

វ្រ័យ័លំ រេលេវេ ម.ក.

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់
ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥
និង
របាយការណ៍របស់សវនករឯករាជ្យ

ព័ត៌មានអំពីក្រុមហ៊ុន

ក្រុមហ៊ុន៖ រ៉ូយ៉ាល់ អេលេវេ ម.ក.

លេខបញ្ជីពាណិជ្ជកម្ម៖ 00018504

ទីស្នាក់ការចុះបញ្ជី៖ ស្ថានីយ៍រថភ្លើងភ្នំពេញ មហាវិថីសហព័ន្ធរុស្ស៊ី
សង្កាត់ស្រះចក ខណ្ឌដូនពេញ
រាជធានីភ្នំពេញ ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា

ភាគទុនិក៖ អ៊ិនជឺ 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	ប្រធានផ្នែកហិរញ្ញវត្ថុ

គណៈកម្មាធិការសវនកម្ម និងហានិភ័យ៖	លោក លន់ យ៉េង	ប្រធាន
	លោក Paul Clements	អភិបាល
	លោក William Mark Hanna	អភិបាល

គណៈកម្មាធិការតែងតាំង និងលាភការ៖	លោក William Mark Hanna	ប្រធាន
	លោក Paul Clements	អភិបាល
	លោក Raymond Thornton Yager	អភិបាល

ធនាគារកម្ស្រង៖ ធនាគារវីង (ខេមបូឌា) ម.ក

សវនករ៖ អេហ្វអាយអាយ & អ៊ីសូស៊ីអេត

រូបរាង លេខ ម.ក.

មាតិកា

	ទំព័រ
1. របាយការណ៍របស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល	1 – 6
2. របាយការណ៍របស់សវនករឯករាជ្យ	7 – 12
3. របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ	13 – 14
4. របាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត និងលទ្ធផលសម្ព័ន្ធផ្សេងៗ	15
5. របាយការណ៍ស្តីពីបម្រែបម្រួលមូលធន	16
6. របាយការណ៍លំហូរទឹកប្រាក់	17 – 18
7. កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ	19 – 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 ឆ្នាំ២០២៥។

សកម្មភាពចម្បង

សកម្មភាពចម្បងរបស់ក្រុមហ៊ុន គឺពាក់ព័ន្ធនឹងសេវាកម្មផ្លូវដែក ដែលរួមមានសេវាកម្មដឹកជញ្ជូនទំនិញ និងអ្នកដំណើរ តាមផ្លូវដែក ព្រមទាំងផ្តល់ជូននូវសេវាដឹកជញ្ជូនដោយមធ្យោបាយផ្សេងទៀត ក្នុងករណីដែលការដឹកជញ្ជូនតាមរថភ្លើង មិនអាចប្រព្រឹត្តិទៅបាន និងការថែរក្សាហេដ្ឋារចនាសម្ព័ន្ធផ្លូវដែកនិងគ្រឿងបរិក្ខារនៅក្នុងព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា។

លទ្ធផលហិរញ្ញវត្ថុ

លទ្ធផលហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥ មានដូចខាងក្រោម៖

	2025		2024	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
ប្រាក់ខាតមុនដកពន្ធ	(6,906,105)	(27,700,386)	(8,156,271)	(33,204,180)
ចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ	-	-	-	-
ប្រាក់ខាតសុទ្ធសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ	<u>(6,906,105)</u>	<u>(27,700,386)</u>	<u>(8,156,271)</u>	<u>(33,204,180)</u>

ភាគលាភ

នាការិយបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះ ពុំមានការប្រកាស ឬការបែងចែកភាគលាភនោះទេ ហើយក្រុមប្រឹក្សាភិបាល ក៏ពុំមានអនុសាសន៍ឱ្យមានការបែងចែកភាគលាភនោះដែរ។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

ដើមទុន

នៅថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥ ភាគហ៊ុនដែលបានចុះបញ្ជីសរុបរបស់ក្រុមហ៊ុន មានចំនួន 2,003,220 សន្លឹកហ៊ុន (ឆ្នាំ២០២៤៖ 2,003,220 សន្លឹកហ៊ុន) ដែលមានតម្លៃបារីក 6.50 ដុល្លារអាមេរិក ក្នុងមួយសន្លឹកហ៊ុន (ឆ្នាំ២០២៤៖ 6.50 ដុល្លារអាមេរិក)។

ទុនបម្រុង និងសំវិធានធន

ពុំមានការប្រែប្រួលជាសារវន្តនៃទុនបម្រុង និងសំវិធានធននៅក្នុងការិយបរិច្ឆេទសវនកម្មនេះទេ ក្រៅពីការបង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះ។

ការខាតបង់ដែលបានរំពឹងទុកនៅលើគណនីអតិថិជន និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ

មុនពេលដែលរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ របស់ក្រុមហ៊ុនត្រូវបានរៀបចំឡើង ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលបានចាត់វិធានការសមស្របនានាដើម្បីធ្វើឱ្យប្រាកដថា សកម្មភាពផ្សេងៗត្រូវបានធ្វើឡើង ហើយក្រុមប្រឹក្សាភិបាលជឿជាក់ថាគណនីអតិថិជន និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗដែលគ្មានការរំពឹងទុកនឹងទទួលបានសាច់ប្រាក់មកវិញត្រូវបានលុបចេញពីបញ្ជី ហើយសំវិធានធនត្រូវបានធ្វើឡើងយ៉ាងគ្រប់គ្រាន់សម្រាប់ការខាតបង់ ដែលបានរំពឹងទុកទៅលើគណនីអតិថិជន និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ។

គិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលពុំបានដឹងពីកាលៈទេសៈណាមួយ ដែលអាចនឹងបណ្តាលឱ្យចំនួននៃការលប់ចោលឬការធ្វើសំវិធានធន សម្រាប់ការខាតបង់ឱនភាពនៃតម្លៃលើគណនីអតិថិជន និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ នៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុនមានចំនួនមិនគ្រប់គ្រាន់ជាសារវន្តនោះឡើយ។

ទ្រព្យសកម្ម

នៅមុនពេលរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលបានចាត់វិធានការ ដែលមានមូលដ្ឋានសមរម្យដើម្បីបញ្ជាក់ថាបណ្តាទ្រព្យសកម្មទាំងអស់ក្រៅពីបំណុល ដែលទំនងជាមិនអាចទទួលស្គាល់បាននៅក្នុងប្រតិបត្តិការអាជីវកម្មធម្មតា ដូចដែលបានកត់ត្រានៅក្នុងបញ្ជីគណនេយ្យ នឹងត្រូវបន្ថយនៅស្មើនឹងតម្លៃដែលគិតថានឹងអាចប្រមូលបានជាក់ស្តែង។

គិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលពុំបានដឹងពីហេតុការណ៍ណាមួយ ដែលនឹងធ្វើឱ្យប៉ះពាល់ដល់ការកំណត់តម្លៃទ្រព្យសកម្មនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន ថាមានភាពមិនត្រឹមត្រូវនោះទេ។

វិធីសាស្ត្រវាយតម្លៃ

គិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលពុំបានដឹងពីហេតុការណ៍ណាមួយដែលបានកើតឡើង ហើយអាចនឹងធ្វើឱ្យប៉ះពាល់ដល់ការអនុវត្តវិធីសាស្ត្រដែលមានកន្លងមក ក្នុងការវាយតម្លៃទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន ថាមានភាពមិនត្រឹមត្រូវ ឬមិនសមស្របនោះទេ។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

បំណុលយថាភាពនិងបំណុលផ្សេងៗ

គិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះ៖

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

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលយល់ឃើញថា ពុំមានបំណុលយថាភាព ឬបំណុលផ្សេងទៀតរបស់ក្រុមហ៊ុន ដែលត្រូវបានទាមទារឱ្យសង ឬអាចនឹងទាមទារឱ្យសងក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទ បន្ទាប់ពីចុងការិយបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះ ដែលនឹងបង្កឱ្យមានផលប៉ះពាល់ជាសារវន្តដល់លទ្ធភាពរបស់ក្រុមហ៊ុន ក្នុងការបំពេញកាតព្វកិច្ចរបស់ខ្លួននៅពេលដែលដល់ថ្ងៃកំណត់នោះឡើយ។

ការផ្លាស់ប្តូរនៃកាលៈទេសៈ

នាការបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលពុំបានដឹងពីកាលៈទេសៈណាមួយ ដែលមិនបានវែកញែកនៅក្នុងរបាយការណ៍នេះ ឬក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន ដែលនឹងបណ្តាលឱ្យមានតួលេខណាមួយដែលបានបង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុមានភាពមិនត្រឹមត្រូវជាសារវន្តនោះទេ។

តាមមតិរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល លទ្ធផលនៃប្រតិបត្តិការរបស់ក្រុមហ៊ុនក្នុងការិយបរិច្ឆេទហិរញ្ញវត្ថុនេះ មិនរងផលប៉ះពាល់ជាសារវន្តពីសកម្មភាពប្រតិបត្តិការ ព្រឹត្តិការណ៍ ឬធាតុណាមួយ ដែលមានលក្ខណៈជាសារវន្ត និងមិនប្រក្រតីនោះទេ។

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលក៏មានមតិផងដែរថា នៅក្នុងចន្លោះពេលចាប់ពីថ្ងៃចុងការិយបរិច្ឆេទរបាយការណ៍ មកទល់នឹងកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះ ពុំមានសកម្មភាពប្រតិបត្តិការ ព្រឹត្តិការណ៍ ឬធាតុណាមួយ ដែលមានលក្ខណៈជាសារវន្ត និងមិនប្រក្រតី ដែលអាចបណ្តាលឱ្យមានផលប៉ះពាល់ធ្ងន់ធ្ងរដល់លទ្ធផលនៃប្រតិបត្តិការរបស់ក្រុមហ៊ុនក្នុងការិយបរិច្ឆេទរបាយការណ៍បច្ចុប្បន្ន ដែលរបាយការណ៍នេះបានរៀបចំឡើងនោះទេ។

ព្រឹត្តិការណ៍ក្នុងអំឡុងពេលនិងចាប់តាំងពីកាលបរិច្ឆេទនៃការរាយការណ៍

ចាប់តាំងពីថ្ងៃទី30 ខែមិថុនា ឆ្នាំ2024 រហូតដល់បច្ចុប្បន្ននេះ ក្រុមហ៊ុនមិនអាចអនុលោមបានតាមកិច្ចព្រមព្រៀងចំនួន 4 ចំណុចរួមមាន អនុបាតទូទាត់បំណុល អនុបាតប្រតិបត្តិការ អនុបាតបំណុលធៀបទៅនឹងចំណេញមុនដកពន្ធការប្រាក់និងរំលស់ (“EBITDA”) និងអនុបាតបំណុលសរុបធៀបនឹងទ្រព្យសកម្មសរុប ដែលបានកំណត់ក្រោមកិច្ចព្រមព្រៀងធានាមូលបត្របំណុល។ សូមមើលកំណត់សម្គាល់16។

រ៉ូយ៉ាល់ រេលេវេ ម.ក.

ព្រឹត្តិការណ៍ក្នុងអំឡុងពេល និងចាប់តាំងពីការបរិច្ឆេទនៃការរាយការណ៍ (ត)

ក្រុមហ៊ុន បានជូនដំណឹងដល់ក្រុមហ៊ុនធានា GuarantCo Ltd ហៅកាត់ថា (“អ្នកធានា”) លើចំណុចដែលមិនបានបំពេញខាងលើនៅថ្ងៃទី៣ ខែតុលា ឆ្នាំ២០២៥ និងបានធ្វើបច្ចុប្បន្នភាពគំរូការព្យាករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ខ្លួន ផ្អែកតាមតម្រូវការរបស់អ្នកធានា។ នៅថ្ងៃទី១៣ ខែមករា ឆ្នាំ២០២៦ អ្នកធានាបានធ្វើការឆ្លើយតបត្រឡប់មកវិញដោយយល់ព្រមក្នុងការលើកលែងពីការមិនអាចបំពេញបានតាមតម្រូវការអនុលោមភាពខាងលើ យោងទៅតាមសំណើស្នើសុំការលើកលែងនៅថ្ងៃទី៤ ខែកក្កដា ឆ្នាំ២០២៥។ លើសពីនេះទៅទៀត ក្រុមហ៊ុនក៏បាននឹងកំពុងរៀបចំលិខិតស្នើសុំការលើកលែងពីតម្រូវការអនុលោមភាពគិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥ ទៅកាន់អ្នកធានា ប៉ុន្តែការរៀបចំមិនទាន់រួចរាល់នៅឡើយ គិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះ។

ប្រតិបត្តិការវិនិយោគ

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

ភាគីរួមរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

នៅក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទ ពុំមានអភិបាលណាមួយកាន់កាប់ភាគហ៊ុនរបស់ក្រុមហ៊ុនដោយផ្ទាល់ ឬដោយប្រយោលក្រៅពីអ្នកឧកញ៉ា គិត ម៉េង ដែលជាប្រធានក្រុមប្រឹក្សាភិបាលមានកាន់កាប់ភាគហ៊ុនរបស់ក្រុមហ៊ុនដោយផ្ទាល់ផង និងដោយប្រយោលផង តាមរយៈក្រុមហ៊ុនអ៊ិនវេស្ត ឡូជីស្ទិក (ខេមបូឌា)។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

អត្ថប្រយោជន៍របស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

នៅក្នុងអំឡុងពេលការិយបរិច្ឆេទ និងនៅចុងការិយបរិច្ឆេទហិរញ្ញវត្ថុនេះ ពុំមានកិច្ចព្រមព្រៀងណាមួយដែលមានក្រុមហ៊ុន ជាភាគីម្ខាងដែលកម្មវត្ថុនៃកិច្ចព្រមព្រៀងនោះ បានផ្តល់លទ្ធភាពដល់សមាជិកក្រុមប្រឹក្សាភិបាលណាម្នាក់ឱ្យទទួល បាននូវអត្ថប្រយោជន៍តាមមធ្យោបាយផ្សេងៗ ដូចជាការទិញភាគហ៊ុន ឬបំណុលរបស់ក្រុមហ៊ុន ឬរបស់សាជីវកម្ម ដទៃទៀត។

នៅក្នុងអំឡុងពេលការិយបរិច្ឆេទ ពុំមានសមាជិកក្រុមប្រឹក្សាភិបាលណាម្នាក់បានទទួល ឬមានសិទ្ធិទទួលបាននូវ អត្ថប្រយោជន៍ណាមួយ តាមរយៈការចុះកិច្ចសន្យាធ្វើឡើងដោយក្រុមហ៊ុន ឬជាមួយនឹងក្រុមហ៊ុនដែលមានអភិបាល នោះជាសមាជិក ឬក៏ជាមួយក្រុមហ៊ុនណាមួយដែលអភិបាលនោះ មានភាគកម្មផ្នែកហិរញ្ញវត្ថុជាសាវ័ន្តនោះឡើយ លើកលែងតែអ្វីដែលបានបង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបនេះ។

ការទទួលខុសត្រូវរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល មានភារៈទទួលខុសត្រូវក្នុងការអះអាងបញ្ជាក់ថា របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលបានបង្ហាញនៅ ទំព័រទី13 ដល់ទី80 ត្រូវបានរៀបចំឡើងដោយត្រឹមត្រូវនូវគ្រប់ទិដ្ឋភាពជាសាវ័ន្តទាំងអស់ និងបានបង្ហាញនូវភាព ត្រឹមត្រូវនៃស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុរបស់ ក្រុមហ៊ុន នាថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025 និងលទ្ធផលហិរញ្ញវត្ថុ និងលំហូរទឹកប្រាក់ សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់។ នៅក្នុងការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលចាំបាច់ត្រូវ៖

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

រ៉ូយ៉ាល់ រេលថេ ម.ក.

ការទទួលខុសត្រូវរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

គណៈគ្រប់គ្រង មានភារៈទទួលខុសត្រូវក្នុងការរក្សាទុកបញ្ជីគណនេយ្យឱ្យបានត្រឹមត្រូវ រួមទាំងភាពច្បាស់លាស់នៃបញ្ជីនេះ នៅគ្រប់ពេលវេលា ដែលបង្ហាញពីស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន និងត្រូវធានាថា បញ្ជីគណនេយ្យបានអនុលោមតាមប្រព័ន្ធគណនេយ្យដែលបានចុះបញ្ជី។ គណៈគ្រប់គ្រងក៏មានភារៈទទួលខុសត្រូវផងដែរចំពោះការការពារទ្រព្យសកម្មរបស់ក្រុមហ៊ុន និងចាត់វិធានការសមស្របនានា ដើម្បីទប់ស្កាត់ និងស្វែងរកការក្លែងបន្លំ និងភាពមិនប្រក្រតី។

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលធានាអះអាងថា គណៈគ្រប់គ្រងបានអនុវត្តតាមនូវរាល់តម្រូវការ ដូចមានរាយការណ៍ខាងលើ ក្នុងការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន។

ការអនុម័តលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល សូមធ្វើការអនុម័តលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលភ្ជាប់មកជាមួយ ដែលតាមមតិរបស់យើងខ្ញុំ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ បានបង្ហាញនូវភាពត្រឹមត្រូវលើរាល់ទិដ្ឋភាពជាសារវន្ត នៃស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន រ៉ូយ៉ាល់ រេលថេ ម.ក. នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥ ព្រមទាំងលទ្ធផលហិរញ្ញវត្ថុ និងលំហូរសាច់ប្រាក់របស់ក្រុមហ៊ុន សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ ដោយអនុលោមទៅតាមស្តង់ដាររបាយការណ៍ទាក់ទងនឹងហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា។

ចុះហត្ថលេខាដោយអនុលោមទៅតាមសេចក្តីសម្រេចរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល៖




អ្នកឧកញ៉ា គិត ម៉េង

ប្រធានក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

រាជធានីភ្នំពេញ ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា

ថ្ងៃទី៣០ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៤

របាយការណ៍របស់សវនករឯករាជ្យ

ជូនចំពោះភាគទុនិកនៃ

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

មតិសវនកម្ម

យើងខ្ញុំ បានធ្វើសវនកម្មលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក. ហៅកាត់ថា (ក្រុមហ៊ុន) ដែលមាន របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុនាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥ របាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត និងលទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗ របាយការណ៍ស្តីពីបម្រែបម្រួលមូលធន និងរបាយការណ៍លំហូរទឹកប្រាក់ សម្រាប់កាលបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ និងកំណត់ សម្គាល់ដែលមានគោលនយោបាយគណនេយ្យសាវ័ន្ត ព្រមទាំងព័ត៌មានពន្យល់ផ្សេងៗទៀត ដែលបានបង្ហាញនៅទំព័រ ទី១៣ ដល់ទី៨០។

ជាមតិរបស់យើងខ្ញុំ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុបានបង្ហាញនូវភាពត្រឹមត្រូវក្នុងកម្រិតជាសាវ័ន្តនៃស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥ ព្រមទាំងលទ្ធផលហិរញ្ញវត្ថុ និងលំហូរទឹកប្រាក់របស់ក្រុមហ៊ុន សម្រាប់កាលបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ ដោយអនុលោមទៅតាមស្តង់ដាររបាយការណ៍ទាក់ទងនឹងហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា ហៅកាត់ថា (ស.វ.ទ.ហ.អ.ក.)។

មូលដ្ឋាននៃការបញ្ចេញមតិសវនកម្ម

យើងខ្ញុំ បានធ្វើសវនកម្មដោយអនុលោមទៅតាមស្តង់ដារសវនកម្មអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា។ ការទទួលខុសត្រូវរបស់យើងខ្ញុំដែលស្រប តាមស្តង់ដារទាំងនោះ ត្រូវបានពណ៌នា បន្ថែមទៀតនៅក្នុងកថាខណ្ឌស្តីពី ការទទួលខុសត្រូវរបស់សវនករសម្រាប់ការធ្វើសវនកម្ម លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលមាននៅក្នុងរបាយការណ៍របស់យើងខ្ញុំ។ យើងខ្ញុំ មានភាពឯករាជ្យពីក្រុមហ៊ុន ស្របតាមតម្រូវ ការក្រមសីលធម៌ដែលពាក់ព័ន្ធនឹងការធ្វើសវនកម្មលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ នៅក្នុងព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា ហើយយើងខ្ញុំ បានបំពេញតាមក្របខ័ណ្ឌទំនួលខុសត្រូវក្រមសីលធម៌ផ្សេងៗ ស្របតាមតម្រូវការទាំងនោះ។ យើងខ្ញុំជឿជាក់ថា ភស្តុតាង សវនកម្មដែលយើងខ្ញុំប្រមូលបានមានលក្ខណៈគ្រប់គ្រាន់ និងសមស្របសម្រាប់ជាមូលដ្ឋានក្នុងការបញ្ចេញមតិសវនកម្ម របស់យើងខ្ញុំ។

ភាពមិនប្រាកដប្រជាពាក់ព័ន្ធនឹងនិរន្តរភាពអាជីវកម្ម

យើងខ្ញុំសូមទាញចំណាប់អារម្មណ៍លើកំណត់សម្គាល់ ២(គ) នៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលពិពណ៌នាថា របាយការណ៍ ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុនត្រូវបានរៀបចំឡើងដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋាននិរន្តរភាពនៃដំណើរការអាជីវកម្ម។

កត្តាទាំងនោះបង្ហាញពីអត្ថិភាពនៃភាពមិនប្រាកដប្រជាជាសាវ័ន្ត ដែលអាចបណ្តាលឱ្យមានមន្ទិលអំពីសមត្ថភាពរបស់ ក្រុមហ៊ុនក្នុងការបន្តនិរន្តរភាពអាជីវកម្ម។ មតិរបស់យើងខ្ញុំមិនត្រូវបានកែប្រែទាក់ទងនឹងបញ្ហានេះទេ។

របាយការណ៍របស់សវនករឯករាជ្យ (ត)

ជូនចំពោះភាគទុនិកនៃ

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

បញ្ហាស្នូលក្នុងការធ្វើសវនកម្ម

បញ្ហាស្នូលក្នុងការធ្វើសវនកម្ម គឺជាបញ្ហាមួយដែលតាមការវិនិច្ឆ័យប្រកបដោយវិជ្ជាជីវៈរបស់យើងខ្ញុំ កំណត់ថាជាបញ្ហាសំខាន់បំផុតក្នុងការធ្វើសវនកម្មលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទបច្ចុប្បន្ន។ បញ្ហាទាំងនេះត្រូវបានដោះស្រាយក្នុងបរិបទនៃការធ្វើសវនកម្ម និងជាមូលដ្ឋានក្នុងការបញ្ចេញមតិសវនកម្ម របស់យើងខ្ញុំលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុទាំងមូល ហើយយើងខ្ញុំមិនមានការបញ្ចេញមតិសវនកម្មដាច់ដោយឡែកលើបញ្ហានេះទេ។

