

វ្យាបាល លេច ម.ក.

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់
ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤
និង
របាយការណ៍របស់សវនករឯករាជ្យ

ព័ត៌មានអំពីក្រុមហ៊ុន

ក្រុមហ៊ុន

រ៉ូយ៉ាល់ អេសអេ ម.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
(តែងតាំង នាថ្ងៃទី23 ខែកក្កដា ឆ្នាំ2024)
ប្រធានផ្នែកហិរញ្ញវត្ថុ
(តែងតាំង នាថ្ងៃទី5 ខែមិថុនា ឆ្នាំ2024)

គណៈកម្មាធិការសវនកម្ម
និងហានិភ័យ

លោក លន់ យ៉េង
លោក Paul Clements
លោក William Mark Hanna

ប្រធាន
អភិបាល
អភិបាល

គណៈកម្មាធិការតែងតាំង
និងលាភការ

លោក William Mark Hanna
លោក Paul Clements
លោក Raymond Thornton Yager

ប្រធាន
អភិបាល
អភិបាល

ធនាគារកម្ពុជា

ធនាគារវីង (ខេមបូឌា) ម.ក

សវនករ

ខេត្តអ៊ីមដ្ឋី ខេមបូឌា

រូបរាង លេខ ម.ក.

មាតិកា

	ទំព័រ
1. របាយការណ៍របស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល	1 – 6
2. របាយការណ៍របស់សវនករឯករាជ្យ	7 – 11
3. របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ	12 – 13
4. របាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត និងលទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗ	14
5. របាយការណ៍ស្តីពីបម្រែបម្រួលមូលធន	15
6. របាយការណ៍លំហូរទឹកប្រាក់	16 – 17
7. កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ	18 – 80



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”) សូមធ្វើការបង្ហាញជូននូវរបាយការណ៍របស់ខ្លួន និងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ដែលបានធ្វើសវនកម្មរួចសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤។

សកម្មភាពចម្បង

សកម្មភាពចម្បងរបស់ក្រុមហ៊ុន គឺពាក់ព័ន្ធនឹងសេវាកម្មផ្លូវដែក ដែលរួមមានសេវាកម្មដឹកជញ្ជូនទំនិញ និងអ្នកដំណើរ តាមផ្លូវដែក ព្រមទាំងផ្តល់ជូននូវសេវាដឹកជញ្ជូនដោយមធ្យោបាយផ្សេងទៀត ក្នុងករណីដែលការដឹកជញ្ជូនតាមរថភ្លើង មិនអាចប្រព្រឹត្តទៅបាន និងការថែរក្សាហេដ្ឋារចនាសម្ព័ន្ធផ្លូវដែកនិងគ្រឿងបរិក្ខារនៅក្នុងព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា។

លទ្ធផលហិរញ្ញវត្ថុ

លទ្ធផលហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤ មានដូចខាងក្រោម៖

	2024		2023	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
ប្រាក់ខាតមុនដកពន្ធ	(8,156,271)	(33,204,180)	(5,392,678)	(22,163,906)
ចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ	-	-	-	-
ប្រាក់ខាតសុទ្ធសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ	<u>(8,156,271)</u>	<u>(33,204,180)</u>	<u>(5,392,678)</u>	<u>(22,163,906)</u>

ភាគលាភ

នាការិយបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះ ពុំមានការប្រកាស ឬការបែងចែកភាគលាភនោះទេ ហើយក្រុមប្រឹក្សាភិបាល ក៏ពុំមានអនុសាសន៍ឲ្យមានការបែងចែកភាគលាភនោះដែរ។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

ដើមទុន

នៅថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤ ភាគហ៊ុនដែលបានចុះបញ្ជីសរុបរបស់ក្រុមហ៊ុន មានចំនួន 2,003,220 ហ៊ុន (ឆ្នាំ២០២៣៖ 2,003,220 ហ៊ុន) ដែលមានតម្លៃចារឹក 6.50 ដុល្លារអាមេរិក ក្នុងមួយហ៊ុន (ឆ្នាំ២០២៣៖ 6.50 ដុល្លារអាមេរិក)។

ទុនបម្រុង និងសំវិធានធន

ពុំមានការប្រែប្រួលជាសារវន្តនៃទុនបម្រុង និងសំវិធានធននៅក្នុងការិយបរិច្ឆេទសវនកម្មនេះទេ ក្រៅពីការបង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះ។

ការខាតបង់ដែលបានរំពឹងទុកទៅលើគណនីអតិថិជន និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ

មុនពេលដែលរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ របស់ក្រុមហ៊ុនត្រូវបានរៀបចំឡើង ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលបានចាត់វិធានការសមស្របនានាដើម្បីធ្វើឲ្យប្រាកដថា សកម្មភាពផ្សេងៗត្រូវបានធ្វើឡើង ហើយក្រុមប្រឹក្សាភិបាលជឿជាក់ថាគណនីអតិថិជន និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗដែលគ្មានការរំពឹងទុកនឹងទទួលបានសាច់ប្រាក់មកវិញត្រូវបានលុបចេញពីបញ្ជី ហើយសំវិធានធនត្រូវបានធ្វើឡើងយ៉ាងគ្រប់គ្រាន់សម្រាប់ការខាតបង់ ដែលបានរំពឹងទុកទៅលើគណនីអតិថិជន និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ។

គិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលពុំបានដឹងពីកាលៈទេសៈណាមួយ ដែលអាចនឹងបណ្តាលឲ្យចំនួននៃការលុបចោលឬការធ្វើសំវិធានធន សម្រាប់ការខាតបង់ឱនភាពនៃតម្លៃលើគណនីអតិថិជន និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ នៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុនមានចំនួនមិនគ្រប់គ្រាន់ជាសារវន្តនោះឡើយ។

ទ្រព្យសកម្ម

នៅមុនពេលរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលបានចាត់វិធានការ ដែលមានមូលដ្ឋានសមរម្យដើម្បីបញ្ជាក់ថាបណ្តាទ្រព្យសកម្មទាំងអស់ក្រៅពីបំណុល ដែលទំនងជាមិនអាចទទួលស្គាល់បាននៅក្នុងប្រតិបត្តិការអាជីវកម្មធម្មតា ដូចដែលបានកត់ត្រានៅក្នុងបញ្ជីគណនេយ្យ នឹងត្រូវបន្ថយនៅស្មើនឹងតម្លៃដែលគិតថានឹងអាចប្រមូលបានជាក់ស្តែង។

គិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលពុំបានដឹងពីហេតុការណ៍ណាមួយ ដែលនឹងធ្វើឲ្យប៉ះពាល់ដល់ការកំណត់តម្លៃទ្រព្យសកម្មនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន ថាមានភាពមិនត្រឹមត្រូវនោះទេ។

វិធីសាស្ត្រវាយតម្លៃ

គិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលពុំបានដឹងពីហេតុការណ៍ណាមួយដែលបានកើតឡើង ហើយអាចនឹងធ្វើឲ្យប៉ះពាល់ដល់ការអនុវត្តវិធីសាស្ត្រដែលមានកន្លងមក ក្នុងការវាយតម្លៃទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន ថាមានភាពមិនត្រឹមត្រូវ ឬមិនសមស្របនោះទេ។

រ៉ូយ៉ាល់ រេលេវេ ម.ក.

បំណុលយថាភាព និងបំណុលផ្សេងៗ

គិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះ៖

- ពុំមានការផ្លាស់ប្តូរលើទ្រព្យសកម្មណាមួយរបស់ក្រុមហ៊ុន ដែលបានយកមកប្រើប្រាស់សម្រាប់ការធានាចំពោះបំណុលរបស់បុគ្គលណាម្នាក់ឡើយ ចាប់តាំងពីចុងការិយបរិច្ឆេទហិរញ្ញវត្ថុនេះមក និង
- លើកលែងតែការបង្ហាញនៅក្នុងកំណត់សម្គាល់ 33 នៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ពុំមានបំណុលយថាភាពណាមួយដែលកើតមានឡើងចំពោះក្រុមហ៊ុន ចាប់តាំងពីចុងការិយបរិច្ឆេទហិរញ្ញវត្ថុមកក្រៅអំពីប្រតិបត្តិការអាជីវកម្មធម្មតារបស់ក្រុមហ៊ុន។

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលយល់ឃើញថា ពុំមានបំណុលយថាភាព ឬបំណុលផ្សេងទៀតរបស់ក្រុមហ៊ុន ដែលត្រូវបានទាមទារឲ្យសង ឬអាចនឹងទាមទារឲ្យសងក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទ បន្ទាប់ពីចុងការិយបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះ ដែលនឹងបង្កឲ្យមានផលប៉ះពាល់ជាសារវន្តដល់លទ្ធភាពរបស់ក្រុមហ៊ុន ក្នុងការបំពេញកាតព្វកិច្ចរបស់ខ្លួននៅពេលដែលដល់ថ្ងៃកំណត់នោះឡើយ។

ការផ្លាស់ប្តូរនៃកាលៈទេសៈ

នាកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលពុំបានដឹងពីកាលៈទេសៈណាមួយ ដែលមិនបានវែកញែកនៅក្នុងរបាយការណ៍នេះ ឬក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន ដែលនឹងបណ្តាលឲ្យមានតួលេខណាមួយដែលបានបង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុមានភាពមិនត្រឹមត្រូវជាសារវន្តនោះទេ។

តាមមតិរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល លទ្ធផលនៃប្រតិបត្តិការរបស់ក្រុមហ៊ុនក្នុងការិយបរិច្ឆេទហិរញ្ញវត្ថុនេះ មិនរងផលប៉ះពាល់ជាសារវន្តពីសកម្មភាពប្រតិបត្តិការ ព្រឹត្តិការណ៍ ឬធាតុណាមួយ ដែលមានលក្ខណៈជាសារវន្ត និងមិនប្រក្រតីនោះទេ។

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលក៏មានមតិផងដែរថា នៅក្នុងចន្លោះពេលចាប់ពីថ្ងៃចុងការិយបរិច្ឆេទរបាយការណ៍ មកទល់នឹងកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះ ពុំមានសកម្មភាពប្រតិបត្តិការ ព្រឹត្តិការណ៍ ឬធាតុណាមួយ ដែលមានលក្ខណៈជាសារវន្ត និងមិនប្រក្រតី ដែលអាចបណ្តាលឲ្យមានផលប៉ះពាល់ធ្ងន់ធ្ងរដល់លទ្ធផលនៃប្រតិបត្តិការរបស់ក្រុមហ៊ុនក្នុងការិយបរិច្ឆេទរបាយការណ៍បច្ចុប្បន្ន ដែលរបាយការណ៍នេះបានរៀបចំឡើងនោះទេ។

ព្រឹត្តិការណ៍ក្នុងអំឡុងពេល និងចាប់តាំងពីកាលបរិច្ឆេទនៃការរាយការណ៍

ចាប់តាំងពីថ្ងៃទី 30 ខែមិថុនា ឆ្នាំ 2024 ក្រុមហ៊ុនពុំអាចអនុលោមបានតាមកិច្ចព្រមព្រៀងចំនួន 4 ចំនុចរួមមាន អនុបាតទូទាត់បំណុល អនុបាតប្រតិបត្តិការ អនុបាតបំណុលធៀបទៅនឹង EBITDA និង បំណុលសរុបធៀបនឹងទ្រព្យសកម្មសរុប ដែលបានកំណត់ក្រោមកិច្ចព្រមព្រៀងធានា។ សូមមើលកំណត់សម្គាល់ 16។

រូបវាង លេខ ម.ក.

ព្រឹត្តិការណ៍ក្នុងអំឡុងពេល និងចាប់តាំងពីកាលបរិច្ឆេទនៃការរាយការណ៍ (ត)

ក្រុមហ៊ុនបានជូនដំណឹងទៅអ្នកធានាទៅលើចំណុចដែលមិនបានបំពេញខាងលើ នៅថ្ងៃទី5 ខែកក្កដា ឆ្នាំ2024 និងបានធ្វើបច្ចុប្បន្នភាពលើគំរូព្យាករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ខ្លួន ផ្អែកតាមតម្រូវការរបស់អ្នកធានា។ ថ្ងៃទី11 ខែកញ្ញា ឆ្នាំ2024 ក្រុមហ៊ុនបានដាក់លិខិតសុំការលើកលែងពីការមិនអាចអនុលោមបានតាមតម្រូវការ ទៅកាន់អ្នកធានា នាថ្ងៃទី28 ខែមករា ឆ្នាំ2025 អ្នកធានាបានឆ្លើយតបត្រឡប់មកវិញដោយយល់ស្របក្នុងការលើកលែងទៅលើសំណើរខាងលើ គិតត្រឹមថ្ងៃទី30 ខែមិថុនា ឆ្នាំ2024។ ក្រុមហ៊ុនក៏កំពុងតែធ្វើបច្ចុប្បន្នភាពលើគំរូព្យាករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុក៏ដូចជាលិខិតសុំការលើកលែងពីការមិនអាចអនុលោមតាម ដែលមិនទាន់បានរៀបចំរួចរាល់នៅឡើយគិតត្រឹមថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024 និងគិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះ។

ប្រតិបត្តិការមិនប្រក្រតី

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលមានមតិថា លទ្ធផលនៃការធ្វើប្រតិបត្តិការរបស់ក្រុមហ៊ុនក្នុងការិយបរិច្ឆេទហិរញ្ញវត្ថុនេះ មិនមានផលប៉ះពាល់ជាសារវន្តដោយសកម្មភាពប្រតិបត្តិការ ឬព្រឹត្តិការណ៍ណាមួយដែលមានលក្ខណៈជាសារវន្ត និងមិនប្រក្រតីនោះទេ។

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

ភាគីកម្មរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

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

រូបរាង លេខ ម.ក.

អត្ថប្រយោជន៍របស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

នៅក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទ និងនៅក្នុងការិយបរិច្ឆេទហិរញ្ញវត្ថុនេះ ពុំមានកិច្ចព្រមព្រៀងណាមួយដែលមានក្រុមហ៊ុន ជាភាគីម្ខាងដែលកម្មវត្ថុនៃកិច្ចព្រមព្រៀងនោះ បានផ្តល់លទ្ធភាពដល់សមាជិកក្រុមប្រឹក្សាភិបាលណាម្នាក់ឲ្យទទួល បាននូវអត្ថប្រយោជន៍តាមមធ្យោបាយផ្សេងៗ ដូចជាការទិញភាគហ៊ុន ឬប័ណ្ណបំណុលរបស់ក្រុមហ៊ុន ឬរបស់សាជីវកម្ម ដទៃទៀត។

នៅក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទ ពុំមានសមាជិកក្រុមប្រឹក្សាភិបាលណាម្នាក់បានទទួល ឬមានសិទ្ធិទទួលបាននូវ អត្ថប្រយោជន៍ណាមួយ តាមរយៈការចុះកិច្ចសន្យាធ្វើឡើងដោយក្រុមហ៊ុន ឬជាមួយនឹងក្រុមហ៊ុនដែលមានអភិបាល នោះជាសមាជិក ឬក៏ជាមួយក្រុមហ៊ុនណាមួយដែលអភិបាលនោះ មានភាគកម្មផ្នែកហិរញ្ញវត្ថុជាសាវ័ន្តនោះឡើយ លើកលែងតែអ្វីដែលបានបង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបនេះ។

ការទទួលខុសត្រូវរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល មានភារៈទទួលខុសត្រូវក្នុងការអះអាងបញ្ជាក់ថា របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលបានបង្ហាញនៅ ទំព័រទី12 ដល់ទី80 ត្រូវបានរៀបចំឡើងដោយត្រឹមត្រូវនូវគ្រប់ទិដ្ឋភាពជាសាវ័ន្តទាំងអស់ និងបានបង្ហាញនូវភាព ត្រឹមត្រូវនៃស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុរបស់ ក្រុមហ៊ុន នាថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024 និងលទ្ធផលហិរញ្ញវត្ថុ និងលំហូរទឹកប្រាក់ សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់។ នៅក្នុងការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលចាំបាច់ត្រូវ៖

- (i) អនុម័តនូវគោលនយោបាយគណនេយ្យដែលសមស្របនានា ដោយផ្អែកលើការវិនិច្ឆ័យ និងការប៉ាន់ស្មាន យ៉ាងសមហេតុផល និងប្រុងប្រយ័ត្ន ហើយធ្វើការអនុវត្តគោលនយោបាយទាំងនេះប្រកបដោយសង្គតិភាព។
- (ii) អនុវត្តទៅតាមស្តង់ដាររបាយការណ៍ទាក់ទងនឹងហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា (ស.រ.ទ.ហ.អ.ក) ឬប្រសិនបើមាន រៀបចំការបង្ហាញនូវភាពពិត និងត្រឹមត្រូវនៃព័ត៌មាន គឺត្រូវបង្ហាញ និងពន្យល់ឱ្យបានជាក់លាក់ និងកំណត់ បរិមាណនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ។
- (iii) ត្រួតពិនិត្យដំណើរការនៃការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ហើយរក្សាទុកនូវបញ្ជីគណនេយ្យឲ្យបានគ្រប់គ្រាន់ និងប្រព័ន្ធនៃការគ្រប់គ្រងផ្ទៃក្នុងឲ្យមានប្រសិទ្ធភាព។
- (iv) វាយតម្លៃនូវលទ្ធភាពរបស់ក្រុមហ៊ុន ក្នុងការបន្តនិរន្តរភាពអាជីវកម្ម ទទួលខុសត្រូវលើការលាតត្រដាងព័ត៌មាន ប្រសិនបើពាក់ព័ន្ធនូវបញ្ហាទាំងឡាយដែលទាក់ទងទៅនឹងនិរន្តរភាពអាជីវកម្ម និងប្រើប្រាស់មូលដ្ឋាននិរន្តរភាព នៃគណនេយ្យ លើកលែងតែក្រុមប្រឹក្សាភិបាលមានបំណងចង់ជម្រះបញ្ជី ផ្អាកដំណើរការក្រុមហ៊ុន ឬគ្មាន ជម្រើសសមរម្យដទៃទៀតក្រៅពីធ្វើបែបនេះ និង
- (v) កំណត់គោលនយោបាយរួមសម្រាប់ក្រុមហ៊ុន អនុម័តរាល់ការសម្រេចចិត្ត និងវិធានការរបស់គណៈគ្រប់គ្រង ដែលប៉ះពាល់ជាសាវ័ន្តទៅលើប្រតិបត្តិការ និងស្ថានភាពរបស់ក្រុមហ៊ុន ព្រមទាំងធានាថាទាំងនេះត្រូវបាន បង្ហាញត្រឹមត្រូវនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ។

រ៉ែយ៉ាល់ រេលវេ ម.ក.

ការទទួលខុសត្រូវរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

គណៈគ្រប់គ្រង មានការទទួលខុសត្រូវក្នុងការរក្សាទុកបញ្ជីគណនេយ្យឲ្យបានត្រឹមត្រូវ រួមទាំងភាពច្បាស់លាស់នៃបញ្ជីនេះ នៅគ្រប់ពេលវេលា ដែលបង្ហាញពីស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន និងត្រូវធានាថា បញ្ជីគណនេយ្យបានអនុលោមតាមប្រព័ន្ធគណនេយ្យដែលបានចុះបញ្ជី។ គណៈគ្រប់គ្រងក៏មានការទទួលខុសត្រូវផងដែរចំពោះការការពារទ្រព្យសកម្មរបស់ក្រុមហ៊ុន និងចាត់វិធានការសមស្របនានា ដើម្បីទប់ស្កាត់ និងស្វែងរកការក្លែងបន្លំ និងភាពមិនប្រក្រតី។

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលធានាអះអាងថា គណៈគ្រប់គ្រងបានអនុវត្តតាមនូវរាល់តម្រូវការ ដូចមានរាយការណ៍ខាងលើ ក្នុងការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន។

ការអនុម័តលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ

ខ្ញុំបាទ ជាតំណាងឲ្យក្រុមប្រឹក្សាភិបាលនៃ រ៉ែយ៉ាល់ រេលវេ ម.ក. សូមជូនមតិថា របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ បានបង្ហាញនូវភាពត្រឹមត្រូវលើរាល់ទិដ្ឋភាពជាសារវន្ត នៃស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុននាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤ ព្រមទាំងលទ្ធផលហិរញ្ញវត្ថុ និងលំហូរទឹកប្រាក់របស់ក្រុមហ៊ុនសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ដោយអនុលោមទៅតាមស្តង់ដាររបាយការណ៍ទាក់ទងនឹងហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា។

ចុះហត្ថលេខាដោយអនុលោមទៅតាមសេចក្តីសម្រេចរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល៖



អ្នកឧកញ៉ា គិត ម៉េង

ប្រធានក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

រាជធានីភ្នំពេញ ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា

ថ្ងៃទី២១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥



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

របាយការណ៍របស់សវនករឯករាជ្យ

ជូនចំពោះភាគទុនិករបស់

រ៉ូយ៉ាល់ អេលវេ ម.ក.

មតិសវនកម្ម

យើងខ្ញុំ បានធ្វើសវនកម្មលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ រ៉ូយ៉ាល់ អេលវេ ម.ក. (ហៅកាត់ថា “ក្រុមហ៊ុន”) ដែលមាន
របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤ របាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត និងលទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗ
របាយការណ៍ស្តីពីបម្រែបម្រួលមូលធន និងរបាយការណ៍លំហូរទឹកប្រាក់ សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ និង
កំណត់សម្គាល់ ដែលមានគោលនយោបាយគណនេយ្យសំខាន់ៗ ព្រមទាំងព័ត៌មានពន្យល់ផ្សេងៗទៀត ដូចបាន
បង្ហាញនៅទំព័រទី១២ ដល់ទី៨០។

ជាមតិរបស់យើងខ្ញុំ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលបានភ្ជាប់មកជាមួយ បានបង្ហាញនូវភាពត្រឹមត្រូវលើរាល់ទិដ្ឋភាព
ជាសារវន្ត នៃស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤ ព្រមទាំងលទ្ធផលហិរញ្ញវត្ថុ និងលំហូរទឹកប្រាក់
របស់ក្រុមហ៊ុន សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ ដោយអនុលោមទៅតាមស្តង់ដាររបាយការណ៍ទាក់ទងនឹង
ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា (“ស.វ.ទ.ហ.អ.ក”)។

មូលដ្ឋាននៃមតិសវនកម្ម

យើងខ្ញុំ បានធ្វើសវនកម្មដោយអនុលោមទៅតាមស្តង់ដារសវនកម្មអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា។ ការទទួលខុសត្រូវរបស់យើងខ្ញុំ
ដែលស្របតាមស្តង់ដារទាំងនោះ ត្រូវបានពណ៌នា បន្ថែមទៀតនៅក្នុងកថាខណ្ឌស្តីពី ការទទួលខុសត្រូវរបស់សវនករ
ចំពោះការធ្វើសវនកម្មលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ដែលមាននៅក្នុងរបាយការណ៍របស់យើងខ្ញុំ។ យើងខ្ញុំ មានភាពឯករាជ្យ
ពីក្រុមហ៊ុន ដោយស្របទៅតាមលក្ខខណ្ឌតម្រូវនៃក្រមសីលធម៌វិជ្ជាជីវៈផ្សេងៗទៀតដែលពាក់ព័ន្ធនឹងសវនកម្មលើ
របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនៅក្នុងព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា ហើយយើងខ្ញុំបានបំពេញនូវទំនួលខុសត្រូវលើក្រមសីលធម៌
វិជ្ជាជីវៈរបស់យើងខ្ញុំ ស្របតាមលក្ខខណ្ឌតម្រូវទាំងនេះ។ យើងខ្ញុំជឿជាក់ថា ភស្តុតាងសវនកម្មដែលយើងខ្ញុំប្រមូលបាន
មានលក្ខណៈគ្រប់គ្រាន់ និងសមស្រប សម្រាប់ជាមូលដ្ឋានក្នុងការបញ្ចេញមតិសវនកម្មរបស់យើងខ្ញុំ។

បញ្ហាស្នូលក្នុងការធ្វើសវនកម្ម

បញ្ហាស្នូលក្នុងការធ្វើសវនកម្ម គឺជាបញ្ហាមួយដែលតាមការវិនិច្ឆ័យប្រកបដោយវិជ្ជាជីវៈរបស់យើងខ្ញុំ កំណត់ថាជាបញ្ហាសំខាន់បំផុតក្នុងការធ្វើសវនកម្មលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទបច្ចុប្បន្ន។ បញ្ហាទាំងនេះត្រូវបានដោះស្រាយក្នុងបរិបទនៃការធ្វើសវនកម្ម និងជាមូលដ្ឋានក្នុងការបញ្ចេញមតិសវនកម្ម របស់យើងខ្ញុំលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុទាំងមូល ហើយយើងខ្ញុំមិនមានការបញ្ចេញមតិសវនកម្មដាច់ដោយឡែកលើបញ្ហានេះទេ។

ការទទួលស្គាល់ចំណូល

បញ្ហាស្នូលក្នុងការធ្វើសវនកម្ម	វិធីដែលបញ្ហានេះ ត្រូវបានដោះស្រាយក្នុងការធ្វើសវនកម្មរបស់យើងខ្ញុំ
ចំណូលសរុបសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទហិរញ្ញវត្ថុ មានចំនួន 11,286,614 ដុល្លារអាមេរិក (ឆ្នាំ2023៖ 10,348,051 ដុល្លារអាមេរិក)។ ចំណូលរបស់ក្រុមហ៊ុនជាចម្បងបានមកពីសេវាកម្មដឹកជញ្ជូនផ្លូវដែក។ ហានិភ័យនៃកំហុសឆ្គងជាសារវន្ត ទាក់ទិននឹងការទទួលស្គាល់ចំណូល ត្រូវបានកំណត់ថាមានភាពសារវន្តដោយសារតែ ភាពស្មុគស្មាញនៃលក្ខខណ្ឌតម្រូវគណនេយ្យ ទាក់ទិននឹងពេលវេលានៃការទទួលស្គាល់ចំណូល និងហានិភ័យនៃការពារពារពីអ្នកគ្រប់គ្រង ក្នុងការតែបន្តប្រតិបត្តិការចំណូលដើម្បីសម្រេចបាននូវគោលដៅហិរញ្ញវត្ថុ តាមរយៈការកត់ត្រាប្រតិបត្តិការបន្ត នៅក្នុងបញ្ជីការគណនេយ្យ។ ដូច្នេះហើយយើងខ្ញុំ បានកំណត់យកការទទួលស្គាល់ចំណូលជាបញ្ហាស្នូលនៅក្នុងការធ្វើសវនកម្ម។	ក្នុងចំណោមនីតិវិធីសវនកម្មផ្សេងទៀត នីតិវិធីសវនកម្មរបស់យើងខ្ញុំ នៅលើបញ្ហានេះរួមមាន៖ -ធ្វើការសាកសួរដើម្បីទទួលបានការយល់ដឹងអំពីដំណើរការនិងការត្រួតពិនិត្យផ្ទៃក្នុង រួមទាំងការត្រួតពិនិត្យរបស់អ្នកគ្រប់គ្រង ទាក់ទិននឹងការទទួលស្គាល់ចំណូល។ -ធ្វើការវាយតម្លៃលើការតាក់តែង និងការអនុវត្ត ព្រមទាំងការធ្វើតេស្តលើប្រសិទ្ធភាពប្រតិបត្តិការ នៃការគ្រប់គ្រងរបស់ក្រុមហ៊ុនលើការទទួលស្គាល់ចំណូល។ -ធ្វើតេស្តលើទិន្នន័យប្រតិបត្តិ ដែលបានកត់ត្រាក្នុងគណនីចំណូលនៅក្នុងសៀវភៅធំ ដែលមានភាពមិនប្រក្រតី ឬមិនធម្មតា។ -ធ្វើការវាយតម្លៃលើលក្ខណៈវិនិច្ឆ័យ នៃការទទួលស្គាល់ចំណូលត្រូវបានបំពេញតាម ស.រ.ហ.អ.ក 15 ចំណូលពីកិច្ចសន្យាជាមួយអតិថិជន រួមទាំង ពេលវេលានៃការទទួលស្គាល់ចំណូល និងពិនិត្យថាតើចំណូលបានទទួលស្គាល់ស្របតាមស្តង់ដារដែរឬទេ។ -តាមមូលដ្ឋានគំរូមួយ ធ្វើការផ្ទៀងផ្ទាត់ចំណូលទៅនឹងឯកសារ គាំទ្រដូចជា កិច្ចសន្យាលក់ ការបញ្ជាទិញ តារាងតម្លៃវិក្កយបត្រ បង្កាន់ដៃចំណូល និងមូលប្បទានប័ត្រធនាគារដើម្បីទទួលបានភស្តុតាងអំពីអត្ថិភាព និងភាពត្រឹមត្រូវ។ -តាមមូលដ្ឋានគំរូមួយ ធ្វើការត្រួតពិនិត្យកិច្ចសន្យារបស់អតិថិជនថ្មី ទៅកាន់គេហទំព័រផ្លូវការដែលមានរបស់អតិថិជនទាំងនោះ ហើយបានពិនិត្យមើលព័ត៌មានដែលបានចុះបញ្ជីអាជីវកម្មរបស់ពួកគេតាមអ៊ីនធឺណិត។ -ធ្វើការអនុវត្តនីតិវិធីតេស្តតម្រឹមកាលបរិច្ឆេទ ដើម្បីទទួលបានភស្តុតាងដែលថា ចំណូលត្រូវបានទទួលស្គាល់នៅក្នុងការិយបរិច្ឆេទគណនេយ្យត្រឹមត្រូវ។ -ធ្វើការវាយតម្លៃលើថា ការលាតត្រដាងព័ត៌មានត្រឹមត្រូវទៅតាមលក្ខខណ្ឌតម្រូវនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ។



ការទាញចំណាប់អារម្មណ៍លើបញ្ហា

យើងខ្ញុំ សូមធ្វើការទាញចំណាប់អារម្មណ៍លើកំណត់សម្គាល់ 33.1 នៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ដែលបញ្ជាក់អំពី កម្រៃសម្បទានត្រូវបង់ទៅរាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា តាមកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានដែលមានស្រាប់ សម្រាប់ការប្រើប្រាស់ ទ្រព្យសម្បទាន ចាប់ពីកាលបរិច្ឆេទមានប្រសិទ្ធភាពនៃកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទាន។ អ្នកគ្រប់គ្រងរបស់ក្រុមហ៊ុនបានធ្វើ ការវាយតម្លៃលើកាតព្វកិច្ចរបស់ខ្លួនក្រោមកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានដែលមានស្រាប់ ហើយជឿជាក់ថា កាតព្វកិច្ច ក្នុងការទូទាត់ថ្លៃសម្បទាននេះពុំទាន់មានប្រសិទ្ធភាពនៅឡើយទេ។ អ្នកគ្រប់គ្រងរបស់ក្រុមហ៊ុនកំពុងបន្តការចរចា ជាមួយរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា ទៅលើវិសោធនកម្មកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានថ្មី។ អ្នកគ្រប់គ្រងរបស់ក្រុមហ៊ុនជឿជាក់ថាចំនួន និងពេលវេលានៃលំហូរចេញនូវអត្ថប្រយោជន៍សេដ្ឋកិច្ចនៅមិនទាន់អាចប៉ាន់ស្មានដោយជឿជាក់បាន ដោយសារតែ កាលបរិច្ឆេទមានប្រសិទ្ធភាពនៃកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទាន មិនត្រូវបានកំណត់នៅឡើយគិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទរាយការណ៍ នេះ។ លទ្ធផល ចុងក្រោយនៃបញ្ហានេះ គឺមានលក្ខណៈមិនប្រាកដប្រជា អាស្រ័យហេតុនេះ ពុំមានបំណុលសំវិធានធន ណាមួយត្រូវបានកត់ត្រានៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុទេ។ ការសន្និដ្ឋានរបស់យើងខ្ញុំមិនត្រូវបានកែប្រែដោយសារ បញ្ហានេះឡើយ។

ព័ត៌មានផ្សេងៗ

អ្នកគ្រប់គ្រង មានការទទួលខុសត្រូវលើព័ត៌មានផ្សេងៗ។ ព័ត៌មានផ្សេងៗ រួមមានរបាយការណ៍របស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល ដែលបានបង្ហាញនៅទំព័រទី១ ដល់ទី៦ និងរបាយការណ៍ប្រចាំឆ្នាំរបស់ក្រុមហ៊ុន ដែលរំពឹងថានឹងរួចរាល់ បន្ទាប់ពី កាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍សវនកម្មនេះ ប៉ុន្តែមិនរាប់បញ្ចូលរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ និងរបាយការណ៍សវនកម្មរបស់ យើងខ្ញុំឡើយ។ មតិសវនកម្មរបស់យើងខ្ញុំ ទៅលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ មិនបានគ្របដណ្តប់លើព័ត៌មានផ្សេងៗឡើយ ហើយយើងខ្ញុំមិនធ្វើការផ្តល់នូវអំណះអំណាងណាមួយទៅលើព័ត៌មាននេះទេ។

