

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

**របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
សង្ខេបចន្លោះពេលសម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ
៣ខែ និង ៦ខែ ដែលបានបញ្ចប់
ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤
និង**

**របាយការណ៍របស់សវនករឯករាជ្យ
ស្តីពីការត្រួតពិនិត្យរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
សង្ខេបចន្លោះពេល**

ព័ត៌មានអំពីក្រុមហ៊ុន

ក្រុមហ៊ុន

រ៉ូយ៉ាល់ អេស អេស.ក.

លេខចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្ម

00018504

ទីស្នាក់ការចុះបញ្ជី

ស្ថានីយ៍រថភ្លើងភ្នំពេញ មហាវិថីសហព័ន្ធរុស្ស៊ី
សង្កាត់ស្រះចក ខណ្ឌដូនពេញ
រាជធានីភ្នំពេញ ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា

ភាគទុនិក

អ៊ិនធើ ឡូជីស្ទិក (ខេមបូឌា)
អ្នកឧកញ៉ា គិត ម៉េង

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

អ្នកឧកញ៉ា គិត ម៉េង
លោក Raymond Thornton Yager
លោក William Mark Hanna
លោក Paul Clements
លោក លន់ យ៉េង

ប្រធានក្រុមប្រឹក្សាភិបាល
អភិបាល
អភិបាល
អភិបាល
អភិបាលឯករាជ្យ

អ្នកគ្រប់គ្រង

លោក John Guiry
លោកស្រី តូច សុផីតា
លោក ឌី ចិត្រា

នាយកប្រតិបត្តិ
នាយិកាផ្នែកពាណិជ្ជកម្ម
(តែងតាំងឡើងវិញពីប្រធានផ្នែកហិរញ្ញវត្ថុ
នៅថ្ងៃទី23 ខែកក្កដា ឆ្នាំ2024)
ប្រធានផ្នែកហិរញ្ញវត្ថុ
(តែងតាំងនៅថ្ងៃទី5 ខែមិថុនា ឆ្នាំ2024)

គណៈកម្មាធិការសវនកម្ម
និងហានិភ័យ

លោក លន់ យ៉េង
លោក Paul Clements
លោក William Mark Hanna

ប្រធាន
អភិបាល
អភិបាល

គណកម្មាធិការតែងតាំង និង
លាភការ

លោក William Mark Hanna
លោក Paul Clements
លោក Raymond Thornton Yager

ប្រធាន
អភិបាល
អភិបាល

ធនាគារកម្ពុជា

ធនាគាររឹង (ខេមបូឌា) ម.ក

សវនករ

ខេភីអិមជឺ ខេមបូឌា

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

មាតិកា

	ទំព័រ
1. របាយការណ៍របស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល	1 – 6
2. របាយការណ៍របស់សវនករឯករាជ្យស្តីពីការត្រួតពិនិត្យលើ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល	7 – 8
3. របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល	9 – 10
4. របាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត និងលទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗ សង្ខេបចន្លោះពេល	11 – 12
5. របាយការណ៍ស្តីពីបម្រែបម្រួលមូលធនសង្ខេបចន្លោះពេល	13
6. របាយការណ៍លំហូរទឹកប្រាក់សង្ខេបចន្លោះពេល	14 – 15
7. កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល	16 – 59



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

របាយការណ៍របស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល(អភិបាល) នៃរ៉ូយ៉ាល់ រេលវេ ម.ក. (ក្រុមហ៊ុន) សូមធ្វើការដាក់បង្ហាញរបាយការណ៍របស់ខ្លួន និងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលរបស់ក្រុមហ៊ុន សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង ៦ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤។

សកម្មភាពចម្បង

សកម្មភាពចម្បងរបស់ក្រុមហ៊ុន គឺពាក់ព័ន្ធនឹងសេវាកម្មដឹកជញ្ជូនដៃក ដែលរួមមានសេវាកម្មដឹកជញ្ជូនទំនិញ និងអ្នកដំណើរតាមផ្លូវដែក ព្រមទាំងផ្តល់ជូននូវសេវាដឹកជញ្ជូនដោយមធ្យោបាយផ្សេងទៀត ក្នុងករណីដែលការដឹកជញ្ជូនតាមរថភ្លើងមិនអាចប្រព្រឹត្តទៅបាន និងការថែរក្សាហេដ្ឋារចនាសម្ព័ន្ធផ្លូវដែកនិងគ្រឿងបរិក្ខារនៅក្នុងព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា។

លទ្ធផលហិរញ្ញវត្ថុ

លទ្ធផលហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុនសម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង ៦ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤ ត្រូវបានបង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត និងលទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗសង្ខេបចន្លោះពេល។ សូមមើលទំព័រទី១១ និង ១២។

ភាគលាភ

ពុំមានការប្រកាសបែងចែក ឬទូទាត់ភាគលាភនៅក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទនេះទេ ហើយក្រុមប្រឹក្សាភិបាលក៏មិនផ្តល់អនុសាសន៍ឲ្យមានការទូទាត់ភាគលាភនាកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះដែល។

ដើមទុន

ពុំមានការផ្លាស់ប្តូររចនាសម្ព័ន្ធនៃការកាន់កាប់ដើមទុនក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទ៦ខែ ដែលបានបញ្ចប់នេះទេ។

ទុនបម្រុង និងសំវិធានធន

ពុំមានការប្រែប្រួលជាសារវន្តនៃទុនបម្រុង និងសំវិធានធននៅក្នុងការិយបរិច្ឆេទនេះទេ ក្រៅពីការបង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលនេះ។

រ៉ូយ៉ាល់ ពេលវេ ម.ភ.

ការខាតបង់ដែលបានរំពឹងទុកនៅលើគណនីអតិថិជន និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ

មុនពេលដែលរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលរបស់ក្រុមហ៊ុនត្រូវបានរៀបចំ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលបានចាត់វិធានការសមស្របនានាដើម្បីធ្វើឲ្យប្រាកដថា សកម្មភាពផ្សេងៗត្រូវបានធ្វើឡើង ហើយក្រុមប្រឹក្សាភិបាលជឿជាក់ថា គណនីអតិថិជន និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗត្រូវបានលុបចេញពីបញ្ជី ហើយសំវិធានធនត្រូវបានធ្វើឡើងយ៉ាងគ្រប់គ្រាន់សម្រាប់ការខាតបង់ដែលបានរំពឹងទុកទៅលើគណនីអតិថិជន និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ។

គិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលពុំបានដឹងពីកាលៈទេសៈណាមួយ ដែលអាចនឹងបណ្តាលឲ្យចំនួននៃគណនីអតិថិជន និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗអាក្រក់ និងជាប់សង្ស័យ នៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលរបស់ក្រុមហ៊ុន ថាមានចំនួនមិនគ្រប់គ្រាន់ជាសារវន្តនោះឡើយ។

ទ្រព្យសកម្ម

នៅមុនពេលរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលរបស់ក្រុមហ៊ុន ត្រូវបានរៀបចំឡើង ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលបានចាត់វិធានការដែលមានមូលដ្ឋានសមហេតុផលដើម្បីធ្វើឲ្យប្រាកដថា បណ្តាទ្រព្យសកម្មលើកលែងបំណុល ដែលទំនងជាមិនអាចទទួលស្គាល់បាននៅក្នុងប្រតិបត្តិការអាជីវកម្ម តាមតម្លៃដែលបានកត់ត្រានៅក្នុងបញ្ជីគណនេយ្យ ត្រូវបានកាត់បន្ថយឲ្យនៅស្មើនឹងតម្លៃដែលបានរំពឹងទុកថាអាចប្រមូលបានជាក់ស្តែង។

គិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលពុំបានដឹងពីហេតុការណ៍ណាមួយ ដែលនឹងធ្វើឲ្យប៉ះពាល់ដល់ការកំណត់តម្លៃទ្រព្យសកម្ម នៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលរបស់ក្រុមហ៊ុន ថាមានភាពមិនត្រឹមត្រូវនោះទេ។

វិធីសាស្ត្រនៃការវាយតម្លៃ

គិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលពុំបានដឹងពីហេតុការណ៍ណាមួយដែលបានកើតឡើងបានធ្វើឲ្យប៉ះពាល់ដល់ការអនុវត្តវិធីសាស្ត្រដែលមានស្រាប់ ក្នុងការវាយតម្លៃទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលរបស់ក្រុមហ៊ុន ថាមានភាពមិនត្រឹមត្រូវ ឬមិនសមស្របនោះទេ។

បំណុលយថាភាព និងបំណុលផ្សេងៗ

គិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះ

- ពុំមានការផ្លាស់ប្តូរលើទ្រព្យសកម្មណាមួយរបស់ក្រុមហ៊ុន ដែលបានយកមកប្រើប្រាស់សម្រាប់ការធានាចំពោះបំណុលរបស់បុគ្គលណាម្នាក់ឡើយ ចាប់តាំងពីចុងការិយបរិច្ឆេទហិរញ្ញវត្ថុនេះមក និង
- លើកលែងតែការបង្ហាញនៅក្នុងកំណត់សម្គាល់ 27 នៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល ពុំមានបំណុលយថាភាពណាមួយ ដែលកើតមានឡើងចំពោះក្រុមហ៊ុន ចាប់តាំងពីចុងការិយបរិច្ឆេទហិរញ្ញវត្ថុមកក្រៅពីប្រតិបត្តិការអាជីវកម្មធម្មតារបស់ក្រុមហ៊ុន។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

ចំណុលយថាភាព និងចំណុលផ្សេងៗ (ត)

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលយល់ឃើញថា ពុំមានចំណុលយថាហេតុ ឬចំណុលផ្សេងទៀតរបស់ក្រុមហ៊ុន ដែលត្រូវបាន ទាមទារឲ្យសង ឬអាចនឹងទាមទារឲ្យសងក្នុងអំឡុងកាលបរិច្ឆេទ បន្ទាប់ពីចុងការិយបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះ ដែលនឹងបង្កឲ្យមានផលប៉ះពាល់ជាសារវន្តដល់លទ្ធភាពរបស់ក្រុមហ៊ុន ក្នុងការបំពេញកាតព្វកិច្ចរបស់ខ្លួននៅពេល ដែលដល់ថ្ងៃកំណត់នោះឡើយ។

ការផ្លាស់ប្តូរនៃកាលៈទេសៈ

នាការិយបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលពុំបានដឹងពីកាលៈទេសៈណាមួយ ដែលមិនបានវែកញែកនៅ ក្នុងរបាយការណ៍នេះ ឬក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលរបស់ក្រុមហ៊ុន ដែលនឹងបណ្តាលឲ្យមានតួលេខ ណាមួយដែលបានបង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល មានភាពមិនត្រឹមត្រូវជាសារវន្តនោះទេ។

តាមមតិរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល លទ្ធផលនៃប្រតិបត្តិការរបស់ក្រុមហ៊ុនក្នុងការិយបរិច្ឆេទរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះ មិនរងផលប៉ះពាល់ជាសារវន្តពីសកម្មភាពប្រតិបត្តិការ ព្រឹត្តិការណ៍ ឬធាតុណាមួយ ដែលមានលក្ខណៈជាសារវន្ត និងមិនប្រក្រតីនោះទេ។

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលក៏មានមតិផងដែរថា នៅក្នុងចន្លោះពេលចាប់ពីចុងការិយបរិច្ឆេទរាយការណ៍មកទល់នឹងកាលបរិច្ឆេទ នៃរបាយការណ៍នេះ ពុំមានសកម្មភាពប្រតិបត្តិការ ព្រឹត្តិការណ៍ ឬធាតុណាមួយ ដែលមានលក្ខណៈជាសារវន្ត និង មិនប្រក្រតី ដែលអាចបណ្តាលឲ្យមានផលប៉ះពាល់ធ្ងន់ធ្ងរដល់លទ្ធផលនៃប្រតិបត្តិការរបស់ក្រុមហ៊ុនក្នុងការិយបរិច្ឆេទ រាយការណ៍បច្ចុប្បន្ន ដែលរបាយការណ៍នេះបានរៀបចំឡើងនោះទេ។

ព្រឹត្តិការណ៍ក្នុងអំឡុងពេល និងចាប់តាំងពីកាលបរិច្ឆេទនៃការរាយការណ៍

ក្រុមហ៊ុនតម្រូវឲ្យមានការគណនាអនុបាតហិរញ្ញវត្ថុតាមកិច្ចព្រមព្រៀងរៀងរាល់ 6ខែម្តង ហើយគិតត្រឹមថ្ងៃទី30 ខែមិថុនា ឆ្នាំ2024 ក្រុមហ៊ុនពុំអាចអនុលោមបានតាមកិច្ចព្រមព្រៀងចំនួន 4 ចំនុចសម្រាប់មូលបត្របំណុលមានការធានា របស់ខ្លួន ដោយរួមមាន អនុបាតទូទាត់បំណុល អនុបាតប្រតិបត្តិការ អនុបាតបំណុលធៀបទៅនឹង EBITDA និងបំណុលសរុបធៀប នឹងទ្រព្យសកម្មសរុប ដែលបានកំណត់ក្រោមកិច្ចព្រមព្រៀងធានា។ សូមមើលកំណត់សម្គាល់14។

នៅថ្ងៃទី5 ខែកក្កដា ឆ្នាំ2024 ក្រុមហ៊ុនបានទាក់ទងទៅអ្នកធានាទៅលើចំនុចដែលមិនបានបំពេញខាងលើ និងកំពុងធ្វើ ការកែប្រែគំរូការព្យាករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ខ្លួន ផ្អែកតាមតម្រូវការរបស់អ្នកធានា។ ក្រុមហ៊ុនក៏បាននឹងកំពុងរៀបចំលិខិត សុំការលើកលែង ពីការមិនអាចអនុលោមបានតាមតម្រូវការ ទៅកាន់អ្នកធានាផងដែរគិតត្រឹមការិយបរិច្ឆេទហិរញ្ញវត្ថុ សង្ខេបចន្លោះពេលនេះ។

រូបវាង លេខ ម.ក.

ប្រតិបត្តិការវិនិច្ឆ័យក្រុម

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលយល់ឃើញថា លទ្ធផលនៃការធ្វើប្រតិបត្តិការរបស់ក្រុមហ៊ុន ក្នុងការិយបរិច្ឆេទហិរញ្ញវត្ថុនេះ មិនមានផលប៉ះពាល់ជាសារវន្តដោយសកម្មភាពប្រតិបត្តិការ ឬព្រឹត្តិការណ៍ណាមួយដែលមានលក្ខណៈជាសារវន្ត និង មិនប្រក្រតីនោះទេ។

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

សមាជិកក្រុមប្រឹក្សាភិបាល នៅក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទ និងនាកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះរួមមាន៖

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

ភាគកម្មរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

នៅក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទ ពុំមានអភិបាលណាមួយកាន់កាប់ភាគហ៊ុនរបស់ក្រុមហ៊ុនដោយផ្ទាល់ ឬដោយប្រយោល ក្រៅពីអ្នកឧកញ៉ា គិត ម៉េង ដែលជាប្រធានក្រុមប្រឹក្សាភិបាលមានកាន់កាប់ភាគហ៊ុនរបស់ក្រុមហ៊ុនដោយផ្ទាល់ផង និងដោយប្រយោលផង តាមរយៈក្រុមហ៊ុនអ៊ិនវេស្ត ឡធីស្ទីក (ខេមបូឌា)។

អត្ថប្រយោជន៍របស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

នៅក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទ និងនៅចុងការិយបរិច្ឆេទហិរញ្ញវត្ថុនេះ ពុំមានកិច្ចព្រមព្រៀងណាមួយដែលមានក្រុមហ៊ុន ជាភាគីម្ខាងដែលកម្មវត្ថុនៃកិច្ចព្រមព្រៀងនោះ បានផ្តល់លទ្ធភាពដល់សមាជិកក្រុមប្រឹក្សាភិបាលណាម្នាក់ឲ្យទទួល បាននូវអត្ថប្រយោជន៍តាមមធ្យោបាយផ្សេងៗ ដូចជាការទិញភាគហ៊ុន ឬបំណុលរបស់ក្រុមហ៊ុន ឬរបស់សាជីវកម្ម ដទៃទៀត។

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

រ៉ូយ៉ាល់ រេលេវេ ម.ក.

