

វ្យាបាល លេខ ម.ក.

**របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
សង្ខេបចន្លោះពេលសម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ
៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់
ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥**

និង

**របាយការណ៍របស់សវនករឯករាជ្យ
ស្តីពីការត្រួតពិនិត្យរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
សង្ខេបចន្លោះពេល**

ព័ត៌មានអំពីក្រុមហ៊ុន

ក្រុមហ៊ុន	រ៉ូយ៉ាល់ អេលេអិល ម.ក.	
លេខចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្ម	00018504	
ទីស្នាក់ការចុះបញ្ជី	ស្ថានីយ៍រថភ្លើងភ្នំពេញ មហាវិថីសហព័ន្ធរុស្ស៊ី សង្កាត់ស្រះចក ខណ្ឌដូនពេញ រាជធានីភ្នំពេញ ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា	
ភាគទុនិក	អ៊ិនធើ ឡូជីស្ទិក (ខេមបូឌា) អ្នកឧកញ៉ា គិត ម៉េង	
ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល	អ្នកឧកញ៉ា គិត ម៉េង	ប្រធានក្រុមប្រឹក្សាភិបាល
	លោក Raymond Thornton Yager	អភិបាល
	លោក William Mark Hanna	អភិបាល
	លោក Paul Clements	អភិបាល
	លោក លន់ យ៉េង	អភិបាលឯករាជ្យ
អ្នកគ្រប់គ្រង	លោក John Guiry	នាយកប្រតិបត្តិ
	លោកស្រី តូច សុផីតា	នាយិកា ផ្នែកពាណិជ្ជកម្ម
	លោក ឌី ចិត្រា	នាយកប្រតិបត្តិផ្នែកហិរញ្ញវត្ថុ
គណៈកម្មាធិការសវនកម្ម និងហានិភ័យ	លោក លន់ យ៉េង	ប្រធាន
	លោក Paul Clements	អភិបាល
	លោក William Mark Hanna	អភិបាល
គណកម្មាធិការតែងតាំង និងលាភការ	លោក William Mark Hanna	ប្រធាន
	លោក Paul Clements	អភិបាល
	លោក Raymond Thornton Yager	អភិបាល
ធនាគារិកចម្បង	ធនាគារវីង (ខេមបូឌា) ម.ក	
សវនករ	អេហ្វអាយអាយ & អ៊ីសូស៊ីអេត	

រ៉ូម៉ាន់ លេវេ ម.ក.

មាតិកា

	ទំព័រ
1. របាយការណ៍របស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល	1 – 6
2. របាយការណ៍របស់សវនករឯករាជ្យស្តីពីការត្រួតពិនិត្យលើ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល	7 – 9
3. របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល	10 – 11
4. របាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត និងលទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗ សង្ខេបចន្លោះពេល	12
5. របាយការណ៍ស្តីពីបម្រែបម្រួលមូលធនសង្ខេបចន្លោះពេល	13
6. របាយការណ៍លំហូរទឹកប្រាក់សង្ខេបចន្លោះពេល	14 – 15
7. កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល	16 – 50



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 អេល ម.ក. (“ក្រុមហ៊ុន”) សូមធ្វើការដាក់បង្ហាញរបាយការណ៍របស់ខ្លួន និងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលរបស់ក្រុមហ៊ុន សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥។

សកម្មភាពចម្បង

សកម្មភាពចម្បងរបស់ក្រុមហ៊ុន គឺពាក់ព័ន្ធនឹងសេវាកម្មផ្លូវដែក ដែលមានសេវាកម្មដឹកជញ្ជូនទំនិញ និងអ្នកដំណើរតាមផ្លូវដែក ព្រមទាំងផ្តល់ជូននូវសេវាដឹកជញ្ជូនដោយមធ្យោបាយផ្សេងទៀត ក្នុងករណីដែលការដឹកជញ្ជូនតាមរថភ្លើងមិនអាចប្រព្រឹត្តិទៅបាន និងការថែរក្សាហេដ្ឋារចនាសម្ព័ន្ធផ្លូវដែកនិងគ្រឿងបរិក្ខារនៅក្នុងព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា។

លទ្ធផលហិរញ្ញវត្ថុ

លទ្ធផលហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុនសម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥ ត្រូវបានបង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត និងលទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗសង្ខេបចន្លោះពេល។ សូមមើលទំព័រទី១២។

ភាគលាភ

ពុំមានការប្រកាសបែងចែក ឬទូទាត់ភាគលាភនៅក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទនេះទេ ហើយក្រុមប្រឹក្សាភិបាលក៏មិនផ្តល់អនុសាសន៍ឱ្យមានការទូទាត់ភាគលាភនាការិយបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះដែរ។

ដើមទុន

ពុំមានការផ្លាស់ប្តូររចនាសម្ព័ន្ធនៃការកាន់កាប់ដើមទុនក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទ។

ទុនបម្រុង និងសំវិធានធន

ពុំមានការប្រែប្រួលជាសារវន្តនៃទុនបម្រុង និងសំវិធានធននៅក្នុងការិយបរិច្ឆេទនេះទេ ក្រៅពីការបង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលនេះ។

រូបរាង លេខ ម.ក.

ការខាតបង់ដែលបានរំពឹងទុកនៅលើគណនីអតិថិជន និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ

មុនពេលដែលរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលរបស់ក្រុមហ៊ុនត្រូវបានរៀបចំ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលបានចាត់វិធានការសមស្របនានាដើម្បីធ្វើឱ្យប្រាកដថា សកម្មភាពផ្សេងៗត្រូវបានធ្វើឡើង ហើយក្រុមប្រឹក្សាភិបាលជឿជាក់ថា គណនីអតិថិជន និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗត្រូវបានលុបចេញពីបញ្ជី ហើយសំវិធានធនត្រូវបានធ្វើឡើងយ៉ាងគ្រប់គ្រាន់សម្រាប់ការខាតបង់ដែលបានរំពឹងទុកទៅលើគណនីអតិថិជន និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ។

គិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលពុំបានដឹងពីកាលៈទេសៈណាមួយ ដែលអាចនឹងបណ្តាលឱ្យចំនួននៃគណនីអតិថិជន និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗអាក្រក់ និងជាប់សង្ស័យ នៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលរបស់ក្រុមហ៊ុន ថាមានចំនួនមិនគ្រប់គ្រាន់ជាសារវន្តនោះឡើយ។

ទ្រព្យសកម្ម

នៅមុនពេលរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលរបស់ក្រុមហ៊ុន ត្រូវបានរៀបចំឡើង ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលបានចាត់វិធានការដែលមានមូលដ្ឋានសមហេតុផលដើម្បីធ្វើឱ្យប្រាកដថា បណ្តាទ្រព្យសកម្មលើកលែងបំណុល ដែលទំនងជាមិនអាចទទួលស្គាល់បាននៅក្នុងប្រតិបត្តិការអាជីវកម្ម តាមតម្លៃដែលបានកត់ត្រានៅក្នុងបញ្ជីគណនេយ្យត្រូវបានកាត់បន្ថយឱ្យនៅស្មើនឹងតម្លៃដែលបានរំពឹងទុកថាអាចប្រមូលបានជាក់ស្តែង។

គិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលពុំបានដឹងពីហេតុការណ៍ណាមួយ ដែលនឹងធ្វើឱ្យប៉ះពាល់ដល់ការកំណត់តម្លៃទ្រព្យសកម្ម នៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលរបស់ក្រុមហ៊ុន ថាមានភាពមិនត្រឹមត្រូវនោះទេ។

វិធីសាស្ត្រនៃការវាយតម្លៃ

គិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលពុំបានដឹងពីហេតុការណ៍ណាមួយដែលបានកើតឡើងបានធ្វើឱ្យប៉ះពាល់ដល់ការអនុវត្តវិធីសាស្ត្រដែលមានស្រាប់ ក្នុងការវាយតម្លៃទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលរបស់ក្រុមហ៊ុន ថាមានភាពមិនត្រឹមត្រូវ ឬមិនសមស្របនោះទេ។

បំណុលយថាភាព និងបំណុលផ្សេងៗ

គិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះ

- ពុំមានការផ្លាស់ប្តូរលើទ្រព្យសកម្មណាមួយរបស់ក្រុមហ៊ុន ដែលបានយកមកប្រើប្រាស់សម្រាប់ការធានាចំពោះបំណុលរបស់បុគ្គលណាម្នាក់ឡើយ ចាប់តាំងពីចុងការិយបរិច្ឆេទហិរញ្ញវត្ថុនេះមក និង
- លើកលែងតែការបង្ហាញនៅក្នុងកំណត់សម្គាល់ 29 នៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល ពុំមានបំណុលយថាភាពណាមួយ ដែលកើតមានឡើងចំពោះក្រុមហ៊ុន ចាប់តាំងពីចុងការិយបរិច្ឆេទហិរញ្ញវត្ថុមកក្រៅពីប្រតិបត្តិការអាជីវកម្មធម្មតារបស់ក្រុមហ៊ុន។

រូបភាព លេខ ម.ក.

បំណុលយថាភាព និងបំណុលផ្សេងៗ (ត)

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលយល់ឃើញថា ពុំមានបំណុលយថាភាព ឬបំណុលផ្សេងៗទៀតរបស់ក្រុមហ៊ុន ដែលត្រូវបានទាមទារឱ្យសង ឬអាចនឹងទាមទារឱ្យសងក្នុងអំឡុងពេលបរិច្ឆេទ បន្ទាប់ពីចុងការិយបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះ ដែលនឹងបង្កឱ្យមានផលប៉ះពាល់ជាសារវន្តដល់លទ្ធភាពរបស់ក្រុមហ៊ុន ក្នុងការបំពេញកាតព្វកិច្ចរបស់ខ្លួននៅពេលដែលដល់ថ្ងៃកំណត់នោះឡើយ។

ការផ្លាស់ប្តូរនៃកាលៈទេសៈ

នាការិយបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលពុំបានដឹងពីកាលៈទេសៈណាមួយ ដែលមិនបានវែកញែកនៅក្នុងរបាយការណ៍នេះ ឬក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលរបស់ក្រុមហ៊ុន ដែលនឹងបណ្តាលឱ្យមានតួលេខណាមួយដែលបានបង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល មានភាពមិនត្រឹមត្រូវជាសារវន្តនោះទេ។

តាមមតិរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល លទ្ធផលនៃប្រតិបត្តិការរបស់ក្រុមហ៊ុនក្នុងការិយបរិច្ឆេទរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះ មិនរងផលប៉ះពាល់ជាសារវន្តពីសកម្មភាពប្រតិបត្តិការ ព្រឹត្តិការណ៍ ឬធាតុណាមួយ ដែលមានលក្ខណៈជាសារវន្ត និងមិនប្រក្រតីនោះទេ។

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលក៏មានមតិផងដែរថា នៅក្នុងចន្លោះពេលចាប់ពីចុងការិយបរិច្ឆេទរបាយការណ៍មកទល់នឹងកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះ ពុំមានសកម្មភាពប្រតិបត្តិការ ព្រឹត្តិការណ៍ ឬធាតុណាមួយ ដែលមានលក្ខណៈជាសារវន្ត និងមិនប្រក្រតី ដែលអាចបណ្តាលឱ្យមានផលប៉ះពាល់ធ្ងន់ធ្ងរដល់លទ្ធផលនៃប្រតិបត្តិការរបស់ក្រុមហ៊ុនក្នុងការិយបរិច្ឆេទរបាយការណ៍បច្ចុប្បន្ន ដែលរបាយការណ៍នេះបានរៀបចំឡើងនោះទេ។

ព្រឹត្តិការណ៍ក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទនិងចាប់តាំងពីកាលបរិច្ឆេទរបាយការណ៍

ចាប់តាំងពីថ្ងៃទី30 ខែមិថុនា ឆ្នាំ2024 រហូតដល់បច្ចុប្បន្ននេះក្រុមហ៊ុនពុំអាចអនុលោមបានតាមកិច្ចព្រមព្រៀងចំនួន 4 ចំណុច រួមមាន អនុបាតទូទាត់បំណុល អនុបាតប្រតិបត្តិការ អនុបាតបំណុលធៀបទៅនឹងចំណេញមុនដកពន្ធការប្រាក់ និងរំលស់ (“EBITDA”) និង បំណុលសរុបធៀបនឹងទ្រព្យសកម្មសរុប ដែលបានកំណត់ក្រោមកិច្ចព្រមព្រៀងធានាមូលបត្របំណុល។ សូមមើលកំណត់សម្គាល់15។

ក្រុមហ៊ុនបានជូនដំណឹងទៅអ្នកធានា (ក្រុមហ៊ុន GuarantCo Ltd) ទៅលើចំណុចដែលមិនបានបំពេញខាងលើនៅថ្ងៃទី5 ខែកក្កដា ឆ្នាំ2024 និងបានធ្វើបច្ចុប្បន្នភាពគំរូការព្យាករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ខ្លួន ផ្អែកតាមតម្រូវការរបស់អ្នកធានា។ នាថ្ងៃទី11 ខែកញ្ញា ឆ្នាំ2024 ក្រុមហ៊ុនបានដាក់លិខិតសុំការលើកលែងពីការមិនអាចអនុលោមបានតាមតម្រូវការទៅកាន់អ្នកធានា ហើយនៅថ្ងៃទី28 ខែមករា ឆ្នាំ2025 អ្នកធានាបានឆ្លើយតបត្រឡប់មកវិញដោយយល់ស្របក្នុងការលើកលែងទៅលើសំណើខាងលើ គិតត្រឹមថ្ងៃទី30 ខែមិថុនា ឆ្នាំ2024។ លើសពីនេះទៀត ក្រុមហ៊ុនក៏កំពុងតែធ្វើបច្ចុប្បន្នភាពលើគំរូការព្យាករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ក៏ដូចជាលិខិតសុំការលើកលែងពីការមិនអាចអនុលោមតាមដែលមិនទាន់បានរៀបចំរួចរាល់នៅឡើយគិតត្រឹមថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2025 និងគិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលនេះ ។

រ៉ូយ៉ាល់ រេលេវេ ម.ក.

ប្រតិបត្តិការមិនប្រក្រតី

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលយល់ឃើញថា លទ្ធផលនៃការធ្វើប្រតិបត្តិការរបស់ក្រុមហ៊ុន ក្នុងការិយបរិច្ឆេទហិរញ្ញវត្ថុនេះ មិនមានផលប៉ះពាល់ជាសារវន្តដោយសកម្មភាពប្រតិបត្តិការ ឬព្រឹត្តិការណ៍ណាមួយដែលមានលក្ខណៈជាសារវន្ត និង មិនប្រក្រតីនោះទេ។

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

សមាជិកក្រុមប្រឹក្សាភិបាល នៅក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទ និងនាកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះរួមមាន៖

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

ភាគកម្មរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

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

អត្ថប្រយោជន៍របស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

នៅក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទ និងនៅចុងការិយបរិច្ឆេទហិរញ្ញវត្ថុនេះ ពុំមានកិច្ចព្រមព្រៀងណាមួយដែលមានក្រុមហ៊ុន ជាភាគីម្ខាងដែលកម្មវត្ថុនៃកិច្ចព្រមព្រៀងនោះ បានផ្តល់លទ្ធភាពដល់សមាជិកក្រុមប្រឹក្សាភិបាលណាម្នាក់ឱ្យទទួល បាននូវអត្ថប្រយោជន៍តាមមធ្យោបាយផ្សេងៗ ដូចជាការទិញភាគហ៊ុន ឬបំណុលរបស់ក្រុមហ៊ុន ឬរបស់សាជីវកម្ម ដទៃទៀត។

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

រូបរាង លេខ ម.ក.

