រ៉ូយ៉ាល់ លេខេ ម.ក.

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
សង្ខេបចន្លោះពេលសម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ
3ខែ ដែលបានបញ្ចប់ ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023
និង
របាយការណ៍របស់សវនករឯករាជ្យ
ស្តីពីការត្រួតពិនិត្យរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
សង្ខេបចន្លោះពេល

ព័ត៌មានអំពីក្រុមហ៊ុន

ក្រុមហ៊ុន	រ៉ូយ៉ាល់ រេលវេ ម.ក.	
លេខបញ្ជីពាណិជ្ជកម្ម	00018504	
ទីស្នាក់ការចុះបញ្ជី	ស្ថានីយ៍រថភ្លើងភ្នំពេញ មហាវិថីសហព័ន្ធរុស្ស៊ី សង្កាត់ស្រះចក ខណ្ឌដូនពេញ រាជធានីភ្នំពេញ ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា	
ភាគទុនិក	អ៊ិនធើ ឡូជីស្ទីក (ខេមបូឌា) អ្នកឧកញ៉ា គិត ម៉េង	
ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល	អ្នកឧកញ៉ា គិត ម៉េង	ប្រធានក្រុមប្រឹក្សាភិបាល
	លោក Raymond Thornton Yager	អភិបាល
	លោក William Mark Hanna	អភិបាល
	លោក Paul Clements	អភិបាល
	លោក លន់ យ៉េង	អភិបាលឯករាជ្យ
អ្នកគ្រប់គ្រង	លោក John Guiry	នាយកប្រតិបត្តិ
	លោកស្រី តូច សុធីតា	ប្រធានផ្នែកហិរញ្ញវត្ថុ
គណៈកម្មាធិការសវនកម្ម និងហានិភ័យ	លោក លន់ យ៉េង	ប្រធាន
	លោក Paul Clements	អភិបាល
	លោក William Mark Hanna	អភិបាល
គណកម្មាធិការតែងតាំង និងលាភការ	លោក William Mark Hanna	ប្រធាន
	លោក Paul Clements	អភិបាល
	លោក Raymond Thornton Yager	អភិបាល
ធនាគារិកចម្បង	ធនាគារ រីង (ខេមបូឌា) ម.ក	
សវនករ	ខេភីអឹមជី ខេមបូឌា	

រ៉ូយ៉ាល់ រេលវេ ម.ក.

មាតិកា

		ទំព័រ
1.	របាយការណ៍របស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល	1 – 5
2.	របាយការណ៍របស់សវនករឯករាជ្យស្តីពីការត្រួតពិនិត្យលើ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល	6 – 8
3.	របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល	9 – 10
4.	របាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត និងលទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗ សង្ខេបចន្លោះពេល	11
5.	របាយការណ៍ស្តីពីបម្រែបម្រួលមូលធនសង្ខេបចន្លោះពេល	12
6.	របាយការណ៍លំហូរទឹកប្រាក់សង្ខេបចន្លោះពេល	13 – 14
7.	កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល	15 – 46

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

របាយការណ៍របស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល("អភិបាល") នៃរ៉ូយ៉ាល់ រេលវេ ម.ក. ("ក្រុមហ៊ុន") សូមធ្វើការដាក់បង្ហាញរបាយការណ៍របស់ខ្លួន និងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលរបស់ក្រុមហ៊ុន សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023។

សកម្មភាពចម្បង

សកម្មភាពចម្បងរបស់ក្រុមហ៊ុន គឺពាក់ព័ន្ធនឹងសេវាកម្មផ្លូវដែក ដែលរួមមានសេវាកម្មដឹកជញ្ជូនទំនិញ និងអ្នកដំណើរតាមផ្លូវដែក ព្រមទាំងផ្តល់ជូននូវសេវាដឹកជញ្ជូនដោយមធ្យោបាយផ្សេងទៀត ក្នុងករណីដែលការដឹកជញ្ជូនតាមរថភ្លើងមិនអាចប្រព្រឹត្តិទៅបាន និងការថែរក្សាហេដ្ឋារចនាសម្ព័ន្ធផ្លូវដែកនិងគ្រឿងបរិក្ខារនៅក្នុងព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា។

លទ្ធផលហិរញ្ញវត្ថុ

លទ្ធផលហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុនសម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023 ត្រូវបានបង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត និងលទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗសង្ខេបចន្លោះពេល។ សូមមើលទំព័រទី11។

ភាគលាភ

ពុំមានការប្រកាសបែងចែក ឬទូទាត់ភាគលាភនៅក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទនេះទេ ហើយក្រុមប្រឹក្សាភិបាលក៏មិនផ្តល់អនុសាសន៍ឲ្យមានការទូទាត់ភាគលាភនាកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះដែល។

ដើមទុន

ពុំមានការផ្លាស់ប្តូររចនាសម្ព័ន្ធការកាន់កាប់ដើមទុនក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់នេះទេ។

ទុនបម្រុង និងសំវិធានធន

ពុំមានការប្រែប្រួលជាសារវន្តនៃទុនបម្រុង និងសំវិធានធននៅក្នុងការិយបរិច្ឆេទសនេះទេ ក្រៅពីការបង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលនេះ។

របាយការណ៍ លេខាធិការ ម.ក.

ការខាតបង់ដែលបានរំពឹងទុកទៅលើគណនីអតិថិជន និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ

មុនពេលដែលរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលរបស់ក្រុមហ៊ុនត្រូវបានរៀបចំ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលបានចាត់វិធានការសមស្របនានាដើម្បីធ្វើឲ្យប្រាកដថា សកម្មភាពផ្សេងៗត្រូវបានធ្វើឡើង ហើយក្រុមប្រឹក្សាភិបាលជឿជាក់ថា គណនីអតិថិជន និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗត្រូវបានលុបចេញពីបញ្ជី ហើយសំវិធានធនត្រូវបានធ្វើឡើងយ៉ាងគ្រប់គ្រាន់សម្រាប់ការខាតបង់ដែលបានរំពឹងទុកទៅលើគណនីអតិថិជន និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ។

គិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលពុំបានដឹងពីកាលៈទេសៈណាមួយ ដែលអាចនឹងបណ្តាលឲ្យចំនួននៃគណនីអតិថិជន និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗអាក្រក់ និងជាប់សង្ស័យ នៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលរបស់ក្រុមហ៊ុន ថាមានចំនួនមិនគ្រប់គ្រាន់ជាសារវន្តនោះឡើយ។

ទ្រព្យសកម្ម

នៅមុនពេលរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលរបស់ក្រុមហ៊ុន ត្រូវបានរៀបចំឡើង ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលបានចាត់វិធានការដែលមានមូលដ្ឋានសមហេតុផលដើម្បីធ្វើឲ្យប្រាកដថា បណ្តាទ្រព្យសកម្មលើកលែងបំណុល ដែលទំនងជាមិនអាចទទួលស្គាល់បាននៅក្នុងប្រតិបត្តិការអាជីវកម្ម តាមតម្លៃដែលបានកត់ត្រានៅក្នុងបញ្ជីគណនេយ្យ ត្រូវបានកាត់បន្ថយឲ្យនៅស្មើនឹងតម្លៃដែលបានរំពឹងទុកថាអាចប្រមូលបានជាក់ស្តែង។

គិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលពុំបានដឹងពីហេតុការណ៍ណាមួយ ដែលនឹងធ្វើឲ្យប៉ះពាល់ដល់ការកំណត់តម្លៃទ្រព្យសកម្ម នៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះរបស់ក្រុមហ៊ុន ថាមានភាពមិនត្រឹមត្រូវនោះទេ។

វិធីសាស្រ្តនៃការវាយតម្លៃ

គិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលពុំបានដឹងពីហេតុការណ៍ណាមួយដែលបានកើតឡើងបានធ្វើឲ្យប៉ះពាល់ដល់ការអនុវត្តវិធីសាស្រ្តដែលមានស្រាប់ ក្នុងការវាយតម្លៃទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលរបស់ក្រុមហ៊ុន ថាមានភាពមិនត្រឹមត្រូវ ឬមិនសមស្របនោះទេ។

បំណុលយថាភាព និងបំណុលផ្សេងៗ

គិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះ៖

- ពុំមានការដាក់បញ្ចាំលើទ្រព្យសកម្មណាមួយរបស់ក្រុមហ៊ុន ដែលបានយកមកប្រើប្រាស់សម្រាប់ការធានាចំពោះបំណុលរបស់បុគ្គលណាម្នាក់ឡើយ ចាប់តាំងពីចុងការិយបរិច្ឆេទហិរញ្ញវត្ថុនេះមក និង
- លើកលែងតែការបង្ហាញនៅក្នុងកំណត់សម្គាល់ 24 នៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ពុំមានបំណុលយថាហេតុណាមួយដែលកើតមានឡើងចំពោះក្រុមហ៊ុន ចាប់តាំងពីចុងការិយបរិច្ឆេទហិរញ្ញវត្ថុមកក្រៅអំពីប្រតិបត្តិការអាជីវកម្មធម្មតារបស់ក្រុមហ៊ុន។

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលយល់ឃើញថា ពុំមានបំណុលយថាហេតុ ឬបំណុលផ្សេងទៀតរបស់ក្រុមហ៊ុន ដែលត្រូវបានទាមទារឲ្យសង ឬអាចនឹងទាមទារឲ្យសងក្នុងអំឡុងកាលបរិច្ឆេទ បន្ទាប់ពីចុងការិយបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះ ដែលនឹងបង្កឲ្យមានផលប៉ះពាល់ជាសារវន្តដល់លទ្ធភាពរបស់ក្រុមហ៊ុន ក្នុងការបំពេញកាតព្វកិច្ចរបស់ខ្លួននៅពេលដែលដល់ថ្ងៃកំណត់នោះឡើយ។

រ៉ូយ៉ាល់ គ្រុបភ្នំពេញ ម.ក.

ការផ្លាស់ប្តូរនៃកាលៈទេសៈ

នាការិយបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលពុំបានដឹងពីកាលៈទេសៈណាមួយ ដែលមិនបានរៀបរាប់នៅក្នុងរបាយការណ៍នេះ ឬក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលរបស់ក្រុមហ៊ុន ដែលនឹងបណ្តាលឲ្យមានតួលេខណាមួយដែលបានបង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល មានភាពមិនត្រឹមត្រូវជាសារវន្តនោះទេ។

តាមមតិរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល លទ្ធផលនៃប្រតិបត្តិការរបស់ក្រុមហ៊ុនក្នុងការិយបរិច្ឆេទរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះ មិនរងផលប៉ះពាល់ជាសារវន្តពីសកម្មភាពប្រតិបត្តិការ ព្រឹត្តិការណ៍ ឬធាតុណាមួយ ដែលមានលក្ខណៈជាសារវន្ត និងមិនប្រក្រតីនោះទេ។

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលក៏មានមតិផងដែរថា នៅក្នុងចន្លោះពេលចាប់ពីចុងការិយបរិច្ឆេទរាយការណ៍មកទល់នឹងកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះ ពុំមានសកម្មភាពប្រតិបត្តិការ ព្រឹត្តិការណ៍ ឬធាតុណាមួយ ដែលមានលក្ខណៈជាសារវន្ត និងមិនប្រក្រតី ដែលអាចបណ្តាលឲ្យមានផលប៉ះពាល់ធ្ងន់ធ្ងរដល់លទ្ធផលនៃប្រតិបត្តិការរបស់ក្រុមហ៊ុនក្នុងការិយបរិច្ឆេទរាយការណ៍បច្ចុប្បន្ន ដែលរបាយការណ៍នេះបានរៀបចំឡើងនោះទេ។

ប្រតិបត្តិការមិនប្រក្រតី

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលយល់ឃើញថា លទ្ធផលនៃការធ្វើប្រតិបត្តិការរបស់ក្រុមហ៊ុន ក្នុងការិយបរិច្ឆេទហិរញ្ញវត្ថុនេះ មិនមានផលប៉ះពាល់ជាសារវន្តដោយសកម្មភាពប្រតិបត្តិការ ឬព្រឹត្តិការណ៍ណាមួយដែលមានលក្ខណៈជាសារវន្ត និងមិនប្រក្រតីនោះទេ។

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

សមាជិកក្រុមប្រឹក្សាភិបាល នៅក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទ និងនាកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះរួមមាន៖

ឈ្មោះ	*តួនាទី*
អ្នកឧកញ៉ា គិត ម៉េង	ប្រធានក្រុមប្រឹក្សាភិបាល
លោក Raymond Thornton Yager	អភិបាល
លោក William Mark Hanna	អភិបាល
លោក Paul Clements	អភិបាល
លោក លន់ យ៉េង	អភិបាល

ភាគកម្មរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

នៅក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទ ពុំមានអភិបាលណាមួយកាន់កាប់ភាគហ៊ុនរបស់ក្រុមហ៊ុនដោយផ្ទាល់ ឬដោយប្រយោល ក្រៅពីអ្នកឧកញ៉ា គិត ម៉េង ដែលជាប្រធានក្រុមប្រឹក្សាភិបាលមានកាន់កាប់ភាគហ៊ុនរបស់ក្រុមហ៊ុនដោយផ្ទាល់ផង និងដោយប្រយោលតាមរយៈក្រុមហ៊ុនអ៊ិនធើ ឡូជីស្ទីក (ខេមបូឌា)។

រ៉ូយ៉ាល់ គ្រុប ម.ក.