ការទទួលខុសត្រូវរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល មានភារៈទទួលខុសត្រូវក្នុងការបញ្ជាក់ថារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលរបស់ក្រុមហ៊ុន នាថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤ និងសម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង ៦ខែ ដែលបានបញ្ចប់ ដូចបានបង្ហាញនៅទំព័រ ទី៩ ដល់ទី៥៩ ត្រូវបានរៀបចំឡើងជាសារវន្ត ដោយអនុលោមទៅតាមស្តង់ដារគណនេយ្យអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា ៣៤ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេល (“ស.គ.អ.ក ៣៤”) ។ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល ត្រួតពិនិត្យលើការរៀបចំរបាយការណ៍ ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលដែលធ្វើឡើងដោយគណៈគ្រប់គ្រង ដែលត្រូវបានតម្រូវឲ្យ៖

- អនុម័តនូវគោលនយោបាយគណនេយ្យសមស្របនានា ដោយផ្អែកលើការវិនិច្ឆ័យ និងការប៉ាន់ស្មានយ៉ាង សមហេតុផល និងដោយភាពប្រុងប្រយ័ត្ន ហើយត្រូវអនុវត្តគោលនយោបាយទាំងនេះប្រកបដោយសង្គតិភាព។
- អនុលោមតាមលក្ខខណ្ឌតម្រូវនៃការលាតត្រដាងព័ត៌មាន និងការណែនាំផ្សេងៗ ដែលចេញផ្សាយដោយ ស.គ.អ.ក ៣៤ ឬប្រសិនបើមានរៀបចំការបង្ហាញព័ត៌មានដ៏សមស្រប គឺត្រូវធ្វើឲ្យប្រាកដថា ការរៀបចំទាំងនេះត្រូវបាន លាតត្រដាង ពន្យល់ និងកំណត់បរិមាណឲ្យបានសមស្របក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល។
- ត្រួតពិនិត្យដំណើរការនៃការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ហើយរក្សាទុកនូវបញ្ជីគណនេយ្យឲ្យបានគ្រប់គ្រាន់ និងប្រព័ន្ធនៃការគ្រប់គ្រងផ្ទៃក្នុងឲ្យមានប្រសិទ្ធភាព។
- វាយតម្លៃនូវលទ្ធភាពរបស់ក្រុមហ៊ុន ក្នុងការបន្តនិរន្តរភាពអាជីវកម្ម ទទួលខុសត្រូវលើការលាតត្រដាងព័ត៌មាន ប្រសិនបើពាក់ព័ន្ធនូវបញ្ហាទាំងឡាយដែលទាក់ទងទៅនឹងនិរន្តរភាពអាជីវកម្ម និងប្រើប្រាស់មូលដ្ឋាននិរន្តរភាព នៃគណនេយ្យ លើកលែងតែក្រុមប្រឹក្សាភិបាលមានបំណងចង់ជម្រះបញ្ជី ផ្អាកដំណើរការក្រុមហ៊ុន ឬគ្មាន ជម្រើសសមរម្យដទៃទៀតក្រៅពីធ្វើបែបនេះ និង
- បង្កើតគោលការណ៍ជារួមសម្រាប់ក្រុមហ៊ុន អនុម័តរាល់សេចក្តីសម្រេច និងសកម្មភាពទាំងឡាយធ្វើឡើងដោយ គណៈគ្រប់គ្រង ដែលមានឥទ្ធិពលជាសារវន្តលើប្រតិបត្តិការអាជីវកម្ម និងលទ្ធផលនៃប្រតិបត្តិការរបស់ក្រុមហ៊ុន ហើយត្រូវធានាថាគោលនយោបាយ និងសេចក្តីសម្រេចទាំងនោះ ត្រូវបានឆ្លុះបញ្ចាំងយ៉ាងត្រឹមត្រូវក្នុង របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល។

គណៈគ្រប់គ្រង មានភារៈទទួលខុសត្រូវក្នុងការរក្សាទុកបញ្ជីគណនេយ្យឲ្យបានត្រឹមត្រូវ រួមទាំងភាពច្បាស់លាស់ នៃបញ្ជីនេះ នៅគ្រប់ពេលវេលា ដែលបង្ហាញពីស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន និងត្រូវធានាថា បញ្ជីគណនេយ្យ បានអនុលោមតាមប្រព័ន្ធគណនេយ្យដែលបានចុះបញ្ជី។ គណៈគ្រប់គ្រងក៏មានភារៈទទួលខុសត្រូវផងដែរចំពោះការ ការពារទ្រព្យសកម្មរបស់ក្រុមហ៊ុន និងចាត់វិធានការសមស្របនានា ដើម្បីទប់ស្កាត់ និងស្វែងរកការរំលោភបំពាន និង ភាពមិនប្រក្រតី។

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលបានអះអាងថា គណៈគ្រប់គ្រងបានអនុវត្តតាមលក្ខខណ្ឌតម្រូវខាងលើ ក្នុងការរៀបចំរបាយការណ៍ ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលនេះ។

រ៉ូយ៉ាល់ រេលវេ ម.ក.

ការអនុម័តលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល

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

ចុះហត្ថលេខាដោយអនុលោមទៅតាមសេចក្តីសម្រេចរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល៖



អ្នកឧកញ៉ា គិត ម៉េង

ប្រធានក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

ធុនធានីភ្នំពេញ ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា

ថ្ងៃទី 14 ខែ ៧ ឆ្នាំ ២០១៤



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

របាយការណ៍របស់សវនករឯករាជ្យស្តីពីការត្រួតពិនិត្យលើ

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល

ជូនចំពោះភាគទុនិករបស់

រ៉ូយ៉ាល់ អេលវេ ម.ក.

សេចក្តីផ្តើម

យើងខ្ញុំ បានធ្វើការត្រួតពិនិត្យលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤ របស់ក្រុមហ៊ុនរ៉ូយ៉ាល់ អេលវេ ម.ក. (ហៅកាត់ថា “ក្រុមហ៊ុន”) ដូចបានបង្ហាញនៅទំព័រទី៩ ដល់ទី៥៩ ជារួមហៅកាត់ថា (“របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល”) ដែលរួមមាន៖

- របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល នាថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤
- របាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត និងលទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗសង្ខេបចន្លោះពេល សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង ៦ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤
- របាយការណ៍បម្រែបម្រួលមូលធនសង្ខេបចន្លោះពេល សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៦ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤
- របាយការណ៍លំហូរទឹកប្រាក់សង្ខេបចន្លោះពេល សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៦ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤ និង
- កំណត់សម្គាល់ពន្យល់ផ្សេងៗទៀតទៅលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល។

អ្នកគ្រប់គ្រងមានភារៈទទួលខុសត្រូវលើការរៀបចំ និងបង្ហាញនូវភាពត្រឹមត្រូវនៃ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល ដោយអនុលោមតាមស្តង់ដារគណនេយ្យអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា 34 “របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល” ។ ការទទួល ខុសត្រូវរបស់យើងខ្ញុំ គឺផ្តល់ការសន្និដ្ឋានលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលដោយផ្អែកលើការធ្វើការត្រួតពិនិត្យ របស់យើងខ្ញុំ។

វិសាលភាពនៃការត្រួតពិនិត្យ

យើងខ្ញុំ បានធ្វើការត្រួតពិនិត្យលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល ដោយអនុលោមទៅតាមស្តង់ដារអន្តរជាតិនៃ កម្ពុជាសម្រាប់កិច្ចការងារត្រួតពិនិត្យលេខ 2410 ស្តីពី “ការត្រួតពិនិត្យលើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេល ដែលអនុវត្តដោយ សវនករឯករាជ្យរបស់ក្រុមហ៊ុន” ។ ការត្រួតពិនិត្យលើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេល រួមមានការសាកសួរព័ត៌មានជាពិសេស សាកសួរបុគ្គលដែលមានភារៈទទួលខុសត្រូវលើបញ្ហាគណនេយ្យ និងហិរញ្ញវត្ថុ ហើយធ្វើការវិភាគ និងអនុវត្តនូវនីតិវិធី ត្រួតពិនិត្យផ្សេងៗ។ ការត្រួតពិនិត្យ មានវិសាលភាពតូចជាងការធ្វើសវនកម្ម ដែលអនុលោមតាមស្តង់ដារសវនកម្មអន្តរជាតិ នៃកម្ពុជា ហេតុដូច្នេះ ការត្រួតពិនិត្យមិនអាចឲ្យយើងខ្ញុំ ផ្តល់នូវអំណះអំណាងថា យើងខ្ញុំបានដឹងនូវរាល់បញ្ហាជាសារវន្ត ទាំងឡាយ ដែលអាចនឹងត្រូវបានរកឃើញក្នុងពេលធ្វើសវនកម្មនោះឡើយ។ ហេតុដូច្នេះយើងខ្ញុំ មិនបញ្ចេញមតិសវនកម្ម នោះទេ។



សេចក្តីសន្និដ្ឋាន

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

ការទាញចំណាប់អារម្មណ៍លើបញ្ហា

យើងខ្ញុំ សូមធ្វើការទាញចំណាប់អារម្មណ៍លើកំណត់សម្គាល់ 27.1 នៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលដែលបញ្ជាក់អំពីកម្រៃសម្បទានត្រូវបង់ទៅរាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា តាមកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានដែលមានស្រាប់ សម្រាប់ការប្រើប្រាស់ទ្រព្យសម្បទាន ចាប់ពីកាលបរិច្ឆេទមានប្រសិទ្ធភាពនៃកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទាន។ អ្នកគ្រប់គ្រងរបស់ក្រុមហ៊ុនបានធ្វើការវាយតម្លៃលើភាពពិតប្រាកដរបស់ខ្លួនក្រោមកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានដែលមានស្រាប់ ហើយជឿជាក់ថាកាតព្វកិច្ចក្នុងការទូទាត់ថ្លៃសម្បទាននេះពុំទាន់មានប្រសិទ្ធភាពនៅឡើយទេ។ អ្នកគ្រប់គ្រងរបស់ក្រុមហ៊ុនកំពុងបន្តការចរចាជាមួយរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា ទៅលើវិសោធនកម្មកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានថ្មី។ អ្នកគ្រប់គ្រងរបស់ក្រុមហ៊ុនជឿជាក់ថាចំនួន និងពេលវេលានៃលំហូរចេញនូវអត្ថប្រយោជន៍សេដ្ឋកិច្ចនៅមិនទាន់អាចប៉ាន់ស្មានដោយជឿជាក់បាន ដោយសារតែកាលបរិច្ឆេទមានប្រសិទ្ធភាពនៃកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានមិនត្រូវបានកំណត់នៅឡើយ គិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទរបាយការណ៍នេះ។ លទ្ធផលចុងក្រោយនៃបញ្ហានេះ គឺមានលក្ខណៈមិនប្រាកដប្រជា អាស្រ័យហេតុនេះ ពុំមានបំណុលសំវិធានធនណាមួយត្រូវបានកត់ត្រានៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលទេ។ ការសន្និដ្ឋានរបស់យើងខ្ញុំ មិនត្រូវបានកែប្រែដោយសារបញ្ហានេះឡើយ។

តំណាងក្រុមហ៊ុន **ខេតីអ៊ីមធី ខេមបូឌា**



Partner

រាជធានីភ្នំពេញ ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា

ថ្ងៃទី 14 ខែ សីហា ឆ្នាំ 2024

រៀបរយ លេខ ២៣

**របាយការណ៍ ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល
នាថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤**

		ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣	
		កំណត់ សម្គាល់	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)	ដុល្លារអាមេរិក
ទ្រព្យសកម្ម					
ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលខ្លី					
សាច់ប្រាក់ និងសមតុល្យនៅធនាគារ	5	12,184,259	50,077,304	17,485,828	71,429,608
គណនីអតិថិជន និង					
គណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ	6	3,113,778	12,797,628	2,913,750	11,902,669
សន្និធិ	7	110,300	453,333	154,602	631,549
		<u>15,408,337</u>	<u>63,328,265</u>	<u>20,554,180</u>	<u>83,963,826</u>
ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលវែង					
សមតុល្យនៅធនាគារ	5	4,054,546	16,664,184	3,958,850	16,171,902
ទ្រព្យ និងបរិក្ខារ	8	12,095,640	49,713,080	8,872,818	36,245,462
ទ្រព្យសកម្មអរូបី	9	245,362	1,008,438	243,763	995,772
ទ្រព្យវិនិយោគ	10	77,518	318,599	43,111	176,108
សិទ្ធិប្រើប្រាស់ទ្រព្យសកម្ម	11	694,601	2,854,810	-	-
		<u>17,167,667</u>	<u>70,559,111</u>	<u>13,118,542</u>	<u>53,589,244</u>
ទ្រព្យសកម្មសរុប		<u><u>32,576,004</u></u>	<u><u>133,887,376</u></u>	<u><u>33,672,722</u></u>	<u><u>137,553,070</u></u>
បំណុល និងមូលធន					
បំណុលរយៈពេលខ្លី					
គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ និង					
គណនីត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ	12	3,283,634	13,495,735	2,702,507	11,039,741
ប្រាក់កម្ចី	13	4,553,656	18,715,526	3,432,784	14,022,923
មូលបត្របំណុល	14	24,661,205	101,357,553	24,094,813	98,427,311
បំណុលលើអត្ថប្រយោជន៍និយោជិត	15	103,878	426,939	94,759	387,091
បំណុលពន្ធអប្បបរមា	23(ខ)	8,518	35,009	9,163	37,431
បំណុលភតិសន្យា	16	30,443	125,121	-	-
		<u>32,641,334</u>	<u>134,155,883</u>	<u>30,334,026</u>	<u>123,914,497</u>

រ៉ូយ៉ាល់ ទេលថេ ម.ក.

របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
នាថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤

	កំណត់ សម្គាល់	ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣	
		ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)
បំណុលរយៈពេលវែង					
មូលបត្របំណុល	14	9,809,327	40,316,334	9,809,327	40,071,101
ប្រាក់កម្ចី	13	975,232	4,008,204	1,087,317	4,441,690
សំវិធានធនលើកិច្ចសន្យាខាតបង់		15,295	62,862	52,308	213,678
បំណុលលើអត្ថប្រយោជន៍និយោជិត	15	48,097	197,678	52,130	212,951
បំណុលភតិសន្យា	16	687,578	2,825,946	-	-
		<u>11,535,529</u>	<u>47,411,024</u>	<u>11,001,082</u>	<u>44,939,420</u>
បំណុលសរុប		<u>44,176,863</u>	<u>181,566,907</u>	<u>41,335,108</u>	<u>168,853,917</u>
មូលធន					
ដើមទុន	17	13,020,930	52,083,720	13,020,930	52,083,720
ប្រាក់ខាតបង់		(24,621,789)	(100,430,844)	(20,683,316)	(84,381,567)
ទុនបម្រុងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ		-	667,593	-	997,000
		<u>(11,600,859)</u>	<u>(47,679,531)</u>	<u>(7,662,386)</u>	<u>(31,300,847)</u>
បំណុល និងមូលធនសរុប		<u>32,576,004</u>	<u>133,887,376</u>	<u>33,672,722</u>	<u>137,553,070</u>

កំណត់សម្គាល់ដែលភ្ជាប់មកជាមួយ គឺជាផ្នែកមួយនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល។

រៀបរយលម្អិត លេខ ២៣

**របាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត និងលទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗសង្ខេបចន្លោះពេល
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៦ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤**

	កំណត់ សម្គាល់	សម្រាប់ដំណាច់ ការិយបរិច្ឆេទ ៦ខែ ដែលបានបញ្ចប់ ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤		សម្រាប់ដំណាច់ ការិយបរិច្ឆេទ ៦ខែ ដែលបានបញ្ចប់ ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៣	
		ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
		(កំណត់សម្គាល់ ៤)		(កំណត់សម្គាល់ ៤)	
ចំណូល	18	5,632,269	22,951,496	5,361,399	21,949,568
ថ្លៃដើមសេវាកម្ម	19	(6,763,799)	(27,562,481)	(6,142,949)	(25,149,233)
ប្រាក់ខាតដុល		(1,131,530)	(4,610,985)	(781,550)	(3,199,665)
ចំណូលពីប្រតិបត្តិការផ្សេងៗ	20	443,195	1,806,020	800,542	3,277,419
(ចំណាយ)ចំណូលពីប្រតិបត្តិការ និងរដ្ឋបាល	21	(1,283,012)	(5,228,274)	618,518	2,532,213
ការកាត់ត្រឡប់មកវិញសម្រាប់/ (សំវិធានធនលើ)កិច្ចសន្យាខាតបង់		37,013	150,828	(52,308)	(214,149)
ការកាត់ត្រឡប់មកវិញសម្រាប់ ការខាតបង់ឱនភាពនៃតម្លៃ	5,6	1,565	6,377	18,559	75,981
ចំណាយពន្ធអប្បបរមា	23(គ)	(61,015)	(248,636)	(62,268)	(254,925)
ប្រាក់(ខាត)ចំណេញប្រតិបត្តិការ		(1,993,784)	(8,124,670)	541,493	2,216,874
ចំណាយហិរញ្ញប្បទាន – សុទ្ធ	24	(1,944,689)	(7,924,607)	(2,139,817)	(8,760,411)
ប្រាក់ខាតមុនដកពន្ធ		(3,938,473)	(16,049,277)	(1,598,324)	(6,543,537)
លើប្រាក់ចំណេញ		(3,938,473)	(16,049,277)	(1,598,324)	(6,543,537)
ចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ	23(គ)	-	-	-	-
ប្រាក់ខាតសុទ្ធសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ		(3,938,473)	(16,049,277)	(1,598,324)	(6,543,537)
<i>លទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗ</i>					
ធាតុដែលមិនត្រូវបានចាត់ថ្នាក់ឡើងវិញ ក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត					
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ		-	(329,407)	-	(87,047)
ប្រាក់ខាតលម្អិតសរុប		(3,938,473)	(16,378,684)	(1,598,324)	(6,630,584)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ		(3,938,473)	(16,378,684)	(1,598,324)	(6,630,584)

រៀបរយលំអិត លេខ ២៣

របាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត និងលទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤

	កំណត់ សម្គាល់	សម្រាប់ដំណាច់ ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់ ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤		សម្រាប់ដំណាច់ ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់ ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៣	
		ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
		(កំណត់សម្គាល់ ៤)		(កំណត់សម្គាល់ ៤)	
ចំណូល	18	2,627,941	10,721,999	2,666,892	10,944,925
ថ្លៃដើមសេវាកម្ម	19	(3,293,022)	(13,435,530)	(3,051,240)	(12,522,289)
ប្រាក់ខាតដុល		(665,081)	(2,713,531)	(384,348)	(1,577,364)
ចំណូលពីប្រតិបត្តិការផ្សេងៗ	20	275,414	1,123,689	449,647	1,845,351
ចំណាយប្រតិបត្តិការ និងរដ្ឋបាល	21	(630,990)	(2,574,439)	(652,281)	(2,676,961)
ការកាត់ត្រឡប់មកវិញសម្រាប់/ (សំវិធានធនលើ)កិច្ចសន្យា ខាតបង់		37,013	151,013	(52,308)	(214,672)
ការកាត់ត្រឡប់មកវិញសម្រាប់ ការខាតបង់ឱនភាពនៃតម្លៃ	5,6	(31,545)	(128,704)	(1,655)	(6,792)
ចំណាយពន្ធអប្បបរមា	23(គ)	(29,298)	(119,536)	(31,226)	(128,152)
ប្រាក់ខាតប្រតិបត្តិការ		(1,044,487)	(4,261,508)	(672,171)	(2,758,590)
ចំណាយហិរញ្ញប្បទាន – សុទ្ធ	24	(887,590)	(3,621,367)	(1,271,968)	(5,220,157)
ប្រាក់ខាតមុនដកពន្ធ					
លើប្រាក់ចំណេញ		(1,932,077)	(7,882,875)	(1,944,139)	(7,978,747)
ចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ	23(គ)	-	-	-	-
ប្រាក់ខាតសុទ្ធសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ		(1,932,077)	(7,882,875)	(1,944,139)	(7,978,747)
<i>លទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗ</i>					
ធាតុដែលមិនត្រូវបានចាត់ថ្នាក់ឡើងវិញ ក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត					
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ		-	(57,961)	-	(50,547)
ប្រាក់ខាតលម្អិតសរុប					
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ		(1,932,077)	(7,940,836)	(1,944,139)	(8,029,294)

កំណត់សម្គាល់ដែលភ្ជាប់មកជាមួយ គឺជាផ្នែកមួយនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល។

រ៉ូយ៉ាល់ រេលេវេ ម.ក.