ការទទួលខុសត្រូវរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល មានភារៈទទួលខុសត្រូវក្នុងការបញ្ជាក់ថារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលរបស់ក្រុមហ៊ុន នាថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥ និងសម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់ ដូចបានបង្ហាញនៅ ទំព័រទី១០ ដល់ ទី៥០ ត្រូវបានរៀបចំឡើងជាសារវន្ត ដោយអនុលោមទៅតាមស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា ៣៤ របាយការណ៍ ហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេល ("ស.គ.អ.ក ៣៤")។ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល ត្រួតពិនិត្យលើការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេប ចន្លោះពេលដែលធ្វើឡើងដោយគណៈគ្រប់គ្រង ដែលត្រូវបានតម្រូវឱ្យ៖

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

គណៈគ្រប់គ្រង មានភារៈទទួលខុសត្រូវក្នុងការរក្សាទុកបញ្ជីគណនេយ្យឱ្យបានត្រឹមត្រូវ រួមទាំងភាពច្បាស់លាស់ នៃបញ្ជីនេះ នៅគ្រប់ពេលវេលា ដែលបង្ហាញពីស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន និងត្រូវធានាថា បញ្ជីគណនេយ្យ បានអនុលោមតាមប្រព័ន្ធគណនេយ្យដែលបានចុះបញ្ជី។ គណៈគ្រប់គ្រងក៏មានភារៈទទួលខុសត្រូវផងដែរចំពោះការ ការពារទ្រព្យសកម្មរបស់ក្រុមហ៊ុន និងចាត់វិធានការសមស្របនានា ដើម្បីទប់ស្កាត់ និងស្វែងរកការក្លែងបន្លំ និង ភាពមិនប្រក្រតី។

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលបានអះអាងថា គណៈគ្រប់គ្រងបានអនុវត្តតាមលក្ខខណ្ឌតម្រូវខាងលើ ក្នុងការរៀបចំរបាយការណ៍ ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលនេះ។

រ៉ូយ៉ាល់ រេលវេ ម.ក.

ការអនុម័តលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល

ខ្ញុំបាទ ជាតំណាងឱ្យក្រុមប្រឹក្សាភិបាលនៃ រ៉ូយ៉ាល់ រេលវេ ម.ក. សូមជូនមតិថា របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល រួមទាំងកំណត់សម្គាល់ដែលបានភ្ជាប់មកជាមួយត្រូវបានរៀបចំឡើងគ្រប់ទិដ្ឋភាពជាសារវន្ត ដោយអនុលោមទៅតាម ស.គ.អ.ក 34 “របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល”។

ចុះហត្ថលេខាដោយអនុលោមទៅតាមសេចក្តីសម្រេចរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល៖



អ្នកឧកញ៉ា គិត ម៉េង

ប្រធានក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

រាជធានីភ្នំពេញ ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា

ថ្ងៃទី 13 ខែ ឧសភា ឆ្នាំ 2025

**របាយការណ៍របស់សវនករឯករាជ្យស្តីពីការត្រួតពិនិត្យលើ
របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល**

**ជូនចំពោះភាគទុនិករបស់
រ៉ូយ៉ាល់ វេលវេ ម.ក.**

សេចក្តីផ្តើម

យើងខ្ញុំ បានធ្វើការត្រួតពិនិត្យលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលរបស់ក្រុមហ៊ុន រ៉ូយ៉ាល់ វេលវេ ម.ក. (ហៅកាត់ថា “ក្រុមហ៊ុន”) ដូចបានបង្ហាញនៅទំព័រទី10 ដល់ទី50 ជាមួយហៅកាត់ថា (“របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល”) ដែលរួមមាន៖

- របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល នាថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2025
- របាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត និងលទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗសង្ខេបចន្លោះពេល សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2025
- របាយការណ៍ស្តីពីបម្រែបម្រួលមូលធនសង្ខេបចន្លោះពេល សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2025
- របាយការណ៍លំហូរទឹកប្រាក់សង្ខេបចន្លោះពេលសម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2025 និង
- កំណត់សម្គាល់ពន្យល់ផ្សេងៗទៀតទៅលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល។

អ្នកគ្រប់គ្រងមានភារៈទទួលខុសត្រូវលើការរៀបចំ និងការបង្ហាញនូវភាពត្រឹមត្រូវនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល ដោយអនុលោមតាមស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា 34 “របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល”។ ការទទួលខុសត្រូវរបស់យើងខ្ញុំ គឺផ្តល់ការសន្និដ្ឋានលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលដោយផ្អែកលើការធ្វើការត្រួតពិនិត្យរបស់យើងខ្ញុំ។

បញ្ហាផ្សេងៗ

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុនសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024 ត្រូវបានធ្វើសវនកម្មដោយសវនករផ្សេងទៀត ដែលបានបញ្ចេញមតិសវនកម្មនៅថ្ងៃទី23 ខែមីនា ឆ្នាំ2025 ថារបាយការណ៍នោះជាសារវន្តមានភាពត្រឹមត្រូវ។ យើងខ្ញុំសូមទាញចំណាប់អារម្មណ៍ទៅលើព័ត៌មានរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រៀបធៀបសម្រាប់ត្រីមាសបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2024 ដែលព័ត៌មានទាំងនោះមិនបានរងសវនកម្មនោះទេ ប៉ុន្តែត្រូវបានធ្វើការត្រួតពិនិត្យដោយសវនករដដែល ដែលបានបញ្ចេញការធានាអះអាងមានកម្រិតទៅលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលនៅថ្ងៃទី24 ខែឧសភា ឆ្នាំ2024។



របាយការណ៍របស់សវនករឯករាជ្យស្តីពីការត្រួតពិនិត្យលើ

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)

ជូនចំពោះភាគទុនិករបស់

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

វិសាលភាពនៃការត្រួតពិនិត្យ

យើងខ្ញុំ បានធ្វើការត្រួតពិនិត្យលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល ដោយអនុលោមទៅតាមស្តង់ដារអន្តរជាតិនៃកម្ពុជាសម្រាប់កិច្ចការងារត្រួតពិនិត្យលេខ 2410 ស្តីពី “ការត្រួតពិនិត្យលើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេល ដែលអនុវត្តដោយសវនករឯករាជ្យរបស់ក្រុមហ៊ុន”។ ការត្រួតពិនិត្យលើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេល រួមមានការសាកសួរព័ត៌មានជាពិសេសសាកសួរបុគ្គលដែលមានភារៈទទួលខុសត្រូវលើបញ្ហាគណនេយ្យ និងហិរញ្ញវត្ថុ ហើយធ្វើការវិភាគ និងអនុវត្តនូវនីតិវិធីត្រួតពិនិត្យផ្សេងៗ។ ការត្រួតពិនិត្យ មានវិសាលភាពតូចជាងការធ្វើសវនកម្ម ដែលអនុលោមតាមស្តង់ដារសវនកម្មអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា ហេតុដូច្នេះ ការត្រួតពិនិត្យមិនអាចឱ្យយើងខ្ញុំ ផ្តល់នូវអំណះអំណាងថា យើងខ្ញុំបានដឹងនូវរាល់បញ្ហាជាសារវន្តទាំងឡាយ ដែលអាចនឹងត្រូវបានរកឃើញក្នុងពេលធ្វើសវនកម្មនោះឡើយ។ ហេតុដូច្នេះ យើងខ្ញុំមិនបញ្ចេញមតិសវនកម្មនោះទេ។

សេចក្តីសន្និដ្ឋាន

ផ្អែកលើការត្រួតពិនិត្យរបស់យើងខ្ញុំ ពុំមានបញ្ហាណាមួយដែលបានទាញចំណាប់អារម្មណ៍យើងខ្ញុំ ដែលបណ្តាលឱ្យយើងខ្ញុំជឿថា របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល មិនត្រូវបានរៀបចំជាសារវន្តស្របតាមស្តង់ដារគណនេយ្យអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា 34 “របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេល” នោះឡើយ។



ការទាញចំណាប់អារម្មណ៍លើបញ្ហា

យើងខ្ញុំ សូមធ្វើការទាញចំណាប់អារម្មណ៍លើកំណត់សម្គាល់ 29.1 នៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល ដែលបញ្ជាក់អំពីកម្រៃសម្បទានត្រូវបង់ទៅរាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា តាមកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានដែលមានស្រាប់ សម្រាប់ការប្រើប្រាស់ទ្រព្យសម្បទាន ចាប់ពីកាលបរិច្ឆេទប្រសិទ្ធភាពនៃកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទាន។ អ្នកគ្រប់គ្រងរបស់ក្រុមហ៊ុនបានធ្វើការវាយតម្លៃលើកាតព្វកិច្ចរបស់ខ្លួនក្រោមកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានដែលមានស្រាប់ ហើយជឿជាក់ថា កាតព្វកិច្ចក្នុងការទូទាត់ថ្លៃសម្បទាននេះពុំទាន់មានប្រសិទ្ធភាពនៅឡើយទេ។ អ្នកគ្រប់គ្រងរបស់ក្រុមហ៊ុនកំពុងបន្តការចរចាជាមួយរាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា ទៅលើវិសោធនកម្មកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានថ្មី។ អ្នកគ្រប់គ្រងរបស់ក្រុមហ៊ុនជឿជាក់ថាចំនួន និងពេលវេលានៃលំហូរចេញនូវអត្ថប្រយោជន៍សេដ្ឋកិច្ចនៅមិនទាន់អាចប៉ាន់ស្មានដោយជឿជាក់បាន ដោយសារតែកាលបរិច្ឆេទប្រសិទ្ធភាពនៃកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានមិនត្រូវបានកំណត់នៅឡើយ គិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទរបាយការណ៍នេះ។ លទ្ធផលចុងក្រោយនៃបញ្ហានេះ គឺមានលក្ខណៈមិនប្រាកដប្រជា អាស្រ័យហេតុនេះ ពុំមានសំវិធានធនណាមួយត្រូវបានកត់ត្រានៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលទេ។ ការសន្និដ្ឋានរបស់យើងខ្ញុំ មិនត្រូវបានកែប្រែដោយសារបញ្ហានេះឡើយ។

របាយការណ៍របស់សវនកររងករឲ្យស្តីពីការត្រួតពិនិត្យលើ
របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបបណ្តោះអាសន្ន (ត)

ជូនចំពោះភាគទុនិករបស់

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

តំណាងក្រុមហ៊ុន អេហ្វអាយអាយ & អ៊ីស៊ីអេត

The image shows a handwritten signature in blue ink over a blue circular stamp. The stamp contains the text 'ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា' (Kingdom of Cambodia) at the top, 'អង្គការគណនេយ៍ & អ៊ីស៊ីអេត' (Fii & Associates) in the middle, 'Fii & Associates' and 'Co., Ltd' in English below that, and 'ទីស្នាក់ការកណ្តាលភ្នំពេញ' (Head Office Phnom Penh) at the bottom.

សេចក្តីសន្និដ្ឋាន

ដៃគូសវនករ

រាជធានីភ្នំពេញ ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា

ថ្ងៃទី១៣ ខែឧសភា ឆ្នាំ២០២៥

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល
នាថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥

		ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤	
	កំណត់ សម្គាល់	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
ទ្រព្យសកម្ម					
ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលខ្លី					
សាច់ប្រាក់ និងសមតុល្យនៅធនាគារ	5	3,875,568	15,502,272	4,726,176	19,022,858
គណនីអតិថិជន និង					
គណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ	6	1,214,632	4,858,528	2,427,248	9,769,673
សន្និធិ	7	86,803	347,212	94,926	382,077
		5,177,003	20,708,012	7,248,350	29,174,608
ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលវែង					
សមតុល្យនៅធនាគារ	5	4,173,335	16,693,340	4,153,643	16,718,413
គណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ	8	1,563,398	6,253,592	1,583,398	6,373,177
ទ្រព្យ និងបរិក្ខារ	9	18,389,870	73,559,480	17,234,796	69,370,054
ទ្រព្យសកម្មអរូបី	10	235,733	942,932	239,741	964,958
ទ្រព្យវិនិយោគ	11	85,808	343,232	81,629	328,557
សិទ្ធិប្រើប្រាស់ទ្រព្យសកម្ម	12	703,741	2,814,964	723,848	2,913,488
		25,151,885	100,607,540	24,017,055	96,668,647
ទ្រព្យសកម្មសរុប		30,328,888	121,315,552	31,265,405	125,843,255
បំណុល និងមូលធន					
បំណុល					
បំណុលរយៈពេលខ្លី					
គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ និង					
គណនីត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ	13	3,737,131	14,948,524	3,447,482	13,876,115
ប្រាក់កម្ចី	14	6,811,017	27,244,068	6,800,576	27,372,318
មូលបត្របំណុល	15	25,790,875	103,163,500	24,987,523	100,574,780
បំណុលលើអត្ថប្រយោជន៍វិនិយោគ	16	160,300	641,200	115,213	463,732
បំណុលពន្ធអប្បបរមា	24(ខ)	12,643	50,572	12,021	48,385
បំណុលភតិសន្យា	17	39,773	159,092	37,589	151,296
		36,551,739	146,206,956	35,400,404	142,486,626

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)

នាថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥

		ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤	
	កំណត់ សម្គាល់	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)
បំណុលរយៈពេលវែង					
មូលបត្របំណុល	15	9,809,327	39,237,308	9,809,327	39,482,541
ប្រាក់កម្ចី	14	797,405	3,189,620	858,218	3,454,327
សំវិធានធនលើកិច្ចសន្យាខាតបង់		8,427	33,708	8,427	33,919
បំណុលលើអត្ថប្រយោជន៍និយោជិត	16	35,086	140,344	42,191	169,819
បំណុលភតិសន្យា	17	725,854	2,903,416	737,122	2,966,916
គណនីត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ	18	228,873	915,492	228,373	919,201
		11,604,972	46,419,888	11,683,658	47,026,723
បំណុលសរុប		48,156,711	192,626,844	47,084,062	189,513,349
មូលធន					
ដើមទុន	19	13,020,930	52,083,720	13,020,930	52,083,720
ប្រាក់ខាតបង្គរ		(30,848,753)	(125,656,567)	(28,839,587)	(117,585,747)
ទុនបម្រុងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ		-	2,261,555	-	1,831,933
		(17,827,823)	(71,311,292)	(15,818,657)	(63,670,094)
បំណុល និងមូលធនសរុប		30,328,888	121,315,552	31,265,405	125,843,255

កំណត់សម្គាល់ដែលភ្ជាប់មកជាមួយ គឺជាផ្នែកមួយនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

**របាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត និងលទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗសង្ខេបចន្លោះពេល
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥**

		សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
		ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥		ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៤	
		កំណត់ សម្គាល់	ដុល្លារអាមេរិក (កំណត់សម្គាល់ ៤)	ដុល្លារអាមេរិក (កំណត់សម្គាល់ ៤)	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)
ចំណូល	20		3,203,373	12,867,949	3,004,328
ថ្លៃដើមសេវាកម្ម	21		(4,148,741)	(16,665,493)	(3,470,777)
ប្រាក់ខាតដុល			(945,368)	(3,797,544)	(466,449)
ចំណូលពីប្រតិបត្តិការផ្សេងៗ	22		267,412	1,074,194	167,781
ចំណាយប្រតិបត្តិការ និងរដ្ឋបាល	23		(470,930)	(1,891,726)	(652,022)
ការកាត់ត្រឡប់មកវិញសម្រាប់ ការខាតបង់ឱនភាពនៃតម្លៃ	5,6		6,286	25,251	33,110
ចំណាយពន្ធអប្បបរមា	25(គ)		(34,833)	(139,924)	(31,717)
ប្រាក់ខាតប្រតិបត្តិការ			(1,177,433)	(4,729,749)	(949,297)
ចំណាយហិរញ្ញប្បទាន – សុទ្ធ	26		(831,733)	(3,341,071)	(1,057,099)
ប្រាក់ខាតមុនដកពន្ធ					
លើប្រាក់ចំណេញ			(2,009,166)	(8,070,820)	(2,006,396)
ចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ	25(គ)		-	-	-
ប្រាក់ខាតសុទ្ធសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ			(2,009,166)	(8,070,820)	(2,006,396)
លទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗ					
ធាតុដែលមិនត្រូវបានចាត់ថ្នាក់					
ឡើងវិញក្នុងរបាយការណ៍					
ចំណេញ ឬខាត					
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ			-	429,622	-
ប្រាក់ខាតលម្អិតសរុប សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ			(2,009,166)	(7,641,198)	(2,006,396)
					(7,770,701)