ពាក់ព័ន្ធនឹងការធ្វើសវនកម្មរបស់យើងខ្ញុំលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ការទទួលខុសត្រូវរបស់យើងខ្ញុំ គឺត្រូវអានព័ត៌មាន ផ្សេងៗ ហើយពិចារណាថាតើព័ត៌មានផ្សេងៗនោះ មានភាពមិនស្របគ្នាជាសារវន្តជាមួយរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ឬ ការយល់ដឹងរបស់យើងខ្ញុំនៅក្នុងការធ្វើសវនកម្ម ឬមានបង្ហាញនូវកំហុសឆ្គងជាសារវន្ត។

ប្រសិនបើការអានព័ត៌មានផ្សេងៗ អាចឲ្យយើងខ្ញុំសន្និដ្ឋានថាមានកំហុសឆ្គងជាសារវន្តកើតឡើងលើព័ត៌មានផ្សេងៗនេះ យើងខ្ញុំត្រូវរាយការណ៍ទៅតាម ស្ថានភាពជាក់ស្តែង។ យើងខ្ញុំពុំមានអ្វីដែលត្រូវរាយការណ៍ពាក់ព័ន្ធនឹងព័ត៌មានផ្សេងៗ នេះទេ។

ការទទួលខុសត្រូវរបស់អ្នកគ្រប់គ្រង និងអ្នកទទួលខុសត្រូវលើអភិបាលកិច្ចលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ

អ្នកគ្រប់គ្រងមានការទទួលខុសត្រូវលើការរៀបចំ និងការបង្ហាញនូវភាពត្រឹមត្រូវនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ដោយអនុលោម ទៅតាម ស.រ.ទ.អ.ហ.ក ហើយទទួលខុសត្រូវលើប្រព័ន្ធគ្រួតពិនិត្យផ្ទៃក្នុង ដែលអ្នកគ្រប់គ្រងកំណត់ថាមានភាពចាំបាច់ សម្រាប់ការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ឲ្យជៀសផុតពីការបង្ហាញខុសជាសារវន្ត ដោយសារតែការក្លែងបន្លំ ឬកំហុសឆ្គង។

នៅក្នុងការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ អ្នកគ្រប់គ្រងមានការទទួលខុសត្រូវលើការវាយតម្លៃនូវលទ្ធភាពរបស់ក្រុមហ៊ុន ក្នុងការបន្តនិរន្តរភាពអាជីវកម្មទទួលខុសត្រូវលើការលាតត្រដាងព័ត៌មាន ប្រសិនបើពាក់ព័ន្ធ នូវបញ្ហាទាំងឡាយដែល ទាក់ទិនទៅនឹងនិរន្តរភាពអាជីវកម្ម និងប្រើប្រាស់មូលដ្ឋាននិរន្តរភាពនៃគណនេយ្យ លើកលែងតែអ្នកគ្រប់គ្រងមាន បំណងចង់ជម្រះបញ្ជី ផ្អាកដំណើរការក្រុមហ៊ុន ឬគ្មានជម្រើសសមរម្យដទៃទៀត ក្រៅពីធ្វើបែបនេះ។



អ្នកទទួលខុសត្រូវលើអភិបាលកិច្ច មានភារៈទទួលខុសត្រូវក្នុងការត្រួតពិនិត្យដំណើរការនៃការរាយការណ៍ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន។

ការទទួលខុសត្រូវរបស់សវនករចំពោះការធ្វើសវនកម្មរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ

គោលដៅរបស់យើងខ្ញុំ គឺទទួលបាននូវអំណះអំណាងសមហេតុផលថាបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុទាំងមូល មិនមានការបង្ហាញខុសជាសារវន្តដោយសារតែការក្លែងបន្លំ ឬកំហុសឆ្គង និងផ្តល់នូវរបាយការណ៍របស់សវនករ ដែលរួមបញ្ចូលទាំងមតិសវនកម្មរបស់យើងខ្ញុំ។ អំណះអំណាងសមហេតុផល គឺជាអំណះអំណាងមួយដែលមានកម្រិតខ្ពស់ ប៉ុន្តែវាមិនអាចធានាថា គ្រប់ពេលនៃការធ្វើសវនកម្ម ដោយអនុលោមទៅតាមស្តង់ដារសវនកម្មអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា អាចរកឃើញនូវការបង្ហាញខុសជាសារវន្តដែលបានកើតឡើងនោះទេ។ ការបង្ហាញខុស អាចកើតឡើងដោយសារការក្លែងបន្លំ ឬកំហុសឆ្គង ហើយត្រូវបានចាត់ទុកថាមានលក្ខណៈជាសារវន្ត នៅពេលដែលការក្លែងបន្លំ ឬកំហុសឆ្គងដោយឡែក ឬក៏រួមបញ្ចូលគ្នា អាចត្រូវបានរំពឹងទុកយ៉ាងសមហេតុផលថា នឹងជះឥទ្ធិពលដល់ការសម្រេចចិត្តផ្នែកសេដ្ឋកិច្ចរបស់អ្នកប្រើប្រាស់ ដោយយោងលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះ។

ជាផ្នែកមួយនៃការធ្វើសវនកម្ម ដោយអនុលោមតាមស្តង់ដារសវនកម្មអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា យើងខ្ញុំអនុវត្តនូវការវិនិច្ឆ័យដែលប្រកបទៅដោយវិជ្ជាជីវៈ និងរក្សានូវមជ្ឈត្តានិយមក្នុងអំឡុងពេលធ្វើសវនកម្ម។ យើងខ្ញុំក៏៖

- ធ្វើការកំណត់ និងវាយតម្លៃនូវហានិភ័យនៃការបង្ហាញខុសជាសារវន្តនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ដោយសារតែការក្លែងបន្លំ ឬកំហុសឆ្គង និងទទួលខុសត្រូវលើការតាក់តែង និងអនុវត្តនូវនីតិវិធីសវនកម្ម ដើម្បីឆ្លើយតបទៅនឹងហានិភ័យទាំងនោះ និងប្រមូលនូវភស្តុតាងដែលមានលក្ខណៈគ្រប់គ្រាន់ និងសមស្របសម្រាប់ជាមូលដ្ឋានក្នុងការបញ្ចេញមតិសវនកម្មរបស់យើងខ្ញុំ។ ហានិភ័យនៃការរកមិនឃើញនូវការបង្ហាញខុសជាសារវន្ត ដែលបណ្តាលមកពីការក្លែងបន្លំ មានលក្ខណៈខ្ពស់ជាងការបង្ហាញខុសដែលបណ្តាលមកពីកំហុសឆ្គង ដោយសារតែការក្លែងបន្លំ អាចទាក់ទិននឹងការយុបយិតគ្នា ការលួចបន្លំ ការលុបចោលដោយចេតនា ការបកស្រាយមិនពិត ឬមិនអនុវត្តតាមនីតិវិធីនៃប្រព័ន្ធត្រួតពិនិត្យផ្ទៃក្នុង។
- ធ្វើការស្វែងយល់អំពីប្រព័ន្ធត្រួតពិនិត្យផ្ទៃក្នុង ដែលពាក់ព័ន្ធនឹងការធ្វើសវនកម្ម ក្នុងគោលបំណងដើម្បីតាក់តែងនូវនីតិវិធីសវនកម្មដែលសមស្របទៅតាមកាលៈទេសៈ ប៉ុន្តែមិនមែនក្នុងគោលបំណងដើម្បីបញ្ចេញមតិលើប្រសិទ្ធភាពនៃប្រព័ន្ធត្រួតពិនិត្យផ្ទៃក្នុងរបស់ក្រុមហ៊ុនឡើយ។
- ធ្វើការវាយតម្លៃលើភាពសមស្របនៃ គោលនយោបាយគណនេយ្យដែលក្រុមហ៊ុនបានអនុវត្ត និងភាពសមហេតុផលនៃការប៉ាន់ស្មានគណនេយ្យ ព្រមទាំងការលាតត្រដាងព័ត៌មានពាក់ព័ន្ធនានា ដែលបានធ្វើឡើងដោយអ្នកគ្រប់គ្រង។
- ធ្វើការសន្និដ្ឋានលើភាពសមស្របនៃការប្រើប្រាស់មូលដ្ឋាននិរន្តរភាពនៃគណនេយ្យរបស់អ្នកគ្រប់គ្រង ហើយដោយផ្អែកទៅលើភស្តុតាងសវនកម្មដែលទទួលបានធ្វើការសន្និដ្ឋានថា តើភាពមិនប្រាកដប្រជាជាសារវន្តបានកើតមានឡើង ពាក់ព័ន្ធទៅនឹងព្រឹត្តិការណ៍ ឬលក្ខខណ្ឌដែលអាចបង្កឲ្យមានមន្ទិលជាសារវន្ត លើលទ្ធភាពរបស់ក្រុមហ៊ុនដើម្បីបន្តនិរន្តរភាពអាជីវកម្មដែរ ឬទេ។ ប្រសិនបើយើងខ្ញុំធ្វើការសន្និដ្ឋានថា មានអត្ថិភាពនៃភាពមិនប្រាកដប្រជាជាសារវន្ត យើងខ្ញុំចាំបាច់ត្រូវទាញចំណាប់អារម្មណ៍នៅក្នុងរបាយការណ៍សវនកម្មរបស់យើងខ្ញុំ លើការលាតត្រដាងព័ត៌មានពាក់ព័ន្ធនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ឬប្រសិនបើការលាតត្រដាងព័ត៌មានមានលក្ខណៈមិនគ្រប់គ្រាន់ យើងខ្ញុំចាំបាច់ត្រូវផ្តល់មតិសវនកម្មដែលមានបញ្ហា។ ការសន្និដ្ឋានរបស់យើងខ្ញុំ គឺផ្អែកតាមភស្តុតាងសវនកម្មដែលប្រមូលបានត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍សវនកម្មរបស់យើងខ្ញុំ។ ទោះជាយ៉ាងណាក៏ដោយ ព្រឹត្តិការណ៍ ឬលក្ខខណ្ឌនាពេលអនាគតអាចបណ្តាលឲ្យក្រុមហ៊ុនបញ្ឈប់និរន្តរភាពនៃអាជីវកម្ម។



- ធ្វើការវាយតម្លៃលើការបង្ហាញ ទម្រង់ និងខ្លឹមសារនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុទាំងមូល ដោយរួមបញ្ចូលទាំងការលាតត្រដាងព័ត៌មាន និងវាយតម្លៃថាតើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុបានបង្ហាញពីប្រតិបត្តិការ និងព្រឹត្តិការណ៍ពាក់ព័ន្ធក្នុងអត្ថន័យ ដែលអាចសម្រេចបាននូវការបង្ហាញរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដ៏ត្រឹមត្រូវ។

យើងខ្ញុំ ផ្តល់ព័ត៌មាន ក្នុងចំណោមបញ្ហាផ្សេងៗ ជូនអ្នកទទួលខុសត្រូវលើអភិបាលកិច្ចស្តីពីវិសាលភាព និងពេលវេលាដែលបានគ្រោងទុកសម្រាប់ការធ្វើសវនកម្ម និងការរកឃើញបញ្ហាជាសារវន្ត ដោយរួមបញ្ចូលទាំងចំណុចខ្វះខាតជាសារវន្តក្នុងប្រព័ន្ធគ្រូតពិនិត្យផ្ទៃក្នុង ដែលយើងខ្ញុំបានរកឃើញក្នុងអំឡុងពេលធ្វើសវនកម្ម។

យើងខ្ញុំក៏ផ្តល់សេចក្តីបញ្ជាក់ជូនអ្នកទទួលខុសត្រូវលើអភិបាលកិច្ចថា យើងខ្ញុំបានអនុលោមតាមលក្ខខណ្ឌតម្រូវនៃក្រមសីលធម៌វិជ្ជាជីវៈ ដែលពាក់ព័ន្ធនឹងឯករាជ្យភាពរបស់យើងខ្ញុំ និងបានជម្រាបជូនពួកគាត់នូវរាល់ទំនាក់ទំនង និងបញ្ហាផ្សេងៗទៀត ដែលអាចត្រូវបានយកមកពិចារណាយ៉ាងសមហេតុផលថា អាចទាក់ទិននឹងឯករាជ្យភាពរបស់យើងខ្ញុំ និងការការពារឯករាជ្យភាពរបស់យើងខ្ញុំ ប្រសិនបើមាន។

លើបញ្ហានានាដែលយើងខ្ញុំបានជម្រាបជូនអ្នកទទួលខុសត្រូវលើអភិបាលកិច្ច យើងខ្ញុំកំណត់បញ្ហាទាំងឡាយណាដែលមានសារៈសំខាន់បំផុតនៅក្នុងការធ្វើសវនកម្មលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទបច្ចុប្បន្ន ហើយបញ្ហានោះត្រូវបានកំណត់ថា ជាបញ្ហាស្នូលក្នុងការធ្វើសវនកម្ម។ យើងខ្ញុំ ពណ៌នាបញ្ហាទាំងនេះ នៅក្នុងរបាយការណ៍សវនកម្មរបស់យើងខ្ញុំ លើកលែងតែមានការរារាំងពីច្បាប់ ឬបទប្បញ្ញត្តិទៅលើការលាតត្រដាងជាសាធារណៈអំពីបញ្ហានោះ ឬក៏ក្នុងកាលៈទេសៈដឹកនាំបំផុតនៅពេលដែលយើងខ្ញុំរកឃើញថា បញ្ហានោះមិនគួរត្រូវបានបង្ហាញក្នុងរបាយការណ៍របស់យើងខ្ញុំទេ ដោយសារតែផលវិបាកអវិជ្ជមានពីការបង្ហាញ អាចត្រូវបានរំពឹងទុកយ៉ាងសមហេតុផលថាមានទម្ងន់ធ្ងន់ជាងអត្ថប្រយោជន៍សាធារណៈ ដែលកើតចេញពីការបង្ហាញនេះ។

តំណាងក្រុមហ៊ុន **ខេតីអ៊ីមជ្វី ខេមបូឌា**



Phor Auvarin
Engagement Partner

រាជធានីភ្នំពេញ ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា

ថ្ងៃទី 21 ខែមីនា ឆ្នាំ 2025

រៀបរាប់ លេខ ម.ក.

របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤

		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣	
	កំណត់ សម្គាល់	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
ទ្រព្យសកម្ម					
ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលខ្លី					
សាច់ប្រាក់ និងសមតុល្យនៅធនាគារ	6	4,726,176	19,022,858	17,485,828	71,429,608
គណនីអតិថិជន					
និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ	7	2,427,248	9,769,673	2,913,750	11,902,669
សន្និធិ	8	94,926	382,077	154,602	631,549
		7,248,350	29,174,608	20,554,180	83,963,826
ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលវែង					
សមតុល្យធនាគារ	6	4,153,643	16,718,413	3,958,850	16,171,902
គណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ	9	1,583,398	6,373,177	-	-
ទ្រព្យ និងបរិក្ខារ	10	17,234,796	69,370,054	8,872,818	36,245,462
ទ្រព្យសកម្មអរូបី	11	239,741	964,958	243,763	995,772
ទ្រព្យវិនិយោគ	12	81,629	328,557	43,111	176,108
សិទ្ធិប្រើប្រាស់ទ្រព្យសកម្ម	13	723,848	2,913,488	-	-
		24,017,055	96,668,647	13,118,542	53,589,244
ទ្រព្យសកម្មសរុប		31,265,405	125,843,255	33,672,722	137,553,070
បំណុល និងមូលធន					
បំណុលរយៈពេលខ្លី					
គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់					
និងគណនីត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ	14	3,447,482	13,876,115	2,702,507	11,039,741
ប្រាក់កម្ចី	15	6,800,576	27,372,318	3,432,784	14,022,923
មូលបត្របំណុល	16	24,987,523	100,574,780	24,094,813	98,427,311
បំណុលលើអត្ថប្រយោជន៍និយោជិត	17	115,213	463,732	94,759	387,091
បំណុលពន្ធអប្បបរមា	26(ខ)	12,021	48,385	9,163	37,431
បំណុលភតិសន្យា	18	37,589	151,296	-	-
		35,400,404	142,486,626	30,334,026	123,914,497

រ៉ូយ៉ាល់ រេលេវេ ម.ក.

របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤

		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣	
	កំណត់ សម្គាល់	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
បំណុលរយៈពេលវែង					
មូលបត្របំណុល	16	9,809,327	39,482,541	9,809,327	40,071,101
ប្រាក់កម្ចី	15	858,218	3,454,327	1,087,317	4,441,690
សំវិធានធនលើកិច្ចសន្យាខាតបង់		8,427	33,919	52,308	213,678
បំណុលលើ					
អត្ថប្រយោជន៍និយោជិត	17	42,191	169,819	52,130	212,951
បំណុលភតិសន្យា	18	737,122	2,966,916	-	-
គណនីត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ	19	228,373	919,201	-	-
		11,683,658	47,026,723	11,001,082	44,939,420
បំណុលសរុប		47,084,062	189,513,349	41,335,108	168,853,917
មូលធន					
ដើមទុន	20	13,020,930	52,083,720	13,020,930	52,083,720
ប្រាក់ខាតបង្គរ		(28,839,587)	(117,585,747)	(20,683,316)	(84,381,567)
ទុនបម្រុងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ		-	1,831,933	-	997,000
		(15,818,657)	(63,670,094)	(7,662,386)	(31,300,847)
បំណុល និងមូលធនសរុប		31,265,405	125,843,255	33,672,722	137,553,070

កំណត់សម្គាល់ដែលភ្ជាប់មកជាមួយ គឺជាផ្នែកមួយនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះ។

រូបភាព ១៖ លេខ ២.ក.

របាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត និងលទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗ
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទចាប់ពីថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤

		2024		2024	
	កំណត់ សម្គាល់	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៥)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៥)
ចំណូល	21	11,286,614	45,947,806	10,348,051	42,530,490
ថ្លៃដើមសេវាកម្ម	22	(13,605,458)	(55,387,820)	(12,349,244)	(50,755,393)
ប្រាក់ខាតដុល		(2,318,844)	(9,440,014)	(2,001,193)	(8,224,903)
ចំណូលពីប្រតិបត្តិការផ្សេងៗ	23	1,165,691	4,745,528	1,199,283	4,929,053
ចំណាយប្រតិបត្តិការ និងរដ្ឋបាល	24	(2,653,745)	(10,803,396)	(675,268)	(2,775,351)
ការកាត់ត្រឡប់មកវិញសម្រាប់/ (សំវិធានធនលើ)កិច្ចសន្យាខាតបង់		43,881	178,640	(52,308)	(214,986)
ការកាត់ត្រឡប់មកវិញសម្រាប់/ (សំវិធានធនលើ) ការខាតបង់ ឱនភាពនៃតម្លៃ	6,7	67,609	275,236	(18,356)	(75,443)
ចំណាយពន្ធអប្បបរមា	26(គ)	(124,802)	(508,069)	(116,271)	(477,874)
ប្រាក់ខាតពីប្រតិបត្តិការ		(3,820,210)	(15,552,075)	(1,664,113)	(6,839,504)
ចំណាយហិរញ្ញប្បទាន – សុទ្ធ	27	(4,336,061)	(17,652,105)	(3,728,565)	(15,324,402)
ប្រាក់ខាតមុនដកពន្ធលើ ប្រាក់ចំណេញ		(8,156,271)	(33,204,180)	(5,392,678)	(22,163,906)
ចំណាយពន្ធលើប្រាក់ខាត	26(គ)	-	-	-	-
ប្រាក់ខាតសុទ្ធសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ លទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗ		(8,156,271)	(33,204,180)	(5,392,678)	(22,163,906)
ធាតុដែលមិនត្រូវបានចាត់ថ្នាក់ឡើងវិញ ក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត					
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ		-	834,933	-	207,447
ប្រាក់ខាតលម្អិតសរុប សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ		(8,156,271)	(32,369,247)	(5,392,678)	(21,956,459)

កំណត់សម្គាល់ដែលភ្ជាប់មកជាមួយ គឺជាផ្នែកមួយនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះ។

រ៉ូយ៉ាល់ រេលេវេ ម.ក.

របាយការណ៍ស្តីពីបម្រែបម្រួលមូលធន

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤

	ដើមទុន		ប្រាក់ខាតបង្គរ		ទុនបម្រុងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ		សរុប	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
	(កំណត់សម្គាល់ ៥)		(កំណត់សម្គាល់ ៥)		(កំណត់សម្គាល់ ៥)		(កំណត់សម្គាល់ ៥)	
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០២៤	13,020,930	52,083,720	(20,683,316)	(84,381,567)	-	997,000	(7,662,386)	(31,300,847)
លទ្ធផលបម្រែបម្រួល								
ប្រាក់ខាតសុទ្ធសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ	-	-	(8,156,271)	(33,204,180)	-	-	(8,156,271)	(33,204,180)
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	-	834,933	-	834,933
	-	-	(8,156,271)	(33,204,180)	-	834,933	(8,156,271)	(32,369,247)
ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤	13,020,930	52,083,720	(28,839,587)	(117,585,747)	-	1,831,933	(15,818,657)	(63,670,094)
 នាថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០២៣	 13,020,930	 52,083,720	 (15,290,638)	 (62,217,661)	 -	 789,553	 (2,269,708)	 (9,344,388)
លទ្ធផលបម្រែបម្រួល								
ប្រាក់ខាតសុទ្ធសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ	-	-	(5,392,678)	(22,163,906)	-	-	(5,392,678)	(22,163,906)
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	-	207,447	-	207,447
	-	-	(5,392,678)	(22,163,906)	-	207,447	(5,392,678)	(21,956,459)
ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣	13,020,930	52,083,720	(20,683,316)	(84,381,567)	-	997,000	(7,662,386)	(31,300,847)

កំណត់សម្គាល់ដែលភ្ជាប់មកជាមួយ គឺជាផ្នែកមួយនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះ។

រ៉ូយ៉ាល់ រេលេវេ ម.ក.

របាយការណ៍លំហូរទឹកប្រាក់

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤

	2024		2023	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
លំហូរទឹកប្រាក់ពីសកម្មភាពប្រតិបត្តិការ				
ប្រាក់ខាតសុទ្ធសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ	(8,156,271)	(33,204,180)	(5,392,678)	(22,163,906)
និយ័តភាពលើ៖				
រំលស់	2,326,339	9,470,526	1,312,922	5,396,109
ចំណាយហិរញ្ញប្បទាន	4,663,827	18,986,440	4,137,125	17,003,584
អត្ថប្រយោជន៍និយោជិត	210,332	856,262	198,771	816,949
ការលុបចោលទ្រព្យ និងបរិក្ខារ	418	1,702	17,887	73,516
ចំណាយពន្ធអប្បបរមា	124,802	508,069	116,271	477,874
ចំណូលហិរញ្ញប្បទាន	(327,766)	(1,334,335)	(408,560)	(1,679,182)
(ការកាត់ត្រឡប់មកវិញសម្រាប់)				
សំវិធានធនលើកិច្ចសន្យាខាតបង់	(43,881)	(178,640)	52,308	214,986
(ការកាត់ត្រឡប់មកវិញសម្រាប់)				
សំវិធានធនលើការខាតបង់				
ឱនភាពនៃតម្លៃ	(67,609)	(275,236)	18,356	75,443
	(1,269,809)	(5,169,392)	52,402	215,373
បម្រែបម្រួលនៃ៖				
គណនីអតិថិជន និង				
គណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ	458,070	1,864,803	(607,920)	(2,498,551)
សន្និធិ	59,676	242,941	(72,262)	(296,997)
គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់				
និងគណនីត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ	744,975	3,032,793	(1,038,566)	(4,268,506)
គណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ	(1,583,398)	(6,446,013)	-	-
គណនីត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ	228,373	929,706	-	-
សាច់ប្រាក់ប្រើប្រាស់ក្នុងប្រតិបត្តិការ	(1,362,113)	(5,545,162)	(1,666,346)	(6,848,681)
ការប្រាក់បានបង់	(3,586,054)	(14,598,826)	(3,501,896)	(14,392,793)
ការទូទាត់អត្ថប្រយោជន៍និយោជិត	(199,817)	(813,455)	(199,966)	(821,860)
ពន្ធអប្បបរមាបានបង់	(121,944)	(496,434)	(173,115)	(711,503)
សាច់ប្រាក់សុទ្ធប្រើប្រាស់				
ក្នុងសកម្មភាពប្រតិបត្តិការ	(5,269,928)	(21,453,877)	(5,541,323)	(22,774,837)

រូប័យលំ លេខ ប.ក.

របាយការណ៍លំហូរទឹកប្រាក់ (ត)

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤

	2024		2023	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
លំហូរទឹកប្រាក់ពីសកម្មភាពវិនិយោគ				
ការប្រាក់បានទទួល	132,973	541,333	223,397	918,162
ការទិញទ្រព្យ និងបរិក្ខារ	(10,628,551)	(43,268,831)	(3,087,877)	(12,691,174)
ការទិញទ្រព្យសកម្មអរូបី	(5,648)	(22,993)	(1,200)	(4,932)
ការទិញទ្រព្យវិនិយោគ	(8,604)	(35,027)	(1,377)	(5,659)
សាច់ប្រាក់សុទ្ធប្រើប្រាស់ក្នុង សកម្មភាពវិនិយោគ	(10,509,830)	(42,785,518)	(2,867,057)	(11,783,603)
លំហូរទឹកប្រាក់ពីសកម្មភាពហិរញ្ញប្បទាន				
សាច់ប្រាក់ទទួលបានពីប្រាក់កម្ចី	3,233,054	13,161,763	2,000,000	8,220,000
ការទូទាត់ប្រាក់កម្ចី	(208,989)	(850,794)	(133,621)	(549,182)
ការទូទាត់បំណុលភតិសន្យា	(100,000)	(407,100)	-	-
សាច់ប្រាក់សុទ្ធទទួលបានពី សកម្មភាពហិរញ្ញប្បទាន	2,924,065	11,903,869	1,866,379	7,670,818
ការវាយចុះ សុទ្ធនៃសាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូល	(12,855,693)	(52,335,526)	(6,542,001)	(26,887,622)
សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូល នាដើមការិយបរិច្ឆេទ	17,649,823	72,099,527	24,191,824	99,597,739
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	(467,628)	-	(610,590)
សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូល នាចុងការិយបរិច្ឆេទ (កំណត់សម្គាល់ 6)	4,794,130	19,296,373	17,649,823	72,099,527

កំណត់សម្គាល់ដូចមានភ្ជាប់មកជាមួយ គឺជាផ្នែកមួយនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះ។

រ៉ូយ៉ាល់ រេលេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤

កំណត់សម្គាល់ទាំងនេះ គឺជាផ្នែកមួយនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ហើយគួរតែត្រូវបានអានជាមួយគ្នានឹងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលបានភ្ជាប់ជូន។

1. ព័ត៌មានទូទៅ

រ៉ូយ៉ាល់ រេលេវេ ម.ក. (ហៅកាត់ថា “ក្រុមហ៊ុន”) ជាក្រុមហ៊ុនមហាជនទទួលខុសត្រូវមានកម្រិត ដែលត្រូវបានបង្កើតឡើងនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា។ ក្រុមហ៊ុនត្រូវបានបង្កើតឡើងដំបូង ក្រោមលេខបញ្ជីពាណិជ្ជកម្ម Co. 2874/06E ចុះថ្ងៃទី៦ ខែមេសា ឆ្នាំ២០០៦ ចេញដោយក្រសួងពាណិជ្ជកម្ម។ បន្ទាប់មកក្រុមហ៊ុនបានទទួលការអនុម័តពីក្រុមប្រឹក្សាអភិវឌ្ឍន៍កម្ពុជា ដើម្បីក្លាយជាគម្រោងវិនិយោគដែលមានលក្ខណៈសម្បត្តិគ្រប់គ្រាន់ (“QIP”) ដែលមានលេខចុះបញ្ជីថ្មី 0643KH/2014 ចុះថ្ងៃទី៦ ខែតុលា ឆ្នាំ២០១៥។ នៅថ្ងៃទី២៥ ខែសីហា ឆ្នាំ២០១៦ ក្រុមហ៊ុនបានចុះបញ្ជីឡើងវិញ និងទទួលបានលេខបញ្ជី ពាណិជ្ជកម្មថ្មីគឺ 00018504 ពីក្រសួងពាណិជ្ជកម្ម។

ក្រុមហ៊ុនដំណើរការសេវាកម្មផ្លូវដែកក្រោម កិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានផ្លូវដែក (កិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទាន) ជាមួយរាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា តំណាងដោយក្រសួងសាធារណការ និងដឹកជញ្ជូន ដើម្បីផ្តល់សេវាកម្មផ្លូវដែកនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា ក្នុងរយៈពេល ៣០ឆ្នាំ ទៅលើទ្រព្យសកម្មសម្បទានជាក់លាក់ដូចមានចែងនៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀង។ ប៉ុន្តែកាលបរិច្ឆេទចូលជាធរមាននៃកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទាន គឺមិនទាន់បានកំណត់ជាផ្លូវការនោះទេ ដោយសារតែលក្ខខណ្ឌមុនកាលបរិច្ឆេទចូលជាធរមាននៅពុំទាន់បានបំពេញទាំងស្រុងនៅឡើយ។ រហូតមកដល់កាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះ ក្រុមហ៊ុននៅតែបន្តធ្វើការជាមួយរាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា ដើម្បីធ្វើវិសោធនកម្មកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានផ្លូវដែកថ្មី។

ភាគហ៊ុនរបស់ក្រុមហ៊ុន ៩៨.៩៩៩៩% ជាកម្មសិទ្ធិរបស់ក្រុមហ៊ុន អ៊ិនធើ ឡូជីស្ទិក (ខេមបូឌា) និង ១.០០០១% ទៀតជាកម្មសិទ្ធិរបស់អ្នកឧកញ៉ា គិត ម៉េង។

ការិយាល័យដែលបានចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មរបស់ក្រុមហ៊ុនមានទីតាំងស្ថិតនៅស្ថានីយ៍ផ្លូវដែកកណ្តាល មហាវិថីសហព័ន្ធរុស្ស៊ី សង្កាត់ស្រះចក ខណ្ឌដូនពេញ រាជធានីភ្នំពេញ ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា។

នៅថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤ ក្រុមហ៊ុនមានបុគ្គលិកចំនួន ៩៦៤នាក់ (ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣៖ ៨០៤នាក់)។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤

2. មូលដ្ឋាននៃការរៀបចំ

(ក) របាយការណ៍អនុលោមភាព

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន ត្រូវបានរៀបចំឡើងដោយអនុលោមទៅតាមស្តង់ដាររបាយការណ៍ទាក់ទងនឹងហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា (“ស.វ.ទ.ហ.អ.ក”)។

គោលនយោបាយគណនេយ្យ ត្រូវបានអនុវត្តប្រកបដោយសង្គតិភាពនៅគ្រប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុទាំងនេះលុះត្រាតែមានការបង្ហាញផ្សេងពីនេះ។ ព័ត៌មានលម្អិតទាក់ទងនឹងគោលនយោបាយគណនេយ្យសារវន្ត របស់ក្រុមហ៊ុនត្រូវបានលាតត្រដាងក្នុងកំណត់សម្គាល់ 31។

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុត្រូវបានអនុម័តដោយក្រុមប្រឹក្សាភិបាល និងផ្តល់សិទ្ធិផ្សាយនៅថ្ងៃទី២១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥។

(ខ) មូលដ្ឋាននៃការវាស់វែង

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ត្រូវបានរៀបចំឡើងទៅតាមមូលដ្ឋានថ្លៃដើមដំបូង។

(គ) ការសន្មតនិរន្តរភាពអាជីវកម្ម

នៅក្នុងដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤ ក្រុមហ៊ុនមានប្រាក់ខាតសុទ្ធចំនួន 8,156,271 ដុល្លារអាមេរិក (ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣៖ 5,392,678 ដុល្លារអាមេរិក) និងមានសាច់ប្រាក់អវិជ្ជមានពីសកម្មភាពប្រតិបត្តិការសុទ្ធសម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤ ចំនួន 5,269,928 ដុល្លារអាមេរិក (ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣៖ 5,541,323 ដុល្លារអាមេរិក) និងគិតត្រឹម ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤ ក្រុមហ៊ុនមានបំណុលរយៈពេលខ្លីសុទ្ធចំនួន 28,152,054 ដុល្លារអាមេរិក (ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣៖ បំណុលរយៈពេលខ្លីសុទ្ធចំនួន 9,779,846 ដុល្លារអាមេរិក) ហើយមានប្រាក់ខាតបង្គរចំនួន 28,839,587 ដុល្លារអាមេរិក (ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣៖ 20,683,316 ដុល្លារអាមេរិក)។