**របាយការណ៍ស្តីពីបម្រែបម្រួលមូលធនសង្ខេបចន្លោះពេល
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 6ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី30 ខែមិថុនា ឆ្នាំ2024**

	ដើមទុន		ប្រាក់ខាតបង្គរ		ទុនបម្រុងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ		សរុប	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
សមតុល្យនាថ្ងៃទី1 ខែមករា ឆ្នាំ2024	13,020,930	52,083,720	(20,683,316)	(84,381,567)	-	997,000	(7,662,386)	(31,300,847)
លទ្ធផលលម្អិតសរុប								
ប្រាក់ខាតសុទ្ធសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ	-	-	(3,938,473)	(16,049,277)	-	-	(3,938,473)	(16,049,277)
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	-	(329,407)	-	(329,407)
	-	-	(3,938,473)	(16,049,277)	-	(329,407)	(3,938,473)	(16,378,684)
នាថ្ងៃទី30 ខែមិថុនា ឆ្នាំ2024	13,020,930	52,083,720	(24,621,789)	(100,430,844)	-	667,593	(11,600,859)	(47,679,531)
សមតុល្យនាថ្ងៃទី1 ខែមករា ឆ្នាំ2023	13,020,930	52,083,720	(15,290,638)	(62,217,661)	-	789,553	(2,269,708)	(9,344,388)
លទ្ធផលលម្អិតសរុប								
ប្រាក់ខាតសុទ្ធសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ	-	-	(1,598,324)	(6,543,537)	-	-	(1,598,324)	(6,543,537)
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	-	(87,047)	-	(87,047)
	-	-	(1,598,324)	(6,543,537)	-	(87,047)	(1,598,324)	(6,630,584)
នាថ្ងៃទី30 ខែមិថុនា ឆ្នាំ2023	13,020,930	52,083,720	(16,888,962)	(68,761,198)	-	702,506	(3,868,032)	(15,974,972)

កំណត់សម្គាល់ដែលភ្ជាប់មកជាមួយ គឺជាផ្នែកមួយនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល។

រៀបរយលំអិត លេខ ២៣

**របាយការណ៍លំហូរទឹកប្រាក់សង្ខេបចន្លោះពេល
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៦ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤**

	សម្រាប់ដំណាច់ ការិយបរិច្ឆេទ ៦ខែ ដែលបានបញ្ចប់ ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤		សម្រាប់ដំណាច់ ការិយបរិច្ឆេទ ៦ខែ ដែលបានបញ្ចប់ ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៣	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)
លំហូរទឹកប្រាក់ពីសកម្មភាពប្រតិបត្តិការ				
ប្រាក់ខាតសុទ្ធសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ	(3,938,473)	(16,049,277)	(1,598,324)	(6,543,537)
<i>និយ័តភាពលើ៖</i>				
រំលស់	976,500	3,979,237	601,219	2,461,390
ចំណាយហិរញ្ញប្បទាន	2,135,658	8,702,806	2,346,506	9,606,596
អត្ថប្រយោជន៍និយោជិត	107,641	438,637	101,002	413,502
ការលុបចោលទ្រព្យ និងបរិក្ខារ	-	-	17,286	70,769
ចំណាយពន្ធអប្បបរមា	61,015	248,636	62,268	254,925
ចំណូលហិរញ្ញប្បទាន	(190,969)	(778,199)	(206,689)	(846,185)
(ការកត់ត្រាប្រាក់បញ្ញើសម្រាប់)ចំណាយ សំវិធានធនលើ កិច្ចសន្យាខាតបង់	(37,013)	(150,828)	52,308	214,149
ការកត់ត្រាប្រាក់បញ្ញើ សម្រាប់ការខាតបង់ ឱនភាពនៃតម្លៃ	(1,565)	(6,377)	(18,559)	(75,981)
	<u>(887,206)</u>	<u>(3,615,365)</u>	<u>1,357,017</u>	<u>5,555,628</u>
<i>បម្រែបម្រួលនៃ៖</i>				
គណនីអតិថិជន និង				
គណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ	(239,430)	(975,677)	2,592	10,612
សន្និធិ	44,302	180,531	(85,829)	(351,384)
គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ និង				
គណនីត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ	581,127	2,368,093	(1,872,647)	(7,666,617)
សាច់ប្រាក់ប្រើប្រាស់ក្នុងប្រតិបត្តិការ	(501,207)	(2,042,418)	(598,867)	(2,451,761)
ការប្រាក់បានបង់	(1,483,035)	(6,043,368)	(1,380,759)	(5,652,827)
ការទូទាត់អត្ថប្រយោជន៍និយោជិត	(102,555)	(417,912)	(100,290)	(410,587)
ពន្ធអប្បបរមាបានបង់	(61,660)	(251,265)	(118,511)	(485,184)
សាច់ប្រាក់សុទ្ធប្រើប្រាស់ក្នុង សកម្មភាពប្រតិបត្តិការ	<u>(2,148,457)</u>	<u>(8,754,963)</u>	<u>(2,198,427)</u>	<u>(9,000,359)</u>

រូបភាព ១១ លេខ ២៣

របាយការណ៍លំហូរទឹកប្រាក់សង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៦ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤

	សម្រាប់ដំណាច់ ការិយបរិច្ឆេទ ៦ខែ ដែលបានបញ្ចប់ ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤		សម្រាប់ដំណាច់ ការិយបរិច្ឆេទ ៦ខែ ដែលបានបញ្ចប់ ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៣	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)
លំហូរទឹកប្រាក់ពីសកម្មភាពវិនិយោគ				
ការប្រាក់បានទទួល	95,273	388,237	115,976	474,806
ការទិញទ្រព្យ និងបរិក្ខារ	(4,195,521)	(17,096,748)	(1,326,766)	(5,431,780)
ការទិញទ្រព្យសកម្មអរូបី	(3,249)	(13,240)	(1,200)	(4,913)
សាច់ប្រាក់សុទ្ធប្រើប្រាស់ក្នុង សកម្មភាពវិនិយោគ	<u>(4,103,497)</u>	<u>(16,721,751)</u>	<u>(1,211,990)</u>	<u>(4,961,887)</u>
លំហូរទឹកប្រាក់ពីសកម្មភាពហិរញ្ញប្បទាន				
សាច់ប្រាក់បានពីប្រាក់កម្ចី	1,057,000	4,307,275	-	-
ការទូទាត់ប្រាក់កម្ចី	(102,127)	(416,168)	(55,652)	(227,839)
ការទូទាត់បំណុលភតិសន្យា	(45,455)	(185,229)	-	-
សាច់ប្រាក់សុទ្ធប្រើប្រាស់ក្នុង សកម្មភាពហិរញ្ញប្បទាន	<u>909,418</u>	<u>3,705,878</u>	<u>(55,652)</u>	<u>(227,839)</u>
ការវិនិយោគសុទ្ធនៃសាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូល	<u>(5,342,536)</u>	<u>(21,770,836)</u>	<u>(3,466,069)</u>	<u>(14,190,085)</u>
សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូល នៅដើមការិយបរិច្ឆេទ	17,649,823	72,099,527	24,191,824	99,597,739
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	254,258	-	189,714
សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូល នៅចុងការិយបរិច្ឆេទ (កំណត់សម្គាល់ ៥)	<u>12,307,287</u>	<u>50,582,949</u>	<u>20,725,755</u>	<u>85,597,368</u>

កំណត់សម្គាល់ដែលភ្ជាប់មកជាមួយ គឺជាផ្នែកមួយនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ និង 6ខែដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី30 ខែមិថុនា ឆ្នាំ2024

កំណត់សម្គាល់ទាំងនេះ គឺជាផ្នែកមួយ និងត្រូវអានភ្ជាប់ជាមួយរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលនេះ។

1. ព័ត៌មានទូទៅ

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ 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 ទៅលើទ្រព្យសកម្មសម្បទានជាក់លាក់ដូចមានចែងនៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទាន។ ប៉ុន្តែកាលបរិច្ឆេទចូលជាធរមាននៃកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទាន គឺមិនទាន់បានកំណត់ជាផ្លូវការនោះទេ ដោយសារតែលក្ខខណ្ឌមុនកាលបរិច្ឆេទចូលជាធរមាននៅពុំទាន់បានបំពេញទាំងស្រុងនៅឡើយ។ គិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលនេះ ក្រុមហ៊ុននៅតែបន្តធ្វើការជាមួយរាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា ដើម្បីធ្វើវិសោធនកម្មកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានផ្លូវដែកថ្មី។

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

ការិយាល័យដែលបានចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មរបស់ក្រុមហ៊ុនមានទីតាំងស្ថិតនៅស្ថានីយ៍ផ្លូវដែកកណ្តាល មហាវិថីសហព័ន្ធរុស្ស៊ី សង្កាត់ស្រះចក ខណ្ឌដូនពេញ រាជធានីភ្នំពេញ ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា។

នាថ្ងៃទី30 ខែមិថុនា ឆ្នាំ2024 ក្រុមហ៊ុនមានបុគ្គលិកចំនួន 861 នាក់ (នាថ្ងៃទី30 ខែមិថុនា ឆ្នាំ2023៖ មានបុគ្គលិកចំនួន 828 នាក់)។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ និង 6ខែដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី30 ខែមិថុនា ឆ្នាំ2024

2. មូលដ្ឋានទូទៅនៃការរៀបចំ

(ក) របាយការណ៍អនុលោមភាព

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល ត្រូវបានរៀបចំឡើង ដោយអនុលោមតាមស្តង់ដារគណនេយ្យអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា (“ស.គ.អ.ក”) 34 “របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេល” ។ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល មិនបានរួមបញ្ចូលនូវរាល់ព័ត៌មានទាំងស្រុងរបស់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុតាមស្តង់ដាររបាយការណ៍ទាក់ទងនឹងហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា (“ស.វ.ទ.ហ.អ.ក”) នោះទេ។ យ៉ាងណាមិញ កំណត់សម្គាល់ពន្យល់បន្ថែមដែលបានជ្រើសរើស ត្រូវបានដាក់បញ្ចូលដើម្បីពន្យល់ពីព្រឹត្តិការណ៍ និងប្រតិបត្តិការទាំងឡាយដែលមានលក្ខណៈជាសារវន្ត ក្នុងការស្វែងយល់ពីបម្រែបម្រួលនៃស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ និងលទ្ធផលរបស់ក្រុមហ៊ុនចាប់តាំងពី របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុចុងក្រោយនាកាលបរិច្ឆេទ និងសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023។

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលរបស់ក្រុមហ៊ុន ត្រូវបានអនុម័ត និងផ្តល់សិទ្ធិបោះផ្សាយដោយក្រុមប្រឹក្សាភិបាល នៅថ្ងៃទី14 ខែសីហា ឆ្នាំ2024។

(ខ) គោលនយោបាយគណនេយ្យសារវន្ត

គោលនយោបាយគណនេយ្យសារវន្ត ដែលត្រូវបានយកមកអនុវត្តក្នុងការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល គឺដូចគ្នាទៅនឹងគោលនយោបាយដែលបានអនុវត្តនៅក្នុងការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំរបស់ក្រុមហ៊ុនសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់នៅថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023។

(គ) ការសន្មតនិរន្តរភាពអាជីវកម្ម

នៅក្នុងដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 6ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី30 ខែមិថុនា ឆ្នាំ2024 ក្រុមហ៊ុនមានប្រាក់ខាតសុទ្ធចំនួន 3,938,473 ដុល្លារអាមេរិក (ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 6ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី30 ខែមិថុនា ឆ្នាំ2023៖ 1,598,324 ដុល្លារអាមេរិក) និងមានសាច់ប្រាក់អវិជ្ជមានពីសកម្មភាពប្រតិបត្តិការសុទ្ធសម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 6ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី30 ខែមិថុនា ឆ្នាំ2024 ចំនួន 2,148,457 ដុល្លារអាមេរិក (ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 6ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី30 ខែមិថុនា ឆ្នាំ2023៖ 2,198,427 ដុល្លារអាមេរិក) និង គិតត្រឹមថ្ងៃទី30 ខែមិថុនា ឆ្នាំ2024 ក្រុមហ៊ុនមាន បំណុលរយៈពេលខ្លីសុទ្ធចំនួន 17,232,997 ដុល្លារអាមេរិក (ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023៖ 9,779,846 ដុល្លារអាមេរិក) ហើយមានប្រាក់ខាតបង្គរចំនួន 24,621,789 ដុល្លារអាមេរិក (ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023៖ 20,683,316 ដុល្លារអាមេរិក)។

រូបភាព ១១ លេខ ២៣

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង ៦ខែដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤

២. មូលដ្ឋានទូទៅនៃការរៀបចំ (ត)

(គ) ការសន្មតនិរន្តរភាពអាជីវកម្ម (ត)

សុពលភាពនៃការសន្មតនិរន្តរភាពអាជីវកម្មជាមូលដ្ឋាន គឺអាស្រ័យទៅលើការបន្តផ្តល់ជំនួយហិរញ្ញវត្ថុរបស់ភាគទុនិកដែលចាំបាច់ដើម្បីឲ្យក្រុមហ៊ុនអាចមានលទ្ធភាពក្នុងការទូទាត់បំណុលរបស់ខ្លួន នៅពេលដល់កំណត់ដែលត្រូវទូទាត់សង និងដើម្បីរក្សានិរន្តរភាពអាជីវកម្មរបស់ក្រុមហ៊ុននាពេលអនាគត។ នាកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលនេះ ភាគទុនិកបានបញ្ជាក់ពីការគាំទ្រផ្នែកហិរញ្ញវត្ថុឲ្យបានគ្រប់គ្រាន់បន្តទៀតដល់ក្រុមហ៊ុន ហើយពុំមានហេតុផលណាមួយដែលអាចឲ្យអ្នកគ្រប់គ្រងរបស់ក្រុមហ៊ុនជឿជាក់ថា ភាគទុនិកនឹងមិនបន្តការគាំទ្រដល់ក្រុមហ៊ុននោះទេ។

ដោយផ្អែកលើកត្តាទាំងនេះ អ្នកគ្រប់គ្រងមានការរំពឹងទុកដ៏សមហេតុផលថា ក្រុមហ៊ុននឹងមានធនធានគ្រប់គ្រាន់ដើម្បីបន្តប្រតិបត្តិការទៅអនាគត។

(ឃ) ការប្រើប្រាស់ការប៉ាន់ស្មាន និងការវិនិច្ឆ័យ

ក្នុងការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលនេះ អ្នកគ្រប់គ្រងបានធ្វើការវិនិច្ឆ័យ ការប៉ាន់ស្មាន និងការសន្មតដែលមានផលប៉ះពាល់ដល់ការអនុវត្តនូវគោលនយោបាយគណនេយ្យ និងចំនួននៃទ្រព្យសកម្មបំណុល ចំណូល និងចំណាយដែលបានរាយការណ៍។ លទ្ធផលជាក់ស្តែង អាចខុសពីការប៉ាន់ស្មានទាំងនោះ។

ការប៉ាន់ស្មាន និងការសន្មតដែលពាក់ព័ន្ធ ត្រូវបានត្រួតពិនិត្យជាប្រចាំ។ ការកែប្រែលើការប៉ាន់ប្រមាណត្រូវបានទទួលស្គាល់តាមវិធីសាស្ត្រទស្សនវិស័យ។ ការវិនិច្ឆ័យសំខាន់ៗដែលធ្វើឡើងដោយអ្នកគ្រប់គ្រងក្នុងការអនុវត្តគោលនយោបាយគណនេយ្យរបស់ក្រុមហ៊ុន និងប្រភពសំខាន់ៗនៃភាពមិនច្បាស់លាស់នៃការប៉ាន់ស្មាន គឺដូចគ្នាទៅនឹងអ្វីដែលបានពណ៌នានៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំចុងក្រោយ។

៣. រូបិយប័ណ្ណមុខងារ និងរូបិយប័ណ្ណសម្រាប់ធ្វើការបង្ហាញ

រូបិយប័ណ្ណជាតិនៃព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា គឺប្រាក់រៀល។ ដោយសារក្រុមហ៊ុនធ្វើប្រតិបត្តិការអាជីវកម្ម និងកត់ត្រាលំហូរធននេយ្យរបស់ខ្លួនផ្អែកលើមូលដ្ឋានប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក អ្នកគ្រប់គ្រងក៏បានកំណត់ថាប្រាក់ដុល្លារអាមេរិកជារូបិយប័ណ្ណមុខងារ និងជារូបិយប័ណ្ណសម្រាប់ធ្វើការបង្ហាញ ព្រោះវាបានឆ្លុះបញ្ចាំងពីសារធាតុសេដ្ឋកិច្ចនៃប្រភពព្រឹត្តិការណ៍ និងកាលៈទេសៈរបស់ក្រុមហ៊ុន។