កំណត់សម្គាល់ដែលភ្ជាប់មកជាមួយ គឺជាផ្នែកមួយនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

របាយការណ៍ស្តីពីបម្រែបម្រួលមូលធនសង្ខេបចន្លោះពេល
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥

	ដើមទុន		ប្រាក់ខាតបង្គរ		ទុនបម្រុងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ		សរុប	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០២៥	13,020,930	52,083,720	(28,839,587)	(117,585,747)	-	1,831,933	(15,818,657)	(63,670,094)
លទ្ធផលលម្អិតសរុប								
ប្រាក់ខាតសុទ្ធសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ	-	-	(2,009,166)	(8,070,820)	-	-	(2,009,166)	(8,070,820)
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	-	429,622	-	429,622
	-	-	(2,009,166)	(8,070,820)	-	429,622	(2,009,166)	(7,641,198)
នាថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥	13,020,930	52,083,720	(30,848,753)	(125,656,567)	-	2,261,555	(17,827,823)	(71,311,292)
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០២៤	13,020,930	52,083,720	(20,683,316)	(84,381,567)	-	997,000	(7,662,386)	(31,300,847)
លទ្ធផលលម្អិតសរុប								
ប្រាក់ខាតសុទ្ធសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ	-	-	(2,006,396)	(8,168,039)	-	-	(2,006,396)	(8,168,039)
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	-	397,338	-	397,338
	-	-	(2,006,396)	(8,168,039)	-	397,338	(2,006,396)	(7,770,701)
នាថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៤	13,020,930	52,083,720	(22,689,712)	(92,549,606)	-	1,394,338	(9,668,782)	(39,071,548)

កំណត់សម្គាល់ដែលភ្ជាប់មកជាមួយ គឺជាផ្នែកមួយនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

របាយការណ៍លំហូរទឹកប្រាក់សង្ខេបចន្លោះពេល
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥		ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៤	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
លំហូរទឹកប្រាក់ពីសកម្មភាពប្រតិបត្តិការ				
ប្រាក់ខាតសុទ្ធសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ	(2,009,166)	(8,070,820)	(2,006,396)	(8,168,039)
និយ័តភាពលើ៖				
រំលស់	803,662	3,228,311	455,901	1,855,973
ចំណាយការប្រាក់	860,014	3,454,676	1,153,508	4,695,930
អត្ថប្រយោជន៍និយោជិត	70,590	283,560	55,401	225,537
ចំណាយពន្ធអប្បបរមា	34,833	139,924	31,717	129,120
ចំណូលការប្រាក់	(28,281)	(113,605)	(96,409)	(392,480)
ការកាត់ត្រឡប់មកវិញសម្រាប់សំវិធានធនលើ ឱនភាពនៃតម្លៃ	(6,287)	(25,255)	(33,110)	(134,791)
	(274,635)	(1,103,209)	(439,388)	(1,788,750)
បម្រែបម្រួលនៃ៖				
គណនីអតិថិជន និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ	1,212,953	4,872,432	(1,130,475)	(4,602,164)
សន្និធិ	8,123	32,630	29,600	120,502
គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ និងគណនីត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ	289,649	1,163,520	414,909	1,689,095
គណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ	20,000	80,340	-	-
គណនីត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ	500	2,009	-	-
សាច់ប្រាក់ទទួលបានពី/(ប្រើប្រាស់ក្នុង)				
ប្រតិបត្តិការ	1,256,590	5,047,722	(1,125,354)	(4,581,317)
ការប្រាក់បានបង់	(34,219)	(137,458)	(68,710)	(279,718)
ការទូទាត់អត្ថប្រយោជន៍និយោជិត	(32,608)	(130,986)	(102,555)	(417,501)
ពន្ធអប្បបរមាបានបង់	(34,211)	(137,426)	(29,398)	(119,679)
សាច់ប្រាក់សុទ្ធទទួលបានពី/(ប្រើប្រាស់ក្នុង)				
សកម្មភាពប្រតិបត្តិការ	1,155,552	4,641,852	(1,326,017)	(5,398,215)

រ៉ូយ៉ាល់ រេលេវេ ម.ក.

របាយការណ៍លំហូរទឹកប្រាក់សង្ខេបចន្លោះពេល (ត)

សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥		ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៤	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)
លំហូរទឹកប្រាក់ពីសកម្មភាពវិនិយោគ				
ការប្រាក់បានទទួល	8,589	34,502	48,847	198,856
ការទិញទ្រព្យ និងបរិក្ខារ	(1,931,339)	(7,758,189)	(1,033,880)	(4,208,925)
ការទិញទ្រព្យវិនិយោគ	(7,461)	(29,971)	-	-
សាច់ប្រាក់សុទ្ធប្រើប្រាស់ក្នុង សកម្មភាពវិនិយោគ	(1,930,211)	(7,753,658)	(985,033)	(4,010,069)
លំហូរទឹកប្រាក់ពីសកម្មភាពហិរញ្ញប្បទាន				
ការទូទាត់ប្រាក់កម្ចី	(55,649)	(223,542)	(50,633)	(206,127)
ការទូទាត់បំណុលភតិសន្យា	(26,250)	(105,446)	(22,728)	(92,526)
សាច់ប្រាក់សុទ្ធប្រើប្រាស់ក្នុង សកម្មភាពហិរញ្ញប្បទាន	(81,899)	(328,988)	(73,361)	(298,653)
ការវិវេសសុទ្ធនៃសាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូល	(856,558)	(3,440,794)	(2,384,411)	(9,706,937)
សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូល នៅដើមការិយបរិច្ឆេទ	4,794,130	19,296,373	17,649,823	72,099,527
លម្អៀងពីការប្តូរប័ណ្ណ	-	(105,291)	-	(705,061)
សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូល នៅចុងការិយបរិច្ឆេទ (កំណត់សម្គាល់ ៥)	3,937,572	15,750,288	15,265,412	61,687,529

កំណត់សម្គាល់ដែលភ្ជាប់មកជាមួយ គឺជាផ្នែកមួយនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល។

រូបរាង លេខ ម.ក.

**កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥**

កំណត់សម្គាល់ទាំងនេះ គឺជាផ្នែកមួយ និងត្រូវបានភ្ជាប់ជាមួយរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលនេះ។

1. ព័ត៌មានអំពីក្រុមហ៊ុន

រូបរាង លេខ 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 និងទទួលបានលេខបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មថ្មីគឺ 00018504 ពីក្រសួងពាណិជ្ជកម្ម។

ក្រុមហ៊ុនដំណើរការសេវាកម្មផ្លូវដែកក្រោម កិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានផ្លូវដែក (“កិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទាន”) ជាមួយរាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា តំណាងដោយក្រសួងសាធារណការ និងដឹកជញ្ជូន ដើម្បីផ្តល់សេវាកម្មផ្លូវដែកនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា ក្នុងរយៈពេល ៣០ឆ្នាំ ទៅលើទ្រព្យសកម្មសម្បទានជាក់លាក់ដូចមានចែងនៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទាន។ ប៉ុន្តែកាលបរិច្ឆេទចូលជាធរមាននៃកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទាន គឺមិនទាន់បានកំណត់ជាផ្លូវការនោះទេ ដោយសារតែលក្ខខណ្ឌមុនកាលបរិច្ឆេទចូលជាធរមាននៅពុំទាន់បានបំពេញទាំងស្រុងនៅឡើយ។ គិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលនេះ ក្រុមហ៊ុននៅតែបន្តធ្វើការជាមួយរាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា ដើម្បីធ្វើវិសោធនកម្មកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានផ្លូវដែកថ្មី។

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

ការិយាល័យដែលបានចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មរបស់ក្រុមហ៊ុនមានទីតាំងស្ថិតនៅស្ថានីយ៍ផ្លូវដែកកណ្តាល មហាវិថីសហព័ន្ធរុស្ស៊ី សង្កាត់ស្រះចក ខណ្ឌដូនពេញ រាជធានីភ្នំពេញ ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា។

នៅថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥ ក្រុមហ៊ុនមានបុគ្គលិកចំនួន ៩៧២ នាក់ (នៅថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤៖ មានបុគ្គលិកចំនួន ៩៦៤ នាក់)។

2. មូលដ្ឋាននៃការរៀបចំ

(ក) របាយការណ៍អនុលោមភាព

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល ត្រូវបានរៀបចំឡើង ដោយអនុលោមតាមស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា (“ស.គ.អ.ក”) 34 របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេល។ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល មិនបានរួមបញ្ចូលនូវរាល់ព័ត៌មានទាំងស្រុងរបស់ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុតាមស្តង់ដាររបាយការណ៍ទាក់ទងនឹងហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា (“ស.វ.ទ.ហ.អ.ក”) នោះទេ។ យ៉ាងណាមិញ កំណត់សម្គាល់ពន្យល់បន្ថែមដែលបានជ្រើសរើសត្រូវបានដាក់បញ្ចូលដើម្បីពន្យល់ពីព្រឹត្តិការណ៍ និងប្រតិបត្តិការទាំងឡាយដែលមានលក្ខណៈជាសារវន្ត ក្នុងការស្វែងយល់ពីបម្រែបម្រួលនៃស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ និងលទ្ធផលរបស់ក្រុមហ៊ុនចាប់តាំងពីរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំចុងក្រោយនាកាលបរិច្ឆេទ និងសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥

2. មូលដ្ឋាននៃការរៀបចំ (ត)

(ក) របាយការណ៍អនុលោមភាព (ត)

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលរបស់ក្រុមហ៊ុន ត្រូវបានអនុម័ត និងផ្តល់សិទ្ធិបោះផ្សាយដោយ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល នៅថ្ងៃទី១៣ ខែឧសភា ឆ្នាំ២០២៥។

(ខ) គោលនយោបាយគណនេយ្យសាវ័ន្ត

គោលនយោបាយគណនេយ្យសាវ័ន្ត ដែលត្រូវបានយកមកអនុវត្តក្នុងការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេប ចន្លោះពេល គឺដូចគ្នាទៅនឹងគោលនយោបាយដែលបានអនុវត្តនៅក្នុងការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំ របស់ក្រុមហ៊ុនសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់នៅថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤។

(គ) ការសន្មតនិរន្តរភាពអាជីវកម្ម

នៅក្នុងដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥ ក្រុមហ៊ុនមានប្រាក់ខាតសុទ្ធចំនួន 2,009,166 ដុល្លារអាមេរិក (ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៤៖ 2,006,396 ដុល្លារ អាមេរិក) ហើយគិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនេះក្រុមហ៊ុនមានប្រាក់ខាតបង្គរចំនួន 30,848,753 ដុល្លារអាមេរិក (ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤៖ 28,839,587 ដុល្លារអាមេរិក) និងគិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥ ក្រុមហ៊ុនមានបំណុល រយៈពេលខ្លីសុទ្ធចំនួន 31,374,736 ដុល្លារអាមេរិក (ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤៖ 28,152,054 ដុល្លារអាមេរិក)។ លើសពី នេះទៅទៀត ក្រុមហ៊ុនមានឱនភាពមូលធនចំនួន 17,827,823 ដុល្លារអាមេរិក (ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤៖ 15,818,657 ដុល្លារអាមេរិក)។

សុពលភាពនៃការសន្មតនិរន្តរភាពអាជីវកម្មជាមូលដ្ឋាន គឺអាស្រ័យទៅលើការបន្តផ្តល់ជំនួយហិរញ្ញវត្ថុរបស់ ភាគទុនិកដែលចាំបាច់ដើម្បីឱ្យក្រុមហ៊ុនអាចមានលទ្ធភាពក្នុងការទូទាត់បំណុលរបស់ខ្លួន នៅពេលដល់កំណត់ ដែលត្រូវទូទាត់សង និងដើម្បីរក្សានិរន្តរភាពអាជីវកម្មរបស់ក្រុមហ៊ុននាពេលអនាគត។ បន្ថែមទៀតនោះសុពលភាព នេះ ក៏ពឹងផ្អែកលើលទ្ធផល ដែលនឹងត្រូវសម្រេចឱ្យបានប្រកបដោយភាពជោគជ័យនៅក្នុងរយៈពេលជាអប្បបរមា ទៅលើកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទាន រវាងរាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា ដែលតំណាងដោយក្រសួងសាធារណការ និង ដឹកជញ្ជូន និងក្រុមហ៊ុន។

នាការបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលនេះ ភាគទុនិកបានបញ្ជាក់ពីការគាំទ្រផ្នែកហិរញ្ញវត្ថុ ឱ្យបានគ្រប់គ្រាន់បន្តទៀតដល់ក្រុមហ៊ុន ហើយពុំមានហេតុផលណាមួយដែលអាចឱ្យអ្នកគ្រប់គ្រងរបស់ក្រុមហ៊ុន ជឿជាក់ថា ភាគទុនិកនឹងមិនបន្តការគាំទ្រដល់ក្រុមហ៊ុននោះទេ។ ក្រុមហ៊ុនក៏បន្តចូលរួមធ្វើកិច្ចការងារយ៉ាងជិត ស្និទ្ធជាមួយរាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា ដើម្បីសម្រេចបាននូវកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទាននៅក្នុងរយៈពេលដែលបានកំណត់។

ដោយផ្អែកលើកត្តាទាំងនេះ អ្នកគ្រប់គ្រងមានការពឹងទុកដ៏សមហេតុផលថា ក្រុមហ៊ុននឹងមានធនធាន គ្រប់គ្រាន់ដើម្បីបន្តប្រតិបត្តិការទៅអនាគតដែលអាចពឹងទុកបាន។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥

2. មូលដ្ឋានទូទៅនៃការរៀបចំ (ត)

(ឃ) ការប្រើប្រាស់ការប៉ាន់ស្មាន និងការវិនិច្ឆ័យ

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

ការប៉ាន់ស្មាន និងការសន្មតដែលពាក់ព័ន្ធ ត្រូវបានត្រួតពិនិត្យជាប្រចាំ។ ការកែប្រែលើការប៉ាន់ប្រមាណ ត្រូវបានទទួលស្គាល់តាមវិធីសាស្ត្រទស្សនវិស័យ។ ការវិនិច្ឆ័យសំខាន់ៗដែលធ្វើឡើងដោយអ្នកគ្រប់គ្រងក្នុង ការអនុវត្តគោលនយោបាយគណនេយ្យរបស់ក្រុមហ៊ុន និងប្រភពសំខាន់ៗនៃភាពមិនច្បាស់លាស់នៃការ ប៉ាន់ស្មាន គឺដូចគ្នាទៅនឹងអ្វីដែលបានពណ៌នានៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំចុងក្រោយ។