សុពលភាពនៃការសន្មតនិរន្តរភាពអាជីវកម្មជាមូលដ្ឋាន គឺអាស្រ័យទៅលើការបន្តផ្តល់ជំនួយហិរញ្ញវត្ថុរបស់ភាគទុនិកដែលចាំបាច់ដើម្បីឲ្យក្រុមហ៊ុនអាចមានលទ្ធភាពក្នុងការទូទាត់បំណុលរបស់ខ្លួន នៅពេលដល់កំណត់ដែលត្រូវទូទាត់សង និងដើម្បីរក្សានិរន្តរភាពអាជីវកម្មរបស់ក្រុមហ៊ុននាពេលអនាគត។ បន្ថែមទៀតនោះ សុពលភាពនេះ ក៏ពឹងផ្អែកលើលទ្ធផល ដែលនឹងត្រូវសម្រេចឲ្យបានប្រកបដោយភាពជោគជ័យនៅក្នុងរយៈពេលជាអប្បបរមា ទៅលើកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទាន រវាងរាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា ដែលតំណាងដោយក្រសួងសាធារណការ និងដឹកជញ្ជូន និងក្រុមហ៊ុន។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤

2. មូលដ្ឋាននៃការរៀបចំ (ត)

(គ) ការសន្មតនិរន្តរភាពអាជីវកម្ម (ត)

នាការបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះ ភាគទុនិកបានបញ្ជាក់ពីការគាំទ្រផ្នែកហិរញ្ញវត្ថុឲ្យបាន គ្រប់គ្រាន់ បន្តទៀតដល់ក្រុមហ៊ុន ហើយពុំមានហេតុផលណាមួយដែលអាចឲ្យអ្នកគ្រប់គ្រងរបស់ក្រុមហ៊ុន ជឿជាក់ថា ភាគទុនិកនឹងមិនបន្តការគាំទ្រដល់ក្រុមហ៊ុននោះទេ។ ក្រុមហ៊ុនក៏បន្តចូលរួមធ្វើកិច្ចការងារយ៉ាងជិតស្និទ្ធជាមួយ រាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជាដើម្បីសម្រេចបាននូវកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទាននៅក្នុងរយៈពេលដែលបានកំណត់។

ដោយផ្អែកលើកត្តាទាំងនេះ អ្នកគ្រប់គ្រងមានការពឹងទុកដ៏សមហេតុផលថា ក្រុមហ៊ុននឹងមានធនធាន គ្រប់គ្រាន់ដើម្បីបន្តប្រតិបត្តិការទៅអនាគត។

3. រូបិយប័ណ្ណមុខងារ និងរូបិយប័ណ្ណសម្រាប់ធ្វើការបង្ហាញ

រូបិយប័ណ្ណជាតិនៃព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា គឺប្រាក់រៀល។ ដោយសារក្រុមហ៊ុនធ្វើប្រតិបត្តិការអាជីវកម្ម និង កត់ត្រាលំហូរឥណទានយុទ្ធសាស្ត្ររបស់ខ្លួនផ្អែកលើមូលដ្ឋានប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក អ្នកគ្រប់គ្រងក៏បានកំណត់ថា ប្រាក់ដុល្លារអាមេរិកជារូបិយប័ណ្ណមុខងារ និងជារូបិយប័ណ្ណសម្រាប់ធ្វើការបង្ហាញ ព្រោះវាបានឆ្លុះបញ្ចាំងពី សារធាតុសេដ្ឋកិច្ចនៃប្រភពព្រឹត្តិការណ៍ និងកាលៈទេសៈរបស់ក្រុមហ៊ុន។

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុទាំងនេះត្រូវបានបង្ហាញជាប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក ដែលជារូបិយប័ណ្ណប័ណ្ណមុខងាររបស់ ក្រុមហ៊ុន។ ចំនួនទាំងអស់ត្រូវបានបង្ក្រាបទៅដុល្លារអាមេរិកដែលនៅជិតបំផុត លើកលែងតែមានការបញ្ជាក់ ផ្សេងពីនេះ។

4. ការប៉ាន់ស្មាន និងការវិនិច្ឆ័យ

ក្នុងការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះ អ្នកគ្រប់គ្រងបានធ្វើការវិនិច្ឆ័យ ការប៉ាន់ស្មាន និងការសន្មត ដែលមានផលប៉ះពាល់ដល់ការអនុវត្តនូវគោលនយោបាយគណនេយ្យ និងចំនួននៃទ្រព្យសកម្ម បំណុល ចំណូល និងចំណាយដែលបានរាយការណ៍។ លទ្ធផលជាក់ស្តែង អាចខុសពីការប៉ាន់ស្មានទាំងនោះ។

ការប៉ាន់ស្មាន និងការសន្មតដែលពាក់ព័ន្ធ ត្រូវបានត្រួតពិនិត្យជាប្រចាំ។ ការកែប្រែលើការប៉ាន់ប្រមាណ ត្រូវបានទទួលស្គាល់តាមវិធីសាស្ត្រទស្សនវិស័យ។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤

4. ការវាស់ស្ទង់ និងការវិនិច្ឆ័យ (ត)

ការវាស់វែងតម្លៃសមស្រប

គោលនយោបាយគណនេយ្យ និងការលាតត្រដាងព័ត៌មានមួយចំនួនរបស់ក្រុមហ៊ុន តម្រូវឲ្យមានការវាស់វែងតាមតម្លៃសមស្របទាំងទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលហិរញ្ញវត្ថុ និងទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលមិនមែនហិរញ្ញវត្ថុ។

ក្រុមការងារហិរញ្ញវត្ថុ ធ្វើការត្រួតពិនិត្យលើទិន្នន័យសំខាន់ៗដែលមិនអាចអង្កេតបាន និងនិយ័តភាពលើការវាស់វែងតម្លៃ។ ប្រសិនបើព័ត៌មានពីភាគីទីបី ដូចជាសម្រង់តម្លៃពីឈ្មួញកណ្តាល ឬសេវាកម្មផ្តល់តម្លៃត្រូវបានប្រើប្រាស់សម្រាប់ការវាស់វែងតម្លៃសមស្រប នោះក្រុមការងារហិរញ្ញវត្ថុនឹងវាយតម្លៃលើភស្តុតាងដែលបានមកពីភាគីទីបី ដើម្បីផ្តល់អំណះអំណាងដល់ការសន្និដ្ឋានថា តើការវាយតម្លៃនោះត្រឹមត្រូវតាមស្តង់ដាររបាយការណ៍ទាក់ទងនឹងហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា ដោយរួមបញ្ចូលទាំងឋានៈក្រុមនៃតម្លៃសមស្រប ដែលការវាយតម្លៃទាំងនោះត្រូវបានចាត់ថ្នាក់។

ក្នុងពេលវាស់វែងតម្លៃសមស្របនៃទ្រព្យសកម្ម និងបំណុល ក្រុមហ៊ុនបានប្រើព័ត៌មានទីផ្សារឲ្យបានច្រើនតាមដែលអាចធ្វើទៅបាន។ តម្លៃសមស្រប ត្រូវបានចាត់ថ្នាក់ក្នុងកម្រិតខុសៗគ្នា តាមឋានៈក្រុមនៃតម្លៃសមស្របដោយយោងទៅលើទិន្នន័យដែលប្រើប្រាស់នៅក្នុងវិធីសាស្ត្រវាយតម្លៃ ដូចខាងក្រោម៖

- **កម្រិតទី១៖** តម្លៃដកស្រង់ (មិនទាន់ធ្វើនិយ័តភាព) នៅក្នុងទីផ្សារសកម្ម សម្រាប់ទ្រព្យសកម្ម ឬបំណុលស្រដៀងគ្នា។
- **កម្រិតទី២៖** ធាតុចូលផ្សេងៗក្រៅពីតម្លៃដកស្រង់ដែលមាននៅក្នុងកម្រិតទី១ ដែលអាចធ្វើការអង្កេតបានសម្រាប់ទ្រព្យសកម្ម ឬបំណុល ទោះបីដោយផ្ទាល់ (ឧទាហរណ៍ដូចជាតម្លៃ) ឬដោយប្រយោល (ឧទាហរណ៍កើតចេញពីតម្លៃ)។
- **កម្រិតទី៣៖** ធាតុចូលសម្រាប់ទ្រព្យសកម្ម ឬបំណុលដែលមិនអាស្រ័យលើទិន្នន័យទីផ្សារ ដែលអាចអង្កេតបាន (ទិន្នន័យមិនអាចអង្កេតបាន)។

ប្រសិនបើធាតុចូលដែលបានប្រើប្រាស់ ដើម្បីវាយតម្លៃនូវតម្លៃសមស្របនៃទ្រព្យសកម្ម និងបំណុល ត្រូវបានចាត់ថ្នាក់ក្នុងកម្រិតខុសៗគ្នាតាមឋានៈក្រុមនៃតម្លៃសមស្រប នោះការវាស់វែងតម្លៃសមស្រប ត្រូវបានចាត់ថ្នាក់ឲ្យស្ថិតនៅក្នុងកម្រិតតែមួយនៃឋានៈក្រុមនៃតម្លៃសមស្រប ឲ្យដូចទៅនឹងធាតុចូលដែលស្ថិតក្នុងកម្រិតទាបបំផុត ដែលមានលក្ខណៈជាសាវ័ន្ត សម្រាប់ការវាស់វែងទាំងមូល។ ក្រុមហ៊ុនទទួលស្គាល់ការផ្ទេរ រវាងឋានៈក្រុមនៃតម្លៃសមស្រប នាចុងការិយបរិច្ឆេទរបាយការណ៍ក្នុងអំឡុងពេលដែលការកែប្រែបានកើតឡើង។

ព័ត៌មានអំពីការសន្មតសម្រាប់ការវាស់វែងនូវតម្លៃសមស្រប ត្រូវបានបង្ហាញក្នុងកំណត់សម្គាល់ 30 - ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤

5. ការប្តូររូបិយប័ណ្ណពីដុល្លារអាមេរិកទៅជាប្រាក់រៀល

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ត្រូវបានបង្ហាញជាប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក ដែលត្រូវបានប្តូរជាមួយប័ណ្ណមុខងាររបស់ក្រុមហ៊ុន។ ការប្តូររូបិយប័ណ្ណពីប្រាក់ដុល្លារអាមេរិកទៅជាប្រាក់រៀល បានបំពេញតាមលក្ខខណ្ឌតម្រូវនៃការបង្ហាញព័ត៌មានដោយអនុលោមតាមច្បាប់ស្តីពីគណនេយ្យ និងសវនកម្ម ហើយការប្តូររូបិយប័ណ្ណនេះធ្វើឡើងដោយអនុលោមទៅតាម ស.គ.អ.ក ២១ – ឥទ្ធិពលនៃការប្រែប្រួលអត្រាប្តូររូបិយប័ណ្ណបរទេស។

ទ្រព្យសកម្ម និងបំណុល ត្រូវបានប្តូរតាមអត្រានាការណ៍បរិច្ឆេទរាយការណ៍ ហើយដើមទុន និងគណនីមូលធនផ្សេងៗទៀត ត្រូវបានប្តូរតាមអត្រាប្រវត្តិសាស្ត្រ។ របាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត និងលទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗ និងរបាយការណ៍លំហូរទឹកប្រាក់ ត្រូវបានប្តូរទៅជាប្រាក់រៀល ដោយប្រើប្រាស់អត្រាមធ្យមនៅក្នុងការិយបរិច្ឆេទដែលអត្រានេះត្រូវបានចាត់ទុកថាមានកម្រិតប្រហាក់ប្រហែលទៅនឹងអត្រាប្តូររូបិយប័ណ្ណ នាថ្ងៃប្រតិបត្តិការ ពីព្រោះអត្រានេះមិនមានការប្រែប្រួលជាសារវន្តនៅក្នុងការិយបរិច្ឆេទ។ ភាពខុសគ្នាដែលកើតឡើងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណត្រូវបានទទួលស្គាល់ជា “ទុនបម្រុងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ” នៅក្នុងរបាយការណ៍លទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗ។

ក្រុមហ៊ុនប្រើប្រាស់អត្រាប្តូររូបិយប័ណ្ណដូចខាងក្រោម៖

ការិយបរិច្ឆេទហិរញ្ញវត្ថុ		អត្រានាការណ៍បរិច្ឆេទ		
		រាយការណ៍	អត្រាមធ្យម	
ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤	1 ដុល្លារអាមេរិក	=	4,025 រៀល	4,071 រៀល
ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣	1 ដុល្លារអាមេរិក	=	4,085 រៀល	4,110 រៀល

តួលេខជាប្រាក់រៀលនេះ គឺសម្រាប់ជាការបង្ហាញតែប៉ុណ្ណោះ ហើយមិនត្រូវបានយកមកបកស្រាយថាតួលេខប្រាក់ដុល្លារអាមេរិកនេះត្រូវបានប្តូរទៅជាប្រាក់រៀល ឬត្រូវបានប្តូរជាប្រាក់រៀល ឬនឹងត្រូវបានប្តូរជាប្រាក់រៀល នាពេលអនាគតតាមអត្រាប្តូរប្រាក់នេះ ឬអត្រាប្តូរប្រាក់ផ្សេងទៀតនោះឡើយ។

6. សាច់ប្រាក់ និងសមតុល្យនៅធនាគារ

	ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
រយៈពេលខ្លី				
សាច់ប្រាក់ក្នុងដៃ	3,310	13,322	2,229	9,106
សាច់ប្រាក់ក្នុងធនាគារ (*)	4,790,820	19,283,051	17,647,594	72,090,421
សាច់ប្រាក់ និងសមតុល្យនៅធនាគារសរុប	4,794,130	19,296,373	17,649,823	72,099,527
ដក៖ សំវិធានធនលើឥណទានដែលរំពឹងថានឹងបាត់បង់	(67,954)	(273,515)	(163,995)	(669,919)
	4,726,176	19,022,858	17,485,828	71,429,608

រូបថត លេខ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤

6. សាច់ប្រាក់ និងសមតុល្យនៅធនាគារ (ត)

	ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
<i>រយៈពេលវែង</i>				
សាច់ប្រាក់ក្នុងធនាគារ៖				
គណនីបម្រុងសេវាបំណុល (DSRA) (**)	3,768,312	15,167,456	3,591,585	14,671,624
គណនីបម្រុងសេវាធានា (GFRA) (**)	385,331	1,550,957	367,265	1,500,278
សមតុល្យនៅធនាគារសរុប	<u>4,153,643</u>	<u>16,718,413</u>	<u>3,958,850</u>	<u>16,171,902</u>

(*) សមតុល្យសាច់ប្រាក់នៅធនាគារនេះ បានរួមបញ្ចូលទាំងគណនីសាច់ប្រាក់ពីមូលបត្របំណុល។ ក្រុមហ៊ុននឹងអាចដកទឹកប្រាក់ពីគណនីនេះ បន្ទាប់ពីធ្វើការដាក់សំណើជាលាយលក្ខណ៍អក្សរសម្រាប់ការចំណាយលើដើមទុនជាក់លាក់ និងត្រូវមានការអនុម័តដោយ Guarant.Co Ltd (“អ្នកធានា”)។ នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤ ចំនួនទឹកប្រាក់ដែលមាននៅក្នុងគណនីមានចំនួន 3,789,241 ដុល្លារអាមេរិក (ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣៖ 14,454,865 ដុល្លារអាមេរិក)។

(**) គណនីបម្រុងសេវាបំណុល និងគណនីបម្រុងសេវាធានា គឺជាគណនីបម្រុងដែលបានកំណត់សម្រាប់ការទូទាត់បំណុល និងការទូទាត់ថ្លៃសេវាធានា ក្នុងករណីមានការខកខាននៃលំហូរទឹកប្រាក់សម្រាប់ទូទាត់លើមូលបត្របំណុល (តួយ៉ាង ព្រឹត្តិការណ៍នៃការខាតបង់) ហើយវាត្រូវបានរក្សាទុកនៅធនាគារសមាគមទីភ្នាក់ងារអភិវឌ្ឍន៍សេដ្ឋកិច្ចកម្ពុជា (“ធនាគារអេស៊ីលីដា”) ដែលទទួលបានអត្រាការប្រាក់ 5.00% ក្នុងមួយឆ្នាំ (ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣៖ 5.00%) និងត្រូវរក្សាទុកជាសមតុល្យអប្បបរមាសម្រាប់រយៈពេលនៃមូលបត្របំណុល។

សម្រាប់គោលបំណងនៃការរៀបចំរបាយការណ៍លំហូរទឹកប្រាក់ សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូលរួមមានដូចខាងក្រោម៖

	ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
សាច់ប្រាក់ក្នុងដៃ	3,310	13,322	2,229	9,106
សាច់ប្រាក់ក្នុងធនាគារ (រយៈពេលខ្លី)	<u>4,790,820</u>	<u>19,283,051</u>	<u>17,647,594</u>	<u>72,090,421</u>
សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូល	<u>4,794,130</u>	<u>19,296,373</u>	<u>17,649,823</u>	<u>72,099,527</u>

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤

6. សាច់ប្រាក់ និងសមតុល្យនៅធនាគារ (ត)

បម្រែបម្រួលនៃសំវិធានធនលើឥណទាន ដែលរំពឹងថានឹងបាត់បង់សម្រាប់សមតុល្យនៅធនាគារក្នុងអំឡុង
ការិយបរិច្ឆេទ មានដូចខាងក្រោម៖

	2024		2023	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា	(163,995)	(669,919)	(210,527)	(866,739)
ទទួលស្គាល់ក្នុងរបាយការណ៍				
ចំណេញ ឬខាត	96,041	390,983	46,532	191,247
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	5,421	-	5,573
នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ	<u>(67,954)</u>	<u>(273,515)</u>	<u>(163,995)</u>	<u>(669,919)</u>

7. គណនីអតិថិជន និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ

	ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
គណនីអតិថិជន	798,282	3,213,085	575,983	2,352,891
ដក៖ សំវិធានធនលើឥណទានដែល				
រំពឹងថានឹងបាត់បង់	<u>(194,492)</u>	<u>(782,830)</u>	<u>(166,060)</u>	<u>(678,355)</u>
	603,790	2,430,255	409,923	1,674,536
បុរេប្រទានទៅអ្នកផ្គត់ផ្គង់	1,740,428	7,005,223	2,057,634	8,405,435
គណនីត្រូវទទួលពីសម្ព័ន្ធព្យាបាល				
(កំណត់សម្គាល់ 28)	<u>29,094</u>	<u>117,103</u>	<u>48,933</u>	<u>199,891</u>
ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុត្រូវបានវាស់វែង				
តាមថ្លៃដើមរំលស់	2,373,312	9,552,581	2,516,490	10,279,862
ប្រាក់កក់	5,162	20,777	79,810	326,024
ប្រាក់បង់មុន	47,194	189,956	17,982	73,456
ផ្សេងៗ	<u>1,580</u>	<u>6,359</u>	<u>299,468</u>	<u>1,223,327</u>
	<u>2,427,248</u>	<u>9,769,673</u>	<u>2,913,750</u>	<u>11,902,669</u>

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤

7. គណនីអតិថិជន និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ (ត)

បម្រែបម្រួលនៃសំវិធានធនលើឥណទាន ដែលរំពឹងថានឹងបាត់បង់ សម្រាប់គណនីអតិថិជនក្នុងអំឡុង
ការិយបរិច្ឆេទ មានដូចខាងក្រោម៖

	2024		2023	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
	(កំណត់សម្គាល់ 5)		(កំណត់សម្គាល់ 5)	
នៅថ្ងៃទី១ ខែមករា	(166,060)	(678,355)	(101,172)	(416,525)
ទទួលស្គាល់ក្នុងរបាយការណ៍				
ចំណេញ ឬខាត	(28,432)	(115,747)	(64,888)	(266,690)
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	11,272	-	4,860
នៅថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ	(194,492)	(782,830)	(166,060)	(678,355)

8. សន្និធិ

	ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
	(កំណត់សម្គាល់ 5)		(កំណត់សម្គាល់ 5)	
សម្ភារសម្រាប់ជួសជុលក្បាលរថភ្លើង	46,043	185,323	60,306	246,350
ឧបករណ៍	10,633	42,798	27,390	111,888
ប្រេងឥន្ធនៈ	13,194	53,106	13,902	56,790
ប្រេងម៉ាស៊ីន	23,358	94,016	42,352	173,008
សម្ភារសម្រាប់ជួសជុលទូរទស្សន៍	1,698	6,834	10,652	43,513
	94,926	382,077	154,602	631,549

រូបថត លេខ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤

៩. គណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ

	ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
	(កំណត់សម្គាល់ ៥)		(កំណត់សម្គាល់ ៥)	
បុរេប្រទានទៅអ្នកផ្គត់ផ្គង់ (*)	1,512,000	6,085,800	-	-
ប្រាក់កក់ផ្សេងៗ (**)	71,398	287,377	-	-
	<u>1,583,398</u>	<u>6,373,177</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(*) នៅថ្ងៃទី៣១ ខែវិច្ឆិកា ឆ្នាំ២០២២ ក្រុមហ៊ុនបានធ្វើការបង់ប្រាក់ជាមុនចំនួន 1,512,000 ដុល្លារអាមេរិក ដែលជាការបង់ប្រាក់ដំបូងសម្រាប់ការទិញទំនិញចំនួន 130 ពីក្រុមហ៊ុនផ្គត់ផ្គង់នៅប្រទេសអាហ្វ្រិកខាងត្បូង។ ប្រតិបត្តិការនេះ គឺជាផ្នែកមួយ ដើម្បីពង្រឹង និងបង្កើនសមត្ថភាពដឹកជញ្ជូនរបស់ក្រុមហ៊ុន។

បុរេប្រទានទៅអ្នកផ្គត់ផ្គង់នេះដំបូងឡើយត្រូវបានចាត់ថ្នាក់ក្នុងគណនីអតិថិជន និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗរយៈពេលខ្លី (កំណត់សម្គាល់ ៧) ទៅជាបុរេប្រទានទៅអ្នកផ្គត់ផ្គង់ ដោយសារតែខកខាន និងភាពមិនប្រាកដប្រជាក្នុងការពន្យារពេលនៃការដឹកជញ្ជូន ដែលទំនងជាមិនអាចត្រូវបានដោះស្រាយក្នុងរដ្ឋប្រតិបត្តិការធម្មតារបស់អាជីវកម្មគិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទរបាយការណ៍នេះទេ។ ក្រុមហ៊ុននៅតែកំពុងចរចាជាមួយអ្នកផ្គត់ផ្គង់ដើម្បីដោះស្រាយបញ្ហានេះ។

(**) ប្រាក់កក់ផ្សេងៗ ដំបូងឡើយត្រូវបានចាត់ថ្នាក់ ជាគណនីអតិថិជន និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗរយៈពេលខ្លី (កំណត់សម្គាល់ ៧) ប្រាក់កក់ទាំងនេះរួមមានប្រាក់កក់ជួល និងប្រាក់កក់លើការធានា នៅផែស្វីតដែលបានធ្វើចំណាត់ថ្នាក់ឡើងវិញទៅជាទ្រព្យសកម្មរយៈពេលវែង។ ការធ្វើចំណាត់ថ្នាក់នេះ គឺដើម្បីស្របតាមលទ្ធផលដ៏សមប្រកប ដែលបានមកពីការចរចាជាបន្តបន្ទាប់ លើវិសោធនកម្មលើកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានផ្លូវដែកដែលចាប់ផ្តើមក្នុងអំឡុងពេលត្រីមាសទី៤ នេះ។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤

10. ទ្រព្យ និងបរិក្ខារ

	ការកែលម្អ ផ្លូវដែក និង ស្ថានីយ៍	ក្បាលរថភ្លើង	ទូរថភ្លើង	ផ្លូវថភ្លើង	ត្រូវឡ	បរិក្ខារ និង គ្រឿងម៉ាស៊ីន	បរិក្ខារ ការិយាល័យ	គ្រឿងសង្ហារឹម និងគ្រឿងបំពាក់	បរិក្ខារ ព័ត៌មានវិទ្យា	ស្លាកសញ្ញា និងរបាំងផ្លូវ រថភ្លើង	ទ្រព្យកំពុង បង្កើត	សរុប	
2024	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
													(កំណត់សម្គាល់ ៥)
ថ្លៃដើម													
នាថ្ងៃទី១ 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	97,339	967,492	3,775,057	69,269	2,225	273,026	-	-	1,450	9,839	5,432,854	10,628,551	43,268,831
ការផ្ទេរ	104,065	1,989,306	3,183,712	149,044	-	1,480	-	-	-	49,738	(5,477,345)	-	-
ការផ្ទេរទៅទ្រព្យសកម្មអរូបី	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,500)	(6,500)	(26,462)
ការផ្ទេរទៅទ្រព្យវិនិយោគ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(40,928)	(40,928)	(166,618)
ការលុបចោល	-	(6,800)	(86,037)	-	-	(11,712)	-	(613)	(2,709)	-	-	(107,871)	(439,143)
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,344,723)
នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ	1,017,739	11,439,130	9,953,014	1,078,870	50,618	1,054,627	9,134	8,181	101,289	101,316	41,894	24,855,812	100,044,643
ដកៈរំលស់បន្ត:													
នាថ្ងៃទី១ 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	99,147	969,400	876,754	169,725	3,617	78,586	181	-	11,865	9,452	-	2,218,727	9,032,438
ការលុបចោល	-	(6,800)	(86,036)	-	-	(11,295)	-	(613)	(2,709)	-	-	(107,453)	(437,441)
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(427,704)
នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ	618,717	3,773,478	1,743,420	566,957	37,176	746,982	8,983	8,181	94,468	22,654	-	7,621,016	30,674,589
តម្លៃសោ													
នាថ្ងៃទី១ 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
នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ	399,022	7,665,652	8,209,594	511,913	13,442	307,645	151	-	6,821	78,662	41,894	17,234,796	69,370,054

គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤ ទ្រព្យ និងបរិក្ខារ ដែលបានរំលស់ពេញលេញ និងមានថ្លៃដើមចំនួន 2,355,205 ដុល្លារអាមេរិក (ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣៖ ចំនួន 1,248,068 ដុល្លារអាមេរិក) គឺនៅតែបន្តប្រើប្រាស់នៅឡើយ។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤

10. ទ្រព្យ និងបរិក្ខារ (ត)

2023	ការកែលម្អ					បរិក្ខារ និង គ្រឿងម៉ាស៊ីន	បរិក្ខារ ការិយាល័យ	គ្រឿងសង្ហារឹម និង គ្រឿងបំពាក់	បរិក្ខារ ព័ត៌មានវិទ្យា	ស្លាកសញ្ញា និងរបាំងផ្លូវ រថភ្លើង	ទ្រព្យកំពុង បង្កើត	សរុប	
	ផ្លូវដែក និងស្ថានីយ៍	ក្បាលរថភ្លើង	ទូរថភ្លើង	ផ្លូវរថភ្លើង	ក្រូឡេ								
	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក								
ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)													
ផ្ទៃដី													
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	22,855	548,876	897,344	25,445	16,230	70,248	-	-	5,807	26,660	1,474,412	3,087,877	12,691,174
ការផ្ទេរ	199,104	140,428	864,847	258,041	-	1,849	-	-	-	22	(1,464,291)	-	-
ការផ្ទេរទៅទ្រព្យវិនិយោគ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(46,926)	(46,926)	(192,866)
ការផ្ទេរពីសន្និធិ	-	-	119,286	2,915	-	-	-	-	-	-	10,294	132,495	544,554
ការលុបចោល	(62,449)	(7,068)	(12,693)	(6,689)	-	(16,342)	-	-	(920)	-	(348)	(106,509)	(437,752)
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(438,771)
នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ	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
ដកៈរំលស់បង្កុះ													
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	74,341	759,171	247,565	119,236	1,396	69,948	667	-	13,364	4,984	-	1,290,672	5,304,662
ការលុបចោល	(48,620)	(6,855)	(12,693)	(3,836)	-	(15,698)	-	-	(920)	-	-	(88,622)	(364,236)
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(167,897)
នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ	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
តម្លៃសោត													
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
នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ	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

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤

11. ទ្រព្យសកម្មអរូបី

2024	សូហ្វវែរ កុំព្យូទ័រ ដុល្លារអាមេរិក	ប្រាក់កម្រៃលើ ការចុះហត្ថលេខា ដុល្លារអាមេរិក	ទ្រព្យវិនិយោគ កំពុងបង្កើត ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	សរុប ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
ថ្លៃដើម					
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា	20,290	450,000	-	470,290	1,921,135
ការទិញបន្ថែម	-	-	5,648	5,648	22,993
ការផ្ទេរពីទ្រព្យ និងបរិក្ខារ	-	-	6,500	6,500	26,462
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	(28,777)
នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ	20,290	450,000	12,148	482,438	1,941,813
ដក៖ រំលស់បង្គុះ					
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា	18,935	207,592	-	226,527	925,363
រំលស់ក្នុងការិយបរិច្ឆេទ	697	15,473	-	16,170	65,828
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	(14,336)
នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ	19,632	223,065	-	242,697	976,855
តម្លៃសេស					
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា	1,355	242,408	-	243,763	995,772
នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ	658	226,935	12,148	239,741	964,958

សូហ្វវែរកុំព្យូទ័រដែលបានរំលស់ពេញលេញ នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤ និងមានថ្លៃដើមចំនួន 18,591 ដុល្លារអាមេរិក (នៅថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣៖ 17,193 ដុល្លារអាមេរិក) គឺនៅតែបន្តប្រើប្រាស់នៅឡើយ។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤

11. ទ្រព្យសកម្មអរូបី (ត)

2023	សូហ្វវែរ កុំព្យូទ័រ ដុល្លារអាមេរិក	ប្រាក់កម្រៃលើ ការចុះហត្ថលេខា ដុល្លារអាមេរិក	សរុប	
			ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
ផ្ទៃដី				
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា	19,090	450,000	469,090	1,931,244
ការទិញបន្ថែម	1,200	-	1,200	4,932
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	(15,041)
នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ	20,290	450,000	470,290	1,921,135
ដក្ខន្តិកៈ				
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា	17,349	192,120	209,469	862,384
រំលស់ក្នុងការិយបរិច្ឆេទ	1,586	15,472	17,058	70,108
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	(7,129)
នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ	18,935	207,592	226,527	925,363
តម្លៃយោង				
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា	1,741	257,880	259,621	1,068,860
នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ	1,355	242,408	243,763	995,772

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤

12. ទ្រព្យវិនិយោគ

	2024				2023	
	ទ្រព្យវិនិយោគ ដុល្លារអាមេរិក	ទ្រព្យវិនិយោគ កំពុងបង្កើត ដុល្លារអាមេរិក	សរុប ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ទ្រព្យវិនិយោគ ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
ផ្ទៃដី						
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា	48,303	-	48,303	197,318	-	-
ការទិញបន្ថែម	6,972	1,632	8,604	35,027	1,377	5,659
ការផ្ទេរ	10,363	(10,363)	-	-	-	-
ការផ្ទេរពីទ្រព្យ និងបរិក្ខារ	-	40,928	40,928	166,618	46,926	192,866
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	(5,177)	-	(1,207)
នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ	65,638	32,197	97,835	393,786	48,303	197,318
ដក៖ រំលស់បង្គុះ						
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា	5,192	-	5,192	21,210	-	-
រំលស់ក្នុងការិយបរិច្ឆេទ	11,014	-	11,014	44,838	5,192	21,339
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	(819)	-	(129)
នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ	16,206	-	16,206	65,229	5,192	21,210
តម្លៃសោច						
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា	43,111	-	43,111	176,108	-	-
នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ	49,432	32,197	81,629	328,557	43,111	176,108

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤

12. ទ្រព្យវិនិយោគ (ត)

ទ្រព្យវិនិយោគ រួមមានឃ្លាំងស្ថិតនៅលើដីសម្បទានដែលមានទីតាំងស្ថិតនៅខេត្តបាត់ដំបង ដែលបានជួលឲ្យទៅតាមតម្លៃសមស្រប ប៉ាន់ស្មាននៃឃ្លាំងដែលបានកំណត់ដោយអ្នកគ្រប់គ្រង គឺប្រហាក់ប្រហែលនឹងតម្លៃយោងរបស់ឃ្លាំងទាំងនោះ នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤។