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលទាំងនេះ ត្រូវបានបង្ហាញជាប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក ដែលជារូបិយប័ណ្ណមុខងាររបស់ក្រុមហ៊ុន។ ចំនួនទាំងអស់ត្រូវបានបង្កើតទៅដុល្លារអាមេរិកដែលនៅជិតបំផុត លើកលែងតែមានការបញ្ជាក់ផ្សេងពីនេះ។

រូបភាព ០១ លេខ ២៣

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង ៦ខែដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤

៤. ការប្តូររូបិយប័ណ្ណពីដុល្លារអាមេរិកទៅជាប្រាក់រៀល

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល ត្រូវបានបង្ហាញជាប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក។ ការប្តូររូបិយប័ណ្ណនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល ត្រូវបានបង្ហាញជាប្រាក់ដុល្លារអាមេរិកដែលជាប្រាក់រូបិយប័ណ្ណមុខងាររបស់ក្រុមហ៊ុន។ ការប្តូររូបិយប័ណ្ណពីដុល្លារអាមេរិក ទៅជាប្រាក់រៀល បានបំពេញតាមលក្ខខណ្ឌតម្រូវនៃការបង្ហាញព័ត៌មានដោយអនុលោមតាមច្បាប់ស្តីពីគណនេយ្យ និងសវនកម្ម ហើយការប្តូររូបិយប័ណ្ណនេះ ធ្វើឡើងដោយអនុលោមទៅតាម ស.គ.អ .ក ២១ – កិច្ចព័ន្ធនៃការប្រែប្រួលអត្រាប្តូររូបិយប័ណ្ណបរទេស។

ទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលត្រូវបានប្តូរតាមអត្រានាការណ៍បរិច្ឆេទរាយការណ៍ ហើយដើមទុន និងគណនីមូលធនផ្សេងៗត្រូវបានប្តូរតាមអត្រាប្រវត្តិសាស្ត្រ។ របាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត និងលទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗ និងរបាយការណ៍លំហូរទឹកប្រាក់ ត្រូវបានប្តូរទៅជាប្រាក់រៀល ដោយប្រើប្រាស់អត្រាមធ្យម នៅក្នុងការិយបរិច្ឆេទរាយការណ៍ ដែលអត្រានេះត្រូវបានចាត់ទុកថាមានកម្រិតប្រហាក់ប្រហែលទៅនឹងអត្រាប្តូររូបិយប័ណ្ណនាថ្ងៃប្រតិបត្តិការដោយសារតែអត្រាប្តូររូបិយប័ណ្ណមិនមានការប្រែប្រួលជាសារវន្តនៅក្នុងការិយបរិច្ឆេទ។ ភាពខុសគ្នាដែលកើតឡើងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ ត្រូវបានទទួលស្គាល់ជា "លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ" នៅក្នុងរបាយការណ៍លទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗ។

ក្រុមហ៊ុនប្រើប្រាស់អត្រាប្តូរប្រាក់ដូចខាងក្រោម៖

ការិយបរិច្ឆេទហិរញ្ញវត្ថុ		អត្រានាការណ៍ បរិច្ឆេទរាយការណ៍	អត្រាមធ្យម ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ	អត្រាមធ្យម ការិយបរិច្ឆេទ ៦ខែ
ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤	1 ដុល្លារអាមេរិក=	4,110 រៀល	4,080 រៀល	4,075 រៀល
ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៣	1 ដុល្លារអាមេរិក=	4,130 រៀល	4,104 រៀល	4,094 រៀល
ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣	1 ដុល្លារអាមេរិក=	4,085 រៀល	មិនមាន	មិនមាន

ការកែសម្រួលនេះ មិនត្រូវបានយកមកបកស្រាយថា តួលេខប្រាក់ដុល្លារអាមេរិកនេះត្រូវបានប្តូរទៅជាប្រាក់រៀល ឬត្រូវបានប្តូរជាប្រាក់រៀល ឬនឹងត្រូវបានប្តូរជាប្រាក់រៀល នាពេលអនាគតតាមអត្រាប្តូរប្រាក់នេះ ឬអត្រាប្តូរប្រាក់ផ្សេងទៀតនោះឡើយ។

រៀបរយលំអិត របស់ ហ្វីឡាដែល ហ្វីឡាដែល ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ និង 6ខែដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី30 ខែមិថុនា ឆ្នាំ2024

5. សាច់ប្រាក់ និងសមតុល្យនៅធនាគារ

	ថ្ងៃទី30 ខែមិថុនា ឆ្នាំ2024		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
<i>រយៈពេលខ្លី</i>				
សាច់ប្រាក់ក្នុងដៃ	2,858	11,746	2,229	9,106
សាច់ប្រាក់ក្នុងធនាគារ (*)	12,304,429	50,571,203	17,647,594	72,090,421
សាច់ប្រាក់ និងសមតុល្យ នៅធនាគារសរុប	12,307,287	50,582,949	17,649,823	72,099,527
ដក៖ សំវិធានធនលើឱនភាពនៃតម្លៃ	(123,028)	(505,645)	(163,995)	(669,919)
	<u>12,184,259</u>	<u>50,077,304</u>	<u>17,485,828</u>	<u>71,429,608</u>
<i>រយៈពេលវែង</i>				
សាច់ប្រាក់ក្នុងធនាគារ៖				
គណនីបម្រុងសេវាបំណុល (DSRA) (**)	3,678,406	15,118,249	3,591,585	14,671,624
គណនីបម្រុងសេវាធានា (GFRA) (**)	376,140	1,545,935	367,265	1,500,278
សមតុល្យនៅធនាគារសរុប	<u>4,054,546</u>	<u>16,664,184</u>	<u>3,958,850</u>	<u>16,171,902</u>

(*) សមតុល្យសាច់ប្រាក់នៅធនាគារនេះ បានរួមបញ្ចូលទាំងគណនីសាច់ប្រាក់ពីមូលបត្របំណុលដែលក្រុមហ៊ុននឹងអាចដកទឹកប្រាក់ពីគណនីនេះ បន្ទាប់ពីធ្វើការដាក់សំណើជាលាយលក្ខណ៍អក្សរសម្រាប់ការចំណាយលើដើមទុនជាក់លាក់ និងត្រូវមានការអនុម័តដោយ Guarant.Co Ltd (អ្នកធានា)។ នាថ្ងៃទី30 ខែមិថុនា ឆ្នាំ2024 ចំនួនទឹកប្រាក់ដែលមាននៅក្នុងគណនីមានចំនួន 10,813,140 ដុល្លារអាមេរិក (ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023៖ 14,454,811 ដុល្លារអាមេរិក)។

(**) គណនីបម្រុងសេវាបំណុល និងគណនីបម្រុងសេវាធានា គឺជាគណនីបម្រុងដែលបានកំណត់សម្រាប់ការទូទាត់បំណុល និងការទូទាត់ថ្លៃសេវាធានា ក្នុងករណីមានការខកខាននៃលំហូរទឹកប្រាក់សម្រាប់ទូទាត់លើមូលបត្របំណុល (តួយ៉ាង ព្រឹត្តិការណ៍នៃការខាតបង់) ហើយវាត្រូវបានរក្សាទុកនៅសមាគមទីភ្នាក់ងារអភិវឌ្ឍន៍សេដ្ឋកិច្ចកម្ពុជា (ធនាគារអេស៊ីលីដា) ដែលទទួលបានអត្រាការប្រាក់ 5.00% ក្នុងមួយឆ្នាំ (ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023៖ 5.00%) និងត្រូវរក្សាទុកជាសមតុល្យអប្បបរមាសម្រាប់រយៈពេលនៃមូលបត្របំណុល។

រ៉ូយ៉ាល់ រេលេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង ៦ខែដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤

5. សាច់ប្រាក់ និងសមមូលនៅធនាគារ (ត)

សម្រាប់គោលបំណងនៃការរៀបចំរបាយការណ៍លំហូរទឹកប្រាក់សង្ខេបចន្លោះពេល សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូលរួមមានដូចខាងក្រោម៖

	ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤		ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៣	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)
សាច់ប្រាក់ក្នុងដៃ	2,858	11,746	3,058	12,629
សាច់ប្រាក់ក្នុងធនាគារ (រយៈពេលខ្លី)	12,304,429	50,571,203	20,722,697	85,584,739
សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូល	<u>12,307,287</u>	<u>50,582,949</u>	<u>20,725,755</u>	<u>85,597,368</u>

បម្រែបម្រួលនៃសំវិធានធនលើឱនភាពនៃតម្លៃសម្រាប់សមតុល្យនៅធនាគារក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទ មានដូចខាងក្រោម៖

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៦ខែ ដែលបានបញ្ចប់				សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤		ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤		ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៣	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)
សមតុល្យនាដើមការិយបរិច្ឆេទ	(163,995)	(669,919)	(210,527)	(866,739)	(150,142)	(606,724)	(197,058)	(798,873)
ទទួលស្គាល់ក្នុងរបាយការណ៍ ចំណេញ ឬខាត	40,967	166,941	32,958	134,930	27,114	110,625	19,489	79,983
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	(2,667)	-	(1,551)	-	(9,546)	-	(14,470)
សមតុល្យនាចុងការិយបរិច្ឆេទ	<u>(123,028)</u>	<u>(505,645)</u>	<u>(177,569)</u>	<u>(733,360)</u>	<u>(123,028)</u>	<u>(505,645)</u>	<u>(177,569)</u>	<u>(733,360)</u>

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង ៦ខែដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤

6. គណនីអតិថិជន និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ

	ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
គណនីអតិថិជន	571,118	2,347,295	575,983	2,352,891
ដក៖ សំវិធានធនលើឱនភាពនៃតម្លៃ	(205,462)	(844,449)	(166,060)	(678,355)
	365,656	1,502,846	409,923	1,674,536
បុរេប្រទានទៅអ្នកផ្គត់ផ្គង់	2,403,157	9,876,975	2,057,634	8,405,435
គណនីត្រូវទទួលពីសម្ព័ន្ធព្យាបាល (កំណត់សម្គាល់ 25)	48,563	199,594	48,933	199,891
ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុត្រូវបានវាស់វែង តាមថ្លៃដើមរំលស់	2,817,376	11,579,415	2,516,490	10,279,862
ប្រាក់កក់	73,110	300,482	79,810	326,024
ប្រាក់បង់មុន	50,198	206,314	17,982	73,456
ផ្សេងៗ	173,094	711,417	299,468	1,223,327
	<u>3,113,778</u>	<u>12,797,628</u>	<u>2,913,750</u>	<u>11,902,669</u>

រ៉ូយ៉ាល់ រេលេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៦ខែ និង ៦ខែដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤

6. គណនីអតិថិជន និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ (ត)

បម្រែបម្រួលនៃសំវិធានធនលើឱនភាពនៃតម្លៃ សម្រាប់គណនីអតិថិជនក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទ មានដូចខាងក្រោម៖

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៦ខែ ដែលបានបញ្ចប់				សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៦ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤		ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤		ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៣	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
សមតុល្យនាដើមការិយបរិច្ឆេទ	(166,060)	(678,355)	(101,172)	(416,525)	(146,803)	(593,231)	(94,427)	(382,807)
ទទួលស្គាល់ក្នុងរបាយការណ៍ ចំណេញ ឬខាត	(39,402)	(160,563)	(14,399)	(58,950)	(58,659)	(239,329)	(21,144)	(86,775)
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	(5,531)	-	(1,833)	-	(11,889)	-	(7,726)
សមតុល្យនាចុងការិយបរិច្ឆេទ	(205,462)	(844,449)	(115,571)	(477,308)	(205,462)	(844,449)	(115,571)	(477,308)

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង ៦ខែដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤

7. សន្និធិ

	ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
សម្ភារៈសម្រាប់ជួសជុលក្បាលរថភ្លើង	53,793	221,089	60,306	246,350
ឧបករណ៍	14,625	60,109	27,390	111,888
ប្រេងឥន្ធនៈ	11,033	45,346	13,902	56,790
ប្រេងម៉ាស៊ូត	26,074	107,164	42,352	173,008
សម្ភារៈសម្រាប់ជួសជុលទូរថភ្លើង	4,775	19,625	10,652	43,513
	<u>110,300</u>	<u>453,333</u>	<u>154,602</u>	<u>631,549</u>

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ និង 6ខែដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី30 ខែមិថុនា ឆ្នាំ2024

8. ទ្រព្យនិងបរិក្ខារ

សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 6ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី30 ខែមិថុនា ឆ្នាំ2024

ការកែលម្អ ផ្លូវដែក និងស្ថានីយ៍ ដុល្លារអាមេរិក	ក្បាលរថភ្លើង ដុល្លារអាមេរិក	ទូរថភ្លើង ដុល្លារអាមេរិក	ផ្លូវថភ្លើង ដុល្លារអាមេរិក	គ្រូឡេ ដុល្លារអាមេរិក	បរិក្ខារ និង គ្រឿងម៉ាស៊ីន		គ្រឿងសង្ហារឹម និង គ្រឿងបំពាក់		ស្លាកសញ្ញា និងរបាំងផ្លូវ		ទ្រព្យកំពុងបង្កើត ដុល្លារអាមេរិក	សរុប ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
					គ្រឿងម៉ាស៊ីន ដុល្លារអាមេរិក	បរិក្ខារ ការិយាល័យ ដុល្លារអាមេរិក	បរិក្ខារ និង គ្រឿងបំពាក់ ដុល្លារអាមេរិក	គ្រឿងសង្ហារឹម និង គ្រឿងបំពាក់ ដុល្លារអាមេរិក	ស្លាកសញ្ញា និងរបាំងផ្លូវ ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)			
ថ្លៃដើម													
នាថ្ងៃទី1 ខែមករា	816,335	8,489,132	3,080,282	860,557	48,393	791,833	9,134	8,794	102,548	41,739	133,813	14,382,560	58,752,758
ការទិញបន្ថែម	92,830	272,393	1,354,354	55,630	2,225	83,583	-	-	1,450	-	2,333,056	4,195,521	17,096,748
ការផ្ទេរ	42,882	40,578	-	87,268	-	-	-	-	-	-	(170,728)	-	-
ការផ្ទេរទៅទ្រព្យវិនិយោគ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(39,237)	(39,237)	(159,891)
ការផ្ទេរទៅទ្រព្យសកម្មអរូបី	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,500)	(6,500)	(26,488)
ការលុបចោល	-	-	-	-	-	(531)	-	-	(990)	-	-	(1,521)	(6,198)
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	504,754
នាថ្ងៃទី30 ខែមិថុនា	952,047	8,802,103	4,434,636	1,003,455	50,618	874,885	9,134	8,794	103,008	41,739	2,250,404	18,530,823	76,161,683
ដក៖ រំលស់បង្គុះ													
នាថ្ងៃទី1 ខែមករា	519,570	2,810,878	952,702	397,232	33,559	679,691	8,802	8,794	85,312	13,202	-	5,509,742	22,507,296
រំលស់ក្នុងការិយបរិច្ឆេទ	45,106	432,174	322,270	79,805	1,771	35,040	91	-	6,531	4,174	-	926,962	3,777,370
ការលុបចោល	-	-	-	-	-	(531)	-	-	(990)	-	-	(1,521)	(6,198)
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	170,135
នាថ្ងៃទី30 ខែមិថុនា	564,676	3,243,052	1,274,972	477,037	35,330	714,200	8,893	8,794	90,853	17,376	-	6,435,183	26,448,603
តម្លៃយោង													
នាថ្ងៃទី1 ខែមករា	296,765	5,678,254	2,127,580	463,325	14,834	112,142	332	-	17,236	28,537	133,813	8,872,818	36,245,462
នាថ្ងៃទី30 ខែមិថុនា	387,371	5,559,051	3,159,664	526,418	15,288	160,685	241	-	12,155	24,363	2,250,404	12,095,640	49,713,080

គិតត្រឹមថ្ងៃទី30 ខែមិថុនា ឆ្នាំ2024 ទ្រព្យ និងបរិក្ខារ ដែលបានរំលស់ពេញលេញ និងមានថ្លៃដើមចំនួន 2,207,360 ដុល្លារអាមេរិក (ថ្ងៃទី30 ខែមិថុនា ឆ្នាំ2023៖ ចំនួន 1,280,078 ដុល្លារអាមេរិក) គឺនៅតែបន្តប្រើប្រាស់នៅឡើយ។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង ៦ខែដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤

8. ទ្រព្យនិងបរិក្ខារ (ត)

សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៦ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៣