ការទទួលស្គាល់ចំណូល

បញ្ហាស្នូលក្នុងការធ្វើសវនកម្ម	វិធីដែលបញ្ហានេះ ត្រូវបានដោះស្រាយក្នុងការធ្វើសវនកម្មរបស់យើងខ្ញុំ
ចំណូលសរុបសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទហិរញ្ញវត្ថុ មានចំនួន 13,814,708 ដុល្លារអាមេរិក (2024៖ 11,286,614 ដុល្លារអាមេរិក)។ ចំណូលចម្បងរបស់ក្រុមហ៊ុនទទួលបានមកពីការផ្តល់សេវាកម្មដឹកជញ្ជូនផ្លូវដែក។ ហានិភ័យនៃការបង្ហាញខុសជាសារវន្ត ទាក់ទងនឹងការទទួលស្គាល់ចំណូល ត្រូវបានកំណត់ថាមានលក្ខណៈសារវន្ត ដោយសារតែភាពស្មុគស្មាញនៃលក្ខខណ្ឌគណនេយ្យ ដែលទាក់ទងនឹងពេលវេលានៃការទទួលស្គាល់ចំណូល និងហានិភ័យនៃការពារពារពីអ្នកគ្រប់គ្រង ក្នុងការគែបន្តប្រតិបត្តិការចំណូល ដើម្បីសម្រេចបាននូវគោលដៅហិរញ្ញវត្ថុ តាមរយៈការប្រឌិតកំណត់ត្រាប្រតិបត្តិការនៅក្នុងបញ្ជីការគណនេយ្យ។	នីតិវិធីសវនកម្មរបស់យើងខ្ញុំ នៅលើបញ្ហានេះ រួមមាន៖ • ធ្វើការអនុវត្តទៅលើការណែនាំសាកសួរ ដើម្បីទទួលបានការយល់ដឹងអំពីដំណើរការ និងការគ្រប់គ្រងផ្ទៃក្នុង រួមទាំងការត្រួតពិនិត្យរបស់អ្នកគ្រប់គ្រងទាក់ទងនឹងការទទួលស្គាល់ចំណូល។ • ធ្វើការវាយតម្លៃលើការតាក់តែង និងអនុវត្ត ព្រមទាំងការធ្វើតេស្តទៅលើប្រសិទ្ធភាពប្រតិបត្តិការ នៃការគ្រប់គ្រងរបស់ក្រុមហ៊ុនលើការទទួលស្គាល់ចំណូល។ • ធ្វើតេស្តលើទិន្នន័យប្តូរក្តី ដែលបានកត់ត្រាក្នុងគណនីចំណូលនៅក្នុងសៀវភៅធំ ដែលអាចមានភាពមិនប្រក្រតី ឬមិនធម្មតា។ • ធ្វើការវាយតម្លៃលើលក្ខណៈការវិនិច្ឆ័យ នៃការទទួលស្គាល់ចំណូលថាតើត្រូវបានអនុលោមតាម ស.រ.ហ.អ.ក 15 ស្តីពីចំណូលពីកិច្ចសន្យាជាមួយអតិថិជនរួមទាំង ពេលវេលានៃការទទួលស្គាល់ចំណូល និងពិនិត្យថាតើចំណូលបានទទួលស្គាល់សមស្របតាមស្តង់ដារដែរ ឬទេ។ • តាមមូលដ្ឋានជ្រើសរើស ធ្វើការផ្ទៀងផ្ទាត់ចំណូលទៅនឹងឯកសារយោងដូចជា កិច្ចសន្យាលក់, ការបញ្ជាទិញ, តារាងតម្លៃ, វិក្កយបត្រ, បង្កាន់ចំណូល, និងមូលប្បទានបត្រធនាគារ ដើម្បីទទួលបានភស្តុតាងអំពីអត្ថិភាព និងភាពត្រឹមត្រូវនៃប្រតិបត្តិការ។ • តាមមូលដ្ឋានជ្រើសរើស ធ្វើការរកដានកិច្ចសន្យារបស់អតិថិជនថ្មី និងអត្ថិភាពអតិថិជន ទៅគេហទំព័រផ្លូវការ របស់អតិថិជនទាំងនោះ ហើយបានពិនិត្យមើលព័ត៌មានដែលបានចុះបញ្ជីអាជីវកម្មតាមប្រព័ន្ធអនឡាញ។ • ធ្វើការអនុវត្តនីតិវិធីតេស្តតម្រឹមកាលបរិច្ឆេទ ដើម្បីទទួលបានភស្តុតាងដែលថាចំណូលត្រូវបានទទួលស្គាល់នៅក្នុងការិយបរិច្ឆេទគណនេយ្យត្រឹមត្រូវ។ • ធ្វើការវាយតម្លៃលើថាតើ ការលាតត្រដាងព័ត៌មានត្រឹមត្រូវទៅតាមលក្ខខណ្ឌតម្រូវនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ។

របាយការណ៍របស់សវនករឯករាជ្យ (ត)

ជូនចំពោះភាគទុនិកនៃ

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

ការទាញចំណាប់អារម្មណ៍លើបញ្ហា

យើងខ្ញុំ សូមធ្វើការទាញចំណាប់អារម្មណ៍លើកំណត់សម្គាល់ 33.1 នៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ដែលបញ្ជាក់អំពីកម្រៃសម្បទាន ត្រូវបង់ទៅរាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា តាមកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានបច្ចុប្បន្ន សម្រាប់ការប្រើប្រាស់ទ្រព្យសម្បទាន ចាប់ពីកាលបរិច្ឆេទចូលជាធរមាននៃកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទាន។ អ្នកគ្រប់គ្រងរបស់ក្រុមហ៊ុនបានធ្វើការវាយតម្លៃលើកាតព្វកិច្ចរបស់ខ្លួន ក្រោមកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានបច្ចុប្បន្ន ហើយជឿជាក់ថាកាតព្វកិច្ចក្នុងការទូទាត់កម្រៃសម្បទាននេះពុំទាន់ចូលជាធរមាននៅឡើយទេ។ អ្នកគ្រប់គ្រងរបស់ក្រុមហ៊ុនកំពុងបន្តការចរចាជាមួយរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា ទៅលើវិសោធនកម្មកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានថ្មី។ អ្នកគ្រប់គ្រងរបស់ក្រុមហ៊ុនជឿជាក់ថាចំនួន និងពេលវេលានៃលំហូរចេញនូវអត្ថប្រយោជន៍សេដ្ឋកិច្ចនៅមិនទាន់អាចប៉ាន់ស្មានដោយជឿជាក់បាន ដោយសារតែកាលបរិច្ឆេទចូលជាធរមាននៃកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានមិនទាន់បានកំណត់នៅឡើយគិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទរាយការណ៍នេះ។ លទ្ធផលចុងក្រោយនៃបញ្ហានេះ គឺនៅមានលក្ខណៈមិនប្រាកដប្រជាអាស្រ័យហេតុនេះ ពុំមានសវិធានធនណាមួយត្រូវបានកត់ត្រានៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុទេ។ មតិរបស់យើងខ្ញុំមិនត្រូវបានកែប្រែទាក់ទងនឹងបញ្ហានេះទេ។

បញ្ហាផ្សេងៗ

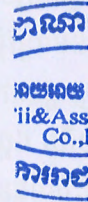
របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុនសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024 ត្រូវបានធ្វើសវនកម្មដោយសវនករផ្សេងទៀត ដែលបានបញ្ចេញមតិសវនកម្មនៅថ្ងៃទី21 ខែមីនា ឆ្នាំ2025 ថារបាយការណ៍នោះជាសារវន្តមានភាពត្រឹមត្រូវ។

ព័ត៌មានផ្សេងៗ

អ្នកគ្រប់គ្រង មានការទទួលខុសត្រូវលើព័ត៌មានផ្សេងៗ។ ព័ត៌មានផ្សេងៗ រួមមានរបាយការណ៍របស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលដែលបានបង្ហាញនៅទំព័រទី1 ដល់ទី6 ប៉ុន្តែមិនរាប់បញ្ចូលរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ និងរបាយការណ៍សវនកម្មរបស់យើងខ្ញុំឡើយ។

មតិរបស់យើងខ្ញុំទៅលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុមិនបានគ្របដណ្តប់ព័ត៌មានផ្សេងៗឡើយ ហើយយើងខ្ញុំមិនបានផ្តល់នូវអំណះអំណាងណាមួយលើព័ត៌មានផ្សេងៗទាំងនេះឡើយ។

ពាក់ព័ន្ធនឹងការធ្វើសវនកម្មរបស់យើងខ្ញុំលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ការទទួលខុសត្រូវរបស់យើងខ្ញុំ គឺត្រូវអានព័ត៌មាន ផ្សេងៗ ហើយពិចារណាថាតើព័ត៌មានផ្សេងៗនោះមានភាពមិនស្របគ្នាជាសារវន្តជាមួយរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ឬការយល់ដឹងរបស់យើងខ្ញុំនៅក្នុងការធ្វើសវនកម្ម ឬមានបង្ហាញនូវកំហុសឆ្គងជាសារវន្តឬទេ។ ប្រសិនបើការងារដែលយើងខ្ញុំបានបំពេញអាចឱ្យយើងខ្ញុំសន្និដ្ឋានថាមានកំហុសឆ្គងជាសារវន្តកើតឡើង យើងខ្ញុំត្រូវរាយការណ៍ទៅតាមស្ថានភាពជាក់ស្តែង។ យើងខ្ញុំពុំមានអ្វីដែលត្រូវរាយការណ៍ពាក់ព័ន្ធនឹងព័ត៌មានផ្សេងៗនេះទេ។



របាយការណ៍របស់សវនករឯករាជ្យ (ត)

ជូនចំពោះភាគទុនិកនៃ

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

ការទទួលខុសត្រូវលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់អ្នកគ្រប់គ្រង និងអ្នកទទួលខុសត្រូវលើអភិបាលកិច្ច

អ្នកគ្រប់គ្រង មានភារៈទទួលខុសត្រូវលើការរៀបចំ និងការបង្ហាញនូវភាពត្រឹមត្រូវនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដោយអនុលោមតាមស.វ.ទ.ហ.អ.ក. ហើយនិងទទួលខុសត្រូវលើប្រព័ន្ធគ្រូតពិនិត្យផ្ទៃក្នុង ដែលអ្នកគ្រប់គ្រងកំណត់ថាមានភាពចាំបាច់សម្រាប់ការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុឱ្យជឿជាក់ពីការបង្ហាញខុសជាសារវន្តដោយសារតែការក្លែងបន្លំ ឬកំហុសឆ្គង។

នៅក្នុងការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ អ្នកគ្រប់គ្រងមានភារៈទទួលខុសត្រូវលើការវាយតម្លៃនូវលទ្ធភាពរបស់ក្រុមហ៊ុនក្នុងការបន្តនិរន្តរភាពអាជីវកម្ម ទទួលខុសត្រូវលើការលាតត្រដាងព័ត៌មាន ប្រសិនបើពាក់ព័ន្ធនូវបញ្ហាទាំងឡាយដែលទាក់ទងទៅនឹងនិរន្តរភាពអាជីវកម្ម និងប្រើប្រាស់មូលដ្ឋាននិរន្តរភាពនៃគណនេយ្យ លើកលែងតែអ្នកគ្រប់គ្រងមានបំណងចង់ជម្រះបញ្ជីផ្អាកដំណើរការក្រុមហ៊ុន ឬគ្មានជម្រើសសមរម្យដទៃទៀតក្រៅពីធ្វើបែបនេះ។

អ្នកទទួលខុសត្រូវលើអភិបាលកិច្ច មានភារៈទទួលខុសត្រូវក្នុងការត្រួតពិនិត្យដំណើរការនៃហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន។

ការទទួលខុសត្រូវរបស់សវនករសម្រាប់ការធ្វើសវនកម្មរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ

គោលដៅរបស់យើងខ្ញុំ គឺទទួលបាននូវអំណះអំណាងសមហេតុផលចំពោះរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុទាំងមូល មិនមានការបង្ហាញខុសជាសារវន្តដោយសារតែការក្លែងបន្លំ ឬកំហុសឆ្គង និងផ្តល់នូវរបាយការណ៍របស់សវនករ ដែលរួមបញ្ចូលទាំងមតិសវនកម្មរបស់យើងខ្ញុំ។ អំណះអំណាងសមហេតុផល គឺជាអំណះអំណាងមួយដែលមានកម្រិតខ្ពស់មួយ ប៉ុន្តែវាមិនអាចធានាថាគ្រប់ពេលនៃការធ្វើសវនកម្មដោយអនុលោមទៅតាមស្តង់ដារសវនកម្មអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា អាចរកឃើញនូវការបង្ហាញខុសជាសារវន្តដែលបានកើតឡើងនោះទេ។ ការបង្ហាញខុសជាសារវន្តអាចកើតឡើងដោយសារការក្លែងបន្លំ ឬកំហុសឆ្គង ហើយត្រូវបានចាត់ទុកថាមានលក្ខណៈជាសារវន្តនៅពេលដែលការក្លែងបន្លំ ឬកំហុសឆ្គងដោយឡែក ឬក៏រួមបញ្ចូលគ្នាមានផលប៉ះពាល់ដល់ការសម្រេចចិត្តផ្នែកសេដ្ឋកិច្ចរបស់អ្នកប្រើប្រាស់ដោយយោងលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះ។

ជាផ្នែកមួយនៃការធ្វើសវនកម្ម ដោយអនុលោមតាមស្តង់ដារសវនកម្មអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា យើងខ្ញុំអនុវត្តនូវការវិនិច្ឆ័យដែលប្រកបទៅដោយវិជ្ជាជីវៈ និងរក្សានូវមជ្ឈិមភាពនិយមក្នុងអំឡុងពេលធ្វើសវនកម្ម។ យើងខ្ញុំក៏បាន៖

- ធ្វើការកំណត់ និងវាយតម្លៃនូវហានិភ័យនៃការបង្ហាញខុសជាសារវន្តនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ដោយសារតែការក្លែងបន្លំ ឬកំហុសឆ្គង និងទទួលខុសត្រូវលើការតាក់តែង និងអនុវត្តនូវនីតិវិធីសវនកម្ម ដើម្បីឆ្លើយតបទៅនឹងហានិភ័យទាំងនោះ និងប្រមូលនូវភស្តុតាងដែលមានលក្ខណៈគ្រប់គ្រាន់ និងសមស្របសម្រាប់ជាមូលដ្ឋានក្នុងការបញ្ចេញមតិសវនកម្មរបស់យើងខ្ញុំ។ ហានិភ័យនៃការរកមិនឃើញនូវការបង្ហាញខុសជាសារវន្ត ដែលបណ្តាលមកពីការក្លែងបន្លំ មានលក្ខណៈខ្ពស់ជាងការបង្ហាញខុសដែលបណ្តាលមកពីកំហុសឆ្គង ដោយសារតែការក្លែងបន្លំ អាចទាក់ទិននឹងការយុបយិតគ្នា ការលួចបន្លំ ការលួចចោលដោយចេតនា ការបកស្រាយមិនពិត ឬមិនអនុវត្តតាមនីតិវិធីនៃប្រព័ន្ធគ្រូតពិនិត្យផ្ទៃក្នុង។



របាយការណ៍របស់សវនករឯករាជ្យ (ត)

ជូនចំពោះភាគទុនិកនៃ

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

ការទទួលខុសត្រូវរបស់សវនករសម្រាប់ការធ្វើសវនកម្មរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

- ទទួលបាននូវការយល់ដឹងអំពីការគ្រប់គ្រងផ្ទៃក្នុងដែលពាក់ព័ន្ធនឹងការធ្វើសវនកម្មក្នុងគោលបំណងដើម្បីរៀបចំនូវ នីតិវិធីសវនកម្មដែលសមស្របទៅតាមកាលៈទេសៈ ប៉ុន្តែមិនមែនក្នុងគោលបំណងដើម្បីបញ្ចេញមតិលើប្រសិទ្ធភាពនៃការគ្រប់គ្រងផ្ទៃក្នុងរបស់ក្រុមហ៊ុនឡើយ។
- ការវាយតម្លៃលើភាពសមស្របនៃគោលនយោបាយគណនេយ្យដែលក្រុមហ៊ុនបានប្រើប្រាស់ និងភាពសមហេតុផលនៃការប៉ាន់ស្មានគណនេយ្យសារវន្ត ព្រមទាំងការលាតត្រដាងព័ត៌មានពាក់ព័ន្ធដែលបានធ្វើឡើងដោយអ្នកគ្រប់គ្រង។
- ធ្វើការសន្និដ្ឋានលើភាពសមស្របនៃការប្រើប្រាស់មូលដ្ឋាននិរន្តរភាពនៃគណនេយ្យរបស់អ្នកគ្រប់គ្រង ហើយដោយផ្អែកទៅលើភស្តុតាងសវនកម្មដែលទទួលបាន ដែលទទួលបាន ធ្វើការសន្និដ្ឋានថាតើភាពមិនច្បាស់លាស់ជាសារវន្តពាក់ព័ន្ធទៅនឹងព្រឹត្តិការណ៍ ឬលក្ខខណ្ឌដែលអាចធ្វើឱ្យមានមន្ទិលជាសារវន្តលើលទ្ធភាពរបស់ក្រុមហ៊ុនដើម្បីបន្តនិរន្តរភាពអាជីវកម្ម។ ប្រសិនបើយើងខ្ញុំធ្វើការសន្និដ្ឋានថាមានអត្ថិភាពនៃភាពមិនប្រាកដប្រជាជាសារវន្ត យើងខ្ញុំចាំបាច់ត្រូវបញ្ចូលនៅក្នុងរបាយការណ៍របស់យើងខ្ញុំដើម្បីទាញចំណាប់អារម្មណ៍លើការលាតត្រដាងព័ត៌មានពាក់ព័ន្ធ នៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ឬប្រសិនបើការលាតត្រដាងព័ត៌មានមានលក្ខណៈមិនគ្រប់គ្រាន់ យើងខ្ញុំចាំបាច់ត្រូវផ្តល់មតិសវនកម្មដែលមានបញ្ហា។ ការសន្និដ្ឋានរបស់យើងខ្ញុំ គឺផ្អែកតាមភស្តុតាងសវនកម្មដែលប្រមូលបានត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍សវនកម្មរបស់យើងខ្ញុំ។ យ៉ាងណាក៏ដោយព្រឹត្តិការណ៍ ឬលក្ខខណ្ឌនាពេលអនាគតអាចធ្វើឱ្យក្រុមហ៊ុនបញ្ឈប់នូវនិរន្តរភាពនៃអាជីវកម្ម។
- វាយតម្លៃលើការបង្ហាញ រចនាសម្ព័ន្ធ និងខ្លឹមសារនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុទាំងមូល ដែលរួមបញ្ចូលទាំងការលាតត្រដាងព័ត៌មាន និងវាយតម្លៃថាតើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុបានបង្ហាញពីប្រតិបត្តិការ និងព្រឹត្តិការណ៍ ពាក់ព័ន្ធក្នុងអត្ថន័យដែលអាចសម្រេចបាននូវការបង្ហាញរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដ៏ត្រឹមត្រូវ។

យើងខ្ញុំបានផ្តល់ព័ត៌មានជូនអ្នកទទួលខុសត្រូវលើអភិបាលកិច្ច ចំពោះកត្តាពាក់ព័ន្ធពីសវនកម្មរួមមានជាអាទិ៍វិសាលភាព និងពេលវេលាដែលបានគ្រោងទុកសម្រាប់ការធ្វើសវនកម្ម និងការរកឃើញបញ្ហាសវនកម្មជាសារវន្តរួមបញ្ចូលទាំងចំណុច ខ្វះខាតនៃការគ្រប់គ្រងផ្ទៃក្នុងដែលបានរកឃើញក្នុងអំឡុងពេលធ្វើសវនកម្ម។

យើងខ្ញុំក៏ផ្តល់សេចក្តីបញ្ជាក់ជូនអ្នកទទួលខុសត្រូវលើអភិបាលកិច្ចថាយើងខ្ញុំបានអនុលោមតាមលក្ខខណ្ឌតម្រូវនៃក្រមសីលធម៌វិជ្ជាជីវៈ ដែលពាក់ព័ន្ធនឹងឯករាជ្យភាពរបស់យើងខ្ញុំ និងបានជម្រាបជូនពួកគាត់នូវរាល់ទំនាក់ទំនង និងបញ្ហាផ្សេងៗទៀត ដែលអាចត្រូវបានយកមកពិចារណាយ៉ាងសមហេតុផលថា អាចទាក់ទិននឹងឯករាជ្យភាពរបស់យើងខ្ញុំ និងការការពារឯករាជ្យភាពរបស់យើងខ្ញុំ ប្រសិនបើមាន។



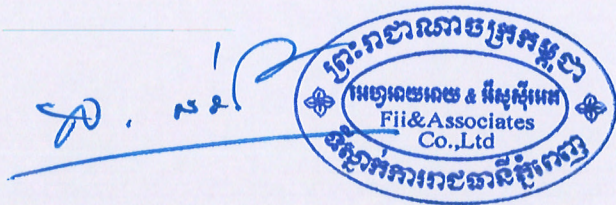
របាយការណ៍របស់សវនករឯករាជ្យ (ត)

ជូនចំពោះភាគទុនិកនៃ

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

លើបញ្ហានានាដែលយើងខ្ញុំបានជម្រាបជូនអ្នកទទួលខុសត្រូវលើអភិបាលកិច្ច យើងខ្ញុំកំណត់បញ្ហាទាំងឡាយណាដែលមានសារៈសំខាន់បំផុត នៅក្នុងការធ្វើសវនកម្មលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទបច្ចុប្បន្ន ហើយបញ្ហានោះត្រូវបានកំណត់ថាជាបញ្ហាស្នូលក្នុងការធ្វើសវនកម្ម។ យើងខ្ញុំណែនាំបញ្ហាទាំងនេះ នៅក្នុងរបាយការណ៍សវនកម្មរបស់យើងខ្ញុំលើកលែងតែមានការរារាំងពីច្បាប់ ឬបទប្បញ្ញត្តិទៅលើការលាតត្រដាងជាសាធារណៈអំពីបញ្ហានោះ ឬក៏ក្នុងកាលៈទេសៈដ៏កម្របំផុតនៅពេលដែលយើងខ្ញុំរកឃើញថាបញ្ហានោះមិនគួរត្រូវបានបង្ហាញក្នុងរបាយការណ៍របស់យើងខ្ញុំទេ ដោយសារតែផលវិបាកអវិជ្ជមានពីការបង្ហាញ អាចត្រូវបានរំពឹងទុកយ៉ាងសមហេតុផលថាមានទម្ងន់ធ្ងន់ជាងអត្ថប្រយោជន៍សាធារណៈដែលកើតចេញពីការបង្ហាញនេះ។

តំណាងក្រុមហ៊ុន អេហ្វអាយអាយ & អ៊ីសូស៊ីអេត



សេចក្តីសន្និដ្ឋាន

ដៃគូសវនករ

រាជធានីភ្នំពេញ ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា

ថ្ងៃទី៣០ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៦

រូបរាង លេខ ម.ក.

របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ
នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥

		2025		2024	
	កំណត់ សម្គាល់	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
ទ្រព្យសកម្ម					
ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលខ្លី					
សាច់ប្រាក់ និងសមតុល្យធនាគារ	6	1,458,250	5,851,956	4,726,176	19,022,858
គណនីអតិថិជន					
និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ	7	1,097,746	4,405,255	2,427,248	9,769,673
សន្និធិ	8	139,101	558,212	94,926	382,077
		<u>2,695,097</u>	<u>10,815,423</u>	<u>7,248,350</u>	<u>29,174,608</u>
ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលវែង					
សមតុល្យធនាគារ	6	3,785,587	15,191,561	4,153,643	16,718,413
គណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ	9	1,957,595	7,855,829	1,583,398	6,373,177
ទ្រព្យ និងបរិក្ខារ	10	19,429,249	77,969,576	17,234,796	69,370,054
ទ្រព្យសកម្មអរូបី	11	223,746	897,893	239,741	964,958
ទ្រព្យវិនិយោគ	12	89,103	357,570	81,629	328,557
សិទ្ធិប្រើប្រាស់ទ្រព្យសកម្ម	13	643,421	2,582,048	723,848	2,913,488
		<u>26,128,701</u>	<u>104,854,477</u>	<u>24,017,055</u>	<u>96,668,647</u>
ទ្រព្យសកម្មសរុប		<u>28,823,798</u>	<u>115,669,900</u>	<u>31,265,405</u>	<u>125,843,255</u>
បំណុល និងមូលធន					
បំណុលរយៈពេលខ្លី					
គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់					
និងគណនីត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ	14	4,659,089	18,696,924	3,447,482	13,876,115
ប្រាក់កម្ចី	15	13,983,392	56,115,352	6,800,576	27,372,318
មូលបត្របំណុល	16	21,333,701	85,612,142	24,987,523	100,574,780
បំណុលលើអត្ថប្រយោជន៍វិនិយោគ	17	143,846	577,254	115,213	463,732
បំណុលពន្ធអប្បបរមា	26(ខ)	13,616	54,641	12,021	48,385
បំណុលភតិសន្យា	18	46,628	187,118	37,589	151,296
		<u>40,180,272</u>	<u>161,243,431</u>	<u>35,400,404</u>	<u>142,486,626</u>

រូបរាង លេខ ម.ក.

របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥

		2025		2024	
	កំណត់ សម្គាល់	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
បំណុលរយៈពេលវែង					
មូលបត្របំណុល	16	9,809,327	39,364,829	9,809,327	39,482,541
ប្រាក់កម្ចី	15	607,454	2,437,713	858,218	3,454,327
សំវិធានធនលើកិច្ចសន្យាខាតបង់		9,687	38,874	8,427	33,919
បំណុលលើអត្ថប្រយោជន៍និយោជិត	17	30,614	122,854	42,191	169,819
បំណុលភតិសន្យា	18	690,493	2,770,948	737,122	2,966,916
គណនីត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ	19	220,713	885,721	228,373	919,201
		<u>11,368,288</u>	<u>45,620,939</u>	<u>11,683,658</u>	<u>47,026,723</u>
ចំណូលសរុប		<u>51,548,560</u>	<u>206,864,370</u>	<u>47,084,062</u>	<u>189,513,349</u>
មូលធន					
ដើមទុន	20	13,020,930	52,083,720	13,020,930	52,083,720
ប្រាក់ខាតបង្គរ		(35,745,692)	(145,286,133)	(28,839,587)	(117,585,747)
ទុនបម្រុងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ		-	2,007,943	-	1,831,933
		<u>(22,724,762)</u>	<u>(91,194,470)</u>	<u>(15,818,657)</u>	<u>(63,670,094)</u>
ចំណូលនិងមូលធនសរុប		<u>28,823,798</u>	<u>115,669,900</u>	<u>31,265,405</u>	<u>125,843,255</u>

កំណត់សម្គាល់ដែលភ្ជាប់មកជាមួយ គឺជាផ្នែកមួយនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះ។

រូប្យាង លេខ ម.គ.

របាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត និងលទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗ
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទចាប់ពីថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥

		2025		2024	
	កំណត់ សម្គាល់	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
ចំណូល	21	13,814,708	55,410,794	11,286,614	45,947,806
ថ្លៃដើមសេវាកម្ម	22	(17,355,115)	(69,611,366)	(13,605,458)	(55,387,820)
ប្រាក់ខាតដុល		(3,540,407)	(14,200,572)	(2,318,844)	(9,440,014)
ចំណូលពីប្រតិបត្តិការផ្សេងៗ	23	1,081,639	4,338,454	1,165,691	4,745,528
ចំណាយប្រតិបត្តិការ និងរដ្ឋបាល	24	(1,116,676)	(4,478,987)	(2,653,745)	(10,803,396)
(បន្ថែម)/តំហាយសំវិធានធនលើការខាត បង់លើកិច្ចសន្យាខាតបង់		(1,260)	(5,054)	43,881	178,640
តំហាយលើការខាតបង់លើឱនភាព នៃតម្លៃ	6,7	14,173	56,848	67,609	275,236
ចំណាយពន្ធអប្បបរមា	26(គ)	(149,123)	(598,132)	(124,802)	(508,069)
ប្រាក់ខាតពីប្រតិបត្តិការ		(3,711,654)	(14,887,443)	(3,820,210)	(15,552,075)
ចំណាយហិរញ្ញប្បទាន – សុទ្ធ	27	(3,194,451)	(12,812,943)	(4,336,061)	(17,652,105)
ប្រាក់ខាតមុនដកពន្ធលើ					
ប្រាក់ចំណេញ		(6,906,105)	(27,700,386)	(8,156,271)	(33,204,180)
ចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ	26(គ)	-	-	-	-
ប្រាក់ខាតសុទ្ធសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ		(6,906,105)	(27,700,386)	(8,156,271)	(33,204,180)
លទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗ					
ធាតុដែលមិនត្រូវបានចាត់ថ្នាក់ឡើងវិញ					
ក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត					
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ		-	176,010	-	834,933
ប្រាក់ខាតលម្អិតសរុប					
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ		(6,906,105)	(27,524,376)	(8,156,271)	(32,369,247)

កំណត់សម្គាល់ដែលភ្ជាប់មកជាមួយ គឺជាផ្នែកមួយនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះ។

រ៉ូយ៉ាល់ រេលេម ម.ក.

របាយការណ៍ស្តីពីបម្រែបម្រួលមូលធន

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥

	ដើមទុន		ប្រាក់ខាតបង្គរ		ទុនបម្រុងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ		សរុប	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
	(កំណត់សម្គាល់ ៥)		(កំណត់សម្គាល់ ៥)		(កំណត់សម្គាល់ ៥)		(កំណត់សម្គាល់ ៥)	
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០២៥	13,020,930	52,083,720	(28,839,587)	(117,585,747)	-	1,831,933	(15,818,657)	(63,670,094)
លទ្ធផលប្រតិបត្តិការ								
ប្រាក់ខាតសុទ្ធសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ	-	-	(6,906,105)	(27,700,386)	-	-	(6,906,105)	(27,700,386)
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	-	176,010	-	176,010
	-	-	(6,906,105)	(27,700,386)	-	176,010	(6,906,105)	(27,524,376)
ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥	13,020,930	52,083,720	(35,745,692)	(145,286,133)	-	2,007,943	(22,724,762)	(91,194,470)
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០២៤	13,020,930	52,083,720	(20,683,316)	(84,381,567)	-	997,000	(7,662,386)	(31,300,847)
លទ្ធផលប្រតិបត្តិការ								
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)

កំណត់សម្គាល់ដែលភ្ជាប់មកជាមួយ គឺជាផ្នែកមួយនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះ។

រូប្យាង លេខ ម.ក.

របាយការណ៍លំហូរទឹកប្រាក់

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥

	2025		2024	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
លំហូរទឹកប្រាក់ពីសកម្មភាពប្រតិបត្តិការ				
ប្រាក់ខាតសុទ្ធសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ	(6,906,105)	(27,700,386)	(8,156,271)	(33,204,180)
និយ័តភាពលើ៖				
រំលស់	3,366,021	13,501,110	2,326,339	9,470,526
ចំណាយហិរញ្ញប្បទាន	3,300,639	13,238,863	4,663,827	18,986,440
អត្ថប្រយោជន៍និយោជិត	253,929	1,018,509	210,332	856,262
ការលុបចោលទ្រព្យ និងបរិក្ខារ	4,967	19,923	418	1,702
ចំណាយពន្ធអប្បបរមា	149,123	598,132	124,802	508,069
ចំណូលហិរញ្ញប្បទាន	(106,188)	(425,920)	(327,766)	(1,334,335)
បន្ថែម/(តំហាយ) សំវិធានធនលើ				
កិច្ចសន្យាខាតបង់	1,260	5,054	(43,881)	(178,640)
តំហាយលើការខាតបង់លើឱនភាព				
នៃតម្លៃ	(14,173)	(56,848)	(67,609)	(275,236)
	49,473	198,437	(1,269,809)	(5,169,392)
បម្រែបម្រួលនៃ៖				
គណនីអតិថិជន និង				
គណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ	1,315,472	5,276,358	458,070	1,864,803
សន្និធិ	(44,175)	(177,186)	59,676	242,941
គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់				
និងគណនីត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ	1,211,607	4,859,756	744,975	3,032,793
គណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ	(374,197)	(1,500,904)	(1,583,398)	(6,446,013)
គណនីត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ	(7,660)	(30,724)	228,373	929,706
សាច់ប្រាក់ទទួលបានពី/(ប្រើប្រាស់ក្នុង)				
ប្រតិបត្តិការ	2,150,520	8,625,737	(1,362,113)	(5,545,162)
ការប្រាក់បានបង់	(2,815,587)	(11,293,319)	(3,586,054)	(14,598,826)
ការទូទាត់អត្ថប្រយោជន៍និយោជិត	(236,873)	(950,098)	(199,817)	(813,455)
ពន្ធអប្បបរមាបានបង់	(147,528)	(591,735)	(121,944)	(496,434)
សាច់ប្រាក់សុទ្ធប្រើប្រាស់				
ក្នុងសកម្មភាពប្រតិបត្តិការ	(1,049,468)	(4,209,415)	(5,269,928)	(21,453,877)

រូប័យលំ លេខ ម.ក.

របាយការណ៍លំហូរទឹកប្រាក់ (ត)

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥

	2025		2024	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
លំហូរទឹកប្រាក់ពីសកម្មភាពវិនិយោគ				
ការប្រាក់បានទទួល	474,244	1,902,193	132,973	541,333
ការទិញទ្រព្យ និងបរិក្ខារ	(5,455,452)	(21,881,818)	(10,628,551)	(43,268,831)
ការទិញទ្រព្យសកម្មអរូបី	-	-	(5,648)	(22,993)
ការទិញទ្រព្យវិនិយោគ	(21,041)	(84,395)	(8,604)	(35,027)
សាច់ប្រាក់សុទ្ធប្រើប្រាស់ក្នុង				
សកម្មភាពវិនិយោគ	(5,002,249)	(20,064,020)	(10,509,830)	(42,785,518)
លំហូរទឹកប្រាក់ពីសកម្មភាពហិរញ្ញប្បទាន				
សាច់ប្រាក់ទទួលបានពីប្រាក់កម្ចី	7,109,896	28,517,793	3,233,054	13,161,763
ការទូទាត់សងប្រាក់កម្ចី	(229,098)	(918,912)	(208,989)	(850,794)
ការទូទាត់សងមូលបត្របំណុល	(4,020,209)	(16,125,058)	-	-
ការទូទាត់បំណុលកតិសន្យា	(105,001)	(421,159)	(100,000)	(407,100)
សាច់ប្រាក់សុទ្ធទទួលបានពី				
សកម្មភាពហិរញ្ញប្បទាន	2,755,588	11,052,664	2,924,065	11,903,869
ការថយចុះ សុទ្ធនៃ សាច់ប្រាក់				
និងសាច់ប្រាក់សមមូល	(3,296,129)	(13,220,771)	(12,855,693)	(52,335,526)
សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូល				
នៅថ្ងៃទី១ ខែមករា	4,794,130	19,296,373	17,649,823	72,099,527
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	(64,125)	-	(467,628)
សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូល				
នៅថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ (កំណត់សម្គាល់ 6)	1,498,001	6,011,477	4,794,130	19,296,373

កំណត់សម្គាល់ដូចមានភ្ជាប់មកជាមួយ គឺជាផ្នែកមួយនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះ។

រ៉ូយ៉ាល់ រេលេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥

កំណត់សម្គាល់ទាំងនេះ គឺជាផ្នែកមួយនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ហើយគួរតែត្រូវបានអានជាមួយគ្នានឹងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលបានភ្ជាប់ជូន។

១. ព័ត៌មានទូទៅ

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

ក្រុមហ៊ុនធ្វើប្រតិបត្តិការសេវាកម្មផ្លូវដែក ក្រោមកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានផ្លូវដែក (“កិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទាន”) ជាមួយរាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា តំណាងដោយក្រសួងសាធារណការ និងដឹកជញ្ជូន ដើម្បីផ្តល់សេវាកម្មផ្លូវដែកនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា ក្នុងរយៈពេល ៣០ឆ្នាំ ទៅលើទ្រព្យសកម្មសម្បទានជាក់លាក់ដូចមានចែងនៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទាន។ ប៉ុន្តែកាលបរិច្ឆេទចូលជាធរមាននៃកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទាន គឺមិនទាន់បានកំណត់ជាផ្លូវការនោះទេ ដោយសារតែលក្ខខណ្ឌមុនកាលបរិច្ឆេទចូលជាធរមាននៅពុំទាន់បានបំពេញទាំងស្រុងនៅឡើយ។ គិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះ ក្រុមហ៊ុននៅតែបន្តធ្វើការជាមួយរាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា ដើម្បីធ្វើវិសោធនកម្មកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានផ្លូវដែកថ្មី។

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

ការិយាល័យដែលបានចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មរបស់ក្រុមហ៊ុនមានទីតាំងស្ថិតនៅស្ថានីយ៍ផ្លូវដែកកណ្តាល មហាវិថីសហព័ន្ធរុស្ស៊ី សង្កាត់ស្រះចក ខណ្ឌដូនពេញ រាជធានីភ្នំពេញ ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា។

នៅថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥ ក្រុមហ៊ុនមានបុគ្គលិកចំនួន ១,០៥៤ នាក់ (ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤: ៩៦៤នាក់)។

រូបរាង លេខ ម.គ.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥

២. មូលដ្ឋាននៃការរៀបចំ

(ក) របាយការណ៍អនុលោមភាព

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

គោលនយោបាយគណនេយ្យ ត្រូវបានអនុវត្តប្រកបដោយសង្គតិភាពនៅគ្រប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុទាំងនេះលុះត្រាតែមានការបង្ហាញផ្សេងពីនេះ។ ព័ត៌មានលម្អិតទាក់ទងនឹងគោលនយោបាយគណនេយ្យសារវន្ត របស់ក្រុមហ៊ុនត្រូវបានលាតត្រដាងក្នុងកំណត់សម្គាល់ ៣១។

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុត្រូវបានអនុម័តដោយក្រុមប្រឹក្សាភិបាល និងផ្តល់សិទ្ធិផ្សាយនៅថ្ងៃទី៣០ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៦។

(ខ) មូលដ្ឋាននៃការវាស់វែង

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ត្រូវបានរៀបចំឡើងទៅតាមមូលដ្ឋានថ្លៃដើមដំបូង។

(គ) ការសន្មតនិរន្តរភាពអាជីវកម្ម

នៅក្នុងការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥ ក្រុមហ៊ុនមានប្រាក់ខាតសុទ្ធចំនួន 6,906,105 ដុល្លារអាមេរិក (ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤៖ 8,156,271 ដុល្លារអាមេរិក) និងមានសាច់ប្រាក់អវិជ្ជមានពីសកម្មភាពប្រតិបត្តិការសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥ ចំនួន 1,049,468 ដុល្លារអាមេរិក (ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤៖ 5,269,928 ដុល្លារអាមេរិក) និងគិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥ ក្រុមហ៊ុនមានបំណុលរយៈពេលខ្លីសុទ្ធចំនួន 37,485,175 ដុល្លារអាមេរិក (ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤៖ បំណុលរយៈពេលខ្លីសុទ្ធចំនួន 28,152,054 ដុល្លារអាមេរិក) ហើយមានប្រាក់ខាតបង្គរចំនួន 35,745,692 ដុល្លារអាមេរិក (ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤៖ 28,839,587 ដុល្លារអាមេរិក)។ លើសពីនេះទៅទៀត ក្រុមហ៊ុនពុំអាចអនុលោមតាមអនុបាតហិរញ្ញវត្ថុដែលតម្រូវដោយមូលបត្របំណុលសាជីវកម្មទី២(កំណត់សម្គាល់ 16) នោះទេ។

សុពលភាពនៃការសន្មតនិរន្តរភាពអាជីវកម្មជាមូលដ្ឋាន គឺអាស្រ័យទៅលើការបន្តផ្តល់ជំនួយហិរញ្ញវត្ថុរបស់ភាគទុនិកដែលចាំបាច់ដើម្បីឱ្យក្រុមហ៊ុនអាចមានលទ្ធភាពក្នុងការទូទាត់បំណុលរបស់ខ្លួន នៅពេលដល់កាលកំណត់ដែលត្រូវទូទាត់សង និងដើម្បីបន្តនិរន្តរភាពអាជីវកម្មរបស់ក្រុមហ៊ុននាពេលអនាគត។ បន្ថែមទៀតនោះសុពលភាពនេះ ក៏ពឹងផ្អែកលើលទ្ធផលដែលនឹងត្រូវសម្រេចឱ្យបានប្រកបដោយភាពជោគជ័យនៅក្នុងរយៈពេលជាអប្បបរមា ទៅលើកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទាន រវាងរាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា ដែលតំណាងដោយក្រសួងសាធារណការ និងដឹកជញ្ជូន និងក្រុមហ៊ុន។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥

2. មូលដ្ឋាននៃការរៀបចំ (ត)

(គ) ការសន្មតនិរន្តរភាពអាជីវកម្ម (ត)

នាការបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះ ភាគទុនិកចុងក្រោយបានបញ្ជាក់ពីការគាំទ្រផ្នែកហិរញ្ញវត្ថុគ្រប់គ្រាន់បន្តទៀតដល់ក្រុមហ៊ុន។ ក្រុមហ៊ុនក៏បន្តចូលរួមធ្វើកិច្ចការងារយ៉ាងជិតស្និទ្ធជាមួយរាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជាដើម្បីសម្រេចបាននូវកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទាននៅក្នុងរយៈពេលដែលបានកំណត់។

ដោយផ្អែកលើកត្តាទាំងនេះ អ្នកគ្រប់គ្រងមានការពឹងទុកដ៏សមហេតុផលថា ក្រុមហ៊ុននឹងមានធនធានគ្រប់គ្រាន់ដើម្បីបន្តនិរន្តរភាពប្រតិបត្តិការទៅអនាគតដែលអាចពឹងទុកបាន។

3. រូបិយប័ណ្ណមុខងារ និងរូបិយប័ណ្ណសម្រាប់ធ្វើការបង្ហាញ

រូបិយប័ណ្ណជាតិនៃព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា គឺប្រាក់រៀល។ ដោយសារក្រុមហ៊ុនធ្វើប្រតិបត្តិការអាជីវកម្ម និងកត់ត្រាលំហូរឥណទាននៃយុទ្ធសាស្ត្ររបស់ខ្លួនផ្អែកលើមូលដ្ឋានប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក អ្នកគ្រប់គ្រងក៏បានកំណត់ថាប្រាក់ដុល្លារអាមេរិកជារូបិយប័ណ្ណមុខងារ និងជារូបិយប័ណ្ណសម្រាប់ធ្វើការបង្ហាញ ព្រោះវាបានឆ្លុះបញ្ចាំងពីសារធាតុសេដ្ឋកិច្ចនៃប្រភពព្រឹត្តិការណ៍ និងកាលៈទេសៈរបស់ក្រុមហ៊ុន។

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុទាំងនេះត្រូវបានបង្ហាញជាប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក ដែលជារូបិយប័ណ្ណប័ណ្ណមុខងាររបស់ក្រុមហ៊ុន។ ចំនួនទាំងអស់ត្រូវបានបង្ក្រាបទៅដុល្លារអាមេរិកដែលនៅជិតបំផុត លើកលែងតែមានការបញ្ជាក់ផ្សេងពីនេះ។

4. ការប៉ាន់ស្មាន និងការវិនិច្ឆ័យ

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

ការប៉ាន់ស្មាន និងការសន្មតដែលពាក់ព័ន្ធ ត្រូវបានត្រួតពិនិត្យជាប្រចាំ។ ការកែប្រែលើការប៉ាន់ប្រមាណត្រូវបានទទួលស្គាល់តាមវិធីសាស្ត្រស្មុគស្មាញ។

ការវាស់វែងតម្លៃសមស្រប

គោលនយោបាយគណនេយ្យ និងការលាតត្រដាងព័ត៌មានមួយចំនួនរបស់ក្រុមហ៊ុន តម្រូវឱ្យមានការវាស់វែងតាមតម្លៃសមស្របទាំងទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលហិរញ្ញវត្ថុ និងទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលមិនមែនហិរញ្ញវត្ថុ។

រូបរាង លេខ ម.គ.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥

៤. ការវាស់វែង និងការវិនិច្ឆ័យ (ត)

ការវាស់វែងតម្លៃសមស្រប (ត)

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

ក្នុងពេលវាស់វែងតម្លៃសមស្របនៃទ្រព្យសកម្ម និងបំណុល ក្រុមហ៊ុនបានប្រើព័ត៌មានទីផ្សារឱ្យបានច្រើនតាមដែលអាចធ្វើទៅបាន។ តម្លៃសមស្រប ត្រូវបានចាត់ថ្នាក់ក្នុងកម្រិតខុសៗគ្នា តាមឋានានុក្រមនៃតម្លៃសមស្របដោយយោងទៅលើទិន្នន័យដែលប្រើប្រាស់នៅក្នុងវិធីសាស្ត្រវាយតម្លៃ ដូចខាងក្រោម៖

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

ប្រសិនបើធាតុចូលដែលបានប្រើប្រាស់ ដើម្បីវាយតម្លៃនូវតម្លៃសមស្របនៃទ្រព្យសកម្ម និងបំណុល ត្រូវបានចាត់ថ្នាក់ក្នុងកម្រិតខុសៗគ្នាតាមឋានានុក្រមតម្លៃសមស្រប នោះការវាស់វែងតម្លៃសមស្រប ត្រូវបានចាត់ថ្នាក់ឱ្យស្ថិតនៅក្នុងកម្រិតតែមួយនៃឋានានុក្រមតម្លៃសមស្រប ឱ្យដូចទៅនឹងធាតុចូលដែលស្ថិតក្នុងកម្រិតទាបបំផុត ដែលមានលក្ខណៈជាសាធារណៈ សម្រាប់ការវាស់វែងទាំងមូល។ ក្រុមហ៊ុនទទួលស្គាល់ការផ្ទេរ រវាងឋានានុក្រមតម្លៃសមស្រប នាចុងការិយបរិច្ឆេទរបាយការណ៍ក្នុងអំឡុងពេលដែលការកែប្រែបានកើតឡើង។

ព័ត៌មានអំពីការសន្មតសម្រាប់ការវាស់វែងនូវតម្លៃសមស្រប ត្រូវបានបង្ហាញក្នុងកំណត់សម្គាល់ 30 - ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ។

រូបភាព លេខ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥

5. ការប្តូររូបិយប័ណ្ណពីដុល្លារអាមេរិកទៅជាប្រាក់រៀល

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ត្រូវបានបង្ហាញជាប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក ដែលត្រូវបានប្តូរជាប្រាក់រៀល ដោយប្រើអត្រាប្តូររូបិយប័ណ្ណមុខងាររបស់ក្រុមហ៊ុន។ ការប្តូររូបិយប័ណ្ណពីប្រាក់ដុល្លារអាមេរិកទៅជាប្រាក់រៀល បានបំពេញតាមលក្ខខណ្ឌតម្រូវនៃការបង្ហាញព័ត៌មាន ដោយអនុលោមតាមច្បាប់ស្តីពីគណនេយ្យ និងសវនកម្ម ហើយការប្តូររូបិយប័ណ្ណនេះធ្វើឡើងដោយអនុលោមទៅតាម ស.គ.អ.ក 21 – ឥទ្ធិពលនៃការប្រែប្រួលអត្រាប្តូររូបិយប័ណ្ណបរទេស។

ទ្រព្យសកម្ម និងបំណុល ត្រូវបានប្តូរតាមអត្រានាការណ៍បរិច្ឆេទរបាយការណ៍ ហើយដើមទុន និងគណនីមូលធនផ្សេងៗទៀត ត្រូវបានប្តូរតាមអត្រាប្រវត្តិសាស្ត្រ។ របាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត និងលទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗ និងរបាយការណ៍លំហូរទឹកប្រាក់ ត្រូវបានប្តូរទៅជាប្រាក់រៀល ដោយប្រើប្រាស់អត្រាមធ្យមនៅក្នុងការិយបរិច្ឆេទដែលអត្រានេះត្រូវបានចាត់ទុកថាមានកម្រិតប្រហាក់ប្រហែលទៅនឹងអត្រាប្តូររូបិយប័ណ្ណ នាថ្ងៃប្រតិបត្តិការពីព្រោះអត្រានេះមិនមានការប្រែប្រួលជាសារវន្តនៅក្នុងការិយបរិច្ឆេទ។ ភាពខុសគ្នាដែលកើតឡើងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ ត្រូវបានទទួលស្គាល់ជា “ទុនបម្រុងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ” នៅក្នុងរបាយការណ៍លទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗ។

ក្រុមហ៊ុនប្រើប្រាស់អត្រាប្តូររូបិយប័ណ្ណដូចខាងក្រោម៖

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទបញ្ចប់		អត្រាចុងគ្រា	អត្រាមធ្យម
ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥	1 ដុល្លារអាមេរិក =	4,013 រៀល	4,011 រៀល
ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤	1 ដុល្លារអាមេរិក =	4,025 រៀល	4,071 រៀល

តួលេខជាប្រាក់រៀលនេះ មិនត្រូវបានយកមកបកស្រាយថា តួលេខប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក ត្រូវបានប្តូរទៅជាប្រាក់រៀល ឬនឹងត្រូវប្តូរជាប្រាក់រៀលនាពេលអនាគតតាមអត្រាប្តូរប្រាក់នេះ ឬអត្រាប្តូរប្រាក់ផ្សេងទៀតឡើយ។

រូបភាព ១២ លេខ ២៣

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥

៦. សាច់ប្រាក់ និងសមតុល្យនៅធនាគារ

	2025		2024	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
<i>រយៈពេលខ្លី៖</i>				
សាច់ប្រាក់ក្នុងដៃ	3,490	14,004	3,310	13,322
សាច់ប្រាក់ក្នុងធនាគារ (*)	1,494,511	5,997,473	4,790,820	19,283,051
សាច់ប្រាក់ និងសមតុល្យ នៅធនាគារសរុប	1,498,001	6,011,477	4,794,130	19,296,373
ដក៖ សំវិធានធនលើឥណទានដែល រំពឹងថានឹងបាត់បង់	(39,751)	(159,521)	(67,954)	(273,515)
	1,458,250	5,851,956	4,726,176	19,022,858
<i>រយៈពេលវែង៖</i>				
សាច់ប្រាក់ក្នុងធនាគារ៖				
គណនីបម្រុងសេវាបំណុល ("DSRA") (**)	3,434,392	13,782,215	3,768,312	15,167,456
គណនីបម្រុងសេវាធានា ("GFRA") (**)	351,195	1,409,346	385,331	1,550,957
សមតុល្យនៅធនាគារសរុប	3,785,587	15,191,561	4,153,643	16,718,413

