដុល្លារអាមេរិក	១,៨០០%	២០៣៧	(២.៧០៤.៤៦៨)
ទីភ្នាក់ងារអភិវឌ្ឍន៍បារាំង - ឥណទានលេខ ១១៧៦ ០១ S	ដុល្លារអាមេរិក	០,៩០០%	២០៣៨	(១.៣៦៥.០៣៦)
ទីភ្នាក់ងារអភិវឌ្ឍន៍បារាំង - ឥណទានលេខ ១២៤៤ ០១ M	ដុល្លារអាមេរិក	០,៩០០%	២០៣៩	(៦៤២.៨២៦)
ធនាគារវិនិយោគអឺរ៉ុប ("EIB")	ដុល្លារអាមេរិក	០,៦១០% - ០,៩៦៥%	២០៤៨	(២.៩៩៩.២២០)

រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ

(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

កំណត់សម្គាល់លើតំណែងហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបបណ្តោះអាសន្ន

សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៩ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣ (ត)

៧. ប្រាក់កម្ចី (ត)

រូបិយប័ណ្ណ	អត្រាការប្រាក់ ធម្មតា	ឆ្នាំនៃកាល វសាន្ត	តម្លៃយោង ពាន់រៀល
ការប្រាក់បង្ក			១០.៨៦៧.៥២៧
ចំណេញមិនពិតពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ			(២.៥២៧.៩០៣)
សមតុល្យនៅថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣			១.២១៦.៣៥៧.០៨០
ដក៖ ចំណែកបំណុលរយៈពេលខ្លី			(២៥.៤៤៥.៩៥៥)
ចំណែកបំណុលរយៈពេលវែង			១.១៩០.៩១១.១២៥

ការរំលោភបំពានលើកិច្ចព្រមព្រៀងប្រាក់កម្ចី

រ.ទ.ស.ភ មានប្រាក់កម្ចីមិនមានការធានាដែលមានតម្លៃយោងចំនួន ១.២១៦.៣៥៧.០៨០.០០០ រៀល គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣។ ប្រាក់កម្ចីទាំងនេះមានការប្រាក់ចាប់ពី ០,២៥០% ដល់ ១,៨០០% ហើយមានរយៈពេលនៃការសងត្រឡប់ទៅវិញចាប់ពី ២ ដល់ ២៦ ឆ្នាំ។ ទោះជាយ៉ាងណាក៏ដោយ ប្រាក់កម្ចីទាំងនេះមានលក្ខខណ្ឌដែល រ.ទ.ស.ភ ត្រូវតែអនុវត្តតាម បើមិនដូច្នោះទេ ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ និង/ឬ ទីភ្នាក់ងារអភិវឌ្ឍន៍បារាំង អាចផ្អាក ឬលុបចោលសិទ្ធិរបស់ រ.ទ.ស.ភ ក្នុងការស្នើសុំប្រាក់កម្ចីបន្ថែមពីចំនួនទឹកប្រាក់ដែលមិនទាន់បានដក ហើយអាចសងវិញតាមតម្រូវការនៃសមតុល្យបំណុលរបស់ខ្លួន ប្រសិនបើការរំលោភបំពានលើលក្ខខណ្ឌកិច្ចសន្យានោះមានភាពជាសារវន្ត។

រ.ទ.ស.ភ បានលើសពីកម្រិតអតិបរមាបំណុលរបស់ខ្លួនក្នុងអំឡុងត្រីមាស និងរយៈពេល៩ខែដែលបានបញ្ចប់នៅថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣។ ដូចដែលបានបង្ហាញក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលបានធ្វើសវនកម្មរួចសម្រាប់ឆ្នាំបញ្ចប់នៅថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២ រ.ទ.ស.ភ ទទួលបានការលើកលែងពីភាគីពាក់ព័ន្ធ ដោយបានបន្តរហូតដល់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២។ ការលើកលែងត្រូវបានរំពឹងថានឹងទទួលបានការបន្តនៅថ្ងៃទី ឬមុនថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣។

រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ

(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

កំណត់សម្គាល់លើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបបណ្តោះអាសន្ន

សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៩ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣ (ត)