	ការកែលម្អ ផ្លូវដែក និងស្ថានីយ៍ ដុល្លារអាមេរិក	ក្បាលរថភ្លើង ដុល្លារអាមេរិក	ទូរថភ្លើង ដុល្លារអាមេរិក	ផ្លូវថភ្លើង ដុល្លារអាមេរិក	ត្រឡប់ ដុល្លារអាមេរិក	បរិក្ខារ និង គ្រឿងម៉ាស៊ីន ដុល្លារអាមេរិក	បរិក្ខារ ការិយាល័យ ដុល្លារអាមេរិក	គ្រឿងសង្ហារឹម និង គ្រឿងបំពាក់ ដុល្លារអាមេរិក	បរិក្ខារ ព័ត៌មានវិទ្យា ដុល្លារអាមេរិក	ស្លាកសញ្ញា និងរបាំងផ្លូវ ដុល្លារអាមេរិក	ទ្រព្យកំពុងបង្កើត ដុល្លារអាមេរិក	សរុប ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
ថ្លៃដើម													
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា	656,825	7,806,896	1,211,498	580,845	32,163	736,078	9,134	8,794	97,661	15,057	160,672	11,315,623	46,586,419
ការទិញបន្ថែម	10,882	293,739	-	11,842	9,270	43,159	-	-	4,129	-	953,745	1,326,766	5,431,780
ការផ្ទេរ	80,635	92,992	24,477	79,115	-	1,850	-	-	-	-	(279,069)	-	-
ការផ្ទេរទៅទ្រព្យវិនិយោគ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(36,996)	(36,996)	(151,462)
ការផ្ទេរពីសន្និធិ	-	-	119,287	-	-	-	-	-	-	-	9,928	129,215	529,006
ការលុបចោល	(61,699)	(7,068)	(3,800)	(6,689)	-	(5,772)	-	-	-	-	(348)	(85,376)	(349,529)
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	195,114
នាថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា	686,643	8,186,559	1,351,462	665,113	41,433	775,315	9,134	8,794	101,790	15,057	807,932	12,649,232	52,241,328
ដក៖ រំលស់បង្ក													
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា	493,849	2,058,562	717,830	281,832	32,163	625,441	8,135	8,794	72,868	8,218	-	4,307,692	17,734,767
រំលស់ក្នុងការិយបរិច្ឆេទ	37,050	359,733	88,842	58,620	154	39,304	384	-	6,515	1,506	-	592,108	2,424,090
ការលុបចោល	(47,870)	(6,855)	(3,800)	(3,836)	-	(5,729)	-	-	-	-	-	(68,090)	(278,760)
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	74,865
នាថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា	483,029	2,411,440	802,872	336,616	32,317	659,016	8,519	8,794	79,383	9,724	-	4,831,710	19,954,962
តម្លៃសេចក្តី													
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា	162,976	5,748,334	493,668	299,013	-	110,637	999	-	24,793	6,839	160,672	7,007,931	28,851,652
នាថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា	203,614	5,775,119	548,590	328,497	9,116	116,299	615	-	22,407	5,333	807,932	7,817,522	32,286,366

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង ៦ខែដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤

9. ទ្រព្យសកម្មអរូបី

សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៦ខែ
ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤

	សូហ្វវែរ កុំព្យូទ័រ ដុល្លារអាមេរិក	ប្រាក់កម្រៃលើ ការចុះហត្ថលេខា ដុល្លារអាមេរិក	ទ្រព្យវិនិយោគ កំពុងបង្កើត ដុល្លារអាមេរិក	សរុប ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
ផ្ទៃដី					
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា	20,290	450,000	-	470,290	1,921,135
ការទិញបន្ថែម	-	-	3,249	3,249	13,240
ការផ្ទេរពីទ្រព្យ និងបរិក្ខារ	-	-	6,500	6,500	26,488
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	12,097
នាថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា	20,290	450,000	9,749	480,039	1,972,960
ដកៈរំលស់បង្ក					
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា	18,935	207,592	-	226,527	925,363
រំលស់ក្នុងការិយបរិច្ឆេទ	414	7,736	-	8,150	33,211
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	5,948
នាថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា	19,349	215,328	-	234,677	964,522
តម្លៃយោង					
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា	1,355	242,408	-	243,763	995,772
នាថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា	941	234,672	9,749	245,362	1,008,438

ទ្រព្យសកម្មអរូបីដែលបានរំលស់ពេញលេញ នាថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤ ដែលមានថ្លៃដើមចំនួន 18,591 ដុល្លារអាមេរិក (នៅថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៣ ៖ 14,943 ដុល្លារអាមេរិក) គឺនៅតែបន្តប្រើប្រាស់នៅឡើយ។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង ៦ខែដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤

9. ទ្រព្យសកម្មអរូបី (ត)

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៦ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៣			
	សូហ្វវែរ កុំព្យូទ័រ ដុល្លារអាមេរិក	ប្រាក់កម្រៃលើ ការចុះហត្ថលេខា ដុល្លារអាមេរិក	សរុប ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
ផ្ទៃដី				
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា	19,090	450,000	469,090	1,931,244
ការទិញបន្ថែម	1,200	-	1,200	4,913
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	6,141
នាថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា	20,290	450,000	470,290	1,942,298
ជកៈ រំលស់បង្គុះ				
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា	17,349	192,120	209,469	862,384
រំលស់ក្នុងការិយបរិច្ឆេទ	758	7,736	8,494	34,774
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	3,029
នាថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា	18,107	199,856	217,963	900,187
តម្លៃយោង				
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា	1,741	257,880	259,621	1,068,860
នាថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា	2,183	250,144	252,327	1,042,111

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ និង 6ខែដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី30 ខែមិថុនា ឆ្នាំ2024

10. ទ្រព្យវិនិយោគ

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 6ខែ ដែលបានបញ្ចប់ ថ្ងៃទី30 ខែមិថុនា ឆ្នាំ2024				សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 6ខែ ដែលបានបញ្ចប់ ថ្ងៃទី30 ខែមិថុនា ឆ្នាំ2023	
	ទ្រព្យវិនិយោគ ដុល្លារអាមេរិក	ទ្រព្យវិនិយោគកំពុងបង្កើត ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	សរុប ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ទ្រព្យវិនិយោគ ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
ថ្លៃដើម						
នាថ្ងៃទី1 ខែមករា	48,303	-	48,303	197,318	-	-
ការផ្ទេរពីទ្រព្យ និងបរិក្ខារ លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	39,237	39,237	159,891	36,996	151,462
នាថ្ងៃទី30 ខែមិថុនា	48,303	39,237	87,540	359,789	36,996	152,793
ដក៖ រំលស់បង្គុះ						
នាថ្ងៃទី1 ខែមករា	5,192	-	5,192	21,210	-	-
រំលស់ក្នុងការិយបរិច្ឆេទ លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	4,830	-	4,830	19,682	617	2,526
នាថ្ងៃទី30 ខែមិថុនា	10,022	-	10,022	41,190	617	2,548
តម្លៃយោង						
នាថ្ងៃទី1 ខែមករា	43,111	-	43,111	176,108	-	-
នាថ្ងៃទី30 ខែមិថុនា	38,281	39,237	77,518	318,599	36,379	150,245

ទ្រព្យវិនិយោគ រួមមានឃ្នាំងស្ថិតនៅលើដីសម្បទានមួយកន្លែងមានទីតាំងស្ថិតនៅខេត្តបាត់ដំបង ដែលបានជួលអោយទៅតតិយភាគី។ តម្លៃសមស្រប ប៉ាន់ស្មាននៃឃ្នាំងដែលបានកំណត់ដោយអ្នកគ្រប់គ្រង គឺប្រហាក់ប្រហែលនឹងតម្លៃយោងរបស់ឃ្នាំងទាំងនោះ នាថ្ងៃទី30 ខែមិថុនា ឆ្នាំ2024។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង ៦ខែដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤

11. សិទ្ធិប្រើប្រាស់ទ្រព្យសកម្ម

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៦ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
ផ្ទៃដី		
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា	-	-
ការទិញបន្ថែម	731,159	2,979,473
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	25,589
នាថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា	<u>731,159</u>	<u>3,005,062</u>
ដក៖ រំលស់បង្គរ		
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា	-	-
រំលស់ក្នុងការិយបរិច្ឆេទ	36,558	148,974
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	1,278
នាថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា	<u>36,558</u>	<u>150,252</u>
តម្លៃយោង		
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា	-	-
នាថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា	<u><u>694,601</u></u>	<u><u>2,854,810</u></u>

សិទ្ធិប្រើប្រាស់ទ្រព្យសកម្ម រួមមានដីមួយកន្លែងមានទីតាំងស្ថិតនៅខណ្ឌដង្កោ រាជធានីភ្នំពេញ ដែលបានជួលពីកំពង់ផែស្វយ័តក្រុងព្រះសីហនុ។ សូមមើលកំណត់សម្គាល់ 16 សម្រាប់ព័ត៌មានលម្អិត។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង ៦ខែដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤

12. គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ និងគណនីត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ

	ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់៖				
គណនីត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ	1,717,150	7,057,487	1,368,619	5,590,809
គណនីត្រូវទូទាត់ទៅសម្ព័ន្ធព្យាតិ (កំណត់សម្គាល់ 25)	272,754	1,121,019	258,677	1,056,696
ពន្ធត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ៖				
អាករលើតម្លៃបន្ថែម	71,997	295,908	63,239	258,331
ពន្ធលើប្រាក់បៀវត្សរ៍ និងអត្ថប្រយោជន៍បន្ថែម	18,175	74,699	22,221	90,773
ពន្ធកាត់ទុក	34,394	141,359	31,967	130,585
ប្រាក់បៀវត្សរ៍ត្រូវបង់	540,402	2,221,052	275,521	1,125,503
ចំណាយបង្គរ	310,221	1,275,008	301,950	1,233,466
ប្រាក់កក់	170,005	698,721	-	-
គណនីត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ	148,536	610,482	380,313	1,553,578
	<u>3,283,634</u>	<u>13,495,735</u>	<u>2,702,507</u>	<u>11,039,741</u>

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង ៦ខែដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤

13. ប្រាក់កម្ចី

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៦ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤		ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៣	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
សមតុល្យនាដើមការិយបរិច្ឆេទ	4,520,101	18,464,613	2,637,627	10,859,111
ប្រាក់កម្ចីបន្ថែម	1,057,000	4,307,275	-	-
ការប្រាក់ដែលបានបង្ហូរ	53,914	219,700	6,853	28,056
ការទូទាត់ក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទ	(102,127)	(416,168)	(55,652)	(227,839)
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	148,310	-	32,531
សមតុល្យនាចុងការិយបរិច្ឆេទ	5,528,888	22,723,730	2,588,828	10,691,859

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤		ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៣	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
សមតុល្យនាដើមការិយបរិច្ឆេទ	4,474,738	18,082,416	2,612,898	10,592,688
ប្រាក់កម្ចីបន្ថែម	1,057,000	4,312,560	-	-
ការប្រាក់ដែលបានបង្ហូរ	48,643	198,463	3,851	15,805
ការទូទាត់ក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទ	(51,493)	(210,091)	(27,921)	(114,588)
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	340,382	-	197,954
សមតុល្យនាចុងការិយបរិច្ឆេទ	5,528,888	22,723,730	2,588,828	10,691,859

រៀបរយ លេខ ២៣.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង ៦ខែដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤

13. ប្រាក់កម្ចី (ត)

ប្រាក់កម្ចីត្រូវបានចាត់ថ្នាក់ជារយៈពេលខ្លី និងរយៈពេលវែងដូចខាងក្រោម៖

		ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣	
		ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
រយៈពេលខ្លី					
អ្នកឧកញ៉ា គិត ម៉េង	(i)	2,264,700	9,307,917	1,207,700	4,933,455
អេសខេធីអិម អ៊ិនវេសម៉ិន ឯ.ក	(i)	2,000,000	8,220,000	2,000,000	8,170,000
ធនាគារកម្ពុជាសាធារណៈភីអិលស៊ី	(ii)	130,236	535,270	124,270	507,643
ធនាគារវីង (ខេមបូឌា) ម.ក	(iii)	88,711	364,602	84,719	346,077
		<u>4,483,647</u>	<u>18,427,789</u>	<u>3,416,689</u>	<u>13,957,175</u>
ការប្រាក់ដែលបានបង្ក		70,009	287,737	16,095	65,748
		<u>4,553,656</u>	<u>18,715,526</u>	<u>3,432,784</u>	<u>14,022,923</u>
រយៈពេលវែង					
ធនាគារកម្ពុជាសាធារណៈ	(ii)	625,305	2,570,004	691,991	2,826,783
ធនាគារវីង (ខេមបូឌា) ម.ក	(iii)	349,927	1,438,200	395,326	1,614,907
		<u>975,232</u>	<u>4,008,204</u>	<u>1,087,317</u>	<u>4,441,690</u>
		<u>5,528,888</u>	<u>22,723,730</u>	<u>4,520,101</u>	<u>18,464,613</u>

(i) កម្ចីជាមួយភាគទុនិក អ្នកឧកញ៉ា គិត ម៉េង គឺមិនមានការធានា គ្មានការប្រាក់ និងត្រូវសងតាមតម្រូវការ (កំណត់សម្គាល់ 25)។

នៅថ្ងៃទី៨ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣ ក្រុមហ៊ុនបានចុះកិច្ចសន្យាកម្ចីថេរសម្រាប់រយៈពេល១២ខែជាមួយ អេសខេធីអិម អ៊ិនវេសម៉ិន ឯ.ក ដែលតំណាងដោយអ្នកឧកញ៉ា គិត ម៉េង។ ប្រាក់កម្ចីនេះ មិនមានការធានាមានអត្រាការប្រាក់ 7% ក្នុងមួយឆ្នាំ ជាមួយនឹងការបង់ការប្រាក់ប្រចាំខែចំនួន 11,890 ដុល្លារអាមេរិក ដោយគិតចាប់ពីថ្ងៃទី៨ ខែមករា ឆ្នាំ២០២៤ ដល់ថ្ងៃទី៨ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤។

(ii) នៅថ្ងៃទី៦ ខែមេសា ឆ្នាំ២០២២ ក្រុមហ៊ុនបានចុះកិច្ចសន្យាកម្ចីថេរជាមួយធនាគារកម្ពុជាសាធារណៈ។ ប្រាក់កម្ចីនេះ ត្រូវបានធានាដោយការដាក់បញ្ចាំដីរបស់ភាគទុនិក ហើយមានអត្រាការប្រាក់ 9% ក្នុងមួយឆ្នាំ និងត្រូវទូទាត់សងដោយបង់រំលស់ក្នុងរយៈពេល 84ខែ ដោយក្នុងមួយខែ ត្រូវបង់សងចំនួន 16,153 ដុល្លារអាមេរិក គិតចាប់ពីថ្ងៃទី១៣ ខែមេសា ឆ្នាំ២០២២ ដល់ថ្ងៃទី១៣ ខែមេសា ឆ្នាំ២០២៩។

រៀបរយ លេខ ២៣.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង ៦ខែដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤

13. ប្រាក់កម្ចី (ត)

(iii) នៅថ្ងៃទី១ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២២ ក្រុមហ៊ុនបានចុះកិច្ចសន្យាកម្ចីថេរជាមួយធនាគារ វីង (ខេមបូឌា) ម.ក។ ប្រាក់កម្ចីនេះ មិនមានការធានាមានអត្រាការប្រាក់ 7% ក្នុងមួយឆ្នាំសម្រាប់រយៈពេល 12ខែ ជាមួយនឹងការបង់ការប្រាក់ប្រចាំខែចំនួន 2,877 ដុល្លារអាមេរិក ដោយគិតចាប់ពីថ្ងៃទី១ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២២ ដល់ថ្ងៃទី១ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣ និងប្រាក់ដើមត្រូវទូទាត់សងនៅចុងគ្រានៃប្រាក់កម្ចី។

ដោយឡែក នៅថ្ងៃទី៣១ ខែសីហា ឆ្នាំ២០២៣ ក្រុមហ៊ុនបានធ្វើការផ្លាស់ប្តូរកម្ចីថេរថ្មីជាមួយធនាគារដោយមានការកែប្រែអត្រាការប្រាក់ទៅ 9% ក្នុងមួយឆ្នាំ និងត្រូវទូទាត់សងដោយបង់រំលស់ក្នុងរយៈពេល 60ខែ ដោយក្នុងមួយខែ ត្រូវបង់សងចំនួន 10,383 ដុល្លារអាមេរិក គិតចាប់ពីថ្ងៃទី១ ខែតុលា ឆ្នាំ២០២៣ ដល់ថ្ងៃទី១ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៨ (កំណត់សម្គាល់ 25)។

14. មូលបត្របំណុល

ក្នុងឆ្នាំ២០២២ ក្រុមហ៊ុនបានស្នើសុំទៅផ្សារមូលបត្រកម្ពុជា (“ផ.ម.ក.”) និងនិយ័តកមូលបត្រកម្ពុជា (“ន.ម.ក.”) ក្នុងការចុះបញ្ជីមូលបត្របំណុលសាជីវកម្មរបស់ខ្លួននៅ ផ.ម.ក.។

មូលបត្របំណុលសាជីវកម្មទីមួយ៖

មូលបត្របំណុលទី១ របស់ក្រុមហ៊ុន គឺជាសញ្ញាបណ្ណធម្មតាដែលចេញឱ្យនិយោគិនដែលប្រកបដោយគុណវុឌ្ឍិ ជាមួយនឹងចំនួនទឹកប្រាក់ដើមចំនួន 41 ពាន់លានរៀល (សមមូលនឹង 9,958,708 ដុល្លារអាមេរិក) រយៈពេល 10ឆ្នាំ ជាមួយនឹងអត្រាប័ណ្ណ 7% ក្នុងមួយឆ្នាំ។ មូលបត្របំណុលនេះត្រូវបានអនុម័តដោយ ន.ម.ក. និង ផ.ម.ក. នៅថ្ងៃទី១៩ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២២ និងនៅថ្ងៃទី២៤ ខែតុលា ឆ្នាំ២០២២ រៀងគ្នា ហើយត្រូវបានបោះផ្សាយជាផ្លូវការ នៅថ្ងៃទី៣១ ខែតុលា ឆ្នាំ២០២២។

មូលបត្របំណុលសាជីវកម្មទីពីរ៖

មូលបត្របំណុលសាជីវកម្មទី២របស់ក្រុមហ៊ុនត្រូវបានធានាដោយ GuarantCo Ltd គឺជាសញ្ញាបណ្ណឯកជនចេញឱ្យនិយោគិនដែលប្រកបដោយគុណវុឌ្ឍិ ជាមួយនឹងសញ្ញាបណ្ណចំនួន 2៖