(*) សមតុល្យសាច់ប្រាក់នៅធនាគារនេះ បានរួមបញ្ចូលទាំងគណនីសាច់ប្រាក់ពីមូលបត្របំណុល។ ក្រុមហ៊ុននឹងអាចដកទឹកប្រាក់ពីគណនីនេះ បន្ទាប់ពីធ្វើការដាក់សំណើជាលាយលក្ខណ៍អក្សរសម្រាប់ការចំណាយលើដើមទុនដាក់លាក់ និងត្រូវមានការអនុម័តដោយ Guarant.Co Ltd ("អ្នកធានា")។ នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥ ចំនួនទឹកប្រាក់ដែលមាននៅក្នុងគណនីមានចំនួន 715,193 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។

រូបភាព ១២ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥

6. សាច់ប្រាក់ និងសមតុល្យនៅធនាគារ (ត)

សម្រាប់គោលបំណងនៃការរៀបចំរបាយការណ៍លំហូរទឹកប្រាក់ សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូលរួមមានដូចខាងក្រោម៖

	2025		2024	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
សាច់ប្រាក់ក្នុងដៃ	3,490	14,004	3,310	13,322
សាច់ប្រាក់ក្នុងធនាគារ (រយៈពេលខ្លី)	1,494,511	5,997,473	4,790,820	19,283,051
សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូល	<u>1,498,001</u>	<u>6,011,477</u>	<u>4,794,130</u>	<u>19,296,373</u>

បម្រែបម្រួលនៃសំវិធានធនលើឱនភាពនៃតម្លៃសមតុល្យធនាគារក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទមានដូចខាងក្រោម៖

	2025		2024	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា	(67,954)	(273,515)	(163,995)	(669,919)
ទទួលស្គាល់ក្នុងរបាយការណ៍ ចំណេញ ឬខាត	28,203	113,122	96,041	390,983
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	872	-	5,421
នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ	<u>(39,751)</u>	<u>(159,521)</u>	<u>(67,954)</u>	<u>(273,515)</u>

រូបថត លេខ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥

7. គណនីអតិថិជន និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ

	2025		2024	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
គណនីអតិថិជន	944,964	3,792,141	798,282	3,213,085
ដក៖ សំវិធានធនលើឱនភាពនៃតម្លៃ	(208,522)	(836,799)	(194,492)	(782,830)
	736,442	2,955,342	603,790	2,430,255
បុរេប្រទានទៅអ្នកផ្គត់ផ្គង់	29,286	117,525	1,740,428	7,005,223
គណនីត្រូវទទួលពីសម្ព័ន្ធន្នាគារ (កំណត់សម្គាល់ 28)	68,824	276,191	29,094	117,103
ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុត្រូវបានវាស់វែង តាមរំលស់ថ្លៃដើម	834,552	3,349,058	2,373,312	9,552,581
ប្រាក់កក់	10,326	41,438	5,162	20,777
ប្រាក់បង់មុន	48,405	194,249	47,194	189,956
ផ្សេងៗ	204,463	820,510	1,580	6,359
	1,097,746	4,405,255	2,427,248	9,769,673

បម្រែបម្រួលនៃសំវិធានធនលើឱនភាពនៃតម្លៃគណនីអតិថិជនក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទមានដូចខាងក្រោម៖

	2025		2024	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា	(194,492)	(782,830)	(166,060)	(678,355)
ទទួលស្គាល់ជាចំណេញ ឬខាត	(14,030)	(56,274)	(28,432)	(115,747)
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	2,305	-	11,272
នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ	(208,522)	(836,799)	(194,492)	(782,830)

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥

8. សន្និធិ

	2025		2024	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
សម្ភារៈសម្រាប់ជួសជុលក្បាលរថភ្លើង	48,183	193,358	46,043	185,323
ឧបករណ៍	19,761	79,301	10,633	42,798
ប្រេងឥន្ធនៈ	8,235	33,047	13,194	53,106
ប្រេងម៉ាស៊ូត	56,427	226,442	23,358	94,016
សម្ភារៈសម្រាប់ជួសជុលទូរថភ្លើង	6,495	26,064	1,698	6,834
	<u>139,101</u>	<u>558,212</u>	<u>94,926</u>	<u>382,077</u>

9. គណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ

	2025		2024	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
បុរេប្រទានទៅអ្នកផ្គត់ផ្គង់ (*)	1,862,081	7,472,532	1,512,000	6,085,800
ប្រាក់កក់ផ្សេងៗ	92,861	372,651	71,398	287,377
ប្រាក់បង់មុន	2,653	10,646	-	-
	<u>1,957,595</u>	<u>7,855,829</u>	<u>1,583,398</u>	<u>6,373,177</u>

(*) ចំនួនទឹកប្រាក់ទាំងនេះរួមបញ្ចូលបុរេប្រទានទៅអ្នកផ្គត់ផ្គង់ចំនួន 1,512,000 ដុល្លារអាមេរិក ដែលបានទូទាត់លើកដំបូង សម្រាប់ការទិញទំនិញចំនួន 130 ពីអ្នកផ្គត់ផ្គង់នៅប្រទេសអាហ្វ្រិកខាងត្បូង ដើម្បីពង្រឹង និងបង្កើនសមត្ថភាពដឹកជញ្ជូនរបស់ក្រុមហ៊ុន។ បច្ចុប្បន្ននេះ ក្រុមហ៊ុនកំពុងចរចាជាមួយអ្នកផ្គត់ផ្គង់ ដើម្បីដោះស្រាយបញ្ហាដែលប៉ះពាល់ដល់ដំណើរការលទ្ធកម្មទំនិញ។

រូបភាព ០១

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត) សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥

10. ទ្រព្យ និងបរិក្ខារ

	ការកែលម្អ		បរិក្ខារ និង គ្រឿងសង្ហារឹម	បរិក្ខារ និង គ្រឿងបំពាក់	បរិក្ខារ និង គ្រឿងបំពាក់	បរិក្ខារ និង គ្រឿងបំពាក់	បរិក្ខារ និង គ្រឿងបំពាក់	បរិក្ខារ និង គ្រឿងបំពាក់	បរិក្ខារ និង គ្រឿងបំពាក់	បរិក្ខារ និង គ្រឿងបំពាក់	បរិក្ខារ និង គ្រឿងបំពាក់	បរិក្ខារ និង គ្រឿងបំពាក់	បរិក្ខារ និង គ្រឿងបំពាក់	បរិក្ខារ និង គ្រឿងបំពាក់
	ស្ថានីយ៍	ក្បាលរថភ្លើង												
2025	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក
ផ្ទៃដី														
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	24,855,812	100,044,643	
ការទិញបន្ថែម	11,125	1,722,239	3,243,407	75,987	-	82,208	951	-	4,035	5,632	309,868	5,455,452	21,881,818	
ការផ្ទេរ	65,097	1,149	46,064	105,999	-	10,914	-	-	-	-	(229,223)	-	-	
ការលុបចោល	(23,183)	(22,656)	(33,807)	(150,354)	-	(18,007)	-	-	(5,911)	-	-	(253,918)	(1,018,465)	
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(287,867)	
នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ	1,070,778	13,139,862	13,208,678	1,110,502	50,618	1,129,742	10,085	8,181	99,413	106,948	122,539	30,057,346	120,620,129	
ដកៈ រំលស់ប្តូរ														
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា	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	
រំលស់ក្នុងការិយបរិច្ឆេទ	120,630	1,303,829	1,495,596	183,529	3,691	123,251	230	-	6,689	18,587	-	3,256,032	13,059,944	
ការលុបចោល	(21,441)	(22,467)	(33,103)	(148,206)	-	(17,823)	-	-	(5,911)	-	-	(248,951)	(998,542)	
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(85,438)	
នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ	717,906	5,054,840	3,205,913	602,280	40,867	852,410	9,213	8,181	95,246	41,241	-	10,628,097	42,650,553	
តម្លៃសរុប														
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា	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	
នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ	352,872	8,085,022	10,002,765	508,222	9,751	277,332	872	-	4,167	65,707	122,539	19,429,249	77,969,576	

គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥ ទ្រព្យ និងបរិក្ខារ ដែលបានរំលស់ពេញលេញ និងមានថ្លៃដើមចំនួន 2,995,570 ដុល្លារអាមេរិក (ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤ ចំនួន 2,355,205 ដុល្លារអាមេរិក) គឺនៅតែបន្តប្រើប្រាស់នៅឡើយ។

រ៉ូយ៉ាល់ រេលេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត) សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥

10. ទ្រព្យ និងបរិក្ខារ (ត)

	ការកែលម្អ ផ្លូវដែក និង ស្ថានីយ៍	ក្បាលរថភ្លើង	ទូរថភ្លើង	ផ្លូវថភ្លើង	គ្រូឡ	បរិក្ខារ និង គ្រឿងម៉ាស៊ីន	បរិក្ខារ ការិយាល័យ	គ្រឿងសង្ហារឹម និង គ្រឿងបំពាក់	បរិក្ខារ ព័ត៌មានវិទ្យា	ស្លាកសញ្ញា និងរបាំងផ្លូវ	ទ្រព្យ កំពុងបង្កើត	សរុប ពាន់រៀល
2024	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	(កំណត់សម្គាល់ 5)
ផ្ទះដី												
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	58,752,758
ការទិញបន្ថែម	97,339	967,492	3,775,057	69,269	2,225	273,026	-	-	1,450	9,839	5,432,854	43,268,831
ការផ្ទេរ	104,065	1,989,306	3,183,712	149,044	-	1,480	-	-	-	49,738	(5,477,345)	-
ការផ្ទេរទៅទ្រព្យសកម្មអរូបី(*)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,500)	(26,462)
ការផ្ទេរទៅទ្រព្យវិនិយោគ(១)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(40,928)	(166,618)
ការលុបចោល	-	(6,800)	(86,037)	-	-	(11,712)	-	(613)	(2,709)	-	-	(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	100,044,643
ដក្ខេបនៃបង្គោល												
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា	519,570	2,810,878	952,702	397,232	33,559	679,691	8,802	8,794	85,312	13,202	-	22,507,296
រំលស់ក្នុងការិយបរិច្ឆេទ	99,147	969,400	876,754	169,725	3,617	78,586	181	-	11,865	9,452	-	9,032,438
ការលុបចោល	-	(6,800)	(86,036)	-	-	(11,295)	-	(613)	(2,709)	-	-	(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	-	30,674,589
គំរូរូបភាព												
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា	296,765	5,678,254	2,127,580	463,325	14,834	112,142	332	-	17,236	28,537	133,813	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	69,370,054

(*) នៅក្នុងការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤ កម្មវិធីស្វាហែ និងទ្រព្យវិនិយោគ ដែលបានកត់ត្រានៅក្នុងទ្រព្យកំពុងបង្កើតនៃទ្រព្យ និងបរិក្ខារ ដែលមានចំនួន 6,500 ដុល្លារអាមេរិក និង 40,928 ដុល្លារអាមេរិក រៀងៗគ្នា បានធ្វើការផ្ទេរទៅទ្រព្យសកម្មអរូបី (កំណត់សម្គាល់ 11) និងទ្រព្យវិនិយោគ (កំណត់សម្គាល់ 12)។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥

11. ទ្រព្យសកម្មអរូបី

2025	សូហ្វវែរ កុំព្យូទ័រ ដុល្លារអាមេរិក	ប្រាក់កម្រៃលើ ការចុះហត្ថលេខា ដុល្លារអាមេរិក	ទ្រព្យវិនិយោគ កំពុងបង្កើត ដុល្លារអាមេរិក	សរុប ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
ផ្ទៃដី					
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា	20,290	450,000	12,148	482,438	1,941,813
ការទិញបន្ថែម	-	-	-	-	(5,789)
នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ	20,290	450,000	12,148	482,438	1,936,024
ដកៈរំលស់បង្គុះ					
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា	19,632	223,065	-	242,697	976,855
រំលស់ក្នុងការិយបរិច្ឆេទ	523	15,472	-	15,995	64,156
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	(2,880)
នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ	20,155	238,537	-	258,692	1,038,131
តម្លៃយោង					
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា	658	226,935	12,148	239,741	964,958
នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ	135	211,463	12,148	223,746	897,893

សូហ្វវែរកុំព្យូទ័រ ដែលបានរំលស់ពេញលេញ នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥ និងមានផ្ទៃដីចំនួន 19,090 ដុល្លារអាមេរិក (នៅថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤៖ 18,591 ដុល្លារអាមេរិក) គឺនៅតែបន្តប្រើប្រាស់នៅឡើយ។

2024	សូហ្វវែរ កុំព្យូទ័រ ដុល្លារអាមេរិក	ប្រាក់កម្រៃលើ ការចុះហត្ថលេខា ដុល្លារអាមេរិក	ទ្រព្យវិនិយោគ កំពុងបង្កើត ដុល្លារអាមេរិក	សរុប ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
ផ្ទៃដី					
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
ដកៈរំលស់បង្គុះ					
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
តម្លៃយោង					
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា	1,355	242,408	-	243,763	995,772
នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ	658	226,935	12,148	239,741	964,958

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥

12. ទ្រព្យវិនិយោគ

	2025				2024			
	ទ្រព្យវិនិយោគ ដុល្លារអាមេរិក	ទ្រព្យវិនិយោគ កំពុងបង្កើត ដុល្លារអាមេរិក	សរុប ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ទ្រព្យវិនិយោគ ដុល្លារអាមេរិក	ទ្រព្យវិនិយោគ កំពុងបង្កើត ដុល្លារអាមេរិក	សរុប ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
ផ្ទៃដី								
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា	65,638	32,197	97,835	393,786	48,303	-	48,303	197,318
ការទិញបន្ថែម	-	21,041	21,041	84,395	6,972	1,632	8,604	35,027
ការផ្ទេរ	26,355	(26,355)	-	-	10,363	(10,363)	-	-
ការផ្ទេរពីទ្រព្យ និងបរិក្ខារ	-	-	-	-	-	40,928	40,928	166,618
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	(1,132)	-	-	-	(5,177)
នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ	91,993	26,883	118,876	477,049	65,638	32,197	97,835	393,786
ដកៈរំលស់បង្កើត								
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា	16,206	-	16,206	65,229	5,192	-	5,192	21,210
រំលស់ក្នុងការិយបរិច្ឆេទ	13,567	-	13,567	54,417	11,014	-	11,014	44,838
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	(167)	-	-	-	(819)
នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ	29,773	-	29,773	119,479	16,206	-	16,206	65,229
តម្លៃសរុប								
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា	49,432	32,197	81,629	328,557	43,111	-	43,111	176,108
នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ	62,220	26,883	89,103	357,570	49,432	32,197	81,629	328,557

ទ្រព្យវិនិយោគរួមមានឃ្លាំងស្ថិតនៅលើដីសម្បទានដែលមានទីតាំងស្ថិតនៅខេត្តបាត់ដំបង ដែលបានជួលឱ្យទៅតាមកិច្ចសន្យា។ តម្លៃសមស្រប ប៉ាន់ស្មាននៃឃ្លាំងដែលបានកំណត់ដោយអ្នកគ្រប់គ្រង គឺប្រហាក់ប្រហែលនឹងតម្លៃយោងរបស់ឃ្លាំងទាំងនោះ នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥។

រូបរាង លេខ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥

13. សិទ្ធិប្រើប្រាស់ទ្រព្យសកម្ម

	2025		2024	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
ផ្ទៃដី				
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា	804,276	3,237,210	-	-
ការទិញបន្ថែម	-	-	804,276	3,274,208
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	(9,650)	-	(36,998)
នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ	804,276	3,227,560	804,276	3,237,210
ដកៈរំលស់បង្គុះ				
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា	80,428	323,722	-	-
រំលស់ក្នុងការិយបរិច្ឆេទ	80,427	322,593	80,428	327,422
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	(803)	-	(3,700)
នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ	160,855	645,512	80,428	323,722
តម្លៃសោច				
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា	723,848	2,913,488	-	-
នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ	643,421	2,582,048	723,848	2,913,488

សិទ្ធិប្រើប្រាស់ទ្រព្យសកម្ម រួមមានដីដែលមានទីតាំងស្ថិតនៅខណ្ឌដង្កោ រាជធានីភ្នំពេញ ដែលបានជួលពីកំពង់ផែស្វយ័តក្រុងព្រះសីហនុ។ សូមមើលកំណត់សម្គាល់ 18 សម្រាប់ព័ត៌មានលម្អិត។

រូបរាង លេខ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥

14. គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ និងគណនីត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ

	2025		2024	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
	(កំណត់សម្គាល់ 5)		(កំណត់សម្គាល់ 5)	
គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់៖				
គណនីត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗទៅភាគីទីបី	3,111,958	12,488,287	2,187,393	8,804,257
គណនីត្រូវទូទាត់ទៅសម្ព័ន្ធព្យាបាល				
(កំណត់សម្គាល់ 28)	340,462	1,366,274	85,780	345,265
ពន្ធត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ៖				
អាករលើតម្លៃបន្ថែម	97,918	392,945	81,520	328,118
ពន្ធលើប្រាក់បៀវត្ស				
និងអត្ថប្រយោជន៍បន្ថែម	23,695	95,088	18,857	75,899
ពន្ធកាត់ទុក	32,220	129,299	28,204	113,521
ប្រាក់បៀវត្សត្រូវបង់	734,264	2,946,601	788,501	3,173,717
ចំណាយបង្គរ	114,573	459,781	220,727	888,426
ប្រាក់កក់ធានា	48,008	192,656	21,315	85,793
គណនីត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ	155,991	625,993	15,185	61,119
	<u>4,659,089</u>	<u>18,696,924</u>	<u>3,447,482</u>	<u>13,876,115</u>

15. ប្រាក់កម្ចី

	2025		2024	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
	(កំណត់សម្គាល់ 5)		(កំណត់សម្គាល់ 5)	
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា	7,658,794	30,826,645	4,520,101	18,464,613
ប្រាក់កម្ចីបន្ថែម	7,109,896	28,517,793	3,233,054	13,161,763
ការប្រាក់បង្គរ	51,254	205,580	114,628	466,651
ការទូទាត់ក្នុងអំឡុងពេលការិយបរិច្ឆេទ	(229,098)	(918,912)	(208,989)	(850,794)
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	(78,041)	-	(415,588)
នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ	<u>14,590,846</u>	<u>58,553,065</u>	<u>7,658,794</u>	<u>30,826,645</u>

រូបភាព ០២ ប.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥

15. ប្រាក់កម្ចី (ត)

ប្រាក់កម្ចីត្រូវបានចាត់ថ្នាក់ជារយៈពេលខ្លី និងរយៈពេលវែងដូចខាងក្រោម៖

		2025		2024	
		ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
រយៈពេលខ្លី					
អ្នកឧកញ៉ា គិត ម៉េង	(i)	11,550,650	46,352,758	4,440,754	17,874,034
អេសខេធីអិម អ៊ិនវេសម៉ិន ឯ.ក	(i)	2,000,000	8,026,000	2,000,000	8,050,000
ធនាគារកម្ពុជាសាធារណៈភីអិលស៊ី	(ii)	149,280	599,061	136,309	548,644
ធនាគារវីង (ខេមបូឌា) ម.ក	(iii)	101,494	407,295	92,790	373,480
		13,801,424	55,385,114	6,669,853	26,846,158
ការប្រាក់ដែលបានបង្គរ		181,968	730,238	130,723	526,160
		13,983,392	56,115,352	6,800,576	27,372,318
រយៈពេលវែង					
ធនាគារកម្ពុជាសាធារណៈ	(ii)	406,412	1,630,931	555,681	2,236,616
ធនាគារវីង (ខេមបូឌា) ម.ក	(iii)	201,042	806,782	302,537	1,217,711
		607,454	2,437,713	858,218	3,454,327
		14,590,846	58,553,065	7,658,794	30,826,645

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

នៅថ្ងៃទី៨ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣ ក្រុមហ៊ុនបានចុះកិច្ចសន្យាប្រាក់កម្ចីថេរសម្រាប់រយៈពេល១២ខែចំនួន 2,000,000 ដុល្លារអាមេរិក ជាមួយអេសខេធីអិម អ៊ិនវេសម៉ិន ឯ.ក ដែលតំណាងដោយអ្នកឧកញ៉ា គិត ម៉េង។ ប្រាក់កម្ចីនេះ មិនមានការធានា និងមានអត្រាការប្រាក់ 7% ក្នុងមួយឆ្នាំ ជាមួយនឹងការបង់ការប្រាក់ប្រចាំខែចំនួន 11,890 ដុល្លារអាមេរិក ដោយគិតចាប់ពីថ្ងៃទី៨ ខែមករា ឆ្នាំ២០២៤ ដល់ថ្ងៃទី៨ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤។ នៅថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០២៥ ក្រុមហ៊ុនបានបន្តកម្ចី ហើយបានកែប្រែកម្ចីនេះទៅជាកម្ចីគ្មានការប្រាក់ និងការទូទាត់សងផ្អែកតាមតម្រូវការ(កំណត់សម្គាល់ 28)។

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

រូបរាង លេខ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥

15. ប្រាក់កម្ចី (ត)

(iii) នៅថ្ងៃទី១ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២២ ក្រុមហ៊ុនបានចុះកិច្ចសន្យាកម្ចីថេរចំនួន 500,000 ដុល្លារអាមេរិក ជាមួយធនាគារវ៉ឹង (ខេមបូឌា) ម.ក។ ប្រាក់កម្ចីនេះ មិនមានការធានា និងមានអត្រាការប្រាក់ 7% ក្នុងមួយឆ្នាំសម្រាប់រយៈពេល១២ខែ ជាមួយនឹងការបង់ការប្រាក់ប្រចាំខែចំនួន 2,877 ដុល្លារអាមេរិក ដោយគិតចាប់ពីថ្ងៃទី១ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២២ ដល់ ថ្ងៃទី១ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៣ និងប្រាក់ដើមត្រូវទូទាត់សងនៅចុងគ្រានៃប្រាក់កម្ចី។

នៅថ្ងៃទី៣១ ខែសីហា ឆ្នាំ២០២៣ ក្រុមហ៊ុនបានធ្វើការផ្លាស់ប្តូរកម្ចីថេរថ្មីជាមួយធនាគារដោយមាន ការកែប្រែអត្រា ការប្រាក់ទៅ 9% ក្នុងមួយឆ្នាំ និងត្រូវទូទាត់សងដោយបង់រំលស់ក្នុងរយៈពេល 60ខែ ដោយក្នុងមួយខែៗ ត្រូវ បង់សងចំនួន 10,383 ដុល្លារអាមេរិក គិតចាប់ពីថ្ងៃទី១ ខែតុលា ឆ្នាំ២០២៣ ដល់ថ្ងៃទី១ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២៨ (កំណត់ សម្គាល់ 28)។

16. មូលបត្របំណុល

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

មូលបត្របំណុលសាជីវកម្មទីមួយ

មូលបត្របំណុលទី១ របស់ក្រុមហ៊ុនគឺជាសញ្ញាបណ្ណធម្មតាដែលចេញឱ្យវិនិយោគដែលប្រកបដោយគុណវុឌ្ឍិ ជាមួយនឹងចំនួនទឹកប្រាក់ដើមចំនួន 41 ពាន់លានរៀល (សមមូល 9,958,708 ដុល្លារអាមេរិក) រយៈពេល 10ឆ្នាំ ជាមួយនឹងអត្រាប័ណ្ណ 7% ក្នុងមួយឆ្នាំ។ មូលបត្របំណុលនេះត្រូវបានអនុម័តដោយ ន.ម.ក. និង ផ.ម.ក. នៅ ថ្ងៃទី១៩ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២២ និង នៅថ្ងៃទី២៤ ខែតុលា ឆ្នាំ២០២២ ហើយត្រូវបានបោះផ្សាយជាផ្លូវការនៅថ្ងៃទី៣១ ខែតុលា ឆ្នាំ២០២២។

មូលបត្របំណុលសាជីវកម្មទីពីរ

មូលបត្របំណុលសាជីវកម្មទី២របស់ក្រុមហ៊ុនត្រូវបានធានាដោយ GuarantCo Ltd គឺជាសញ្ញាបណ្ណឯកជនចេញ ឱ្យវិនិយោគិនដែលប្រកបដោយគុណវុឌ្ឍិ ជាមួយនឹងសញ្ញាប័ណ្ណចំនួន 2៖