អត្ថប្រយោជន៍របស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

នៅក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទ និងនៅចុងការិយបរិច្ឆេទហិរញ្ញវត្ថុនេះ ពុំមានកិច្ចព្រមព្រៀងណាមួយដែលមានក្រុមហ៊ុនជាភាគីម្ខាងដែលកម្មវត្ថុនៃកិច្ចព្រមព្រៀងនោះ បានផ្តល់លទ្ធភាពដល់សមាជិកក្រុមប្រឹក្សាភិបាលណាម្នាក់ឲ្យទទួលបាននូវអត្ថប្រយោជន៍តាមមធ្យោបាយផ្សេងៗ ដូចជាការទិញភាគហ៊ុន ឬប័ណ្ណបំណុលរបស់ក្រុមហ៊ុន ឬរបស់សាជីវកម្មដទៃឡើយ។

នៅក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទ ពុំមានសមាជិកក្រុមប្រឹក្សាភិបាលណាម្នាក់បានទទួល ឬមានសិទ្ធិទទួលបាននូវអត្ថប្រយោជន៍ណាមួយ តាមរយៈការចុះកិច្ចសន្យាធ្វើឡើងដោយក្រុមហ៊ុន ឬជាមួយនឹងក្រុមហ៊ុនដែលមានអភិបាលនោះជាសមាជិក ឬក៏ជាមួយក្រុមហ៊ុនណាមួយដែលអភិបាលនោះ មានភាគកម្មផ្នែកហិរញ្ញវត្ថុជាសារវន្តនោះឡើយ លើកលែងតែអ្វីដែលបានបង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលនេះ។

ការទទួលខុសត្រូវរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល មានភារៈទទួលខុសត្រូវក្នុងការបញ្ជាក់ថារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលរបស់ក្រុមហ៊ុននាថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023 និងសម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់ ដូចបានបង្ហាញនៅទំព័រទី 9 ដល់ទី46 ត្រូវបានរៀបចំឡើងជាសារវន្ត ដោយអនុលោមទៅតាមស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា 34 *របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេល ("ស.គ.អ.ក 34")*។ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល ត្រួតពិនិត្យលើការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលដែលធ្វើឡើងដោយគណៈគ្រប់គ្រង ដែលត្រូវបានតម្រូវឲ្យ៖

- អនុម័តនូវគោលនយោបាយគណនេយ្យសមស្របនានា ដោយផ្អែកលើការវិនិច្ឆ័យ និងការប៉ាន់ស្មានយ៉ាងសមហេតុផល និងដោយភាពប្រុងប្រយ័ត្ន ហើយត្រូវអនុវត្តគោលនយោបាយទាំងនេះប្រកបដោយសង្គតិភាព។
- អនុលោមតាមលក្ខខណ្ឌតម្រូវនៃការលាតត្រដាងព័ត៌មាន និងការណែនាំផ្សេងៗ ដែលចេញផ្សាយដោយស.គ.អ.ក 34 ឬប្រសិនបើមានវៀចចាកពីការបង្ហាញព័ត៌មានដ៏សមស្រប គឺត្រូវធ្វើឲ្យប្រាកដថា ការវៀចចាកទាំងនេះត្រូវបានលាតត្រដាង ពន្យល់ និងកំណត់បរិមាណឲ្យបានសមស្របក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល។
- រក្សាទុកនូវបញ្ជីគណនេយ្យឲ្យបានគ្រប់គ្រាន់ និងប្រព័ន្ធត្រួតពិនិត្យផ្ទៃក្នុងឲ្យមានប្រសិទ្ធភាព។
- រៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល ដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋាននិរន្តរភាពនៃដំណើរការអាជីវកម្ម លុះត្រាតែវាមានភាពមិនសមរម្យក្នុងការសន្មតថា ក្រុមហ៊ុននឹងអាចបន្តធ្វើប្រតិបត្តិការអាជីវកម្មរបស់ខ្លួននាពេលអនាគតបាន។
- បង្កើតគោលការណ៍ជារួមសម្រាប់ក្រុមហ៊ុន អនុម័តរាល់សេចក្តីសម្រេច និងសកម្មភាពទាំងឡាយធ្វើឡើងដោយគណៈគ្រប់គ្រង ដែលមានឥទ្ធិពលជាសារវន្តលើប្រតិបត្តិការអាជីវកម្ម និងលទ្ធផលនៃប្រតិបត្តិការរបស់ក្រុមហ៊ុន ហើយត្រូវធានាថាគោលនយោបាយ និងសេចក្តីសម្រេចទាំងនោះ ត្រូវបានឆ្លុះបញ្ចាំងយ៉ាងត្រឹមត្រូវក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល។

រ៉ូយ៉ាល់ រេលវេ ម.ក.

ការទទួលខុសត្រូវរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល(ត)

គណៈគ្រប់គ្រង មានភារៈទទួលខុសត្រូវក្នុងការរក្សាទុកបញ្ជីគណនេយ្យឲ្យបានត្រឹមត្រូវ (រួមទាំងភាពច្បាស់លាស់នៃបញ្ជីនេះ នៅគ្រប់ពេលវេលា) ដែលបង្ហាញពីស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន និងត្រូវធានាថា បញ្ជីគណនេយ្យបានអនុលោមតាមប្រព័ន្ធគណនេយ្យដែលបានចុះបញ្ជី។ គណៈគ្រប់គ្រងក៏មានភារៈទទួលខុសត្រូវផងដែរចំពោះការការពារទ្រព្យសម្បត្តិរបស់ក្រុមហ៊ុន និងចាត់វិធានការសមស្របនានា ដើម្បីទប់ស្កាត់ និងស្វែងរកការក្លែងបន្លំ និងភាពមិនប្រក្រតី។

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលបានអះអាងថា គណៈគ្រប់គ្រងបានអនុវត្តតាមលក្ខខណ្ឌតម្រូវខាងលើ ក្នុងការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលនេះ។

ការអនុម័តលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល

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

ចុះហត្ថលេខាដោយអនុលោមទៅតាមសេចក្តីសម្រេចរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល៖

ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា
ក្រុមហ៊ុន
រ៉ូយ៉ាល់ រេលវេ ម.ក.
ROYAL RAILWAY PLC.
KINGDOM OF CAMBODIA

អ្នកឧកញ៉ា គិត ម៉េង
ប្រធានក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

រាជធានីភ្នំពេញ ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា
ថ្ងៃទី15 ខែឧសភា ឆ្នាំ2023

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

របាយការណ៍របស់សវនករឯករាជ្យស្តីពីការត្រួតពិនិត្យលើ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល

ជូនចំពោះភាគទុនិករបស់ រ៉ូយ៉ាល់ រេលវេ ម.ក.

សេចក្តីផ្តើម

យើងខ្ញុំ បានធ្វើការត្រួតពិនិត្យលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023 របស់ក្រុមហ៊ុន រ៉ូយ៉ាល់ រេលវេ ម.ក. ហៅកាត់ថា ("ក្រុមហ៊ុន") ដូចបានបង្ហាញនៅទំព័រទី 9 ដល់ទី46 ជារួមហៅកាត់ថា ("របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល") ដែលរួមមាន៖

- របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល នាថ្ងៃទីថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023
- របាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត និងលទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗសង្ខេបចន្លោះពេល សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023
- របាយការណ៍បម្រែបម្រួលមូលធនសង្ខេបចន្លោះពេល សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023
- របាយការណ៍លំហូរទឹកប្រាក់សង្ខេបចន្លោះពេល សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023 និង
- កំណត់សម្គាល់ពន្យល់ផ្សេងៗទៀតទៅលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល។

អ្នកគ្រប់គ្រងមានភារៈទទួលខុសត្រូវលើការរៀបចំ និងបង្ហាញនូវភាពត្រឹមត្រូវនៃ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល ដោយអនុលោមតាមស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា 34 *"របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល"*។ ការទទួលខុសត្រូវរបស់យើងខ្ញុំ គឺផ្តល់ការសន្និដ្ឋានលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលដោយផ្អែកលើការធ្វើការត្រួតពិនិត្យរបស់យើងខ្ញុំ។

KPMG Cambodia Ltd., a Cambodian single member private limited company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

វិសាលភាពនៃការត្រួតពិនិត្យ

យើងខ្ញុំ បានធ្វើការត្រួតពិនិត្យលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល ដោយអនុលោមទៅតាមស្តង់ដាអន្តរជាតិនៃកម្ពុជាសម្រាប់កិច្ចការងារត្រួតពិនិត្យលេខ 2410 ស្តីពី"*ការត្រួតពិនិត្យលើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេល ដែលអនុវត្តដោយសវនករឯករាជ្យរបស់ក្រុមហ៊ុន*"។ ការត្រួតពិនិត្យលើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេល រួមមានការសាកសួរព័ត៌មានជាពិសេសសាកសួរបុគ្គលដែលមានភារៈទទួលខុសត្រូវលើបញ្ហាគណនេយ្យ និងហិរញ្ញវត្ថុ ហើយធ្វើការវិភាគ និងអនុវត្តនូវនីតិវិធីត្រួតពិនិត្យផ្សេងៗ។ ការត្រួតពិនិត្យ មានវិសាលភាពតូចជាងការធ្វើសវនកម្ម ដែលអនុលោមតាមស្តង់ដាសវនកម្មអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា ហេតុដូច្នេះ ការត្រួតពិនិត្យមិនអាចឲ្យយើងខ្ញុំ ផ្តល់នូវអំណះអំណាងថា យើងខ្ញុំបានដឹងនូវរាល់បញ្ហាជាសារវន្តទាំងឡាយ ដែលអាចនឹងត្រូវបានរកឃើញក្នុងពេលធ្វើសវនកម្មនោះឡើយ។ ហេតុដូច្នេះយើងខ្ញុំ មិនបញ្ចេញមតិសវនកម្មនោះទេ។

ការទាញចំណាប់អារម្មណ៍លើបញ្ហា

យើងខ្ញុំ សូមធ្វើការទាញចំណាប់អារម្មណ៍លើកំណត់សម្គាល់ 24.1 នៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល ដែលបញ្ជាក់អំពីកម្រៃសម្បទានត្រូវបង់ទៅរាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា តាមកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានដែលមានស្រាប់ សម្រាប់ការប្រើប្រាស់ទ្រព្យសម្បទាន ចាប់ពីកាលបរិច្ឆេទមានប្រសិទ្ធភាពនៃកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទាន។ អ្នកគ្រប់គ្រងរបស់ ក្រុមហ៊ុនបានធ្វើការវាយតម្លៃលើកាតព្វកិច្ចរបស់ខ្លួនក្រោមកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានដែលមានស្រាប់ ហើយជឿជាក់ថា កាតព្វកិច្ចក្នុងការទូទាត់ថ្លៃសម្បទាននេះពុំទាន់មានប្រសិទ្ធភាពនៅឡើយទេ។ អ្នកគ្រប់គ្រងរបស់ក្រុមហ៊ុនកំពុងបន្តការចរចាជាមួយរាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា ទៅលើវិសោធនកម្មកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានថ្មី។ អ្នកគ្រប់គ្រងរបស់ក្រុមហ៊ុនជឿជាក់ថាចំនួន និងពេលវេលានៃលំហូរចេញនូវអត្ថប្រយោជន៍សេដ្ឋកិច្ចនៅមិនទាន់អាចប៉ាន់ស្មានដោយជឿជាក់បាន ដោយសារតែកាលបរិច្ឆេទមានប្រសិទ្ធភាពនៃកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានមិនត្រូវបានកំណត់នៅឡើយ គិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទរាយការណ៍នេះ។ លទ្ធផលចុងក្រោយនៃបញ្ហានេះ គឺមានលក្ខណៈមិនប្រាកដប្រជា អាស្រ័យហេតុនេះ ពុំមានបំណុលសំវិធានធនណាមួយត្រូវបានកត់ត្រានៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលទេ។

បញ្ហាផ្សេងៗ

យើងខ្ញុំ សូមធ្វើការទាញចំណាប់អារម្មណ៍ថា យើងខ្ញុំមិនបានត្រួតពិនិត្យទៅលើរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត និងលទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗ សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2022 និងកំណត់សម្គាល់ពាក់ព័ន្ធនឹងព័ត៌មានពន្យល់ផ្សេងៗ ដូច្នេះយើងខ្ញុំពុំផ្តល់ការសន្និដ្ឋាន ឬអំណះអំណាងណាមួយទៅលើព័ត៌មានដែលបានរៀបរាប់ខាងលើនោះឡើយ។

KPMG

សេចក្តីសន្និដ្ឋាន

ផ្អែកលើការត្រួតពិនិត្យរបស់យើងខ្ញុំ ពុំមានបញ្ហាណាមួយដែលបានទាញចំណាប់អារម្មណ៍យើងខ្ញុំ ដែលបណ្តាលឲ្យយើងខ្ញុំជឿថា របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល មិនត្រូវបានរៀបចំជាសារវន្ត ស្របតាមស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា 34 *"របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេល"* នោះឡើយ។

តំណាងក្រុមហ៊ុន **ខេភីអឹមជី ខេមបូឌា**

តាំង យុកហ្វុង

Partner

រាជធានីភ្នំពេញ ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា

ថ្ងៃទី15 ខែឧសភា ឆ្នាំ2023

វីង ហ៊ាល់ អេលអេ ម.ក.

របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល
នាថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023

	កំណត់សម្គាល់	ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023 ដុល្លារអាមេរិក	ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023 ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022 ដុល្លារអាមេរិក	ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022 ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
ទ្រព្យសកម្ម					
ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលខ្លី					
សាច់ប្រាក់ និងសមតុល្យនៅធនាគារ	5	22,562,527	91,468,484	23,981,297	98,731,000
គណនីអតិថិជន និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ	6	2,766,765	11,216,465	2,370,718	9,760,246
សន្និធិ	7	283,141	1,147,854	214,835	884,476
		25,612,433	103,832,803	26,566,850	109,375,722
ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលវែង					
សមតុល្យនៅធនាគារ	5	3,818,524	15,480,296	3,773,687	15,536,269
ទ្រព្យ និងបរិក្ខារ	8	7,059,916	28,620,899	7,007,931	28,851,652
ទ្រព្យសកម្មអរូបី	9	255,408	1,035,424	259,621	1,068,860
		11,133,848	45,136,619	11,041,239	45,456,781
ទ្រព្យសកម្មសរុប		36,746,281	148,969,422	37,608,089	154,832,503
បំណុល និងមូលធន					
បំណុលរយៈពេលខ្លី					
គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ និងគណនីត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ	10	1,730,362	7,014,888	3,741,073	15,401,998
ប្រាក់កម្ចី	11	1,826,746	7,405,628	1,782,400	7,338,141
មូលបត្របំណុល	12	881,427	3,573,305	233,763	962,402
បំណុលលើអត្ថប្រយោជន៍និយោជិត	13	51,304	207,986	86,391	355,672
បំណុលពន្ធអប្បបរមា	20(ខ)	11,212	45,453	66,007	271,751
		4,501,051	18,247,260	5,909,634	24,329,964

រ៉ូយ៉ាល់ គ្រុបភ្នំពេញ ម.ក.

របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
នាថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023

	កំណត់សម្គាល់	ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023 ដុល្លារអាមេរិក	ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023 ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022 ដុល្លារអាមេរិក	ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022 ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
បំណុលរយៈពេលវែង					
មូលបត្របំណុល	12	33,051,243	133,989,739	33,051,243	136,071,967
ប្រាក់កម្ចី	11	786,152	3,187,060	855,227	3,520,970
បំណុលលើអត្ថប្រយោជន៍និយោជិត	13	52,494	212,811	61,693	253,990
		33,889,889	137,389,610	33,968,163	139,846,927
បំណុលសរុប		38,390,940	155,636,870	39,877,797	164,176,891
មូលធន					
ដើមទុន	14	13,020,930	52,083,720	13,020,930	52,083,720
ប្រាក់ខាតបង្គរ		(14,665,589)	(59,664,961)	(15,290,638)	(62,217,661)
ទុនបម្រុងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ		-	913,793	-	789,553
		(1,644,659)	(6,667,448)	(2,269,708)	(9,344,388)
បំណុល និងមូលធនសរុប		36,746,281	148,969,422	37,608,089	154,832,503

កំណត់សម្គាល់ដែលភ្ជាប់មកជាមួយ គឺជាផ្នែកមួយនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល។

រ៉ូយ៉ាល់ អេលចេ ម.ក.

របាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត និងលទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗសង្ខេបចន្លោះពេល
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023

		សម្រាប់ដំណាច់ ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់ ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023		សម្រាប់ដំណាច់ ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់ ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2022	
	កំណត់សម្គាល់	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
				(មិនត្រូវបានត្រួតពិនិត្យ)	
ចំណូល	15	2,694,507	11,004,367	2,976,081	12,091,817
ថ្លៃដើមសេវាកម្ម	16	(3,078,272)	(12,571,663)	(2,981,978)	(12,115,777)
ប្រាក់ខាតដុល		(383,765)	(1,567,296)	(5,897)	(23,960)
ចំណូលពីប្រតិបត្តិការផ្សេងៗ	17	423,892	1,731,175	154,820	629,034
ចំណាយប្រតិបត្តិការ និងរដ្ឋបាល	18	1,277,513	5,217,363	(456,469)	(1,854,634)
ការកត់ត្រឡប់វិញ/(សំវិធានធន) សម្រាប់ការខាតបង់ឱនភាពនៃតម្លៃ	5,6	20,214	82,554	(10,960)	(44,530)
ចំណាយពន្ធអប្បបរមា	20(គ)	(31,042)	(126,776)	(31,382)	(127,505)
ប្រាក់ចំណេញ/(ប្រាក់ខាត) ពីប្រតិបត្តិការ		1,306,812	5,337,020	(349,888)	(1,421,595)
ចំណាយហិរញ្ញប្បទាន	21	(681,763)	(2,784,320)	(32,930)	(133,795)
ប្រាក់ចំណេញ/(ខាត) មុនដកពន្ធលើ ប្រាក់ចំណេញ		625,049	2,552,700	(382,818)	(1,555,390)
ចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ	20(គ)	-	-	-	-
ប្រាក់ចំណេញ/(ខាត)សុទ្ធសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ		625,049	2,552,700	(382,818)	(1,555,390)
លទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗ					
ធាតុដែលមិនត្រូវបានចាត់ថ្នាក់ឡើងវិញ ក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត					
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ		-	124,240	-	(39,396)
ប្រាក់ចំណេញ/(ប្រាក់ខាត) លម្អិតសរុប សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ		625,049	2,676,940	(382,818)	(1,594,786)

កំណត់សម្គាល់ដែលភ្ជាប់មកជាមួយ គឺជាផ្នែកមួយនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល។

រ៉ូយ៉ាល់ អេលអេ ម.ក.

របាយការណ៍ស្តីពីបម្រែបម្រួលមូលធនសង្ខេបចន្លោះពេល
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023

	ដើមទុន		ប្រាក់ខាតបង្គរ		ទុនបម្រុងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ		សរុប	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
នាថ្ងៃទី1 ខែមករា ឆ្នាំ2023	13,020,930	52,083,720	(15,290,638)	(62,217,661)	-	789,553	(2,269,708)	(9,344,388)
លទ្ធផលលម្អិតសរុប								
ប្រាក់ចំណេញសុទ្ធសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ	-	-	625,049	2,552,700	-	-	625,049	2,552,700
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	-	124,240	-	124,240
	-	-	625,049	2,552,700	-	124,240	625,049	2,676,940
ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023	13,020,930	52,083,720	(14,665,589)	(59,664,961)	-	913,793	(1,644,659)	(6,667,448)
នាថ្ងៃទី1 ខែមករា ឆ្នាំ2022	13,020,930	52,083,720	(11,172,067)	(45,385,061)	-	833,609	1,848,863	7,532,268
លទ្ធផលលម្អិតសរុប								
ប្រាក់ខាតសុទ្ធសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ *(មិនត្រូវបានត្រួតពិនិត្យ)*	-	-	(382,818)	(1,555,390)	-	-	(382,818)	(1,555,390)
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	-	(39,396)	-	(39,396)
	-	-	(382,818)	(1,555,390)	-	(39,396)	(382,818)	(1,594,786)
ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2022 *(មិនត្រូវបានត្រួតពិនិត្យ)*	13,020,930	52,083,720	(11,554,885)	(46,940,451)	-	794,213	1,466,045	5,937,482

កំណត់សម្គាល់ដែលភ្ជាប់មកជាមួយ គឺជាផ្នែកមួយនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល។

រ៉ូយ៉ាល់ គ្រុបភ្នំពេញ ម.ក.

របាយការណ៍លំហូរទឹកប្រាក់សង្ខេបចន្លោះពេល
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់ ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023		សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់ ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2022	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
			(មិនត្រូវបានត្រួតពិនិត្យ)	
លំហូរទឹកប្រាក់ពីសកម្មភាពប្រតិបត្តិការ				
ប្រាក់ចំណេញ/(ខាត)សុទ្ធ				
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ	625,049	2,552,700	(382,818)	(1,555,390)
និយ័តភាពលើ៖				
រំលស់	300,652	1,227,863	238,726	969,944
ចំណាយហិរញ្ញប្បទាន	681,763	2,784,320	32,930	133,795
អត្ថប្រយោជន៍និយោជិត	50,256	205,246	51,347	208,623
ការលុបចោលទ្រព្យ និងបរិក្ខារ	346	1,413	-	-
ចំណាយពន្ធអប្បបរមា	31,042	126,776	31,382	127,505
ការកត់ត្រឡប់មកវិញសម្រាប់បំណុល				
ពន្ធអប្បរមា	(57,429)	(234,540)	-	-
(ការកត់ត្រឡប់មកវិញ)/សំវិធានធន				
សម្រាប់ការខាតបង់ឱនភាពនៃតម្លៃ	(20,214)	(82,554)	10,960	44,530
	1,611,465	6,581,224	(17,473)	(70,993)
បម្រែបម្រួលនៃ៖				
គណនីអតិថិជន				
និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ	(389,302)	(1,589,909)	(561,931)	(2,283,126)
សន្និធិ	(68,306)	(278,962)	(21,289)	(86,497)
គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់				
និងគណនីត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ	(2,015,423)	(8,230,988)	584,741	2,375,803
សាច់ប្រាក់ប្រើប្រាស់ក្នុងប្រតិបត្តិការ	(861,566)	(3,518,635)	(15,952)	(64,813)
ការប្រាក់បានបង់	(26,385)	(107,756)	(32,930)	(133,795)
ការទូទាត់អត្ថប្រយោជន៍និយោជិត	(94,542)	(386,110)	(71,108)	(288,912)
ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញបានបង់	(28,408)	(116,018)	(31,093)	(126,331)
សាច់ប្រាក់សុទ្ធប្រើប្រាស់ក្នុងសកម្មភាពប្រតិបត្តិការ	(1,010,901)	(4,128,519)	(151,083)	(613,851)

រ៉ូយ៉ាល់ គ្រុប ភ.ក.

របាយការណ៍លំហូរទឹកប្រាក់សង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023

	សម្រាប់ដំណាច់ ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់ ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023		សម្រាប់ដំណាច់ ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់ ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2022	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
			(មិនត្រូវបានត្រួតពិនិត្យ)	
លំហូរទឹកប្រាក់ពីសកម្មភាពវិនិយោគ				
ការទិញទ្រព្យ និងបរិក្ខារ	(348,770)	(1,424,377)	(132,058)	(536,552)
សាច់ប្រាក់សុទ្ធប្រើប្រាស់ក្នុង សកម្មភាពវិនិយោគ	(348,770)	(1,424,377)	(132,058)	(536,552)
លំហូរទឹកប្រាក់ពីសកម្មភាពហិរញ្ញប្បទាន				
សាច់ប្រាក់បានពីប្រាក់កម្ចី	-	-	500,000	2,031,500
ការទូទាត់ប្រាក់កម្ចី	(27,731)	(113,253)	(206,751)	(840,029)
សាច់ប្រាក់ដាក់ក្នុងគណនីបម្រុង	(44,837)	(183,114)	-	-
សាច់ប្រាក់សុទ្ធ(ប្រើប្រាស់ក្នុង)/ទទួលបានពី សកម្មភាពហិរញ្ញប្បទាន	(72,568)	(296,367)	293,249	1,191,471
(ការថយចុះ)/កើនឡើងសុទ្ធនៃសាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូល	(1,432,239)	(5,849,263)	10,108	41,068
សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូល នាដើមការិយបរិច្ឆេទ	24,191,824	99,597,739	121,766	496,075
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	(1,481,119)	-	(3,053)
សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូល នាចុងការិយបរិច្ឆេទ (កំណត់សម្គាល់ 5)	22,759,585	92,267,357	131,874	534,090

កំណត់សម្គាល់ដែលភ្ជាប់មកជាមួយ គឺជាផ្នែកមួយនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល។

រ៉ូយ៉ាល់ រេលវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023

កំណត់សម្គាល់ដូចមានភ្ជាប់ជាមួយ គឺជាផ្នែកមួយ និងត្រូវអានភ្ជាប់ជាមួយរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលនេះ។

1. ព័ត៌មានទូទៅ

រ៉ូយ៉ាល់ រេលវេ ម.ក. ហៅកាត់ថា ("ក្រុមហ៊ុន") ជាក្រុមហ៊ុនមហាជនទទួលខុសត្រូវមានកម្រិត ដែលត្រូវបានបង្កើតឡើងនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា។ ក្រុមហ៊ុនត្រូវបានបង្កើតឡើងដំបូង ក្រោមលេខបញ្ជីពាណិជ្ជកម្ម Co. 2874/06E ចុះថ្ងៃទី6 ខែមេសា ឆ្នាំ2006 ចេញដោយក្រសួងពាណិជ្ជកម្ម។ បន្ទាប់មកក្រុមហ៊ុនបានទទួលការអនុម័តពីក្រុមប្រឹក្សាអភិវឌ្ឍន៍កម្ពុជា ដើម្បីក្លាយជាគម្រោងវិនិយោគដែលមានលក្ខណៈសម្បត្តិគ្រប់គ្រាន់ ("QIP") ដែលមានលេខចុះបញ្ជីថ្មី 0643KH/2014 ចុះថ្ងៃទី6 ខែតុលា ឆ្នាំ2015។ នៅថ្ងៃទី25 ខែសីហា ឆ្នាំ2016 ក្រុមហ៊ុនបានចុះបញ្ជីឡើងវិញ និងទទួលលេខបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មថ្មីគឺ 00018504 ពីក្រសួងពាណិជ្ជកម្ម។

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

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

ការិយាល័យដែលបានចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មរបស់ក្រុមហ៊ុនមានទីតាំងស្ថិតនៅស្ថានីយ៍ផ្លូវដែកកណ្តាល មហាវិថីសហព័ន្ធរុស្ស៊ី សង្កាត់ស្រះចក ខណ្ឌដូនពេញ រាជធានីភ្នំពេញ ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា។

នាថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023 ក្រុមហ៊ុនមានបុគ្គលិកចំនួន 812 នាក់ (នាថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022៖ មានបុគ្គលិកចំនួន 717 នាក់)។