៨. ជំនួយពន្យារពីរដ្ឋាភិបាល និងជំនួយផ្សេងៗ

	មិនបានធ្វើសវនកម្ម ៣០ កញ្ញា ២០២៣ គិតជាពាន់រៀល	បានធ្វើសវនកម្ម ៣១ ធ្នូ ២០២២ គិតជាពាន់រៀល
សមតុល្យនៅថ្ងៃទី១ ខែមករា	៦៩.២៣៨.៤៧៧	១៦.៨១២.១៨៦
ការបន្ថែម(*)	៦.១៥៧.៨០០	៥៤.៤៣៦.១៩៩
រំលស់ក្នុងគ្រា ឬឆ្នាំ	(១.៣៣៩.៩៣៩)	(២.០០៩.៩០៨)
សមតុល្យនៅថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា/៣១ ធ្នូ	៧៤.០៥៦.៣៣៨	៦៩.២៣៨.៤៧៧

(*) ជំនួយបន្ថែម គឺជាទឹកប្រាក់ទទួលបានពីកញ្ចប់ថវិកាទូទៅរបស់រាជរដ្ឋាភិបាលជប៉ុន ដែលមានចំនួន ១.៤៩៤.៦២៤ដុល្លារអាមេរិក ឬស្មើនឹង ៦.១៥៧.៨០០.០០០រៀល។ គោលបំណងនៃជំនួយ គឺដើម្បីជួយលើគម្រោងសាងសង់រោងចក្រផលិតកម្មទឹកស្អាតបឹងធំ ដើម្បីបង្កើនសេវាផ្គត់ផ្គង់ទឹកដល់ភាគនិរតីនៃក្រុងភ្នំពេញ។

៩. គណនីប្តូរកម្មវិធីសាងសង់ និងគណនីត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ

	មិនបានធ្វើសវនកម្ម ៣០ កញ្ញា ២០២៣ គិតជាពាន់រៀល	បានធ្វើសវនកម្ម ៣១ ធ្នូ ២០២២ គិតជាពាន់រៀល
រយៈពេលវែង៖		
គណនីត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ		
ប្រាក់កក់ថ្លៃទឹកដែលត្រូវបង្វិលសងវិញ	៨១.១០៧.៩៨១	៧៦.៨០១.៧០៥
រយៈពេលខ្លី៖		
គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ពាណិជ្ជកម្ម		
ភាគីទីបី	៧២.៩៤៥.២៦៣	៤៨.០៧៨.៧១០
ចំណាយបង្កលើសេវាសាងសង់	២១.៨៥១.៥១២	២៣.២០៨.០៧៥
	៩៤.៧៩៦.៧៧៥	៧១.២៨៦.៧៨៥

រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ

(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

កំណត់សម្គាល់លើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបបណ្តោះអាសន្ន

សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៩ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣ (ត)

៩. គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ពាណិជ្ជកម្ម និងគណនីត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ (ត)

	មិនបានធ្វើសវនកម្ម ៣០ កញ្ញា ២០២៣ គិតជាពាន់រៀល	បានធ្វើសវនកម្ម ៣១ ធ្នូ ២០២២ គិតជាពាន់រៀល
រយៈពេលខ្លី៖ (ត)		
គណនីត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ		
ទឹកប្រាក់ជំពាក់សាលារាជធានីភ្នំពេញ	៧១.៧៤៩.៨៨៨	៥៧.៨៣០.៥៩៤
គណនីបង្គរ	៨.៦៦០.៧២១	៦.០៧១.៤៣៧
ប្រាក់ធានាប្រតិបត្តិការ	៤២៩.៨៧៦	៦៧.៣៩០
ប្រាក់លើកទឹកចិត្តបុគ្គលិកបង្គរ	៦៧.៣៩៥	៩.៩៩៣.២២៦
ពន្ធត្រូវបង់ផ្សេងៗ	៤.៥១៣.១៥៧	៣៨៥.៩០៣
គណនីត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ	១០.០៥១.៥៧៧	៩.០២៥.៨១៧
	<u>៩៥.៤៧២.៦១៤</u>	<u>៨៣.៣៧៤.៣៦៧</u>
គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ពាណិជ្ជកម្ម និងគណនីត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ (រយៈពេលខ្លី)	<u>១៩០.២៦៩.៣៨៩</u>	<u>១៥៤.៦៦១.១៥២</u>
គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ពាណិជ្ជកម្ម និងគណនីត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ (រយៈពេលវែង និងរយៈពេលខ្លី)	<u>២៧១.៣៧៧.៣៧០</u>	<u>២៣១.៤៦២.៨៥៧</u>