- មូលបត្របំណុលទី១ មានចំនួនទឹកប្រាក់ដើមចំនួន 49.2 ពាន់លានរៀល (សមមូល 11,964,981 ដុល្លារ អាមេរិក) រយៈពេល 5ឆ្នាំជាមួយនឹងអត្រាប័ណ្ណដែលប្រើលក្ខខណ្ឌ Term Secured Overnight Financing Rate (“SOFR”) បូក 3.5% ឬ 5% ក្នុងមួយឆ្នាំ ដោយយកមួយណាខ្ពស់ជាង។
- មូលបត្របំណុលទី២ មានចំនួនទឹកប្រាក់ដើមចំនួន 49.2 ពាន់លានរៀល (សមមូល 11,964,981 ដុល្លារ អាមេរិក) រយៈពេល 10ឆ្នាំជាមួយនឹងអត្រាប័ណ្ណដោយប្រើលក្ខខណ្ឌ SOFR បូក 3.5% ឬ 5% ក្នុងមួយឆ្នាំ ដោយយកមួយណាដែលខ្ពស់ជាងសម្រាប់ឆ្នាំទី១ ដល់ឆ្នាំទី៥ និងប្រើលក្ខខណ្ឌ SOFR បូក 3.75% ឬ 5% ក្នុងមួយឆ្នាំដោយយកមួយណាខ្ពស់ជាងសម្រាប់ឆ្នាំទី៦ ដល់ ឆ្នាំទី១០។

រូបភាព ១០ បន្ត

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥

16. មូលបត្របំណុល (ត)

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

មូលបត្របំណុលត្រូវបានធ្វើចំណាត់ថ្នាក់ជា រយៈពេលខ្លី និងរយៈពេលវែងដូចខាងក្រោម៖

	2025		2024	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
រយៈពេលខ្លី				
មូលបត្របំណុលមានការធានា	21,147,929	84,866,639	24,809,546	99,858,423
មូលបត្របំណុលធម្មតា	185,772	745,503	177,977	716,357
	<u>21,333,701</u>	<u>85,612,142</u>	<u>24,987,523</u>	<u>100,574,780</u>
រយៈពេលវែង				
មូលបត្របំណុលធម្មតា	9,809,327	39,364,829	9,809,327	39,482,541
មូលបត្របំណុលមានការធានា	-	-	-	-
	<u>9,809,327</u>	<u>39,364,829</u>	<u>9,809,327</u>	<u>39,482,541</u>
	<u>31,143,028</u>	<u>124,976,971</u>	<u>34,796,850</u>	<u>140,057,321</u>

ក្នុងការិយបរិច្ឆេទ ក្រុមហ៊ុនមានចំណាយហិរញ្ញប្បទានលើមូលបត្របំណុលចំនួន 3,092,638 ដុល្លារអាមេរិក ស្មើនឹង 12.5 ពាន់លានរៀល (ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤៖ 4,328,758 ដុល្លារអាមេរិក ស្មើនឹង 17.6 ពាន់លានរៀល) (កំណត់សម្គាល់ 27)។

ក្រុមហ៊ុនតម្រូវឱ្យមានការគណនាអនុបាតហិរញ្ញវត្ថុ តាមកិច្ចព្រមព្រៀងរៀងរាល់ ៦ខែម្តង ហើយចាត់តាំងពី ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥ ក្រុមហ៊ុនពុំអាចអនុលោមបានតាមកិច្ចព្រមព្រៀងចំនួន ៤ ចំណុចសម្រាប់មូលបត្របំណុល សាជីវកម្មទីពីរ ដូចខាងក្រោម៖

ឈ្មោះអនុបាត	រូបមន្ត	អនុបាតហិរញ្ញវត្ថុ ដែលតម្រូវ	អនុបាតរបស់ក្រុមហ៊ុន	
			ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥	
អនុបាតលើការទូទាត់បំណុល	= លំហូរទឹកប្រាក់មានសម្រាប់ ទូទាត់បំណុលបំណុលសរុប	≥ 12	0.30x	មិនអាចអនុវត្តបាន
អនុបាតប្រតិបត្តិការ	= ប្រាក់ចំណេញប្រតិបត្តិការសុទ្ធ/ ប្រាក់ចំណូលប្រតិបត្តិការសរុប	≤ 100%	124%	មិនអាចអនុវត្តបាន
បំណុលទៅ EBITDA	= បំណុលសរុប/EBITDA	≤ 4.5	-215.78x	មិនអាចអនុវត្តបាន
បំណុលសរុបទៅទ្រព្យសកម្មសរុប	= បំណុលសរុប/ទ្រព្យសកម្មសរុប	≤ 100%	1.58x	មិនអាចអនុវត្តបាន

* EBITDA=ចំណូលទទួលបានមុនបង់ការប្រាក់ ពន្ធ និងដករំលស់

រូបភាព ១២ បន្ត

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥

16. មូលបត្របំណុល (ត)

ក្រុមហ៊ុនបានជូនដំណឹងទៅកាន់ ក្រុមហ៊ុនធានា GuarantCo Ltd ហៅកាត់ថា (“អ្នកធានា”) ទៅលើចំណុចដែលមិនបានបំពេញខាងលើនៅថ្ងៃទី៣ ខែតុលា ឆ្នាំ២០២៥ និងបានធ្វើបច្ចុប្បន្នភាពគំរូការព្យាករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ខ្លួនផ្អែកតាមតម្រូវការរបស់អ្នកធានា។ នៅថ្ងៃទី១៣ ខែមករា ឆ្នាំ២០២៦ អ្នកធានាបានធ្វើការឆ្លើយតបត្រឡប់មកវិញដោយយល់ព្រមក្នុងការលើកលែងពីការមិនអាចបំពេញបានតាមអនុលោមភាពខាងលើយោងទៅតាមសំណើរស្នើសុំការលើកលែងនៅថ្ងៃទី៤ ខែកក្កដា ឆ្នាំ២០២៥។ លើសពីនេះទៅទៀត ក្រុមហ៊ុនក៏បាននឹងកំពុងរៀបចំលិខិតស្នើសុំការលើកលែងពីតម្រូវអនុលោមភាពទៅកាន់អ្នកធានា នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥ ប៉ុន្តែការរៀបចំមិនទាន់រួចរាល់នៅឡើយ គិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះ។

អាស្រ័យហេតុនេះ តម្លៃយោងចំនួន 19,221,707 ដុល្លារអាមេរិក នៃមូលបត្របំណុលមានការធានា ត្រូវបានចាត់ថ្នាក់ឡើងវិញទៅជាបំណុលរយៈពេលខ្លី។ (ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤៖ 23,929,961 ដុល្លារអាមេរិក)

17. បំណុលលើអត្ថប្រយោជន៍និយោជិត

	2025		2024	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក (កំណត់សម្គាល់ 5)
សំណងប្រាក់អតីតភាពការងារ				
រយៈពេលខ្លី	143,846	577,254	115,213	463,732
រយៈពេលវែង	30,614	122,854	42,191	169,819
	<u>174,460</u>	<u>700,108</u>	<u>157,404</u>	<u>633,551</u>

បម្រែបម្រួលនៃកាតព្វកិច្ចអត្ថប្រយោជន៍និយោជិតមានដូចខាងក្រោម៖

	2025		2024	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា	157,404	633,551	146,889	600,042
ទទួលស្គាល់នៅក្នុងរបាយការណ៍				
ចំណេញ ឬ ខាត	253,929	1,018,509	210,332	856,262
ការទូទាត់ក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទ	(236,873)	(950,098)	(199,817)	(813,455)
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	(1,854)	-	(9,298)
នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ	<u>174,460</u>	<u>700,108</u>	<u>157,404</u>	<u>633,551</u>

រូបភាព ១២ ប.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥

17. បំណុលលើអត្ថប្រយោជន៍និយោជិត (ត)

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

- ប្រាក់អតីតភាពការងារក្នុងឆ្នាំ៖ ចាប់ពីឆ្នាំ២០១៩ តទៅដែលមានចំនួនទឹកប្រាក់ស្មើនឹង១៥ថ្ងៃ នៃប្រាក់ឈ្នួល និងអត្ថប្រយោជន៍ផ្សេងៗទៀតក្នុងមួយឆ្នាំ។
- ប្រាក់រំលឹកអតីតភាពការងារ៖ ចាប់ពីឆ្នាំ២០២១ តទៅ ដែលមានចំនួនទឹកប្រាក់ស្មើនឹង ៦ថ្ងៃ នៃប្រាក់បៀវត្សសុទ្ធក្នុងមួយឆ្នាំ។ សំវិធានធនលើប្រាក់រំលឹកអតីតភាពការងារ ត្រូវបានគណនាមិនឱ្យលើសពីចំនួនអតិបរមាស្មើនឹង ៦ខែ នៃប្រាក់បៀវត្សសុទ្ធរបស់និយោជិត (អាស្រ័យលើរយៈពេលដែលនិយោជិតបានបម្រើការងារ) ដែលមានអតីតភាពការងារមុនឆ្នាំ២០១៩។

ការទូទាត់នឹងត្រូវធ្វើឡើងពីរដងក្នុងមួយឆ្នាំ គឺនៅក្នុងខែមិថុនា និងខែធ្នូ នៅរៀងរាល់ឆ្នាំ។ និយោជិតពុំមានសិទ្ធិទទួលបានសំណងរំលឹកអតីតភាពការងារនៅសល់ ដែលមិនទាន់បានទូទាត់នោះទេ ប្រសិនបើគាត់លាលែងពីការងារ។

18. បំណុលភតិសន្យា

នៅក្នុងខែមករា ឆ្នាំ២០២៤ ក្រុមហ៊ុនបានចុះកិច្ចសន្យាជួលដីដែលមានរយៈពេល ១០ឆ្នាំជាមួយនឹង កំពង់ផែ ស្វយ័តក្រុងព្រះសីហនុ។

	2025		2024	
	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ពាន់រៀល
			(កំណត់សម្គាល់ 5)(កំណត់សម្គាល់ 5)	
វិភាគតាមកាលកំណត់ - លំហូរទឹកប្រាក់តាមកិច្ចសន្យាមិនទាន់ធ្វើអប្បបរមា				
តិចជាង 1ឆ្នាំ	110,250	442,433	105,000	422,625
1ឆ្នាំ ទៅ 5ឆ្នាំ	639,662	2,566,964	609,202	2,452,038
លើសពី 5ឆ្នាំ	302,879	1,215,453	443,589	1,785,446
លំហូរទឹកប្រាក់តាមកិច្ចសន្យាមិនទាន់ធ្វើអប្បបរមា	1,052,791	4,224,850	1,157,791	4,660,109
តម្លៃបច្ចុប្បន្ននៃបំណុលភតិសន្យា				
រយៈពេលខ្លី	46,628	187,118	37,589	151,296
រយៈពេលវែង	690,493	2,770,948	737,122	2,966,916
តម្លៃបច្ចុប្បន្នសរុបនៃបំណុលភតិសន្យា	737,121	2,958,066	774,711	3,118,212

រូបរាង លេខ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥

19. គណនីត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ

	2025		2024	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
ប្រាក់កក់លើការជួល	141,630	568,361	149,290	600,892
ចំណាយប្រតិបត្តិការ និងរដ្ឋបាលបង្គរ	79,083	317,360	79,083	318,309
	<u>220,713</u>	<u>885,721</u>	<u>228,373</u>	<u>919,201</u>

20. ដើមទុន

	2025		2024	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
<i>បានចុះបញ្ជីផ្សាយ 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 ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥/ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤			
	តម្លៃក្នុងមួយហ៊ុន			
	ចំនួនភាគហ៊ុន	ដុល្លារអាមេរិក	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>

រូបភាព ០១ លេខ ២.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥

21. ចំណូល

	2025		2024	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
	(កំណត់សម្គាល់ 5)		(កំណត់សម្គាល់ 5)	
ផ្លូវទិសខាងត្បូង៖				
ការដឹកទំនិញតាមផ្លូវដែក	8,279,169	33,207,747	6,303,535	25,661,691
សេវាបន្ថែមផ្សេងៗតាមទូរថតភ្លើង	920,114	3,690,577	850,336	3,461,718
ថ្លៃសំបុត្រថតភ្លើងពីអ្នកដំណើរ	394,012	1,580,382	478,045	1,946,121
ការដឹកជញ្ជូន	96,143	385,630	98,600	401,401
ប្រាក់ចំណូលផ្សេងៗ	-	-	16,705	68,006
	9,689,438	38,864,336	7,747,221	31,538,937
ផ្លូវទិសខាងជើង៖				
ការដឹកទំនិញតាមផ្លូវដែក	3,769,396	15,119,047	3,294,640	13,412,479
ថ្លៃសំបុត្រថតភ្លើងពីអ្នកដំណើរ	325,048	1,303,768	149,122	607,076
សេវាបន្ថែមផ្សេងៗតាមទូរថតភ្លើង	15,148	60,759	20,137	81,978
ប្រាក់ចំណូលផ្សេងៗ	15,678	62,884	75,494	307,336
	4,125,270	16,546,458	3,539,393	14,408,869
	13,814,708	55,410,794	11,286,614	45,947,806

អាជីវកម្មដឹកទំនិញរបស់ក្រុមហ៊ុនត្រូវបានបែងចែកតាមរដូវកាល ដោយសារគ្រោះធម្មជាតិ ឬលក្ខខណ្ឌ អាកាសធាតុមិនល្អ ដូចជាជួរវស្សា គឺជាខែដែលសេវាកម្មដឹកជញ្ជូនឥន្ទ្រនៈតាមថតភ្លើងមានការធ្លាក់ចុះ។

22. ថ្លៃដើមសេវាកម្ម

	2025		2024	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
	(កំណត់សម្គាល់ 5)		(កំណត់សម្គាល់ 5)	
ចំណាយបុគ្គលិក និងថ្លៃឈ្នួល	4,279,839	17,166,434	3,704,194	15,079,773
ចំណាយលើប្រេងម៉ាស៊ូត	6,063,726	24,321,605	5,279,179	21,491,538
រំលស់ (កំណត់សម្គាល់ 25)	3,224,053	12,931,676	2,201,710	8,963,161
ចំណាយលើការជួសជុល និងថែទាំ	837,925	3,360,917	593,315	2,415,385
ការដឹកជញ្ជូន	790,683	3,171,430	507,107	2,064,433
សរុបរង	15,196,226	60,952,062	12,285,505	50,014,290

រូបរាង លេខ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥

22. ថ្លៃដើមសេវាកម្ម (ត)

	2025		2024	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
សរុបរងខាងលើ	15,196,226	60,952,062	12,285,505	50,014,290
បរិក្ខារជួល	504,024	2,021,640	337,245	1,372,924
ការគិតថ្លៃជួលក្នុងតំបន់	377,375	1,513,651	311,170	1,266,773
ធានារ៉ាប់រង	308,690	1,238,156	-	-
សំវិធានធនសម្រាប់ អត្ថប្រយោជន៍និយោជិត	227,064	910,754	176,390	718,084
ចំណាយផ្សេងៗ	741,736	2,975,103	495,148	2,015,749
	2,158,889	8,659,304	1,319,953	5,373,530
	17,355,115	69,611,366	13,605,458	55,387,820

23. ចំណូលពីប្រតិបត្តិការផ្សេងៗ

	2025		2024	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
ចំណូលពីការជួលឃ្លាំង	1,064,587	4,270,058	918,368	3,738,676
ចំណូលផ្សេងៗ	17,052	68,396	247,323	1,006,852
	1,081,639	4,338,454	1,165,691	4,745,528

រូប្យានលំ លេខ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥

24. ចំណាយប្រតិបត្តិការ និងរដ្ឋបាល

	2025		2024	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
ចំណាយប្រាក់បៀវត្សរ៍	533,772	2,140,959	666,572	2,713,615
កម្រៃរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល (*)	(284,875)	(1,142,634)	360,000	1,465,560
ចំណាយលើពន្ធផ្សេងៗ	253,343	1,016,159	297,618	1,211,603
ប្រាក់រង្វាន់	29,550	118,525	10,618	43,226
រំលស់ (កំណត់សម្គាល់ 25)	141,968	569,434	124,629	507,365
កម្រៃវិជ្ជាជីវៈ	48,274	193,627	98,017	399,027
ប្រេងឥន្ធនៈ និងទឹកភ្លើង	39,561	158,679	123,858	504,226
សំវិធានធនលើអត្ថប្រយោជន៍				
និយោជិត	26,865	107,756	33,942	138,178
បរិក្ខារជួល	26,370	105,770	110,350	449,235
ការធ្វើដំណើរ និងស្នាក់នៅ	22,545	90,428	57,231	232,987
ចំណាយលើទ្រព្យតម្លៃទាប	6,396	25,654	45,996	187,250
ការជួសជុល និងថែទាំ	12,588	50,490	70,520	287,087
ការបណ្តុះបណ្តាល និងអភិវឌ្ឍន៍	5,675	22,762	2,713	11,044
កម្រៃអាជ្ញាបណ្ណ ការចុះឈ្មោះ				
និងបណ្ណអនុញ្ញាត	7,304	29,296	14,487	58,977
ចំណាយលើការទាក់ទង	3,100	12,434	73,775	300,338
ឯកសណ្ឋានបុគ្គលិក	-	-	18,202	74,100
ធានារ៉ាប់រង	-	-	287,947	1,172,232
ផ្សេងៗ	244,240	979,648	257,270	1,047,346
	<u>1,116,676</u>	<u>4,478,987</u>	<u>2,653,745</u>	<u>10,803,396</u>

(*) នាថ្ងៃទី១ ខែឧសភា ឆ្នាំ២០២៥ ក្រុមហ៊ុនបានទទួលសេចក្តីសម្រេចពីភាគទុនិកក្នុងការលើកលែងកម្រៃរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលដែលមានចំនួន 410,875 ដុល្លារអាមេរិក។

រូប័ណ្ឌ លេខ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥

25. រំលស់

ការកាត់ត្រារំលស់ត្រូវបានបែងចែកដូចខាងក្រោម៖

	2025		2024	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
រំលស់លើទ្រព្យ និងបរិក្ខារ				
ទ្រព្យវិនិយោគ				
(កំណត់សម្គាល់ 10 និង 12)	3,269,599	13,114,361	2,229,741	9,077,276
រំលស់លើទ្រព្យសកម្មអរូបី				
និងសិទ្ធិប្រើប្រាស់ទ្រព្យសកម្ម				
(កំណត់សម្គាល់ 11 និង 13)	96,422	386,749	96,598	393,250
	<u>3,366,021</u>	<u>13,501,110</u>	<u>2,326,339</u>	<u>9,470,526</u>
បែងចែកទៅ៖				
ថ្លៃដើមសេវាកម្ម (កំណត់សម្គាល់ 22)	3,224,053	12,931,676	2,201,710	8,963,161
ចំណាយប្រតិបត្តិការ និងរដ្ឋបាល				
(កំណត់សម្គាល់ 24)	141,968	569,434	124,629	507,365
	<u>3,366,021</u>	<u>13,501,110</u>	<u>2,326,339</u>	<u>9,470,526</u>

26. 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។ គិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍ សំណើនេះកំពុងរងចាំការឆ្លើយតបពី អ.ព.ជ។

រូបរាង លេខ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥

26. ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ (ត)

(ខ) បំណុលពន្ធអប្បបរមា

	2025		2024	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា	12,021	48,385	9,163	37,431
ចំណាយពន្ធអប្បបរមា	149,123	598,132	124,802	508,069
ពន្ធអប្បបរមាបានបង់	(147,528)	(591,735)	(121,944)	(496,434)
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	(141)	-	(681)
នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ	13,616	54,641	12,021	48,385

(គ) ចំណាយពន្ធអប្បបរមា/ចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ

ការផ្ទៀងផ្ទាត់ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ ដែលត្រូវបានគណនាតាមអត្រាពន្ធផ្លូវការ ចំពោះចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ ដែលបានបង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត មានដូចខាងក្រោម៖

	2025		2024	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
ប្រាក់ខាតមុនដកពន្ធ	(6,906,105)	(27,700,386)	(8,156,271)	(33,204,180)
ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ				
ដោយប្រើអត្រាពន្ធផ្លូវការ	(1,381,221)	(5,540,077)	(1,631,254)	(6,640,836)
ចំណាយដែលមិនអាចកាត់កងបាន	33,158	132,997	59,524	242,322
ប្រាក់ខាតពន្ធដែលមិនទទួលស្គាល់				
ជាពន្ធពន្យារជាទ្រព្យសកម្ម	692,648	2,778,211	535,550	2,180,224
កាត់កងភាពខុសគ្នាបណ្តោះអាសន្ន				
ដែលមិនទទួលស្គាល់ជា				
ពន្ធពន្យារជាទ្រព្យសកម្ម	655,415	2,628,869	1,036,180	4,218,290
ចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ	-	-	-	-
ពន្ធអប្បបរមា 1% នៃចំណូល	149,123	598,132	124,802	508,069

ការគណនាពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ គឺស្ថិតក្រោមការត្រួតពិនិត្យ និងវាយតម្លៃពីអាជ្ញាធរពន្ធដារ។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥

26. ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ (ត)

(ឃ) ពន្ធពន្យារជាទ្រព្យសកម្មមិនបានទទួលស្គាល់

ប្រាក់ខាតពន្ធ ដែលបានកើតឡើងនៅក្នុងឆ្នាំសារពើពន្ធ អាចយោងបន្តបានរយៈពេល ៥ឆ្នាំសម្រាប់កាត់កងជាមួយនឹងប្រាក់ចំណេញជាក់ស្តែង លុះត្រាតែបានបំពេញនូវលក្ខខណ្ឌដូចខាងក្រោម៖

- ប្រាក់ខាតត្រូវតែបានកត់ត្រានៅក្នុងការប្រកាសពន្ធលើប្រាក់ចំណេញប្រចាំឆ្នាំ ហើយបានដាក់ជូនទៅអគ្គនាយកដ្ឋានពន្ធដារឱ្យបានទាន់ពេលវេលា
- 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។

27. ចំណាយហិរញ្ញប្បទាន - សុទ្ធ

	2025		2024	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
ចំណូលហិរញ្ញប្បទានបានពីធនាគារ	106,188	425,920	327,766	1,334,335
ចំណាយហិរញ្ញប្បទានទៅលើ៖				
មូលបត្របំណុល	(3,092,638)	(12,404,571)	(4,328,758)	(17,622,374)
ប្រាក់កម្ចី	(140,590)	(563,906)	(264,634)	(1,077,325)
បំណុលភតិសន្យា	(67,411)	(270,386)	(70,435)	(286,741)
	<u>(3,300,639)</u>	<u>(13,238,863)</u>	<u>(4,663,827)</u>	<u>(18,986,440)</u>
	<u>(3,194,451)</u>	<u>(12,812,943)</u>	<u>(4,336,061)</u>	<u>(17,652,105)</u>

រូបរាង លេខ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥

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។

(ខ) ប្រតិបត្តិការជាមួយសម្ព័ន្ធព្យាបាល

	2025		2024	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
ចំណូលពីការជួល				
ដីអេសអេស ភូមិស ស៊ីឃ្យូរីធីស៊ីលូសិន	39,296	157,616	36,310	147,818
ខេម ដ្ឋីអេសអេម ម.ក	507,100	2,033,978	345,400	1,406,123
ធនាគារ ជេ ត្រាស់ រ៉ូយ៉ាល់ ម.ក	430,038	1,724,882	428,417	1,744,086
ធនាគារ រីង (ខេមបូឌា) ម.ក	12,600	50,539	-	-
រីង អ៊ិនធើ ឡឺដីស្ទីក ថេកណឡឺដី ឯ.ក	11,000	44,121	-	-

រូបរាង លេខ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥

28. ប្រតិបត្តិការ និងសមតុល្យជាមួយសម្ព័ន្ធព្យាបាល (ត)

(ខ) ប្រតិបត្តិការជាមួយសម្ព័ន្ធព្យាបាល (ត)

	2025		2024	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
	(កំណត់សម្គាល់ 5)		(កំណត់សម្គាល់ 5)	
ថ្លៃភ្លើង				
ដីអេសអេស គ្លូបិល ស៊ីឃ្យូរីធី ស៊ីលូសិន	-	-	3,989	16,239
ខេម ជ្រីអេសអេម ម.ក	4,815	19,313	4,521	18,405
ធនាគារ ជេ ត្រាស់រៀយរ៉ាល់ ម.ក	1,503	6,029	1,598	6,505
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
ប្រាក់កក់				
ខេម ជ្រីអេសអេម ម.ក	11,000	44,121	72,000	293,112
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
ចំណាយធានារ៉ាប់រង				
អ៊ិនហ្វីនីធី ជេនណេរលអិនសូរិន	274,610	1,101,461	176,084	716,838
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
ចំណាយលើទូរស័ព្ទ				
ខេម ជ្រីអេសអេម ម.ក	29,381	117,847	27,567	112,225
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
ចំណាយលើសន្តិសុខ				
ដីអេសអេស គ្លូបិល ស៊ីឃ្យូរីធី ស៊ីលូសិន	37,950	152,217	47,966	195,270
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
ចំណាយលើការសម្អាត				
ដីអេសអេស គ្លូបិល ស៊ីឃ្យូរីធី ស៊ីលូសិន	3,843	15,414	2,123	8,643
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
ចំណាយលើប្រព័ន្ធស្តុនមុខ				
ដីអេសអេស គ្លូបិល ស៊ីឃ្យូរីធី ស៊ីលូសិន	-	-	3,674	14,957
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
ចំណាយលើសេវាអ៊ីនធឺណិត				
អ៊ីហ្ស៊ីខម ខូ អិលធីឌី	48,633	195,067	58,512	238,202
ខេម ជ្រីអេសអេម ម.ក	461	1,849	-	-
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
ចំណាយលើសេវា Microsoft Office 365				
អ៊ីហ្ស៊ីខម ខូ អិលធីឌី	64	257	4,646	18,914
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥

28. ប្រតិបត្តិការ និងសមតុល្យជាមួយសម្ព័ន្ធព្យាបាល (ត)

(ខ) ប្រតិបត្តិការជាមួយសម្ព័ន្ធព្យាបាល (ត)

	2025		2024	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
<i>ចំណាយលើសេវា Power BI Pro</i>				
អ៊ីហ្ស៊ីខម ខូ អិលធីឌី	198	794	132	537
<i>ចំណាយបរិញ្ញាប័ត្ន</i>				
ធនាគាររីង (ខេមបូឌា) ម.ក	31,807	127,578	39,878	162,343
អេសខេធីអិមអ៊ិនវេសម៉ិន ឯ.ក	-	-	140,000	569,940
<i>ចំណូលពីសេវាអាហារលើថ្លៃភ្លើងដឹកអ្នកដំណើរពិសេស</i>				
កាំបូឌីយ៉ាណាអ៊ិនវេសម៉ិន (ភ្នំពេញ)				
ភីធីអ៊ី អិលធីឌី	1,300	5,214	-	-
<i>ចំណូលពីការលក់សំបុត្រថ្លៃភ្លើងដឹកអ្នកដំណើរ</i>				
ខេម ជឺអេសអេម ម.ក	-	-	630	2,526
<i>ចំណូលពន្ធស្លាកសញ្ញា</i>				
ជីអេសអេស គូបិល ស៊ីឃ្យូរីធី ស៊ីលូសិន	63	253	-	-
<i>ចំណាយលើសេវាវាយតម្លៃលទ្ធភាពសង</i>				
រេតធីង អេផេនស៊ី អហ្វ (ខេមបូឌា) ម.ក	9,350	37,503	-	-
<i>ប្រាក់កម្ចី</i>				
រ៉ូយ៉ាល់កាហ្វេ	-	-	2,000	8,142
អ្នកឧកញ៉ា គិត ម៉េង	7,109,896	28,517,793	3,233,054	13,161,763

ប្រាក់លាភការសរុបសម្រាប់អ្នកគ្រប់គ្រងសំខាន់ៗ សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥ រួមមាន ប្រាក់ខែ និងអត្ថប្រយោជន៍ផ្សេងៗមានចំនួន 722,366 ដុល្លារអាមេរិក (ឆ្នាំ២០២៤៖ 670,591 ដុល្លារអាមេរិក)។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥

28. ប្រតិបត្តិការ និងសមតុល្យជាមួយសម្ព័ន្ធព្យាបាល (ត)

(គ) សមតុល្យជាមួយសម្ព័ន្ធព្យាបាល

	2025		2024	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
	(កំណត់សម្គាល់ 5)		(កំណត់សម្គាល់ 5)	
គណនីទទួលបានពីសម្ព័ន្ធព្យាបាល (កំណត់សម្គាល់ 7)				
<i>ពាក់ព័ន្ធនឹងពាណិជ្ជកម្ម៖</i>				
ជីអេសអេស គ្លូប៊ីល ស៊ីឃ្យូរីធី				
សីលូសិន	58,300	233,958	-	-
ធនាគារវីង (ខេមបូឌា) ម.ក	2,200	8,829	-	-
<i>មិនពាក់ព័ន្ធនឹងពាណិជ្ជកម្ម៖</i>				
រ៉ូយ៉ាល់ការេ	8,324	33,404	29,094	117,103
	<u>68,824</u>	<u>276,191</u>	<u>29,094</u>	<u>117,103</u>
គណនីត្រូវទូទាត់ទៅសម្ព័ន្ធព្យាបាល (កំណត់សម្គាល់ 14)				
<i>ពាក់ព័ន្ធនឹងពាណិជ្ជកម្ម៖</i>				
អ៊ិនហ្វីនីធី ជេនណេរល អ៊ិនស្ត្រូ	329,682	1,323,014	80,498	324,004
ខេម ផ្លី អេស អេម អែលធីឌី	814	3,267	2,814	11,327
អ៊ីហ្ស៊ីខម ខូ អិលធីឌី	64	257	-	-
ជីអេសអេស គ្លូប៊ីល ស៊ីឃ្យូរីធី				
សីលូសិន	4,901	19,668	2,468	9,934
ខេមបូឌាន ប្រតិបត្តិសកម្មភាព ស៊ីវិល	5,001	20,068	-	-
	<u>340,462</u>	<u>1,366,274</u>	<u>85,780</u>	<u>345,265</u>
ប្រាក់កម្ចី (កំណត់សម្គាល់ 15)				
<i>ភាគទុនិក៖</i>				
អ្នកឧកញ៉ា គិត ម៉េង	<u>11,550,650</u>	<u>46,352,758</u>	<u>4,440,754</u>	<u>17,874,034</u>
<i>សម្ព័ន្ធព្យាបាល៖</i>				
អេសខេធីអិម អ៊ិនវេសម៉ិន ឯ.ក	2,000,000	8,026,000	2,000,000	8,170,000
ធនាគារវីង (ខេមបូឌា) ម.ក	<u>302,536</u>	<u>1,214,077</u>	<u>395,327</u>	<u>1,591,191</u>

គណនីដែលបានមកពី/ទូទាត់ទៅសម្ព័ន្ធព្យាបាល និងប្រាក់កម្ចីមិនមានការធានា គ្មានការប្រាក់ និងត្រូវសងតាមតម្រូវការ។

រូបរាង លេខ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥

29. ភតិសន្យាប្រតិបត្តិការ

ការទូទាត់ភតិសន្យាអប្បបរមានាពេលអនាគត ក្រោមភតិសន្យាសម្រាប់ទ្រព្យតម្លៃទាបមានដូចខាងក្រោម៖

	ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
	(កំណត់សម្គាល់ 5)		(កំណត់សម្គាល់ 5)	
ក្នុងរយៈពេលមួយឆ្នាំ	129,190	518,439	80,250	323,006
ចន្លោះពី 2ឆ្នាំ ដល់ 5ឆ្នាំ	13,460	54,015	26,000	104,650
	<u>142,650</u>	<u>572,454</u>	<u>106,250</u>	<u>427,656</u>
កិច្ចសន្យាមូលធន				
ទាក់ទងនឹងការទិញទ្រព្យ និងបរិក្ខារ				
បានចុះកិច្ចសន្យាប៉ុន្តែមិនទាន់				
បានបំពេញនៅឡើយ	<u>1,033,699</u>	<u>4,148,234</u>	<u>1,127,563</u>	<u>4,538,041</u>

30. ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ - តម្លៃសមស្រប និងការគ្រប់គ្រងហានិភ័យ

(ក) ការចាត់ថ្នាក់គណនេយ្យ និងតម្លៃសមស្រប

ក្រុមហ៊ុនមានទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលហិរញ្ញវត្ថុ ត្រូវបានចាត់ថ្នាក់នៅក្នុងកម្រិត 3 នៅក្នុងចំណាត់ថ្នាក់តម្លៃសមស្រប។

	2025		2024	
	តម្លៃយោង	តម្លៃសមស្រប	តម្លៃយោង	តម្លៃសមស្រប
	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក
ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ				
សាច់ប្រាក់ក្នុងធនាគារ	5,240,347	5,240,347	8,876,509	8,876,509
គណនីអតិថិជន និង				
គណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ				
គណនីត្រូវទទួល - សុទ្ធ	736,442	736,442	603,790	603,790
គណនីត្រូវទទួលបានពីសម្ព័ន្ធព្យាបាល	68,824	68,824	29,094	29,094
ប្រាក់កក់	10,326	10,326	76,560	76,560
គណនីត្រូវទទួល ផ្សេងៗ	204,463	204,463	1,580	1,580
	<u>6,260,402</u>	<u>6,260,402</u>	<u>9,587,533</u>	<u>9,587,533</u>
សមមូលពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	<u>25,122,994</u>	<u>25,122,994</u>	<u>38,589,820</u>	<u>38,589,820</u>

រូប័ណ្ឌ លេខ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥

30. ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ - តម្លៃសមស្រប និងការគ្រប់គ្រងហានិភ័យ (ត)

(ក) ការចាត់ថ្នាក់គណនេយ្យ និងតម្លៃសមស្រប (ត)

ក្រុមហ៊ុនមានទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលហិរញ្ញវត្ថុ ត្រូវបានចាត់ថ្នាក់នៅក្នុងកម្រិត 3 នៅក្នុងចំណាត់ថ្នាក់តម្លៃសមស្រប។ (ត)

	2025		2024	
	តម្លៃយោង ដុល្លារអាមេរិក	តម្លៃសមស្រប ដុល្លារអាមេរិក	តម្លៃយោង ដុល្លារអាមេរិក	តម្លៃសមស្រប ដុល្លារអាមេរិក
បំណុលហិរញ្ញវត្ថុ				
គណនីត្រូវទូទាត់	3,111,958	3,111,958	2,187,393	2,187,393
គណនីត្រូវទូទាត់ទៅសម្ព័ន្ធព្យាបាល	340,462	340,462	85,780	85,780
ចំណាយបង្គរ	114,573	114,573	299,810	299,810
មូលបត្របំណុល	31,143,028	31,143,028	34,796,850	34,796,850
ប្រាក់កក់	48,008	48,008	170,605	170,605
គណនីត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ	155,991	155,991	15,185	15,185
ប្រាក់កម្ចី	14,590,846	14,590,846	7,658,794	7,658,794
	<u>49,504,866</u>	<u>49,504,866</u>	<u>45,214,417</u>	<u>45,214,417</u>
សមមូលពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	<u>198,663,027</u>	<u>198,663,027</u>	<u>181,988,028</u>	<u>181,988,028</u>

(ខ) ការគ្រប់គ្រងហានិភ័យហិរញ្ញវត្ថុ

ក្រុមហ៊ុនប្រឈមមុខនឹងហានិភ័យឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដូចខាងក្រោម៖

- ហានិភ័យឥណទាន
- ហានិភ័យសាច់ប្រាក់ងាយស្រួល
- ហានិភ័យទីផ្សារ

កំណត់សម្គាល់នេះ បង្ហាញពីព័ត៌មានស្តីពីហានិភ័យរបស់ក្រុមហ៊ុន ដែលមានដូចខាងលើ គោលបំណងគោលដៅ គោលការណ៍ណែនាំ និងវិធានការរបស់ក្រុមហ៊ុន ដើម្បីវាស់វែង និងចាត់ចែងនូវហានិភ័យដែលកើតឡើង និងការគ្រប់គ្រងដើមទុនរបស់ក្រុមហ៊ុន។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥

30. ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ - តម្លៃសមស្រប និង ការគ្រប់គ្រងហានិភ័យ (ត)

(ខ) ការគ្រប់គ្រងហានិភ័យហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

ក្របខ័ណ្ឌនៃការគ្រប់គ្រងហានិភ័យ

ការគ្រប់គ្រងហានិភ័យគឺផ្នែកសំខាន់របស់ក្រុមហ៊ុន។ ក្រុមហ៊ុនមានរចនាសម្ព័ន្ធក្នុងការគ្រប់គ្រងដើម្បីបង្កើតសមតុល្យសមហេតុផល និងអាចទទួលយកបានរវាងតម្លៃនៃហានិភ័យដែលកើតឡើង និងតម្លៃនៃការគ្រប់គ្រងហានិភ័យ។ អ្នកគ្រប់គ្រងបន្តតាមដានគ្រប់គ្រងហានិភ័យរបស់ក្រុមហ៊ុន ដើម្បីធានាថាសមតុល្យសមស្របរវាងហានិភ័យ និងការគ្រប់គ្រងត្រូវបានសម្រេច។ គោលនយោបាយ និងរចនាសម្ព័ន្ធក្នុងការគ្រប់គ្រងហានិភ័យត្រូវបានតាមដានយ៉ាងទៀងទាត់ ដើម្បីឆ្លុះបញ្ចាំងពីការផ្លាស់ប្តូរនៅក្នុងលក្ខខណ្ឌទីផ្សារទៅនឹងសកម្មភាពរបស់ក្រុមហ៊ុន។

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

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

មិនមានការផ្លាស់ប្តូរចំពោះការប៉ះពាល់របស់ក្រុមហ៊ុនទៅលើហានិភ័យហិរញ្ញវត្ថុទាំងនេះ ឬការគ្រប់គ្រង និងការវាស់វែងហានិភ័យរបស់ក្រុមហ៊ុននោះទេ។

៧ ហានិភ័យឥណទាន

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

រូបរាង លេខ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥

30. ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ - តម្លៃសមស្រប និង ការគ្រប់គ្រងហានិភ័យ (ត)

(ខ) ការគ្រប់គ្រងហានិភ័យហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

(១) ហានិភ័យឥណទាន (ត)

គណនីអតិថិជន និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ

ហានិភ័យឥណទានទៅលើគណនីអតិថិជន និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ គឺទាក់ទងទៅជាមួយអតិថិជនដែលភាគច្រើនជាអតិថិជនជាប្រភេទសាជីវកម្ម។ ក្រុមហ៊ុនពុំទទួលបានផលប៉ះពាល់ខ្លាំងដែលកើតចេញពី ហានិភ័យរបស់អតិថិជនណាម្នាក់ឡើយ។

ការប្រមូលផ្តុំនៃអតិថិជន

មួយផ្នែកធំនៃប្រាក់ចំណូលរបស់ក្រុមហ៊ុនគឺបានមកពីការដឹកជញ្ជូនទៅឱ្យក្រុមហ៊ុន កម្ពុជា តេលេ មានចំនួនប្រហែល 25% (2023: សុខ គង់ អាហារីណា នីហាវីណា មានចំនួនប្រហែល 26%) នៃប្រាក់ចំណូលសរុបរបស់ក្រុមហ៊ុនសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់នៅថ្ងៃទី 31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ 2024។ ដូចដែលអ្នកគ្រប់គ្រងបានរំពឹងទុកប្រាក់ចំណូល ដែលទទួលបានពីអតិថិជននេះបានបន្តបង្កើតបានជាចំណែកដ៏សំខាន់នៃប្រាក់ចំណូលរបស់ក្រុមហ៊ុន កត្តាទាំងឡាយណាដែលជះឥទ្ធិពលយ៉ាងធ្ងន់ធ្ងរដល់ប្រតិបត្តិការរបស់ក្រុមហ៊ុន កម្ពុជា តេលេ អាចជះឥទ្ធិពលអវិជ្ជមានដល់អាជីវកម្ម ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ និងលទ្ធផលនៃប្រតិបត្តិការរបស់ក្រុមហ៊ុន។

ក្រុមហ៊ុនធ្វើការតាមដានឥណទាន និងគ្រប់គ្រងយ៉ាងសកម្មដោយធ្វើការត្រួតពិនិត្យនិងតាមដានការទូទាត់។

ក្រុមហ៊ុនមិនទាមទារវត្ថុបញ្ចាំទៅលើគណនីអតិថិជន និង គណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗនោះទេ។

ការទទួលស្គាល់ឥណទានដែលរំពឹងថានឹងបាត់បង់ សម្រាប់អតិថិជនប្រភេទសាជីវកម្ម

ក្រុមហ៊ុនបានប្រើប្រាស់ការវាស់វែងឱនភាពនៃតម្លៃ ម៉ាទ្រីស ដើម្បីវាស់ ECLs នៃគណនីអតិថិជន និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ របស់សាជីវកម្មដែលរួមមានសមតុល្យតូចៗមួយចំនួនធំ។

អត្រាការខាតបង់ត្រូវបានគណនាដោយប្រើវិធីសាស្ត្រ 'អត្រាវិល' ដោយផ្អែកលើប្រូបាប៊ីលីតេនៃការទទួលបានដែលរឹកចម្រើនតាមរយៈដំណាក់កាលបន្តបន្ទាប់នៃការខាតបង់រហូតដល់ការដកចេញ។ អត្រាវិលត្រូវបានគណនាដាច់ដោយឡែកសម្រាប់ការបង្ហាញ នៅក្នុងផ្នែកផ្សេងៗ ដោយផ្អែកលើលក្ខណៈរបស់ហានិភ័យឥណទានទូទៅដូចជា - តំបន់ភូមិសាស្ត្ររយៈកាលនៃទំនាក់ទំនងរវាងអតិថិជន និងក្រុមហ៊ុន និងប្រភេទនៃសេវាកម្មដែលបានទិញ។

តារាងខាងក្រោមផ្តល់នូវព័ត៌មានអំពីការប៉ះពាល់នៃហានិភ័យឥណទាន និង ECLs លើគណនីអតិថិជន និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ សម្រាប់អតិថិជនបុគ្គល និងសាជីវកម្ម៖

រូបរាង លេខ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥

30. ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ - តម្លៃសមស្រប និង ការគ្រប់គ្រងហានិភ័យ (ត)

(ខ) ការគ្រប់គ្រងហានិភ័យហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

(i) ហានិភ័យឥណទាន (ត)

ការទទួលស្គាល់ឥណទានដែលរំពឹងថានឹងបាត់បង់ សម្រាប់អតិថិជនប្រភេទសាជីវកម្ម (ត)

ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥	អត្រាបាត់បង់	តម្លៃយោងដុល ដុល្លារអាមេរិក	សំវិធានធន លើការខាតបង់ ដុល្លារអាមេរិក	ឥណទាន ខាតបង់
	ជាមធ្យម %			
បច្ចុប្បន្ន (មិនលើសកាលកំណត់)	3.46%	494,263	17,085	មិនមាន
1-30 ថ្ងៃលើសកាលកំណត់	9.01%	237,562	21,414	មិនមាន
31-60 ថ្ងៃលើសកាលកំណត់	21.18%	54,926	11,635	មិនមាន
61-90 ថ្ងៃលើសកាលកំណត់	103.85%	5,115	5,312	មិនមាន
ហួសកាលកំណត់លើសពី 90ថ្ងៃ	99.99%	153,098	153,076	មាន
		<u>944,964</u>	<u>208,522</u>	
ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤				
បច្ចុប្បន្ន (មិនទាន់ដល់កាលកំណត់)	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>	

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

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥

30. ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ - តម្លៃសមស្រប និង ការគ្រប់គ្រងហានិភ័យ (ត)

(ខ) ការគ្រប់គ្រងហានិភ័យហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

(៣) ហានិភ័យឥណទាន (ត)

សាច់ប្រាក់ក្នុងធនាគារ

សាច់ប្រាក់ក្នុងធនាគារ គឺជាគណនីចរន្តដែលមាននៅធនាគារ រឹង (ខេមបូឌា) ម.ក ធនាគារ ជេ ត្រាស់ រ៉ូយ៉ាល់ ម.ក ធនាគារ អេស៊ីលីដា ភីអិលស៊ី និងធនាគារកម្ពុជាសាធារណៈ ភីអិលស៊ី។

ក្រុមហ៊ុនពិចារណាថាបរិមាណទាំងនេះមានហានិភ័យឥណទានទាប ដោយផ្អែកលើការវាយតម្លៃឥណទានខាងក្រៅរបស់ដៃគូ។ អ្នកគ្រប់គ្រងមិនរំពឹងថានឹងមានហានិភ័យឥណទានសំខាន់ៗណាមួយពីសាច់ប្រាក់នៅធនាគារទេ ហើយក៏មិនរំពឹងថាធនាគារទាំងនោះអាចនឹងខកខាន ដែលអាចបណ្តាលឱ្យមានការខាតបង់ដល់ក្រុមហ៊ុននោះទេ។

ការខាតបង់លើឱនភាពនៃតម្លៃលើសាច់ប្រាក់នៅធនាគារត្រូវបានបង្ហាញនៅក្នុងសម្គាល់ 6។

(៣) ហានិភ័យសាច់ប្រាក់ងាយស្រួល

ហានិភ័យសាច់ប្រាក់ងាយស្រួល គឺជាហានិភ័យដែលក្រុមហ៊ុននឹងជួបផលលំបាកក្នុងការបំពេញកាតព្វកិច្ចពាក់ព័ន្ធនឹងបំណុលហិរញ្ញវត្ថុរបស់ខ្លួន ដែលត្រូវបានទូទាត់តាមរយៈជាសាច់ប្រាក់ ឬទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុផ្សេងទៀត។ វិធីសាស្ត្ររបស់ក្រុមហ៊ុនក្នុងការគ្រប់គ្រងសាច់ប្រាក់ងាយស្រួល គឺដើម្បីធានាបានថាក្រុមហ៊ុននឹងមានសាច់ប្រាក់ងាយស្រួលគ្រប់គ្រាន់ដើម្បីទូទាត់បំណុលរបស់ខ្លួននៅពេលដែលដល់កាលកំណត់ ទាំងក្នុងលក្ខខណ្ឌធម្មតា ឬតានតឹង ដោយមិនមានការខាតបង់ដែលមិនអាចទទួលយកបាន ឬហានិភ័យនៃការខូចខាតដល់កេរ្តិ៍ឈ្មោះរបស់ក្រុមហ៊ុន។

ក្រុមហ៊ុនតាមដានហានិភ័យសាច់ប្រាក់ងាយស្រួលរបស់ខ្លួន និងរក្សាកម្រិតសាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូល ដែលត្រូវបានចាត់ទុកថាគ្រប់គ្រាន់ដោយអ្នកគ្រប់គ្រងដើម្បីផ្តល់ហិរញ្ញប្បទានដល់ប្រតិបត្តិការរបស់ក្រុមហ៊ុន និងកាត់បន្ថយផលប៉ះពាល់នៃការប្រែប្រួលនៃលំហូរទឹកប្រាក់។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥

30. ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ - តម្លៃសមស្រប និង ការគ្រប់គ្រងហានិភ័យ (ត)

(ខ) ការគ្រប់គ្រងហានិភ័យហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

(៧) ហានិភ័យសាច់ប្រាក់ងាយស្រួល (ត)

ផលប៉ះពាល់នៃហានិភ័យសាច់ប្រាក់ងាយស្រួល

កិច្ចសន្យាដែលមិនទាន់ដល់កាលកំណត់ នៃបំណុលហិរញ្ញវត្ថុនៅកាលបរិច្ឆេទថ្ងៃរាយការណ៍មានដូចខាងក្រោម។ ចំនួនទឹកប្រាក់ត្រូវបានបូកសរុប និងមិនទាន់ធ្វើអប្បបរមា រួមបញ្ចូលការទូទាត់ ការប្រាក់ប៉ាន់ស្មាន និងមិនរាប់បញ្ចូលផលប៉ះពាល់នៃការកាត់កង។

2025	តម្លៃយោង		លំហូរទឹកប្រាក់ តាមកិច្ចសន្យា			
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	មិនទាន់ធ្វើអប្បបរមា ដុល្លារអាមេរិក	តិចជាង 6ខែ ដុល្លារអាមេរិក	6 ខែដល់ 12ខែ ដុល្លារអាមេរិក	ច្រើនជាង 1ឆ្នាំ ដុល្លារអាមេរិក
គណនីត្រូវទូទាត់	3,111,958	12,488,287	3,111,958	1,966,572	265,238	880,148
គណនីត្រូវទូទាត់ទៅសម្ព័ន្ធព្យាបាល	340,462	1,366,274	340,462	22,447	248,097	69,918
ចំណាយបង្គរ	114,573	459,781	114,573	114,573	-	-
	3,566,993	14,314,342	3,566,993	2,103,592	513,335	950,066
មូលបត្របំណុលដែលបានបោះផ្សាយ	31,143,028	124,976,971	29,868,460	19,909,752	-	9,958,708
ប្រាក់កក់	48,008	192,656	48,008	48,008	-	-
គណនីត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ	155,991	625,993	155,991	155,991	-	-
ប្រាក់កម្ចី	14,590,846	58,553,065	14,590,846	13,855,266	128,127	607,453
	49,504,866	198,663,027	48,230,298	36,072,609	641,462	11,516,227

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥

30. ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ - តម្លៃសមស្រប និង ការគ្រប់គ្រងហានិភ័យ (ត)

(ខ) ការគ្រប់គ្រងហានិភ័យហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

(៧) ហានិភ័យសាច់ប្រាក់ងាយស្រួល (ត)

ផលប៉ះពាល់នៃហានិភ័យសាច់ប្រាក់ងាយស្រួល (ត)