រ៉ូយ៉ាល់ រេលវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023

2. មូលដ្ឋានទូទៅនៃការរៀបចំ

(ក) របាយការណ៍អនុលោមភាព

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល ត្រូវបានរៀបចំឡើង ដោយអនុលោមតាមស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា ("ស.គ.អ.ក") 34 *"របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេល"* ។ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល មិនបានរួមបញ្ចូលនូវរាល់ព័ត៌មានទាំងស្រុងរបស់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុតាមស្តង់ដារបាយការណ៍ទាក់ទងនឹងហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃកម្ពុជានោះទេ។ យ៉ាងណាមិញ កំណត់សម្គាល់ពន្យល់បន្ថែមដែលបានជ្រើសរើស ត្រូវបានដាក់បញ្ចូលដើម្បីពន្យល់ពីព្រឹត្តិការណ៍ និងប្រតិបត្តិការទាំងឡាយដែលមានលក្ខណៈជាសារវន្ត ក្នុងការស្វែងយល់ពីបម្រែបម្រួលនៃស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ និងលទ្ធផលរបស់ក្រុមហ៊ុនចាប់តាំងពីរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុចុងក្រោយនាកាលបរិច្ឆេទ និងសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022។

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលរបស់ក្រុមហ៊ុន ត្រូវបានអនុម័ត និងផ្តល់សិទ្ធិបោះផ្សាយដោយក្រុមប្រឹក្សាភិបាល នៅថ្ងៃទី15 ខែឧសភា ឆ្នាំ2023។

(ខ) គោលនយោបាយគណនេយ្យសំខាន់ៗ

គោលនយោបាយគណនេយ្យសំខាន់ៗ ដែលត្រូវបានយកមកអនុវត្តក្នុងការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល គឺដូចគ្នាទៅនឹងគោលនយោបាយដែលបានអនុវត្តនៅក្នុងការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំរបស់ក្រុមហ៊ុនសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់នៅថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022។

(គ) ការសន្មតនិរន្តរភាពអាជីវកម្ម

នៅក្នុងដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023 ក្រុមហ៊ុនបង្កើតប្រាក់ចំណេញសុទ្ធចំនួន 625,049 ដុល្លារអាមេរិក (ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2022: ប្រាក់ខាតសុទ្ធចំនួន 382,818 ដុល្លារអាមេរិក) និងបង្កើតសាច់ប្រាក់អវិជ្ជមានពីសកម្មភាពប្រតិបត្តិការសុទ្ធចំនួន 1,010,901 ដុល្លារអាមេរិក (ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2022: 151,083 ដុល្លារអាមេរិក) ហើយគិតត្រឹមថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023 ក្រុមហ៊ុនមានប្រាក់ខាតបង្គរចំនួន 14,665,589 ដុល្លារអាមេរិក (ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2022៖ 15,290,638 ដុល្លារអាមេរិក)។

រ៉ូយ៉ាល់ គេលទេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023

2. មូលដ្ឋាននៃការរៀបចំ (ត)

(គ) ការសន្មតនិរន្តរភាពអាជីវកម្ម (ត)

សុពលភាពនៃការសន្មតនិរន្តភាពអាជីវកម្មជាមូលដ្ឋាន គឺអាស្រ័យទៅលើការបន្តផ្តល់ជំនួយហិរញ្ញវត្ថុរបស់ភាគទុនិកធំដែលចាំបាច់ដើម្បីឲ្យក្រុមហ៊ុនអាចមានលទ្ធភាពក្នុងការទូទាត់បំណុលរបស់ខ្លួន នៅពេលដល់កំណត់ដែលត្រូវទូទាត់សង និងដើម្បីរក្សានិរន្តរភាពអាជីវកម្មរបស់ក្រុមហ៊ុននាពេលអនាគត។ នាកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះ ភាគទុនិកបានបញ្ជាក់ពីការគាំទ្រផ្នែកហិរញ្ញវត្ថុឲ្យបានគ្រប់គ្រាន់បន្តទៀតដល់ក្រុមហ៊ុន ហើយពុំមានហេតុផលណាមួយដែលអាចឲ្យអ្នកគ្រប់គ្រងរបស់ក្រុមហ៊ុនជឿជាក់ថា ភាគទុនិកនឹងមិនបន្តការគាំទ្រដល់ក្រុមហ៊ុននោះទេ។

(ឃ) ការប្រើប្រាស់ការប៉ាន់ស្មាន និងការវិនិច្ឆ័យ

ក្នុងការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលនេះ អ្នកគ្រប់គ្រងបានធ្វើការវិនិច្ឆ័យ ការប៉ាន់ស្មាន និងការសន្មតដែលមានផលប៉ះពាល់ដល់ការអនុវត្តនូវគោលនយោបាយគណនេយ្យ និងចំនួននៃទ្រព្យសកម្ម បំណុល ចំណូល និងចំណាយដែលបានរាយការណ៍។ លទ្ធផលជាក់ស្តែង អាចខុសពីការប៉ាន់ស្មានទាំងនោះ។

ការប៉ាន់ស្មាន និងការសន្មតដែលពាក់ព័ន្ធ ត្រូវបានត្រួតពិនិត្យជាប្រចាំ។ ការកែប្រែលើការប៉ាន់ប្រមាណត្រូវបានទទួលស្គាល់តាមវិធីសាស្រ្តទស្សនវិស័យ។

3. រូបិយប័ណ្ណមុខងារ និងរូបិយប័ណ្ណសម្រាប់ធ្វើការបង្ហាញ

រូបិយប័ណ្ណជាតិនៃព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា គឺប្រាក់រៀល។ ដោយសារក្រុមហ៊ុនធ្វើប្រតិបត្តិការអាជីវកម្ម និងកត់ត្រារាល់បញ្ជីគណនេយ្យរបស់ខ្លួនផ្អែកលើមូលដ្ឋានប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក អ្នកគ្រប់គ្រងក៏បានកំណត់ថាប្រាក់ដុល្លារអាមេរិកជារូបិយប័ណ្ណមុខងារ និងជារូបិយប័ណ្ណសម្រាប់ធ្វើការបង្ហាញ ព្រោះវាបានឆ្លុះបញ្ចាំងពីសារធាតុសេដ្ឋកិច្ចនៃប្រភពព្រឹត្តិការណ៍ និងកាលៈទេសៈរបស់ក្រុមហ៊ុន។

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលទាំងនេះ ត្រូវបានបង្ហាញជាប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក ដែលជារូបិយប័ណ្ណមុខងាររបស់ក្រុមហ៊ុន។ ចំនួនទាំងអស់ត្រូវបានបង្គត់ទៅដុល្លារអាមេរិកដែលនៅជិតបំផុត លើកលែងតែមានការបញ្ជាក់ផ្សេងពីនេះ។

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023

4. ការប្តូររូបិយប័ណ្ណពីដុល្លារអាមេរិកទៅជាប្រាក់រៀល

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

ទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលត្រូវបានប្តូរតាមអត្រានាកាលបរិច្ឆេទរាយការណ៍ ហើយដើមទុន និងគណនីមូលធនផ្សេងៗត្រូវបានប្តូរតាមអត្រាប្រវត្តិសាស្ត្រ។ របាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត និងលទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗ និងរបាយការណ៍លំហូរទឹកប្រាក់ ត្រូវបានប្តូរទៅជាប្រាក់រៀល ដោយប្រើប្រាស់អត្រាមធ្យម នៅក្នុងការិយបរិច្ឆេទរាយការណ៍ ដែលអត្រានេះត្រូវបានចាត់ទុកថាមានកម្រិតប្រហាក់ប្រហែលទៅនឹងអត្រាប្តូររូបិយប័ណ្ណនាថ្ងៃប្រតិបត្តិការ ដោយសារតែអត្រាប្តូររូបិយប័ណ្ណ មិនមានការប្រែប្រួលជាសារវន្តនៅក្នុងការិយបរិច្ឆេទ។ ភាពខុសគ្នាដែល កើតឡើងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ ត្រូវបានទទួលស្គាល់ជា "លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ" នៅក្នុងរបាយការណ៍លទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗ។

ក្រុមហ៊ុនប្រើប្រាស់អត្រាប្តូរប្រាក់ដូចខាងក្រោម៖

ការិយបរិច្ឆេទហិរញ្ញវត្ថុ		**អត្រានាកាល បរិច្ឆេទរាយការណ៍**	**អត្រាមធ្យម ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ**
ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023	1 ដុល្លារអាមេរិក=	4,054 រៀល	4,084 រៀល
ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2022	1 ដុល្លារអាមេរិក=	4,050 រៀល	4,063 រៀល
ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022	1 ដុល្លារអាមេរិក=	4,117 រៀល	មិនមាន

ការកែសម្រួលនេះ មិនគួរត្រូវបានយកមកបកស្រាយថា តួលេខប្រាក់ដុល្លារអាមេរិកនេះត្រូវបានប្តូរទៅជាប្រាក់រៀល ឬគួរត្រូវបានប្តូរជាប្រាក់រៀល ឬនឹងត្រូវបានប្តូរជាប្រាក់រៀល នាពេលអនាគតតាមអត្រាប្តូរប្រាក់នេះ ឬអត្រាប្តូរប្រាក់ផ្សេងទៀតនោះឡើយ។

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023

5. សាច់ប្រាក់ និងសមតុល្យនៅធនាគារ

	ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
រយៈពេលខ្លី				
សាច់ប្រាក់ក្នុងដៃ	3,526	14,294	5,538	22,800
សាច់ប្រាក់ក្នុងធនាគារ	22,756,059	92,253,063	24,186,286	99,574,939
សាច់ប្រាក់ និងសមតុល្យ នៅធនាគារសរុប	22,759,585	92,267,357	24,191,824	99,597,739
ដកៈ សំវិធានធនលើឱនភាពនៃតម្លៃ	(197,058)	(798,873)	(210,527)	(866,739)
	22,562,527	91,468,484	23,981,297	98,731,000
រយៈពេលវែង				
សាច់ប្រាក់ក្នុងធនាគារៈ				
គណនីបម្រុងសេវាបំណុល ("DSRA") *	3,464,274	14,044,166	3,423,595	14,094,940
គណនីបម្រុងសេវាធានា ("GFRA") *	354,250	1,436,130	350,092	1,441,329
សមតុល្យនៅធនាគារសរុប	3,818,524	15,480,296	3,773,687	15,536,269

* គណនីបម្រុងសេវាបំណុល និងគណនីបម្រុងសេវាធានា គឺជាគណនីបម្រុងដែលបានកំណត់សម្រាប់ការទូទាត់បំណុល និងការទូទាត់ថ្លៃសេវាធានា ក្នុងករណីមានការខកខាននៃលំហូរទឹកប្រាក់សម្រាប់ទូទាត់លើមូលបត្របំណុលហើយវាត្រូវបានរក្សាទុកនៅធនាគារអេស៊ីលីដា ដែលទទួលបានការប្រាក់ក្នុងអត្រា 5.00%ក្នុងមួយឆ្នាំ (2022៖ មិនមាន)។

5. សាច់ប្រាក់ និងសមតុល្យនៅធនាគារ (ត)

សម្រាប់គោលបំណងនៃការរៀបចំរបាយការណ៍លំហូរទឹកប្រាក់សង្ខេបចន្លោះពេល សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូលរួមមានដូចខាងក្រោម៖

	ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023		ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2022	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
			(មិនត្រូវបានត្រួតពិនិត្យ)	
រយៈពេលខ្លី				
សាច់ប្រាក់ក្នុងដៃ	3,526	14,294	5,730	23,207
សាច់ប្រាក់ក្នុងធនាគារ	22,756,059	92,253,063	126,144	510,883
សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូល	22,759,585	92,267,357	131,874	534,090
ដកៈ សំវិធានធនលើឱនភាពនៃតម្លៃ	(197,058)	(798,873)	(1,399)	(5,665)
	22,562,527	91,468,484	130,475	528,425

បម្រែបម្រួលនៃសំវិធានធនលើឱនភាពនៃតម្លៃសម្រាប់សមតុល្យនៅធនាគារក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទ មានដូចខាងក្រោម៖

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023		ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2022	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
			(មិនត្រូវបានត្រួតពិនិត្យ)	
សមតុល្យដើមការិយបរិច្ឆេទ	(210,527)	(866,739)	-	-
ទទួលស្គាល់ក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត	13,469	55,007	(1,399)	(5,684)
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	12,859	-	19
សមតុល្យចុងការិយបរិច្ឆេទ	(197,058)	(798,873)	(1,399)	(5,665)

រ៉ូយ៉ាល់ រេលវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023

6. គណនីអតិថិជន និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ

	ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
គណនីអតិថិជន	727,014	2,947,315	545,610	2,246,276
ដកៈ សំវិធានធនលើឱនភាពនៃតម្លៃ	(94,427)	(382,807)	(101,172)	(416,525)
	632,587	2,564,508	444,438	1,829,751
បុរេប្រទានទៅអ្នកផ្គត់ផ្គង់	1,922,349	7,793,203	1,696,781	6,985,647
គណនីត្រូវទទួលពីសម្ព័ន្ធញាតិ (កំណត់សម្គាល់ 22)	50,650	205,335	53,094	218,588
ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុត្រូវបានវាស់វែងតាមថ្លៃដើមរំលស់	2,605,586	10,563,046	2,194,313	9,033,986
ប្រាក់កក់	71,498	289,853	71,498	294,357
ប្រាក់បង់មុន	32,636	132,306	32,207	132,596
ផ្សេងៗ	57,045	231,260	72,700	299,307
	2,766,765	11,216,465	2,370,718	9,760,246

បម្រែបម្រួលនៃសំវិធានធនលើឱនភាពនៃតម្លៃ សម្រាប់គណនីអតិថិជនក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទ មានដូចខាងក្រោមៈ

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023		ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2022	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4) *(មិនត្រូវបានត្រួតពិនិត្យ)*
សមតុល្យដើមការិយបរិច្ឆេទ	(101,172)	(416,525)	(82,013)	(334,121)
ទទួលស្គាល់ក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត	6,745	27,547	(9,561)	(38,846)
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	6,171	-	2,092
សមតុល្យចុងការិយបរិច្ឆេទ	(94,427)	(382,807)	(91,574)	(370,875)