១០. ចំណូលពីការលក់

	មិនបានធ្វើសវនកម្ម រយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី		មិនបានធ្វើសវនកម្ម រយៈពេល ៩ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី	
	៣០ កញ្ញា ២០២៣ គិតជាពាន់រៀល	៣០ កញ្ញា ២០២២ គិតជាពាន់រៀល	៣០ កញ្ញា ២០២៣ គិតជាពាន់រៀល	៣០ កញ្ញា ២០២២ គិតជាពាន់រៀល
ការលក់ទឹកស្អាត៖				
- អ្នកប្រើប្រាស់ជាលក្ខណៈ				
អាជីវកម្ម	៤៧.៨៦៣.២៥២	៣៦.៨៦៨.៤៤០	១២៧.៣៣៦.១៣១	១០៦.៩០៦.៨៦៤
- អ្នកប្រើប្រាស់តាមផ្ទះ	៣៨.៥៨១.៦៥៤	២៩.៧៨៩.៥១៥	៩៨.៤៩០.០២៨	៨២.៣៨១.១១៨
- ស្ថាប័នរដ្ឋបាលសាធារណៈ	៦.៥១០.៥៦៣	៥.០៧៦.២៤១	១៨.២៥៦.៦៥៨	១៤.៦៧២.៣៩៣
- អ្នកបោះដុំ	៣.៤៧១.៦០៤	២.៦៤៦.០១២	៨.៩៤៥.១៩២	៧.៤១៥.៨៦៩
ភាពខុសគ្នានៃការបង្កតម្លៃប្រាក់				
ចំណូលពីការលក់ទឹកស្អាត	២៣.៦២៨	១៨.១១៧	៦២.០០២	៥១.៦៦៩
ដក៖ ការលុបចោលវិក្កយបត្រ	<u>(៨៤.៤៤១)</u>	<u>(៦៥៩.៧០៦)</u>	<u>(៧៤០.៦៦៨)</u>	<u>(១.៥០៣.១១៣)</u>
	<u>៩៦.៣៦៦.២៦០</u>	<u>៧៣.៧៣៨.៦១៩</u>	<u>២៥២.៣៤៩.៣៤៣</u>	<u>២០៩.៩២៤.៨០០</u>

រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ

(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

កំណត់សម្គាល់លើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបបណ្តោះអាសន្ន

សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៩ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣ (ត)

១០. ចំណូលពីការលក់ (ត)

	មិនបានធ្វើសវនកម្ម		មិនបានធ្វើសវនកម្ម	
	រយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី		រយៈពេល ៩ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី	
	៣០ កញ្ញា ២០២៣	៣០ កញ្ញា ២០២២	៣០ កញ្ញា ២០២៣	៣០ កញ្ញា ២០២២
	គិតជាពាន់រៀល	គិតជាពាន់រៀល	គិតជាពាន់រៀល	គិតជាពាន់រៀល
ចំណូលបានពីការភ្ជាប់បណ្តាញ				
ទឹកស្អាតតាមផ្ទះ	១.៥១៧.០៩៣	១.៩៩៥.៦០៣	៦.១០៤.០៦៦	៦.៦៦៦.២៧៥
ចំណូលបានពីការផ្លាស់ប្តូរ				
នាឡិកាទឹក	១.២២៦.៩៩៣	១.២១៧.០៧១	៣.៣៨៣.៧៥៥	៣.៣៤៣.៧៣៣
ការលក់គ្រឿងបន្លាស់ និង				
នាឡិកាទឹក	៩២.១៥២	៥១.០៦៣	១៧៩.៤៤៧	១៨១.៦៣៧
	<u>៩៩.២០២.៤៩៨</u>	<u>៧៧.០០២.៧៣៦</u>	<u>២៦២.០១៦.៦១១</u>	<u>២២០.១១៦.៤៤៥</u>