- មូលបត្របំណុលទី១ មានចំនួនទឹកប្រាក់ដើមចំនួន 49.2 ពាន់លានរៀល (សមមូលនឹង 11,964,981 ដុល្លារអាមេរិក) រយៈពេល 5ឆ្នាំជាមួយនឹងអត្រាប័ណ្ណដែលប្រើលក្ខខណ្ឌ Term Secured Overnight Financing Rate (“SOFR”) បូក 3.5% ឬ 5% ក្នុងមួយឆ្នាំ ដោយយកមួយណាដែលខ្ពស់ជាង។
- មូលបត្របំណុលទី២ មានចំនួនទឹកប្រាក់ដើមចំនួន 49.2 ពាន់លានរៀល (សមមូលនឹង 11,964,981 ដុល្លារអាមេរិក) រយៈពេល 10ឆ្នាំជាមួយនឹងអត្រាប័ណ្ណដោយប្រើលក្ខខណ្ឌ SOFR បូក 3.5% ឬ 5% ក្នុងមួយឆ្នាំ ដោយយកមួយណាដែលខ្ពស់ជាងសម្រាប់ឆ្នាំទី១ ដល់ឆ្នាំទី៥ និងប្រើលក្ខខណ្ឌ SOFR បូក 3.75% ឬ 5% ក្នុងមួយឆ្នាំដោយយកមួយណាដែលខ្ពស់ជាងសម្រាប់ឆ្នាំទី៦ ដល់ ឆ្នាំទី១០។

រៀបរយ លេខ ២៣.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង ៦ខែដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤

14. មូលបត្របំណុល (ត)

មូលបត្របំណុលទាំងពីរនេះត្រូវបានអនុម័តដោយ ន.ម.ក. នៅថ្ងៃទី១៩ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២ និង ជ.ម.ក. នៅថ្ងៃទី២៦ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២ ហើយត្រូវបានបោះផ្សាយជាផ្លូវការនៅថ្ងៃទី២៩ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២។

មូលបត្របំណុលត្រូវបានធ្វើចំណាត់ថ្នាក់ជា រយៈពេលខ្លី និងរយៈពេលវែងដូចខាងក្រោម៖

	ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
រយៈពេលខ្លី				
មូលបត្របំណុលមានការធានា	24,143,974	99,231,733	23,929,961	97,753,891
មូលបត្របំណុលធម្មតា	517,231	2,125,820	164,852	673,420
	<u>24,661,205</u>	<u>101,357,553</u>	<u>24,094,813</u>	<u>98,427,311</u>
រយៈពេលវែង				
មូលបត្របំណុលធម្មតា	9,809,327	40,316,334	9,809,327	40,071,101
មូលបត្របំណុលមានការធានា	-	-	-	-
	<u>9,809,327</u>	<u>40,316,334</u>	<u>9,809,327</u>	<u>40,071,101</u>
	<u>34,470,532</u>	<u>141,673,887</u>	<u>33,904,140</u>	<u>138,498,412</u>

ក្នុងអំឡុងពេល៦ខែ ដែលបានបញ្ចប់ ក្រុមហ៊ុនមានចំណាយហិរញ្ញប្បទានលើមូលបត្របំណុល ចំនួន 1,962,362 ដុល្លារអាមេរិក ស្មើនឹង 7.99 ពាន់លានរៀល (ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៦ខែដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៣៖ 2,283,908 ដុល្លារអាមេរិក ស្មើនឹង 9.35 ពាន់លានរៀល)(កំណត់សម្គាល់ 24)។

ក្រុមហ៊ុនតម្រូវឱ្យមានការគណនាអនុបាតហិរញ្ញវត្ថុតាមកិច្ចព្រមព្រៀងរៀងរាល់៦ខែម្តង ហើយចាត់តាំងពីថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤ ក្រុមហ៊ុនពុំអាចអនុលោមបានតាមកិច្ចព្រមព្រៀងចំនួន 4 ចំនុចសម្រាប់មូលបត្របំណុល សាជីវកម្មទីពីរ ដូចខាងក្រោម៖

ឈ្មោះអនុបាត	រូបមន្ត	អនុបាត ហិរញ្ញវត្ថុ តម្រូវ	អនុបាតរបស់ក្រុមហ៊ុន	
			ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤	
អនុបាតលើការទូទាត់បំណុល	= លំហូរសាច់ប្រាក់មានសម្រាប់ទូទាត់ បំណុល/បំណុលសរុប	≥ 1.2x	0.70	មិនអាចអនុវត្តបាន
អនុបាតប្រតិបត្តិការ	= ប្រាក់ចំណេញប្រតិបត្តិការសុទ្ធ / ប្រាក់ចំណូលប្រតិបត្តិការសរុប	≥ 81.78%, ≤ 100%	18.06%	មិនអាចអនុវត្តបាន
បំណុលទៅ EBITDA	= បំណុលសរុប/EBITDA	≥ 4.13x, ≤ 4.5x	35.35	មិនអាចអនុវត្តបាន
បំណុលសរុបទៅទ្រព្យសកម្មសរុប	= បំណុលសរុប/ទ្រព្យសកម្មសរុប	≥ 86.06%, ≤ 100%	123%	មិនអាចអនុវត្តបាន

* EBITDA=ចំណូលទទួលបានមុនបង់ការប្រាក់ ពន្ធ និងដករំលស់

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង ៦ខែដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤

14. មូលបត្របំណុល (ត)

ក្រុមហ៊ុនបានទាក់ទងទៅអ្នកធានាទៅលើចំណុចដែលមិនបានបំពេញខាងលើ នៅថ្ងៃទី៥ ខែកក្កដា ឆ្នាំ២០២៤ និងកំពុងធ្វើការកែប្រែគំរូការព្យាករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុតាមការតម្រូវរបស់អ្នកធានា ក៏ដូចជាលិខិតសុំការលើកលែង ពីការមិនអាចអនុលោមបានតាមតម្រូវការរបស់ខ្លួន។

អាស្រ័យហេតុនេះ តម្លៃយោងចំនួន 24,143,974 ដុល្លារអាមេរិក (ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣៖ 23,929,961 ដុល្លារអាមេរិក) នៃមូលបត្របំណុលមានការធានា ត្រូវបានចាត់ថ្នាក់ឡើងវិញទៅជាបំណុលរយៈពេលខ្លី។

15. បំណុលលើអត្ថប្រយោជន៍និយោជិត

	ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
<i>សំណងប្រាក់អតីតភាពការងារ</i>				
រយៈពេលខ្លី	103,878	426,939	94,759	387,091
រយៈពេលវែង	48,097	197,678	52,130	212,951
	<u>151,975</u>	<u>624,617</u>	<u>146,889</u>	<u>600,042</u>

រ៉ូយ៉ាល់ រេលេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៦ខែ និង ៦ខែដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤

15. បំណុលលើអត្ថប្រយោជន៍និយោជិត (ត)

បម្រែបម្រួលនៃបំណុលលើអត្ថប្រយោជន៍និយោជិតមានដូចខាងក្រោម៖

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៦ខែ ដែលបានបញ្ចប់				សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៦ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤		ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤		ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៣	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)
សមតុល្យនាដើមការិយបរិច្ឆេទ	146,889	600,042	148,084	609,662	99,735	403,029	103,798	420,797
ទទួលស្គាល់នៅក្នុងរបាយការណ៍ ចំណេញ ឬខាត	107,641	438,637	101,002	413,502	52,240	213,139	50,746	208,262
ការទូទាត់ក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទ	(102,555)	(417,912)	(100,290)	(410,587)	-	-	(5,748)	(23,590)
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	3,850	-	1,951	-	8,449	-	9,059
សមតុល្យនាចុងការិយបរិច្ឆេទ	151,975	624,617	148,796	614,528	151,975	624,617	148,796	614,528

បំណុលលើអត្ថប្រយោជន៍និយោជិត សំដៅទៅលើ សំវិធានធនលើការទូទាត់សំណងប្រាក់អតីតភាពការងារ ដែលតម្រូវតាមប្រកាសលេខ 443 ចេញដោយក្រសួងការងារ និង
បណ្តុះបណ្តាលវិជ្ជាជីវៈ នាថ្ងៃទី២១ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០១៨ ហើយបន្ទាប់មកត្រូវបានជំនួសដោយសេចក្តីណែនាំលេខ ០៤២/១៩ ចុះថ្ងៃទី២២ ខែមីនា ឆ្នាំ២០១៩។

ការទូទាត់នឹងត្រូវធ្វើឡើងពីរដងក្នុងមួយឆ្នាំ គឺនៅក្នុងខែមិថុនា និងខែធ្នូ នៅរៀងរាល់ឆ្នាំ។ និយោជិតពុំមានសិទ្ធិទទួលបានសំណងរំលឹកអតីតភាពការងារនៅសល់ដែលមិនទាន់បាន
ទូទាត់នោះទេ ប្រសិនបើគាត់លាលែងពីការងារ។

រៀបរយលំអិត លេខ ២៣.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង ៦ខែដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤

16. បំណុលភតិសន្យា

ក្រុមហ៊ុនបានចុះកិច្ចសន្យាជួលដីដែលមានរយៈកាល១០ឆ្នាំជាមួយនឹង កំពង់ផែស្វយ័តក្រុងព្រះសីហនុ។
ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤
ដុល្លារអាមេរិក ពាន់រៀល
(កំណត់សម្គាល់ ៤)

វិភាគតាមកាលកំណត់ - លំហូរទឹកប្រាក់តាមកិច្ចសន្យាមិនទាន់ធ្វើអប្បបរមា		
តិចជាង ១ឆ្នាំ	92,045	378,305
១ឆ្នាំ ទៅ ៥ឆ្នាំ	534,040	2,194,904
លើសពី ៥ឆ្នាំ	494,632	2,032,938
លំហូរទឹកប្រាក់តាមកិច្ចសន្យាមិនទាន់ធ្វើអប្បបរមា	<u>1,120,717</u>	<u>4,606,147</u>
តម្លៃបច្ចុប្បន្ននៃបំណុលភតិសន្យា		
រយៈពេលខ្លី	30,443	125,121
រយៈពេលវែង	687,578	2,825,946
តម្លៃបច្ចុប្បន្នសរុបនៃបំណុលភតិសន្យា	<u>718,021</u>	<u>2,951,067</u>

17. ដើមទុន

	ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
	(កំណត់សម្គាល់ ៤)		(កំណត់សម្គាល់ ៤)	
បានចុះ បោះផ្សាយ និងបានបង់គ្រប់ចំនួន៖				
2,003,220 ភាគហ៊ុនធម្មតា ក្នុងមួយហ៊ុន				
តម្លៃ 6.50 ដុល្លារអាមេរិក	<u>13,020,930</u>	<u>52,083,720</u>	<u>13,020,930</u>	<u>52,083,720</u>

ព័ត៌មានលម្អិតនៃដើមទុនមានដូចខាងក្រោម៖

	ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤/ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣			
	តម្លៃក្នុងមួយហ៊ុន			
	ចំនួនភាគហ៊ុន	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	% នៃកម្មសិទ្ធិ
អ៊ុនធើ ឡូជីស្ទិក (ខេមបូឌា)	1,983,187	6.50	12,890,715	98.9999%
អ្នកឧកញ៉ា គិត ម៉េង	20,033	6.50	130,215	1.0001%
	<u>2,003,220</u>		<u>13,020,930</u>	<u>100%</u>

រ៉ូយ៉ាល់ រេលេច ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង ៦ខែដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤

18. ចំណូល

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៦ខែ ដែលបានបញ្ចប់				សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤		ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤		ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៣	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
ផ្លូវទិសខាងត្បូង៖								
ការដឹកទំនិញតាមផ្លូវដែក	3,096,752	12,619,264	3,003,025	12,294,385	1,551,191	6,328,859	1,551,914	6,369,057
សេវាបន្ថែមផ្សេងៗតាមទូរថតភ្លើង	406,848	1,657,906	274,676	1,124,524	185,650	757,452	176,014	722,361
ថ្លៃសំបុត្រថតភ្លើងពីអ្នកដំណើរ	234,982	957,552	262,891	1,076,276	89,193	363,907	104,461	428,708
ការដឹកជញ្ជូន	52,696	214,736	15,523	63,551	37,974	154,934	5,848	24,000
ប្រាក់ចំណូលផ្សេងៗ	17,500	71,313	-	-	-	-	-	-
	<u>3,808,778</u>	<u>15,520,771</u>	<u>3,556,115</u>	<u>14,558,736</u>	<u>1,864,008</u>	<u>7,605,152</u>	<u>1,838,237</u>	<u>7,544,126</u>

រ៉ូយ៉ាល់ ទេលទេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង ៦ខែដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤

18. ចំណូល (ត)

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៦ខែ ដែលបានបញ្ចប់				សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤		ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤		ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៣	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
		(កំណត់សម្គាល់ 4)		(កំណត់សម្គាល់ 4)		(កំណត់សម្គាល់ 4)		(កំណត់សម្គាល់ 4)
ផ្លូវទិសខាងជើង៖								
ការដឹកទំនិញតាមផ្លូវដែក	1,658,995	6,760,405	1,664,446	6,814,242	716,686	2,924,079	759,137	3,115,498
ថ្លៃសំបុត្រថតភ្លើងពីអ្នកដំណើរ	81,638	332,675	116,158	475,551	40,549	165,440	59,133	242,682
សេវាបន្ថែមផ្សេងៗតាមទូរថតភ្លើង	9,326	38,003	15,590	63,825	5,698	23,248	3,560	14,610
ការដឹកជញ្ជូន	-	-	5,590	22,885	-	-	5,590	22,941
ប្រាក់ចំណូលផ្សេងៗ	73,532	299,642	3,500	14,329	1,000	4,080	1,235	5,068
	<u>1,823,491</u>	<u>7,430,725</u>	<u>1,805,284</u>	<u>7,390,832</u>	<u>763,933</u>	<u>3,116,847</u>	<u>828,655</u>	<u>3,400,799</u>
	<u>5,632,269</u>	<u>22,951,496</u>	<u>5,361,399</u>	<u>21,949,568</u>	<u>2,627,941</u>	<u>10,721,999</u>	<u>2,666,892</u>	<u>10,944,925</u>

អាជីវកម្មដឹកទំនិញរបស់ក្រុមហ៊ុនត្រូវបានបែងចែកតាមរដូវកាល ដោយសារគ្រោះធម្មជាតិ ឬលក្ខខណ្ឌអាកាសធាតុមិនល្អ ដូចជាផ្លូវស្បែកជាខែដែលសេវាកម្មដឹកជញ្ជូនឥន្ទ្រនៈតាមថតភ្លើងមានការធ្លាក់ចុះ។

រ៉ូយ៉ាល់ ទេល ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង ៦ខែដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤

19. ថ្លៃដើមសេវាកម្ម

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៦ខែ ដែលបានបញ្ចប់				សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤		ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤		ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៣	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
ចំណាយបុគ្គលិក និងថ្លៃឈ្នួល	1,866,336	7,605,319	1,808,739	7,404,977	882,302	3,599,792	906,721	3,721,183
ចំណាយលើប្រេងម៉ាស៊ូត	2,762,059	11,255,390	2,452,741	10,041,522	1,352,831	5,519,550	1,180,797	4,845,991
រំលស់ (កំណត់សម្គាល់ 22)	918,164	3,741,518	561,491	2,298,744	489,376	1,996,654	280,465	1,151,028
ចំណាយលើការជួសជុល និងថែទាំ	304,251	1,239,823	393,431	1,610,707	130,687	533,203	202,069	829,291
ការដឹកជញ្ជូន	246,800	1,005,710	248,657	1,018,002	104,911	428,037	119,139	488,946
បរិក្ខារជួល	152,872	622,953	156,103	639,086	77,076	314,470	79,027	324,327
ការគិតថ្លៃចូលក្នុងតំរូវ	152,241	620,382	132,555	542,680	75,475	307,938	70,150	287,896
សំវិធានធនសម្រាប់								
អត្ថប្រយោជន៍និយោជិត	89,865	366,200	85,081	348,322	43,588	177,839	42,694	175,216
ចំណាយជួលឃ្នាំង	-	-	43,182	176,787	-	-	21,591	88,609
ចំណាយផ្សេងៗ	271,211	1,105,186	260,969	1,068,406	136,776	558,047	148,587	609,802
	<u>6,763,799</u>	<u>27,562,481</u>	<u>6,142,949</u>	<u>25,149,233</u>	<u>3,293,022</u>	<u>13,435,530</u>	<u>3,051,240</u>	<u>12,522,289</u>

រ៉ូយ៉ាល់ រេលេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង ៦ខែដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤

20. ចំណូលផ្សេងៗពីប្រតិបត្តិការ

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៦ខែ ដែលបានបញ្ចប់				សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤		ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤		ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៣	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
ចំណូលពីការជួលឃ្នាំង	392,577	1,599,752	464,802	1,902,899	226,885	925,691	263,537	1,081,555
ការលក់ដែកវ៉ៃចាស់	-	-	124,617	510,182	-	-	-	-
សំណងបានមកវិញលើការចំណាយ								
ទាក់ទងនឹងបច្ចេកទេស	-	-	111,878	458,029	-	-	111,878	459,147
គណនីត្រូវទូទាត់ ដែលបានលុបចោល	-	-	73,659	301,560	-	-	73,659	302,297
ចំណូលផ្សេងៗ	50,618	206,268	25,586	104,749	48,529	197,998	573	2,352
	<u>443,195</u>	<u>1,806,020</u>	<u>800,542</u>	<u>3,277,419</u>	<u>275,414</u>	<u>1,123,689</u>	<u>449,647</u>	<u>1,845,351</u>

រ៉ូយ៉ាល់ រេលេច ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង ៦ខែដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤

21. ចំណាយប្រតិបត្តិការ និងរដ្ឋបាល

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៦ខែ ដែលបានបញ្ចប់				សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤		ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤		ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៣	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
ចំណាយប្រាក់បៀវត្សរ៍	337,239	1,374,249	302,549	1,238,636	176,586	720,471	157,567	646,655
ចំណាយក្រុមប្រឹក្សាភិបាល	180,000	733,500	-	-	90,000	367,200	-	-
ចំណាយពន្ធផ្សេងៗ	150,822	614,600	163,009	667,359	75,856	309,492	99,999	410,396
ចំណាយធានារ៉ាប់រង	135,997	554,188	130,553	534,484	72,020	293,842	69,721	286,135
ចំណាយប្រេងឥន្ធនៈ និងទឹកភ្លើង	63,465	258,620	59,996	245,624	32,343	131,959	29,228	119,952
រំលស់ (កំណត់សម្គាល់ 22)	58,336	237,719	39,728	162,646	31,225	127,398	20,103	82,503
បរិក្ខារជួល	53,720	218,909	48,090	196,880	26,630	108,650	23,370	95,910
ចំណាយលើការទាក់ទង	36,417	148,399	36,546	149,619	18,170	74,134	17,825	73,154
កម្រៃវិជ្ជាជីវៈ	31,109	126,769	33,468	137,018	18,230	74,378	17,278	70,909
ចំណាយលើការជួសជុល និងថែទាំ	27,514	112,120	26,660	109,146	13,295	54,244	11,905	48,858
ចំណាយលើការធ្វើដំណើរ និងស្នាក់នៅ	26,401	107,584	21,608	88,463	12,916	52,697	8,778	36,025
	<u>1,101,020</u>	<u>4,486,657</u>	<u>862,207</u>	<u>3,529,875</u>	<u>567,271</u>	<u>2,314,465</u>	<u>455,774</u>	<u>1,870,497</u>

រ៉ូយ៉ាល់ រេលេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង ៦ខែដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤

21. ចំណាយប្រតិបត្តិការ និងរដ្ឋបាល (ត)

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៦ខែ ដែលបានបញ្ចប់				សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤		ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤		ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៣	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
ចំណាយប្រាក់រង្វាន់	25,599	104,316	22,997	94,150	11,808	48,177	10,783	44,253
ចំណាយលើទ្រព្យតម្លៃទាប	23,259	94,780	16,037	65,655	8,589	35,043	5,799	23,799
សំវិធានធនសម្រាប់								
អត្ថប្រយោជន៍និយោជិត	17,776	72,437	15,921	65,181	8,652	35,300	8,052	33,045
ចំណាយលើអាជ្ញាប័ណ្ណ								
ការចុះឈ្មោះ និងប័ណ្ណអនុញ្ញាត	9,720	39,609	8,247	33,763	3,245	13,240	2,830	11,614
ឯកសណ្ឋានបុគ្គលិក	6,832	27,840	7,139	29,227	1,941	7,919	2,733	11,216
ចំណាយលើការបណ្តុះបណ្តាល								
និងអភិវឌ្ឍន៍	1,147	4,674	2,032	8,319	-	-	1,173	4,814
ការប្រាក់ និងប្រាក់ពិន័យពន្ធ	-	-	(1,842,973)	(7,545,131)	-	-	-	-
ចំណាយផ្សេងៗ	97,659	397,961	289,875	1,186,748	29,484	120,295	165,137	677,723
	<u>181,992</u>	<u>741,617</u>	<u>(1,480,725)</u>	<u>(6,062,088)</u>	<u>63,719</u>	<u>259,974</u>	<u>196,507</u>	<u>806,464</u>
	<u>1,283,012</u>	<u>5,228,274</u>	<u>(618,518)</u>	<u>(2,532,213)</u>	<u>630,990</u>	<u>2,574,439</u>	<u>652,281</u>	<u>2,676,961</u>

រ៉ូយ៉ាល់ រេលេច ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង ៦ខែដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤

22. រំលស់

ការកត់ត្រារំលស់ត្រូវបានបែងចែកដូចខាងក្រោម៖

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៦ខែ ដែលបានបញ្ចប់				សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤		ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤		ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៣	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
រំលស់លើទ្រព្យ និងបរិក្ខារ ទ្រព្យ								
វិនិយោគ(កំណត់សម្គាល់ ៨និង១០)	931,792	3,797,052	592,725	2,426,616	498,298	2,033,056	296,288	1,215,966
រំលស់លើទ្រព្យសកម្មអរូបី								
និងសិទ្ធិប្រើប្រាស់ទ្រព្យសកម្ម								
(កំណត់សម្គាល់ ៩ និង១១)	44,708	182,185	8,494	34,774	22,303	90,996	4,280	17,565
	<u>976,500</u>	<u>3,979,237</u>	<u>601,219</u>	<u>2,461,390</u>	<u>520,601</u>	<u>2,124,052</u>	<u>300,568</u>	<u>1,233,531</u>
បែងចែកទៅ៖								
ថ្លៃដើមសេវាកម្ម (កំណត់សម្គាល់ 19)	918,164	3,741,518	561,491	2,298,744	489,376	1,996,654	280,465	1,151,028
ចំណាយប្រតិបត្តិការ និងរដ្ឋបាល								
(កំណត់សម្គាល់ 21)	58,336	237,719	39,728	162,646	31,225	127,398	20,103	82,503
	<u>976,500</u>	<u>3,979,237</u>	<u>601,219</u>	<u>2,461,390</u>	<u>520,601</u>	<u>2,124,052</u>	<u>300,568</u>	<u>1,233,531</u>

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

**កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ និង 6ខែដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី30 ខែមិថុនា ឆ្នាំ2024**

23. ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ

(ក) អត្រាពន្ធផ្លូវការ

អនុលោមតាមច្បាប់សារពើពន្ធនៃព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា ក្រុមហ៊ុនមានកាតព្វកិច្ចបង់ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ ដោយគណនាតាមអត្រា 20% នៃប្រាក់ចំណេញជាប់ពន្ធ ឬក៏បង់ពន្ធអប្បបរមាដោយគណនាតាមអត្រា 1% នៃ ប្រាក់ចំណូលនៅពេលដែលពន្ធមួយណាមានចំនួនធំជាង។

ដោយផ្អែកលើអនុក្រឹត្យលេខ 42 អនក្រ.បក ចុះថ្ងៃទី24 ខែកុម្ភៈ ឆ្នាំ2022 ស្តីពីការលើកទឹកចិត្តពន្ធដាក្នុងវិស័យ មូលបត្រដែលបោះផ្សាយដោយរាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា ក្រុមហ៊ុនមានសិទ្ធិកាត់បន្ថយចំនួនពន្ធលើប្រាក់ចំណូល របស់ខ្លួនពាក់កណ្តាលក្នុងកំឡុងពេលនៃការលើកទឹកចិត្តពន្ធ។ ដើម្បីទទួលបានការលើកទឹកចិត្ត ក្រុមហ៊ុន ត្រូវដាក់សំណើទៅអគ្គនាយកដ្ឋានពន្ធដារ (អ.ព.ជ.) តាមរយៈនិយ័តកម្មមូលបត្រកម្ពុជា (“ន.ម.ក.”)។

នៅថ្ងៃទី16 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022 ក្រុមហ៊ុនបានដាក់សំណើសុំទៅ ន.ម.ក. សម្រាប់កាត់បន្ថយពន្ធ 50% ទៅលើពន្ធលើ ប្រាក់ចំណេញ ឆ្នាំ2023 តទៅ។ នៅថ្ងៃទី8 ខែកុម្ភៈ ឆ្នាំ2023 ក្រុមហ៊ុនបានទទួលការជូនដំណឹងពី ន.ម.ក. ថា សំណើនេះបានដាក់ជូន អ.ព.ជ. ហើយ។ គិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល នេះ ពុំទាន់មានការអនុម័តជាផ្លូវការ ពី អ.ព.ជ. នៅឡើយទេ។

រ៉ូយ៉ាល់ ទេលតេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង ៦ខែដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤

23. ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ

(ខ) បំណុលពន្ធអប្បបរមា

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៦ខែ ដែលបានបញ្ចប់				សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤		ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤		ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៣	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
សមតុល្យនាដើមការិយបរិច្ឆេទ	9,163	37,431	66,007	271,751	11,482	46,399	11,212	45,453
ចំណាញពន្ធអប្បបរមា	61,015	248,636	62,268	254,925	29,298	119,536	31,226	128,152
ពន្ធអប្បបរមាបានបង់	(61,660)	(251,265)	(118,511)	(485,184)	(32,262)	(131,629)	(32,674)	(134,094)
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	207	-	(1,167)	-	703	-	814
សមតុល្យនាចុងការិយបរិច្ឆេទ	8,518	35,009	9,764	40,325	8,518	35,009	9,764	40,325

រ៉ូយ៉ាល់ រេលេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៦ខែ និង ៦ខែដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤

23. ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ (ត)

(ត) ចំណាយពន្ធអប្បបរមា

ការផ្ទៀងផ្ទាត់ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញដែលត្រូវបានគណនាតាមអត្រាពន្ធផ្លូវការ ចំពោះចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណេញដែលបានបង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាតមានដូចខាងក្រោម៖
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៦ខែ ដែលបានបញ្ចប់ សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៦ខែ ដែលបានបញ្ចប់

	ថ្ងៃ ទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤		ថ្ងៃ ទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃ ទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤		ថ្ងៃ ទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៣	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
ប្រាក់ខាតមុនដកពន្ធ	(3,938,473)	(16,049,277)	(1,598,324)	(6,543,537)	(1,932,077)	(7,882,875)	(1,944,139)	(7,978,747)
ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ								
ដោយប្រើអត្រាពន្ធផ្លូវការ	(787,695)	(3,209,857)	(319,665)	(1,308,709)	(386,415)	(1,576,573)	(388,828)	(1,595,749)
ចំណាយដែលមិនអាចកាត់កងបាន	30,164	122,918	32,602	133,473	15,170	61,894	7,724	31,701
ប្រាក់ពន្ធខាតដែលមិនទទួលស្គាល់ ជាពន្ធពន្យារជាទ្រព្យសកម្ម	345,973	1,409,840	(505,603)	(2,069,939)	192,853	786,840	(506,178)	(2,077,356)
កាត់កងភាពខុសគ្នាបណ្តោះអាសន្ន ដែលមិនទទួលស្គាល់ជា ពន្ធពន្យារជាទ្រព្យសកម្ម	411,558	1,677,099	792,666	3,245,175	178,392	727,839	887,282	3,641,404
ចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ	-	-	-	-	-	-	-	-
ពន្ធអប្បបរមា 1% នៃចំណូល	61,015	248,636	62,268	254,925	29,298	119,536	31,226	128,152

ការគណនាពន្ធលើប្រាក់ចំណេញគឺស្ថិតក្រោមការត្រួតពិនិត្យ និងវាយតម្លៃពីអាជ្ញាធរពន្ធដារ។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង ៦ខែដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤

23. ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ (ត)

(ឃ) ពន្ធពន្យារជាទ្រព្យសកម្មមិនបានទទួលស្គាល់

ប្រាក់ខាតពន្ធ ដែលបានកើតឡើងនៅក្នុងឆ្នាំសារពើពន្ធ អាចយោងបន្តបានរយៈពេល ៥ឆ្នាំសម្រាប់កាត់កង ជាមួយនឹងប្រាក់ចំណេញជាក់ស្តែង លុះត្រាតែបានបំពេញនូវលក្ខខណ្ឌដូចខាងក្រោម៖

- ប្រាក់ខាតត្រូវតែបានកត់ត្រានៅក្នុងការប្រកាសពន្ធលើប្រាក់ចំណេញប្រចាំឆ្នាំ ហើយបានដាក់ជូនទៅអគ្គនាយកដ្ឋានពន្ធដារឲ្យបានទាន់ពេលវេលា
- គោលដៅនៃអាជីវកម្មរបស់ក្រុមហ៊ុនមិនមានការប្រែប្រួល និង
- ក្រុមហ៊ុនមិនធ្លាប់ទទួលបានការកំណត់ពន្ធឡើងវិញជាឯកតោភាគី។

ពន្ធពន្យារជាទ្រព្យសកម្មទាក់ទងនឹងប្រាក់ខាតពន្ធ និងភាពខុសគ្នាបណ្តោះអាសន្នមិនត្រូវបានទទួលស្គាល់ ក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលនោះឡើយ ពីព្រោះពុំមានការរំពឹងទុកថាក្រុមហ៊ុននឹងមានប្រាក់ចំណេញ ជាប់ពន្ធនាពេលអនាគតដែលអាចយកមកប្រើប្រាស់ជាមួយនឹងពន្ធពន្យារនេះ ។

(ង) យថាភាពលើពន្ធ

ពន្ធត្រូវបានស្ថិតនៅក្រោមការត្រួតពិនិត្យ និងតាមដានអង្កេតដោយក្រុមអាជ្ញាធរ ដែលផ្តល់សិទ្ធិដោយច្បាប់ ក្នុងការដាក់ពិន័យដាក់ទណ្ឌកម្ម និងគិតការប្រាក់។ ការអនុវត្តច្បាប់ និងបទប្បញ្ញត្តិពន្ធលើប្រតិបត្តិការច្រើនប្រភេទអាចប្រឈមនឹងបំណកស្រាយផ្សេងៗ។

បញ្ហាទាំងនេះ អាចបង្កើតឲ្យមានហានិភ័យពន្ធ នៅក្នុងព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជាមានលក្ខណៈធំជាងនៅប្រទេសដទៃទៀត។ អ្នកគ្រប់គ្រងជឿជាក់ថា ការធ្វើសំវិធានធនមានលក្ខណៈគ្រប់គ្រាន់ដោយផ្អែកទៅលើការបកស្រាយនៃនីតិកម្មពន្ធ។ ក៏ប៉ុន្តែ អាជ្ញាធរជាប់ពាក់ព័ន្ធអាចនឹងមានបំណកស្រាយខុសគ្នា ហើយផលប៉ះពាល់អាចមានទំហំធំ។

រ៉ូយ៉ាល់ រេលេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង ៦ខែដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤

24. ចំណាយហិរញ្ញប្បទាន - សុទ្ធ

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៦ខែ ដែលបានបញ្ចប់				សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤		ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤		ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៣	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
ចំណូលហិរញ្ញប្បទានបានពីធនាគារ	190,969	778,199	206,689	846,185	94,560	385,805	146,464	601,088
ចំណាយហិរញ្ញប្បទានទៅលើ៖								
មូលបត្របំណុល	(1,962,362)	(7,996,625)	(2,283,908)	(9,350,320)	(893,851)	(3,646,912)	(1,389,073)	(5,700,756)
ប្រាក់កម្ចី	(140,979)	(574,489)	(62,598)	(256,276)	(72,214)	(294,633)	(29,359)	(120,489)
បំណុលភតិសន្យា	(32,317)	(131,692)	-	-	(16,085)	(65,627)	-	-
	<u>(1,944,689)</u>	<u>(7,924,607)</u>	<u>(2,139,817)</u>	<u>(8,760,411)</u>	<u>(887,590)</u>	<u>(3,621,367)</u>	<u>(1,271,968)</u>	<u>(5,220,157)</u>

រ៉ូយ៉ាល់ រេលេវេ ម.ក.

**កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង ៦ខែដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤**

25. ប្រតិបត្តិការ និងសមតុល្យជាមួយសម្ព័ន្ធព្យាបាល

(ក) អត្តសញ្ញាណរបស់សម្ព័ន្ធព្យាបាល

សម្រាប់គោលបំណងនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលទាំងនេះ ភាគីទាំងឡាយត្រូវបានចាត់ទុកជាសម្ព័ន្ធព្យាបាលរបស់ក្រុមហ៊ុន ប្រសិនបើក្រុមហ៊ុនមានលទ្ធភាពដោយផ្ទាល់ ឬដោយប្រយោលដើម្បីគ្រប់គ្រងលើភាគីនោះ ឬមានឥទ្ធិពលជាសារវន្ត ក្នុងការសម្រេចចិត្តផ្នែកហិរញ្ញវត្ថុ និងប្រតិបត្តិការ ឬប្រោសមកវិញ ឬក៏ក្រុមហ៊ុន និងភាគីទាំងនោះស្ថិតក្រោមការគ្រប់គ្រង ឬនៅក្រោមឥទ្ធិពលជាសារវន្តរួមគ្នា។ សម្ព័ន្ធព្យាបាលអាចជា រូបវន្តបុគ្គល ឬនីតិបុគ្គលផ្សេងៗទៀត។

ក្រុមហ៊ុនមានទំនាក់ទំនងជាមួយសម្ព័ន្ធព្យាបាល ជាមួយភាគទុនិក ក្រុមហ៊ុនរង ក្រុមហ៊ុនដែលស្ថិតនៅក្រោមការគ្រប់គ្រងដោយភាគទុនិកដូចគ្នា និងអ្នកគ្រប់គ្រងសំខាន់ៗ។

អ្នកគ្រប់គ្រងសំខាន់ៗ ត្រូវបានកំណត់ថាជាបុគ្គលដែលមានសិទ្ធិអំណាច និងការទទួលខុសត្រូវក្នុងការធ្វើផែនការ ការដឹកនាំ និងគ្រប់គ្រងសកម្មភាពរបស់ក្រុមហ៊ុនដោយផ្ទាល់ ឬដោយប្រយោល។

អ្នកគ្រប់គ្រងសំខាន់ៗ រួមមាន អភិបាលក្រុមហ៊ុន និងសមាជិកគណៈគ្រប់គ្រងជាន់ខ្ពស់របស់ក្រុមហ៊ុនមួយចំនួន។

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

រ៉ូយ៉ាល់ រេលេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង ៦ខែដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤

25. ប្រតិបត្តិការ និងសមតុល្យជាមួយសម្ព័ន្ធព្យាបាល (ត)

(ខ) ប្រតិបត្តិការជាមួយសម្ព័ន្ធព្យាបាល

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៦ខែ ដែលបានបញ្ចប់				សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤		ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤		ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៣	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
<i>ចំណូលពីការជួល</i>								
ដីអេសអេស គូបិល								
ស៊ីឃ្យូរីធីស៊ីលូសិន	17,569	71,594	19,112	78,245	8,721	35,582	9,901	40,634
ខេម ជ្វី អេស អេម អែលធីឌី	90,000	366,750	-	-	72,000	293,760	-	-
ធនាគារ ជេ ត្រាស់ រ៉ូយ៉ាល់ ម.ក	214,008	872,083	150,678	616,876	107,004	436,576	106,985	439,066
<i>ចំណាយធានារ៉ាប់រង</i>								
អ៊ិនហ្វ្រាំងធី ជេនណេរល អ៊ិនស្វ័រិន	72,645	296,028	134,222	549,505	65,602	267,656	70,101	287,695
<i>ចំណាយលើទូរស័ព្ទ</i>								
ខេម ជ្វី អេស អេម អែលធីឌី	10,558	43,024	8,306	34,005	5,538	22,595	4,068	16,695

រ៉ូយ៉ាល់ រេលេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង ៦ខែដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤

25. ប្រតិបត្តិការ និងសមតុល្យជាមួយសម្ព័ន្ធព្យាបាល (ត)

(ខ) ប្រតិបត្តិការជាមួយសម្ព័ន្ធព្យាបាល (ត)

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៦ខែ ដែលបានបញ្ចប់				សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤		ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤		ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៣	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
<i>ចំណាយលើសន្តិសុខ</i>								
ដីអេសអេស គ្លូបិល								
ស៊ីឃ្យូរីធី ស៊ីលូសិន	16,830	68,582	13,860	56,743	11,440	46,675	9,240	37,921
<i>ចំណាយលើការសម្អាត</i>								
ដីអេសអេស គ្លូបិល								
ស៊ីឃ្យូរីធី ស៊ីលូសិន	2,123	8,651	-	-	440	1,795	-	-
<i>ចំណាយលើសេវាអ៊ីនធឺណេត</i>								
អ៊ីហ្ស៊ីខម ខូ អិលធីឌី	29,256	119,218	29,355	120,179	14,628	59,682	14,644	60,099

រ៉ូយ៉ាល់ ទេល ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង ៦ខែដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤

25. ប្រតិបត្តិការ និងសមតុល្យជាមួយសម្ព័ន្ធព្យាបាល (ត)

(ខ) ប្រតិបត្តិការជាមួយសម្ព័ន្ធព្យាបាល (ត)

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៦ខែ ដែលបានបញ្ចប់				សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤		ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៣		ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤		ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៣	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
<i>ចំណាយហិរញ្ញប្បទាន</i>								
ធនាគារវីង (ខេមបូឌា) ម.ក	20,891	85,131	17,356	71,055	10,267	41,889	8,726	35,810
អេសខេធីអិម អ៊ិនវេសម៉ិន ឯ.ក	69,425	282,907	-	-	34,904	142,408	-	-
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
<i>ចំណាយហិរញ្ញប្បទាន</i>								
អ្នកឧកញ៉ា គិត ម៉េង	1,057,000	4,307,275	-	-	1,057,000	4,312,560	-	-
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>

ប្រាក់លាភការសរុបសម្រាប់អ្នកគ្រប់គ្រងសំខាន់ៗ សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៦ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤ រួមមានប្រាក់ខែ និងអត្ថប្រយោជន៍ផ្សេងៗមានចំនួន 316,604 ដុល្លារអាមេរិក (សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៦ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៣៖ 358,860 ដុល្លារអាមេរិក)។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង ៦ខែដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤

25. ប្រតិបត្តិការ និងសមតុល្យជាមួយសម្ព័ន្ធព្យាបាល (ត)

(គ) សមតុល្យជាមួយសម្ព័ន្ធព្យាបាល

	ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
	(កំណត់សម្គាល់ ៤)		(កំណត់សម្គាល់ ៤)	
គណនីត្រូវទទួលពីសម្ព័ន្ធព្យាបាល (កំណត់សម្គាល់ ៦)				
<i>ពាក់ព័ន្ធនឹងពាណិជ្ជកម្ម៖</i>				
ដីអេសអេស គូបិល				
ស៊ីឃ្យូរីធី ស៊ីលូសិន	9,624	39,555	10,995	44,915
<i>មិនពាក់ព័ន្ធនឹងពាណិជ្ជកម្ម៖</i>				
រ៉ូយ៉ាល់ការេ	38,939	160,039	37,938	154,976
	<u>48,563</u>	<u>199,594</u>	<u>48,933</u>	<u>199,891</u>
គណនីត្រូវទូទាត់ទៅសម្ព័ន្ធព្យាបាល (កំណត់សម្គាល់ ១២)				
<i>ពាក់ព័ន្ធនឹងពាណិជ្ជកម្ម៖</i>				
អ៊ិនហ្វ្រីធី ជេនណេរល អិនស្វ៊ិន	264,131	1,085,579	257,055	1,050,070
ខេម ជ្រី អេស អេម អែលធីឌី	3,747	15,400	1,622	6,626
អ៊ីហ្ស៊ីខេម ខូ អិលធីឌី	4,876	20,040	-	-
	<u>272,754</u>	<u>1,121,019</u>	<u>258,677</u>	<u>1,056,696</u>
ប្រាក់កម្ចី (កំណត់សម្គាល់ ១៣)				
អ្នកឧកញ៉ា គិត ម៉េង	2,264,700	9,307,917	1,207,700	4,933,455
អេសខេធីអិម អ៊ិនវេសម៉ិន ឯ.ក	2,000,000	8,220,000	2,000,000	8,170,000
ធនាគារវីង (ខេមបូឌា) ម.ក	438,638	1,802,802	480,045	1,960,984
	<u></u>	<u></u>	<u></u>	<u></u>
គណនីត្រូវទទួលពី/ទូទាត់ទៅសម្ព័ន្ធព្យាបាល និងប្រាក់កម្ចី មិនមានការធានា គ្មានការប្រាក់ និងត្រូវសងតាម តម្រូវការ។				

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ និង 6ខែដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី30 ខែមិថុនា ឆ្នាំ2024

26. ភតិសន្យា និងកិច្ចសន្យាមូលធន

ភតិសន្យា

ការទូទាត់ភតិសន្យាអប្បបរមានាពេលអនាគត ក្រោមភតិសន្យាសម្រាប់ទ្រព្យតម្លៃទាបមានដូចខាងក្រោម៖

	ថ្ងៃទី30 ខែមិថុនា ឆ្នាំ2024		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
ក្នុងរយៈពេលមួយឆ្នាំ	105,673	434,316	157,061	641,594
ចន្លោះពី 2ឆ្នាំ ដល់ 5ឆ្នាំ	31,398	129,046	8,994	36,740
	<u>137,071</u>	<u>563,362</u>	<u>166,055</u>	<u>678,334</u>

កិច្ចសន្យាមូលធន

ទាក់ទិននឹងការទិញទ្រព្យ និងបរិក្ខារ៖

បានចុះកិច្ចសន្យាប៉ុន្តែមិនទាន់

បានបំពេញនៅឡើយ

4,331,939	17,804,269	2,414,698	9,864,041
-----------	------------	-----------	-----------

27. បំណុលយថាភាព

1. កិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានជាមួយរាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា

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

អ្នកគ្រប់គ្រងរបស់ក្រុមហ៊ុន កំពុងបន្តការចរចា ជាមួយរាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា ដែលតំណាងដោយក្រសួងសាធារណការ និងដឹកជញ្ជូន ទៅលើវិសោធនកម្មកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានផ្លូវដែកថ្មី ប៉ុន្តែវាមិនត្រូវបានសម្រេចនៅឡើយ គិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលនេះ។

រ៉ូយ៉ាល់ លេច ម.ក.

**កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង ៦ខែដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤**

27. បំណុលយថាភាព (ត)

1. កិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានជាមួយរាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា (ត)

កម្រៃសម្បទានដែលបានប៉ាន់ស្មានថាត្រូវទូទាត់ គឺពាក់ព័ន្ធនឹងលទ្ធផលចុងក្រោយនៃបញ្ហាដែលបានពណ៌នាខាងលើ ហើយដូច្នោះ ពុំមានសំវិធានធនសម្រាប់បំណុលណាមួយដែលបានធ្វើឡើងក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលទាំងនេះឡើយ។

2. ភតិសន្យាជួលបន្ត ជាមួយ ខេម ជ័យ អេស អេម អែលធីឌី

នៅថ្ងៃទី២៩ ខែកុម្ភៈ ឆ្នាំ២០២៤ ក្រុមហ៊ុនបានធ្វើភតិសន្យាជួលបន្តជាមួយ ខេម ជ័យ អេស អេម អែលធីឌី ទៅលើបរិវេណដែលទំនេរ ទំហំប្រមាណ ២,៧០៥ ម៉ែត្រការ៉េ ដែលលក្ខខណ្ឌនៃភតិសន្យាជួលមានរយៈពេល ២០ឆ្នាំ ។

ផ្អែកលើកិច្ចព្រមព្រៀងជួលបន្តនេះ ប្រសិនបើក្រុមហ៊ុនធ្វើការបញ្ចប់ភតិសន្យានេះ ក្រុមហ៊ុននឹងត្រូវសងត្រឡប់ទៅ ខេម ជ័យ អេស អេម អែលធីឌី វិញនូវប្រាក់កក់ និងចំណាយផ្សេងទៀតដែលបានកើតឡើង ដែលបង្កដោយការបញ្ចប់កិច្ចសន្យាជួលអគារនេះមុនពេលកំណត់។

ការបន្តនៃភតិសន្យាជួលបន្តនេះគឺ អាស្រ័យលើលទ្ធផលវិជ្ជមាននៃការចរចា ជាមួយរាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា លើវិសោធនកម្មកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានផ្លូវដែកថ្មីដូចដែលបានបង្ហាញក្នុងកំណត់សម្គាល់ 27.1 ខាងលើ ។

28. តម្លៃសមស្របនៃទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលហិរញ្ញវត្ថុ

ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរួមមាន ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ បំណុលហិរញ្ញវត្ថុ និងឧបករណ៍ក្រៅតារាងតុល្យការ។ តម្លៃសមស្រប គឺជាថ្លៃដែលត្រូវទទួលបានដើម្បីលក់ទ្រព្យសកម្ម ឬបានទូទាត់ ដើម្បីផ្ទេរបំណុលទៅតាមលំដាប់លំដោយនៅក្នុងប្រតិបត្តិការ រវាងអ្នកចូលរួមក្នុងទីផ្សារនៅការិយបរិច្ឆេទនៃការវាស់វែងក្នុងទីផ្សារគោល ឬ ប្រសិនបើអវត្តមានទីផ្សារគោលត្រូវយកទីផ្សារដែលមានគុណប្រយោជន៍បំផុត ដែលក្រុមហ៊ុនរកបាននៅកាលបរិច្ឆេទនោះ។ ព័ត៌មានដែលបានបង្ហាញនៅទីនេះ សំដៅលើការប៉ាន់ស្មាននៃតម្លៃសមស្របនាកាលបរិច្ឆេទរបាយការណ៍នៃរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ។

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

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

**កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង ៦ខែដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤**

28. តម្លៃសមស្របនៃទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

សាច់ប្រាក់ក្នុងដៃ សមតុល្យនៅធនាគារផ្សេងៗ

តម្លៃយោងប្រហាក់ប្រហែលនឹងតម្លៃសមស្របដោយសារគណនីទាំងនេះមានរយៈពេលខ្លី ហើយធាតុទាំងនេះ មិនមានការពិបាកជាសារវន្ត ទៅនឹងការប្រែប្រួលនៃអត្រាទីផ្សារ។

ប្រាក់កម្ចី និងមូលបត្របំណុល

ប្រាក់កម្ចី និងមូលបត្របំណុល ដែលបានបោះផ្សាយ មិនត្រូវបានដកស្រង់នៅក្នុងទីផ្សារសកម្ម និងផ្អែកតាម តម្លៃសមស្របនោះទេ។

តម្លៃសមស្របនៃប្រាក់កម្ចី និងមូលបត្របំណុលត្រូវបានប៉ាន់ស្មាន ជាទូទៅផ្អែកលើតម្លៃទីផ្សារដែលបាន ដកស្រង់ និងអាចសង្កេតបាននៅកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល។ ធាតុ ទាំងនេះ មិនត្រូវកំពុងយកទៅជួញដូរនៅពេលបច្ចុប្បន្ននេះទេ។ តម្លៃសមស្របដែលបានប៉ាន់ស្មានលើមូលបត្រ បំណុល គឺប្រហាក់ប្រហែលនឹងតម្លៃយោង ដោយផ្អែកលើការប៉ាន់ប្រមាណលំហូរទឹកប្រាក់នាពេលអនាគត ដោយប្រើអត្រាទីផ្សារទូទៅ។

ទ្រព្យសកម្មផ្សេងៗ និងបំណុលផ្សេងៗ

ដោយសារតែវាមានរយៈពេលខ្លី តម្លៃយោងនៃទ្រព្យសកម្មផ្សេងៗ និងបំណុលផ្សេងៗនៅក្នុងរបាយការណ៍ ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលត្រូវបាន គេចាត់ទុកថាជាការប៉ាន់ស្មានប្រហាក់ប្រហែលទៅនឹងតម្លៃ សមស្របនៃទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលទាំងនោះ។

ចំណាត់ថ្នាក់នៃតម្លៃសមស្រប

ស.វ.ហ.អ.ក 7 បញ្ជាក់ពីឋានានុក្រមនៃបច្ចេកទេសវាយតម្លៃដោយផ្អែកលើ ថាគឺជាតម្លៃនៃបច្ចេកទេស វាយតម្លៃ ទាំងនោះអាចអង្កេតបាន ឬមិនអាចអង្កេតបាន។ ទិន្នន័យដែលអាចអង្កេតបាន ឆ្លុះបញ្ចាំងពីទិន្នន័យ ទីផ្សារដែលទទួលបានពីប្រភពឯករាជ្យនិងទិន្នន័យដែលមិនអាចអង្កេតបាន ឆ្លុះបញ្ចាំងពីការសន្មតទីផ្សាររបស់ ក្រុមហ៊ុន។ ចំណាត់ថ្នាក់នៃតម្លៃសមស្របមានដូចខាងក្រោម៖

- កម្រិតទី១ - តម្លៃដកស្រង់ (មិនបានធ្វើនិយ័តភាព) នៅក្នុងទីផ្សារសកម្មសម្រាប់ទ្រព្យសកម្ម ឬបំណុល ដូចគ្នា។ កម្រិតនេះរាប់បញ្ចូលទាំងមូលបត្រកម្មសិទ្ធិដែលបានចុះបញ្ជី និងឧបករណ៍បំណុល។
- កម្រិតទី២ - ធាតុចូលក្រៅពីតម្លៃដែលបានដកស្រង់រាប់បញ្ចូលក្នុងកម្រិតទី១ ដែលអាចអង្កេតបានចំពោះ ទ្រព្យសកម្ម ឬបំណុលដោយផ្ទាល់ (ឧទាហរណ៍៖ តម្លៃ) ឬដោយប្រយោល (ឧទាហរណ៍៖ កើតចេញពីតម្លៃ)។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ និង ៦ខែដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤

28. តម្លៃសមស្របនៃទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

ចំណាត់ថ្នាក់នៃតម្លៃសមស្រប (ត)

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

29. ព័ត៌មានតាមផ្នែកប្រតិបត្តិ

អ្នកគ្រប់គ្រងបានធ្វើការកំណត់ផ្នែកប្រតិបត្តិការរបស់ក្រុមហ៊ុនដោយយោងទៅលើរបាយការណ៍ ដែលត្រូវបានត្រួតពិនិត្យដោយនាយកប្រតិបត្តិក្រុមហ៊ុន ហើយដែលរបាយការណ៍នេះត្រូវបានប្រើប្រាស់ក្នុងការវាយតម្លៃទៅលើលទ្ធផលហិរញ្ញវត្ថុ និងការបែងចែកធនធានរបស់ក្រុមហ៊ុន។ នាយកប្រតិបត្តិក្រុមហ៊ុន ធ្វើការវាយតម្លៃទៅលើលទ្ធផលហិរញ្ញវត្ថុ និងការបែងចែកធនធានរបស់ក្រុមហ៊ុនជារួម ដោយសារតែសកម្មភាពរបស់ក្រុមហ៊ុនពឹងផ្អែក ជាសារវន្តទៅលើតែសេវាកម្មដឹកជញ្ជូនតាមផ្លូវដែក និងសេវាកម្មពាក់ព័ន្ធដែលមានបរិមាណស្មើនឹង 84% និង 87% នៃប្រាក់ចំណូលសរុប។ ហេតុដូច្នេះហើយអ្នកគ្រប់គ្រងបានចាត់ទុកថាផ្នែកប្រតិបត្តិការរបស់ក្រុមហ៊ុនគឺមានតែមួយគត់។ ពុំមានព័ត៌មានរាយការណ៍តាមផ្នែកសម្រាប់ធ្វើការដាក់បង្ហាញក្នុងការិយបរិច្ឆេទនេះទេ។

ព័ត៌មានភូមិសាស្ត្រក៏ពុំត្រូវបានដាក់បង្ហាញដែរ ដោយសារតែលទ្ធផលប្រតិបត្តិការរបស់ក្រុមហ៊ុនទាំងអស់គឺទទួលបានពីសកម្មភាពអាជីវកម្មនៅក្នុងព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជាតែប៉ុណ្ណោះ។