រ៉ូយ៉ាល់ គ្រុប ភ្នំពេញ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023

7. សន្និធិ

	ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
សម្ភារៈសម្រាប់ជួសជុលក្បាលរថភ្លើង	81,601	330,810	62,812	258,597
ឧបករណ៍	54,502	220,952	62,641	257,893
ប្រេងឥន្ធនៈ	13,188	53,464	12,292	50,606
ប្រេងម៉ាស៊ូត	35,812	145,182	51,257	211,025
សម្ភារៈសម្រាប់ជួសជុលទូររថភ្លើង	98,038	397,446	25,833	106,355
	283,141	1,147,854	214,835	884,476

8. ទ្រព្យ និងបរិក្ខារ

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023												
	ការកែលម្អ ផ្លូវដែក និងស្ថានីយ៍	ក្បាលរថភ្លើង	ទូរថភ្លើង	ផ្លូវរថភ្លើង	ត្រូឡេ	បរិក្ខារ និង គ្រឿងម៉ាស៊ីន	បរិក្ខារ ការិយាល័យ	គ្រឿងសង្ហារិម និង គ្រឿងបំពាក់	បរិក្ខារ ព័ត៌មានវិទ្យា	ស្លាកសញ្ញា និងរបាំងផ្លូវ រថភ្លើង	ទ្រព្យកំពុងបង្កើត	សរុប	
	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	សមមូលពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
ថ្លៃដើម													
សមតុល្យដើមការិយបរិច្ឆេទ	656,825	7,806,896	1,211,498	580,845	32,163	736,078	9,134	8,794	97,661	15,057	160,672	11,315,623	46,586,419
ការទិញបន្ថែម	-	241,470	-	4,741	-	11,469	-	-	1,314	-	89,776	348,770	1,424,377
ការផ្ទេរ	22,425	-	-	51,955	-	-	-	-	-	-	(74,380)	-	-
ការលុបចោល	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(346)	(346)	(1,413)
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(723,337)
សមតុល្យចុងការិយបរិច្ឆេទ	679,250	8,048,366	1,211,498	637,541	32,163	747,547	9,134	8,794	98,975	15,057	175,722	11,664,047	47,286,046
ដកៈ **រំលស់បង្គរ**													
សមតុល្យដើមការិយបរិច្ឆេទ	493,849	2,058,562	717,830	281,832	32,163	625,441	8,135	8,794	72,868	8,218	-	4,307,692	17,734,767
រំលស់ក្នុងការិយបរិច្ឆេទ	19,833	177,434	42,840	31,824	-	20,379	192	-	3,184	753	-	296,439	1,210,657
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(280,277)
សមតុល្យចុងការិយបរិច្ឆេទ	513,682	2,235,996	760,670	313,656	32,163	645,820	8,327	8,794	76,052	8,971	-	4,604,131	18,665,147
តម្លៃយោង													
សមតុល្យចុងការិយបរិច្ឆេទ	165,568	5,812,370	450,828	323,885	-	101,727	807	-	22,923	6,086	175,722	7,059,916	28,620,899

គិតត្រឹមថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023 ទ្រព្យ និងបរិក្ខារ ដែលបានរំលស់ពេញលេញ និងមានថ្លៃដើមចំនួន 60,549 ដុល្លារអាមេរិក (ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2022៖ ចំនួន 1,100,361 ដុល្លារអាមេរិក – មិនត្រូវបានត្រួតពិនិត្យ) គឺនៅតែបន្តប្រើប្រាស់នៅឡើយ។

រ៉ូយ៉ាល់ រេលវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023

8. ទ្រព្យ និងបរិក្ខារ (ត)

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2022												
	ការកែលម្អផ្លូវដែក និងស្ថានីយ៍	ក្បាលរថភ្លើង	ទូរថភ្លើង	ផ្លូវរថភ្លើង	គ្រឿងឡេ	បរិក្ខារ និង គ្រឿងម៉ាស៊ីន	បរិក្ខារ ការិយាល័យ	គ្រឿងសង្ហារិម និង គ្រឿងបំពាក់	បរិក្ខារ ព័ត៌មានវិទ្យា	ស្លាកសញ្ញា និងរបាំងផ្លូវ រថភ្លើង	ទ្រព្យកំពុងបង្កើត	សរុប	
	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	សមមូលពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
ថ្លៃដើម													
សមតុល្យដើមការិយបរិច្ឆេទ	608,191	6,807,161	963,271	430,319	32,163	686,008	8,591	8,794	77,673	14,496	92,085	9,728,752	39,634,935
ការទិញបន្ថែម	-	43,693	12,187	8,770	-	1,673	-	-	4,111	-	61,624	132,058	536,552
ការផ្ទេរ	11,983	156	-	61,481	-	-	-	-	-	-	(73,620)	-	-
ការលុបចោល	-	-	(500)	-	-	-	-	-	(2,352)	-	-	(2,852)	(11,588)
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(235,169)
សមតុល្យចុងការិយបរិច្ឆេទ *(មិនត្រូវបានត្រួតពិនិត្យ)*	620,174	6,851,010	974,958	500,570	32,163	687,681	8,591	8,794	79,432	14,496	80,089	9,857,958	39,924,730
ដកៈ **រំលស់បង្គរ**													
សមតុល្យដើមការិយបរិច្ឆេទ	454,968	1,563,136	595,800	179,184	32,163	574,709	6,818	8,740	62,996	5,234	-	3,483,748	14,192,789
រំលស់ក្នុងការិយបរិច្ឆេទ	18,080	138,981	30,832	22,748	-	20,100	405	14	2,627	725	-	234,512	952,822
ការលុបចោល	-	-	(500)	-	-	-	-	-	(2,352)	-	-	(2,852)	(11,588)
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(86,621)
សមតុល្យចុងការិយបរិច្ឆេទ *(មិនត្រូវបានត្រួតពិនិត្យ)*	473,048	1,702,117	626,132	201,932	32,163	594,809	7,223	8,754	63,271	5,959	-	3,715,408	15,047,402
តម្លៃយោង													
សមតុល្យចុងការិយបរិច្ឆេទ *(មិនត្រូវបានត្រួតពិនិត្យ)*	147,126	5,148,893	348,826	298,638	-	92,872	1,368	40	16,161	8,537	80,089	6,142,550	24,877,328

វ៉ូយ៉ាល់ រេលវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023

9. ទ្រព្យសកម្មអរូបី

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023			
	សូហ្វវែរ កុំព្យូទ័រ	ប្រាក់កម្រៃលើការ ចុះហត្ថលេខា	សរុប	
	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	សមមូលពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
ថ្លៃដើម				
សមតុល្យដើមការិយបរិច្ឆេទ	19,090	450,000	469,090	1,931,244
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	(29,553)
សមតុល្យចុងការិយបរិច្ឆេទ	19,090	450,000	469,090	1,901,691
ដកៈ **រំលស់បង្គរ**				
សមតុល្យដើមការិយបរិច្ឆេទ	17,349	192,120	209,469	862,384
រំលស់ក្នុងការិយបរិច្ឆេទ	345	3,868	4,213	17,206
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	(13,323)
សមតុល្យចុងការិយបរិច្ឆេទ	17,694	195,988	213,682	866,267
តម្លៃយោង				
សមតុល្យចុងការិយបរិច្ឆេទ	1,396	254,012	255,408	1,035,424

ទ្រព្យសកម្មអរូបីដែលបានរំលស់ពេញលេញ នាថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023 និងមានថ្លៃដើមចំនួន 14,943 ដុល្លារអាមេរិក (នៅថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2022៖ 14,444 ដុល្លារអាមេរិក – មិនត្រូវបានត្រួតពិនិត្យ) គឺនៅតែបន្តប្រើប្រាស់នៅឡើយ។

វ៉ូយ៉ាល់ គេលម៉េ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023

9. ទ្រព្យសកម្មអរូបី (ត)

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2022			
	សូហ្វវែរ កុំព្យូទ័រ	ប្រាក់កម្រៃលើការ ចុះហត្ថលេខា	សរុប	
	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	សមមូលពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
ថ្លៃដើម				
សមតុល្យដើមការិយបរិច្ឆេទ	18,591	450,000	468,591	1,909,040
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	(11,246)
សមតុល្យចុងការិយបរិច្ឆេទ *(មិនត្រូវបានត្រួតពិនិត្យ)*	18,591	450,000	468,591	1,897,794
ដកៈ **រំលស់បង្គរ**				
សមតុល្យដើមការិយបរិច្ឆេទ	15,925	176,648	192,573	778,958
រំលស់ក្នុងការិយបរិច្ឆេទ	346	3,868	4,214	17,122
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	908
សមតុល្យចុងការិយបរិច្ឆេទ *(មិនត្រូវបានត្រួតពិនិត្យ)*	16,271	180,516	196,787	796,988
តម្លៃយោង				
សមតុល្យចុងការិយបរិច្ឆេទ *(មិនត្រូវបានត្រួតពិនិត្យ)*	2,320	269,484	271,804	1,100,806

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023

10. គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ និងគណនីត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ

	ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់៖				
គណនីត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ	840,823	3,408,696	1,230,952	5,067,829
គណនីត្រូវទូទាត់ទៅសម្ព័ន្ធញាតិ (កំណត់សម្គាល់ 22)	160,801	651,887	142,633	587,220
ពន្ធត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ (*)៖				
អាករលើតម្លៃបន្ថែម	79,460	322,132	1,059,105	4,360,335
ពន្ធលើប្រាក់បៀវត្សរ៍ និងអត្ថប្រយោជន៍បន្ថែម	18,689	75,765	182,530	751,476
ពន្ធកាត់ទុក	24,174	98,001	175,500	722,534
ការប្រាក់ និងប្រាក់ពិន័យពន្ធ	-	-	485,680	1,999,545
ចំណាយបង្គរ	181,919	737,500	224,897	925,901
គណនីត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ	424,496	1,720,907	239,776	987,158
	1,730,362	7,014,888	3,741,073	15,401,998

(*) អគ្គនាយកដ្ឋានពន្ធដារ បានចេញលិខិតចំនួន 2 ចុះនៅថ្ងៃទី30 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2019 និងនៅថ្ងៃទី29 ខែមិថុនា ឆ្នាំ2020 មកកាន់ក្រុមហ៊ុន ស្តីអំពីបំណុលពន្ធប្រចាំខែដែលមិនបានទូទាត់សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទចាប់ពីខែកក្កដា ឆ្នាំ2019 ដល់ខែសីហា ឆ្នាំ2019 ពីខែកក្កដា ឆ្នាំ2018 ដល់ ខែវិច្ឆិកា ឆ្នាំ2018 និងពីខែមករា ឆ្នាំ2019 ដល់ ខែមិថុនា ឆ្នាំ2019 ដែលបំណុលពន្ធសរុបមានចំនួន 934,854 ដុល្លារអាមេរិក។ បន្ថែមលើបំណុលពន្ធទាំងនេះ ក្រុមហ៊ុននៅមានបំណុលពន្ធប្រចាំខែដែលមិនទាន់ទូទាត់នៅឡើយ ចាប់ពីខែកញ្ញា ឆ្នាំ2019 ដល់ខែកុម្ភៈ ឆ្នាំ2020 ដែលគិតជាទឹកប្រាក់ប្រមាណ 876,873 ដុល្លារអាមេរិក។

ជាផ្នែកមួយនៃការលើកទឹកចិត្តក្នុងការចុះបញ្ជីមូលបត្រ ក្រុមហ៊ុនបានដាក់លិខិតទៅ ន.ម.ក. នៅថ្ងៃទី16 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022 ដើម្បីស្នើសុំការអនុគ្រោះបំណុលពន្ធទាំងស្រុង។ នាថ្ងៃទី8 ខែកុម្ភៈ ឆ្នាំ2023 ក្រុមហ៊ុនបានទទួលសេចក្តីជូនដំណឹងពី ន.ម.ក ថាការស្នើសុំត្រូវបានដាក់ជូន អ.ព.ដ។ នាថ្ងៃទី29 ខែមីនា ឆ្នាំ2023 ក្រុមហ៊ុនបានទទួលការឆ្លើយតបពី អ.ព.ដ ដោយអនុម័តលើកលែងបំណុលពន្ធសរុបចំនួន 1,842,973 ដុល្លារអាមេរិក។

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023

11. ប្រាក់កម្ចី

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023		ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2022	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
			(មិនត្រូវបានត្រួតពិនិត្យ)	
សមតុល្យនាដើមការិយបរិច្ឆេទ	2,637,627	10,859,111	1,164,476	4,744,075
ប្រាក់កម្ចីបន្ថែម	-	-	500,000	2,025,000
ការប្រាក់ដែលបានបង្គរ	3,002	12,260	-	-
ការទូទាត់ក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទ	(27,731)	(113,253)	(206,751)	(840,029)
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	(165,340)	-	(25,259)
សមតុល្យនាចុងការិយបរិច្ឆេទ	2,612,898	10,592,688	1,457,725	5,903,787

ប្រាក់កម្ចីត្រូវបានចាត់ថ្នាក់ជារយៈពេលខ្លី និងរយៈពេលវែងដូចខាងក្រោម៖

		ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022	
		ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
រយៈពេលខ្លី					
អ្នកឧកញ៉ា គិត ម៉េង	(i)	1,207,700	4,896,016	1,207,700	4,972,101
ធនាគារកម្ពុជាសាធារណៈ	(ii)	116,044	470,442	74,700	307,540
ធនាគាររីង (ខេមបូឌា) ម.ក	(iii)	500,000	2,027,000	500,000	2,058,500
		1,823,744	7,393,458	1,782,400	7,338,141
ការប្រាក់ដែលបានបង្គរ		3,002	12,170	-	-
		1,826,746	7,405,628	1,782,400	7,338,141
រយៈពេលវែង					
ធនាគារកម្ពុជាសាធារណៈ	(ii)	786,152	3,187,060	855,227	3,520,970
		2,612,898	10,592,688	1,457,725	5,903,787