13. សិទ្ធិប្រើប្រាស់ទ្រព្យសកម្ម

	2024		2023	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
ផ្ទៃដី				
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា	-	-	-	-
ការទិញបន្ថែម	804,276	3,274,208	-	-
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	(36,998)	-	-
នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ	804,276	3,237,210	-	-
ដកៈ រំលស់បង្គុះ				
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា	-	-	-	-
រំលស់ក្នុងការិយបរិច្ឆេទ	80,428	327,422	-	-
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	(3,700)	-	-
នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ	80,428	323,722	-	-
តម្លៃយោង				
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា	-	-	-	-
នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ	723,848	2,913,488	-	-

សិទ្ធិប្រើប្រាស់ទ្រព្យសកម្ម រួមមានដីដែលមានទីតាំងស្ថិតនៅខណ្ឌដង្កោ រាជធានីភ្នំពេញ ដែលបានជួលពីកំពង់ផែស្វយ័តក្រុងព្រះសីហនុ។ សូមមើលកំណត់សម្គាល់ 18 សម្រាប់ព័ត៌មានលម្អិត។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤

14. គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ និងគណនីត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ

	ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៥)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៥)
គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់៖				
គណនីត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗទៅភាគីទីបី	2,187,393	8,804,257	1,368,619	5,590,809
គណនីត្រូវទូទាត់ទៅសម្ព័ន្ធព្យាបាល (កំណត់សម្គាល់ ២៨)	85,780	345,265	258,677	1,056,696
ពន្ធត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ៖				
អាករលើតម្លៃបន្ថែម	81,520	328,118	63,239	258,331
ពន្ធលើប្រាក់បៀវត្សរ៍ និងអត្ថប្រយោជន៍បន្ថែម	18,857	75,899	22,221	90,773
ពន្ធកាត់ទុក	28,204	113,521	31,967	130,585
ប្រាក់បៀវត្សរ៍ត្រូវបង់	788,501	3,173,717	275,521	1,125,503
ចំណាយបង្គរ	220,727	888,426	301,950	1,233,466
គណនីត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ	36,500	146,912	380,313	1,553,578
	<u>3,447,482</u>	<u>13,876,115</u>	<u>2,702,507</u>	<u>11,039,741</u>

15. ប្រាក់កម្ចី

	2024		2023	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៥)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៥)
នៅថ្ងៃទី១ ខែមករា	4,520,101	18,464,613	2,637,627	10,859,111
ប្រាក់កម្ចីបន្ថែម	3,233,054	13,161,763	2,000,000	8,220,000
ការប្រាក់ដែលបានបង្គរ	114,628	466,651	16,095	66,150
ការទូទាត់ក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទ	(208,989)	(850,794)	(133,621)	(549,182)
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	(415,588)	-	(131,466)
នៅថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ	<u>7,658,794</u>	<u>30,826,645</u>	<u>4,520,101</u>	<u>18,464,613</u>

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤

15. ប្រាក់កម្ចី (ត)

ប្រាក់កម្ចីត្រូវបានចាត់ថ្នាក់ជារយៈពេលខ្លី និងរយៈពេលវែងដូចខាងក្រោម៖

		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣	
		ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
រយៈពេលខ្លី					
អ្នកឧកញ៉ា គិត ម៉េង	(i)	4,440,754	17,874,034	3,207,700	13,103,455
អេសខេធីអិម អ៊ិនវេសមិន ឯ.ក	(i)	2,000,000	8,050,000	-	-
ធនាគារកម្ពុជាសាធារណៈ					
ភីអិលស៊ី	(ii)	136,309	548,644	124,270	507,643
ធនាគារវីង (ខេមបូឌា) ម.ក	(iii)	92,790	373,480	84,719	346,077
		6,669,853	26,846,158	3,416,689	13,957,175
ការប្រាក់ដែលបានបង្គរ		130,723	526,160	16,095	65,748
		6,800,576	27,372,318	3,432,784	14,022,923
រយៈពេលវែង					
ធនាគារកម្ពុជាសាធារណៈ	(ii)	555,681	2,236,616	691,991	2,826,783
ធនាគារវីង (ខេមបូឌា) ម.ក	(iii)	302,537	1,217,711	395,326	1,614,907
		858,218	3,454,327	1,087,317	4,441,690
		7,658,794	30,826,645	4,520,101	18,464,613

- (i) កម្ចីជាមួយភាគទុនិក អ្នកឧកញ៉ា គិត ម៉េង គឺមិនមានការធានា គ្មានការប្រាក់ និងត្រូវសងតាមតម្រូវការ (កំណត់សម្គាល់ 28)។

នៅថ្ងៃទី៨ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣ ក្រុមហ៊ុនបានចុះកិច្ចសន្យាកម្ចីថេរសម្រាប់រយៈពេល១២ខែចំនួន 2,000,000 ដុល្លារអាមេរិក ជាមួយ អេសខេធីអិម អ៊ិនវេសមិន ឯ.ក ដែលតំណាងដោយអ្នកឧកញ៉ា គិត ម៉េង។ ប្រាក់កម្ចីនេះ មិនមានការធានាមានអត្រាការប្រាក់ 7% ក្នុងមួយឆ្នាំ ជាមួយនឹងការបង់ការប្រាក់ប្រចាំខែចំនួន 11,890 ដុល្លារអាមេរិក ដោយគិតចាប់ពីថ្ងៃទី៨ ខែមករា ឆ្នាំ២០២៤ ដល់ថ្ងៃទី៨ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤ (កំណត់សម្គាល់ 28)។

- (ii) នៅថ្ងៃទី៦ ខែមេសា ឆ្នាំ២០២២ ក្រុមហ៊ុនបានចុះកិច្ចសន្យាកម្ចីថេរ ចំនួន 1,000,000 ដុល្លារអាមេរិក ជាមួយ ធនាគារកម្ពុជាសាធារណៈ។ ប្រាក់កម្ចីនេះ ត្រូវបានធានាដោយការដាក់បញ្ចាំដីរបស់ភាគទុនិក ហើយមានអត្រាការប្រាក់ 9% ក្នុងមួយឆ្នាំ និងត្រូវទូទាត់សងដោយបង់រំលស់ក្នុងរយៈពេល 84ខែ ដោយក្នុងមួយខែ។ ត្រូវបង់សងចំនួន 16,153 ដុល្លារអាមេរិក គិតចាប់ពីថ្ងៃទី១៣ ខែមេសា ឆ្នាំ២០២២ ដល់ថ្ងៃទី១៣ ខែមេសា ឆ្នាំ២០២៩។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤

15. ប្រាក់កម្ចី (ត)

(iii) នៅថ្ងៃទី១ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២២ ក្រុមហ៊ុនបានចុះកិច្ចសន្យាកម្ចីថេរចំនួន 500,000 ដុល្លារអាមេរិក ជាមួយធនាគារ រឹង (ខេមបូឌា) ម.ក។ ប្រាក់កម្ចីនេះ មិនមានការធានាមានអត្រាការប្រាក់ 7% ក្នុងមួយឆ្នាំសម្រាប់រយៈពេល១២ខែ ជាមួយនឹងការបង់ការប្រាក់ប្រចាំខែចំនួន 2,877 ដុល្លារអាមេរិក ដោយគិតចាប់ពីថ្ងៃទី១ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២២ ដល់ថ្ងៃទី១ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣ និងប្រាក់ដើមត្រូវទូទាត់សងនៅចុងគ្រានៃប្រាក់កម្ចី។

នៅថ្ងៃទី៣១ ខែសីហា ឆ្នាំ២០២៣ ក្រុមហ៊ុនបានធ្វើការផ្លាស់ប្តូរកម្ចីថេរថ្មីជាមួយធនាគារដោយមាន ការកែប្រែអត្រាការប្រាក់ទៅ 9% ក្នុងមួយឆ្នាំ និងត្រូវទូទាត់សងដោយបង់រំលស់ក្នុងរយៈពេល 60ខែ ដោយក្នុងមួយខែៗ ត្រូវបង់សងចំនួន 10,383 ដុល្លារអាមេរិក គិតចាប់ពីថ្ងៃទី១ ខែតុលា ឆ្នាំ២០២៣ ដល់ថ្ងៃទី១ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៨ (កំណត់សម្គាល់ 28)។

16. មូលបត្របំណុល

ក្នុងឆ្នាំ២០២២ ក្រុមហ៊ុនបានស្នើសុំទៅដ្យាកមូលបត្រកម្ពុជា (“ផមក”) និងនិយ័តកមូលបត្រកម្ពុជា (“នមក”) ក្នុងការចុះបញ្ជីមូលបត្របំណុលសាជីវកម្មរបស់ខ្លួននៅ ផមក។

មូលបត្របំណុលសាជីវកម្មទីមួយ៖

មូលបត្របំណុលទី១ របស់ក្រុមហ៊ុនគឺជាសញ្ញាបណ្ណធម្មតាដែលចេញឲ្យវិនិយោគដែលប្រកបដោយគុណវុឌ្ឍិជាមួយនឹងចំនួនទឹកប្រាក់ដើមចំនួន 41 ពាន់លានរៀល (សមមូល 9,958,708 ដុល្លារអាមេរិក) រយៈពេល 10ឆ្នាំជាមួយនឹងអត្រាប័ណ្ណ 7% ក្នុងមួយឆ្នាំ។ មូលបត្របំណុលនេះត្រូវបានអនុម័តដោយ ន.ម.ក. និង ជ.ម.ក. នៅថ្ងៃទី១៩ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២២ និង នៅថ្ងៃទី២៤ ខែតុលា ឆ្នាំ២០២២ ហើយត្រូវបានបោះផ្សាយជាផ្លូវការនៅថ្ងៃទី៣១ ខែតុលា ឆ្នាំ២០២២។

មូលបត្របំណុលសាជីវកម្មទីពីរ៖

មូលបត្របំណុលសាជីវកម្មទី២របស់ក្រុមហ៊ុនត្រូវបានធានាដោយ GuarantCo Ltd គឺជាសញ្ញាបណ្ណឯកជនចេញឲ្យវិនិយោគិនដែលប្រកបដោយគុណវុឌ្ឍិ ជាមួយនឹងសញ្ញាប័ណ្ណចំនួន 2៖

- មូលបត្របំណុលទី១ មានចំនួនទឹកប្រាក់ដើមចំនួន 49.2 ពាន់លានរៀល (សមមូល 11,964,981 ដុល្លារអាមេរិក) រយៈពេល 5ឆ្នាំជាមួយនឹងអត្រាប័ណ្ណដែលប្រើលក្ខខណ្ឌ Term Secured Overnight Financing Rate (“SOFR”) បូក 3.5% ឬ 5% ក្នុងមួយឆ្នាំ ដោយយកមួយណាខ្ពស់ជាង។
- មូលបត្របំណុលទី២ មានចំនួនទឹកប្រាក់ដើមចំនួន 49.2 ពាន់លានរៀល (សមមូល 11,964,981 ដុល្លារអាមេរិក) រយៈពេល 10ឆ្នាំជាមួយនឹងអត្រាប័ណ្ណដោយប្រើលក្ខខណ្ឌ SOFR បូក 3.5% ឬ 5% ក្នុងមួយឆ្នាំដោយយកមួយណាដែលខ្ពស់ជាងសម្រាប់ឆ្នាំទី១ ដល់ឆ្នាំទី៥ និងប្រើលក្ខខណ្ឌ SOFR បូក 3.75% ឬ 5% ក្នុងមួយឆ្នាំដោយយកមួយណាខ្ពស់ជាងសម្រាប់ឆ្នាំទី៦ ដល់ ឆ្នាំទី១០។

រូបភាព ១២. លេខ ២.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤

16. មូលបត្របំណុល (ត)

មូលបត្របំណុលសាជីវកម្មទីពីរ (ត)

មូលបត្របំណុលទាំងពីរនេះត្រូវបានអនុម័តដោយ នមក នៅថ្ងៃទី១៩ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២ និង ផ.ម.ក. នៅថ្ងៃទី២៦ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២ ហើយត្រូវបានបោះផ្សាយជាផ្លូវការនៅថ្ងៃទី២៩ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២។

មូលបត្របំណុលត្រូវបានធ្វើចំណាត់ថ្នាក់ជា រយៈពេលខ្លី និងរយៈពេលវែងដូចខាងក្រោម៖

	ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
រយៈពេលខ្លី				
មូលបត្របំណុលមានការធានា	24,809,546	99,858,423	23,929,961	97,753,891
មូលបត្របំណុលធម្មតា	177,977	716,357	164,852	673,420
	<u>24,987,523</u>	<u>100,574,780</u>	<u>24,094,813</u>	<u>98,427,311</u>
រយៈពេលវែង				
មូលបត្របំណុលធម្មតា	9,809,327	39,482,541	9,809,327	40,071,101
មូលបត្របំណុលមានការធានា	-	-	-	-
	<u>9,809,327</u>	<u>39,482,541</u>	<u>9,809,327</u>	<u>40,071,101</u>
	<u>34,796,850</u>	<u>140,057,321</u>	<u>33,904,140</u>	<u>138,498,412</u>

ក្នុងការិយបរិច្ឆេទ ក្រុមហ៊ុនមានចំណាយហិរញ្ញប្បទានលើមូលបត្របំណុលចំនួន 4,328,758 ដុល្លារអាមេរិក ស្មើនឹង 17.6 ពាន់លានរៀល (ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣៖ 4,006,460 ដុល្លារអាមេរិក ស្មើនឹង 16.5 ពាន់លានរៀល) (កំណត់សម្គាល់ 27)។

ក្រុមហ៊ុនតម្រូវឲ្យមានការគណនាអនុបាតហិរញ្ញវត្ថុ តាមកិច្ចព្រមព្រៀងរៀងរាល់ ៦ខែម្តង ហើយចាត់តាំងពី ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤ ក្រុមហ៊ុនពុំអាចអនុលោមបានតាមកិច្ចព្រមព្រៀងចំនួន 4 ចំណុចសម្រាប់មូលបត្របំណុល សាជីវកម្មទីពីរ ដូចខាងក្រោម៖

ឈ្មោះអនុបាត	រូបមន្ត	អនុបាតហិរញ្ញវត្ថុ ដែលតម្រូវ	អនុបាតរបស់ក្រុមហ៊ុន ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤	
អនុបាតលើការទូទាត់បំណុល	= លំហូរទឹកប្រាក់មានសម្រាប់ ទូទាត់បំណុល/បំណុលសរុប	≥ 1.2	0.1	មិនអាចអនុវត្តបាន
អនុបាតប្រតិបត្តិការ	= ប្រាក់ចំណេញប្រតិបត្តិការសុទ្ធ/ ប្រាក់ចំណូលប្រតិបត្តិការសរុប	≤ 100%	131%	មិនអាចអនុវត្តបាន
បំណុលទៅ EBITDA	= បំណុលសរុប/EBITDA	≤ 4.5	-25.1	មិនអាចអនុវត្តបាន
បំណុលសរុបទៅទ្រព្យសកម្មសរុប	= បំណុលសរុប/ទ្រព្យសកម្មសរុប	≤ 100%	115%	មិនអាចអនុវត្តបាន

* EBITDA=ចំណូលទទួលបានមុនបង់ការប្រាក់ ពន្ធ និងដករំលស់

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤

16. មូលបត្របំណុល (ត)

ក្រុមហ៊ុនបានជូនដំណឹងទៅអ្នកធានាទៅលើចំណុចដែលមិនបានបំពេញខាងលើ នៅថ្ងៃទី៥ ខែកក្កដា ឆ្នាំ២០២៤ និងបានធ្វើការកែប្រែគំរូព្យាករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ខ្លួន ផ្អែកតាមតម្រូវការរបស់អ្នកធានា។ ថ្ងៃទី១១ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៤ ក្រុមហ៊ុនបានដាក់លិខិតសុំការលើកលែងពីការមិនអាចអនុលោមបានតាមតម្រូវការ ទៅកាន់អ្នកធានា នាថ្ងៃទី២៨ ខែមករា ឆ្នាំ២០២៥ អ្នកធានាបានឆ្លើយតបត្រឡប់មកវិញដោយយល់ស្របក្នុងការលើកលែងទៅលើ សំណើខាងលើគិតត្រឹមថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤។ ក្រុមហ៊ុនក៏កំពុងតែធ្វើបច្ចុប្បន្នភាពលើគំរូព្យាករណ៍ ហិរញ្ញវត្ថុក៏ដូចជាលិខិតសុំការលើកលែងពីការមិនអាចអនុលោមតាម ដែលមិនទាន់បានរៀបចំរួចរាល់នៅឡើយ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤ និងគិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះ។

អាស្រ័យហេតុនេះ តម្លៃយោងចំនួន 23,929,961 ដុល្លារអាមេរិក (ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣៖ 23,929,961 ដុល្លារ អាមេរិក) នៃមូលបត្របំណុលមានការធានា ត្រូវបានចាត់ថ្នាក់ឡើងវិញទៅជាបំណុលរយៈពេលខ្លី។

17. បំណុលលើអត្ថប្រយោជន៍និយោជិត

	ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក
	(កំណត់សម្គាល់ 5)		(កំណត់សម្គាល់ 5)	
សំណងប្រាក់អតីតភាពការងារ				
រយៈពេលខ្លី	115,213	463,732	94,759	387,091
រយៈពេលវែង	42,191	169,819	52,130	212,951
	157,404	633,551	146,889	600,042

បម្រែបម្រួលនៃកាតព្វកិច្ចអត្ថប្រយោជន៍និយោជិតមានដូចខាងក្រោម៖

	2024		2023	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
	(កំណត់សម្គាល់ 5)		(កំណត់សម្គាល់ 5)	
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា	146,889	600,042	148,084	609,662
ទទួលស្គាល់នៅក្នុងរបាយការណ៍				
ចំណេញ ឬខាត	210,332	856,262	198,771	816,949
ការទូទាត់ក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទ	(199,817)	(813,455)	(199,966)	(821,860)
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	(9,298)	-	(4,709)
នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ	<u>157,404</u>	<u>633,551</u>	<u>146,889</u>	<u>600,042</u>

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤

17. បំណុលលើអត្ថប្រយោជន៍និយោជិត (ត)

បំណុលលើអត្ថប្រយោជន៍និយោជិត សំដៅទៅលើការទូទាត់សំណងប្រាក់អតីតភាពការងារ ដែលតម្រូវតាមប្រកាសលេខ 443 ចេញដោយក្រសួងការងារ និងបណ្តុះបណ្តាលវិជ្ជាជីវៈ នាថ្ងៃទី២១ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០១៨ ហើយបន្ទាប់មកត្រូវបានជំនួសដោយសេចក្តីណែនាំលេខ ០៤២/១៩ ចុះថ្ងៃទី២២ ខែមីនា ឆ្នាំ២០១៩។ វាតម្រូវឱ្យនិយោជកទាំងអស់ធ្វើការទូទាត់សំណងប្រាក់អតីតភាពការងារដល់និយោជិតដែលរួមមានដូចខាងក្រោម៖

- ប្រាក់អតីតភាពការងារក្នុងឆ្នាំ៖ ចាប់ពីឆ្នាំ២០១៩ តទៅ ដែលមានចំនួនទឹកប្រាក់ស្មើនឹង ១៥ថ្ងៃ នៃប្រាក់ឈ្នួល និងអត្ថប្រយោជន៍ផ្សេងៗទៀតក្នុងមួយឆ្នាំ។
- ប្រាក់រំលឹកអតីតភាពការងារ៖ ចាប់ពីឆ្នាំ២០២១ តទៅ ដែលមានចំនួនទឹកប្រាក់ស្មើនឹង ៦ថ្ងៃ នៃប្រាក់បៀវត្សសុទ្ធក្នុងមួយឆ្នាំ។ សំវិធានធនលើប្រាក់រំលឹកអតីតភាពការងារ ត្រូវបានគណនាមិនឱ្យលើសពីចំនួនអតិបរមាស្មើនឹង ៦ខែ នៃប្រាក់បៀវត្សសុទ្ធរបស់និយោជិត (អាស្រ័យលើរយៈពេលដែលនិយោជិតបានបម្រើការងារ) ដែលមានអតីតភាពការងារមុនឆ្នាំ២០១៩។

ការទូទាត់នឹងត្រូវធ្វើឡើងពីរដងក្នុងមួយឆ្នាំ គឺនៅក្នុងខែមិថុនា និងខែធ្នូ នៅរៀងរាល់ឆ្នាំ។ និយោជិតពុំមានសិទ្ធិទទួលបានសំណងរំលឹកអតីតភាពការងារនៅសល់ ដែលមិនទាន់បានទូទាត់នោះទេ ប្រសិនបើគាត់លាលែងពីការងារ។

18. បំណុលកតិសន្យា

នៅក្នុងខែមករា ឆ្នាំ២០២៤ ក្រុមហ៊ុនបានចុះកិច្ចសន្យាជួលដីដែលមានរយៈពេល ១០ឆ្នាំជាមួយនឹង កំពង់ផែ ស្វយ័តក្រុងព្រះសីហនុ។

ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤
ដុល្លារអាមេរិក ពាន់រៀល
(កំណត់សម្គាល់ 5)

វិភាគតាមកាលកំណត់ - លំហូរទឹកប្រាក់តាមកិច្ចសន្យាមិនទាន់ធ្វើអប្បបរមា

តិចជាង ១ឆ្នាំ	105,000	422,625
១ឆ្នាំ ទៅ 5ឆ្នាំ	609,202	2,452,038
លើសពី 5ឆ្នាំ	443,589	1,785,446
លំហូរទឹកប្រាក់តាមកិច្ចសន្យាមិនទាន់ធ្វើអប្បបរមា	1,157,791	4,660,109
តម្លៃបច្ចុប្បន្ននៃបំណុលកតិសន្យា		
រយៈពេលខ្លី	37,589	151,296
រយៈពេលវែង	737,122	2,966,916
តម្លៃបច្ចុប្បន្នសរុបនៃបំណុលកតិសន្យា	774,711	3,118,212

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤

19. គណនីត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ

	ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
	(កំណត់សម្គាល់ 5)		(កំណត់សម្គាល់ 5)	
ប្រាក់កក់ជូល (*)	149,290	600,892	-	-
ចំណាយប្រតិបត្តិការ និង				
រដ្ឋបាលបង្គររយៈពេលវែង (**)	79,083	318,309	-	-
	<u>228,373</u>	<u>919,201</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(*) ប្រាក់កក់ជូល នេះដំបូងឡើយត្រូវបានចាត់ថ្នាក់ ជាគណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ និងគណនីត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ (កំណត់សម្គាល់ 14) ដែលជាប្រាក់កក់ដែលបានមកពីការជួលបន្ត (កំណត់សម្គាល់ 33.2)។ ការធ្វើចំណាត់ថ្នាក់នេះ គឺដើម្បីស្របតាមលទ្ធផលដ៏សមប្រកប ដែលបានមកពីការចរចាជាបន្តបន្ទាប់ លើវិសោធនកម្ម លើកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានផ្លូវដែកដែលចាប់ផ្តើមក្នុងអំឡុងពេលត្រីមាសទី៤នេះ។

(**) ចំណាយប្រតិបត្តិការ និងរដ្ឋបាលបង្គររយៈពេលវែង នេះដំបូងឡើយត្រូវបានចាត់ថ្នាក់ ក្នុងគណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ និងគណនីត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗរយៈពេលខ្លី (កំណត់សម្គាល់ 14) ដែលជាចំណាយបង្គរ ហើយចំណាយបង្គររយៈពេលខ្លីនេះគឺជាអត្ថប្រយោជន៍បន្ថែមដែលបុគ្គលិក ត្រូវទទួលបាននៅក្នុងអំឡុងពេលរាតត្បាតនៃជំងឺ កូវីតដែលមិនរំពឹងថានឹងធ្វើការទូទាត់នៅក្នុងរយៈពេល 12ខែ ខាងមុខនេះឡើយ។ ក្រុមហ៊ុនរំពឹងថានឹងបំពេញកាតព្វកិច្ច ក្នុងការទូទាត់នេះនៅពេលដែលស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុនឈានដល់កម្រិតចំណេញនិរន្តរភាពមួយ។

20. ដើមទុន

	ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
	(កំណត់សម្គាល់ 5)		(កំណត់សម្គាល់ 5)	
បានចុះបោះផ្សាយ 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>

រូបភាព លេខ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤

20. ដើមទុន (ត)

ព័ត៌មានលម្អិតនៃដើមទុនមានដូចខាងក្រោម៖

	ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤/ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣			
	តម្លៃក្នុងមួយហ៊ុន			
	ចំនួនភាគហ៊ុន	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	% នៃកម្មសិទ្ធិ
អ៊ិនធើ ឡធើស្ទីក (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>

21. ចំណូល

	2024		2023	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
ផ្លូវទិសខាងត្បូង៖				
ការដឹកទំនិញតាមផ្លូវដែក	6,303,535	25,661,691	5,720,009	23,509,237
សេវាបន្ថែមផ្សេងៗតាមទូរថតភ្លើង	850,336	3,461,718	625,123	2,569,256
ថ្លៃសំបុត្រថតភ្លើងពីអ្នកដំណើរ	478,045	1,946,121	537,759	2,210,189
ការដឹកជញ្ជូន	98,600	401,401	56,879	233,773
ប្រាក់ចំណូលផ្សេងៗ	16,705	68,006	16,735	68,781
	<u>7,747,221</u>	<u>31,538,937</u>	<u>6,956,505</u>	<u>28,591,236</u>
ផ្លូវទិសខាងជើង៖				
ការដឹកទំនិញតាមផ្លូវដែក	3,294,640	13,412,479	3,142,146	12,914,220
ថ្លៃសំបុត្រថតភ្លើងពីអ្នកដំណើរ	149,122	607,076	216,521	889,901
សេវាបន្ថែមផ្សេងៗតាមទូរថតភ្លើង	20,137	81,978	21,149	86,922
ការដឹកជញ្ជូន	-	-	5,750	23,633
ប្រាក់ចំណូលផ្សេងៗ	75,494	307,336	5,980	24,578
	<u>3,539,393</u>	<u>14,408,869</u>	<u>3,391,546</u>	<u>13,939,254</u>
	<u>11,286,614</u>	<u>45,947,806</u>	<u>10,348,051</u>	<u>42,530,490</u>

អាជីវកម្មដឹកទំនិញរបស់ក្រុមហ៊ុនត្រូវបានបែងចែកតាមរដូវកាល ដោយសារគ្រោះធម្មជាតិ ឬលក្ខខណ្ឌ អាកាសធាតុមិនល្អ ដូចជាជួរវស្សា គឺជាខែដែលសេវាកម្មដឹកជញ្ជូនឥន្ទ្រនៈតាមថតភ្លើងមានការធ្លាក់ចុះ។

រូបថត លេខ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤

22. ថ្លៃដើមសេវាកម្ម

	2024		2023	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
ចំណាយបុគ្គលិក និងថ្លៃឈ្នួល	3,704,194	15,079,773	3,635,709	14,942,764
ចំណាយលើប្រេងម៉ាស៊ូត	5,279,179	21,491,538	4,985,075	20,488,658
រំលស់ (កំណត់សម្គាល់ 25)	2,201,710	8,963,161	1,225,898	5,038,441
ចំណាយលើការជួសជុល និងថែទាំ	593,315	2,415,385	732,698	3,011,389
ការដឹកជញ្ជូន	507,107	2,064,433	510,656	2,098,796
បរិក្ខារជួល	311,170	1,266,773	315,933	1,298,485
ការគិតថ្លៃចូលក្នុងតំបន់	337,245	1,372,924	273,068	1,122,309
សំវិធានធនសម្រាប់				
អត្ថប្រយោជន៍និយោជិត	176,390	718,084	166,972	686,255
ចំណាយជួលឃ្លាំង	-	-	86,364	354,956
ចំណាយផ្សេងៗ	495,148	2,015,749	416,871	1,713,340
	<u>13,605,458</u>	<u>55,387,820</u>	<u>12,349,244</u>	<u>50,755,393</u>

23. ចំណូលផ្សេងៗពីប្រតិបត្តិការ

	2024		2023	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
ចំណូលពីការជួលឃ្លាំង	918,368	3,738,676	879,887	3,616,336
ការលក់ដែកវ៉ៃចាស់	-	-	124,617	512,176
ចំណូលផ្សេងៗ	247,323	1,006,852	194,779	800,541
	<u>1,165,691</u>	<u>4,745,528</u>	<u>1,199,283</u>	<u>4,929,053</u>

រូប័រណ៍ លេខ ម.គ.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤

24. ចំណាយប្រតិបត្តិការ និងរដ្ឋបាល

	2024		2023	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
ចំណាយប្រាក់បៀវត្ស	666,572	2,713,615	610,291	2,508,296
ចំណាយក្រុមប្រឹក្សាភិបាល	360,000	1,465,560	300,000	1,233,000
ចំណាយធានារ៉ាប់រង	287,947	1,172,232	265,521	1,091,291
ចំណាយប្រេងឥន្ធនៈ និងទឹកភ្លើង	123,858	504,226	125,194	514,547
បរិក្ខារផ្ទាល់	110,350	449,235	101,230	416,055
រំលស់ (កំណត់សម្គាល់ 25)	124,629	507,365	87,024	357,668
ចំណាយលើការទាក់ទង	73,775	300,338	76,399	314,000
កម្រៃវិជ្ជាជីវៈ	98,017	399,027	65,817	270,508
ចំណាយលើការជួសជុល និងថែទាំ	70,520	287,087	60,850	250,094
ចំណាយលើការធ្វើដំណើរ				
និងស្នាក់នៅ	57,231	232,987	45,102	185,369
ចំណាយប្រាក់រង្វាន់	10,618	43,226	44,253	181,880
សំវិធានធនសម្រាប់				
អត្ថប្រយោជន៍និយោជិត	33,942	138,178	31,798	130,690
ចំណាយលើទ្រព្យតម្លៃទាប	45,996	187,250	26,562	109,170
ចំណាយលើអាជ្ញាប័ណ្ណការ				
ចុះឈ្មោះ និងប័ណ្ណអនុញ្ញាត	14,487	58,977	25,321	104,069
ឯកសណ្ឋានបុគ្គលិក	18,202	74,100	12,782	52,534
ចំណាយលើការបណ្តុះបណ្តាល				
និងអភិវឌ្ឍន៍	2,713	11,044	5,861	24,089
ចំណាយលើពន្ធផ្សេងៗ	297,618	1,211,603	315,419	1,296,372
ការប្រាក់ និងប្រាក់ពិន័យពន្ធ	-	-	(1,842,973)	(7,574,619)
ចំណាយផ្សេងៗ	257,270	1,047,346	318,817	1,310,338
	<u>2,653,745</u>	<u>10,803,396</u>	<u>675,268</u>	<u>2,775,351</u>

រូបភាព ២.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤

25. រំលស់

ការកាត់ត្រារំលស់ត្រូវបានបែងចែកដូចខាងក្រោម៖

	2024		2023	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
រំលស់លើទ្រព្យនិងបរិក្ខារ និងទ្រព្យវិនិយោគ (កំណត់សម្គាល់ 10 និង 12)	2,229,741	9,077,276	1,295,864	5,326,001
រំលស់លើទ្រព្យសកម្មអរូបី និងសិទ្ធិប្រើប្រាស់ទ្រព្យសកម្ម (កំណត់សម្គាល់ 11 និង 13)	96,598	393,250	17,058	70,108
	<u>2,326,339</u>	<u>9,470,526</u>	<u>1,312,922</u>	<u>5,396,109</u>
បែងចែកទៅ៖				
ថ្លៃដើមសេវាកម្ម (កំណត់សម្គាល់ 22)	2,201,710	8,963,161	1,225,898	5,038,441
ចំណាយប្រតិបត្តិការ និងរដ្ឋបាល (កំណត់សម្គាល់ 24)	124,629	507,365	87,024	357,668
	<u>2,326,339</u>	<u>9,470,526</u>	<u>1,312,922</u>	<u>5,396,109</u>

26. ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ

(ក) អត្រាពន្ធផ្លូវការ

អនុលោមតាមច្បាប់សារពើពន្ធនៃព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា ក្រុមហ៊ុនមានកាតព្វកិច្ចបង់ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញដោយគណនាតាមអត្រា 20% នៃប្រាក់ចំណេញជាប់ពន្ធ ឬក៏បង់ពន្ធអប្បបរមាដោយគណនាតាមអត្រា 1% នៃប្រាក់ចំណូលនៅពេលដែលពន្ធមួយណាមានចំនួនធំជាង។

ដោយផ្អែកលើអនុក្រឹត្យលេខ 42 អនក្រ.បកចុះថ្ងៃទី២៤ ខែកុម្ភៈ ឆ្នាំ២០២២ ស្តីពីការលើកទឹកចិត្តពន្ធដារក្នុងវិស័យមូលបត្រដែលបោះផ្សាយដោយរាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា ក្រុមហ៊ុនមានសិទ្ធិកាត់បន្ថយចំនួនពន្ធលើប្រាក់ចំណូលរបស់ខ្លួនពាក់កណ្តាលក្នុងអំឡុងពេលនៃការលើកទឹកចិត្តពន្ធ។ ដើម្បីទទួលបានការលើកទឹកចិត្ត ក្រុមហ៊ុនត្រូវដាក់សំណើរទៅអគ្គនាយកដ្ឋានពន្ធដារ (អ.ព.ជ) តាមរយៈនិយ័តកម្មលបត្រកម្ពុជា (ន.ម.ក.)។