3. រូបិយប័ណ្ណមុខងារ និងរូបិយប័ណ្ណសម្រាប់ធ្វើការបង្ហាញ

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

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលទាំងនេះ ត្រូវបានបង្ហាញជាប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក ដែលជារូបិយប័ណ្ណ មុខងាររបស់ក្រុមហ៊ុន។ ចំនួនទាំងអស់ត្រូវបានបង្ក្រាបទៅជាដុល្លារអាមេរិកដែលនៅជិតបំផុត លើកលែងតែមាន ការបញ្ជាក់ផ្សេងពីនេះ។

4. ការប្តូររូបិយប័ណ្ណពីដុល្លារអាមេរិកទៅជាប្រាក់រៀល

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល ត្រូវបានបង្ហាញជាប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក។ ការប្តូររូបិយប័ណ្ណនៅក្នុង របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល ត្រូវបានបង្ហាញជាប្រាក់ដុល្លារអាមេរិកដែលជារូបិយប័ណ្ណមុខងារ របស់ក្រុមហ៊ុន។ ការប្តូររូបិយប័ណ្ណពីដុល្លារអាមេរិក ទៅជាប្រាក់រៀល បានបំពេញតាមលក្ខខណ្ឌតម្រូវនៃ ការបង្ហាញព័ត៌មានដោយអនុលោមតាមច្បាប់ស្តីពីគណនេយ្យ និងសវនកម្ម ហើយការប្តូររូបិយប័ណ្ណនេះ ធ្វើឡើង ដោយអនុលោមទៅតាម ស.គ.អ.ក 21 – ផលប៉ះពាល់នៃការប្រែប្រួលអត្រាប្តូររូបិយប័ណ្ណបរទេស។

ទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលត្រូវបានប្តូរតាមអត្រាប្តូរកាតាល់បរិច្ឆេទរាយការណ៍ ហើយដើមទុន និងគណនីមូលធន ផ្សេងៗត្រូវបានប្តូរតាមអត្រាប្តូរវិស័យសាស្ត្រ។ របាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត និងលទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗ និង របាយការណ៍លំហូរទឹកប្រាក់ ត្រូវបានប្តូរទៅជាប្រាក់រៀល ដោយប្រើប្រាស់អត្រាប្តូរមធ្យម នៅក្នុងការិយបរិច្ឆេទ រាយការណ៍ ដែលអត្រានេះត្រូវបានចាត់ទុកថាមានកម្រិតប្រហាក់ប្រហែលទៅនឹងអត្រាប្តូររូបិយប័ណ្ណនាថ្ងៃ ប្រតិបត្តិការដោយសារតែអត្រាប្តូររូបិយប័ណ្ណមិនមានការប្រែប្រួលជាសារវន្តនៅក្នុងការិយបរិច្ឆេទ។ ភាពខុសគ្នា ដែលកើតឡើងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ ត្រូវបានទទួលស្គាល់ជា “លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ” នៅក្នុងរបាយការណ៍ លទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗ។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥

4. ការប្តូររូបិយប័ណ្ណពីដុល្លារអាមេរិកទៅជាប្រាក់រៀល (ត)

ក្រុមហ៊ុនប្រើប្រាស់អត្រាប្តូរប្រាក់ដូចខាងក្រោម៖

ការិយបរិច្ឆេទហិរញ្ញវត្ថុ	អត្រានាការណបរិច្ឆេទ		អត្រាមធ្យម
	រាយការណ៍		ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ
ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥	1 ដុល្លារអាមេរិក =	4,000 រៀល	4,017 រៀល
ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៤	1 ដុល្លារអាមេរិក =	4,041 រៀល	4,071 រៀល
ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤	1 ដុល្លារអាមេរិក =	4,025 រៀល	មិនមាន

ការប្តូរនេះ មិនគួរត្រូវបានយកមកបកស្រាយថា តួលេខប្រាក់ដុល្លារអាមេរិកនេះត្រូវបានប្តូរទៅជាប្រាក់រៀល ឬត្រូវបានប្តូរជាប្រាក់រៀល ឬនឹងត្រូវបានប្តូរជាប្រាក់រៀល នាពេលអនាគតតាមអត្រាប្តូរប្រាក់នេះ ឬអត្រាប្តូរប្រាក់ផ្សេងទៀតនោះឡើយ។

5. សាច់ប្រាក់ និងសមតុល្យនៅធនាគារ

	ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
រយៈពេលខ្លី				
សាច់ប្រាក់ក្នុងដៃ	4,272	17,088	3,310	13,322
សាច់ប្រាក់ក្នុងធនាគារ (*)	3,933,300	15,733,200	4,790,820	19,283,051
សាច់ប្រាក់ និងសមតុល្យ នៅធនាគារសរុប	3,937,572	15,750,288	4,794,130	19,296,373
ដក៖ សំវិធានធនលើឱនភាពនៃតម្លៃ	(62,004)	(248,016)	(67,954)	(273,515)
	3,875,568	15,502,272	4,726,176	19,022,858
រយៈពេលវែង				
<i>សាច់ប្រាក់ក្នុងធនាគារ៖</i>				
គណនីបម្រុងសេវាបំណុល ('DSRA') (**)	3,786,179	15,144,716	3,768,312	15,167,456
គណនីបម្រុងសេវាធានា ('GFRA') (**)	387,156	1,548,624	385,331	1,550,957
សមតុល្យនៅធនាគារសរុប	4,173,335	16,693,340	4,153,643	16,718,413

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥

5. សាច់ប្រាក់ និងសមតុល្យនៅធនាគារ (ត)

- (*) សមតុល្យសាច់ប្រាក់នៅធនាគារនេះ បានរួមបញ្ចូលទាំងគណនីសាច់ប្រាក់ពីមូលបត្របំណុលដែលក្រុមហ៊ុនអាចដកទឹកប្រាក់ពីគណនីនេះ បន្ទាប់ពីធ្វើការដាក់សំណើជាលាយលក្ខណ៍អក្សរសម្រាប់ការចំណាយលើមូលធនជាក់លាក់ និងត្រូវមានការអនុម័តដោយ Guarant.Co Ltd (“អ្នកធានា”)។ នាថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥ ចំនួនទឹកប្រាក់ដែលមាននៅក្នុងគណនីមានចំនួន 2,923,698 ដុល្លារអាមេរិក (ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤៖ 3,789,241 ដុល្លារអាមេរិក)។
- (**) គណនីបម្រុងសេវាបំណុល និងគណនីបម្រុងសេវាធានា គឺជាគណនីបម្រុងដែលបានកំណត់សម្រាប់ការទូទាត់បំណុល និងការទូទាត់ថ្លៃសេវាធានា ក្នុងករណីមានការខកខាននៃលំហូរទឹកប្រាក់សម្រាប់ទូទាត់លើមូលបត្របំណុល (ឧទាហរណ៍ ព្រឹត្តិការណ៍នៃការខាតបង់) ហើយវាត្រូវបានរក្សាទុកនៅធនាគារអេស៊ីលីដា ដែលទទួលបានអត្រាការប្រាក់ 2.00%ក្នុងមួយឆ្នាំ (ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤៖ 5.00%) និងត្រូវរក្សាទុកជាសមតុល្យអប្បបរមាសម្រាប់រយៈពេលនៃមូលបត្របំណុល។

សម្រាប់គោលបំណងនៃការរៀបចំរបាយការណ៍លំហូរទឹកប្រាក់សង្ខេបចន្លោះពេល សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូលរួមមានដូចខាងក្រោម៖

	ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥		ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៤	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
សាច់ប្រាក់ក្នុងដៃ	4,272	17,088	3,634	14,684
សាច់ប្រាក់ក្នុងធនាគារ (រយៈពេលខ្លី)	3,933,300	15,733,200	15,261,778	61,672,845
សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូល	<u>3,937,572</u>	<u>15,750,288</u>	<u>15,265,412</u>	<u>61,687,529</u>

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥

5. សាច់ប្រាក់ និងសមតុល្យនៅធនាគារ (ត)

បម្រែបម្រួលនៃសំវិធានធនលើឱនភាពនៃតម្លៃសម្រាប់សមតុល្យនៅធនាគារក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទ មានដូចខាងក្រោម៖

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥		ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៤	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)
សមតុល្យនាដើមការិយបរិច្ឆេទ	(67,954)	(273,515)	(163,995)	(669,919)
ទទួលស្គាល់ក្នុងរបាយការណ៍				
ចំណេញ ឬ ខាត	5,950	23,901	13,853	56,396
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	1,598	-	6,799
សមតុល្យនាចុងការិយបរិច្ឆេទ	(62,004)	(248,016)	(150,142)	(606,724)

6. គណនីអតិថិជន និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ

	ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
	(កំណត់សម្គាល់ ៤)		(កំណត់សម្គាល់ ៤)	
គណនីអតិថិជន	950,986	3,803,944	798,282	3,213,085
ដក៖ សំវិធានធនលើឱនភាពនៃតម្លៃ	(194,155)	(776,620)	(194,492)	(782,830)
	756,831	3,027,324	603,790	2,430,255
បុរេប្រទានទៅអ្នកផ្គត់ផ្គង់	371,060	1,484,240	1,740,428	7,005,223
គណនីត្រូវទទួលពីសម្ព័ន្ធព្យាបាល (កំណត់សម្គាល់ ២៧)	24,696	98,784	29,094	117,103
ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុត្រូវបាន វាស់វែងតាមរំលស់ថ្លៃដើម	1,152,587	4,610,348	2,373,312	9,552,581
ប្រាក់កក់	5,262	21,048	5,162	20,777
ប្រាក់បង់មុន	54,741	218,964	47,194	189,956
ផ្សេងៗ	2,042	8,168	1,580	6,359
	1,214,632	4,858,528	2,427,248	9,769,673

រូបភាព ២.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥

6. គណនីអតិថិជន និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ (ត)

បម្រែបម្រួលនៃសំវិធានធនលើឱនភាពនៃតម្លៃ សម្រាប់គណនីអតិថិជនក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទ មានដូចខាងក្រោម៖

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥		ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៤	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)
សមតុល្យនាដើមការិយបរិច្ឆេទ	(194,492)	(782,830)	(166,060)	(678,355)
ទទួលស្គាល់ក្នុងរបាយការណ៍				
ចំណេញ ឬខាត	337	1,348	19,257	78,395
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	4,862	-	6,729
សមតុល្យនាចុងការិយបរិច្ឆេទ	<u>(194,155)</u>	<u>(776,620)</u>	<u>(146,803)</u>	<u>(593,231)</u>

7. សន្និធិ

	ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)
សម្ភារៈសម្រាប់ជួសជុលក្បាលរថភ្លើង	45,980	183,920	46,043	185,323
ឧបករណ៍	7,528	30,112	10,633	42,798
ប្រេងឥន្ធនៈ	8,960	35,840	13,194	53,106
ប្រេងម៉ាស៊ូត	19,110	76,440	23,358	94,016
សម្ភារៈសម្រាប់ជួសជុលទូរថភ្លើង	5,225	20,900	1,698	6,834
	<u>86,803</u>	<u>347,212</u>	<u>94,926</u>	<u>382,077</u>

8. គណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ

	ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)
បុរេប្រទានទៅអ្នកផ្គត់ផ្គង់	1,512,000	6,048,000	1,512,000	6,085,800
ប្រាក់កក់ផ្សេងៗ	51,398	205,592	71,398	287,377
	<u>1,563,398</u>	<u>6,253,592</u>	<u>1,583,398</u>	<u>6,373,177</u>

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥

៩. ទ្រព្យ និងបរិក្ខារ

សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥

	ការកែលម្អ ផ្លូវដែក និងស្ថានីយ៍ ដុល្លារអាមេរិក	ក្បាលរថភ្លើង ដុល្លារអាមេរិក	ទូរថភ្លើង ដុល្លារអាមេរិក	ផ្លូវថភ្លើង ដុល្លារអាមេរិក	គ្រូឡេ ដុល្លារអាមេរិក	បរិក្ខារ និង គ្រឿងម៉ាស៊ីន ដុល្លារអាមេរិក	បរិក្ខារ ការិយាល័យ ដុល្លារអាមេរិក	គ្រឿងសង្ហារឹម និង គ្រឿងបំពាក់ ដុល្លារអាមេរិក	បរិក្ខារ ព័ត៌មានវិទ្យា ដុល្លារអាមេរិក	ស្លាកសញ្ញា និងរបាំងផ្លូវ រថភ្លើង ដុល្លារអាមេរិក	ទ្រព្យកំពុងបង្កើត ដុល្លារអាមេរិក	សរុប ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)
ថ្លៃដើម												
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា	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	100,044,643
ការទិញបន្ថែម	2,892	61,080	1,757,380	3,762	-	8,951	-	-	1,418	1,418	94,438	7,758,189
ការផ្ទេរ	16,959	-	14,926	5,389	-	-	-	-	-	-	(37,274)	-
ការលុបចោល	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,545)	-	-	(6,206)
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(654,202)
នាថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា	1,037,590	11,500,210	11,725,320	1,088,021	50,618	1,063,578	9,134	8,181	101,162	102,734	99,058	107,142,424
ដក៖ រំលស់បង្គុះ												
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា	618,717	3,773,478	1,743,420	566,957	37,176	746,982	8,983	8,181	94,468	22,654	-	30,674,589
រំលស់ក្នុងការិយបរិច្ឆេទ	29,846	316,313	347,754	45,040	922	29,225	46	-	2,533	4,586	-	3,118,257
ការលុបចោល	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,545)	-	-	(6,206)
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(203,696)
នាថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា	648,563	4,089,791	2,091,174	611,997	38,098	776,207	9,029	8,181	95,456	27,240	-	33,582,944
តម្លៃយោង												
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា	399,022	7,665,652	8,209,594	511,913	13,442	307,645	151	-	6,821	78,662	41,894	69,370,054
នាថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា	389,027	7,410,419	9,634,146	476,024	12,520	287,371	105	-	5,706	75,494	99,058	73,559,480

គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥ ទ្រព្យ និងបរិក្ខារ ដែលបានរំលស់ពេញលេញ និងមានថ្លៃដើមចំនួន 2,289,835 ដុល្លារអាមេរិក (ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៤ ៖ ចំនួន 1,764,424 ដុល្លារអាមេរិក) គឺនៅតែបន្តប្រើប្រាស់នៅឡើយ។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥

៩. ទ្រព្យ និងបរិក្ខារ (ត)

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៤												
	ការកែលម្អ ផ្លូវដែក និងស្ថានីយ៍ ដុល្លារអាមេរិក	ក្បាលរថភ្លើង ដុល្លារអាមេរិក	ទូរថភ្លើង ដុល្លារអាមេរិក	ផ្លូវថភ្លើង ដុល្លារអាមេរិក	ត្រូវឡើង ដុល្លារអាមេរិក	បរិក្ខារ និង គ្រឿងម៉ាស៊ីន ដុល្លារអាមេរិក	បរិក្ខារ ការិយាល័យ ដុល្លារអាមេរិក	គ្រឿងសង្ហារឹម និង គ្រឿងបំពាក់ ដុល្លារអាមេរិក	បរិក្ខារ ព័ត៌មានវិទ្យា ដុល្លារអាមេរិក	ស្លាកសញ្ញា និងរបាំងផ្លូវ រថភ្លើង ដុល្លារអាមេរិក	ទ្រព្យកំពុងបង្កើត ដុល្លារអាមេរិក	សរុប ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)
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	4,830	71,756	116,488	51,799	2,225	58,049	-	-	1,450	-	727,283	1,033,880	4,208,925
ការផ្ទេរ	30,562	34,419	-	-	-	-	-	-	-	-	(64,981)	-	-
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(663,849)
នាថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា	851,727	8,595,307	3,196,770	912,356	50,618	849,882	9,134	8,794	103,998	41,739	796,115	15,416,440	62,297,834
ដក៖ រំលស់បង្គុះ													
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	20,370	208,760	139,944	38,864	849	16,798	45	-	3,363	2,087	-	431,080	1,754,927
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(255,361)
នាថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា	539,940	3,019,638	1,092,646	436,096	34,408	696,489	8,847	8,794	88,675	15,289	-	5,940,822	24,006,862
តម្លៃយោង													
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 ខែមីនា	311,787	5,575,669	2,104,124	476,260	16,210	153,393	287	-	15,323	26,450	796,115	9,475,618	38,290,972