រ៉ូយ៉ាល់ គ្រុប ផោនពេញ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023

11. ប្រាក់កម្ចី (ត)

(i) ប្រាក់កម្ចីពីភាគទុនិក អ្នកឧកញ៉ា គិត ម៉េង គឺមិនមានការធានា គ្មានការប្រាក់ និងត្រូវសងតាមតម្រូវការ (កំណត់សម្គាល់ 22)។

(ii) នៅថ្ងៃទី6 ខែមេសា ឆ្នាំ2022 ក្រុមហ៊ុនបានចុះកិច្ចសន្យាកម្ចីថេរជាមួយធនាគារកម្ពុជាសាធារណៈ។ ប្រាក់កម្ចីនេះ ត្រូវបានធានាដោយការដាក់បញ្ចាំដីរបស់ភាគទុនិកមានការប្រាក់ 9% ក្នុងមួយឆ្នាំ និងត្រូវទូទាត់សងដោយបង់រំលស់ក្នុងរយៈពេល 84ខែ ដោយក្នុងមួយខែៗ ត្រូវបង់សងចំនួន 16,153 ដុល្លារអាមេរិក គិតចាប់ពីថ្ងៃទី13 ខែមេសា ឆ្នាំ2022 ដល់ថ្ងៃទី13 ខែមេសា ឆ្នាំ2029។

(iii) នៅថ្ងៃទី1 ខែកញ្ញា ឆ្នាំ2022 ក្រុមហ៊ុនបានចុះកិច្ចសន្យាកម្ចីថេរជាមួយធនាគារ វីង (ខេមបូឌា) ម.ក។ ប្រាក់កម្ចីនេះ មិនមានការធានាមានការប្រាក់ 7% ក្នុងមួយឆ្នាំ និងត្រូវទូទាត់សងដោយបង់រំលស់ក្នុងរយៈពេល 12ខែ ដោយក្នុងមួយខែៗ ត្រូវបង់សងចំនួន 2,877 ដុល្លារអាមេរិក គិតចាប់ពីថ្ងៃទី1 ខែកញ្ញា ឆ្នាំ2022 ដល់ថ្ងៃទី1 ខែកញ្ញា ឆ្នាំ2023 និងប្រាក់ដើមត្រូវទូទាត់សងនៅចុងគ្រានៃប្រាក់កម្ចី។

12. មូលបត្របំណុល

ក្នុងឆ្នាំ2022 ក្រុមហ៊ុនបានស្នើសុំទៅផ្សារមូលបត្រកម្ពុជា ("ផ.ម.ក.") និងនិយ័តករមូលបត្រកម្ពុជា ("ន.ម.ក.") ក្នុងការចុះបញ្ជីមូលបត្របំណុលសាជីវកម្មរបស់ខ្លួននៅ ផ.ម.ក.។

មូលបត្របំណុលសាជីវកម្មទីមួយ

មូលបត្របំណុលទី1 របស់ក្រុមហ៊ុនគឺជាសញ្ញាបណ្ណធម្មតាដែលចេញឲ្យវិនិយោគដែលប្រកបដោយគុណវុឌ្ឍិ ជាមួយនឹងចំនួនទឹកប្រាក់ដើមចំនួន 41 ពាន់លានរៀល (សមមូល 9,958,708 ដុល្លារអាមេរិក) រយៈពេល 10ឆ្នាំ ជាមួយនឹងអត្រាប័ណ្ណ 7% ក្នុងមួយឆ្នាំ។

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

មូលបត្របំណុលសាជីវកម្មទីពីរ៖

មូលបត្របំណុលសាជីវកម្មទី2របស់ក្រុមហ៊ុនត្រូវបានធានាដោយ GuarantCo Ltd គឺជាសញ្ញាបណ្ណឯកជនចេញឲ្យវិនិយោគិនដែលប្រកបដោយគុណវុឌ្ឍិ ជាមួយនឹងសញ្ញាបណ្ណចំនួន 2

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

រ៉ូយ៉ាល់ រេលវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023

12. មូលបត្របំណុល (ត)

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

គិតត្រឹមថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023 តម្លៃយោងនៃមូលបត្របំណុលគឺ 33,932,670 ដុល្លារអាមេរិក (ស្មើនឹង 137.56 ពាន់លានរៀល) (ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022៖ 33,285,006 ដុល្លារអាមេរិក ស្មើនឹង 137.03 ពាន់លានរៀល)។ ក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទ ក្រុមហ៊ុនបានចំណាយការប្រាក់លើមូលបត្របំណុលដែលបានបោះផ្សាយ ចំនួន 652,376 ដុល្លារអាមេរិក (ស្មើនឹង 2.66 ពាន់លានរៀល) (ថ្ងៃទី 31 ខែមីនា ឆ្នាំ 2022៖ គ្មាន) (កំណត់សម្គាល់ 21)។

13. បំណុលលើអត្ថប្រយោជន៍និយោជិត

	ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
សំណងប្រាក់អតីតភាពការងារ				
រយៈពេលខ្លី	51,304	207,986	86,391	355,672
រយៈពេលវែង	52,494	212,811	61,693	253,990
	103,798	420,797	148,084	609,662

បម្រែបម្រួលនៃសំបំណុលលើអត្ថប្រយោជន៍និយោជិតមានដូចខាងក្រោម៖

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023		ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2022	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4) *(មិនត្រូវបានត្រួតពិនិត្យ)*
សមតុល្យនាដើមការិយបរិច្ឆេទ	148,084	609,662	84,993	346,261
ទទួលស្គាល់នៅក្នុងរបាយការណ៍ ចំណេញ ឬខាត	50,256	205,246	51,347	208,623
ការទូទាត់ក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទ	(94,542)	(386,110)	(71,108)	(288,912)
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	(8,001)	-	(1,782)
សមតុល្យនាចុងការិយបរិច្ឆេទ	103,798	420,797	65,232	264,190

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

ការទូទាត់នឹងត្រូវធ្វើឡើងពីរដងក្នុងមួយឆ្នាំ គឺនៅក្នុងខែមិថុនា និងខែធ្នូ នៅរៀងរាល់ឆ្នាំ។ និយោជិតពុំមានសិទ្ធិទទួលបានសំណងរំលឹកអតីតភាពការងារនៅសល់ដែលមិនទាន់បានទូទាត់នោះទេ ប្រសិនបើគាត់លាលែងពីការងារ។

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023

14. ដើមទុន

	ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
បានចុះបោះផ្សាយ និងបានបង់គ្រប់ចំនួន៖				
2,003,220 ភាគហ៊ុនធម្មតា ក្នុងមួយហ៊ុន តម្លៃ6.50ដុល្លារអាមេរិក	13,020,930	52,083,720	13,020,930	52,083,720

ព័ត៌មានលម្អិតនៃដើមទុនមានដូចខាងក្រោម៖

	ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023/ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022			
	ចំនួនភាគហ៊ុន	តម្លៃក្នុងមួយហ៊ុន ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	% នៃកម្មសិទ្ធិ
អ៊ិនធើ ឡូជីស្ទីក (ខេមបូឌា)	1,983,187	6.50	12,890,715	98.9999%
អ្នកឧកញ៉ា គិត ម៉េង	20,033	6.50	130,215	1.0001%
	2,003,220		13,020,930	100%

15. ចំណូល

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023		ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2022	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
			(មិនត្រូវបានត្រួតពិនិត្យ)	
ផ្លូវទិសខាងត្បូង៖				
ការដឹកទំនិញតាមផ្លូវដែក	1,451,110	5,926,334	1,862,305	7,566,545
សេវាបន្ថែមផ្សេងៗតាមទូរថភ្លើង	98,663	402,940	174,923	710,712
ថ្លៃសំបុត្ររថភ្លើងពីអ្នកដំណើរ	158,430	647,028	23,641	96,053
ការដឹកជញ្ជូន	9,675	39,513	13,911	56,520
ប្រាក់ចំណូលផ្សេងៗ	-	-	17,451	70,903
	1,717,878	7,015,815	2,092,231	8,500,733

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023

15. ចំណូល (ត)

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023		ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2022	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
			(មិនត្រូវបានត្រួតពិនិត្យ)	
ផ្លូវទិសខាងជើង៖				
ការដឹកទំនិញតាមផ្លូវដែក	905,309	3,697,282	883,850	3,591,084
ថ្លៃសំបុត្ររថភ្លើងពីអ្នកដំណើរ	57,026	232,894	-	-
សេវាបន្ថែមផ្សេងៗតាមទូររថភ្លើង	12,029	49,126	-	-
ប្រាក់ចំណូលផ្សេងៗ	2,265	9,250	-	-
	976,629	3,988,552	883,850	3,591,084
	2,694,507	11,004,367	2,976,081	12,091,817

អាជីវកម្មដឹកទំនិញរបស់ក្រុមហ៊ុនត្រូវបានបែងចែកតាមរដូវកាល ដោយសារគ្រោះធម្មជាតិ ឬលក្ខខណ្ឌអាកាសធាតុមិនល្អ ដូចជារដូវវស្សាគឺជាខែដែលសេវាកម្មដឹកជញ្ជូនឥន្ធនៈតាមរថភ្លើងមានការធ្លាក់ចុះ។

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023

16. ថ្លៃដើមសេវាកម្ម

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023		ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2022	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4) *(មិនត្រូវបានត្រួតពិនិត្យ)*
ចំណាយបុគ្គលិក និងថ្លៃឈ្នួល	902,017	3,683,837	753,939	3,063,254
ចំណាយលើប្រេងម៉ាស៊ូត	1,263,134	5,158,639	1,350,901	5,488,711
រំលស់ (កំណត់សម្គាល់ 19)	281,028	1,147,718	223,685	908,832
ចំណាយលើការជួសជុល និងថែទាំ	190,322	777,275	158,995	645,997
ការដឹកជញ្ជូន	129,518	528,952	92,776	376,949
ការគិតថ្លៃចូលកុងតឺន័រ	62,405	254,862	103,290	419,667
បរិក្ខារជួល	73,490	300,133	78,946	320,758
សំវិធានធនសម្រាប់ អត្ថប្រយោជន៍និយោជិត	42,387	173,109	43,344	176,107
ចំណាយជួលឃ្លាំង	21,591	88,178	19,319	78,493
ចំណាយផ្សេងៗ	112,380	458,960	156,783	637,009
	3,078,272	12,571,663	2,981,978	12,115,777

17. ចំណូលផ្សេងៗពីប្រតិបត្តិការ

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023		ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2022	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4) *(មិនត្រូវបានត្រួតពិនិត្យ)*
ចំណូលពីការជួលឃ្លាំង	201,265	821,966	154,109	626,145
ចំណូលហិរញ្ញវត្ថុ	97,446	397,969	75	305
ការលក់ដែកវែចាស់ (*)	124,617	508,936	-	-
ចំណូលផ្សេងៗ	564	2,304	636	2,584
	423,892	1,731,175	154,820	629,034

17. ចំណូលផ្សេងៗពីប្រតិបត្តិការ (ត)

(*) នាថ្ងៃទី 26 ខែមករា ឆ្នាំ 2023 ក្រសួងសាធារណការ និងដឹកជញ្ជូន ("ស.ក") បានចេញលិខិតយល់ព្រមមួយស្តីពីការលុបចេញពីបញ្ជីទ្រព្យសម្បត្តិសម្បទានទាក់ទងនឹងដែកផ្លូវរថភ្លើងដែលមានទម្ងន់ 2,000 តោន។ ដែកទាំងនោះមានសភាពចាស់ដែលមិនអាចជួសជុលបាន ហើយមានទីតាំងនៅតាមស្ថានីយរថភ្លើងដែលមានទីតាំងនៅខ្សែភាគខាងជើង ដែលត្រូវបានប្រមូល និងតម្កល់នៅភ្នំពេញយ៉ាតដោយក្រុមហ៊ុន។ ស.ក ទទួលបន្ទុកលើដំណើរការ ដេញថ្លៃដើម្បីជ្រើសរើសអ្នកទិញ ដែលផ្តល់ជូនតម្លៃខ្ពស់បំផុត។ ប្រាក់ទទួលបានពីការលក់មានចំនួន 656 លានរៀល ស្មើនឹង124,617 ដុល្លារអាមេរិក ត្រូវបានផ្តល់ជូនមកក្រុមហ៊ុន។

18. ចំណាយប្រតិបត្តិការ និងរដ្ឋបាល

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់ ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023		ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2022	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
			(មិនត្រូវបានត្រួតពិនិត្យ)	
ចំណាយប្រាក់បៀវត្សរ៍	144,983	592,110	120,073	487,858
ចំណាយធានារ៉ាប់រង	64,592	263,794	58,764	238,758
ចំណាយប្រេងឥន្ធនៈ និងទឹកភ្លើង	30,768	125,657	34,888	141,750
បរិក្ខារជួល	24,720	100,956	28,560	116,039
កម្រៃវិជ្ជាជីវៈ	21,940	89,603	16,127	65,524
ចំណាយលើការទាក់ទង	18,722	76,461	17,762	72,167
ចំណាយលើការជួសជុល និងថែទាំ	14,755	60,259	8,526	34,641
រំលស់ (កំណត់សម្គាល់ 19)	19,624	80,145	15,041	61,112
សំវិធានធនសម្រាប់ អត្ថប្រយោជន៍និយោជិត	7,869	32,137	8,003	32,516
ឯកសណ្ឋានបុគ្គលិក	4,406	17,994	2,745	11,153
ចំណាយលើការបណ្តុះបណ្តាល និងអភិវឌ្ឍន៍	858	3,504	-	-
ចំណាយលើការធ្វើដំណើរ និង ស្នាក់នៅ	12,830	52,398	4,829	19,620
ចំណាយប្រាក់រង្វាន់	12,215	49,886	10,541	42,828
ការវាយតម្លៃដីធ្លី	-	-	200	813
ចំណាយពន្ធផ្សេងៗ	63,010	257,333	18,133	73,674
ការប្រាក់ និងប្រាក់ពិន័យពន្ធ (*)	(1,842,973)	(7,526,702)	26,871	109,177
	(1,401,681)	(5,724,465)	371,063	1,507,630