១១. ចំណាយការប្រាក់

	មិនបានធ្វើសវនកម្ម		មិនបានធ្វើសវនកម្ម	
	រយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី		រយៈពេល ៩ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី	
	៣០ កញ្ញា ២០២៣	៣០ កញ្ញា ២០២២	៣០ កញ្ញា ២០២៣	៣០ កញ្ញា ២០២២
	គិតជាពាន់រៀល	គិតជាពាន់រៀល	គិតជាពាន់រៀល	គិតជាពាន់រៀល
ចំណាយការប្រាក់លើប្រាក់កម្ចី				
ការប្រាក់ដែលបានធ្វើមូលធន	៤.០០១.៣៨៨	២.៥៥១.៥៦៤	១០.៨៦៧.៥២៧	៦.៨៤២.៤៩៧
កម្មលើទ្រព្យសកម្មមាន				
លក្ខណៈសម្បត្តិគ្រប់គ្រាន់	(៣.១១២.៩៤៣)	(១.៤៥១.៦៥៥)	(៨.២០៩.៤៧៨)	(៤.១៤២.៩៤៨)
	<u>៨៨៨.៤៤៥</u>	<u>១.០៩៩.៩០៩</u>	<u>២.៦៥៨.០៤៩</u>	<u>២.៦៩៩.៥៤៩</u>

១២. ពន្ធលើប្រាក់ចំណូល

ចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណូលត្រូវបានទទួលស្គាល់ក្នុងទឹកប្រាក់ដែលបានគណនា ដោយយកប្រាក់ចំណេញមុន បង់ពន្ធសម្រាប់រយៈពេលការណ៍ចន្លោះពេល គុណនឹងអត្រាពន្ធលើប្រាក់ចំណូលមធ្យមប្រចាំឆ្នាំដែលបាន រំពឹងទុកសម្រាប់ពេញមួយឆ្នាំសារពើពន្ធ ដែលបានប៉ាន់ស្មានដ៏សមស្របបំផុតដោយគណៈគ្រប់គ្រង ហើយធ្វើ និយ័តកម្មលើផលប៉ះពាល់ពន្ធលើកត្តាមួយចំនួន ដែលបានទទួលស្គាល់ទាំងស្រុងក្នុងគ្រា។ ដូច្នេះ អត្រាពន្ធ ប្រសិទ្ធភាពនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំ អាចខុសគ្នាពីការប៉ាន់ស្មានរបស់គណៈគ្រប់គ្រងលើអត្រាពន្ធ ប្រសិទ្ធភាពសម្រាប់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំ។

រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ

(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

កំណត់សម្គាល់លើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបបណ្តោះអាសន្ន

សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៩ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣ (ត)

១២. ពន្ធលើប្រាក់ចំណូល (ត)

អត្រាពន្ធប្រសិទ្ធភាពរបស់ រ.ទ.ស.ភ សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៩ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣ គឺ១៩% (ត្រីមាស និងរយៈពេល ៩ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២២៖ ១៩%)។

១៣. ភាគលាភ

	មិនបានធ្វើសវនកម្ម	
	រយៈពេល ៩ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី	
	៣០ កញ្ញា ២០២៣	៣០ កញ្ញា ២០២២
	គិតជាពាន់រៀល	គិតជាពាន់រៀល
ទទួលស្គាល់ក្នុងគ្រា		
ភាគលាភក្នុងការិយបរិច្ឆេទបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣		
តម្លៃ៣៣០រៀល ក្នុងមួយភាគហ៊ុនធម្មតា (*)	៤.៣០៥.១៥៨	-
ភាគលាភក្នុងការិយបរិច្ឆេទបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២		
តម្លៃ៣១០រៀល ក្នុងមួយភាគហ៊ុនធម្មតា	-	៤.០៤៤.២៥២

(*) នាថ្ងៃទី១៥ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៣ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលបានប្រកាស និងអនុម័តលើភាគលាភក្នុងតម្លៃ៣៣០រៀល ក្នុងមួយភាគហ៊ុនធម្មតារបស់ រ.ទ.ស.ភ។ ភាគលាភត្រូវបានទូទាត់នៅថ្ងៃទី២០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៣។

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

ហេតុដូច្នេះ ភាគលាភបានទទួលស្គាល់ក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទ គឺសម្រាប់ភាគហ៊ុនិកដទៃទៀតរបស់ រ.ទ.ស.ភ។

រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ

(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

កំណត់សម្គាល់លើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបបណ្តោះអាសន្ន

សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៩ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣ (ត)

១៤. ប្រតិបត្តិការសម្របសម្រួលភាគីពាក់ព័ន្ធ (ត)

រ.ទ.ស.ភ មានប្រតិបត្តិការសំខាន់ៗជាមួយភាគីពាក់ព័ន្ធដូចខាងក្រោម៖ (ត)

(ក) ស្ថាប័នរាជរដ្ឋាភិបាលពាក់ព័ន្ធ (ត)