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥

10. ទ្រព្យសកម្មអរូបី

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥				
	សូហ្វវែរ កុំព្យូទ័រ ដុល្លារអាមេរិក	ប្រាក់កម្រៃលើ ការចុះហត្ថលេខា ដុល្លារអាមេរិក	ទ្រព្យវិនិយោគ កំពុងបង្កើត ដុល្លារអាមេរិក	សរុប ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
ផ្ទៃដី					
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា	20,290	450,000	12,148	482,438	1,941,813
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	(12,061)
នាថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា	20,290	450,000	12,148	482,438	1,929,752
ដកៈរំលស់បង្គុះ					
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា	19,632	223,065	-	242,697	976,855
រំលស់ក្នុងការិយបរិច្ឆេទ	140	3,868	-	4,008	16,100
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	(6,135)
នាថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា	19,772	226,933	-	246,705	986,820
តម្លៃសង្ខេប					
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា	658	226,935	12,148	239,741	964,958
នាថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា	518	223,067	12,148	235,733	942,932

ទ្រព្យសកម្មអរូបីដែលបានរំលស់ពេញលេញ នាថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥ ដែលមានថ្លៃដើមចំនួន 18,591 ដុល្លារអាមេរិក (នៅថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៤៖ 17,193 ដុល្លារអាមេរិក) គឺនៅតែបន្តប្រើប្រាស់នៅឡើយ។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥

10. ទ្រព្យសកម្មអរូបី (ត)

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៤			
	សូហ្វវែរ កុំព្យូទ័រ ដុល្លារអាមេរិក	ប្រាក់កម្រៃលើ ការចុះហត្ថលេខា ដុល្លារអាមេរិក	សរុប ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
ផ្ទៃដី				
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា	20,290	450,000	470,290	1,921,135
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	(20,693)
នាថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា	20,290	450,000	470,290	1,900,442
ដក្ខន្តិកៈរំលស់បង្ក				
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា	18,935	207,592	226,527	925,363
រំលស់ក្នុងការិយបរិច្ឆេទ	260	3,868	4,128	16,805
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	(10,091)
នាថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា	19,195	211,460	230,655	932,077
តម្លៃសរុប				
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា	1,355	242,408	243,763	995,772
នាថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា	1,095	238,540	239,635	968,365

រ៉ូយ៉ាល់ អេសេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥

11. ទ្រព្យវិនិយោគ

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់					
	ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥			សរុប	ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៤	
	ទ្រព្យវិនិយោគ ដុល្លារអាមេរិក	ទ្រព្យវិនិយោគកំពុងបង្កើត ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក		ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)
ផ្ទៃដី						
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា	65,638	32,197	97,835	393,786	48,303	197,318
ការទិញបន្ថែម	-	7,461	7,461	29,971	-	-
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	(2,573)	-	(2,126)
នាថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា	65,638	39,658	105,296	421,184	48,303	195,192
ដក៖ រំលស់បង្គុះ						
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា	16,206	-	16,206	65,229	5,192	21,210
រំលស់ក្នុងការិយបរិច្ឆេទ	3,282	-	3,282	13,184	2,414	9,827
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	(461)	-	(302)
នាថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា	19,488	-	19,488	77,952	7,606	30,735
តម្លៃសង្ខេប						
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា	49,432	32,197	81,629	328,557	43,111	176,108
នាថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា	46,150	39,658	85,808	343,232	40,697	164,457

រូបភាព ២.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥

11. ទ្រព្យវិនិយោគ (ត)

ទ្រព្យវិនិយោគ រួមមានឃ្លាំងស្ថិតនៅលើដីសម្បទានដែលមានទីតាំងស្ថិតនៅខេត្តបាត់ដំបង ដែលបានជួលឱ្យទៅតាមកាតិ។ តម្លៃសមស្រប ប៉ាន់ស្មាននៃឃ្លាំងដែលបានកំណត់ដោយអ្នកគ្រប់គ្រង គឺប្រហាក់ប្រហែលនឹងតម្លៃយោងរបស់ឃ្លាំងទាំងនោះ នាថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥។

12. សិទ្ធិប្រើប្រាស់ទ្រព្យសកម្ម

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥		ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៤	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
ផ្ទៃដី				
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា	804,276	3,237,210	-	-
ការទិញបន្ថែម	-	-	731,159	2,976,548
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	(20,106)	-	(21,935)
នាថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា	804,276	3,217,104	731,159	2,954,613
ដក៖ រំលស់បង្គុះ				
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា	80,428	323,722	-	-
រំលស់ក្នុងការិយបរិច្ឆេទ	20,107	80,770	18,279	74,414
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	(2,352)	-	(549)
នាថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា	100,535	402,140	18,279	73,865
តម្លៃយោង				
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា	723,848	2,913,488	-	-
នាថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា	703,741	2,814,964	712,880	2,880,748

សិទ្ធិប្រើប្រាស់ទ្រព្យសកម្ម រួមមានដីដែលមានទីតាំងស្ថិតនៅខណ្ឌដង្កោ រាជធានីភ្នំពេញ ដែលបានជួលពីកំពង់ផែស្វយ័តក្រុងព្រះសីហនុ។ សូមមើលកំណត់សម្គាល់ 17 សម្រាប់ព័ត៌មានលម្អិត។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥

13. គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ និងគណនីត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ

	ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
	(កំណត់សម្គាល់ ៤)		(កំណត់សម្គាល់ ៤)	
គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់៖				
គណនីត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ	2,086,308	8,345,232	2,187,393	8,804,257
គណនីត្រូវទូទាត់ទៅសម្ព័ន្ធព្យាបាល				
(កំណត់សម្គាល់ ២៧)	151,828	607,312	85,780	345,265
ពន្ធត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ៖				
អាករលើតម្លៃបន្ថែម	95,549	382,196	81,520	328,118
ពន្ធលើប្រាក់បៀវត្ស				
និងអត្ថប្រយោជន៍បន្ថែម	19,702	78,808	18,857	75,899
ពន្ធកាត់ទុក	33,003	132,012	28,204	113,521
ប្រាក់បៀវត្សត្រូវបង់	605,356	2,421,424	788,501	3,173,717
ចំណាយបង្គរ	704,313	2,817,252	220,727	888,426
ប្រាក់កក់ធានា	18,284	73,136	21,315	85,793
គណនីត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ	22,788	91,152	15,185	61,119
	<u>3,737,131</u>	<u>14,948,524</u>	<u>3,447,482</u>	<u>13,876,115</u>

14. ប្រាក់កម្ចី

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥		ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៤	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
	(កំណត់សម្គាល់ ៤)		(កំណត់សម្គាល់ ៤)	
សមតុល្យនាដើមការិយបរិច្ឆេទ	7,658,794	30,826,645	4,520,101	18,464,613
ការប្រាក់បង្គរត្រូវបង់	5,277	21,198	5,270	21,454
ការទូទាត់ក្នុងអំឡុងពេលការិយបរិច្ឆេទ	(55,649)	(223,542)	(50,633)	(206,127)
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	(190,613)	-	(197,524)
សមតុល្យនាចុងការិយបរិច្ឆេទ	<u>7,608,422</u>	<u>30,433,688</u>	<u>4,474,738</u>	<u>18,082,416</u>

រូបភាព ២.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥

14. ប្រាក់កម្ចី (ត)

ប្រាក់កម្ចីត្រូវបានចាត់ថ្នាក់ជាអត្ថប្រយោជន៍ និងអត្ថប្រយោជន៍ដូចខាងក្រោម៖

		ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤	
		ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
			(កំណត់សម្គាល់ ៤)		(កំណត់សម្គាល់ ៤)
រយៈពេលខ្លី					
អ្នកឧកញ៉ា គិត ម៉េង	(i)	4,440,754	17,763,016	4,440,754	17,874,034
អេសខេធីអិម អ៊ិនវេសម៉ិន ឯ.ក	(i)	2,000,000	8,000,000	2,000,000	8,050,000
ធនាគារកម្ពុជាសាធារណៈភីអិលស៊ី	(ii)	139,399	557,596	136,309	548,644
ធនាគារវីង (ខេមបូឌា) ម.ក	(iii)	94,864	379,456	92,790	373,480
		6,675,017	26,700,068	6,669,853	26,846,158
ការប្រាក់បង្គរត្រូវបង់					
		136,000	544,000	130,723	526,160
		6,811,017	27,244,068	6,800,576	27,372,318
រយៈពេលវែង					
ធនាគារកម្ពុជាសាធារណៈ	(ii)	519,478	2,077,912	555,681	2,236,616
ធនាគារវីង (ខេមបូឌា) ម.ក	(iii)	277,927	1,111,708	302,537	1,217,711
		797,405	3,189,620	858,218	3,454,327
		7,608,422	30,433,688	7,658,794	30,826,645

(i) ប្រាក់កម្ចីពីភាគទុនិក អ្នកឧកញ៉ា គិត ម៉េង គឺមិនមានការធានា គ្មានការប្រាក់ និងត្រូវសងតាមតម្រូវការ (កំណត់សម្គាល់ 27)។

នៅថ្ងៃទី៨ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣ ក្រុមហ៊ុនបានចុះកិច្ចសន្យាប្រាក់កម្ចីថេរសម្រាប់រយៈពេល១២ខែចំនួន 2,000,000 ដុល្លារអាមេរិក ជាមួយ អេសខេធីអិម អ៊ិនវេសម៉ិន ឯ.ក ដែលតំណាងដោយអ្នកឧកញ៉ា គិត ម៉េង។ ប្រាក់កម្ចីនេះ មិនមានការធានា មានអត្រាការប្រាក់ 7% ក្នុងមួយឆ្នាំ ជាមួយនឹងការបង់ការប្រាក់ប្រចាំខែចំនួន 11,890 ដុល្លារអាមេរិក ដោយគិតចាប់ពីថ្ងៃទី៨ ខែមករា ឆ្នាំ២០២៤ ដល់ថ្ងៃទី៨ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤។ នៅថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០២៥ ក្រុមហ៊ុនបានបន្តកម្ចី ហើយបានកែប្រែកម្ចីនេះទៅជាកម្ចីគ្មានការប្រាក់ និងការទូទាត់សងផ្អែកតាមតម្រូវការ (កំណត់សម្គាល់ 27)។

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

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែមីនា ឆ្នាំ2025

14. ប្រាក់កម្ចី (ត)

(iii) នៅថ្ងៃទី1 ខែកញ្ញា ឆ្នាំ2022 ក្រុមហ៊ុនបានចុះកិច្ចសន្យាកម្ចីថេរចំនួន 500,000 ដុល្លារអាមេរិក ជាមួយធនាគារ រឹង (ខេមបូឌា) ម.ក។ ប្រាក់កម្ចីនេះ មិនមានការធានាមានអត្រាការប្រាក់ 7% ក្នុងមួយឆ្នាំសម្រាប់រយៈពេល12ខែ ជាមួយនឹងការបង់ការប្រាក់ប្រចាំខែចំនួន 2,877 ដុល្លារអាមេរិក ដោយគិតចាប់ពីថ្ងៃទី1 ខែកញ្ញា ឆ្នាំ2022 ដល់ថ្ងៃទី1 ខែកញ្ញា ឆ្នាំ2023 ហើយប្រាក់ដើមត្រូវទូទាត់សងនៅចុងនៃប្រាក់កម្ចី។

ដោយឡែក នៅថ្ងៃទី31 ខែសីហា ឆ្នាំ2023 ក្រុមហ៊ុនបានធ្វើការផ្លាស់ប្តូរកម្ចីថេរថ្មីជាមួយធនាគារដោយមានការកែប្រែអត្រាការប្រាក់ទៅ 9% ក្នុងមួយឆ្នាំ និងត្រូវទូទាត់សងដោយបង់រំលស់ក្នុងរយៈពេល 60ខែ ដោយក្នុងមួយខែៗ ត្រូវបង់សងចំនួន 10,383 ដុល្លារអាមេរិក គិតចាប់ពីថ្ងៃទី1 ខែតុលា ឆ្នាំ2023 ដល់ថ្ងៃទី1 ខែកញ្ញា ឆ្នាំ2028 (កំណត់សម្គាល់ 27)។

15. មូលបត្របំណុល

ក្នុងឆ្នាំ2022 ក្រុមហ៊ុនបានស្នើសុំទៅផ្សារមូលបត្រកម្ពុជា (“ផ.ម.ក.”) និងនិយ័តកមូលបត្រកម្ពុជា (“ន.ម.ក.”) ក្នុងការចុះបញ្ជីមូលបត្របំណុលសាជីវកម្មរបស់ខ្លួននៅ ផ.ម.ក.។

មូលបត្របំណុលសាជីវកម្មទីមួយ៖

មូលបត្របំណុលទី1 របស់ក្រុមហ៊ុនគឺជាសញ្ញាបណ្ណធម្មតាដែលចេញឱ្យវិនិយោគិនដែលមានគុណវុឌ្ឍិជាមួយនឹងចំនួនទឹកប្រាក់ដើមចំនួន 41 ពាន់លានរៀល (សមមូលនឹង 9,958,708 ដុល្លារអាមេរិក) រយៈពេល 10ឆ្នាំជាមួយនឹងអត្រាប័ណ្ណ 7% ក្នុងមួយឆ្នាំ។ មូលបត្របំណុលនេះត្រូវបានអនុម័តដោយ ន.ម.ក. និង ផ.ម.ក. នៅថ្ងៃទី19 ខែកញ្ញា ឆ្នាំ2022 និង នៅថ្ងៃទី24 ខែតុលា ឆ្នាំ2022 រៀងគ្នា ហើយត្រូវបានបោះផ្សាយជាផ្លូវការនៅថ្ងៃទី31 ខែតុលា ឆ្នាំ2022។

មូលបត្របំណុលសាជីវកម្មទីពីរ៖

មូលបត្របំណុលសាជីវកម្មទី2របស់ក្រុមហ៊ុនត្រូវបានធានាដោយ GuarantCo Ltd គឺជាសញ្ញាបណ្ណឯកជនចេញឱ្យវិនិយោគិនដែលមានគុណវុឌ្ឍិ ជាមួយនឹងសញ្ញាបណ្ណចំនួន 2៖

- មូលបត្របំណុលទី1 មានចំនួនទឹកប្រាក់ដើមចំនួន 49.2 ពាន់លានរៀល (សមមូលនឹង 11,964,981 ដុល្លារអាមេរិក) រយៈពេល 5ឆ្នាំជាមួយនឹងអត្រាប័ណ្ណដែលប្រើលក្ខខណ្ឌ Term Secured Overnight Financing Rate (“SOFR”) បូក 3.5% ឬ 5% ក្នុងមួយឆ្នាំ ដោយយកមួយណាដែលខ្ពស់ជាង។
- មូលបត្របំណុលទី2 មានចំនួនទឹកប្រាក់ដើមចំនួន 49.2 ពាន់លានរៀល (សមមូលនឹង 11,964,981 ដុល្លារអាមេរិក) រយៈពេល 10ឆ្នាំជាមួយនឹងអត្រាប័ណ្ណដោយប្រើលក្ខខណ្ឌ SOFR បូក 3.5% ឬ 5% ក្នុងមួយឆ្នាំដោយយកមួយណាដែលខ្ពស់ជាងសម្រាប់ឆ្នាំទី1 ដល់ឆ្នាំទី5 និងប្រើលក្ខខណ្ឌ SOFR បូក 3.75% ឬ 5% ក្នុងមួយឆ្នាំដោយយកមួយណាដែលខ្ពស់ជាងសម្រាប់ឆ្នាំទី6 ដល់ ឆ្នាំទី10។