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023

18. ចំណាយប្រតិបត្តិការ និងរដ្ឋបាល (ត)

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023		ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2022	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
			(មិនត្រូវបានត្រួតពិនិត្យ)	
ចំណាយលើអាជ្ញាប័ណ្ណ				
ការចុះឈ្មោះ និងប័ណ្ណអនុញ្ញាត	5,417	22,123	20,035	81,402
ចំណាយលើទ្រព្យតម្លៃទាប	10,239	41,816	11,603	47,143
ចំណាយផ្សេងៗ	108,512	443,163	53,768	218,459
	124,168	507,102	85,406	347,004
	(1,277,513)	(5,217,363)	456,469	1,854,634

(*) នាថ្ងៃទី29 ខែមីនា ឆ្នាំ2023 ក្រុមហ៊ុនបានទទួលការឆ្លើយតបពី អ.ព.ដ ដោយអនុម័តលើកលែងបំណុលពន្ធសរុបចំនួន 1,842,973 ដុល្លារអាមេរិក។

19. រំលស់

ការកត់ត្រារំលស់ត្រូវបានបែងចែកដូចខាងក្រោមៈ

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023		ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2022	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
			(មិនត្រូវបានត្រួតពិនិត្យ)	
រំលស់លើទ្រព្យ និងបរិក្ខារ (កំណត់សម្គាល់ 8)	296,439	1,210,657	234,512	952,822
រំលស់លើទ្រព្យសកម្មអរូបី (កំណត់សម្គាល់ 9)	4,213	17,206	4,214	17,122
	300,652	1,227,863	238,726	969,944
បែងចែកទៅៈ				
ថ្លៃដើមសេវាកម្ម (កំណត់សម្គាល់ 16)	281,028	1,147,718	223,685	908,832
ចំណាយប្រតិបត្តិការ និងរដ្ឋបាល (កំណត់សម្គាល់ 18)	19,624	80,145	15,041	61,112
	300,652	1,227,863	238,726	969,944

20. ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ

(ក) អត្រាពន្ធផ្លូវការ

អនុលោមតាមច្បាប់សារពើពន្ធនៃព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា ក្រុមហ៊ុនមានកាតព្វកិច្ចបង់ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ ដោយគណនាតាមអត្រា 20% នៃប្រាក់ចំណេញជាប់ពន្ធ ឬក៏បង់ពន្ធអប្បបរមាដោយគណនាតាមអត្រា 1% នៃប្រាក់ចំណូលនៅពេលដែលពន្ធមួយណាមានចំនួនធំជាង។

ដោយផ្អែកលើអនុក្រឹត្យលេខ 42អនក្រ.បកចុះថ្ងៃទី24 ខែកុម្ភៈ ឆ្នាំ2022 ស្តីពីការលើកទឹកចិត្តពន្ធដាក្នុងវិស័យមូលបត្រដែលបោះផ្សាយដោយរាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា ក្រុមហ៊ុនមានសិទ្ធិកាត់បន្ថយចំនួនពន្ធលើប្រាក់ចំណូលរបស់ខ្លួនពាក់កណ្តាលក្នុងកំឡុងពេលនៃការលើកទឹកចិត្តពន្ធ។ ដើម្បីទទួលបានការលើកទឹកចិត្ត ក្រុមហ៊ុនត្រូវដាក់សំណើទៅអគ្គនាយកដ្ឋានពន្ធដារ ("អពដ") តាមរយៈនិយ័តករមូលបត្រកម្ពុជា ("ន.ម.ក.")។

នៅថ្ងៃទី16 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022 ក្រុមហ៊ុនបានដាក់សំណើសុំទៅ ន.ម.ក. សម្រាប់កាត់បន្ថយពន្ធ 50% ទៅលើពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ ឆ្នាំ2023 តទៅ។ នៅថ្ងៃទី8 ខែកុម្ភៈ ឆ្នាំ2023 ក្រុមហ៊ុនបានទទួលការជូនដំណឹងពី ន.ម.ក. ថាសំណើនេះបានដាក់ជូន អ.ព.ដ. ហើយ។ គិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍ សំណើនេះកំពុងរងចាំការឆ្លើយតបពីអ.ព.ដ។

(ខ) បំណុលពន្ធអប្បរមា

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់ ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023		ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2022	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4) *(មិនត្រូវបានត្រួតពិនិត្យ)*
សមតុល្យនាដើមការិយបរិច្ឆេទ	66,007	271,751	67,724	275,908
ចំណាញពន្ធអប្បរមា	31,042	126,776	31,382	127,505
ពន្ធអប្បរមាបានបង់	(28,408)	(116,018)	(31,093)	(126,331)
ការកត់ត្រឡប់មកវិញសម្រាប់ បំណុលពន្ធអប្បរមា (*)	(57,429)	(234,540)	-	-
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	(2,516)	-	(1,357)
សមតុល្យនាចុងការិយបរិច្ឆេទ	11,212	45,453	68,013	275,725

(*) នេះសំដៅលើការកត់ត្រាត្រឡប់មកវិញសម្រាប់បំណុលពន្ធ ដែលជាលទ្ធផលនៃលិខិតលើកលែងពន្ធពី អ.ព.ដ (កំណត់សម្គាល់ 10)។

20. ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ (ត)

(គ) ចំណាយពន្ធអប្បរមា

ការផ្ទៀងផ្ទាត់ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ ដែលត្រូវបានគណនាតាមអត្រាពន្ធផ្លូវការ ចំពោះចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ ដែលបានបង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត មានដូចខាងក្រោមៈ

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023		ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2022	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
			(មិនត្រូវបានត្រួតពិនិត្យ)	
ប្រាក់ចំណេញ/(ខាត)មុនដកពន្ធ	625,049	2,552,700	(382,818)	(1,555,390)
ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញដោយប្រើ អត្រាពន្ធផ្លូវការ	125,010	510,541	(76,564)	(311,080)
ចំណាយដែលមិនអាចកាត់កងបាន	48,986	200,059	21,957	89,211
ប្រាក់ពន្ធខាតដែលបានប្រើប្រាស់	(72,312)	(295,322)	-	-
កាត់កងភាពខុសគ្នាបណ្ដោះអាសន្ន ដែលមិនទទួលស្គាល់ជា ពន្ធពន្យារជាទ្រព្យសកម្ម	(101,684)	(415,278)	54,607	221,869
ចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ	-	-	-	-
ពន្ធអប្បបរមា 1% នៃចំណូល	31,042	126,776	31,382	127,505

ការគណនាពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ គឺស្ថិតក្រោមការត្រួតពិនិត្យ និងវាយតម្លៃពីអាជ្ញាធរពន្ធដារ។

រ៉ូយ៉ាល់ គ្រុប ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023

20. ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ (ត)

(ឃ) ពន្ធពន្យារជាទ្រព្យសកម្មមិនបានទទួលស្គាល់

ប្រាក់ខាតពន្ធ ដែលបានកើតឡើងនៅក្នុងឆ្នាំសារពើពន្ធ អាចយោងបន្តបានរយៈពេល 5ឆ្នាំសម្រាប់កាត់កងជាមួយនឹងប្រាក់ចំណេញជាក់ស្តែង លុះត្រាតែបានបំពេញនូវលក្ខខណ្ឌដូចខាងក្រោម៖

- ប្រាក់ខាតត្រូវតែបានកត់ត្រានៅក្នុងការប្រកាសពន្ធលើប្រាក់ចំណេញប្រចាំឆ្នាំ ហើយបានដាក់ជូនទៅអគ្គនាយកដ្ឋានពន្ធដារឲ្យបានទាន់ពេលវេលា
- គោលដៅនៃអាជីវកម្មរបស់ក្រុមហ៊ុនមិនមានការប្រែប្រួល និង
- ក្រុមហ៊ុនមិនធ្លាប់ទទួលបានការកំណត់ពន្ធឡើងវិញជាឯកតោភាគី។

ពន្ធពន្យារជាទ្រព្យសកម្មទាក់ទងនឹងប្រាក់ខាតពន្ធ និង ភាពខុសគ្នាបណ្តោះអាសន្នមិនត្រូវបានទទួលស្គាល់ក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលនោះឡើយ ពីព្រោះពុំមានការរំពឹងទុកថាក្រុមហ៊ុននឹងមានប្រាក់ចំណេញជាប់ពន្ធនាពេលអនាគតដែលអាចយកមកប្រើប្រាស់ជាមួយនឹងពន្ធពន្យារនេះ។

(ង) យថាភាពលើពន្ធ

ពន្ធត្រូវបានស្ថិតនៅក្រោមការត្រួតពិនិត្យ និងតាមដានអង្កេតដោយក្រុមអាជ្ញាធរ ដែលផ្តល់សិទ្ធិដោយច្បាប់ក្នុងការដាក់ពិន័យដាក់ទណ្ឌកម្ម និងគិតការប្រាក់។ ការអនុវត្តច្បាប់ និងបទប្បញ្ញត្តិពន្ធលើប្រតិបត្តិការច្រើនប្រភេទអាចប្រឈមនឹងបំណកស្រាយផ្សេងៗ។

បញ្ហាទាំងនេះ អាចបង្កើតឲ្យមានហានិភ័យពន្ធ នៅក្នុងព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជាមានលក្ខណៈធំជាងនៅប្រទេសដទៃទៀត។ អ្នកគ្រប់គ្រងជឿជាក់ថា ការធ្វើសំវិធានធនមានលក្ខណៈគ្រប់គ្រាន់ ដោយផ្អែកទៅលើការបកស្រាយនៃនីតិកម្មពន្ធ។ ក៏ប៉ុន្តែ អាជ្ញាធរជាប់ពាក់ព័ន្ធអាចនឹងមានបំណកស្រាយខុសគ្នា ហើយផលប៉ះពាល់អាចមានទំហំធំ។

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023

21. ចំណាយហិរញ្ញប្បទាន

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023		ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2022	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4) *(មិនត្រូវបានត្រួតពិនិត្យ)*
មូលបត្របំណុល	652,376	2,664,304	-	-
ប្រាក់កម្ចី	29,387	120,016	32,930	133,795
	681,763	2,784,320	32,930	133,795

22. ប្រតិបត្តិការ និងសមតុល្យជាមួយសម្ព័ន្ធញាតិ

(ក) អត្តសញ្ញាណរបស់សម្ព័ន្ធញាតិ

សម្រាប់គោលបំណងនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេលទាំងនេះ ភាគីទាំងឡាយត្រូវបានចាត់ទុកជាសម្ព័ន្ធញាតិរបស់ក្រុមហ៊ុន ប្រសិនបើក្រុមហ៊ុនមានលទ្ធភាពដោយផ្ទាល់ ឬដោយប្រយោលដើម្បីគ្រប់គ្រងលើភាគីនោះ ឬមានឥទ្ធិពលជាសារវន្ត ក្នុងការសម្រេចចិត្តផ្នែកហិរញ្ញវត្ថុ និងប្រតិបត្តិការ ឬច្រាសមកវិញ ឬក៏ក្រុមហ៊ុន និងភាគីទាំងនោះស្ថិតក្រោមការគ្រប់គ្រង ឬនៅក្រោមឥទ្ធិពលជាសារវន្តរួមគ្នា។ សម្ព័ន្ធញាតិអាចជារូបវន្តបុគ្គល ឬនីតិបុគ្គលផ្សេងៗទៀត។

ក្រុមហ៊ុនមានទំនាក់ទំនងជាមួយសម្ព័ន្ធញាតិ ជាមួយភាគទុនិក ក្រុមហ៊ុនរង ក្រុមហ៊ុនដែលស្ថិតនៅក្រោមការគ្រប់គ្រងដោយភាគទុនិកដូចគ្នា និងអ្នកគ្រប់គ្រងសំខាន់ៗ។

អ្នកគ្រប់គ្រងសំខាន់ៗ ត្រូវបានកំណត់ថាជាបុគ្គលដែលមានសិទ្ធិអំណាច និងការទទួលខុសត្រូវក្នុងការធ្វើផែនការ ការដឹកនាំ និងគ្រប់គ្រងសកម្មភាពរបស់ក្រុមហ៊ុនដោយផ្ទាល់ ឬដោយប្រយោល។

អ្នកគ្រប់គ្រងសំខាន់ៗ រួមមាន អភិបាលក្រុមហ៊ុន និងសមាជិកគណៈគ្រប់គ្រងជាន់ខ្ពស់របស់ក្រុមហ៊ុនមួយចំនួន។

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

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023

22. ប្រតិបត្តិការ និងសមតុល្យជាមួយសម្ព័ន្ធញាតិ (ត)

(ខ) ប្រតិបត្តិការជាមួយសម្ព័ន្ធញាតិ

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023		ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2022	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
			(មិនត្រូវបានត្រួតពិនិត្យ)	
ចំណូលពីការជួល				
ជីអេសអេស គ្លូបិល ស៊ីយូរីធី សីលូសិន	9,211	37,618	8,156	33,138
ចំណាយធានារ៉ាប់រង				
អ៊ីនហ្វីនីធី ជេនណេរលេ អិនសូរិន	64,121	261,870	11,618	47,204
ចំណាយលើទូរស័ព្ទ				
ខេម ជីុ អេស អេម អែលធីឌី	4,238	17,308	1,516	6,160
ចំណាយលើសន្តិសុខ				
ជីអេសអេស គ្លូបិល ស៊ីយូរីធី សីលូសិន	4,620	18,868	-	-
ចំណាយលើសេវាអ៊ីនធឺណេត				
អ៊ីហ្សីខម ខូ អិលធីឌី	14,711	60,080	4,691	19,060
ចំណូលពីការជួល				
ធនាគារ ជេ ត្រាស់ រ៉ូយ៉ាល់ ម.ក	43,693	178,442	2,420	9,832