នៅថ្ងៃទី១៦ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២ ក្រុមហ៊ុនបានដាក់សំណើរសុំទៅ ន.ម.ក សម្រាប់កាត់បន្ថយពន្ធ 50% ទៅលើពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ ឆ្នាំ២០២៣ តទៅ។ នៅថ្ងៃទី៨ ខែកុម្ភៈ ឆ្នាំ២០២៣ ក្រុមហ៊ុនបានទទួលការជូនដំណឹងពី ន.ម.ក ថាសំណើរនេះបានដាក់ជូន អ.ព.ជ ហើយ។ គិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍ សំណើរនេះកំពុងរងចាំការឆ្លើយតបពី អ.ព.ជ។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤

26. ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ (ត)

(ខ) បំណុលពន្ធលើប្រាក់ចំណេញប្រចាំឆ្នាំ

	2024		2023	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា	9,163	37,431	66,007	271,751
ចំណាយពន្ធអប្បបរមា	124,802	508,069	116,271	477,874
ពន្ធអប្បបរមាបានបង់	(121,944)	(496,434)	(173,115)	(711,503)
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	(681)	-	(691)
នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ	12,021	48,385	9,163	37,431

(គ) ចំណាយពន្ធអប្បបរមា

ការផ្ទៀងផ្ទាត់ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ ដែលត្រូវបានគណនាតាមអត្រាពន្ធផ្លូវការ ចំពោះចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ ដែលបានបង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត មានដូចខាងក្រោម៖

	2024		2023	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
ប្រាក់ខាតមុនដកពន្ធ	(8,156,271)	(33,204,180)	(5,392,678)	(22,163,906)
ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ				
ដោយប្រើអត្រាពន្ធផ្លូវការ	(1,631,254)	(6,640,836)	(1,078,536)	(4,432,781)
ចំណាយដែលមិនអាចកាត់កងបាន	59,524	242,322	63,084	259,273
ប្រាក់ខាតពន្ធដែលមិនទទួលស្គាល់				
ជាពន្ធពន្យារជាទ្រព្យសកម្ម	535,550	2,180,224	276,115	1,134,833
កាត់កងភាពខុសគ្នាបណ្តោះអាសន្ន				
ដែលមិនទទួលស្គាល់ជា				
ពន្ធពន្យារជាទ្រព្យសកម្ម	1,036,180	4,218,290	739,337	3,038,675
ចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ	-	-	-	-
ពន្ធអប្បបរមា 1% នៃចំណូល	124,802	508,069	116,271	477,874

ការគណនាពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ គឺស្ថិតក្រោមការត្រួតពិនិត្យ និងវាយតម្លៃពីអាជ្ញាធរពន្ធដារ។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤

26. ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ (ត)

(ឃ) ពន្ធពន្យារជាទ្រព្យសកម្មមិនបានទទួលស្គាល់

ប្រាក់ខាតពន្ធ ដែលបានកើតឡើងនៅក្នុងឆ្នាំសារពើពន្ធ អាចយោងបន្តបានរយៈពេល 5ឆ្នាំសម្រាប់កាត់កងជាមួយនឹងប្រាក់ចំណេញជាក់ស្តែង លុះត្រាតែបានបំពេញនូវលក្ខខណ្ឌដូចខាងក្រោម៖

- ប្រាក់ខាតត្រូវតែបានកត់ត្រានៅក្នុងការប្រកាសពន្ធលើប្រាក់ចំណេញប្រចាំឆ្នាំ ហើយបានដាក់ជូនទៅអគ្គនាយកដ្ឋានពន្ធដារឲ្យបានទាន់ពេលវេលា
- គោលដៅនៃអាជីវកម្មរបស់ក្រុមហ៊ុនមិនមានការប្រែប្រួល និង
- ក្រុមហ៊ុនមិនធ្លាប់ទទួលបានការកំណត់ពន្ធឡើងវិញជាឯកតោភាគី។

ពន្ធពន្យារជាទ្រព្យសកម្មទាក់ទងនឹងប្រាក់ខាតពន្ធ មិនត្រូវបានទទួលស្គាល់ក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុឡើយ ពីព្រោះពុំមានការរំពឹងទុកថាក្រុមហ៊ុននឹងមានប្រាក់ចំណេញជាប់ពន្ធនាពេលអនាគត ដែលអាចយកមកប្រើប្រាស់ជាមួយនឹងពន្ធពន្យារនេះ។

(ង) យថាភាពលើពន្ធ

ក្រុមហ៊ុនវាយតម្លៃកាតព្វកិច្ចពន្ធរបស់ខ្លួន ដោយផ្អែកលើច្បាប់ និងបទប្បញ្ញត្តិពន្ធដារនានាគិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទរបាយការណ៍។ ដោយសារតែលក្ខណៈវិវត្តន៍នៃបទប្បញ្ញត្តិពន្ធដារ ការកំណត់ពន្ធជាក់លាក់នានា អាចចាំបាច់ត្រូវការការវិនិច្ឆ័យ និងការបកស្រាយ។ អ្នកគ្រប់គ្រងអនុវត្តការវិនិច្ឆ័យ ក្នុងការកំណត់មូលដ្ឋានពន្ធរបស់ក្រុមហ៊ុន និងបន្តតាមដានការវិវត្តន៍បទប្បញ្ញត្តិពន្ធដារ។ ទោះបីជាក្រុមហ៊ុនខិតខំអនុវត្តតាមលក្ខខណ្ឌតម្រូវនៃច្បាប់ និងបទប្បញ្ញត្តិពន្ធនាពេលបច្ចុប្បន្នក្តី ការបកស្រាយអំពីបទប្បញ្ញត្តិពន្ធអាចមានភាពផ្សេងៗពីគ្នា។ និយ័តកម្មនានាដែលបណ្តាលមកពីការត្រួតពិនិត្យច្បាប់ និងបទប្បញ្ញត្តិ នៅពេលដែលបានធ្វើឡើង និងបានបញ្ចប់សព្វគ្រប់ដោយអាជ្ញាធរពាក់ព័ន្ធ នឹងត្រូវស្តែងឡើងនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុទៅតាមការគួរ។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤

27. ចំណាយហិរញ្ញប្បទាន - សុទ្ធ

	2024		2023	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
ចំណូលហិរញ្ញប្បទានបានពីធនាគារ	327,766	1,334,335	408,560	1,679,182
ចំណាយហិរញ្ញប្បទានទៅលើ៖				
មូលបត្របំណុល	(4,328,758)	(17,622,374)	(4,006,460)	(16,466,551)
ប្រាក់កម្ចី	(264,634)	(1,077,325)	(130,665)	(537,033)
បំណុលភតិសន្យា	(70,435)	(286,741)	-	-
	<u>(4,336,061)</u>	<u>(17,652,105)</u>	<u>(3,728,565)</u>	<u>(15,324,402)</u>

28. ប្រតិបត្តិការ និងសមតុល្យជាមួយសម្ព័ន្ធព្យាបាល

(ក) អត្តសញ្ញាណរបស់សម្ព័ន្ធព្យាបាល

សម្រាប់គោលបំណងនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះ ភាគីទាំងឡាយត្រូវបានចាត់ទុកជាសម្ព័ន្ធព្យាបាលរបស់ក្រុមហ៊ុន ប្រសិនបើក្រុមហ៊ុនមានលទ្ធភាពដោយផ្ទាល់ ឬដោយប្រយោលដើម្បីគ្រប់គ្រងលើភាគីនោះ ឬមានឥទ្ធិពលជាសារវន្ត ក្នុងការសម្រេចចិត្តផ្នែកហិរញ្ញវត្ថុ និងប្រតិបត្តិការ ឬប្រាសមកវិញ ឬក៏ក្រុមហ៊ុន និងភាគីទាំងនោះស្ថិតក្រោមការគ្រប់គ្រងឬនៅក្រោមឥទ្ធិពលជាសារវន្តរួមគ្នា។ សម្ព័ន្ធព្យាបាលអាចជាបុគ្គល ឬនីតិបុគ្គលផ្សេងៗទៀត។

ក្រុមហ៊ុនមានទំនាក់ទំនងជាមួយសម្ព័ន្ធព្យាបាល 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 ឬអាចអនុវត្តបានជាមួយនិយោជិតផ្សេងៗទៀត។ ប្រតិបត្តិការទាំងនេះមិនមានហានិភ័យច្រើនជាងហានិភ័យធម្មតានៃការទូទាត់សង ឬបង្ហាញនូវលក្ខណៈមិនអំណោយផលផ្សេងៗទៀតឡើយ។

រ៉ូយ៉ាល់ រេលេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤

28. ប្រតិបត្តិការ និងសមតុល្យជាមួយសម្ព័ន្ធព្យាបាល (ត)

(ខ) ប្រតិបត្តិការជាមួយសម្ព័ន្ធព្យាបាល

	2024		2023	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
	(កំណត់សម្គាល់ ១)		(កំណត់សម្គាល់ ១)	
<i>ចំណូលពីការជួល</i>				
ដីអេសអេស គ្លូប៊ីល ស៊ីឃ្យូរីធី ស៊ីលូសិន	36,310	147,818	33,009	135,667
ខេម ជ្រីអេសអេម ម.ក	345,400	1,406,123	-	-
ធនាគារ ជេ ត្រាស់ រ៉ូយ៉ាល់ ម.ក	428,417	1,744,086	360,873	1,483,188
<i>ថ្លៃភ្លើង</i>				
ដីអេសអេស គ្លូប៊ីល ស៊ីឃ្យូរីធី ស៊ីលូសិន	3,989	16,239	-	-
ខេម ជ្រីអេសអេម ម.ក	4,521	18,405	-	-
ធនាគារ ជេ ត្រាស់ រ៉ូយ៉ាល់ ម.ក	1,598	6,505	-	-
<i>ប្រាក់កក់</i>				
ខេម ជ្រីអេសអេម ម.ក	72,000	293,112	-	-
<i>ចំណាយធានារ៉ាប់រង</i>				
អ៊ីនហ្វ្រាឌីធី ជេនណេលអិនស៊ុរិន	176,084	716,838	281,881	1,158,531
<i>ចំណាយលើទូរស័ព្ទ</i>				
ខេម ជ្រីអេសអេម ម.ក	27,567	112,225	20,642	84,839
<i>ចំណាយលើសន្តិសុខ</i>				
ដីអេសអេស គ្លូប៊ីល ស៊ីឃ្យូរីធី ស៊ីលូសិន	47,966	195,270	27,720	113,929
<i>ចំណាយលើការសម្អាត</i>				
ដីអេសអេស គ្លូប៊ីល ស៊ីឃ្យូរីធី ស៊ីលូសិន	2,123	8,643	1,023	4,205
<i>ចំណាយលើប្រព័ន្ធស្តុនមុខ</i>				
ដីអេសអេស គ្លូប៊ីល ស៊ីឃ្យូរីធី ស៊ីលូសិន	3,674	14,957	-	-
<i>ចំណាយលើសេវាអ៊ីនធឺណិត</i>				
អ៊ីហ្ស៊ីខម ខូ អិលធីឌី	58,512	238,202	63,139	259,501
<i>ចំណាយលើសេវា Microsoft Office 365</i>				
អ៊ីហ្ស៊ីខម ខូ អិលធីឌី	4,646	18,914	-	-

រ៉ូយ៉ាល់ រេលេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤

28. ប្រតិបត្តិការ និងសមតុល្យជាមួយសម្ព័ន្ធព្យាបាល (ត)

(ខ) ប្រតិបត្តិការជាមួយសម្ព័ន្ធព្យាបាល (ត)

	2024		2023	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
<i>ចំណាយលើសេវា Power BI Pro</i>				
អ៊ីហ្ស៊ីខម ខូ អិលធីឌី	132	537	-	-
<i>ចំណាយហិរញ្ញប្បទាន</i>				
ធនាគាររឹង (ខេមបូឌា) ម.ក	39,878	162,343	34,400	141,384
អេសខេធីអិម អ៊ិនវេសម៉ិន ឯ.ក	140,000	569,940	-	-
<i>ប្រាក់កម្ចី</i>				
រ៉ូយ៉ាល់ការងារ	2,000	8,142	-	-
អ្នកឧកញ៉ា គិត ម៉េង	3,233,054	13,161,763	-	-

ប្រាក់លាភការសរុបសម្រាប់អ្នកគ្រប់គ្រងសំខាន់ៗ សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤ រួមមាន ប្រាក់ខែ និងអត្ថប្រយោជន៍ផ្សេងៗមានចំនួន 670,591 ដុល្លារអាមេរិក (ឆ្នាំ២០២៣៖ 588,727 ដុល្លារអាមេរិក)។

(គ) សមតុល្យជាមួយសម្ព័ន្ធព្យាបាល

	ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
គណនីទទួលបានពីសម្ព័ន្ធព្យាបាល (កំណត់សម្គាល់ 7)				
<i>ពាក់ព័ន្ធនឹងពាណិជ្ជកម្ម៖</i>				
ដីអេសអេស គូបិល ស៊ីយ៉ូរីធី				
ស៊ីលូសិន	-	-	10,995	44,915
<i>មិនពាក់ព័ន្ធនឹងពាណិជ្ជកម្ម៖</i>				
រ៉ូយ៉ាល់ការងារ	29,094	117,103	37,938	154,976
	29,094	117,103	48,933	199,891

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤

28. ប្រតិបត្តិការ និងសមតុល្យជាមួយសម្ព័ន្ធព្យាបាល (ត)

(គ) សមតុល្យជាមួយសម្ព័ន្ធព្យាបាល (ត)

	ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
	(កំណត់សម្គាល់ 5)		(កំណត់សម្គាល់ 5)	
គណនីត្រូវទូទាត់ទៅសម្ព័ន្ធព្យាបាល (កំណត់សម្គាល់ 14)				
<i>ពាក់ព័ន្ធនឹងពាណិជ្ជកម្ម៖</i>				
អ៊ិនហ្វីនីធី ជេនណេល អិនស៊ុរិន	80,498	324,004	257,055	1,050,070
ខេម ជ្រី អេស អេម អែលធីឌី	2,814	11,327	1,622	6,626
ជីអេសអេស គូបិល ស៊ីយ៉ូរីធី				
សីលូសិន	2,468	9,934	-	-
	<u>85,780</u>	<u>345,265</u>	<u>258,677</u>	<u>1,056,696</u>
ប្រាក់កម្ចី (កំណត់សម្គាល់ 15)				
អ្នកឧកញ៉ា គិត ម៉ែង	4,440,754	17,874,034	1,207,700	4,933,455
អេសខេធីអិម អ៊ិនវេសម៉ិន ឯ.ក	2,000,000	8,050,000	2,000,000	8,170,000
ធនាគារវីង (ខេមបូឌា) ម.ក	<u>395,327</u>	<u>1,591,191</u>	<u>480,045</u>	<u>1,960,984</u>

គណនីដែលបានមកពី/ទូទាត់ទៅសម្ព័ន្ធព្យាបាល និងប្រាក់កម្ចីមិនមានការធានា គ្មានការប្រាក់ និងត្រូវសងតាមតម្រូវការ។

29. ភតិសន្យាប្រតិបត្តិការ

ការទូទាត់ភតិសន្យាអប្បបរមានាពេលអនាគត ក្រោមភតិសន្យាសម្រាប់ទ្រព្យតម្លៃទាបមានដូចខាងក្រោម៖

	ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
	(កំណត់សម្គាល់ 5)		(កំណត់សម្គាល់ 5)	
ក្នុងរយៈពេលមួយឆ្នាំ	80,250	323,006	157,061	641,594
ចន្លោះពី ២ឆ្នាំ ដល់ ៥ឆ្នាំ	<u>26,000</u>	<u>104,650</u>	<u>8,994</u>	<u>36,740</u>
	<u>106,250</u>	<u>427,656</u>	<u>166,055</u>	<u>678,334</u>

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤

29. ភតិសន្យាប្រតិបត្តិការ (ត)

ការទូទាត់ភតិសន្យាអប្បបរមានាពេលអនាគត ក្រោមភតិសន្យាសម្រាប់ទ្រព្យតម្លៃទាបមានដូចខាងក្រោម៖

	ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
	(កំណត់សម្គាល់ 5)		(កំណត់សម្គាល់ 5)	

កិច្ចសន្យាមូលធន

ទាក់ទិននឹងការទិញទ្រព្យ និងបរិក្ខារ៖

បានចុះកិច្ចសន្យាប៉ុន្តែមិនទាន់

បានបំពេញនៅឡើយ

1,127,563

4,538,441

2,414,698

9,864,041

30. ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ - តម្លៃសមស្រប និងការគ្រប់គ្រងហានិភ័យ

(ក) ការចាត់ថ្នាក់គណនេយ្យ និងតម្លៃសមស្រប

ក្រុមហ៊ុនមានទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលហិរញ្ញវត្ថុ ត្រូវបានចាត់ថ្នាក់នៅក្នុងកម្រិត 3 នៅក្នុងចំណាត់ថ្នាក់តម្លៃសមស្រប។

	ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣	
	តម្លៃយោង	តម្លៃសមស្រប	តម្លៃយោង	តម្លៃសមស្រប
	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក
ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ				
សាច់ប្រាក់ក្នុងធនាគារ	8,876,509	8,876,509	21,442,449	21,442,449
គណនីអតិថិជន និង				
គណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ				
គណនីត្រូវទទួល-សុទ្ធ	603,790	603,790	409,923	409,923
គណនីត្រូវទទួលបានពីសម្ព័ន្ធព្យាគី	29,094	29,094	48,933	48,933
ប្រាក់កក់	76,560	76,560	79,810	79,810
គណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ	1,580	1,580	299,468	299,468
	9,587,533	9,587,533	22,280,583	22,280,583
សមមូលពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	38,589,820	38,589,820	91,016,182	91,016,182

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤

30. ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ - តម្លៃសមស្រប និងការគ្រប់គ្រងហានិភ័យ (ត)

(ក) ការចាត់ថ្នាក់គណនេយ្យ និងតម្លៃសមស្រប (ត)

ក្រុមហ៊ុនមានទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលហិរញ្ញវត្ថុ ត្រូវបានចាត់ថ្នាក់នៅក្នុងកម្រិត 3 នៅក្នុងចំណាត់ថ្នាក់តម្លៃសមស្រប។ (ត)

	ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣	
	តម្លៃយោង	តម្លៃសមស្រប	តម្លៃយោង	តម្លៃសមស្រប
	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក
បំណុលហិរញ្ញវត្ថុ				
គណនីត្រូវទូទាត់	2,187,393	2,187,393	1,368,619	1,368,619
គណនីត្រូវទូទាត់ទៅសម្ព័ន្ធព្យាបាល	85,780	85,780	258,677	258,677
ចំណាយបង្គរ	299,810	299,810	301,950	301,950
មូលបត្របំណុល	34,796,850	34,796,850	33,904,140	33,904,140
ប្រាក់កក់	170,605	170,605	-	-
គណនីត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ	15,185	15,185	380,313	380,313
ប្រាក់កម្ចី	7,658,794	7,658,794	4,520,101	4,520,101
	<u>45,214,417</u>	<u>45,214,417</u>	<u>40,733,800</u>	<u>40,733,800</u>
សមមូលពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	<u>181,988,028</u>	<u>181,988,028</u>	<u>166,397,574</u>	<u>166,397,574</u>

(ខ) ការគ្រប់គ្រងហានិភ័យហិរញ្ញវត្ថុ

ក្រុមហ៊ុនប្រឈមមុខនឹងហានិភ័យឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដូចខាងក្រោម៖

- ហានិភ័យឥណទាន
- ហានិភ័យសាច់ប្រាក់ងាយស្រួល
- ហានិភ័យទីផ្សារ

កំណត់សម្គាល់នេះ បង្ហាញពីព័ត៌មានស្តីពីហានិភ័យរបស់ក្រុមហ៊ុន ដែលមានដូចខាងលើ គោលបំណងគោលដៅ គោលការណ៍ណែនាំ និងវិធានការរបស់ក្រុមហ៊ុន ដើម្បីវាស់វែង និងចាត់ចែងនូវហានិភ័យដែលកើតឡើង និងការគ្រប់គ្រងដើមទុនរបស់ក្រុមហ៊ុន។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤

30. ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ - តម្លៃសមស្រប និងការគ្រប់គ្រងហានិភ័យ (ត)

(ខ) ការគ្រប់គ្រងហានិភ័យហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

ក្របខ័ណ្ឌនៃការគ្រប់គ្រងហានិភ័យ

ការគ្រប់គ្រងហានិភ័យគឺផ្អែកសំខាន់របស់ក្រុមហ៊ុន។ ក្រុមហ៊ុនមានចរនាសម្ព័ន្ធក្នុងការគ្រប់គ្រងដើម្បីបង្កើតសមតុល្យសមហេតុផល និងអាចទទួលយកបានរវាងតម្លៃនៃហានិភ័យដែលកើតឡើង និងតម្លៃនៃការគ្រប់គ្រងហានិភ័យ។ អ្នកគ្រប់គ្រងបន្តតាមដានគ្រប់គ្រងហានិភ័យរបស់ក្រុមហ៊ុន ដើម្បីធានាថាសមតុល្យសមស្របរវាងហានិភ័យ និងការគ្រប់គ្រងត្រូវបានសម្រេច។ គោលនយោបាយ និងចរនាសម្ព័ន្ធក្នុងការគ្រប់គ្រងហានិភ័យត្រូវបានតាមដានយ៉ាងទៀងទាត់ ដើម្បីឆ្លុះបញ្ចាំងពីការផ្លាស់ប្តូរនៅក្នុងលក្ខខណ្ឌទីផ្សារទៅនឹងសកម្មភាពរបស់ក្រុមហ៊ុន។

សកម្មភាពរបស់ក្រុមហ៊ុនដែលមាន ហានិភ័យឥណទាន ហានិភ័យទីផ្សារ (ជាពិសេសគឺហានិភ័យរូបិយប័ណ្ណបរទេស) និងហានិភ័យសាច់ប្រាក់ងាយស្រួល។ យុទ្ធសាស្ត្រគ្រប់គ្រងហានិភ័យរបស់ក្រុមហ៊ុន គឺការកាត់បន្ថយផលប៉ះពាល់អវិជ្ជមានពីការប្រែប្រួលនៃទីផ្សារហិរញ្ញវត្ថុ លើប្រតិបត្តិការហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន។

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលទទួលខុសត្រូវក្នុងការកំណត់គោលបំណង និងគោលការណ៍មូលដ្ឋាននៃការគ្រប់គ្រងហានិភ័យហិរញ្ញវត្ថុសម្រាប់ក្រុមហ៊ុន។ ហើយអ្នកគ្រប់គ្រងបានបង្កើតគោលនយោបាយលម្អិត ដូចជាកម្រិតក្នុងការទទួលខុសត្រូវ លើការត្រួតពិនិត្យ ការកំណត់អត្តសញ្ញាណហានិភ័យ និងការវាស់វែង ដែនកំណត់នៃការប៉ះពាល់ និងយុទ្ធសាស្ត្រការពារហានិភ័យ ស្របតាមគោលបំណង និងគោលការណ៍មូលដ្ឋានដែលត្រូវបានអនុម័តដោយក្រុមប្រឹក្សាភិបាល។

មិនមានការផ្លាស់ប្តូរចំពោះការប៉ះពាល់របស់ក្រុមហ៊ុនទៅលើហានិភ័យហិរញ្ញវត្ថុទាំងនេះ ឬការគ្រប់គ្រង និងការវាស់វែងហានិភ័យរបស់ក្រុមហ៊ុននោះទេ។

(១) ហានិភ័យឥណទាន

ហានិភ័យឥណទាន គឺជាហានិភ័យនៃការខាតបង់ផ្នែកហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុនប្រសិនបើអតិថិជន ឬភាគីម្ខាងទៀត មិនមានលទ្ធភាពបំពេញកាតព្វកិច្ចទៅតាមកិច្ចសន្យា ហើយហានិភ័យជាចម្បងនេះកើតចេញតាមរយៈគណនីអតិថិជន និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ និងទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ។ ថ្នាក់ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុសំខាន់ៗរបស់ក្រុមហ៊ុនមាន ដូចជាសាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូល និងគណនីអតិថិជន និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ។ ក្រុមហ៊ុនពុំទទួលបានផលប៉ះពាល់ឥណទានខ្លាំងចំពោះដៃគូស្ថាប័ន ដែលមានលក្ខណៈស្រដៀងគ្នានោះទេ។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤

30. ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ - តម្លៃសមស្រប និង ការគ្រប់គ្រងហានិភ័យ (ត)

(ខ) ការគ្រប់គ្រងហានិភ័យហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

(១) ហានិភ័យឥណទាន (ត)

គណនីអតិថិជន និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ

ហានិភ័យឥណទានទៅលើគណនីអតិថិជន និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ គឺទាក់ទងទៅជាមួយអតិថិជនដែល ភាគច្រើនជាអតិថិជនជាប្រភេទសាជីវកម្ម។

ការប្រមូលផ្តុំនៃអតិថិជន

មួយផ្នែកធំនៃប្រាក់ចំណូលរបស់ក្រុមហ៊ុនគឺបានមកពីការដឹកជញ្ជូនទៅឲ្យក្រុមហ៊ុន កម្ពុជា តេលេ មានចំនួន ប្រហែល 25% (2023: ក្រុមហ៊ុន កម្ពុជា តេលេ មានចំនួនប្រហែល 26%) នៃប្រាក់ចំណូលសរុបរបស់ ក្រុមហ៊ុនសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់នៅថ្ងៃទី 31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ 2024។ ដូចដែលអ្នកគ្រប់គ្រងបានរំពឹងទុក ប្រាក់ចំណូល ដែលទទួលបានពីអតិថិជននេះបានបន្តបង្កើតបានជាចំណែកដ៏សំខាន់នៃប្រាក់ចំណូលរបស់ ក្រុមហ៊ុន កត្តាទាំងឡាយណាដែលជះឥទ្ធិពលយ៉ាងធ្ងន់ធ្ងរដល់ប្រតិបត្តិការរបស់ក្រុមហ៊ុន កម្ពុជា តេលេ អាច ជះឥទ្ធិពលអវិជ្ជមានដល់អាជីវកម្ម ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ និងលទ្ធផលនៃប្រតិបត្តិការរបស់ក្រុមហ៊ុន។

ក្រុមហ៊ុនធ្វើការតាមដានឥណទាន និងគ្រប់គ្រងបានយ៉ាងសកម្មដោយធ្វើការត្រួតពិនិត្យនិងតាមដានការទូទាត់។

ក្រុមហ៊ុនមិនទាមទារតុបញ្ចាំទៅលើគណនីអតិថិជន និង គណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗនោះទេ។

ការទទួលស្គាល់ឥណទានដែលរំពឹងថានឹងបាត់បង់ សម្រាប់អតិថិជនប្រភេទសាជីវកម្ម

ក្រុមហ៊ុនបានប្រើប្រាស់ការវាស់វែងឱនភាពនៃតម្លៃ ម៉ាទ្រីស ដើម្បីវាស់ ECLs នៃគណនីអតិថិជន និង គណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ របស់សាជីវកម្មដែលរួមមានសមតុល្យតូចៗមួយចំនួនធំ។

អត្រាការខាតបង់ត្រូវបានគណនាដោយប្រើវិធីសាស្ត្រ 'អត្រាវិល' ដោយផ្អែកលើប្រូបាប៊ីលីតេនៃការទទួល បានដែលរីកចម្រើនតាមរយៈដំណាក់កាលបន្តបន្ទាប់នៃការខាតបង់រហូតដល់ការដកចេញ។ អត្រាវិលត្រូវបាន គណនាដាច់ដោយឡែកសម្រាប់ការបង្ហាញ នៅក្នុងផ្នែកផ្សេងៗ ដោយផ្អែកលើលក្ខណៈរបស់ហានិភ័យ ឥណទានទូទៅដូចជា - តំបន់ភូមិសាស្ត្ររយៈកាលនៃទំនាក់ទំនងរវាងអតិថិជន និងក្រុមហ៊ុន និងប្រភេទនៃ សេវាកម្មដែលបានទិញ។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤

30. ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ - តម្លៃសមស្រប និង ការគ្រប់គ្រងហានិភ័យ (ត)

(ខ) ការគ្រប់គ្រងហានិភ័យហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

(i) ហានិភ័យឥណទាន (ត)

ការទទួលស្គាល់ឥណទានដែលរំពឹងថានឹងបាត់បង់ សម្រាប់អតិថិជនប្រភេទសាជីវកម្ម (ត)

តារាងខាងក្រោមផ្តល់នូវព័ត៌មានអំពីការប៉ះពាល់នៃហានិភ័យឥណទាន និង ECLs លើគណនីអតិថិជន និង គណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ សម្រាប់អតិថិជនបុគ្គល និងសាជីវកម្ម៖

ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤	អត្រាបាត់បង់		សំវិធានធន	
	ជាមធ្យម	តម្លៃយោងដុល	លើការខាតបង់	ឥណទាន
	%	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ខាតបង់
បច្ចុប្បន្ន (មិនលើសកាលកំណត់)	4.52%	97,097	4,390	មិនមាន
1-30 ថ្ងៃលើសកាលកំណត់	7.77%	489,115	38,007	មិនមាន
31-60 ថ្ងៃលើសកាលកំណត់	25.12%	75,432	18,945	មិនមាន
61-90 ថ្ងៃលើសកាលកំណត់	47.10%	6,551	3,085	មិនមាន
ហួសកាលកំណត់លើសពី 90ថ្ងៃ	99.98%	130,087	130,065	មាន
		<u>798,282</u>	<u>194,492</u>	
ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣				
បច្ចុប្បន្ន (មិនទាន់ដល់កាលកំណត់)	3.82%	80,931	3,094	មិនមាន
1-30 ថ្ងៃលើសកាលកំណត់	6.72%	288,886	19,418	មិនមាន
31-60 ថ្ងៃលើសកាលកំណត់	22.71%	64,889	14,739	មិនមាន
61-90 ថ្ងៃលើសកាលកំណត់	36.08%	19,466	7,024	មិនមាន
ហួសកាលកំណត់លើសពី 90ថ្ងៃ	99.98%	121,811	121,785	មាន
		<u>575,983</u>	<u>166,060</u>	

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤

30. ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ - តម្លៃសមស្រប និង ការគ្រប់គ្រងហានិភ័យ (ត)

(ខ) ការគ្រប់គ្រងហានិភ័យហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

(i) ហានិភ័យឥណទាន (ត)

ការទទួលស្គាល់ឥណទានដែលរំពឹងថានឹងបាត់បង់ សម្រាប់អតិថិជនប្រភេទសាធារណៈ (ត)

អត្រាការខាតបង់ គឺផ្អែកលើបទពិសោធន៍ការបាត់បង់ឥណទានជាក់ស្តែងក្នុងការិយបរិច្ឆេទហិរញ្ញវត្ថុកន្លងមក។ ជាមួយនឹងទិន្នន័យដែលបានកើតឡើងហើយមានកំណត់ អ្នកគ្រប់គ្រងមិនបានកំណត់អត្តសញ្ញាណការវិវឌ្ឍន៍ណាមួយនៅក្នុងបរិបទសេដ្ឋកិច្ចដែលផ្តល់ទិន្នន័យ ដែលអាចសង្កេតបានថាអត្រានៃការបាត់បង់ដែលបានមកពីរយៈពេលដែលមានអំណះអំណាង ហើយព័ត៌មានទាំងនោះអាចនឹងមិនសមហេតុផល និងមិនមានអំណះអំណាងច្បាស់លាស់ សម្រាប់យកមកធ្វើការប៉ាន់ស្មាន ECL លើសមតុល្យគណនីទទួលបានដែលមាននៅចុងការិយបរិច្ឆេទរាយការណ៍។

សាច់ប្រាក់ក្នុងធនាគារ

សាច់ប្រាក់ក្នុងធនាគារ គឺជាគណនីចរន្តដែលមាននៅធនាគារ អេស៊ីលីដា ភីអិលស៊ី ធនាគារ ជេ ត្រាស់ រ៉ូយ៉ាល់ ម.ក ធនាគារកម្ពុជាសាធារណៈ ភីអិលស៊ី ធនាគារពាណិជ្ជកម្មក្រៅប្រទេសនៃកម្ពុជា ធនាគារ វីង (ខេមបូឌា) ម.ក និង ធនាគារ មេយប៊ែង (ខេមបូឌា) ភីអិលស៊ី។