សាជីវកម្មដែលភ្ជាប់ទៅនឹងរាជរដ្ឋាភិបាល គឺមានពាក់ព័ន្ធជាមួយ រ.ទ.ស.ភ ដែលត្រូវបានកាន់កាប់ ភាគហ៊ុនដោយ ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ។ ស្ថាប័នដែលគ្រប់គ្រងដោយផ្ទាល់ដោយរាជរដ្ឋាភិបាល ត្រូវបានសំដៅទាំងស្រុងជាស្ថាប័នរាជរដ្ឋាភិបាលដែលពាក់ព័ន្ធនឹង រ.ទ.ស.ភ។

រាជរដ្ឋាភិបាល និងស្ថាប័នដែលគ្រប់គ្រង ឬគ្រប់គ្រងរួមគ្នាដោយរាជរដ្ឋាភិបាលនៃព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា គឺជាភាគីពាក់ព័ន្ធជាមួយនឹង រ.ទ.ស.ភ។ រ.ទ.ស.ភ បានធ្វើប្រតិបត្តិការជាមួយស្ថាប័នជាច្រើន ដែលរួម មានមិនត្រឹមតែការទិញទំនិញប៉ុណ្ណោះទេ ថែមទាំងរួមមានការប្រើប្រាស់ទឹក និងបរិក្ខារជាសាធារណៈ និង ការដាក់ប្រាក់បញ្ញើ។

រាល់ប្រតិបត្តិការទាំងអស់ដែលបានកត់ត្រាដោយ រ.ទ.ស.ភ ជាមួយស្ថាប័នរាជរដ្ឋាភិបាលដែលពាក់ព័ន្ធ គឺ ត្រូវបានធ្វើឡើងក្នុងសកម្មភាពអាជីវកម្មធម្មតារបស់ រ.ទ.ស.ភ ស្តីពីលក្ខខណ្ឌចរចា ឬលក្ខខណ្ឌប្រហាក់ ប្រហែលនឹងស្ថាប័នផ្សេងទៀត ដែលមិនមែនជាស្ថាប័នរាជរដ្ឋាភិបាលដែលពាក់ព័ន្ធ លើកលែងតែមាន ការបង្ហាញនៅកន្លែងផ្សេងទៀតនៅក្នុងព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបបណ្តោះអាសន្ន។

រ.ទ.ស.ភ បានរួមចំណែកយ៉ាងសំខាន់នៅក្នុងដំណើរការផលិត និងការចែកចាយទឹកដែលជាផ្នែកមួយនៃ ប្រតិបត្តិការធម្មតារបស់ខ្លួន។ សេវាកម្មទាំងនេះត្រូវបានអនុវត្តជាប្រចាំ លើលក្ខខណ្ឌពាណិជ្ជកម្មដែលត្រូវ បានអនុវត្តជាមួយអតិថិជនទាំងអស់។ ប្រតិបត្តិការទាំងនេះត្រូវបានបង្កើតឡើងដោយផ្អែកលើលក្ខខណ្ឌ ដែលមិនខុសគ្នាជាសារវន្តពីប្រតិបត្តិការជាមួយភាគីពាក់ព័ន្ធគ្នា។

ក្រៅពីប្រតិបត្តិការ និងសមតុល្យសំខាន់ៗនីមួយៗ ដូចបានបង្ហាញនៅកន្លែងណាមួយនៅក្នុងព័ត៌មាន ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបបណ្តោះអាសន្ន រ.ទ.ស.ភ មានប្រតិបត្តិការសំខាន់ៗជាសមូហភាព ប៉ុន្តែមិនមានប្រតិបត្តិការ ទោលសំខាន់ជាមួយភាគីពាក់ព័ន្ធទេ។

(ខ) លាភការសម្រាប់គណៈគ្រប់គ្រងសំខាន់ៗ

លាភការសម្រាប់គណៈគ្រប់គ្រងសំខាន់ៗសរុបត្រូវបានវិភាគដូចខាងក្រោម៖

	មិនបានធ្វើសវនកម្ម	
	រយៈពេល ៩ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី	
	៣០ កញ្ញា ២០២៣	៣០ កញ្ញា ២០២២
	គិតជាពាន់រៀល	គិតជាពាន់រៀល

ប្រាក់បៀវត្សរ៍ និងចំណាយផ្សេងៗ	១.៨៩៤.៧៨៨	១.៧៦៣.២៦៦
-------------------------------	-----------	-----------

រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ

(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

កំណត់សម្គាល់លើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបបណ្តោះអាសន្ន

សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៩ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣ (ត)

១៥. គោលដៅ និងគោលការណ៍នៃការគ្រប់គ្រងហានិភ័យហិរញ្ញវត្ថុ

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

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលមានទំនួលខុសត្រូវលើការកំណត់គោលដៅទាំងនេះ និងគោលការណ៍មូលដ្ឋាននៃការគ្រប់គ្រងហានិភ័យហិរញ្ញវត្ថុរបស់ រ.ទ.ស.ភ។ ហេតុនេះ គណៈគ្រប់គ្រងបានបង្កើតគោលការណ៍មិត្តដូចជា កម្រិតនៃសិទ្ធិអំណាច ការទទួលខុសត្រូវលើការត្រួតពិនិត្យ ការកំណត់ និងវាស់វែងអត្តសញ្ញាណហានិភ័យ និងកំណត់ផលប៉ះពាល់ដោយអនុលោមតាមគោលដៅ និងគោលការណ៍មូលដ្ឋានដែលបានអនុម័តដោយក្រុមប្រឹក្សាភិបាល។

(ក) ហានិភ័យឥណទាន

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

ហានិភ័យឥណទានដែល រ.ទ.ស.ភ ងាយរងផលប៉ះពាល់គឺ តាមរយៈគណនីអតិថិជនពាណិជ្ជកម្មដែលត្រូវទទួលពីអតិថិជន។ រយៈពេលឥណទានមានចំនួនមួយខែ ហើយ រ.ទ.ស.ភ ព្យាយាមធ្វើការគ្រប់គ្រងយ៉ាងដិតដល់ លើគណនីត្រូវទទួលដែលមិនទាន់ប្រមូលបាន ដើម្បីកាត់បន្ថយហានិភ័យឥណទានឱ្យបានទាបបំផុត។ សមតុល្យដែលហួសកំណត់ ត្រូវបានត្រួតពិនិត្យឡើងវិញយ៉ាងទៀងទាត់ដោយគណៈគ្រប់គ្រង។

(ខ) ហានិភ័យសាច់ប្រាក់ងាយស្រួល និងហានិភ័យលំហូរសាច់ប្រាក់

ហានិភ័យសាច់ប្រាក់ងាយស្រួល និងហានិភ័យលំហូរសាច់ប្រាក់ កើតឡើងពីការគ្រប់គ្រងរបស់ រ.ទ.ស.ភ ទៅលើមូលធនបង្វិល។ វាគឺជាហានិភ័យមួយដែល រ.ទ.ស.ភ នឹងជួបប្រទះផលលំបាកក្នុងការបំពេញនូវកាតព្វកិច្ចហិរញ្ញវត្ថុនៅពេលដែលដល់កាលកំណត់ត្រូវសង។

រ.ទ.ស.ភ គ្រប់គ្រងទិន្នន័យកាលវិភាគរបស់បំណុល លំហូរសាច់ប្រាក់ពីប្រតិបត្តិការ និងភាពមានស្រាប់នៃមូលនិធិយ៉ាងសកម្ម ដើម្បីធានាបាននូវរាល់តម្រូវការប្រតិបត្តិការ ការវិនិយោគ និងហិរញ្ញប្បទាន។ នៅក្នុងយុទ្ធសាស្ត្រនៃការគ្រប់គ្រងហានិភ័យសាច់ប្រាក់ងាយស្រួល រ.ទ.ស.ភ ធ្វើការរក្សានូវកម្រិតសាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូលគ្រប់គ្រាន់សម្រាប់គាំទ្រដល់សកម្មភាពប្រតិបត្តិការរបស់ រ.ទ.ស.ភ។

រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ

(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

កំណត់សម្គាល់លើតំណាងហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបបណ្តោះអាសន្ន

សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៩ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣ (ត)

១៥. គោលដៅ និងគោលការណ៍នៃការគ្រប់គ្រងហានិភ័យហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

(គ) ហានិភ័យអត្រាការប្រាក់

ហានិភ័យអត្រាការប្រាក់ គឺជាហានិភ័យដែលតម្លៃទីផ្សារ ឬលំហូរសាច់ប្រាក់នាពេលអនាគតនៃឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ រ.ទ.ស.ភ អាចនឹងប្រែប្រួល ដោយសារតែការប្រែប្រួលរបស់អត្រាការប្រាក់ទីផ្សារ។