ប្រាក់លាភការសរុបសម្រាប់អ្នកគ្រប់គ្រងសំខាន់ៗ សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023 រួមមាន ប្រាក់ខែ និងអត្ថប្រយោជន៍ផ្សេងៗមានចំនួន 144,319 ដុល្លាអាមេរិក (ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2022៖ 139,369 ដុល្លារអាមេរិក)។

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023

22. ប្រតិបត្តិការ និងសមតុល្យជាមួយសម្ព័ន្ធញាតិ (ត)

(គ) សមតុល្យជាមួយសម្ព័ន្ធញាតិ

	ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
គណនីទទួលបានពីសម្ព័ន្ធញាតិ (កំណត់សម្គាល់ 6)				
ពាក់ព័ន្ធនឹងពាណិជ្ជកម្ម៖				
ជីអេសអេស គ្លូបិល				
ស៊ីឃ្យូរីធី សឹលូសិន	2,357	9,555	75	309
មិនពាក់ព័ន្ធនឹងពាណិជ្ជកម្ម៖				
រ៉ូយ៉ាល់កាហ្វេ	48,293	195,780	53,019	218,279
	50,650	205,335	53,094	218,588
ពាក់ព័ន្ធនឹងពាណិជ្ជកម្ម៖				
អ៊ីនហ្វីនីធី ជេនណេរលអិនសួរិន	142,821	578,996	88,809	365,626
ខេម ជី្ម អេស អេម អែលធីឌី	17,980	72,891	17,929	73,814
អេសប៊ីអាយរ៉ូយ៉ាល់ ស៊ីឃ្យូរីធី	-	-	35,895	147,780
	160,801	651,887	142,633	587,220
ប្រាក់កម្ចី (កំណត់សម្គាល់ 11)				
អ្នកឧកញ៉ា គិត ម៉េង	1,207,700	4,896,016	1,207,700	4,972,101

គណនីដែលបានមកពី/ទូទាត់ទៅសម្ព័ន្ធញាតិ និងប្រាក់កម្ចី មិនមានការធានា គ្មានការប្រាក់ និងត្រូវសងតាមតម្រូវការ។

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023

23. ភតិសន្យាប្រតិបត្តិការ

ការទូទាត់ភតិសន្យាអប្បបរមានាពេលអនាគត ក្រោមភតិសន្យាសម្រាប់ទ្រព្យតម្លៃទាបមានដូចខាងក្រោមៈ

	ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
ក្នុងរយៈពេលមួយឆ្នាំ	151,983	616,139	137,997	568,134
ចន្លោះពី 2ឆ្នាំ ដល់ 5ឆ្នាំ	28,649	116,143	20,778	85,543
	180,632	732,282	158,775	653,677

24. បំណុលយថាភាព

1. កិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានជាមួយរាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា

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

អ្នកគ្រប់គ្រងរបស់ក្រុមហ៊ុន កំពុងបន្តការចរចា ជាមួយរាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា ដែលតំណាងដោយក្រសួងសាធារណការ និងដឹកជញ្ជូន ទៅលើវិសោធនកម្មកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានផ្លូវដែកថ្មី ប៉ុន្តែវាមិនត្រូវបានសម្រេចនៅឡើយ គិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលនេះ។

កម្រៃសម្បទានដែលបានប៉ាន់ស្មានថាត្រូវទូទាត់ គឺពាក់ព័ន្ធនឹងលទ្ធផលចុងក្រោយនៃបញ្ហាដែលបានពណ៌នាខាងលើ ហើយដូច្នេះ ពុំមានសំវិធានធនសម្រាប់បំណុលណាមួយដែលបានធ្វើឡើងក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលទាំងនេះឡើយ។

រ៉ូយ៉ាល់ រេលវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023

24. បំណុលយថាភាព (ត)

2. ភតិសន្យាជួលបន្ត ជាមួយ គ្រេន សឃ្វែរ ឯ.ក

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

ផ្អែកលើកិច្ចព្រមព្រៀងជួលបន្តនេះ ប្រសិនបើក្រុមហ៊ុនធ្វើការបញ្ចប់ភតិសន្យានេះ ក្រុមហ៊ុននឹងត្រូវសងត្រឡប់ទៅ គ្រេន សឃ្វែរ ឯ.ក. វិញនូវប្រាក់កក់ និងចំណាយផ្សេងទៀតដែលបានកើតឡើង សម្រាប់ការសាងសង់។

ការបន្តនៃភតិសន្យាជួលបន្តនេះគឺ អាស្រ័យលើលទ្ធផលវិជ្ជមាននៃការចរចា ជាមួយរាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជាលើវិសោធនកម្មកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានផ្លូវដែកថ្មីដូចដែលបានបង្ហាញក្នុងកំណត់សម្គាល់ 24.1។

3 ទាមទារការខូចខាតប្រេងម៉ាស៊ូតជាមួយក្រុមហ៊ុន កម្ពុជាតេលា លីមីតធីត

នៅថ្ងៃទី17 ខែមករា ឆ្នាំ2023 មានករណីគ្រោះថ្នាក់មួយបានកើតឡើងនៅខេត្តបាត់ដំបង ដែលបណ្តាលឲ្យខូចខាតក្បាលរថភ្លើង 1 គ្រឿង និងធុងសាំងមួយចំនួនដែលគិតជាទឹកប្រាក់ចំនួន 136,945 ដុល្លារអាមេរិក។ អ្នកគ្រប់គ្រងកំពុងធ្វើការជាមួយក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រង ដើម្បីវាយតម្លៃពីទំហំខូចខាតសម្រាប់ទាមទារសំណងពីធានារ៉ាប់រង ដែលកិច្ចការនេះនៅមិនទាន់បានបញ្ចប់នៅឡើយនាកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេលនេះ។

25. តម្លៃសមស្របនៃទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលហិរញ្ញវត្ថុ

ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរួមមានទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ បំណុលហិរញ្ញវត្ថុ និងឧបករណ៍ក្រៅតារាងតុល្យការ។ តម្លៃសមស្រប គឺជាថ្លៃដែលត្រូវទទួលដើម្បីលក់ទ្រព្យសកម្ម ឬបានទូទាត់ ដើម្បីផ្ទេរបំណុលទៅតាមលំដាប់លំដោយនៅក្នុងប្រតិបត្តិការ រវាងអ្នកចូលរួមក្នុងទីផ្សារនៅកាលបរិច្ឆេទនៃការវាស់វែងក្នុងទីផ្សារគោល ឬប្រសិនបើអវត្តមានទីផ្សារគោលត្រូវយកទីផ្សារដែលមានគុណប្រយោជន៍បំផុត ដែលក្រុមហ៊ុនរកបាននៅកាលបរិច្ឆេទនោះ។ ព័ត៌មានដែលបានបង្ហាញនៅទីនេះ សំដៅលើការប៉ាន់ស្មាននៃតម្លៃសមស្របនាកាលបរិច្ឆេទរាយការណ៍នៃរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ។

តម្លៃទីផ្សារដែលអាចដកស្រង់ និងអាចអង្កេតបាន ហើយអាចរកបាន ត្រូវបានប្រើសម្រាប់វាស់វែងលើតម្លៃសមស្របនៃឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ។ នៅពេលដែលតម្លៃទីផ្សារដែលបានដកស្រង់ និងអាចសង្កេតបាន មិនអាចប្រើប្រាស់បាន នោះតម្លៃសមស្របត្រូវបានគេប៉ាន់ស្មានដោយផ្អែកលើវិធីសាស្ត្រ និងការសន្មតជាច្រើនទាក់ទងទៅនឹងចរិកលក្ខណៈហានិភ័យនៃឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនានា អត្រាអប្បហារ ការប៉ាន់ស្មាននៃលំហូរទឹកប្រាក់នាពេលអនាគត និងកត្តាផ្សេងៗទៀត។

រ៉ូយ៉ាល់ គ្រុប ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023

25. តម្លៃសមស្របនៃទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

សាច់ប្រាក់ក្នុងដៃ សមតុល្យនៅធនាគារផ្សេងៗ

តម្លៃយោងប្រហាក់ប្រហែលនឹងតម្លៃសមស្របដោយសារគណនីទាំងនេះមានរយៈពេលខ្លី។

ប្រាក់កម្ចី និងមូលបត្របំណុល

តម្លៃសមស្របនៃមូលបត្របំណុលត្រូវបានប៉ានស្មាន ជាទូទៅផ្អែកលើតម្លៃទីផ្សារដែលបានដកស្រង់ និងអាចសង្កេតបាននៅកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ។ ដែលមិនត្រូវបានយកទៅជួញដូរនៅពេលនេះទេ។ តម្លៃសមស្របត្រូវបានប៉ានស្មាន នៃមូលបត្របំណុលគឺប្រហាក់ប្រហែលនឹងតម្លៃយោងដោយផ្អែកលើការប៉ាន់ប្រមាណលំហូរទឹកប្រាក់នាពេលអនាគតដោយប្រើអត្រាទីផ្សារទូទៅ។

ទ្រព្យសកម្មផ្សេងៗ និងបំណុលផ្សេងៗ

ដោយសារតែវាមានរយៈពេលខ្លី តម្លៃយោងនៃបំណុលផ្សេងៗនៅក្នុងរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុត្រូវបានគេចាត់ទុកថាជាការប៉ាន់ស្មានប្រហាក់ប្រហែលទៅនឹងតម្លៃសមស្របនៃទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលទាំងនោះ។

ចំណាត់ថ្នាក់នៃតម្លៃសមស្រប

សរ.ហ.អ.ក 7 បញ្ជាក់ពីឋានានុក្រមនៃបច្ចេកទេសវាយតម្លៃដោយផ្អែកលើ ថាតើធាតុចូលនៃបច្ចេកទេសវាយតម្លៃទាំងនោះអាចអង្កេតបាន ឬមិនអាចអង្កេតបាន។ ទិន្នន័យដែលអាចអង្កេតបាន ឆ្លុះបញ្ចាំងពីទិន្នន័យទីផ្សារដែលទទួលបានពីប្រភពឯករាជ្យ និងទិន្នន័យដែលមិនអាចអង្កេតបាន ឆ្លុះបញ្ចាំងពីការសន្មតទីផ្សាររបស់ក្រុមហ៊ុន។ ចំណាត់ថ្នាក់នៃតម្លៃសមស្របមានដូចខាងក្រោម៖

- កម្រិតទី1 – តម្លៃដកស្រង់ (មិនបានធ្វើនិយ័តភាព) នៅក្នុងទីផ្សារសកម្មសម្រាប់ទ្រព្យសកម្ម ឬបំណុលដូចគ្នា។ កម្រិតនេះរាប់បញ្ចូលទាំងមូលបត្រកម្មសិទ្ធិដែលបានចុះបញ្ជី និងឧបករណ៍បំណុល។
- កម្រិតទី2 – ធាតុចូលក្រៅពីតម្លៃដែលបានដកស្រង់រាប់បញ្ចូលក្នុងកម្រិតទី1 ដែលអាចអង្កេតបានចំពោះទ្រព្យសកម្ម ឬ បំណុល ដោយផ្ទាល់ (ឧទាហរណ៍៖ តម្លៃ) ឬដោយប្រយោល (ឧទាហរណ៍៖ កើតចេញពីតម្លៃ)។
- កម្រិតទី3– ធាតុចូលសម្រាប់ទ្រព្យសកម្ម ឬបំណុល ដែលមិនផ្អែកលើទិន្នន័យទីផ្សារដែលអាចអង្កេតបាន (ធាតុចូលដែលមិនអាចអង្កេតបាន)។ កម្រិតនេះរួមបញ្ចូលទាំងឧបករណ៍មូលធន និងឧបករណ៍បំណុលដែលមានសមាសធាតុមិនអាចសង្កេតបានជាសារវន្ត។

រ៉ូយ៉ាល់ រេលវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2023

26. ព័ត៌មានតាមផ្នែក

អ្នកគ្រប់គ្រងបានធ្វើការកំណត់ផ្នែកប្រតិបត្តិការរបស់ក្រុមហ៊ុនដោយផ្អែកទៅលើរបាយការណ៍ ដែលត្រូវបានត្រួតពិនិត្យដោយនាយកប្រតិបត្តិក្រុមហ៊ុន ហើយរបាយការណ៍នេះត្រូវបានប្រើប្រាស់ក្នុងការវាយតម្លៃទៅលើលទ្ធផលហិរញ្ញវត្ថុនិងការបែងចែកធនធានរបស់ក្រុមហ៊ុន ដោយសារតែសកម្មភាពរបស់ក្រុមហ៊ុនពឹងផ្អែក ជាសារវន្តទៅលើសេវាកម្មដឹកជញ្ជូនតាមផ្លូវដែក និងសេវាកម្មពាក់ព័ន្ធដែលមានបរិមាណស្មើនឹង 76% និង 88% នៃប្រាក់ចំណូលសរុប។ ហេតុដូច្នេះហើយអ្នកគ្រប់គ្រងបានចាត់ទុកថាផ្នែកប្រតិបត្តិការរបស់ក្រុមហ៊ុនគឺមានតែមួយគត់។ ពុំមានព័ត៌មានរាយការណ៍តាមផ្នែកសម្រាប់ធ្វើការដាក់បង្ហាញក្នុងការិយបរិច្ឆេទនេះទេ។

ព័ត៌មានភូមិសាស្ត្រក៏ពុំត្រូវបានដាក់បង្ហាញដែរ ដោយសារតែលទ្ធផលប្រតិបត្តិការរបស់ក្រុមហ៊ុនទាំងអស់គឺទទួលបានពីសកម្មភាពអាជីវកម្មនៅក្នុងព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជាតែប៉ុណ្ណោះ។