រូបភាព ២.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥

15. មូលបត្របំណុល (ត)

មូលបត្របំណុលទាំងពីរនេះត្រូវបានអនុម័តដោយ ន.ម.ក. និង ជ.ម.ក នៅថ្ងៃទី១៩ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២ និង ថ្ងៃទី២៦ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២ រៀងគ្នា ហើយត្រូវបានបោះផ្សាយជាផ្លូវការនៅថ្ងៃទី២៩ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២។

មូលបត្របំណុលត្រូវបានធ្វើចំណាត់ថ្នាក់ជា រយៈពេលខ្លី និងរយៈពេលវែងដូចខាងក្រោម៖

	ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)
រយៈពេលខ្លី				
មូលបត្របំណុលមានការធានា	25,439,976	101,759,904	24,809,546	99,858,423
មូលបត្របំណុលធម្មតា	350,899	1,403,596	177,977	716,357
	<u>25,790,875</u>	<u>103,163,500</u>	<u>24,987,523</u>	<u>100,574,780</u>
រយៈពេលវែង				
មូលបត្របំណុលធម្មតា	9,809,327	39,237,308	9,809,327	39,482,541
មូលបត្របំណុលមានការធានា	-	-	-	-
	<u>9,809,327</u>	<u>39,237,308</u>	<u>9,809,327</u>	<u>39,482,541</u>
	<u>35,600,202</u>	<u>142,400,808</u>	<u>34,796,850</u>	<u>140,057,321</u>

ក្នុងអំឡុងពេល ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់ ក្រុមហ៊ុនមានចំណាយការប្រាក់លើមូលបត្របំណុលចំនួន 813,612 ដុល្លារអាមេរិក ស្មើនឹង 3.27 ពាន់លាន (ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៤៖ 1,068,511 ដុល្លារអាមេរិក ស្មើនឹង 7.01 ពាន់លានរៀល) (កំណត់សម្គាល់ 26)។

ក្រុមហ៊ុនតម្រូវឱ្យមានការគណនាអនុបាតហិរញ្ញវត្ថុ តាមកិច្ចព្រមព្រៀងរៀងរាល់ ៦ខែម្តង ហើយចាត់តាំងពី ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤ ក្រុមហ៊ុនពុំអាចអនុលោមបានតាមកិច្ចព្រមព្រៀងចំនួន ៤ ចំណុចសម្រាប់មូលបត្របំណុល សាជីវកម្មទីពីរដូចខាងក្រោម៖

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=ចំណេញមុនបង់ការប្រាក់ ពន្ធ និងដករំលស់

រូបភាព ២.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥

15. មូលបត្របំណុល (ត)

ក្រុមហ៊ុនបានជូនដំណឹងទៅអ្នកធានាទៅលើចំណុចដែលមិនបានបំពេញខាងលើ នៅថ្ងៃទី៥ ខែកក្កដា ឆ្នាំ២០២៤ និងបានធ្វើបច្ចុប្បន្នភាពគំរូការព្យាករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ខ្លួន ផ្អែកតាមតម្រូវការរបស់អ្នកធានា។ នៅថ្ងៃទី១១ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៤ ក្រុមហ៊ុនបានដាក់លិខិតសុំការលើកលែងពីការមិនអាចអនុលោមតាមតម្រូវការ ទៅកាន់អ្នកធានា នៅថ្ងៃទី២៨ ខែមករា ឆ្នាំ២០២៥ អ្នកធានាបានឆ្លើយតបត្រឡប់មកវិញដោយយល់ស្របក្នុងការលើកលែង ទៅលើសំណើខាងលើគិតត្រឹមថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៤។ ក្រុមហ៊ុនក៏កំពុងតែធ្វើបច្ចុប្បន្នភាពលើគំរូការព្យាករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុក៏ដូចជាលិខិតសុំការលើកលែងពីការមិនអាចអនុលោមតាម ដែលមិនទាន់បានរៀបចំរួចរាល់ នៅឡើយគិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥ និងគិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេប ចន្លោះពេលនេះ។

អាស្រ័យហេតុនេះ តម្លៃយោងចំនួន 23,929,961 ដុល្លារអាមេរិក (ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤៖ 23,929,961 ដុល្លារ អាមេរិក) នៃមូលបត្របំណុលមានការធានា ត្រូវបានចាត់ថ្នាក់ឡើងវិញទៅជាបំណុលរយៈពេលខ្លី។

16. បំណុលលើអត្ថប្រយោជន៍និយោជិត

	ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
	(កំណត់សម្គាល់ 4)		(កំណត់សម្គាល់ 4)	
សំណងប្រាក់អតីតភាពការងារ				
រយៈពេលខ្លី	160,300	641,200	115,213	463,732
រយៈពេលវែង	35,086	140,344	42,191	169,819
	<u>195,386</u>	<u>781,544</u>	<u>157,404</u>	<u>633,551</u>

បម្រែបម្រួលនៃបំណុលលើអត្ថប្រយោជន៍និយោជិតមានដូចខាងក្រោម៖

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥		ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៤	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
	(កំណត់សម្គាល់ 4)		(កំណត់សម្គាល់ 4)	
សមតុល្យនាដើមការិយបរិច្ឆេទ	157,404	633,551	146,889	600,042
ទទួលស្គាល់ក្នុងចំណេញ ឬខាត	70,590	283,560	55,401	225,537
ការទូទាត់ក្នុងអំឡុងពេលការិយបរិច្ឆេទ	(32,608)	(130,986)	(102,555)	(417,501)
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	(4,581)	-	(5,049)
សមតុល្យនាចុងការិយបរិច្ឆេទ	<u>195,386</u>	<u>781,544</u>	<u>99,735</u>	<u>403,029</u>

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥

16. បំណុលលើអត្ថប្រយោជន៍និយោជិត (ត)

នេះគឺជាការឱ្យសំវិធានធនលើការទូទាត់សំណងប្រាក់អតីតភាពការងារ ដែលតម្រូវតាមប្រកាសលេខ 443 ចេញដោយក្រសួងការងារ និងបណ្តុះបណ្តាលវិជ្ជាជីវៈ ("MoLVT") នាថ្ងៃទី២១ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០១៨ ហើយបន្ទាប់មក ត្រូវបានជំនួសដោយសេចក្តីណែនាំលេខ ០៤២/១៩ ចុះថ្ងៃទី២២ ខែមីនា ឆ្នាំ២០១៩។

ការទូទាត់នឹងត្រូវធ្វើឡើងពីរដងក្នុងមួយឆ្នាំ គឺនៅក្នុងខែមិថុនា និងខែធ្នូ នៅរៀងរាល់ឆ្នាំ។ និយោជិតពុំមាន សិទ្ធិទទួលបានសំណងលើកអតីតភាពការងារនៅសល់ដែលមិនទាន់បានទូទាត់នោះទេ ប្រសិនបើនិយោជិត លាលែងពីការងារ។

17. បំណុលភតិសន្យា

ក្នុងអំឡុងខែមករា ឆ្នាំ២០២៤ ក្រុមហ៊ុនបានចុះកិច្ចសន្យាជួលដីដែលមានរយៈពេល ១០ឆ្នាំ ជាមួយនឹង កំពង់ផែ ស្វយ័តក្រុងព្រះសីហនុ។

	ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
	(កំណត់សម្គាល់ ៤)		(កំណត់សម្គាល់ ៤)	
វិភាគតាមកាលកំណត់ - លំហូរទឹកប្រាក់តាមកិច្ចសន្យាមិនទាន់ធ្វើអប្បបរមា				
តិចជាង ១ឆ្នាំ	106,313	425,252	105,000	422,625
១ឆ្នាំ ទៅ ៥ឆ្នាំ	616,817	2,467,268	609,202	2,452,038
លើសពី ៥ឆ្នាំ	408,412	1,633,648	443,589	1,785,446
លំហូរទឹកប្រាក់តាមកិច្ចសន្យា				
មិនទាន់ធ្វើអប្បបរមា	1,131,542	4,526,168	1,157,791	4,660,109
តម្លៃបច្ចុប្បន្ននៃបំណុលភតិសន្យា				
រយៈពេលខ្លី	39,773	159,092	37,589	151,296
រយៈពេលវែង	725,854	2,903,416	737,122	2,966,916
តម្លៃបច្ចុប្បន្នសរុបនៃបំណុល				
ភតិសន្យា	765,627	3,062,508	774,711	3,118,212

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥

18. គណនីត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ

	ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)
ប្រាក់កក់ជួល	149,790	599,160	149,290	600,892
ចំណាយប្រតិបត្តិការ និង រដ្ឋបាលបង្គុយពេលវេលា	79,083	316,332	79,083	318,309
	<u>228,873</u>	<u>915,492</u>	<u>228,373</u>	<u>919,201</u>

19. ដើមទុន

	ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)
<i>បានចុះ បោះផ្សាយ និងបានបង់គ្រប់ចំនួន៖</i>				
2,003,220 ភាគហ៊ុនធម្មតា ក្នុងមួយហ៊ុន				
តម្លៃ 6.50 ដុល្លារអាមេរិក	<u>13,020,930</u>	<u>52,083,720</u>	<u>13,020,930</u>	<u>52,083,720</u>

ព័ត៌មានលម្អិតនៃដើមទុនមានដូចខាងក្រោម៖

	ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥/ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤			
	ចំនួនភាគហ៊ុន	តម្លៃក្នុង 1 ហ៊ុន ដុល្លារអាមេរិក	តម្លៃគិតជា ដុល្លារអាមេរិក	% នៃកម្មសិទ្ធិ
អ៊ិនធើ ឡូជីស្ទិក (ខេមបូឌា)	1,983,187	6.50	12,890,715	98.9999%
អ្នកឧកញ៉ា គិត ម៉េង	20,033	6.50	130,215	1.0001%
	<u>2,003,220</u>		<u>13,020,930</u>	<u>100%</u>

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥

20. ចំណូល

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥		ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៤	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
ផ្លូវទិសខាងត្បូង៖				
ការដឹកទំនិញតាមផ្លូវដែក	1,629,813	6,546,959	1,545,559	6,291,971
សេវាបន្ថែមផ្សេងៗតាមទូរថតភ្លើង	180,728	725,984	221,198	900,497
ថ្លៃសំបុត្រថតភ្លើងពីអ្នកដំណើរ	143,521	576,524	145,789	593,507
ការដឹកជញ្ជូន	28,158	113,111	14,722	59,933
ប្រាក់ចំណូលផ្សេងៗ	-	-	17,500	71,243
	<u>1,982,220</u>	<u>7,962,578</u>	<u>1,944,768</u>	<u>7,917,151</u>
ផ្លូវទិសខាងជើង៖				
ការដឹកទំនិញតាមផ្លូវដែក	1,173,015	4,712,001	942,309	3,836,140
ថ្លៃសំបុត្រថតភ្លើងពីអ្នកដំណើរ	39,595	159,053	41,089	167,273
សេវាបន្ថែមផ្សេងៗតាមទូរថតភ្លើង	7,443	29,899	3,628	14,770
ប្រាក់ចំណូលផ្សេងៗ	1,100	4,418	72,534	295,285
	<u>1,221,153</u>	<u>4,905,371</u>	<u>1,059,560</u>	<u>4,313,468</u>
	<u>3,203,373</u>	<u>12,867,949</u>	<u>3,004,328</u>	<u>12,230,619</u>

អាជីវកម្មដឹកទំនិញរបស់ក្រុមហ៊ុនត្រូវបានបែងចែកតាមរដូវកាល ដោយសារគ្រោះធម្មជាតិ ឬលក្ខខណ្ឌ
អាកាសធាតុមិនល្អ ដូចជាជួរវស្សាគឺជាខែដែលសេវាកម្មដឹកជញ្ជូនឥន្ទ្រនៈតាមថតភ្លើងមានការធ្លាក់ចុះ។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥

21. ថ្លៃដើមសេវាកម្ម

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥		ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៤	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)
ចំណាយបុគ្គលិក និងថ្លៃឈ្នួល	1,079,987	4,338,308	984,034	4,006,002
ចំណាយលើប្រេងម៉ាស៊ូត	1,450,811	5,827,908	1,409,228	5,736,967
រំលស់ (កំណត់សម្គាល់ 24)	767,794	3,084,228	428,788	1,745,596
ការជួសជុល និងថែទាំ	174,171	699,645	173,564	706,579
ការដឹកជញ្ជូន	169,148	679,468	141,889	577,630
បរិក្ខារជួល	101,364	407,179	75,796	308,566
ការគិតថ្លៃចូលក្នុងតីន័រ	87,874	352,990	76,766	312,514
ធានារ៉ាប់រង	75,307	302,508	-	-
សំវិធានធនសម្រាប់				
អត្ថប្រយោជន៍និយោជិត	64,184	257,827	46,277	188,394
ផ្សេងៗ	178,101	715,432	134,435	547,285
	<u>4,148,741</u>	<u>16,665,493</u>	<u>3,470,777</u>	<u>14,129,533</u>

រូបភាព ២.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥

22. ចំណូលពីប្រតិបត្តិការផ្សេងៗ

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥		ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៤	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)
ចំណូលពីការជួលឃ្លាំង	258,902	1,040,009	165,692	674,532
ផ្សេងៗ	8,510	34,185	2,089	8,504
	<u>267,412</u>	<u>1,074,194</u>	<u>167,781</u>	<u>683,036</u>

23. ចំណាយប្រតិបត្តិការ និងរដ្ឋបាល

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥		ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៤	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)
ប្រាក់បៀវត្ស	132,913	533,912	160,652	654,014
កម្រៃបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល	90,000	361,530	90,000	366,390
ចំណាយលើពន្ធផ្សេងៗ	61,256	246,065	74,966	305,187
ប្រាក់រង្វាន់	39,483	158,603	13,791	56,143
រំលស់ (កំណត់សម្គាល់ ២៤)	35,868	144,083	27,113	110,377
កម្រៃវិជ្ជាជីវៈ	17,691	71,065	12,879	52,430
ប្រេងឥន្ធនៈ និងទឹកភ្លើង	9,731	39,089	31,122	126,698
សំវិធានធនសម្រាប់អត្ថប្រយោជន៍				
និយោជិត	6,406	25,733	9,124	37,144
បរិក្ខារជួល	6,300	25,307	27,090	110,283
ការធ្វើដំណើរ និងស្នាក់នៅ	5,079	20,402	13,485	54,897
ចំណាយលើទ្រព្យតម្លៃទាប	3,453	13,871	14,670	59,722
	<u>408,180</u>	<u>1,639,660</u>	<u>474,892</u>	<u>1,933,285</u>

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥

23. ចំណាយប្រតិបត្តិការ និងរដ្ឋបាល (ត)

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥		ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៤	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
ការជួសជុល និងថែទាំ	2,677	10,754	14,219	57,886
ការបណ្តុះបណ្តាល និង អភិវឌ្ឍន៍	1,358	5,455	1,147	4,669
ចំណាយលើអាជ្ញាប័ណ្ណ				
ការចុះឈ្មោះ និងប័ណ្ណអនុញ្ញាត	1,255	5,041	6,475	26,360
ថ្លៃទំនាក់ទំនង	787	3,161	18,247	74,284
ធានារ៉ាប់រង	-	-	63,977	260,450
ឯកសណ្ឋានបុគ្គលិក	-	-	4,891	19,911
ផ្សេងៗ	56,673	227,655	68,174	277,537
	62,750	252,066	177,130	721,097
	470,930	1,891,726	652,022	2,654,382