ការប្រឈមរបស់ រ.ទ.ស.ភ ទៅនឹងហានិភ័យអត្រាការប្រាក់ទាក់ទងនឹងប្រាក់កម្ចីជាចម្បង។ រ.ទ.ស.ភ គ្រប់គ្រងហានិភ័យអត្រាការប្រាក់របស់ខ្លួនដោយត្រួតពិនិត្យយ៉ាងយកចិត្តទុកដាក់លើទីផ្សារបំណុល ហើយសំខាន់ជាងនេះទៀត គឺរក្សាឱ្យបានការលាយឡំគ្នារបស់អត្រាការប្រាក់ថេរ និងអត្រាការប្រាក់អថេររបស់កម្ចីដោយប្រុងប្រយ័ត្ន។ រ.ទ.ស.ភ ពុំបានប្រើប្រាស់ដេរីវេទីវឌ្ឍឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ដើម្បីកាត់បន្ថយហានិភ័យរបស់ប្រាក់បំណុលដែលត្រូវសងនោះទេ។

(ឃ) តម្លៃសមស្រប

តម្លៃសមស្របនៃទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ និងបំណុលហិរញ្ញវត្ថុ មិនមានភាពខុសគ្នាជាសារវន្តពីតម្លៃយោងដោយសារវាមានរយៈពេលខ្លី ឬក៏អត្រាការប្រាក់មានភាពប្រហាក់ប្រហែលនឹងអត្រាទីផ្សារបច្ចុប្បន្ន។

១៦. ចំណាយជាប់កិច្ចសន្យា

នៅចុងត្រីមាសនៃការិយបរិច្ឆេទនេះ រ.ទ.ស.ភ បានជាប់កិច្ចសន្យាក្នុងការចំណាយមូលធនទៅលើទ្រព្យសកម្មដូចខាងក្រោម៖

	មិនបានធ្វើសវនកម្ម	
	រយៈពេល ៩ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី	
	៣០ កញ្ញា ២០២៣	៣០ កញ្ញា ២០២២
	គិតជាពាន់រៀល	គិតជាពាន់រៀល
ការសាងសង់រោងចក្រផលិតទឹកស្អាត	២៦.០០៦.១៣១	១២៤.៩១០.១១៥
សេវាផ្តល់ការប្រឹក្សាយោបល់	៩.៤៧៣.១៧៨	៩.២០៥.៤៣៩
ការទិញបំពង់ដែកស្វិត បរិក្ខារភ្ជាប់ និងបរិក្ខារផ្សេងៗ	៩៨.៦៤៧.០៤៨	២៣.១៥៤.៨៥២
	១៣៤.១២៦.៣៥៧	១៥៧.២៧០.៤០៦

រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ

(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

កំណត់សម្គាល់លើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល

សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៩ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣ (ត)

១៧. ព័ត៌មានតាមផ្នែក

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

១៨. តួលេខច្រៀមច្រៀម

តួលេខច្រៀមច្រៀមមួយចំនួនត្រូវបានចាត់ថ្នាក់ឡើងវិញ ដើម្បីឱ្យស្របតាមការបង្ហាញក្នុងពេលបច្ចុប្បន្ន។

១៩. ការអនុវត្តលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល

ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលរបស់ រ.ទ.ស.ភ សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ៩ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣ ត្រូវបានអនុញ្ញាតឱ្យចេញផ្សាយដោយក្រុមប្រឹក្សាភិបាលចុះថ្ងៃទី១៣ ខែវិច្ឆិកា ឆ្នាំ២០២៣។

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

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

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

លេខចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្ម: Co.០៨៣៩ Et/២០១២

**របាយការណ៍ស្តីពីការត្រួតពិនិត្យលើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល
ជូនចំពោះសមាជិកនៃ រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ**
(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