ក្រុមហ៊ុនពិចារណាថាបរិមាណទាំងនេះមានហានិភ័យឥណទានទាប ដោយផ្អែកលើការវាយតម្លៃឥណទានខាងក្រៅរបស់ដៃគូ។ អ្នកគ្រប់គ្រងមិនរំពឹងថានឹងមានហានិភ័យឥណទានសំខាន់ៗណាមួយពីសាច់ប្រាក់នៅធនាគារទេ ហើយក៏មិនរំពឹងថាធនាគារទាំងនោះអាចនឹងខកខាន ដែលអាចបណ្តាលឲ្យមានការខាតបង់ដល់ក្រុមហ៊ុននោះទេ។

ការខាតបង់លើឱនភាពនៃតម្លៃលើសាច់ប្រាក់នៅធនាគារត្រូវបានបង្ហាញនៅក្នុងសម្គាល់ 6។

(ii) ហានិភ័យសន្ទនីយភាព

ហានិភ័យសន្ទនីយភាព គឺជាហានិភ័យដែលក្រុមហ៊ុននឹងជួបផលបំបាត់ក្នុងការបំពេញកាតព្វកិច្ចពាក់ព័ន្ធនឹងបំណុលហិរញ្ញវត្ថុរបស់ខ្លួន ដែលត្រូវបានទូទាត់តាមរយៈជាសាច់ប្រាក់ ឬទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុផ្សេងទៀត។ វិធីសាស្ត្ររបស់ក្រុមហ៊ុនក្នុងការគ្រប់គ្រងសន្ទនីយភាព គឺដើម្បីធានាបានថាក្រុមហ៊ុននឹងមានសន្ទនីយភាពគ្រប់គ្រាន់ដើម្បីទូទាត់បំណុលរបស់ខ្លួននៅពេលដែលដល់កាលកំណត់ ទាំងក្នុងលក្ខខណ្ឌធម្មតា ឬតានតឹងដោយមិនមានការខាតបង់ដែលមិនអាចទទួលយកបាន ឬហានិភ័យនៃការខូចខាតដល់កេរ្តិ៍ឈ្មោះរបស់ក្រុមហ៊ុន។

ក្រុមហ៊ុនតាមដានហានិភ័យសន្ទនីយភាពរបស់ខ្លួន និងរក្សាកម្រិតសាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូល ដែលត្រូវបានចាត់ទុកថាគ្រប់គ្រាន់ដោយអ្នកគ្រប់គ្រងដើម្បីផ្តល់ហិរញ្ញប្បទានដល់ប្រតិបត្តិការរបស់ក្រុមហ៊ុន និងកាត់បន្ថយផលប៉ះពាល់នៃការប្រែប្រួលនៃលំហូរទឹកប្រាក់។

រូបភាព ១២ ប.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤

30. ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ - តម្លៃសមស្រប និង ការគ្រប់គ្រងហានិភ័យ (ត)

(ខ) ការគ្រប់គ្រងហានិភ័យហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

(i) ហានិភ័យសន្ទនីយភាព (ត)

ផលប៉ះពាល់នៃហានិភ័យសន្ទនីយភាព

កិច្ចសន្យាដែលមិនទាន់ដល់កាលកំណត់ នៃបំណុលហិរញ្ញវត្ថុនៅកាលបរិច្ឆេទថ្ងៃរាយការណ៍មានដូចខាងក្រោម។ ចំនួនទឹកប្រាក់ត្រូវបានបូកសរុប និងមិនទាន់ធ្វើអប្បបរមា រួមបញ្ចូលការទូទាត់ ការប្រាក់ប៉ាន់ស្មាន និងមិនរាប់បញ្ចូលផលប៉ះពាល់នៃការកាត់កង។

2024	តម្លៃយោង		លំហូរទឹកប្រាក់ តាមកិច្ចសន្យា មិនទាន់ធ្វើអប្បបរមា		តិចជាង 6ខែ		6 ខែដល់ 12ខែ		ច្រើនជាង 1ឆ្នាំ	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក
គណនីត្រូវទូទាត់	2,187,393	8,804,257	2,187,393	1,502,351	226,223	458,819				
គណនីត្រូវទូទាត់ទៅសម្ព័ន្ធព្យាបាល	85,780	345,265	85,780	30,780	55,000	-				
ចំណាយបង្គរ	299,810	1,206,736	299,810	299,810	-	-				
	2,572,983	10,356,258	2,572,983	1,832,941	281,223	458,819				
មូលបត្របំណុលដែលបានបោះផ្សាយ	34,796,850	140,057,321	33,888,669	24,079,342	-	9,809,327				
ប្រាក់កក់	170,605	686,685	170,605	170,605	-	-				
គណនីត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ	15,185	61,119	15,185	15,185	-	-				
ប្រាក់កម្ចី	7,658,794	30,826,645	7,658,794	6,683,562	117,014	858,218				
	45,214,417	181,988,028	44,306,236	32,781,635	398,237	11,126,364				

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤

30. ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ - តម្លៃសមស្រប និង ការគ្រប់គ្រងហានិភ័យ (ត)

(ខ) ការគ្រប់គ្រងហានិភ័យហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

(៧) ហានិភ័យសន្ទនីយភាព (ត)

ផលប៉ះពាល់នៃហានិភ័យសន្ទនីយភាព (ត)

	តម្លៃយោង		លំហូរទឹកប្រាក់ តាមកិច្ចសន្យា	តិចជាង 6ខែ	6 ខែដល់ 12ខែ	ច្រើនជាង 1ឆ្នាំ
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	មិនទាន់ធ្វើអប្បបរមា ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក
2023						
គណនីត្រូវទូទាត់	1,368,619	5,590,809	1,368,619	980,365	304,996	83,258
គណនីត្រូវទូទាត់ទៅសម្ព័ន្ធព្យាបាល	258,677	1,056,696	258,677	6,236	57,463	194,978
ចំណាយបង្គរ	301,950	1,233,466	301,950	301,950	-	-
	1,929,246	7,880,971	1,929,246	1,288,551	362,459	278,236
មូលបត្របំណុលដែលបានបោះផ្សាយ	33,904,140	138,498,412	33,888,669	24,079,342	-	9,809,327
គណនីត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ	380,313	1,553,578	380,313	380,313	-	-
ប្រាក់កម្ចី	4,520,101	18,464,613	4,520,101	3,325,922	106,862	1,087,317
	40,733,800	166,397,574	40,718,329	29,074,128	469,321	11,174,880

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤

30. ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ - តម្លៃសមស្រប និង ការគ្រប់គ្រងហានិភ័យ (ត)

(ខ) ការគ្រប់គ្រងហានិភ័យហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

(៣) ហានិភ័យទីផ្សារ

ហានិភ័យទីផ្សារគឺជាហានិភ័យដែលមានការផ្លាស់ប្តូរតម្លៃទីផ្សារ - ឧទាហរណ៍ អត្រាការប្រាក់ អត្រាប្តូររូបិយប័ណ្ណបរទេស និងតម្លៃមូលធន - នឹងមានផលប៉ះពាល់ដល់ប្រាក់ចំណូលរបស់ក្រុមហ៊ុន ឬតម្លៃនៃការកាន់កាប់ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ។ គោលបំណងនៃការគ្រប់គ្រងហានិភ័យទីផ្សារ គឺដើម្បីគ្រប់គ្រង និងត្រួតពិនិត្យហានិភ័យទីផ្សារតាមប៉ារ៉ាម៉ែត្រដែលអាចទទួលយកបាន ខណៈពេលដែលមានការបង្កើននូវប្រសិទ្ធភាពក្នុងការទទួលបានចំណូលមកវិញ។

ហានិភ័យរូបិយប័ណ្ណ

ក្រុមហ៊ុនត្រូវប្រឈមនឹងហានិភ័យនៃការប្តូររូបិយប័ណ្ណបរទេសដែលកើតចេញពីការទិញ និងប្រតិបត្តិការដែលត្រូវបានកំណត់ជាប្រាក់ប័ណ្ណផ្សេងក្រៅពីរូបិយប័ណ្ណមុខងាររបស់ក្រុមហ៊ុនដែលជាប្រាក់រៀល។

រូបិយប័ណ្ណដែលអាចហានិភ័យនៃអត្រាប្តូររូបិយប័ណ្ណបរទេសដល់ក្រុមហ៊ុន គឺដុល្លារអាមេរិក ពីប្រាក់កម្ចី និងប្រតិបត្តិការជាមួយសម្ព័ន្ធន្ទាតិ និងការទូទាត់ចំណាយប្រតិបត្តិការ។ ក្រុមហ៊ុនមិនមានឧបករណ៍ការពាររូបិយប័ណ្ណបរទេសរបស់ខ្លួនទេ។ ដើម្បីគ្រប់គ្រងទៅលើការប៉ះពាល់រូបិយប័ណ្ណបរទេស ក្រុមហ៊ុនមានគោលការណ៍ ដើម្បីធានាថាការប៉ះពាល់សុទ្ធរបស់ខ្លួនត្រូវបានរក្សាទុកក្នុងកម្រិតមួយដែលអាចទទួលយកបានពីការទិញ ឬលក់រូបិយប័ណ្ណបរទេសក្នុងអត្រា នៅពេលចាំបាច់ណាមួយ។

ហានិភ័យអត្រាការប្រាក់

ទម្រង់អត្រាការប្រាក់នៃឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលមានការប្រាក់របស់ក្រុមហ៊ុនមានដូចខាងក្រោម៖

	ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
ឧបករណ៍អត្រាការប្រាក់ថេរ				
បំណុលហិរញ្ញវត្ថុ	<u>17,468,121</u>	<u>70,309,186</u>	<u>14,329,428</u>	<u>18,464,613</u>
ឧបករណ៍អត្រាការប្រាក់អថេរ				
បំណុលហិរញ្ញវត្ថុ	<u>24,987,523</u>	<u>100,574,780</u>	<u>24,094,813</u>	<u>98,427,311</u>

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤

30. ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ - តម្លៃសមស្រប និង ការគ្រប់គ្រងហានិភ័យ (ត)

(ខ) ការគ្រប់គ្រងហានិភ័យហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

(៣) ហានិភ័យទីផ្សារ (ត)

ការវិភាគបញ្ជាក់នៃតម្លៃសមស្របសម្រាប់ឧបករណ៍អត្រាថេរ

ក្រុមហ៊ុនមិនកត់ត្រាទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុក្នុងអត្រាថេរតាមតម្លៃសមស្រប ចំណេញ ឬខាតទេ ហើយក្រុមហ៊ុនមិនមានឧបករណ៍អនិស្សន្ធនាកាលបរិច្ឆេទរាយការណ៍របាយការណ៍។ ដូច្នេះ ការផ្លាស់ប្តូរនៃអត្រាការប្រាក់នៅចុងគ្រានាកាលបរិច្ឆេទរាយការណ៍របាយការណ៍នឹងមិនប៉ះពាល់ដល់ចំណេញ ឬខាតនោះទេ។

ការវិភាគបញ្ជាក់លំហូរទឹកប្រាក់សម្រាប់ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលមានអត្រាការប្រាក់អថេរ

ការប្រែប្រួលពិន្ទុមូលដ្ឋាន 100 ("bp") នៅក្នុងអត្រាការប្រាក់នាកាលបរិច្ឆេទរាយការណ៍ នឹងមាន (ការកើនឡើង)/ថយចុះលើមូលធន និងចំណេញ ឬខាត តាមចំនួនដែលបានបង្ហាញដូចខាងក្រោម។ ការវិភាគនេះ សន្មតថា រាល់ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ដែលមានអត្រាការប្រាក់អថេរផ្សេងទៀតត្រូវរក្សានៅដដែល។

	ចំណេញ ឬខាត		មូលធន ពន្ធសុទ្ធ	
	ពិន្ទុមូលដ្ឋាន 100 កើនឡើង	ពិន្ទុមូលដ្ឋាន 100 ថយចុះ	ពិន្ទុមូលដ្ឋាន 100 កើនឡើង	ពិន្ទុមូលដ្ឋាន 100 ថយចុះ
ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤				
ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលមានអត្រាការប្រាក់អថេរ	249,875	(249,875)	249,875	(249,875)
ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣				
ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលមានអត្រាការប្រាក់អថេរ	240,948	(240,948)	240,948	(240,948)

31. គោលនយោបាយគណនេយ្យសារវន្ត

ក្រុមហ៊ុនបានអនុវត្តយ៉ាងខ្ជាប់ខ្ជួននូវគោលនយោបាយគណនេយ្យដែលមានដូចខាងក្រោម នៅគ្រប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុទាំងនេះ លើកលែងតែមានការបង្ហាញផ្សេងពីនេះ។

“យ៉ាង” លេច ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤

31. គោលនយោបាយគណនេយ្យសាវ័ន្ត (ត)

(ក) ប្រតិបត្តិការជារូបិយប័ណ្ណបរទេស

សកម្មភាពប្រតិបត្តិការជារូបិយប័ណ្ណក្រៅពីប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក ត្រូវបានប្តូរទៅជាប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក
ដោយប្រើប្រាស់អត្រាប្តូរប្រាក់នៅថ្ងៃប្រតិបត្តិការនោះ។

ទ្រព្យសកម្មរូបិយវត្ថុ និងបំណុលរូបិយវត្ថុនាការបរិច្ឆេទរាយការណ៍ដែលជាប្រភេទប័ណ្ណបរទេស ត្រូវបានប្តូរទៅជាប្រាក់ដុល្លារអាមេរិកដោយប្រើអត្រានាការបរិច្ឆេទរាយការណ៍។ ធាតុមិនមែនរូបិយវត្ថុ ដែលត្រូវបានវាស់វែងផ្អែកលើថ្លៃប្រវត្តិសាស្ត្រជាប្រភេទប័ណ្ណបរទេស ត្រូវបានប្តូរដោយប្រើប្រាស់អត្រាប្តូរប្រាក់នៅកាលបរិច្ឆេទនៃប្រតិបត្តិការ។ ភាពលម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ ជាទូទៅ ត្រូវបានទទួលស្គាល់នៅក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត។

(ខ) ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ

(i) ការទទួលស្គាល់ និងការវាស់វែងដំបូង

ក្រុមហ៊ុនទទួលស្គាល់គណនីអតិថិជន និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗនៅថ្ងៃបង្កើតក្រុមហ៊ុនដំបូង។ រាល់ទ្រព្យសកម្មផ្សេងទៀត និងបំណុលហិរញ្ញវត្ថុត្រូវបានទទួលស្គាល់ដំបូងនៅពេលដែលក្រុមហ៊ុនក្លាយជាភាគីជាមួយឧបករណ៍កិច្ចសន្យាសំវិធានធន។

ទ្រព្យសកម្ម (លុះត្រាតែវាជាគណនីអតិថិជន និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗគ្នានធាតុផ្សេងៗក្រៅពីហិរញ្ញវត្ថុសំខាន់ៗ) ឬបំណុលហិរញ្ញវត្ថុត្រូវបានវាស់វែងដំបូងនូវតម្លៃសមស្រប សម្រាប់ឧបករណ៍ដែលមិនមែនវាស់វែងតាមតម្លៃសមស្របតាមរយៈចំណេញ ឬខាត (FVTPL) ចំណាយប្រតិបត្តិការដែលបែងចែកដោយផ្ទាល់ទៅការទិញ និងការបោះផ្សាយ។ គណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ ដោយគ្មានធាតុសំខាន់នៃហិរញ្ញវត្ថុគឺត្រូវបានវាស់វែងនូវតម្លៃប្រតិបត្តិការ។

(iii) ចំណាត់ថ្នាក់ និងការវាស់វែងបន្តបន្ទាប់

ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុអនិស្សន្ទ - ចំណាត់ថ្នាក់

នៅក្នុងការទទួលស្គាល់ដំបូង ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុត្រូវបានធ្វើចំណាត់ថ្នាក់ទៅតាមការវាស់វែងតាម៖ រំលស់
ថ្លៃដើម តម្លៃសមរម្យតាមលទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗ (FVOCI) ដូចជាការវិនិយោគលើមូលបត្របំណុល ឬតម្លៃសមស្រប
តាមរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត (FVTPL)។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤

31. គោលនយោបាយគណនេយ្យសារវន្ត (ត)

(ខ) ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

(iii) ចំណាត់ថ្នាក់ និងការវាស់វែងបន្តបន្ទាប់ (ត)

ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុអនិស្សន្ទ - ចំណាត់ថ្នាក់ (ត)

ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ មិនត្រូវបានចាត់ថ្នាក់ឡើងវិញនៅពេលបន្ទាប់ពីការទទួលស្គាល់ដំបូងនោះទេ លុះត្រាតែ ក្រុមហ៊ុនបានផ្លាស់ប្តូរគំរូអាជីវកម្ម សម្រាប់ការគ្រប់គ្រងទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ដែលក្នុងករណីនោះ ផ្នែកទាំង អស់នៃទ្រព្យសម្បត្តិហិរញ្ញវត្ថុដែលប៉ះពាល់ ត្រូវចាត់ថ្នាក់ឡើងវិញនៅថ្ងៃទីមួយអំឡុងពេលរបាយការណ៍ ដំបូងបន្ទាប់ពីមានការផ្លាស់ប្តូរគំរូអាជីវកម្ម។

ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ត្រូវបានវាស់វែងទៅតាមរំលស់ថ្លៃដើម បើសិនជាវាបំពេញទៅនឹងលក្ខខណ្ឌទាំងពីរ ខាងក្រោមហើយមិនបានកំណត់ថាជា FVTPL៖

- វាត្រូវបានធ្វើឡើងនៅក្នុងគំរូអាជីវកម្មមួយ ដែលមានគោលដៅកាន់កាប់ទ្រព្យសកម្មដើម្បីប្រមូលលំហូរ ទឹកប្រាក់តាមកិច្ចសន្យា និង
- លក្ខខណ្ឌកិច្ចសន្យារបស់ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ បានផ្តល់តាមកាលបរិច្ឆេទជាក់លាក់នូវលំហូរទឹកប្រាក់ សំរាប់តែការទូទាត់នូវប្រាក់ដើម និងការប្រាក់លើចំនួនប្រាក់ដើមដែលនៅសល់។

ក្រុមហ៊ុនចាត់ថ្នាក់គណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ ប្រាក់បញ្ញើមានកាលកំណត់ និងសាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់ សមមូលជា “ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុដែលវាស់វែងតាមតម្លៃរំលស់”។

ការវិនិយោគលើមូលបត្របំណុល ត្រូវបានវាស់វែងនៅ FVOCI បើសិនជាវាបំពេញទៅនឹងលក្ខខណ្ឌ ទាំងពីរខាងក្រោមហើយមិនបានកំណត់ថាជា FVTPL៖

- វាត្រូវបានធ្វើឡើងនៅក្នុងគំរូអាជីវកម្មមួយ ដែលមានគោលបំណងរក្សាទុកដើម្បីការប្រមូលសាច់ប្រាក់ តាមកិច្ចសន្យា និងលក់ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ និង
- លក្ខខណ្ឌកិច្ចសន្យារបស់ការវិនិយោគលើមូលបត្របំណុល បានផ្តល់តាមកាលបរិច្ឆេទជាក់លាក់នូវ លំហូរទឹកប្រាក់សំរាប់តែការទូទាត់នូវប្រាក់ដើម និងការប្រាក់លើចំនួនប្រាក់ដើមដែលនៅសល់។

យោងទៅលើការទទួលស្គាល់ដំបូងនៃការវិនិយោគមូលធនដែលមិនបានកាន់កាប់សម្រាប់ជួញដូរ ក្រុមហ៊ុន ត្រូវជ្រើសរើស ដើម្បីបង្ហាញពីការប្រែប្រួលតម្លៃសមស្របនៃការវិនិយោគក្នុង OCI។ ជម្រើសនេះ ត្រូវបាន ធ្វើឡើងតាមការវិនិយោគនីមួយៗ។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤

31. គោលនយោបាយគណនេយ្យសារវន្ត (ត)

(ខ) ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

(iii) ចំណាត់ថ្នាក់ និងការវាស់វែងបន្តបន្ទាប់ (ត)

ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុអនិស្សន្ទ - ចំណាត់ថ្នាក់ (ត)

ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុទាំងអស់ ដែលមិនបានចាត់ថ្នាក់ជាការវាស់វែងតាមរំលស់តម្លៃដើមដូចបានរៀបរាប់ខាងលើ ដែលត្រូវបានវាស់វែងតាម FVTPL។ ទៅលើការទទួលស្គាល់ដំបូង ក្រុមហ៊ុនអាចជ្រើសរើសទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ដែលបំពេញលក្ខខណ្ឌដើម្បីវាស់វែងតាមរំលស់តម្លៃដើម ឬ FVOCI ឬជា FVPTL ប្រសិនបើធ្វើដូច្នេះនឹងលុបបំបាត់ ឬក៏កាត់បន្ថយជាសារវន្តនូវភាពមិនស្របគ្នា ដែលអាចកើតមានឡើង។

ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុអនិស្សន្ទ - ការវាយតម្លៃគំរូអាជីវកម្ម

ក្រុមហ៊ុនធ្វើការវាយតម្លៃ គោលដៅនៃគំរូអាជីវកម្មក្នុងនោះទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ត្រូវបានរក្សាទុកតាមកម្រិតផលប៉ុន្តែ ពីព្រោះវាបានឆ្លុះបញ្ចាំងអំពីការរៀបចំដែលអាជីវកម្មដែលត្រូវបានគ្រប់គ្រង ហើយព័ត៌មានត្រូវបានផ្តល់ដល់អ្នកគ្រប់គ្រង។ ព័ត៌មានដែលបានពិចារណាមាន៖

- គោលនយោបាយ និងគោលដៅដែលបានកំណត់រួចហើយសម្រាប់ក្រុមនៃការវិនិយោគ និងប្រតិបត្តិការនៃគោលនយោបាយក្នុងការអនុវត្ត។
- សកម្មភាពអាជីវកម្មនៃក្រុមវិនិយោគដែលត្រូវបានវាយតម្លៃ និងរាយការណ៍ឲ្យអ្នកគ្រប់គ្រងរបស់ក្រុមហ៊ុន
- ហានិភ័យដែលប៉ះពាល់ទៅលើសកម្មភាពគំរូអាជីវកម្ម (ហើយនឹងទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុដែលបានកាន់កាប់ក្រោមគំរូអាជីវកម្ម) និងរបៀបគ្រប់គ្រងហានិភ័យទាំងនោះ
- របៀបដែលអ្នកគ្រប់គ្រងអាជីវកម្មត្រូវបានផ្តល់អត្ថប្រយោជន៍ – ឧទាហរណ៍ ថាតើអត្ថប្រយោជន៍ គឺផ្អែកលើតម្លៃសមស្របនៃទ្រព្យសកម្មដែលបានចាត់ចែង ឬតាមលំហូរទឹកប្រាក់ដែលប្រមូលបាន និង
- ភាពញឹកញាប់ ទំហំ និងរយៈពេលនៃការលក់ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុក្នុងការិយបរិច្ឆេទមុន ហេតុផលនៃការលក់បែបនោះ និងការរំពឹងទុករបស់ខ្លួនអំពីសកម្មភាពលក់នាពេលអនាគត។

ការផ្ទេរទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុទៅឲ្យភាគីទីបីក្នុងប្រតិបត្តិការដែលមិនមានលក្ខណៈសម្បត្តិគ្រប់គ្រាន់ សម្រាប់ការមិនទទួលស្គាល់ មិនត្រូវបានចាត់ទុកថាជាការលក់សម្រាប់គោលបំណងនេះទេ ស្របតាមការបន្តទទួលស្គាល់ ទ្រព្យសកម្មរបស់ក្រុមហ៊ុន។

ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុដែលត្រូវបានកាន់កាប់សម្រាប់ការជួញដូរ ឬត្រូវបានគ្រប់គ្រងដោយលទ្ធផលផ្អែកលើមូលដ្ឋានតម្លៃសមស្របត្រូវបានវាស់វែងតាម FVTPL។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤

31. គោលនយោបាយគណនេយ្យសារវន្ត (ត)

(ខ) ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

(ii) ចំណាត់ថ្នាក់ និងការវាស់វែងបន្តបន្ទាប់ (ត)

ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុអនិស្សន្ទ - ការវាយតម្លៃថាតើលំហូរទឹកប្រាក់តាមកិច្ចសន្យា គឺដើម្បីទទួលបានការទូទាត់ប្រាក់ដើមនិងការប្រាក់ប៉ុណ្ណោះ

សម្រាប់គោលបំណងនៃការវាយតម្លៃ “ប្រាក់ដើម” ត្រូវបានកំណត់ជាតម្លៃសមរម្យនៃទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុនៅពេលទទួលស្គាល់ដំបូង។ “ការប្រាក់” ត្រូវបានកំណត់ជាតម្លៃតបស្នងនៃតម្លៃពេលវេលានៃប្រាក់ និងសម្រាប់ហានិភ័យឥណទាន ដែលត្រូវបានភ្ជាប់ជាមួយនឹងចំនួនប្រាក់ដើមដែលនៅសល់ក្នុងអំឡុងពេលដាក់លាក់ណាមួយ និងសម្រាប់ហានិភ័យការផ្តល់ប្រាក់កម្ចីមូលដ្ឋានផ្សេងទៀត (ឧទាហរណ៍ហានិភ័យសាច់ប្រាក់ងាយស្រួល និងចំណាយរដ្ឋបាល) ក៏ដូចជាកម្រិតប្រាក់ចំណេញ។

ក្នុងការវាយតម្លៃថាតើលំហូរទឹកប្រាក់តាមកិច្ចសន្យាជាការទូទាត់ប្រាក់ដើម និងការប្រាក់ឬទេ ក្រុមហ៊ុនធ្វើការពិចារណាលក្ខខណ្ឌនៃកិច្ចសន្យានៃឧបករណ៍នោះ។ នេះរួមបញ្ចូលទាំងការវាយតម្លៃថាតើទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុមានលក្ខខណ្ឌកិច្ចសន្យាដែលអាចផ្លាស់ប្តូរពេលវេលា ឬចំនួននៃលំហូរទឹកប្រាក់តាមកិច្ចសន្យាក្នុងករណីនេះវានឹងមិនបំពេញលក្ខខណ្ឌនេះឡើយ។

ក្នុងការវាយតម្លៃនេះក្រុមហ៊ុនពិចារណាលើ៖

- ព្រឹត្តិការណ៍ដែលអាចនឹងផ្លាស់ប្តូរចំនួនទឹកប្រាក់ ឬពេលវេលានៃលំហូរទឹកប្រាក់
- លក្ខខណ្ឌដែលអាចកែតម្រូវអត្រាគូប៉ុងតាមកិច្ចសន្យារួមទាំងលក្ខណៈពិសេសនៃអត្រាអថេរ
- ការទូទាត់មុន និងលក្ខណៈពិសេសផ្នែកបន្ថែម
- លក្ខខណ្ឌដែលកំណត់ការអះអាងរបស់ក្រុមហ៊ុន ចំពោះលំហូរទឹកប្រាក់ពីទ្រព្យសកម្មដាក់លាក់ (ឧទាហរណ៍ លក្ខណៈមិនអាចទូទាត់បាន) និង
- លក្ខណៈពិសេសដែលកែប្រែតម្លៃតបស្នងអំពីតម្លៃប្រាក់តាមពេលវេលា (ឧទាហរណ៍ ការកំណត់អត្រាការប្រាក់ឡើងវិញតាមកាលកំណត់)។

លក្ខណៈនៃការទូទាត់ជាមុន គឺស្របជាមួយនឹងការទូទាត់ប្រាក់ដើម និងលក្ខណៈវិនិច្ឆ័យការប្រាក់តែមួយគត់ប្រសិនបើចំនួនប្រាក់បង់មុន តំណាងឲ្យចំនួនប្រាក់ដើម និងការប្រាក់ដែលមិនទាន់បានបង់លើចំនួនដើមដែលនៅសេសសល់ ដែលអាចរួមបញ្ចូលសំណងសម្រាប់ការបញ្ចប់កិច្ចសន្យាមុនកាលកំណត់។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤

31. គោលនយោបាយគណនេយ្យសារវន្ត (ត)

(ខ) ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

(ii) ចំណាត់ថ្នាក់ និងការវាស់វែងបន្តបន្ទាប់ (ត)

ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុអនិស្សន្ទ - ការវាស់វែងបន្តបន្ទាប់ និងចំណេញ ឬខាត

ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុតាមរំលស់ថ្លៃដើម

ទ្រព្យសកម្មទាំងនេះត្រូវបានវាស់វែងជាបន្តបន្ទាប់ទៅតាមរំលស់ថ្លៃដើម ដោយប្រើប្រាស់វិធីសាស្ត្រការប្រាក់ប្រសិទ្ធភាព។ រំលស់ថ្លៃដើមត្រូវបានកាត់បន្ថយដោយការខាតបង់លើឱនភាពនៃតម្លៃ។ ចំណូលការប្រាក់ ចំណេញ និងខាតពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណបរទេស និងឱនភាពនៃតម្លៃត្រូវបានទទួលស្គាល់ក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត។ ចំណេញ ឬខាតពីការឈប់ទទួលស្គាល់ ត្រូវបានទទួលស្គាល់នៅក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត។

ការវិនិយោគលើបំណុលវាស់វែងតាម FVOCI

ទ្រព្យសកម្មទាំងនេះត្រូវបានវាស់វែងជាបន្តបន្ទាប់ទៅតាមតម្លៃសមស្រប។ ចំណូលការប្រាក់ ត្រូវបានគណនាដោយប្រើប្រាស់វិធីសាស្ត្រការប្រាក់ប្រសិទ្ធភាព ចំណេញខាត ឬការខាតពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ និងឱនភាពនៃតម្លៃត្រូវបានទទួលស្គាល់ក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត។ ចំណេញ ឬខាតសុទ្ធផ្សេងៗ ត្រូវបានទទួលស្គាល់នៅក្នុងរបាយការណ៍លទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗ។ ចំណេញ ឬខាតបង្កនៅក្នុងរបាយការណ៍លទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗ នៅពេលឈប់ទទួលស្គាល់វិនិយោគលើបំណុលត្រូវបានចាត់ថ្នាក់ឡើងវិញទៅក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត។

បំណុលហិរញ្ញវត្ថុ ត្រូវបានចាត់ថ្នាក់ និងវាស់វែងទៅតាមរំលស់ថ្លៃដើម ឬតាម FVTPL។ បំណុលហិរញ្ញវត្ថុត្រូវបានចាត់ថ្នាក់តាម FVTPL ប្រសិនបើវាត្រូវបានចាត់ថ្នាក់ជាការរក្សាទុកសម្រាប់ជួញដូរ វាជាអនិស្សន្ទ ឬត្រូវបានកំណត់ដូច្នេះ នៅពេលទទួលស្គាល់ដំបូង។ បំណុលហិរញ្ញវត្ថុតាម FVTPL ត្រូវបានវាស់វែងតាមតម្លៃសមស្រប ហើយចំណេញ ឬខាតសុទ្ធរួមទាំងការចំណាយការប្រាក់ត្រូវបានទទួលស្គាល់នៅក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត។ បំណុលហិរញ្ញវត្ថុផ្សេងៗទៀត ត្រូវបានវាស់វែងជាបន្តបន្ទាប់ទៅតាមរំលស់ថ្លៃដើមដោយប្រើប្រាស់វិធីសាស្ត្រការប្រាក់ប្រសិទ្ធភាព។ ចំណាយការប្រាក់ និងចំណេញ និងខាតពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណបរទេសត្រូវបានទទួលស្គាល់ក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត។ ចំណេញ ឬខាតដែលកើតឡើងពីការឈប់ទទួលស្គាល់ ត្រូវបានទទួលស្គាល់ផងដែរនៅក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត។

រ៉ូយ៉ាល់ រេលេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤

31. គោលនយោបាយគណនេយ្យសារវន្ត (ត)

(ខ) ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

(iii) ការឈប់ទទួលស្គាល់

ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ

ក្រុមហ៊ុនឈប់ទទួលស្គាល់ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ នៅពេលដែលសិទ្ធិតាមកិច្ចសន្យាលើលំហូរទឹកប្រាក់នៃទ្រព្យសកម្មនោះផុតកំណត់ ឬក្រុមហ៊ុនបានផ្ទេរសិទ្ធិក្នុងការទទួលបាននូវលំហូរទឹកប្រាក់តាមកិច្ចសន្យានោះក្នុងប្រតិបត្តិការណាមួយដែលហានិភ័យ និងអត្ថប្រយោជន៍ជាសារវន្តនៃភាពជាម្ចាស់កម្មសិទ្ធិលើទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុត្រូវបានផ្ទេរចេញ ឬក៏នៅពេលដែលក្រុមហ៊ុនពុំបានផ្ទេរចេញ និងពុំបានរក្សាទុកនូវហានិភ័យ និងអត្ថប្រយោជន៍ជាសារវន្តនៃភាពជាម្ចាស់កម្មសិទ្ធិ ព្រមទាំងពុំបានរក្សាការគ្រប់គ្រងលើទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុដែលបានផ្ទេរនោះ។