24. រំលស់

ការកត់ត្រារំលស់ត្រូវបានបែងចែកដូចខាងក្រោម៖

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥		ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៤	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
រំលស់លើទ្រព្យ និងបរិក្ខារ				
និងទ្រព្យវិនិយោគ (កំណត់សម្គាល់ 9 និង11)	779,547	3,131,441	433,494	1,764,754
រំលស់លើទ្រព្យសកម្មអរូបី				
និងសិទ្ធិប្រើប្រាស់ទ្រព្យសកម្ម (កំណត់សម្គាល់ 10 និង12)	24,115	96,870	22,407	91,219
	803,662	3,228,311	455,901	1,855,973

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥

24. រំលស់ (ត)

ការកាត់ត្រារំលស់ត្រូវបានបែងចែកដូចខាងក្រោម៖ (ត)

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥		ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៤	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៤)
បែងចែកទៅ៖				
ថ្លៃដើមសេវាកម្ម (កំណត់សម្គាល់ ២១)	767,794	3,084,228	428,788	1,745,596
ចំណាយប្រតិបត្តិការ និងរដ្ឋបាល (កំណត់សម្គាល់ ២៣)	35,868	144,083	27,113	110,377
	<u>803,662</u>	<u>3,228,311</u>	<u>455,901</u>	<u>1,855,973</u>

25. ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ

(ក) អត្រាពន្ធផ្លូវការ

អនុលោមតាមច្បាប់សារពើពន្ធនៃព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា ក្រុមហ៊ុនមានកាតព្វកិច្ចបង់ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញដោយគណនាតាមអត្រា 20% នៃប្រាក់ចំណេញជាប់ពន្ធ ឬក៏បង់ពន្ធអប្បបរមាដោយគណនាតាមអត្រា 1% នៃប្រាក់ចំណូលនៅពេលដែលពន្ធមួយណាមានចំនួនធំជាង។

ដោយផ្អែកលើអនុក្រឹត្យលេខ 42 អនក្រ.បក ចុះថ្ងៃទី២៤ ខែកុម្ភៈ ឆ្នាំ២០២២ ស្តីពីការលើកទឹកចិត្តពន្ធដារក្នុងវិស័យមូលបត្រដែលបោះផ្សាយដោយរាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា ក្រុមហ៊ុនមានសិទ្ធិកាត់បន្ថយចំនួនពន្ធលើប្រាក់ចំណូលរបស់ខ្លួនពាក់កណ្តាលក្នុងអំឡុងពេលនៃការលើកទឹកចិត្តពន្ធ។ ដើម្បីទទួលបានការលើកទឹកចិត្ត ក្រុមហ៊ុនត្រូវដាក់សំណើទៅអគ្គនាយកដ្ឋានពន្ធដារ (អ.ព.ជ.) តាមរយៈនិយ័តកម្មមូលបត្រកម្ពុជា (ន.ម.ក.)។

នៅថ្ងៃទី១៦ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២ ក្រុមហ៊ុនបានដាក់សំណើសុំទៅ ន.ម.ក. សម្រាប់កាត់បន្ថយពន្ធ 50% ទៅលើពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ ឆ្នាំ២០២៣ តទៅ។ នៅថ្ងៃទី៨ ខែកុម្ភៈ ឆ្នាំ២០២៣ ក្រុមហ៊ុនបានទទួលការជូនដំណឹងពី ន.ម.ក. ថាសំណើនេះបានដាក់ជូន អ.ព.ជ. ហើយ។ គិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលនេះ ពុំទាន់មានការអនុម័តជាផ្លូវការពី អ.ព.ជ. នៅឡើយទេ។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥

25. ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ (ត)

(ខ) បំណុលពន្ធអប្បបរមា

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥		ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៤	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
សមតុល្យនាដើមការិយបរិច្ឆេទ	12,021	48,385	9,163	37,431
ចំណាញពន្ធអប្បបរមា	34,833	139,924	31,717	129,120
ពន្ធអប្បបរមាបានបង់	(34,211)	(137,426)	(29,398)	(119,679)
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	(311)	-	(473)
សមតុល្យនាចុងការិយបរិច្ឆេទ	12,643	50,572	11,482	46,399

(គ) ចំណាយពន្ធអប្បបរមា/ចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ

ការផ្ទៀងផ្ទាត់ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញដែលត្រូវបានគណនាតាមអត្រាពន្ធផ្លូវការ ចំពោះចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណេញដែលបានបង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាតមានដូចខាងក្រោម៖

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥		ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៤	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
ប្រាក់ខាតមុនដកពន្ធ	(2,009,166)	(8,070,820)	(2,006,396)	(8,168,039)
ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ				
ដោយប្រើអត្រាពន្ធផ្លូវការ	(401,833)	(1,614,164)	(401,279)	(1,633,607)
ចំណាយមិនអាចកាត់កងបាន	559	2,246	14,993	61,037
ប្រាក់ខាតពន្ធដែលមិនទទួលស្គាល់				
ជាពន្ធពន្យារជាទ្រព្យសកម្ម	217,643	874,272	153,120	623,351
កាត់កងភាពខុសគ្នាបណ្តោះអាសន្ន				
ដែលមិនទទួលស្គាល់ជា				
ពន្ធពន្យារជាទ្រព្យសកម្ម	183,631	737,646	233,166	949,219
ចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ	-	-	-	-
ពន្ធអប្បបរមា 1% នៃចំណូល	34,833	139,924	31,717	129,120

ការគណនាពន្ធលើប្រាក់ចំណេញគឺស្ថិតក្រោមការត្រួតពិនិត្យ និងវាយតម្លៃពីអាជ្ញាធរពន្ធដារ។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥

25. ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ (ត)

(ឃ) ពន្ធពន្យារជាទ្រព្យសកម្មមិនបានទទួលស្គាល់

ប្រាក់ខាតពន្ធ ដែលបានកើតឡើងនៅក្នុងឆ្នាំសារពើពន្ធ អាចយោងបន្តបានរយៈពេល ៥ឆ្នាំសម្រាប់កាត់កង ជាមួយនឹងប្រាក់ចំណេញជាក់ស្តែង លុះត្រាតែបានបំពេញនូវលក្ខខណ្ឌដូចខាងក្រោម៖

- ប្រាក់ខាតត្រូវតែបានកាត់ត្រានៅក្នុងការប្រកាសពន្ធលើប្រាក់ចំណេញប្រចាំឆ្នាំ ហើយបានដាក់ជូនទៅអគ្គនាយកដ្ឋានពន្ធដារឱ្យបានទាន់ពេលវេលា
- គោលដៅនៃអាជីវកម្មរបស់ក្រុមហ៊ុនមិនមានការប្រែប្រួល និង
- ក្រុមហ៊ុនមិនធ្លាប់ទទួលបានការកំណត់ពន្ធឡើងវិញជាឯកតោភាគី។

ពន្ធពន្យារជាទ្រព្យសកម្មទាក់ទងនឹងប្រាក់ខាតពន្ធ និងភាពខុសគ្នាបណ្តោះអាសន្នមិនត្រូវបានទទួលស្គាល់ក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលនោះឡើយ ពីព្រោះពុំមានការរំពឹងទុកថាក្រុមហ៊ុននឹងមានប្រាក់ចំណេញ ជាប់ពន្ធនាពេលអនាគតដែលអាចយកមកប្រើប្រាស់ជាមួយនឹងពន្ធពន្យារនេះ។

(ង) យថាភាពលើពន្ធ

ពន្ធត្រូវបានស្ថិតនៅក្រោមការត្រួតពិនិត្យ និងតាមដានអង្កេតដោយក្រុមអាជ្ញាធរ ដែលផ្តល់សិទ្ធិដោយច្បាប់ក្នុងការដាក់ពិន័យដាក់ទណ្ឌកម្ម និងគិតការប្រាក់។ ការអនុវត្តច្បាប់ និងបទប្បញ្ញត្តិពន្ធលើប្រតិបត្តិការច្រើនប្រភេទអាចប្រឈមនឹងបំណកស្រាយផ្សេងៗ។

បញ្ហាទាំងនេះ អាចបង្កើតឱ្យមានហានិភ័យពន្ធ នៅក្នុងព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជាមានលក្ខណៈធំជាងនៅប្រទេសដទៃទៀត។ អ្នកគ្រប់គ្រងជឿជាក់ថា ការធ្វើសំវិធានធនមានលក្ខណៈគ្រប់គ្រាន់ដោយផ្អែកទៅលើការបកស្រាយនៃនីតិកម្មពន្ធ។ ក៏ប៉ុន្តែ អាជ្ញាធរជាប់ពាក់ព័ន្ធអាចនឹងមានបំណកស្រាយខុសគ្នា ហើយផលប៉ះពាល់អាចមានទំហំធំ។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥

26. ចំណាយហិរញ្ញប្បទាន - សុទ្ធ

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥		ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៤	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
ចំណូលហិរញ្ញប្បទានបានពីធនាគារ	28,281	113,605	96,409	392,480
ចំណាយហិរញ្ញប្បទានទៅលើ៖				
មូលបត្របំណុល	(813,612)	(3,268,279)	(1,068,511)	(4,349,908)
ប្រាក់កម្ចី	(29,236)	(117,441)	(68,765)	(279,942)
បំណុលភតិសន្យា	(17,166)	(68,956)	(16,232)	(66,080)
	(860,014)	(3,454,676)	(1,153,508)	(4,695,930)
	(831,733)	(3,341,071)	(1,057,099)	(4,303,450)

27. ប្រតិបត្តិការ និងសមតុល្យជាមួយសម្ព័ន្ធព្យាបាល

(ក) អត្តសញ្ញាណរបស់សម្ព័ន្ធព្យាបាល

សម្រាប់គោលបំណងនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលទាំងនេះ ភាគីទាំងឡាយត្រូវបានចាត់ទុកជាសម្ព័ន្ធព្យាបាលរបស់ក្រុមហ៊ុន ប្រសិនបើក្រុមហ៊ុនមានលទ្ធភាពដោយផ្ទាល់ ឬដោយប្រយោលដើម្បីគ្រប់គ្រងលើភាគីនោះ ឬមានឥទ្ធិពលជាសារវន្ត ក្នុងការសម្រេចចិត្តផ្នែកហិរញ្ញវត្ថុ និងប្រតិបត្តិការ ឬប្រាសមកវិញ ឬក៏ក្រុមហ៊ុន និងភាគីទាំងនោះស្ថិតក្រោមការគ្រប់គ្រង ឬនៅក្រោមឥទ្ធិពលជាសារវន្តរួមគ្នា។ សម្ព័ន្ធព្យាបាលអាចជាបុគ្គលឬក្រុមបុគ្គល ឬនីតិបុគ្គលផ្សេងៗទៀត។

ក្រុមហ៊ុនមានទំនាក់ទំនងជាមួយសម្ព័ន្ធព្យាបាល ដែលជាភាគទុនិកធំៗ និងអ្នកគ្រប់គ្រងសំខាន់ៗ។

អ្នកគ្រប់គ្រងសំខាន់ៗ ត្រូវបានកំណត់ថាជាបុគ្គលដែលមានសិទ្ធិអំណាច និងការទទួលខុសត្រូវក្នុងការធ្វើផែនការ ការដឹកនាំ និងគ្រប់គ្រងសកម្មភាពរបស់ក្រុមហ៊ុនដោយផ្ទាល់ ឬដោយប្រយោល។

អ្នកគ្រប់គ្រងសំខាន់ៗរួមមាន អភិបាលក្រុមហ៊ុន និងសមាជិកគណៈគ្រប់គ្រងជាន់ខ្ពស់របស់ក្រុមហ៊ុនមួយចំនួន។

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

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥

27. ប្រតិបត្តិការ និងសមតុល្យជាមួយសម្ព័ន្ធព្យាបាល (ត)

(ខ) ប្រតិបត្តិការជាមួយសម្ព័ន្ធព្យាបាល

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥		ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៤	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
<i>ចំណូលពីការជួល</i>				
ជីអេសអេស គ្លូបិល ស៊ីឃ្យូរីធី ស៊ីលូសិន	9,663	38,816	8,848	36,020
ខេម ជ្រីអេសអេម ម.ក	125,400	503,732	-	-
ធនាគារ ជេ ត្រាស់ រ៉ូយ៉ាល់ ម.ក	107,404	431,442	107,004	435,613
<i>ថ្លៃភ្លើង</i>				
ខេម ជ្រីអេសអេម ម.ក	1,140	4,579	-	-
ធនាគារ ជេ ត្រាស់ រ៉ូយ៉ាល់ ម.ក	382	1,534	-	-
<i>ចំណាយធានារ៉ាប់រង</i>				
អ៊ិនហ្វីនីធី ជេនណេលអិនសូរិន	179,946	722,843	7,043	28,672
<i>ចំណាយលើទូរស័ព្ទ</i>				
ខេម ជ្រីអេសអេម ម.ក	7,940	31,895	5,020	20,436
<i>ចំណាយលើសន្តិសុខ</i>				
ជីអេសអេស គ្លូបិល ស៊ីឃ្យូរីធី ស៊ីលូសិន	15,510	62,304	5,390	21,943
<i>ចំណាយលើការសម្អាត</i>				
ជីអេសអេស គ្លូបិល ស៊ីឃ្យូរីធី ស៊ីលូសិន	-	-	1,683	6,851
<i>ចំណាយលើសេវាអ៊ីនធឺណេត</i>				
អ៊ីហ្ស៊ីខម ខូ អិលធីឌី	14,628	58,761	14,628	59,551
<i>ចំណាយលើសេវា Power BI Pro</i>				
អ៊ីហ្ស៊ីខម ខូ អិលធីឌី	198	795	-	-

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥

27. ប្រតិបត្តិការ និងសមតុល្យជាមួយសម្ព័ន្ធព្យាបាល (ត)

(ខ) ប្រតិបត្តិការជាមួយសម្ព័ន្ធព្យាបាល (ត)

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥		ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៤	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
ចំណាយហិរញ្ញប្បទាន				
ធនាគាររឹង (ខេមបូឌា) ម.ក	8,615	34,606	10,624	43,250
ចំណូលពីការលក់សំបុត្រថតភ្លើង				
ដឹកអ្នកដំណើរ				
ធនាគាររឹង (ខេមបូឌា) ម.ក	630	2,531	-	-
ចំណាយពន្ធស្លាកសញ្ញា				
ដីអេសអេស គ្លូបិល ស៊ីឃ្យូរីធី ស៊ីលូសិន	63	253	-	-

ប្រាក់លាភការសរុបសម្រាប់អ្នកគ្រប់គ្រងសំខាន់ៗសម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥ រួមមានប្រាក់ខែ និងអត្ថប្រយោជន៍ផ្សេងៗមានចំនួន 173,392 ដុល្លារអាមេរិក (សម្រាប់ដំណាច់ ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៤ មានចំនួន 152,472 ដុល្លារអាមេរិក)។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥

27. ប្រតិបត្តិការ និងសមតុល្យជាមួយសម្ព័ន្ធព្យាបាល (ត)