សេចក្តីផ្តើម

យើងខ្ញុំបានធ្វើការត្រួតពិនិត្យលើរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល របស់រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ ហៅកាត់ថា “រ.ទ.ស.ភ” នាថ្ងៃទី៣០ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣ ព្រមទាំងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត និងលទ្ធផលលម្អិត ផ្សេងៗសង្ខេបចន្លោះពេល របាយការណ៍បម្រែបម្រួលមូលធនសង្ខេបចន្លោះពេល និងរបាយការណ៍លំហូរសាច់ប្រាក់ សង្ខេបចន្លោះពេលសម្រាប់រយៈពេល ៩ខែ និងកំណត់សម្គាល់ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលដែលពាក់ព័ន្ធ (ត្រូវ បានគេស្គាល់ថាជា “ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលរបស់ រ.ទ.ស.ភ”)។ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលរបស់ រ.ទ.ស.ភ ជាអ្នក ទទួលខុសត្រូវក្នុងការរៀបចំ និងបង្ហាញភាពសមស្របនូវព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលរបស់ រ.ទ.ស.ភ ដោយ អនុលោមតាមស្តង់ដារគណនេយ្យ អន្តរជាតិនៃកម្ពុជា លេខ៣៤ ស្តីពី របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេល។ ទំនួលខុស ត្រូវរបស់យើងខ្ញុំ គឺធ្វើការសន្និដ្ឋានទៅលើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលរបស់ រ.ទ.ស.ភ ដោយផ្អែកលើការ ត្រួតពិនិត្យឡើងវិញរបស់យើងខ្ញុំ។

វិសាលភាពនៃការត្រួតពិនិត្យ

យើងខ្ញុំបានធ្វើការត្រួតពិនិត្យ ដោយអនុលោមតាមស្តង់ដារអន្តរជាតិលើការត្រួតពិនិត្យ លេខ ២៤១០ ស្តីពី ការត្រួតពិនិត្យ ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេលដែលធ្វើឡើងដោយសវនករឯករាជ្យរបស់ក្រុមហ៊ុន។ ការត្រួតពិនិត្យលើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុ សង្ខេបចន្លោះពេលរួមមាន ការចោទសួរបុគ្គលិកដែលពាក់ព័ន្ធផ្ទាល់នឹងព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុ និងគណនេយ្យ ព្រមទាំងការ អនុវត្តនូវការវិភាគ និងនីតិវិធីក្នុងការត្រួតពិនិត្យផ្សេងៗ។ ការត្រួតពិនិត្យមានវិសាលភាពតិចជាងការធ្វើសវនកម្មដោយ អនុលោមទៅតាមស្តង់ដារសវនកម្មអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា ហើយជាលទ្ធផល យើងខ្ញុំមិនអាចធ្វើការធានាថា យើងខ្ញុំបានដឹង នូវរាល់បញ្ហាសំខាន់ៗដែលអាចនឹងកំណត់បានក្នុងកំឡុងពេលធ្វើសវនកម្ម។ ដូច្នេះយើងខ្ញុំមិនអាចបញ្ចេញមតិយោបល់ សវនកម្មនោះទេ។

លេខចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្ម: Co.០៨៣៩ Et/២០១២

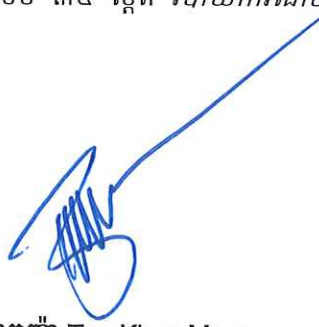
**របាយការណ៍ស្តីពីការត្រួតពិនិត្យលើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល
ជូនចំពោះសមាជិកនៃ រដ្ឋាករទឹកស្អាតភ្នំពេញ (ត)**
(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)

សេចក្តីសន្និដ្ឋាន

យោងតាមការត្រួតពិនិត្យរបស់យើងខ្ញុំ មិនមានបញ្ហាណាមួយដែលធ្វើឱ្យយើងខ្ញុំជឿជាក់ថា ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេប
ចន្លោះពេលរបស់ រ.ទ.ស.ភ ដែលបានភ្ជាប់មកជាមួយនេះមិនបានបង្ហាញនូវភាពសមស្របគ្រប់ទិដ្ឋភាពជាសារវន្តទាំង
អស់ មិនសមស្របទៅតាមស្តង់ដារគណនេយ្យអន្តរជាតិនៃកម្ពុជាលេខ ៣៤ ស្តីពី របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេល
នោះទេ។



បេកយ៉ែរ ផលលី (ខេមបូឌា) ឯ.ក
គណនេយ្យករជំនាញ



ឧកញ៉ា Tan Khee Meng
គណនេយ្យករជំនាញ

រាជធានីភ្នំពេញ ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា

ថ្ងៃទី 13 NOV 2023