ក្រុមហ៊ុនបានធ្វើប្រតិបត្តិការនានា ដោយក្រុមហ៊ុនបានផ្ទេរទ្រព្យសកម្មដែលបានទទួលស្គាល់លើរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុរបស់ខ្លួន ប៉ុន្តែរក្សានូវហានិភ័យ និងអត្ថប្រយោជន៍ទាំងអស់ ឬជាសារវន្តនៃភាពជាម្ចាស់កម្មសិទ្ធិលើទ្រព្យសកម្មដែលបានផ្ទេរ ឬក្នុងករណីនេះ ទ្រព្យសកម្មដែលបានផ្ទេរមិនត្រូវបានឈប់ទទួលស្គាល់នោះឡើយ។

បំណុលហិរញ្ញវត្ថុ

ក្រុមហ៊ុនឈប់ ទទួលស្គាល់បំណុលហិរញ្ញវត្ថុ នៅពេលដែលកាតព្វកិច្ចកិច្ចសន្យារបស់ខ្លួនត្រូវបានរំសាយ ឬលុបចោល ឬផុតកំណត់។ ក្រុមហ៊ុនឈប់ទទួលស្គាល់បំណុលហិរញ្ញវត្ថុ នៅពេលដែលលក្ខខណ្ឌរបស់ខ្លួនត្រូវបានកែប្រែ ហើយលំហូរទឹកប្រាក់នៃបំណុលដែលបានកែប្រែគឺខុសគ្នាជាសារវន្ត ដែលក្នុងករណីនេះ បំណុលហិរញ្ញវត្ថុថ្មីដោយផ្អែកលើលក្ខខណ្ឌដែលបានកែតម្រូវ ត្រូវបានទទួលស្គាល់ក្នុងតម្លៃសមស្រប។

ការឈប់ទទួលស្គាល់បំណុលហិរញ្ញវត្ថុ ភាពខុសគ្នារវាងតម្លៃដឹកជញ្ជូនដែលបានបាត់បង់ និងគិតថាបានបង់ (រួមទាំងទ្រព្យសកម្មដែលមិនមែនជាសាច់ប្រាក់ដែលបានផ្ទេរ ឬបំណុលដែលបានសន្មត) ត្រូវបានទទួលស្គាល់នៅក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត។

(iv) ការកាត់កង

ទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលហិរញ្ញវត្ថុត្រូវបានកាត់កង ហើយតម្លៃយោងសុទ្ធត្រូវបង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ នៅពេលដែលក្រុមហ៊ុនមានសិទ្ធិតាមផ្លូវច្បាប់ដើម្បីកាត់កង និងមានបំណងធ្វើការទូទាត់លើមូលដ្ឋានតម្លៃសុទ្ធ ឬដើម្បីទទួលស្គាល់ទ្រព្យសកម្ម និងទូទាត់បំណុលក្នុងពេលដំណាលគ្នាតែប៉ុណ្ណោះ។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤

31. គោលនយោបាយគណនេយ្យសារវន្ត (ត)

(ខ) ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

(v) ដើមទុន - ភាគហ៊ុនធម្មតា

ភាគហ៊ុនធម្មតា ត្រូវបានចាត់ថ្នាក់ជាមូលធន។ ថ្លៃដើមកើតឡើងដោយផ្ទាល់ពីការបោះផ្សាយភាគហ៊ុនធម្មតា (ដកផលប៉ះពាល់នៃពន្ធ) ត្រូវបានទទួលស្គាល់ដោយកាត់ពីមូលធន។

(គ) សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូល

សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូល រួមមានសាច់ប្រាក់ក្នុងដៃ និងសមតុល្យសាច់ប្រាក់ក្នុងធនាគារ ប្រាក់បញ្ញើ និងការវិនិយោគរយៈពេលខ្លី ដែលមានកាលស្ថាននៅពេលតម្កល់ដំបូងមានរយៈពេល ៣ខែ ឬតិចជាង ដែលអាចប្តូរជាសាច់ប្រាក់ពេលណាក៏បាន ដោយមានហានិភ័យតិចតួចចំពោះការផ្លាស់ប្តូរតម្លៃ។

(ឃ) សន្និធិ

សន្និធិ ត្រូវបានវាស់វែងតាមតម្លៃណាមួយដែលជាតម្លៃទាបជាងរវាងការប្រៀបធៀបថ្លៃដើម និងតម្លៃប៉ាន់ស្មានដែលអាចលក់បាន។ ថ្លៃដើមសន្និធិ ត្រូវបានគណនាតាមវិធីសាស្ត្រចូលមុន ចេញមុន ហើយរាប់បញ្ចូលទាំងចំណាយ ដែលបានកើតឡើងក្នុងការទិញសន្និធិ និងថ្លៃដើមផ្សេងៗ ដែលបានកើតឡើងក្នុងការធ្វើឲ្យសន្និធិស្ថិតក្នុងទីតាំង និងមានលក្ខខណ្ឌបច្ចុប្បន្ន។

(ង) ទ្រព្យ និងបរិក្ខារ

១) ការទទួលស្គាល់ និងការវាស់វែង

ផ្នែកនៃទ្រព្យ និងបរិក្ខារ ត្រូវបានវាស់វែងតាមតម្លៃដើម ដករំលស់បង្គរ និងឱនភាពនៃតម្លៃខាតបង់បង្គរប្រសិនបើមាន។

នៅពេលដែលផ្នែកសារវន្តណាមួយនៃទ្រព្យ និងបរិក្ខារណាមួយមានអាយុកាលប្រើប្រាស់ខុសពីគ្នា នោះទ្រព្យ និងបរិក្ខារទាំងនោះ ត្រូវបានកាត់ត្រាដាច់ដោយឡែកពីគ្នា (សមាសភាពចម្បង) នៃទ្រព្យ និងបរិក្ខារ។

ចំណេញ ឬខាតពីការលក់ចេញផ្នែកនៃទ្រព្យ និងបរិក្ខារណាមួយ ត្រូវបានកំណត់ដោយភាពខុសគ្នារវាងសាច់ប្រាក់ទទួលបានពីការលក់ និងតម្លៃយោងនៃផ្នែកទ្រព្យ និងបរិក្ខារ ហើយត្រូវបានទទួលស្គាល់ក្នុងចំណូលផ្សេងៗសុទ្ធ នៅក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤

31. គោលនយោបាយគណនេយ្យសារវន្ត (ត)

(ង) ទ្រព្យ និងបរិក្ខារ (ត)

(៧) ការចំណាយបន្តបន្ទាប់

ថ្លៃដើមសម្រាប់ការផ្លាស់ប្តូរផ្នែកមួយនៃធាតុមួយនៃទ្រព្យ និងបរិក្ខារ ត្រូវបានទទួលស្គាល់ក្នុងតម្លៃយោងនៃធាតុនោះ ប្រសិនបើអត្ថប្រយោជន៍សេដ្ឋកិច្ចនាពេលអនាគតដែលបានបង្កប់ អាចនឹងហូរចូលមកក្រុមហ៊ុន ហើយថ្លៃដើមរបស់វាអាចធ្វើការវាស់វែងបានយ៉ាងជឿទុកចិត្ត។ តម្លៃយោងនៃធាតុដែលបានផ្លាស់ប្តូរនោះ ត្រូវបានឈប់ទទួលស្គាល់។ ថ្លៃដើមក្នុងការថែទាំប្រចាំថ្ងៃផ្សេងៗរបស់ទ្រព្យ និងបរិក្ខារ ត្រូវបានទទួលស្គាល់ក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត ដូចបានកើតមានឡើង។

(៨) រំលស់

រំលស់ ត្រូវបានគណនាលើចំនួនដែលអាចរំលស់បាន ដែលជាថ្លៃដើមនៃទ្រព្យសកម្ម ឬក៏ចំនួនដែលអាចជំនួស ថ្លៃដើមដកចេញនូវតម្លៃសំណល់។

រំលស់ ត្រូវបានទទួលស្គាល់ជាចំណាយនៅក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត លើមូលដ្ឋានរំលស់ថេរតាម អាយុកាលប៉ាន់ស្មានប្រើប្រាស់ ដូចខាងក្រោម៖

ការកែលម្អផ្លូវដែក និងស្ថានីយ៍	3 ទៅ 5ឆ្នាំ
ក្បាលរថភ្លើង	5 ទៅ 25ឆ្នាំ
ទូរថភ្លើង	5 ទៅ 20ឆ្នាំ
ផ្លូវថភ្លើង	5ឆ្នាំ
គ្រឿង	5ឆ្នាំ
បរិក្ខារ និងគ្រឿងម៉ាស៊ីន	3 ទៅ 5ឆ្នាំ
បរិក្ខារការិយាល័យ	5ឆ្នាំ
គ្រឿងសង្ហារឹម និងគ្រឿងបំពាក់	5ឆ្នាំ
បរិក្ខារព័ត៌មានវិទ្យា	3ឆ្នាំ
ស្លាកសញ្ញា និងរបាំងផ្លូវថភ្លើង	5ឆ្នាំ

ទ្រព្យកំពុងបង្កើត មិនត្រូវបានរំលស់រហូតដល់ពេលដែលទ្រព្យដែលពាក់ព័ន្ធនោះត្រូវបានបញ្ចប់ និងដាក់ឲ្យប្រើប្រាស់ប្រតិបត្តិការ។

ប្រសិនបើមានការកែប្រែជាសារវន្តទៅលើអត្រារំលស់ អាយុកាលប្រើប្រាស់ ឬតម្លៃសំណល់នៃទ្រព្យសកម្មណាមួយនោះរំលស់ នៃទ្រព្យសកម្មនោះត្រូវបានកែប្រែជាថ្មីតាមមូលដ្ឋានទស្សនៈវិស្ស័យ ដើម្បីឆ្លុះបញ្ចាំងពីការពឹងទុកថ្មីនេះ។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤

៣១. គោលនយោបាយគណនេយ្យសារវន្ត (ត)

(ច) ទ្រព្យសកម្មអរូបី

ទ្រព្យសកម្មអរូបី ដែលមានកុំព្យូទ័រសូហ្វវែរ និងថ្លៃចុះឈ្មោះក្រោមកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានផ្លូវដែក ត្រូវបានវាស់វែងតាមថ្លៃដើម ដករំលស់បង្គុយ និងការខាតបង់លើឱនភាពនៃតម្លៃបង្គុយ ប្រសិនបើមាន។ ទ្រព្យសកម្មអរូបីត្រូវបានប៉ាន់ប្រមាណរំលស់តាមអាយុកាលដោយកុំព្យូទ័រសូហ្វវែរ ត្រូវបានរំលស់ក្នុងរយៈពេល ៣ឆ្នាំ ដោយប្រើវិធីសាស្ត្ររំលស់ថេរ និងថ្លៃចុះឈ្មោះក្រោមកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានផ្លូវដែក ត្រូវបានរំលស់ថេរក្នុងរយៈពេល ២៩ឆ្នាំ។ ប្រសិនបើមានការបង្ហាញថា មានការផ្លាស់ប្តូរជាសារវន្ត នូវអត្រារំលស់ អាយុកាលប្រើប្រាស់ ឬតម្លៃសំណល់របស់ទ្រព្យសកម្មអរូបីរំលស់នៃទ្រព្យសកម្មនោះ ត្រូវបានកែប្រែជាថ្មីតាមមូលដ្ឋានទស្សនៈវិស័យដើម្បីឆ្លុះបញ្ចាំង ពីការរំពឹងទុកថ្មីនេះ។

(ឆ) ទ្រព្យវិនិយោគ

(i) ការទទួលស្គាល់ និងការវាស់វែង

ទ្រព្យវិនិយោគត្រូវបានវាស់ដោយតម្លៃដក ការរំលោះបង្គុយ និងការខាតបង់បង្គុយ។ ថ្លៃដើមនៃទ្រព្យវិនិយោគរួមមានការចំណាយលើការសាងសង់ និងការចំណាយផ្ទាល់ណាមួយនៃការនាំយកទ្រព្យសម្បត្តិទៅលក្ខខណ្ឌការងារសម្រាប់ការប្រើប្រាស់ដែលបានគ្រោងទុក។ ការចំណាយលើការសាងសង់រួមមានតម្លៃសំណង់ដែលបានចុះកិច្ចសន្យា ពន្ធដែលមិនអាចដកវិញបាន និងថ្លៃដើមដែលពាក់ព័ន្ធដោយផ្ទាល់។ ការចំណាយដែលកើតឡើងបន្ទាប់ពី ទ្រព្យវិនិយោគត្រូវបានដាក់ឱ្យដំណើរការ ដូចជាការជួសជុល និងថែទាំត្រូវបានទទួលស្គាល់ក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទ ដែលការចំណាយបានកើតឡើង។ នៅក្នុងស្ថានភាពដែលអាចបង្ហាញយ៉ាងច្បាស់ថាការចំណាយបានបណ្តាលឱ្យមានអត្ថប្រយោជន៍សេដ្ឋកិច្ចនាពេលអនាគត លើសពីស្តង់ដារដែលបានវាយតម្លៃពីដើមនៃការអនុវត្តនៃទ្រព្យវិនិយោគដែលមានស្រាប់ ការចំណាយត្រូវបានបញ្ចូលជាទុនជាតម្លៃបន្ថែមនៃទ្រព្យវិនិយោគ។

ចំណេញ ឬខាតលើការលក់ទ្រព្យវិនិយោគ (ត្រូវបានគណនាជាភាពខុសគ្នារវាងប្រាក់ចំណេញសុទ្ធដែលបានមកពីការលក់និងតម្លៃយោងរបស់ទ្រព្យ) ត្រូវបានទទួលស្គាល់នៅក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត។

(ii) រំលស់

រំលស់ ត្រូវបានគណនាដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានរំលស់ថេរ តាមអាយុកាលប៉ាន់ស្មានប្រើប្រាស់នៃទ្រព្យវិនិយោគ។ អាយុកាលប៉ាន់ស្មានប្រើប្រាស់នៃទ្រព្យវិនិយោគ គឺ ៥ឆ្នាំ។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤

៣១. គោលនយោបាយគណនេយ្យសារវន្ត (ត)

(ជ) ឱនភាពនៃតម្លៃ

១) ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ

ក្រុមហ៊ុន ទទួលស្គាល់សំវិធានធនលើការខាតបង់ឥណទានរំពឹងទុក (ECLs) ទៅទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ វាស់វែងតាមរំលស់ថ្លៃដើម។

សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូលដែលហានិភ័យឥណទាន (ពោលគឺ ហានិភ័យនៃការសងយឺតយ៉ាវ ដែលកើតឡើងលើអាយុកាលដែលបានរំពឹងទុកនៃឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ) មិនបានកើនឡើងជាសារវន្តចាប់តាំងពីការទទួលស្គាល់ដំបូង ត្រូវបានវាស់វែងតាម ECLs 12ខែ។ សម្រាប់គណនីអតិថិជន និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ ក្រុមហ៊ុនអនុវត្តវិធីសាស្ត្រសាមញ្ញក្នុងការគណនា ECLs។ ដូច្នេះ ក្រុមហ៊ុនមិនតាមដានការផ្លាស់ប្តូរហានិភ័យឥណទានទេ ប៉ុន្តែត្រូវទទួលស្គាល់ការខាតបង់ដោយផ្អែកលើ ECLs ពេញអាយុកាល នៅកាលបរិច្ឆេទរបាយការណ៍នីមួយៗ (ពោលគឺ សំវិធានធនលើការខាតបង់ឥណទាន ដែលរំពឹងទុកលើអាយុកាលនៅសល់នៃការប៉ះពាល់ ដោយមិនគិតពីពេលវេលានៃការគ្មាន លទ្ធភាពសង)។ ក្រុមហ៊ុនបានបង្កើតម៉ាទ្រីស ដែលផ្អែកលើបទពិសោធការបាត់បង់ឥណទានពីមុន ដែលត្រូវបានកែតម្រូវសម្រាប់ជាកត្តាទៅពេលអនាគតជាក់លាក់ចំពោះកូនបំណុល និងស្ថានភាពសេដ្ឋកិច្ច។

ក្រុមហ៊ុនចាត់ទុកថាមានការកើនឡើងជាសារវន្ត នៃហានិភ័យឥណទាននៅពេលដែលមិនទាន់ទូទាត់តាមកិច្ចសន្យាលើស 30ថ្ងៃ ហើយចាត់ទុកទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ក្នុងករណីមិនទាន់ទូទាត់សងតាមកិច្ចសន្យាគឺ 90ថ្ងៃ។ ទោះយ៉ាងណាក៏ដោយ ក្នុងករណីជាក់លាក់មួយ ក្រុមហ៊ុនក៏អាចពិចារណាលើទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុដែលមានលក្ខណៈមិនប្រក្រតីនៅពេលដែលព័ត៌មានផ្ទៃក្នុង ឬខាងក្រៅបង្ហាញថា ក្រុមហ៊ុននេះទំនងជាមិនទទួលបានចំនួនទឹកប្រាក់កិច្ចសន្យាមិនទាន់គ្រប់ចំនួនមុនពេលគិតដល់ ការកែលម្អឥណទានណាមួយដែលធ្វើឡើងដោយក្រុមហ៊ុន។ ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ត្រូវបានលុបចោលនៅពេល ដែលគ្មានការរំពឹងទុកសមហេតុផលក្នុងការស្តារលំហូរទឹកប្រាក់តាមកិច្ចសន្យា។

រយៈពេលអតិបរមាដែលត្រូវបានពិចារណានៅពេលធ្វើការប៉ាន់ស្មាន ECLs គឺជារយៈពេលអតិបរមានៅក្នុងកិច្ចសន្យា ដែលក្រុមហ៊ុនត្រូវប្រឈមនឹងហានិភ័យឥណទាន។

ការវាស់វែង ECLs

ECLs គឺជាការប៉ាន់ស្មានភាពអាចកើតមានឡើងជាមធ្យមនៃឥណទានបាត់បង់។ ឥណទានបាត់បង់ គឺត្រូវបានវាស់វែងទៅតាមតម្លៃបច្ចុប្បន្ននៃកង្វះសាច់ប្រាក់ទាំងអស់ (ឧទាហរណ៍ ភាពខុសគ្នារវាងលំហូរទឹកប្រាក់ដែលក្រុមហ៊ុនត្រូវទូទាត់តាមកិច្ចសន្យា និងលំហូរទឹកប្រាក់ដែលក្រុមហ៊ុនរំពឹងថានឹងទទួលបាន)។

ECLs ត្រូវបានធ្វើអប្បបរមាដោយប្រើអត្រាការប្រាក់ប្រសិទ្ធភាពនៃទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤

31. គោលនយោបាយគណនេយ្យសារវន្ត (ត)

(ជ) ឱនភាពនៃតម្លៃ (ត)

(៧) ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុជាឥណទានដែលមានឱនភាពនៃតម្លៃ

នៅកាលបរិច្ឆេទរបាយការណ៍នីមួយៗ ក្រុមហ៊ុនវាយតម្លៃថាតើទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ដែលវាស់វែងតាម រំលស់ថ្លៃដើម ជាឥណទានដែលមានឱនភាពនៃតម្លៃដែរ ឬទេ។ ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុក្លាយជា “ឥណទានដែល មានឱនភាពនៃតម្លៃ” នៅពេលដែលព្រឹត្តិការណ៍ណាមួយ ឬច្រើនមានផលប៉ះពាល់ដល់លំហូរទឹកប្រាក់ នាពេលអនាគតដែលបានប៉ាន់ស្មាននៃទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុបានកើតឡើង។

ភស្តុតាងដែលទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុមួយជាឥណទានដែលមានឱនភាពនៃតម្លៃ រួមមានទិន្នន័យដែលអាច អង្កេតបានដូចខាងក្រោម៖

- ផលលំបាកផ្នែកហិរញ្ញវត្ថុជាសារវន្តរបស់អ្នកខ្ចី
- ការធ្វើខុសពីកិច្ចសន្យាដូចជា ការសងយឺតយ៉ាវ ឬហួសកាលកំណត់ 90 ថ្ងៃ
- ការរៀបចំឡើងវិញលើលក្ខខណ្ឌនៃឥណទាន ឬបុរេប្រទាន ដែលក្រុមហ៊ុនមិនបានពិចារណា ឬ
- វាប្រហែលជាត្រូវបានកើតមានឡើងនៅពេលដែលកូនបំណុល ឈានទៅរកភាពក្ស័យធន ឬការរៀបចំផ្នែក ហិរញ្ញវត្ថុជាថ្មី។

ការបង្ហាញអំពីសវិធានធនសម្រាប់ ECL នៅក្នុងរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ

សវិធានធនលើការខាតបង់សម្រាប់ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុដែលបានវាស់វែងតាមរំលស់ថ្លៃដើម ត្រូវដកចេញពី តម្លៃយោងដុលនៃទ្រព្យសកម្ម។

ការលុបចោល

តម្លៃយោងដុលនៃទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ត្រូវបានលុបចោលនៅពេលដែលក្រុមហ៊ុនគ្មានការរំពឹងទុកសមហេតុផល ក្នុងការទទួលបានទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុមកវិញទាំងស្រុង ឬមួយផ្នែក។ សម្រាប់អតិថិជនឯកត្តជន ក្រុមហ៊ុន មានគោលនយោបាយក្នុងការលុបចោលតម្លៃយោងដុល ដោយផ្អែកលើបទពិសោធន៍នាពេលកន្លងមកក្នុង ការទទួលបានទ្រព្យសកម្មដែលមានលក្ខណៈស្រដៀងគ្នាមកវិញ។ សម្រាប់អតិថិជនជារូបវន្តបុគ្គលក្រុមហ៊ុន ធ្វើការកំណត់នូវពេលវេលា និងចំនួន ដែលត្រូវលុបចោល ដោយផ្អែកលើថាតើមានការរំពឹងទុកសមហេតុផល ថាអាចប្រមូលបានមកវិញដែរ ឬទេ។ ក្រុមហ៊ុនរំពឹងទុកថា មិនទទួលបានមកវិញជាសារវន្តចំពោះចំនួនដែល លុបចោលនោះទេ។ ទោះជាយ៉ាងណា ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុដែលបានលុបចោលអាចនៅមានវិធានការ ទាមទារសង ដើម្បីស្របតាមនីតិវិធីរបស់ក្រុមហ៊ុនសម្រាប់ទារត្រឡប់មកវិញនូវចំនួនដែលមិនទាន់ទទួលបាន។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤

31. គោលនយោបាយគណនេយ្យសារវន្ត (ត)

(ជ) ឱនភាពនៃតម្លៃ (ត)

(៧) ទ្រព្យសកម្មមិនមែនហិរញ្ញវត្ថុ

នាការបរិច្ឆេទការណ៍នីមួយៗ ក្រុមហ៊ុន ធ្វើការត្រួតពិនិត្យតម្លៃយោងនៃទ្រព្យសកម្មមិនមែនហិរញ្ញវត្ថុ (លើកលែងតែសន្និធិផ្សេងទៀត) ដើម្បីកំណត់ថា តើមានសញ្ញាណណាមួយដែលបង្ហាញថាទ្រព្យសកម្មទាំងនោះ មានឱនភាពនៃតម្លៃដែរ ឬទេ។ ប្រសិនបើមានសញ្ញាណនោះកើតឡើង ការប៉ាន់ស្មានលើតម្លៃដែលអាចប្រមូល បានមកវិញរបស់ទ្រព្យសកម្មត្រូវបានធ្វើឡើង។

សម្រាប់គោលបំណងនៃការធ្វើតេស្តលើឱនភាពនៃតម្លៃ ទ្រព្យសកម្មត្រូវបានដាក់បញ្ចូលគ្នាជាក្រុមតូចៗ ដែល អាចបង្កើតសាច់ប្រាក់បានពីការបន្តការប្រើប្រាស់ ដោយមិនពឹងផ្អែកខ្លាំងលើលំហូរទឹកប្រាក់នៃទ្រព្យសកម្ម ឬ CGUs។

តម្លៃដែលអាចប្រមូលមកវិញបានរបស់ទ្រព្យសកម្ម ឬ CGU គឺជាតម្លៃដែលធំជាងរវាងតម្លៃប្រើប្រាស់ និងតម្លៃ សមស្រប ដកចំណាយដើម្បីលក់ចេញ។ តម្លៃប្រើប្រាស់ គឺផ្អែកលើលំហូរទឹកប្រាក់ ដែលបានប៉ាន់ស្មាន នាពេលអនាគត ត្រូវបានធ្វើអប្បបរមាកត់តម្លៃបច្ចុប្បន្ន ដោយប្រើអត្រាអប្បបរមាមុនបង់ពន្ធ ដែលឆ្លុះបញ្ចាំងការ ប៉ាន់ប្រមាណតម្លៃពេលវេលាក្នុងក្នុងខណ្ឌទីផ្សារបច្ចុប្បន្ន និងហានិភ័យជាក់លាក់សម្រាប់ទ្រព្យសកម្ម ឬ CGU។

ឱនភាពនៃតម្លៃ ត្រូវបានទទួលស្គាល់ ប្រសិនបើបរិមាណនៃទ្រព្យសកម្ម ឬ CGU លើសពីចំនួនដែលអាចយក មកវិញបាន។

ការខាតបង់ឱនភាពនៃតម្លៃ ត្រូវបានទទួលស្គាល់ក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត។ ការខាតបង់ឱនភាព នៃតម្លៃ ត្រូវបានបែងចែកដើម្បីកាត់បន្ថយតម្លៃយោងនៃទ្រព្យសកម្មផ្សេងៗនៅក្នុង CGU ឯកតាបង្កើតសាច់ប្រាក់ ដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានសមាមាត្រ។

ការខាតបង់ឱនភាពនៃតម្លៃនឹងត្រូវកែសម្រួលត្រឡប់មកវិញត្រឹមតម្លៃដែលធ្វើឲ្យតម្លៃយោងនៃទ្រព្យសកម្ម មិនលើសពីតម្លៃយោងដែលបានកំណត់ ដករំលស់ ប្រសិនបើមិនមានការខាតបង់ឱនភាពនៃតម្លៃ ត្រូវបាន ទទួលស្គាល់។

(ឈ) ប្រាក់កម្ចី

ប្រាក់កម្ចីត្រូវបានទទួលស្គាល់ដំបូងតាមតម្លៃប្រតិបត្តិការ (ដែលជាតម្លៃបច្ចុប្បន្ននៃសាច់ប្រាក់ដែលត្រូវបង់ទៅ ឲ្យម្ចាស់បំណុលរួមទាំងថ្លៃប្រតិបត្តិការ)។ ប្រាក់កម្ចីត្រូវបានកត់ត្រាជាបន្តបន្ទាប់ តាមរំលស់តម្លៃដើម។ រាល់ ចំណាយលើការខ្ចី ត្រូវបានទទួលស្គាល់ក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាតក្នុងអំឡុងពេលដែលកើតឡើង។

ប្រាក់កម្ចីត្រូវបានចាត់ថ្នាក់ជាបំណុលរយៈពេលខ្លី លុះត្រាតែ ក្រុមហ៊ុនមានសិទ្ធិដោយគ្មានលក្ខខណ្ឌ ក្នុងការ ពន្យារការទូទាត់បំណុលយ៉ាងហោចណាស់ 12ខែ បន្ទាប់ពីចុងការិយបរិច្ឆេទ។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤

៣១. គោលនយោបាយគណនេយ្យសារវន្ត (ត)

(ញ) សំវិធានធន

សំវិធានធន ត្រូវបានទទួលស្គាល់ នៅពេលដែលក្រុមហ៊ុនមានកាតព្វកិច្ចតាមផ្លូវច្បាប់ ឬកាតព្វកិច្ចប្រយោលនាពេលបច្ចុប្បន្ន ដែលជាលទ្ធផលនៃព្រឹត្តិការណ៍កន្លងផុតទៅ ហើយមានលទ្ធភាពដែលតម្រូវឲ្យមានលំហូរចេញនូវអត្ថប្រយោជន៍សេដ្ឋកិច្ច ក្នុងការបំពេញនូវកាតព្វកិច្ចនោះ។ សំវិធានធន ត្រូវបានកំណត់ដោយអប្បបរមាលំហូរទឹកប្រាក់ដែលរំពឹងថានឹងទទួលបាននាពេលអនាគត ដោយប្រើអត្រាបញ្ចុះបញ្ចូលដែលឆ្លុះបញ្ចាំងពីការប៉ាន់ប្រមាណនៃតម្លៃពេលវេលាក្នុងលក្ខខណ្ឌទីផ្សារបច្ចុប្បន្ន និងហានិភ័យជាក់លាក់ចំពោះបំណុលទាំងនោះ។ តម្លៃនៃអប្បបរមានេះ ត្រូវបានទទួលស្គាល់ជាចំណាយហិរញ្ញប្បទាន។

(ដ) អត្ថប្រយោជន៍របស់និយោជិត

អត្ថប្រយោជន៍របស់និយោជិតរយៈពេលខ្លី គឺជាចំណាយនៅពេលសេវាកម្មពាក់ព័ន្ធត្រូវបានផ្តល់។ បំណុលត្រូវបានទទួលស្គាល់លើចំនួនដែលរំពឹងថា នឹងត្រូវទូទាត់ ប្រសិនបើក្រុមហ៊ុនមានកាតព្វកិច្ចផ្លូវច្បាប់ ឬប្រយោលក្នុងការទូទាត់ចំនួននេះ ដែលជាលទ្ធផលនៃសេវាកម្ម ដែលបានផ្តល់ដោយនិយោជិតរួចហើយ ហើយកាតព្វកិច្ចអាចប៉ាន់ស្មានដោយភាពជាក់លាក់។

កាតព្វកិច្ចរបស់ក្រុមហ៊ុនទៅលើអត្ថប្រយោជន៍រយៈពេលវែងរបស់និយោជិត គឺជាផលប្រយោជន៍នៅពេលអនាគតដែលនិយោជិតត្រូវបានទទួលតបស្នងទៅនឹងកម្លាំងពលកម្មដែលបានផ្តល់ជូនក្រុមហ៊ុន ក្នុងបច្ចុប្បន្នភាពនិងអនាគតភាព។ អត្ថប្រយោជន៍នោះ ត្រូវបានធ្វើអប្បបរមាដើម្បីកំណត់តម្លៃបច្ចុប្បន្ន។ ការវាស់វែង ត្រូវបានទទួលស្គាល់ក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាតក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទ ដែលការវាស់វែងនោះកើតឡើង។

(ប) ភតិសន្យា

នៅពេលចាប់ផ្តើមកិច្ចសន្យា ក្រុមហ៊ុនធ្វើការវាយតម្លៃថាតើកិច្ចសន្យាមានទម្រង់ជាភតិសន្យាដែរ ឬទេ។ កិច្ចសន្យានឹងស្ថិតក្នុងទម្រង់ជាភតិសន្យា ប្រសិនបើកិច្ចសន្យាផ្តល់សិទ្ធិគ្រប់គ្រងការប្រើប្រាស់ទ្រព្យសកម្មជាក់លាក់មួយក្នុងរយៈពេលកំណត់មួយជាថ្នូរនឹងតម្លៃតបស្នង។

១) ក្រុមហ៊ុនជាភតិកៈ

នៅពេលចាប់ផ្តើមកិច្ចសន្យា ឬកែប្រែលើកិច្ចសន្យា ដែលមានសមាសធាតុជាភតិសន្យា ក្រុមហ៊ុនបែងចែកតម្លៃតបស្នងនៅក្នុងកិច្ចសន្យា ចំពោះសមាសធាតុនៃភតិសន្យានីមួយៗ ដោយផ្អែកលើតម្លៃឯកតានីមួយៗ។ ក៏ប៉ុន្តែសម្រាប់ភតិសន្យាអចលនទ្រព្យ ក្រុមហ៊ុនមិនបែងចែកសមាសធាតុមិនមែនភតិសន្យានោះទេ ហើយសមាសធាតុភតិសន្យា និងមិនមែនភតិសន្យា ត្រូវបានចាត់ទុកថាជាសមាសធាតុភតិសន្យាតែមួយ។

រូបរាង លេខ ២.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤

៣១. គោលនយោបាយគណនេយ្យសារវន្ត (ត)

(ប) ភតិសន្យា (ត)

១) ក្រុមហ៊ុនជាកតិកៈ (ត)