(គ) សមតុល្យជាមួយសម្ព័ន្ធព្យាបាល

	ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
	(កំណត់សម្គាល់ ៤)		(កំណត់សម្គាល់ ៤)	
គណនីទទួលបានពីសម្ព័ន្ធព្យាបាល (កំណត់សម្គាល់ ៦)				
<i>ពាក់ព័ន្ធនឹងពាណិជ្ជកម្ម៖</i>				
ជីអេសអេស គូបិល				
ស៊ីឃ្យូរីធី ស៊ីលូសិន	349	1,396	-	-
<i>មិនពាក់ព័ន្ធនឹងពាណិជ្ជកម្ម៖</i>				
រ៉ូយ៉ាល់កាហ្វេ	24,347	97,388	29,094	117,103
	<u>24,696</u>	<u>98,784</u>	<u>29,094</u>	<u>117,103</u>
គណនីត្រូវទូទាត់ទៅសម្ព័ន្ធព្យាបាល (កំណត់សម្គាល់ 13)				
<i>ពាក់ព័ន្ធនឹងពាណិជ្ជកម្ម៖</i>				
អ៊ិនហ្វីនីធី ជេនណេរល អិនសូរិន	140,804	563,216	80,498	324,004
ខេម ជ្រីអេសអេម ម.ក	2,574	10,296	2,814	11,327
ជីអេសអេស គូបិល				
ស៊ីឃ្យូរីធី ស៊ីលូសិន	8,252	33,008	2,468	9,934
អ៊ីហ្ស៊ីខេម ខូ អិលធីឌី	198	792	-	-
	<u>151,828</u>	<u>607,312</u>	<u>85,780</u>	<u>345,265</u>
ប្រាក់កម្ចី (កំណត់សម្គាល់ 14)				
<i>ភាគទុនិក៖</i>				
អ្នកឧកញ៉ា គិត ម៉េង	<u>4,440,754</u>	<u>17,763,016</u>	<u>4,440,754</u>	<u>17,874,034</u>
<i>សម្ព័ន្ធព្យាបាល៖</i>				
អេសខេធីអិម អ៊ិនវេសម៉ិន ឯ.ក	2,000,000	8,000,000	2,000,000	8,050,000
ធនាគារវីង (ខេមបូឌា) ម.ក	<u>372,791</u>	<u>1,491,164</u>	<u>395,327</u>	<u>1,591,191</u>

គណនីដែលបានមកពី/ទូទាត់ទៅសម្ព័ន្ធព្យាបាល និងប្រាក់កម្ចី មិនមានការធានា គ្មានការប្រាក់ និងការទូទាត់សង ផ្អែកតាមតម្រូវការ។

រ៉ូយ៉ាល់ រេលេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥

28. ភតិសន្យា

ភតិសន្យា

ការទូទាត់ភតិសន្យាអប្បបរមានាពេលអនាគត ក្រោមភតិសន្យាសម្រាប់ទ្រព្យតម្លៃទាបមានដូចខាងក្រោម៖

	ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
	(កំណត់សម្គាល់ 4)		(កំណត់សម្គាល់ 4)	
ក្នុងរយៈពេលមួយឆ្នាំ	122,797	491,188	80,250	323,006
ចន្លោះពី ២ឆ្នាំ ដល់ ៥ឆ្នាំ	34,500	138,000	26,000	104,650
	<u>157,297</u>	<u>629,188</u>	<u>106,250</u>	<u>427,656</u>
កិច្ចសន្យាមូលធន				
ទាក់ទងនឹងការទិញទ្រព្យ និងបរិក្ខារ				
បានចុះកិច្ចសន្យាប៉ុន្តែមិនទាន់				
បានបំពេញនៅឡើយ	<u>1,409,567</u>	<u>5,638,268</u>	<u>1,127,563</u>	<u>4,538,441</u>

29. បំណុលយថាភាព

1. កិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានជាមួយរាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា

នៅថ្ងៃទី១២ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០០៩ ក្រុមហ៊ុន រ៉ូយ៉ាល់ រេលេវេ (ពីមុនត្រូវបានគេស្គាល់ថា Toll (Cambodia) Co LTD) បានចុះកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទាន (ត្រូវបានស្គាល់ថាជាកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានដែលមានស្រាប់) ជាមួយរាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា។ នៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានដែលមានស្រាប់ បានបញ្ជាក់ពីកម្រៃសម្បទានដែលត្រូវបង់ដោយក្រុមហ៊ុនទៅកាន់រាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា សម្រាប់ការប្រើប្រាស់ទ្រព្យសម្បទានចាប់ពីកាលបរិច្ឆេទ មានប្រសិទ្ធភាពនៃកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទាន។ អ្នកគ្រប់គ្រងរបស់ក្រុមហ៊ុន បានធ្វើការវាយតម្លៃលើកាតព្វកិច្ចរបស់ខ្លួនក្រោមកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានដែលមានស្រាប់ ដោយមានការណែនាំពីទីប្រឹក្សាច្បាប់របស់ខ្លួន ហើយសន្និដ្ឋានថា លក្ខខណ្ឌមួយចំនួនពីមុនដែលបានបញ្ជាក់នៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទាននៅមិនទាន់បានបំពេញពេញលេញ ហើយទាំងភាគីរាជរដ្ឋាភិបាល និងក្រុមហ៊ុននៅមិនទាន់ធ្វើការសន្និដ្ឋានលើការព្រមព្រៀងគ្នាសម្រាប់កាលបរិច្ឆេទដែលមានប្រសិទ្ធភាពដូច្នេះហើយ កាតព្វកិច្ចក្នុងការទូទាត់កម្រៃសម្បទាននៅមិនទាន់មានប្រសិទ្ធភាពនៅឡើយ។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥

29. បំណុលយថាភាព (ត)

1. កិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានជាមួយរាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា (ត)

នាថ្ងៃទី១៣ ខែកុម្ភៈ ឆ្នាំ២០២៥ ក្រុមហ៊ុន និង រាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជាបានចុះហត្ថលេខាលើកិច្ចព្រមព្រៀងក្របខណ្ឌស្តីពីគម្រោងផ្លូវដែក ដើម្បីរួមគ្នាលើកកម្ពស់ ការអភិវឌ្ឍហេដ្ឋារចនាសម្ព័ន្ធផ្លូវដែកនៅកម្ពុជា។ ភាពជាដៃគូនេះមានគោលបំណងធ្វើឱ្យប្រព័ន្ធផ្លូវដែកកាន់តែមានប្រសិទ្ធភាព ចីរភាព ភាពធន់ និងបរិយាប័ន្ន ហើយក៏ចាត់ទុកជាជំហានមួយឆ្ពោះទៅរកការចរចាលើកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានផងដែរ។ យោងតាមមាត្រា ៣ នៃកិច្ចព្រមព្រៀងក្របខណ្ឌ គូភាគីបានយល់ព្រមប្តេជ្ញាចិត្តយ៉ាងសកម្មក្នុងការបំពេញតាមការកំណត់ទាំងមូល និងពេលវេលាកំណត់ជាក់លាក់នីមួយៗក្នុងរយៈពេល ២៤ ខែ ដោយគិតចាប់ពីថ្ងៃចូលជាធរមាននាថ្ងៃទី ១៣ ខែកុម្ភៈ ឆ្នាំ ២០២៥។

កម្រៃសម្បទានដែលបានប៉ាន់ស្មានថាត្រូវទូទាត់ គឺពាក់ព័ន្ធនឹងលទ្ធផលចុងក្រោយនៃបញ្ហាដែលបានពណ៌នាខាងលើ ហើយដូច្នេះ ពុំមានសំវិធានធនសម្រាប់បំណុលណាមួយដែលបានធ្វើឡើងក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលទាំងនេះឡើយ។

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

នៅថ្ងៃទី១ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២២ ក្រុមហ៊ុនបានធ្វើភតិសន្យាជួលបន្ត ទៅលើបរិវេណដែលទំនេរ ទំហំប្រមាណ ៣,២០០ ម៉ែត្រការ៉េ ឱ្យទៅ ធនាគារ ជេ ត្រាស់ រ៉ូយ៉ាល់ ម.ក ដែលលក្ខខណ្ឌនៃភតិសន្យាជួលរយៈពេល ៤ឆ្នាំ។

នៅថ្ងៃទី២៩ ខែកុម្ភៈ ឆ្នាំ២០២៤ ក្រុមហ៊ុនបានធ្វើភតិសន្យាជួលបន្ត ទៅលើបរិវេណដែលទំនេរ ទំហំប្រមាណ ២,៧០៥ ម៉ែត្រការ៉េឱ្យទៅខេម ជ្វីអេសអេម ម.ក ដែលលក្ខខណ្ឌនៃភតិសន្យាជួលមានរយៈពេល ២០ឆ្នាំ។

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

ការបន្តនៃភតិសន្យាជួលបន្តនេះ គឺអាស្រ័យលើលទ្ធផលវិជ្ជមាននៃការចរចា ជាមួយរាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា លើវិសោធនកម្មកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានផ្លូវដែកថ្មីដូចដែលបានបង្ហាញក្នុងកំណត់សម្គាល់ 29.1។

30. តម្លៃសមស្របនៃទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលហិរញ្ញវត្ថុ

ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរួមមាន ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ បំណុលហិរញ្ញវត្ថុ និងឧបករណ៍ក្រៅតារាងតុល្យការ។ តម្លៃសមស្រប គឺជាថ្លៃដែលត្រូវទទួលបានដើម្បីលក់ទ្រព្យសកម្ម ឬបានទូទាត់ ដើម្បីផ្ទេរបំណុលទៅតាមលំដាប់លំដោយនៅក្នុងប្រតិបត្តិការ រវាងអ្នកចូលរួមក្នុងទីផ្សារនៅការិយបរិច្ឆេទនៃការវាស់វែងក្នុងទីផ្សារគោល ឬប្រសិនបើអវត្តមានទីផ្សារគោលត្រូវយកទីផ្សារដែលមានគុណប្រយោជន៍បំផុត ដែលក្រុមហ៊ុនរកបាននៅកាលបរិច្ឆេទនោះ។ ព័ត៌មានដែលបានបង្ហាញនៅទីនេះ សំដៅលើការប៉ាន់ស្មាននៃតម្លៃសមស្របនាកាលបរិច្ឆេទរាយការណ៍នៃរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ។

រ៉ូម៉ាន់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥

30. តម្លៃសមស្របនៃទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

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

សាច់ប្រាក់ក្នុងដៃ សមតុល្យនៅធនាគារផ្សេងៗ

តម្លៃយោងប្រហាក់ប្រហែលនឹងតម្លៃសមស្របដោយសារគណនីទាំងនេះមានរយៈពេលខ្លី ហើយធាតុទាំងនេះមិនមានភាពរំព្លោចជាសារវន្ត ទៅនឹងការប្រែប្រួលនៃអត្រាទីផ្សារ។

ប្រាក់កម្ចី និងមូលបត្របំណុល

ប្រាក់កម្ចី និងមូលបត្របំណុល ដែលបានបោះផ្សាយ មិនត្រូវបានដកស្រង់នៅក្នុងទីផ្សារសកម្ម និងផ្អែកតាមតម្លៃសមស្របនោះទេ។

តម្លៃសមស្របនៃប្រាក់កម្ចី និងមូលបត្របំណុលត្រូវបានប៉ាន់ស្មាន ជាទូទៅផ្អែកលើតម្លៃទីផ្សារដែលបានដកស្រង់ និងអាចអង្កេតបាននៅកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល។ ធាតុទាំងនេះ មិនត្រូវកំពុងយកទៅជួញដូរនៅពេលបច្ចុប្បន្ននេះទេ។ តម្លៃសមស្របដែលបានប៉ាន់ស្មានលើមូលបត្របំណុល គឺប្រហាក់ប្រហែលនឹងតម្លៃយោង ដោយផ្អែកលើការប៉ាន់ប្រមាណលំហូរទឹកប្រាក់នាពេលអនាគតដោយប្រើអត្រាទីផ្សារទូទៅ។

ទ្រព្យសកម្មផ្សេងៗ និងបំណុលផ្សេងៗ

ដោយសារតែវាមានរយៈពេលខ្លី តម្លៃយោងនៃទ្រព្យសកម្មផ្សេងៗ និងបំណុលផ្សេងៗនៅក្នុងរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលត្រូវបាន គេចាត់ទុកថាជាការប៉ាន់ស្មានប្រហាក់ប្រហែលទៅនឹងតម្លៃសមស្របនៃទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលទាំងនោះ។

ចំណាត់ថ្នាក់នៃតម្លៃសមស្រប

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

- កម្រិតទី១ – តម្លៃដកស្រង់ (មិនបានធ្វើនិយ័តភាព) នៅក្នុងទីផ្សារសកម្មសម្រាប់ទ្រព្យសកម្ម ឬបំណុលដូចគ្នា។ កម្រិតនេះរាប់បញ្ចូលទាំងមូលបត្រកម្មសិទ្ធិដែលបានចុះបញ្ជី និងឧបករណ៍បំណុល។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ៣ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥

30. តម្លៃសមស្របនៃទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

ចំណាត់ថ្នាក់នៃតម្លៃសមស្រប (ត)

- កម្រិតទី២ – ធាតុចូលក្រៅពីតម្លៃដែលបានដកស្រង់រាប់បញ្ចូលក្នុងកម្រិតទី១ ដែលអាចអង្កេតបានចំពោះទ្រព្យសកម្ម ឬបំណុលដោយផ្ទាល់ (ឧទាហរណ៍៖ តម្លៃ) ឬដោយប្រយោល (ឧទាហរណ៍៖ កើតចេញពីតម្លៃ)។
- កម្រិតទី៣ – ធាតុចូលសម្រាប់ទ្រព្យសកម្ម ឬបំណុល ដែលមិនផ្អែកលើទិន្នន័យទីផ្សារដែលអាចអង្កេតបាន (ធាតុចូលដែលមិនអាចអង្កេតបាន)។ កម្រិតនេះរួមបញ្ចូលទាំងឧបករណ៍មូលធន និងឧបករណ៍បំណុល ដែលមានសមាសធាតុមិនអាចអង្កេតបានជាសារវន្ត។

31. ព័ត៌មានតាមផ្នែកប្រតិបត្តិការ

អ្នកគ្រប់គ្រងបានធ្វើការកំណត់ផ្នែកប្រតិបត្តិការរបស់ក្រុមហ៊ុនដោយយោងទៅលើរបាយការណ៍ ដែលត្រូវបានត្រួតពិនិត្យដោយនាយកប្រតិបត្តិក្រុមហ៊ុន ហើយដែលរបាយការណ៍នេះត្រូវបានប្រើប្រាស់ក្នុងការវាយតម្លៃទៅលើលទ្ធផលហិរញ្ញវត្ថុ និងការបែងចែកធនធានរបស់ក្រុមហ៊ុន។ នាយកប្រតិបត្តិក្រុមហ៊ុន ធ្វើការវាយតម្លៃទៅលើលទ្ធផលហិរញ្ញវត្ថុ និងការបែងចែកធនធានរបស់ក្រុមហ៊ុនជាមួយ ដោយសារតែសកម្មភាពរបស់ក្រុមហ៊ុនពឹងផ្អែកជាសារវន្តទៅលើតែសេវាកម្មដឹកជញ្ជូនតាមផ្លូវដែក និងសេវាកម្មពាក់ព័ន្ធដែលមានបរិមាណស្មើនឹង 87% និង 83% នៃប្រាក់ចំណូលសរុប។ ហេតុដូច្នេះហើយអ្នកគ្រប់គ្រងបានចាត់ទុកថាផ្នែកប្រតិបត្តិការរបស់ក្រុមហ៊ុន គឺមានតែមួយគត់។ ពុំមានព័ត៌មានរាយការណ៍តាមផ្នែកសម្រាប់ធ្វើការដាក់បង្ហាញក្នុងការិយបរិច្ឆេទនេះទេ។

ព័ត៌មានភូមិសាស្ត្រក៏ពុំត្រូវបានដាក់បង្ហាញដែរ ដោយសារតែលទ្ធផលប្រតិបត្តិការរបស់ក្រុមហ៊ុនទាំងអស់គឺទទួលបានពីសកម្មភាពអាជីវកម្មនៅក្នុងព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជាតែប៉ុណ្ណោះ។