2024	តម្លៃយោង		លំហូរទឹកប្រាក់ តាមកិច្ចសន្យា មិនទាន់ធ្វើអប្បបរមា	តិចជាង 6ខែ	6ខែដល់ 12ខែ	ច្រើនជាង 1ឆ្នាំ
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	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

រូប័យ ០១ លេខ ២.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥

៣០. 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 និងប្រតិបត្តិការជាមួយសម្ព័ន្ធមិត្ត និងការទូទាត់ចំណាយប្រតិបត្តិការ។ ក្រុមហ៊ុនមិនមានឧបករណ៍ការពាររូបិយប័ណ្ណបរទេសរបស់ខ្លួនទេ។ ដើម្បីគ្រប់គ្រងទៅលើការប៉ះពាល់រូបិយប័ណ្ណបរទេស ក្រុមហ៊ុនមានគោលការណ៍ ដើម្បីធានាថាការប៉ះពាល់សុទ្ធរបស់ខ្លួនត្រូវបានរក្សាទុកក្នុងកម្រិតមួយដែលអាចទទួលយកបានពីការទិញ ឬលក់រូបិយប័ណ្ណបរទេសក្នុងអត្រា នៅពេលចាំបាច់ណាមួយ។

ហានិភ័យអត្រាការប្រាក់

ទម្រង់អត្រាការប្រាក់នៃឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលមានការប្រាក់របស់ក្រុមហ៊ុនមានដូចខាងក្រោម៖

	ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៥)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៥)
ឧបករណ៍អត្រាការប្រាក់ថេរ				
បំណុលហិរញ្ញវត្ថុ	45,733,874	183,530,036	17,468,121	70,309,186
ឧបករណ៍អត្រាការប្រាក់អថេរ				
បំណុលហិរញ្ញវត្ថុ	21,333,701	85,612,142	24,987,523	100,574,780

រូបភាព ១១ លេខ ២.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥

30. ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ - តម្លៃសមស្រប និង ការគ្រប់គ្រងហានិភ័យ (ត)

(ខ) ការគ្រប់គ្រងហានិភ័យហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

(៣) ហានិភ័យទីផ្សារ (ត)

ការវិភាគបញ្ជាក់នៃតម្លៃសមស្របសម្រាប់ឧបករណ៍អត្រាថេរ

ក្រុមហ៊ុនមិនកត់ត្រាទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុក្នុងអត្រាថេរតាមតម្លៃសមស្រប ចំណេញ ឬខាតទេ ហើយ ក្រុមហ៊ុនមិនមានឧបករណ៍អនិស្សន្ទនាកាលបរិច្ឆេទយកការណ៍របាយការណ៍។ ដូច្នេះ ការផ្លាស់ប្តូរនៃអត្រា ការប្រាក់ នៅក្នុងគ្រានាកាលបរិច្ឆេទយកការណ៍របាយការណ៍នឹងមិនប៉ះពាល់ដល់ចំណេញ ឬខាតនោះទេ។

ការវិភាគបញ្ជាក់លំហូរទឹកប្រាក់សម្រាប់ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលមានអត្រាការប្រាក់អថេរ

ការប្រែប្រួលពិន្ទុមូលដ្ឋាន 100 (“bp”) នៅក្នុងអត្រាការប្រាក់នាកាលបរិច្ឆេទយកការណ៍ នឹងមាន (ការ កើនឡើង)/ថយចុះលើមូលធន និងចំណេញ ឬខាត តាមចំនួនដែលបានបង្ហាញដូចខាងក្រោម។ ការវិភាគ នេះ សន្មតថា ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ដែលមានអត្រាការប្រាក់អថេរផ្សេងទៀតត្រូវរក្សានៅដដែល។

គិតជាដុល្លារអាមេរិក	ចំណេញ ឬខាត		មូលធន ពន្ធសុទ្ធ	
	ពិន្ទុមូលដ្ឋាន 100 កើនឡើង	ពិន្ទុមូលដ្ឋាន 100 ថយចុះ	ពិន្ទុមូលដ្ឋាន 100 កើនឡើង	ពិន្ទុមូលដ្ឋាន 100 ថយចុះ
ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥				
ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលមានអត្រា				
ការប្រាក់អថេរ	<u>213,337</u>	<u>(213,337)</u>	<u>213,337</u>	<u>(213,337)</u>
ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៤				
ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលមានអត្រា				
ការប្រាក់អថេរ	<u>249,875</u>	<u>(249,875)</u>	<u>249,875</u>	<u>(249,875)</u>

31. គោលនយោបាយគណនេយ្យសារវន្ត

ក្រុមហ៊ុនបានអនុវត្តយ៉ាងខ្ជាប់ខ្ជួននូវគោលនយោបាយគណនេយ្យដែលមានដូចខាងក្រោម នៅគ្រប់ ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុទាំងនេះ លើកលែងតែមានការបង្ហាញផ្សេង ពីនេះ។

(ក) ប្រតិបត្តិការជាប្រតិបត្តិការប្រចាំប្រចាំប្រចាំ

សកម្មភាពប្រតិបត្តិការជាប្រតិបត្តិការប្រចាំប្រចាំប្រចាំក្រៅពីប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក ត្រូវបានប្តូរទៅជាប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក ដោយប្រើប្រាស់អត្រាប្តូរប្រាក់នៅថ្ងៃប្រតិបត្តិការនោះ។

រូប្យាង លេខ ម.គ.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥

31. គោលនយោបាយគណនេយ្យសារវន្ត (ត)

(ក) ប្រតិបត្តិការជាប្រចាំប័ណ្ណបរទេស (ត)

ទ្រព្យសកម្មរូបិយវត្ថុ និងបំណុលរូបិយវត្ថុនាការបរិច្ឆេទរបាយការណ៍ដែលជាប្រចាំប័ណ្ណបរទេស ត្រូវបានប្តូរទៅជាប្រាក់ដុល្លារអាមេរិកដោយប្រើអត្រានាការបរិច្ឆេទរបាយការណ៍។ ធាតុមិនមែនរូបិយវត្ថុ ដែលត្រូវបានវាស់វែងផ្អែកលើថ្លៃប្រតិបត្តិសាស្ត្រជាប្រចាំប័ណ្ណបរទេស ត្រូវបានប្តូរដោយប្រើប្រាស់អត្រាប្តូរប្រាក់នៅកាលបរិច្ឆេទនៃប្រតិបត្តិការ។ ភាពលម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ ជាទូទៅ ត្រូវបានទទួលស្គាល់នៅក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត។

(ខ) ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ

(i) ការទទួលស្គាល់ និងការវាស់វែងដំបូង

ក្រុមហ៊ុនទទួលស្គាល់គណនីអតិថិជន និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗនៅថ្ងៃបង្កើតក្រុមហ៊ុនដំបូង។ រាល់ទ្រព្យសកម្មផ្សេងទៀត និងបំណុលហិរញ្ញវត្ថុត្រូវបានទទួលស្គាល់ដំបូងនៅពេលដែលក្រុមហ៊ុនក្លាយជាភាគីជាមួយឧបករណ៍កិច្ចសន្យាសំវិធានធន។

ទ្រព្យសកម្ម (លុះត្រាតែជាគណនីអតិថិជន និង គណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗគ្មានធាតុផ្សេងក្រៅពីហិរញ្ញវត្ថុសំខាន់ៗ) ឬបំណុលហិរញ្ញវត្ថុត្រូវបានវាស់វែងដំបូងនូវតម្លៃសមស្រប សម្រាប់ឧបករណ៍ដែលមិនមែនវាស់វែងតាមតម្លៃសមស្របតាមរយៈចំណេញ ឬខាត (“FVTPL”) ចំណាយប្រតិបត្តិការដែលបែងចែកដោយផ្ទាល់ទៅការទិញ និងការបោះផ្សាយ។ គណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ ដោយគ្មានធាតុសំខាន់នៃហិរញ្ញវត្ថុគឺត្រូវបានវាស់វែងនូវតម្លៃប្រតិបត្តិការ។

(ii) ចំណាត់ថ្នាក់ និងការវាស់វែងបន្តបន្ទាប់

ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុអនិស្សន្ទ - ចំណាត់ថ្នាក់

នៅក្នុងការទទួលស្គាល់ដំបូង ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុត្រូវបានធ្វើចំណាត់ថ្នាក់ទៅតាមការវាស់វែងតាម៖ រំលស់ថ្លៃដើម តម្លៃសមរម្យតាមលទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗ (FVOCI) ដូចជាការវិនិយោគលើមូលបត្របំណុល ឬតម្លៃសមស្របតាមរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត (FVTPL)។

ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ មិនត្រូវបានចាត់ថ្នាក់ឡើងវិញនៅពេលបន្ទាប់ពីការទទួលស្គាល់ដំបូងនោះទេ លុះត្រាតែក្រុមហ៊ុនបានផ្លាស់ប្តូរគំរូអាជីវកម្ម សម្រាប់ការគ្រប់គ្រងទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ដែលក្នុងករណីនោះ ផ្នែកទាំងអស់នៃទ្រព្យសម្បត្តិហិរញ្ញវត្ថុដែលប៉ះពាល់ ត្រូវចាត់ថ្នាក់ឡើងវិញនៅថ្ងៃទីមួយអំឡុងពេលរបាយការណ៍ដំបូងបន្ទាប់ពីមានការផ្លាស់ប្តូរគំរូអាជីវកម្ម។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥

31. គោលនយោបាយគណនេយ្យសារវន្ត (ត)

(ខ) ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

(iii) ចំណាត់ថ្នាក់ និងការវាស់វែងបន្តបន្ទាប់ (ត)

ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុអនិស្សន្ទ - ចំណាត់ថ្នាក់ (ត)

ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ត្រូវបានវាស់វែងតាមរំលស់ថ្លៃដើម បើសិនជាវាបំពេញទៅនឹងលក្ខខណ្ឌទាំងពីរខាងក្រោមហើយមិនបានកំណត់ថាជា FVTPL៖

- វាត្រូវបានធ្វើឡើងនៅក្នុងគំរូអាជីវកម្មមួយ ដែលមានគោលដៅកាន់កាប់ទ្រព្យសកម្មដើម្បីប្រមូលលំហូរទឹកប្រាក់តាមកិច្ចសន្យា និង
- លក្ខខណ្ឌកិច្ចសន្យារបស់ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ បានផ្តល់តាមកាលបរិច្ឆេទជាក់លាក់នូវលំហូរទឹកប្រាក់សំរាប់តែការទូទាត់នូវប្រាក់ដើម និងការប្រាក់លើចំនួនប្រាក់ដើមដែលនៅសល់។

ក្រុមហ៊ុនចាត់ថ្នាក់គណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ ប្រាក់បញ្ញើមានកាលកំណត់ និងសាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូលជា “ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុដែលវាស់វែងតាមតម្លៃរំលស់”។

ការវិនិយោគលើមូលបត្របំណុល ត្រូវបានវាស់វែងនៅ FVOCI បើសិនជាវាបំពេញទៅនឹងលក្ខខណ្ឌទាំងពីរខាងក្រោមហើយមិនបានកំណត់ថាជា FVTPL៖

- វាត្រូវបានធ្វើឡើងនៅក្នុងគំរូអាជីវកម្មមួយ ដែលមានគោលបំណងរក្សាទុកដើម្បីការប្រមូលសាច់ប្រាក់តាមកិច្ចសន្យា និងលក់ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ និង
- លក្ខខណ្ឌកិច្ចសន្យារបស់ការវិនិយោគលើមូលបត្របំណុល បានផ្តល់តាមកាលបរិច្ឆេទជាក់លាក់នូវលំហូរទឹកប្រាក់សំរាប់តែការទូទាត់នូវប្រាក់ដើម និងការប្រាក់លើចំនួនប្រាក់ដើមដែលនៅសល់។

យោងទៅលើការទទួលស្គាល់ដំបូងនៃការវិនិយោគមូលធនដែលមិនបានកាន់កាប់សម្រាប់ជួញដូរ ក្រុមហ៊ុនត្រូវជ្រើសរើស ដើម្បីបង្ហាញពីការប្រែប្រួលតម្លៃសមស្របនៃការវិនិយោគក្នុង OCI។ ជម្រើសនេះ ត្រូវបានធ្វើឡើងតាមការវិនិយោគនីមួយៗ។

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

រូបរាង លេខ ម.គ.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥

31. គោលនយោបាយគណនេយ្យសារវន្ត (ត)

(ខ) ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

(iii) ចំណាត់ថ្នាក់ និងការវាស់វែងបន្តបន្ទាប់ (ត)

ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុអនិស្សន្ទ - ការវាយតម្លៃគំរូអាជីវកម្ម

ក្រុមហ៊ុនធ្វើការវាយតម្លៃ គោលដៅនៃគំរូអាជីវកម្មក្នុងនោះទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ត្រូវបានរក្សាទុកតាម កម្រិតផលប៉ុន្តែ ពីព្រោះវាបានឆ្លុះបញ្ចាំងអំពីការរៀបចំដែលអាជីវកម្មដែលត្រូវបានគ្រប់គ្រង ហើយព័ត៌មាន ត្រូវបានផ្តល់ដល់អ្នកគ្រប់គ្រង។ ព័ត៌មានដែលបានពិចារណាមាន៖

- គោលនយោបាយ និងគោលដៅដែលបានកំណត់រួចហើយសម្រាប់ក្រុមនៃការវិនិយោគ និងប្រតិបត្តិការ នៃគោលនយោបាយក្នុងការអនុវត្ត។
- សកម្មភាពអាជីវកម្មនៃក្រុមវិនិយោគដែលត្រូវបានវាយតម្លៃ និងរបាយការណ៍ឱ្យអ្នកគ្រប់គ្រងរបស់ ក្រុមហ៊ុន
- ហានិភ័យដែលប៉ះពាល់ទៅលើសកម្មភាពគំរូអាជីវកម្ម (ហើយនឹងទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុដែលបានកាន់ កាប់ក្រោមគំរូអាជីវកម្ម) និងរបៀបគ្រប់គ្រងហានិភ័យទាំងនោះ
- របៀបដែលអ្នកគ្រប់គ្រងអាជីវកម្មត្រូវបានផ្តល់អត្ថប្រយោជន៍ – ឧទាហរណ៍ ថាអត្ថប្រយោជន៍ គឺផ្អែក លើតម្លៃសមស្របនៃទ្រព្យសកម្មដែលបានចាត់ចែង ឬតាមលំហូរទឹកប្រាក់ដែលប្រមូលបាន និង
- ភាពញឹកញាប់ ទំហំ និងរយៈពេលនៃការលក់ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុក្នុងការិយបរិច្ឆេទមុន ហេតុផលនៃ ការលក់បែបនោះ និងការរំពឹងទុករបស់ខ្លួនអំពីសកម្មភាពលក់នាពេលអនាគត។

ការផ្ទេរទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុទៅឱ្យភាគីទីបីក្នុងប្រតិបត្តិការដែលមិនមានលក្ខណៈសម្បត្តិគ្រប់គ្រាន់ សម្រាប់ ការមិនទទួលស្គាល់ មិនត្រូវបានចាត់ទុកថាជាការលក់សម្រាប់គោលបំណងនេះទេ ស្របតាមការបន្តទទួល ស្គាល់ ទ្រព្យសកម្មរបស់ក្រុមហ៊ុន។

ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុដែលត្រូវបានកាន់កាប់សម្រាប់ការជួញដូរ ឬត្រូវបានគ្រប់គ្រងដោយលទ្ធផលផ្អែកលើ មូលដ្ឋានតម្លៃសមស្របត្រូវបានវាស់វែងតាម FVTPL។

ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុអនិស្សន្ទ - ការវាយតម្លៃថាតើលំហូរទឹកប្រាក់តាមកិច្ចសន្យា គឺដើម្បីទទួលបានការទូទាត់ ប្រាក់ដើមនិងការប្រាក់ប៉ុណ្ណោះ

សម្រាប់គោលបំណងនៃការវាយតម្លៃ “ប្រាក់ដើម” ត្រូវបានកំណត់ជាតម្លៃសមរម្យនៃទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ នៅពេលទទួលស្គាល់ដំបូង។ “ការប្រាក់” ត្រូវបានកំណត់ជាតម្លៃតបស្នងនៃតម្លៃពេលវេលានៃប្រាក់ និង សម្រាប់ហានិភ័យឥណទាន ដែលត្រូវបានភ្ជាប់ជាមួយនឹងចំនួនប្រាក់ដើមដែលនៅសល់ក្នុងអំឡុងពេល ជាក់លាក់ណាមួយ និងសម្រាប់ហានិភ័យការផ្តល់ប្រាក់កម្ចីមូលដ្ឋានផ្សេងទៀត (ឧទាហរណ៍ហានិភ័យ សាច់ប្រាក់ងាយស្រួល និងចំណាយរដ្ឋបាល) ក៏ដូចជាកម្រិតប្រាក់ចំណេញ។

រូបរាង លេខ ម.គ.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥

31. គោលនយោបាយគណនេយ្យសារវន្ត (ត)

(ខ) ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

(ii) ចំណាត់ថ្នាក់ និងការវាស់វែងបន្តបន្ទាប់ (ត)

ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុអនិស្សន្ទ - ការវាយតម្លៃថាតើលំហូរទឹកប្រាក់តាមកិច្ចសន្យា គឺដើម្បីទទួលបានការទូទាត់ប្រាក់ដើម និងការប្រាក់ប៉ុណ្ណោះ (ត)

ក្នុងការវាយតម្លៃថាតើលំហូរទឹកប្រាក់តាមកិច្ចសន្យាជាការទូទាត់ប្រាក់ដើម និងការប្រាក់ឬទេ ក្រុមហ៊ុនធ្វើការពិចារណាលក្ខខណ្ឌនៃកិច្ចសន្យានៃឧបករណ៍នោះ។ នេះរួមបញ្ចូលទាំងការវាយតម្លៃថាតើទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុមានលក្ខខណ្ឌកិច្ចសន្យាដែលអាចផ្លាស់ប្តូរពេលវេលា ឬចំនួននៃលំហូរទឹកប្រាក់តាមកិច្ចសន្យាក្នុងករណីនេះវានឹងមិនបំពេញលក្ខខណ្ឌនេះឡើយ។

ក្នុងការវាយតម្លៃនេះក្រុមហ៊ុនពិចារណាលើ៖

- ព្រឹត្តិការណ៍ដែលអាចនឹងផ្លាស់ប្តូរចំនួនទឹកប្រាក់ ឬពេលវេលានៃលំហូរទឹកប្រាក់
- លក្ខខណ្ឌដែលអាចកែតម្រូវអត្រាប៉ង់តាមកិច្ចសន្យារួមទាំងលក្ខណៈពិសេសនៃអត្រាអថេរ
- ការទូទាត់មុន និងលក្ខណៈពិសេសផ្នែកបន្ថែម
- លក្ខខណ្ឌដែលកំណត់ការអះអាងរបស់ក្រុមហ៊ុន ចំពោះលំហូរទឹកប្រាក់ពីទ្រព្យសកម្មជាក់លាក់ (ឧទាហរណ៍ លក្ខណៈមិនអាចទូទាត់បាន) និង
- លក្ខណៈពិសេសដែលកែប្រែតម្លៃតបស្នងអំពីតម្លៃប្រាក់តាមពេលវេលា (ឧទាហរណ៍ ការកំណត់អត្រាការប្រាក់ឡើងវិញតាមកាលកំណត់)។

លក្ខណៈនៃការទូទាត់ជាមុន គឺស្របជាមួយនឹងការទូទាត់ប្រាក់ដើម និងលក្ខណៈវិនិច្ឆ័យការប្រាក់តែមួយគត់ ប្រសិនបើចំនួនប្រាក់បង់មុន តំណាងឱ្យចំនួនប្រាក់ដើម និងការប្រាក់ដែលមិនទាន់បានបង់លើចំនួនដើមដែលនៅសេសសល់ ដែលអាចរួមបញ្ចូលសំណងសម្រាប់ការបញ្ចប់កិច្ចសន្យាមុនកាលកំណត់។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥

31. គោលនយោបាយគណនេយ្យសារវន្ត (ត)

(ខ) ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

(ii) ចំណាត់ថ្នាក់ និងការវាស់វែងបន្តបន្ទាប់ (ត)

ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុអនិស្សន្ទ - ការវាស់វែងបន្តបន្ទាប់ និងចំណេញ ឬខាត

ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុតាមរំលស់ថ្លៃដើម

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

ការវិនិយោគលើបំណុលវាស់វែងតាម FVOCI

ទ្រព្យសកម្មទាំងនេះត្រូវបានវាស់វែងជាបន្តបន្ទាប់ទៅតាមតម្លៃសមស្រប។ ចំណូលការប្រាក់ ត្រូវបានគណនាដោយប្រើប្រាស់វិធីសាស្ត្រការប្រាក់ប្រសិទ្ធភាព ចំណេញខាត ឬការខាតពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ និងឱនភាពនៃតម្លៃ ត្រូវបានទទួលស្គាល់ក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត។ ចំណេញ ឬខាតសុទ្ធផ្សេងៗ ត្រូវបានទទួលស្គាល់នៅក្នុងរបាយការណ៍លទ្ធផលសម្រេចផ្សេងៗ។ ចំណេញ ឬខាតបង្គរនៅក្នុងរបាយការណ៍លទ្ធផលសម្រេចផ្សេងៗនៅពេលរលប់ទទួលស្គាល់វិនិយោគលើបំណុលត្រូវបានចាត់ថ្នាក់ឡើងវិញទៅក្នុងរបាយការណ៍ ចំណេញ ឬខាត។

បំណុលហិរញ្ញវត្ថុ ត្រូវបានចាត់ថ្នាក់ និងវាស់វែងទៅតាមរំលស់ថ្លៃដើម ឬតាម FVTPL។ បំណុលហិរញ្ញវត្ថុត្រូវបានចាត់ថ្នាក់តាម FVTPL ប្រសិនបើវាត្រូវបានចាត់ថ្នាក់ជាការរក្សាទុកសម្រាប់ជួញដូរ វាជាអនិស្សន្ទ ឬត្រូវបានកំណត់ដូច្នោះ នៅពេលទទួលស្គាល់ដំបូង។ បំណុលហិរញ្ញវត្ថុតាម FVTPL ត្រូវបានវាស់វែងតាមតម្លៃសមស្រប ហើយចំណេញ ឬខាតសុទ្ធ រួមទាំងការចំណាយការប្រាក់ត្រូវបានទទួលស្គាល់នៅក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត។ បំណុលហិរញ្ញវត្ថុផ្សេងៗទៀត ត្រូវបានវាស់វែងជាបន្តបន្ទាប់ទៅតាមរំលស់ថ្លៃដើមដោយប្រើប្រាស់វិធីសាស្ត្រការប្រាក់ប្រសិទ្ធភាព។ ចំណាយការប្រាក់ និងចំណេញ និងខាតពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណបរទេស ត្រូវបានទទួលស្គាល់ក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត។ ចំណេញ ឬខាតដែលកើតឡើងពីការរលប់ទទួលស្គាល់ ត្រូវបានទទួលស្គាល់ផងដែរនៅក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥

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 បំណុល ហិរញ្ញវត្ថុថ្មីដោយផ្អែកលើលក្ខខណ្ឌដែលបានកែតម្រូវ 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 ឆ្នាំ២០២៥

31. គោលនយោបាយគណនេយ្យសារវន្ត (ត)

(ខ) ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

(v) ដើមទុន - ភាគហ៊ុនធម្មតា

ភាគហ៊ុនធម្មតា ត្រូវបានចាត់ថ្នាក់ជាមូលធន។ ថ្លៃដើមកើតឡើងដោយផ្ទាល់ពីការបោះផ្សាយភាគហ៊ុនធម្មតា (ដកផលប៉ះពាល់នៃពន្ធ) ត្រូវបានទទួលស្គាល់ដោយកាត់ពីមូលធន។

(គ) សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូល

សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូល រួមមានសាច់ប្រាក់ក្នុងដៃ និងសមតុល្យសាច់ប្រាក់ក្នុងធនាគារ ប្រាក់បញ្ញើ និងការវិនិយោគរយៈពេលខ្លី ដែលមានកាលស្ថាននៅពេលតម្កល់ដំបូងមានរយៈពេល 3ខែ ឬតិចជាង ដែលអាចប្តូរជាសាច់ប្រាក់ពេលណាក៏បាន ដោយមានហានិភ័យតិចតួចចំពោះការផ្លាស់ប្តូរតម្លៃ។

(ឃ) សន្និធិ

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

(ង) ទ្រព្យ និងបរិក្ខារ

(i) ការទទួលស្គាល់ និងការវាស់វែង

ផ្នែកនៃទ្រព្យ និងបរិក្ខារ ត្រូវបានវាស់វែងតាមតម្លៃដើម ដករំលស់បង្គរ និងឱនភាពនៃតម្លៃខាតបង់បង្គរប្រសិនបើមាន។