ក្រុមហ៊ុនទទួលស្គាល់សិទ្ធិប្រើប្រាស់ទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលភតិសន្យា នៅកាលបរិច្ឆេទចាប់ផ្តើមភតិសន្យា។ សិទ្ធិប្រើប្រាស់ទ្រព្យសកម្ម ត្រូវបានវាស់វែងតាមតម្លៃដើមរួមមានថ្លៃដើមដំបូងនៃបំណុលភតិសន្យា និងនិយ័តភាពសម្រាប់ការចំណាយភតិសន្យាដែលធ្វើឡើងនៅថ្ងៃចាប់ផ្តើមភតិសន្យា ឬមុនថ្ងៃចាប់ផ្តើមភតិសន្យា បូកថ្លៃដើមផ្ទាល់ដំបូងដែលបានកើតឡើង និងការប៉ាន់ស្មានចំណាយក្នុងការរុះរើ និងដកចេញនូវទ្រព្យសកម្ម ឬស្តារឡើងវិញនូវទ្រព្យសកម្ម ឬទីតាំងដែលវាស្ថិតនៅ ដកប្រាក់លើកទឹកចិត្តភតិសន្យាដែលទទួលបាន។

សិទ្ធិប្រើប្រាស់ទ្រព្យសកម្មត្រូវបានដករំលស់នាពេលបន្ទាប់ តាមវិធីសាស្ត្ររំលស់ថេរ ចាប់ពីកាលបរិច្ឆេទចាប់ផ្តើមភតិសន្យា រហូតដល់ចុងបញ្ចប់នៃអាយុកាលប្រើប្រាស់នៃសិទ្ធិប្រើប្រាស់ទ្រព្យសកម្ម ឬនៅចុងកាលបរិច្ឆេទនៃភតិសន្យាមួយណាកើតមុន។ អាយុកាលប្រើប្រាស់ប៉ាន់ស្មាននៃសិទ្ធិប្រើប្រាស់ទ្រព្យសកម្ម ត្រូវបានកំណត់តាមមូលដ្ឋានដូចគ្នានឹងទ្រព្យ និងបរិក្ខារ។ បន្ថែមលើនេះ សិទ្ធិប្រើប្រាស់ទ្រព្យសកម្ម ត្រូវបានកាត់បន្ថយជាប្រចាំទៅតាមការខាតបង់ឱនភាពនៃតម្លៃ និងការកែតម្រូវសម្រាប់ការវាស់វែងឡើងវិញលើបំណុលភតិសន្យា។

បំណុលភតិសន្យា ត្រូវបានវាស់វែងជាលើកដំបូងតាមតម្លៃបច្ចុប្បន្ននៃការទូទាត់ភតិសន្យាដែលមិនទាន់បានបង់នៅពេលចាប់ផ្តើមភតិសន្យា និងត្រូវបានធ្វើអប្បបរមាដោយប្រើអត្រាការប្រាក់ជាក់ស្តែង នៅក្នុងភតិសន្យា ឬករណីដែលអត្រាការប្រាក់នោះមិនអាចកំណត់បានភ្លាមៗ ត្រូវធ្វើទៅតាមអត្រាការប្រាក់កម្ចីបន្ថែមរបស់ក្រុមហ៊ុន។ ជាទូទៅក្រុមហ៊ុន ប្រើប្រាស់អត្រាការប្រាក់កម្ចីបន្ថែមរបស់ខ្លួនជាអត្រាអប្បបរមា។

ក្រុមហ៊ុន កំណត់អត្រាការប្រាក់កម្ចីកើនឡើងរបស់ខ្លួន ដោយយកអត្រាការប្រាក់ពីប្រភពខាងក្រៅនៃតាមរយៈហិរញ្ញប្បទាននានា ហើយធ្វើនិយ័តភាពជាក់លាក់មួយចំនួន ដើម្បីឆ្លុះបញ្ចាំងពីលក្ខខណ្ឌនៃភតិសន្យា និងប្រភេទនៃទ្រព្យសកម្មដែលបានជួល។

ការទូទាត់ភតិសន្យាដែលបញ្ចូលនៅក្នុងការវាស់វែងបំណុលភតិសន្យារួមមាន៖

- ការទូទាត់ភតិសន្យាថេររួមទាំងការទូទាត់ក្នុងទម្រង់ថេរ
- ការប្រែប្រួលនៃការទូទាត់ភតិសន្យាថេរ ដោយផ្អែកលើសន្ទស្សន៍ ឬអត្រានៅកាលបរិច្ឆេទចាប់ផ្តើមភតិសន្យា
- ចំនួនដែលរំពឹងថានឹងត្រូវទូទាត់ ក្រោមការធានាតម្លៃនៅសល់ និង
- តម្លៃទិញក្រោមជម្រើសនៃការទិញ ដែលក្រុមហ៊ុនមានហេតុផលជាក់លាក់ក្នុងការអនុវត្ត។ ការទូទាត់ភតិសន្យានៅក្នុងអំឡុងពេលដែលមានជម្រើសក្នុងការបន្ត ប្រសិនបើក្រុមហ៊ុនមានហេតុផលជាក់លាក់ក្នុងការបន្ត និងការពិនិត្យលើការបញ្ចប់ភតិសន្យាមុនកាលកំណត់ លើកលែងតែក្រុមហ៊ុនមានហេតុផលច្បាស់លាស់ថានឹងមិនបញ្ចប់ភតិសន្យាមុនកាលកំណត់។

រ៉ូម៉ាន់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤

៣១. គោលនយោបាយគណនេយ្យសារវន្ត (ត)

(២) ភតិសន្យា (ត)

(១) ក្រុមហ៊ុនជាភតិកៈ (ត)

បំណុលភតិសន្យា ត្រូវបានវាស់វែងតាមរំលស់ថ្លៃដើម ដោយប្រើវិធីសាស្ត្រអត្រាការប្រាក់ប្រសិទ្ធភាព។ បំណុលភតិសន្យាត្រូវបានវាស់វែងឡើងវិញនៅពេលមានការកែប្រែរយៈពេលនៃភតិសន្យា ការផ្លាស់ប្តូរលើសន្ទស្សន៍ ឬអត្រាណាមួយ ប្រសិនបើមានការកែប្រែចំនួនប៉ាន់ស្មានដែលរំពឹងថានឹងត្រូវទូទាត់លើការធានាតម្លៃដែលនៅសល់ ប្រសិនបើក្រុមហ៊ុនផ្លាស់ប្តូរការវាយតម្លៃរបស់ខ្លួន ថាតើនឹងអនុវត្តជម្រើសការទិញយកការបន្តកិច្ចសន្យា ឬបញ្ចប់ជម្រើស ឬប្រសិនបើមានការកែប្រែលើទូទាត់ភតិសន្យាជាលក្ខណៈថេរ។

នៅពេលដែលបំណុលភតិសន្យាត្រូវបានវាស់វែងតាមវិធីសាស្ត្រនេះ ការកែតម្រូវ ត្រូវបានធ្វើឡើងលើតម្លៃយោងនៃសិទ្ធិប្រើប្រាស់ទ្រព្យសកម្ម ឬក៏ទទួលស្គាល់ក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត បើសិនជាតម្លៃយោងនៃសិទ្ធិប្រើប្រាស់ទ្រព្យសកម្ម ត្រូវបានបញ្ចុះរហូតដល់មានតម្លៃសូន្យ។

ភតិសន្យាមានរយៈពេលខ្លី និងភតិសន្យាលើទ្រព្យសកម្មដែលមានតម្លៃទាប

ក្រុមហ៊ុនបានជ្រើសរើស មិនទទួលស្គាល់សិទ្ធិប្រើប្រាស់ទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលភតិសន្យាសម្រាប់ភតិសន្យាលើទ្រព្យសកម្មដែលមានតម្លៃទាប និងភតិសន្យាមានរយៈពេលខ្លី រួមទាំងការជួលឧបករណ៍។ ក្រុមហ៊ុនទទួលស្គាល់ការទូទាត់ភតិសន្យា ដែលទាក់ទងនឹងភតិសន្យាទាំងនេះជាការចំណាយផ្នែកលើមូលដ្ឋានរំលស់ថេរទៅតាមថេរវេលានៃភតិសន្យា។

(២) ក្រុមហ៊ុនជាភតិបតី

នៅពេលចាប់ផ្តើមកិច្ចសន្យា ក្រុមហ៊ុនធ្វើការវាយតម្លៃថាតើកិច្ចសន្យាមួយមានទម្រង់ជាភតិសន្យាដែរ ឬទេ ក្រុមហ៊ុន បែងចែកតម្លៃតបស្នងនៅក្នុងកិច្ចសន្យាចំពោះសមាសធាតុភតិសន្យានីមួយៗ ដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានតម្លៃតាមឯកតានីមួយៗ។

នៅពេលដែល ក្រុមហ៊ុនជាម្ចាស់ជួល វាត្រូវបានកំណត់នៅពេលចាប់ផ្តើមភតិសន្យា ថាតើភតិសន្យានីមួយៗគឺជាភតិសន្យាហិរញ្ញប្បទាន ឬជាភតិសន្យាប្រតិបត្តិការ។

ដើម្បីចាត់ថ្នាក់ភតិសន្យានីមួយៗ ក្រុមហ៊ុនធ្វើការវាយតម្លៃជាទូទៅ ថាតើភតិសន្យានេះផ្ទេររាល់ហានិភ័យនិងអត្ថប្រយោជន៍ដោយចៃដន្យចំពោះភាពជាម្ចាស់នៃទ្រព្យសកម្មទៅឲ្យអ្នកជួល ឬទេ។ នៅក្នុងករណីនេះ វាគឺជាភតិសន្យាហិរញ្ញប្បទាន បើមិនដូច្នោះទេវា គឺជាភតិសន្យាប្រតិបត្តិការ។ ជាផ្នែកមួយនៃការវាយតម្លៃនេះ ក្រុមហ៊ុនពិចារណាលើសូចនាករជាក់លាក់ដូចជា ថាតើភតិសន្យានេះគឺគ្របដណ្តប់លើអាយុកាលទាំងមូលនៃទ្រព្យសកម្ម ឬទេ។

រ៉ូម៉ាន់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤

31. គោលនយោបាយគណនេយ្យសារវន្ត (ត)

(ប) ភតិសន្យា (ត)

(៧) ក្រុមហ៊ុនជាភតិបតី (ត)

នៅពេលដែលក្រុមហ៊ុនក្លាយជាភតិបតីកណ្តាល ក្រុមហ៊ុនកត់ត្រាការប្រាក់លើភតិសន្យាចម្បង និងកិច្ចសន្យា ជួលបន្តដាច់ដោយឡែក។ ក្រុមហ៊ុនវាយតម្លៃភតិសន្យាតាមការចាត់ថ្នាក់នៃកិច្ចសន្យាជួលបន្ត ដោយយោង ទៅលើសិទ្ធិប្រើប្រាស់ទ្រព្យសកម្ម ដែលកើតឡើងពីភតិសន្យាចម្បង ដោយមិនយោងទៅលើទ្រព្យសកម្ម នោះទេ។ ប្រសិនបើភតិសន្យាចម្បង ជាភតិសន្យារយៈពេលខ្លីដែលក្រុមហ៊ុន អនុវត្តនូវការលើកលែងដែល បានពិពណ៌នាដូចខាងលើ ដូច្នេះក្រុមហ៊ុនចាត់ថ្នាក់កិច្ចសន្យាជួលបន្ត ជាភតិសន្យាប្រតិបត្តិការ។

ប្រសិនបើកិច្ចសន្យា មានសមាសធាតុភតិសន្យា និងសមាសធាតុមិនមែនភតិសន្យា នោះក្រុមហ៊ុនអនុវត្ត ស.វ.ហ.អ.ក 15 ដើម្បីបែងចែកតម្លៃតបស្នងដែលនឹងទទួលបាននៅក្នុងកិច្ចសន្យា។

ក្រុមហ៊ុនអនុវត្តការឈប់ទទួលស្គាល់ និងឱនភាពនៃតម្លៃដែលតម្រូវដោយ ស.វ.ហ.អ.ក ៩ ចំពោះការវិនិយោគ សុទ្ធក្នុងភតិសន្យា (សូមមើលកំណត់សម្គាល់៣១(៨)(១))។ ក្រុមហ៊ុនត្រួតពិនិត្យឡើងវិញជាប្រចាំលើការប៉ាន់ស្មាន នូវតម្លៃសំណល់ដែលមិនបានធានា ដែលត្រូវបានប្រើក្នុងការគណនាការវិនិយោគដុលក្នុងភតិសន្យា។

ក្រុមហ៊ុន ទទួលស្គាល់ការទូទាត់ភតិសន្យាដែលបានទទួល ក្រោមភតិសន្យាប្រតិបត្តិការថាជាប្រាក់ចំណូល ដោយផ្អែកតាមមូលដ្ឋានរំលស់ថេរលើរយៈពេលនៃភតិសន្យា ដែលជាផ្នែកមួយនៃ “ចំណូលផ្សេងៗពី ប្រតិបត្តិការ”។

(ខ) ការទទួលស្គាល់ចំណូល

ចំណូល ត្រូវបានវាស់វែងតាមតម្លៃសមស្របនៃតម្លៃសមស្របដែលទទួលបាន ឬនឹងទទួលបានដោយអាករលើ តម្លៃបន្ថែម។

(១) ចំណូលពីសេវាកម្ម

ប្រាក់ចំណូលពីការដឹកជញ្ជូនតាមផ្លូវដែក សេវាកម្មតម្លៃបន្ថែមដែលទាក់ទងនឹងរថភ្លើង និងថ្លៃឈ្នួលអ្នកដំណើរ ត្រូវបានទទួលស្គាល់នៅពេលដែលសេវាកម្មបានផ្តល់ជូនដល់អតិថិជន។ ចំណូល ត្រូវបានវាស់វែងតាមតម្លៃ សមស្របនៃតម្លៃតបស្នងដែលទទួលបាន ឬនឹងទទួលបាន ដកតម្លៃអប្បបរមា និងអាករលើតម្លៃបន្ថែម។

(២) ចំណូលពីការជួលឃ្លាំង

ប្រាក់ចំណូលពីការជួលឃ្លាំង ត្រូវបានទទួលស្គាល់តាមមូលដ្ឋានថេរ លើរយៈពេលនៃកិច្ចសន្យាជួលដែល ពាក់ព័ន្ធ។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤

31. គោលនយោបាយគណនេយ្យសារវន្ត (ត)

(ឈ) ចំណាយហិរញ្ញប្បទាន

ចំណាយហិរញ្ញប្បទានរួមមានការប្រាក់លើប្រាក់កម្ចី និងមូលបត្របំណុល។

ការចំណាយលើការប្រាក់ត្រូវបានទទួលស្គាល់ដោយប្រើវិធីសាស្ត្រការប្រាក់ប្រសិទ្ធភាព។ “អត្រាការប្រាក់ប្រសិទ្ធភាព” គឺជាអត្រាដែលធ្វើអប្បបរមា ដោយប៉ាន់ស្មានការទូទាត់ ឬការទទួលបាននូវសាច់ប្រាក់ នាពេលអនាគតតាមរយៈអាយុកាលរំពឹងទុក របស់ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ លើវិលសង់ផ្លូវដើមនៃបំណុលហិរញ្ញវត្ថុ។

(ណ) ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ

ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញរួមមានពន្ធលើប្រាក់ចំណេញប្រចាំឆ្នាំ និងពន្ធពន្យារ។ វាត្រូវបានទទួលស្គាល់នៅក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត លើកលែងតែចំណែកដែលជាប់ទាក់ទងនឹងធាតុណាបានទទួលស្គាល់ដោយផ្ទាល់ក្នុងមូលធន ឬនៅក្នុងរបាយការណ៍លម្អិតផ្សេងៗទៀត។

ក្រុមហ៊ុនបានកំណត់ថា ការប្រាក់ និងការដាក់ពិន័យទាក់ទងនឹងពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ រាប់បញ្ចូលទាំងការបង់ពន្ធមិនប្រាកដ និងមិនបានបំពេញនិយមន័យនៃពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ ហើយដូច្នេះយើងបានរាប់បញ្ចូលតាម ស.គ.អ.ក 37 សំវិធានធន បំណុលយថាភក្ត្រ និងទ្រព្យសកម្មយថាភក្ត្រ។

(៊) ពន្ធប្រចាំឆ្នាំ

ពន្ធប្រចាំឆ្នាំ រួមមានពន្ធដែលរំពឹងថាត្រូវទូទាត់ ឬទទួលបានលើប្រាក់ចំណេញ ឬខាតជាប់ពន្ធប្រចាំឆ្នាំ និងនិយ័តភាពណាមួយ លើពន្ធត្រូវទូទាត់ ឬទទួលបានក្នុងឆ្នាំមុនៗ។ ចំនួននៃគណនីដែលទទួលបាន និងគណនីត្រូវទូទាត់ គឺជាការប៉ាន់ស្មានល្អបំផុតនៃតម្លៃពន្ធ ដែលត្រូវបានរំពឹងទុកថាទូទាត់សង ឬទទួលបានដោយឆ្លុះបញ្ចាំងពីចំណូលពន្ធដែលមិនជាក់លាក់ ប្រសិនបើមាន។ វាត្រូវបានវាស់វែងដោយប្រើអត្រាការប្រាក់ដែលបានកំណត់ក្នុងការិយបរិច្ឆេទរបាយការណ៍។

ទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលពន្ធប្រចាំឆ្នាំ ត្រូវបានកាត់កងប្រសិនបើលក្ខខណៈវិនិច្ឆ័យជាក់លាក់ត្រូវបានបំពេញ។

(គ) ពន្ធពន្យារ

ពន្ធពន្យារ ត្រូវបានទទួលស្គាល់លើភាពលម្អៀងជាបណ្តោះអាសន្នរវាងតម្លៃយោងនៃទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលសម្រាប់គោលបំណងនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ និងតម្លៃបានប្រើសម្រាប់គោលបំណងការគិតពន្ធ។

ភាពលម្អៀងជាបណ្តោះអាសន្ននៅក្នុងទំនាក់ទំនងនៃសិទ្ធិប្រើប្រាស់ទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលភតិសន្យា សម្រាប់ភតិសន្យាដែលជាក់លាក់ចាត់ទុកជាចំនួនសុទ្ធត្រាយកាត់កង (ភតិសន្យា) សម្រាប់គោលបំណងទទួលស្គាល់ជាពន្ធពន្យារ។

រ៉ូម៉ាន់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤

31. គោលនយោបាយគណនេយ្យសារវន្ត (ត)

(ណ) ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ (ត)

(៧) ពន្ធពន្យារ (ត)

ពន្ធពន្យារជាទ្រព្យសកម្ម ត្រូវបានទទួលស្គាល់សម្រាប់ការខាតលើពន្ធមិនប្រើប្រាស់ ឥណទានពន្ធមិនប្រើប្រាស់ និងភាពលម្អៀងជាបណ្តោះអាសន្ន ដែលអាចកាត់កងបានក្នុងករណីអាចនឹងកើតមានឡើងលើប្រាក់ចំណេញ ជាប់ពន្ធ នាពេលអនាគតដែលអាចប្រើប្រាស់បាន។ អាករពន្ធលើប្រាក់ចំណេញត្រូវបានកំណត់ ដោយផ្អែកលើ លម្អៀងបណ្តោះអាសន្ននៃពន្ធអាករ ដែលពាក់ព័ន្ធដែលផ្ទុយគ្នា។ ប្រសិនបើលម្អៀងបណ្តោះអាសន្ននៃចំនួន ជាប់ពន្ធមិនគ្រប់គ្រាន់ក្នុងការទទួលស្គាល់នៃពន្ធពន្យារជាទ្រព្យសកម្ម ពេលនោះចំណូលពន្ធនាពេលអនាគត នឹងធ្វើនិយ័តកម្មលើភាពផ្ទុយគ្នានៃលម្អៀងបណ្តោះអាសន្ន ដែលចាត់ទុកជាផែនការអាជីវកម្មរបស់ក្រុមហ៊ុន។ ពន្ធពន្យារជាទ្រព្យសកម្ម ត្រូវបានត្រួតពិនិត្យនៅរាល់កាលបរិច្ឆេទ។ ផែនការអាជីវកម្មរបស់ក្រុមហ៊ុន។ ពន្ធពន្យារ ជាទ្រព្យសកម្ម ត្រូវបានត្រួតពិនិត្យនៅរាល់កាលបរិច្ឆេទរាយការណ៍នីមួយៗ ហើយត្រូវបានកាត់បន្ថយក្នុង ករណីដែលវាមិនអាចកើតឡើងនូវអត្ថប្រយោជន៍ពន្ធដែលពាក់ព័ន្ធ ដែលអាចនឹងប្រើប្រាស់បាន ដែលការកាត់ បន្ថយនោះ ត្រូវកត់ត្រាបញ្ជាក់សមកវិញនៅពេលដែលប្រាក់ចំណេញជាប់ពន្ធនាពេលអនាគតមានលក្ខណៈ ប្រសើរឡើង។

ទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលពន្ធពន្យារត្រូវបានទូទាត់លុះត្រាតែបំពេញតាមលក្ខណៈវិនិច្ឆ័យជាក់លាក់។

ការវាស់វែងនៃពន្ធពន្យារឆ្លុះបញ្ចាំងពីផលវិបាកពន្ធ ដែលបានធ្វើតាមរបៀបដែលក្រុមហ៊ុនរំពឹងថានឹងទទួលបានទទួល មកវិញ ឬការកាត់កងតម្លៃយោងនៃទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលនៅកាលបរិច្ឆេទរាយការណ៍។

ទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលពន្ធពន្យារត្រូវបានទូទាត់បាន លុះត្រាតែមានសិទ្ធិដែលអាចអនុវត្តបានតាមច្បាប់ដើម្បី ទូទាត់បំណុលពន្ធបច្ចុប្បន្ន និងទ្រព្យសកម្ម ហើយវាទាក់ទងនឹងពន្ធលើប្រាក់ចំណូលដែលប្រមូលដោយ អាជ្ញាធរពន្ធដារដូចគ្នាលើអង្គភាពជាប់ពន្ធដូចគ្នា ឬលើអង្គភាពពន្ធផ្សេងៗគ្នា ប៉ុន្តែពួកគេមានបំណង ដើម្បី ទូទាត់បំណុលពន្ធបច្ចុប្បន្ន និងទ្រព្យសកម្មលើមូលដ្ឋានសុទ្ធ ឬទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលពន្ធរបស់ពួកគេនឹង ត្រូវទទួលស្គាល់ក្នុងពេលដំណាលគ្នា។

(ត) ស្តង់ដារគណនេយ្យដែលបានចេញផ្សាយ ប៉ុន្តែពុំទាន់មានប្រសិទ្ធភាព

ស្តង់ដារគណនេយ្យថ្មីមួយចំនួនមានប្រសិទ្ធភាពសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទចាប់ផ្តើមបន្ទាប់ពីថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០២៤ និងការអនុវត្តមុនកាលកំណត់ ត្រូវបានអនុញ្ញាត។ ទោះជាយ៉ាងណា ក្រុមហ៊ុនមិនទាន់បានអនុវត្តស្តង់ដារ គណនេយ្យថ្មី ឬស្តង់ដារគណនេយ្យដែលបានកែសម្រួលខាងក្រោមនេះនៅឡើយ៖

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤

៣១. គោលនយោបាយគណនេយ្យសារវន្ត (ត)

(ត) ស្តង់ដាគណនេយ្យដែលបានចេញផ្សាយ ប៉ុន្តែពុំទាន់មានប្រសិទ្ធភាព (ត)

(i) ស.រ.ហ.អ.ក 18 ការបង្ហាញ និងការលាតត្រដាងក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ

ស.រ.ហ.អ.ក 18 នឹងត្រូវបានប្រើជំនួស ស.គ.អ.ក 1 ស្តីពីការបង្ហាញ និងការលាតត្រដាងក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ និងការអនុវត្តរបាយការណ៍ប្រចាំឆ្នាំដោយចាប់ផ្តើមនៅ ឬបន្ទាប់ពីថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០២៧។ ស្តង់ដាថ្មី មានការណែនាំពីតម្រូវការថ្មីដូចខាងក្រោម៖

ក្រុមហ៊ុនតម្រូវឲ្យចាត់ថ្នាក់រាល់ចំណូល និងចំណាយជា ប្រាំផ្នែក ទៅក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត ដែលហៅថាប្រតិបត្តិការ វិនិយោគ ប្រតិបត្តិការដែលបានការបញ្ឈប់ និងផ្នែកចំណូលពន្ធ។ ក្រុមហ៊ុន ក៏តម្រូវឲ្យធ្វើការបង្ហាញពីប្រាក់ចំណេញពីប្រតិបត្តិការនាពេលថ្មីៗ ដែលធ្វើការបូកសរុបប្រាក់ចំណេញសុទ្ធរបស់ក្រុមហ៊ុនដែលពុំមានការផ្លាស់ប្តូរ។

- វិធានការអនុវត្តន៍ដែលបានកំណត់ដោយការគ្រប់គ្រង ដែលត្រូវបានបង្ហាញក្នុងកំណត់សម្គាល់ប្រតិបត្តិការតែមួយក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ។
- ការណែនាំបន្ថែមនឹងត្រូវបានផ្តល់ជូនពីរបៀបប្រមូលព័ត៌មានរួមគ្នាក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ។

បន្ថែមពីនេះ ក្រុមហ៊ុនទាំងអស់ តម្រូវឲ្យប្រើប្រាស់ចំណេញសរុបសម្រាប់ប្រតិបត្តិ ជាចំណុចចាប់ផ្តើមសម្រាប់របាយការណ៍លំហូរទឹកប្រាក់ នៅពេលដែលធ្វើការបង្ហាញពីប្រតិបត្តិការលំហូរទឹកប្រាក់តាមវិធីសាស្ត្រប្រយោល។

ក្រុមហ៊ុន នៅតែធ្វើដំណើរការវាយតម្លៃពីផលប៉ះពាល់នៃស្តង់ដាថ្មី ជាក់ស្តែងដូចជាវិនិច្ឆ័យនៃរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត របាយការណ៍លំហូរទឹកប្រាក់របស់ក្រុមហ៊ុន និងការលាតត្រដាងផ្សេងទៀតដែលតម្រូវសម្រាប់វិធានការអនុវត្តន៍ដែលបានកំណត់ដោយការគ្រប់គ្រង។ ក្រុមហ៊ុន ក៏វាយតម្លៃពីផលប៉ះពាល់លើរបៀបប្រមូលព័ត៌មានរួមគ្នាក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ រួមបញ្ចូលទាំងធាតុដទៃទៀតដែលបង្ហាញជា “ផ្សេងៗ”។

(ii) ស្តង់ដាគណនេយ្យផ្សេងៗ

ស្តង់ដា និងការបកស្រាយដែលបានធ្វើវិសោធនកម្មដូចខាងក្រោម ត្រូវបានរំពឹងថានឹងមិនមានផលប៉ះពាល់ជាសារវន្តលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន នោះទេ៖

- កង្វះខាតនៃការដោះដូរ(វិសោធនកម្មលើ ស.គ.អ.ក 21)
- ការចាត់ថ្នាក់ និងការវាស់វែងឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ(វិសោធនកម្មលើ ស.គ.អ.ក 9 និង ស.រ.ហ.អ.ក 7);

រ៉ូយ៉ាល់ អេលវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤

32. ព័ត៌មានតាមផ្នែក

អ្នកគ្រប់គ្រងបានធ្វើការកំណត់ផ្នែកប្រតិបត្តិការរបស់ក្រុមហ៊ុនដោយផ្អែកទៅលើរបាយការណ៍ ដែលត្រូវបានត្រួតពិនិត្យដោយនាយកប្រតិបត្តិក្រុមហ៊ុន ហើយរបាយការណ៍នេះត្រូវបានប្រើប្រាស់ក្នុងការវាយតម្លៃទៅលើលទ្ធផលហិរញ្ញវត្ថុនិងការបែងចែកធនធានរបស់ក្រុមហ៊ុន ដោយសារតែសកម្មភាពរបស់ក្រុមហ៊ុនពឹងផ្អែកជាសារវន្តទៅលើសេវាកម្មដឹកជញ្ជូនតាមផ្លូវដែក និងសេវាកម្មពាក់ព័ន្ធដែលមានបរិមាណស្មើនឹង 85% និង 87% នៃប្រាក់ចំណូលសរុប។ ហេតុដូច្នេះហើយអ្នកគ្រប់គ្រងបានចាត់ទុកថាផ្នែកប្រតិបត្តិការរបស់ក្រុមហ៊ុនគឺមានតែមួយគត់។

ពុំមានព័ត៌មានភូមិសាស្ត្រត្រូវដាក់បង្ហាញដោយសារតែលទ្ធផលប្រតិបត្តិការរបស់ក្រុមហ៊ុនទាំងអស់ គឺទទួលបានពីសកម្មភាពអាជីវកម្ម នៅក្នុងព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជាតែប៉ុណ្ណោះ។

33. បំណុលយថាភាព

1. កិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានជាមួយរាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា

នៅថ្ងៃទី១២ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០០៩ ក្រុមហ៊ុនរ៉ូយ៉ាល់ អេលវេ ម.ក.(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 គិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះ។

កម្រៃសម្បទានដែលបានប៉ាន់ស្មានថាត្រូវទូទាត់ គឺពាក់ព័ន្ធនឹងលទ្ធផលចុងក្រោយនៃបញ្ហាដែលបានពណ៌នាខាងលើ ហើយដូច្នេះ ពុំមានសំវិធានធនសម្រាប់បំណុលណាមួយដែលបានធ្វើឡើងក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុទាំងនេះឡើយ។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤

33. បំណុលយថាភាព (ត)

1. កិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានជាមួយរាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា (ត)

នៅថ្ងៃទី១៣ ខែកុម្ភៈ ឆ្នាំ២០២៥ ក្រុមហ៊ុន និង រាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា ដែលត្រូវបានតំណាងដោយ ក្រសួងសាធារណការ និងដឹកជញ្ជូនបានចុះហត្ថលេខាលើកិច្ចព្រមព្រៀងក្របខណ្ឌស្តីពីគម្រោងផ្លូវដែក ដើម្បីរួមគ្នាលើកកម្ពស់ការអភិវឌ្ឍហេដ្ឋារចនាសម្ព័ន្ធផ្លូវដែកនៅកម្ពុជា។ ភាពជាដៃគូនេះមានគោលបំណងធ្វើឲ្យប្រព័ន្ធផ្លូវដែកកាន់តែមានប្រសិទ្ធភាព ចីរភាព ភាពធន់ និងបរិយាប័ន្ន ហើយក៏ចាត់ទុកជាជំហានមួយឆ្ពោះទៅរកការចរចាលើកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានផងដែរ។

2. ភតិសន្យាជួលបន្តជាមួយ ធនាគារ ជេ ត្រាស់ រ៉ូយ៉ាល់ ម.ក និង ខេម ជ្វីអេសអេម ម.ក

នៅថ្ងៃទី១ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២២ ក្រុមហ៊ុនបានធ្វើភតិសន្យាជួលបន្ត ទៅលើបរិវេណដែលទំនេរ ទំហំប្រមាណ 3,200 ម៉ែត្រការ៉េ ឲ្យទៅ ធនាគារ ជេ ត្រាស់ រ៉ូយ៉ាល់ ម.ក ដែលលក្ខខណ្ឌនៃភតិសន្យាជួលមានរយៈពេល 4ឆ្នាំ។

នៅថ្ងៃទី២៩ ខែកុម្ភៈ ឆ្នាំ២០២៤ ក្រុមហ៊ុនបានធ្វើភតិសន្យាជួលបន្ត ទៅលើបរិវេណដែលទំនេរ ទំហំប្រមាណ 2,705 ម៉ែត្រការ៉េ ឲ្យទៅខេម ជ្វីអេសអេម ម.ក ដែលលក្ខខណ្ឌនៃភតិសន្យាជួលមានរយៈពេល 20ឆ្នាំ។

ផ្អែកលើកិច្ចព្រមព្រៀងជួលបន្តនេះ ប្រសិនបើក្រុមហ៊ុនធ្វើការបញ្ចប់ភតិសន្យានេះ ក្រុមហ៊ុននឹងត្រូវសងត្រឡប់ទៅធនាគារ ជេ ត្រាស់ រ៉ូយ៉ាល់ ម.ក និង ខេម ជ្វីអេសអេម ម.ក វិញនូវប្រាក់កក់ និងចំណាយផ្សេងទៀតដែលបានកើតឡើង ដែលបង្កដោយការបញ្ចប់កិច្ចសន្យាជួលអគារនេះមុនពេលកំណត់។

ការបន្តនៃភតិសន្យាជួលបន្តនេះ គឺអាស្រ័យលើលទ្ធផលវិជ្ជមាននៃការចរចា ជាមួយរាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា លើវិសោធនកម្មកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានផ្លូវដែកថ្មីដូចដែលបានបង្ហាញក្នុងកំណត់សម្គាល់ 33.1។