នៅពេលដែលផ្នែកសារវន្តណាមួយនៃទ្រព្យ និងបរិក្ខារណាមួយមានអាយុកាលប្រើប្រាស់ខុសពីគ្នា នោះទ្រព្យ និងបរិក្ខារទាំងនោះ ត្រូវបានកត់ត្រាដាច់ដោយឡែកពីគ្នា (សមាសភាពចម្បង) នៃទ្រព្យ និងបរិក្ខារ។

ចំណេញ ឬខាតពីការលក់ចេញផ្នែកនៃទ្រព្យ និងបរិក្ខារណាមួយ ត្រូវបានកំណត់ដោយភាពខុសគ្នារវាងសាច់ប្រាក់ទទួលបានពីការលក់ និងតម្លៃយោងនៃផ្នែកទ្រព្យ និងបរិក្ខារ ហើយត្រូវបានទទួលស្គាល់ក្នុងចំណូលផ្សេងៗសុទ្ធ នៅក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត។

រូបរាង លេខ ម.គ.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥

31. គោលនយោបាយគណនេយ្យសារវន្ត (ត)

(ង) ទ្រព្យ និងបរិក្ខារ (ត)

(៧) ការចំណាយបន្តបន្ទាប់

ថ្លៃដើមសម្រាប់ការផ្លាស់ប្តូរផ្នែកមួយនៃធាតុមួយនៃទ្រព្យ និងបរិក្ខារ ត្រូវបានទទួលស្គាល់ក្នុងតម្លៃយោងនៃធាតុនោះ ប្រសិនបើអត្ថប្រយោជន៍សេដ្ឋកិច្ចនាពេលអនាគតដែលបានបង្កប់ អាចនឹងហូរចូលមកក្រុមហ៊ុនហើយថ្លៃដើមរបស់វាអាចធ្វើការវាស់វែងបានយ៉ាងជឿទុកចិត្ត។ តម្លៃយោងនៃធាតុដែលបានផ្លាស់ប្តូរនោះត្រូវបានឈប់ទទួលស្គាល់។ ថ្លៃដើមក្នុងការថែទាំប្រចាំថ្ងៃផ្សេងៗរបស់ទ្រព្យ និងបរិក្ខារ ត្រូវបានទទួលស្គាល់ក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត ដូចបានកើតមានឡើង។

(៨) រំលស់

រំលស់ ត្រូវបានគណនាលើចំនួនដែលអាចរំលស់បាន ដែលជាថ្លៃដើមនៃទ្រព្យសកម្ម ឬក៏ចំនួនដែលអាចជំនួសថ្លៃដើមដកចេញនូវតម្លៃសំណល់។

រំលស់ ត្រូវបានទទួលស្គាល់ជាចំណាយនៅក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត លើមូលដ្ឋានរំលស់ថេរតាមអាយុកាលប៉ាន់ស្មានប្រើប្រាស់ 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 និងដាក់ឱ្យប្រើប្រាស់ប្រតិបត្តិការ។

ប្រសិនបើមានការកែប្រែជាសារវន្តទៅលើអត្រារំលស់ អាយុកាលប្រើប្រាស់ ឬតម្លៃសំណល់នៃទ្រព្យសកម្មណាមួយនោះរំលស់ នៃទ្រព្យសកម្មនោះត្រូវបានកែប្រែជាថ្មីតាមមូលដ្ឋានទស្សនៈវិស័យ ដើម្បីឆ្លុះបញ្ចាំងពីការរំពឹងទុកថ្មីនេះ។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥

31. គោលនយោបាយគណនេយ្យសារវន្ត (ត)

(ច) ទ្រព្យសកម្មអរូបី

ទ្រព្យសកម្មអរូបី ដែលមានកុំព្យូទ័រសូហ្វវែរ និង ថ្លៃចុះឈ្មោះក្រោមកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានផ្លូវដែក ត្រូវបានវាស់វែងតាមថ្លៃដើម ដករំលស់បង្គុយ និងការខាតបង់លើឱនភាពនៃតម្លៃបង្គុយ ប្រសិនបើមាន។ ទ្រព្យសកម្មអរូបីត្រូវបានប៉ាន់ប្រមាណរំលស់តាមអាយុកាលដោយកុំព្យូទ័រសូហ្វវែរ ត្រូវបានរំលស់ក្នុងរយៈពេល ៣ឆ្នាំដោយប្រើវិធីសាស្ត្ររំលស់ថេរ និងថ្លៃចុះឈ្មោះក្រោមកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានផ្លូវដែក ត្រូវបានរំលស់ថេរក្នុងរយៈពេល 29ឆ្នាំ។

ប្រសិនបើមានការបង្ហាញថា មានការផ្លាស់ប្តូរជាសារវន្ត នូវអត្រារំលស់ អាយុកាលប្រើប្រាស់ ឬតម្លៃសំណល់របស់ទ្រព្យសកម្មអរូបីរំលស់នៃទ្រព្យសកម្មនោះត្រូវបានកែប្រែជាថ្មីតាមមូលដ្ឋានទស្សនៈវិស្វ័យ ដើម្បីឆ្លុះបញ្ចាំងពីការរំពឹងទុកថ្មីនេះ។

(ឆ) ទ្រព្យវិនិយោគ

(១) ការទទួលស្គាល់ និងការវាស់វែង

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

ចំណេញ ឬខាតលើការលក់ទ្រព្យវិនិយោគ (ត្រូវបានគណនាជាភាពខុសគ្នារវាងប្រាក់ចំណេញសុទ្ធដែលបានមកពីការលក់និងតម្លៃយោងរបស់ទ្រព្យ) ត្រូវបានទទួលស្គាល់នៅក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត។

(២) រំលស់

រំលស់ ត្រូវបានគណនាដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានរំលស់ថេរ តាមអាយុកាលប៉ាន់ស្មានប្រើប្រាស់នៃទ្រព្យវិនិយោគ។ អាយុកាលប៉ាន់ស្មានប្រើប្រាស់នៃទ្រព្យវិនិយោគ គឺ 5 ឆ្នាំ។

រូប្យាង លេខ ម.គ.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥

31. 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 30 ថ្ងៃ ហើយចាត់ទុកទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ក្នុងករណីមិនទាន់ទូទាត់សងតាមកិច្ចសន្យាគឺ 90ថ្ងៃ។ ទោះយ៉ាងណាក៏ដោយ ក្នុងករណីជាក់លាក់មួយ ក្រុមហ៊ុនក៏អាចពិចារណាលើទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុដែលមានលក្ខណៈមិនប្រក្រតីនៅពេលដែលព័ត៌មានផ្ទៃក្នុង ឬខាងក្រៅបង្ហាញថាក្រុមហ៊ុននេះទំនងជាមិនទទួលបានចំនួនទឹកប្រាក់កិច្ចសន្យាមិនទាន់គ្រប់ចំនួនមុនពេលគិតដល់ ការកែលម្អឥណទានណាមួយដែលធ្វើឡើងដោយក្រុមហ៊ុន។ ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ត្រូវបានលុបចោលនៅពេល ដែលគ្មានការរំពឹងទុកសមហេតុផលក្នុងការស្តារលំហូរទឹកប្រាក់តាមកិច្ចសន្យា។

រយៈពេលអតិបរមាដែលត្រូវបានពិចារណានៅពេលធ្វើការប៉ាន់ស្មាន ECLs គឺជារយៈពេលអតិបរមានៅក្នុងកិច្ចសន្យា ដែលក្រុមហ៊ុនត្រូវប្រឈមនឹងហានិភ័យឥណទាន។

ការវាស់វែង ECLs

ECLs គឺជាការប៉ាន់ស្មានភាពអាចកើតមានឡើងជាមធ្យមនៃឥណទានបាត់បង់។ ឥណទានបាត់បង់ គឺត្រូវបានវាស់វែងទៅតាមតម្លៃបច្ចុប្បន្ននៃកង្វះសាច់ប្រាក់ទាំងអស់ (ឧទាហរណ៍ ភាពខុសគ្នារវាងលំហូរទឹកប្រាក់ដែលក្រុមហ៊ុនត្រូវទូទាត់តាមកិច្ចសន្យា និងលំហូរទឹកប្រាក់ដែលក្រុមហ៊ុនរំពឹងថានឹងទទួលបាន)។

ECLs ត្រូវបានធ្វើអប្បបរមាដោយប្រើអត្រាការប្រាក់ប្រសិទ្ធភាពនៃទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ។

”យ៉ាង លេច ម.គ.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥

31. គោលនយោបាយគណនេយ្យសារវន្ត (ត)

(ជ) ឱនភាពនៃតម្លៃ (ត)

(១) 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។

ការបង្ហាញអំពីសំវិធានធនសម្រាប់ ECL នៅក្នុងរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ

សំវិធានធនលើការខាតបង់សម្រាប់ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុដែលបានវាស់វែងតាមរំលស់ថ្លៃដើម ត្រូវដកចេញពី តម្លៃយោងដុលនៃទ្រព្យសកម្ម។

ការលុបចោល

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

រូប្យាង លេខ ម.គ.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥

31. គោលនយោបាយគណនេយ្យសារវន្ត (ត)

(ជ) ឱនភាពនៃតម្លៃ (ត)

(៣) ទ្រព្យសកម្មមិនមែនហិរញ្ញវត្ថុ

នាការបរិច្ឆេទរបាយការណ៍នីមួយៗ ក្រុមហ៊ុន ធ្វើការត្រួតពិនិត្យតម្លៃយោងនៃទ្រព្យសកម្មមិនមែនហិរញ្ញវត្ថុ (លើកលែងតែសន្និធិផ្សេងទៀត) ដើម្បីកំណត់ថា តើមានសញ្ញាណណាមួយដែលបង្ហាញថាទ្រព្យសកម្មទាំងនោះ មានឱនភាពនៃតម្លៃដែរ ឬទេ។ ប្រសិនបើមានសញ្ញាណនោះកើតឡើង ការប៉ាន់ស្មានលើតម្លៃដែលអាចប្រមូលបានមកវិញរបស់ទ្រព្យសកម្មត្រូវបានធ្វើឡើង។

សម្រាប់គោលបំណងនៃការធ្វើតេស្តលើឱនភាពនៃតម្លៃ ទ្រព្យសកម្មត្រូវបានដាក់បញ្ចូលគ្នាជាក្រុមតូចៗ ដែលអាចបង្កើតសាច់ប្រាក់បានពីការបន្តការប្រើប្រាស់ ដោយមិនពឹងផ្អែកខ្លាំងលើលំហូរទឹកប្រាក់នៃទ្រព្យសកម្ម ឬ CGUs។

តម្លៃដែលអាចប្រមូលមកវិញបានរបស់ទ្រព្យសកម្ម ឬ CGU គឺជាតម្លៃដែលធំជាងរវាងតម្លៃប្រើប្រាស់ និងតម្លៃសមស្រប ដកចំណាយដើម្បីលក់ចេញ។ តម្លៃប្រើប្រាស់ គឺផ្អែកលើលំហូរទឹកប្រាក់ ដែលបានប៉ាន់ស្មាននាពេលអនាគត ត្រូវបានធ្វើអប្បបរមាមកតម្លៃបច្ចុប្បន្ន ដោយប្រើអត្រាអប្បបរមាមុនបង់ពន្ធ ដែលឆ្លុះបញ្ចាំងការប៉ាន់ប្រមាណតម្លៃពេលវេលាក្នុងលក្ខខណ្ឌទីផ្សារបច្ចុប្បន្ន និងហានិភ័យជាក់លាក់សម្រាប់ទ្រព្យសកម្ម ឬ CGU។

ឱនភាពនៃតម្លៃ ត្រូវបានទទួលស្គាល់ ប្រសិនបើបរិមាណនៃទ្រព្យសកម្ម ឬ CGU លើសពីចំនួនដែលអាចយកមកវិញបាន។

ការខាតបង់ឱនភាពនៃតម្លៃ ត្រូវបានទទួលស្គាល់ក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត។ ការខាតបង់ឱនភាពនៃតម្លៃ ត្រូវបានបែងចែកដើម្បីកាត់បន្ថយតម្លៃយោងនៃទ្រព្យសកម្មផ្សេងៗនៅក្នុង CGU ឯកតាបង្កើតសាច់ប្រាក់ដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានសមាមាត្រ។

ការខាតបង់ឱនភាពនៃតម្លៃនឹងត្រូវកែសម្រួលត្រឡប់មកវិញត្រឹមតម្លៃដើម ដែលធ្វើឱ្យតម្លៃយោងនៃទ្រព្យសកម្ម មិនលើសពីតម្លៃយោងដែលបានកំណត់ ដករំលស់ ប្រសិនបើមិនមានការខាតបង់ឱនភាពនៃតម្លៃត្រូវបានទទួលស្គាល់។

(ឈ) ប្រាក់កម្ចី

ប្រាក់កម្ចីត្រូវបានទទួលស្គាល់ដំបូងតាមតម្លៃប្រតិបត្តិការ (ដែលជាតម្លៃបច្ចុប្បន្ននៃសាច់ប្រាក់ដែលត្រូវបង់ទៅឱ្យម្ចាស់បំណុលរួមទាំងថ្លៃប្រតិបត្តិការ)។ ប្រាក់កម្ចីត្រូវបានកត់ត្រាជាបន្តបន្ទាប់ តាមរំលស់តម្លៃដើម។ រាល់ចំណាយលើការខ្ចី ត្រូវបានទទួលស្គាល់ក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាតក្នុងអំឡុងពេលដែលកើតឡើង។

ប្រាក់កម្ចីត្រូវបានចាត់ថ្នាក់ជាបំណុលរយៈពេលខ្លី លុះត្រាតែ ក្រុមហ៊ុនមានសិទ្ធិដោយគ្មានលក្ខខណ្ឌ ក្នុងការពន្យារការទូទាត់បំណុលយ៉ាងហោចណាស់ 12ខែបន្ទាប់ពីចុងការិយបរិច្ឆេទ។

រូបរាង លេខ ម.គ.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥

៣១. គោលនយោបាយគណនេយ្យសារវន្ត (ត)

(ញ) សំវិធានធន

សំវិធានធន ត្រូវបានទទួលស្គាល់ នៅពេលដែលក្រុមហ៊ុនមានកាតព្វកិច្ចតាមផ្លូវច្បាប់ ឬកាតព្វកិច្ចប្រយោលនាពេលបច្ចុប្បន្ន ដែលជាលទ្ធផលនៃព្រឹត្តិការណ៍កន្លងផុតទៅ ហើយមានលទ្ធភាពដែលតម្រូវឱ្យមានលំហូរចេញនូវអត្ថប្រយោជន៍សេដ្ឋកិច្ច ក្នុងការបំពេញនូវកាតព្វកិច្ចនោះ។ សំវិធានធន ត្រូវបានកំណត់ដោយអប្បបរមាលំហូរទឹកប្រាក់ដែលរំពឹងថានឹងទទួលបាននាពេលអនាគត ដោយប្រើអត្រាមុនបង់ពន្ធដែលឆ្លុះបញ្ចាំងពីការប៉ាន់ប្រមាណនៃតម្លៃពេលវេលាក្នុងលក្ខខណ្ឌទីផ្សារបច្ចុប្បន្ន និងហានិភ័យជាក់លាក់ចំពោះបំណុលទាំងនោះ។ តម្លៃនៃអប្បបរមានេះ ត្រូវបានទទួលស្គាល់ជាចំណាយហិរញ្ញប្បទាន។

(ដ) អត្ថប្រយោជន៍របស់និយោជិត

អត្ថប្រយោជន៍របស់និយោជិតរយៈពេលខ្លី គឺជាចំណាយនៅពេលសេវាកម្មពាក់ព័ន្ធត្រូវបានផ្តល់។ បំណុលត្រូវបានទទួលស្គាល់លើចំនួនដែលរំពឹងថា នឹងត្រូវទូទាត់ ប្រសិនបើក្រុមហ៊ុនមានកាតព្វកិច្ចផ្លូវច្បាប់ ឬប្រយោលក្នុងការទូទាត់ចំនួននេះ ដែលជាលទ្ធផលនៃសេវាកម្ម ដែលបានផ្តល់ដោយនិយោជិតរួចហើយ ហើយកាតព្វកិច្ចអាចប៉ាន់ស្មានដោយភាពជាក់លាក់។

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

(ប) ភតិសន្យា

នៅពេលចាប់ផ្តើមកិច្ចសន្យា ក្រុមហ៊ុនធ្វើការវាយតម្លៃថាតើកិច្ចសន្យាមួយមានទម្រង់ជាភតិសន្យាដែរ ឬទេ។ កិច្ចសន្យានឹងស្ថិតក្នុងទម្រង់ជាភតិសន្យា ប្រសិនបើកិច្ចសន្យាផ្តល់សិទ្ធិគ្រប់គ្រងការប្រើប្រាស់ទ្រព្យសកម្មជាក់លាក់មួយក្នុងរយៈពេលកំណត់មួយជាមួយនឹងតម្លៃតបស្នង។

១) ក្រុមហ៊ុនជាភតិកៈ

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

រូប្យាង លេខ ម.គ.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥

31. គោលនយោបាយគណនេយ្យសារវន្ត (ត)

(២) ភតិសន្យា (ត)

១) ក្រុមហ៊ុនជាភតិកៈ (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 និងការពិន័យលើការបញ្ចប់ភតិសន្យាមុនកាលកំណត់ លើកលែងតែក្រុមហ៊ុនមានហេតុផលច្បាស់លាស់ថានឹងមិនបញ្ចប់ភតិសន្យាមុនកាលកំណត់។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥

31. គោលនយោបាយគណនេយ្យសារវន្ត (ត)

(ប) 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 ដែលទាក់ទងនឹងភតិសន្យាទាំងនេះជាការចំណាយផ្អែកលើមូលដ្ឋានរំលស់ថេរទៅតាមថេរវេលានៃភតិសន្យា។

២) ក្រុមហ៊ុនជាភតិបតី

នៅពេលចាប់ផ្តើមកិច្ចសន្យា ក្រុមហ៊ុនធ្វើការវាយតម្លៃថាតើកិច្ចសន្យាមួយមានទម្រង់ជាភតិសន្យាដែរ ឬទេ ក្រុមហ៊ុន បែងចែកតម្លៃតបស្នងនៅក្នុងកិច្ចសន្យាចំពោះសមាសធាតុភតិសន្យានីមួយៗ ដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានតម្លៃតាមឯកតានីមួយៗ។

នៅពេលដែល ក្រុមហ៊ុនជាម្ចាស់ជួល វាត្រូវបានកំណត់នៅពេលចាប់ផ្តើមភតិសន្យា ថាតើភតិសន្យានីមួយៗ គឺជាភតិសន្យាហិរញ្ញប្បទាន ឬជាភតិសន្យាប្រតិបត្តិការ។

ដើម្បីចាត់ថ្នាក់ភតិសន្យានីមួយៗ ក្រុមហ៊ុនធ្វើការវាយតម្លៃជាទូទៅ ថាតើភតិសន្យានេះផ្ទេររាល់ហានិភ័យ និងអត្ថប្រយោជន៍ដោយចៃដន្យចំពោះភាពជាម្ចាស់នៃទ្រព្យសកម្មទៅឱ្យអ្នកជួល ឬទេ។ នៅក្នុងករណីនេះ វាគឺជាភតិសន្យាហិរញ្ញប្បទាន បើមិនដូច្នោះទេវា គឺជាភតិសន្យាប្រតិបត្តិការ។ ជាផ្នែកមួយនៃការវាយតម្លៃនេះ ក្រុមហ៊ុនពិចារណាលើសូចនាករជាក់លាក់ដូចជា ថាតើភតិសន្យានេះគឺគ្របដណ្តប់លើអាយុកាលទាំងមូលនៃទ្រព្យសកម្ម ឬទេ។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥

31. គោលនយោបាយគណនេយ្យសារវន្ត (ត)

(ប) ភតិសន្យា (ត)

(៣) ក្រុមហ៊ុនជាភតិបតី (ត)

នៅពេលដែលក្រុមហ៊ុនក្លាយជាភតិបតីកណ្តាល ក្រុមហ៊ុនកត់ត្រាការប្រាក់លើភតិសន្យាចម្បង និងកិច្ចសន្យាជួលបន្តដាច់ដោយឡែក។ ក្រុមហ៊ុនវាយតម្លៃភតិសន្យាតាមការចាត់ថ្នាក់នៃកិច្ចសន្យាជួលបន្ត ដោយយោងទៅលើសិទ្ធិប្រើប្រាស់ទ្រព្យសកម្ម ដែលកើតឡើងពីភតិសន្យាចម្បង ដោយមិនយោងទៅលើទ្រព្យសកម្មនោះទេ។ ប្រសិនបើភតិសន្យាចម្បង ជាភតិសន្យារយៈពេលខ្លីដែលក្រុមហ៊ុន អនុវត្តនូវការលើកលែងដែលបានពិពណ៌នាដូចខាងលើ ដូច្នេះក្រុមហ៊ុនចាត់ថ្នាក់កិច្ចសន្យាជួលបន្ត ជាភតិសន្យាប្រតិបត្តិការ។

ប្រសិនបើកិច្ចសន្យា មានសមាសធាតុភតិសន្យា និងសមាសធាតុមិនមែនភតិសន្យា នោះក្រុមហ៊ុនអនុវត្តស.វ.ហ.អ.ក 15 ដើម្បីបែងចែកតម្លៃតបស្នងដែលនឹងទទួលបាននៅក្នុងកិច្ចសន្យា។

ក្រុមហ៊ុនអនុវត្តការឈប់ទទួលស្គាល់ និងឱនភាពនៃតម្លៃដែលតម្រូវដោយ ស.វ.ហ.អ.ក ៩ ចំពោះការវិនិយោគសុទ្ធក្នុងភតិសន្យា (សូមមើលកំណត់សម្គាល់៣១(ជ)(៣))។ ក្រុមហ៊ុនត្រួតពិនិត្យឡើងវិញជាប្រចាំលើការប៉ាន់ស្មាននូវតម្លៃសំណល់ដែលមិនបានធានា ដែលត្រូវបានប្រើក្នុងការគណនាការវិនិយោគដុលក្នុងភតិសន្យា។

ក្រុមហ៊ុនទទួលស្គាល់ការទូទាត់ភតិសន្យាដែលបានទទួល ក្រោមភតិសន្យាប្រតិបត្តិការជាប្រាក់ចំណូលដោយផ្អែកតាមមូលដ្ឋានរំលស់ថេរលើរយៈពេលនៃភតិសន្យា ដែលជាផ្នែកមួយនៃ “ចំណូលផ្សេងៗពីប្រតិបត្តិការ”។

(ខ) ការទទួលស្គាល់ចំណូល

ចំណូល ត្រូវបានវាស់វែងតាមតម្លៃសមស្របនៃតម្លៃសមស្របដែលទទួលបាន ឬនឹងទទួលបាន ដោយដកតម្លៃអប្បបរមា និងអាករលើតម្លៃបន្ថែម។

(១) ចំណូលពីសេវាកម្ម

ប្រាក់ចំណូលពីការដឹកជញ្ជូនតាមផ្លូវដែក សេវាកម្មតម្លៃបន្ថែមដែលទាក់ទងនឹងរថភ្លើង និងថ្លៃឈ្នួលអ្នកដំណើរ ត្រូវបានទទួលស្គាល់នៅពេលដែលសេវាកម្មបានផ្តល់ជូនដល់អតិថិជន។ ចំណូល ត្រូវបានវាស់វែងតាមតម្លៃសមស្របនៃតម្លៃតបស្នងដែលទទួលបាន ឬនឹងទទួលបាន ដកតម្លៃអប្បបរមា និងអាករលើតម្លៃបន្ថែម។

(២) ចំណូលពីការជួលឃ្លាំង

ប្រាក់ចំណូលពីការជួលឃ្លាំង ត្រូវបានទទួលស្គាល់តាមមូលដ្ឋានថេរ លើរយៈពេលនៃកិច្ចសន្យាជួលដែលពាក់ព័ន្ធ។

រ៉ូយ៉ាល់ លេវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥

31. គោលនយោបាយគណនេយ្យសារវន្ត (ត)

(ឈ) ចំណាយហិរញ្ញប្បទាន

ចំណាយហិរញ្ញប្បទានរួមមានការប្រាក់លើប្រាក់កម្ចី និងមូលបត្របំណុល។

ការចំណាយលើការប្រាក់ត្រូវបានទទួលស្គាល់ដោយប្រើវិធីសាស្ត្រការប្រាក់ប្រសិទ្ធភាព។ “អត្រាការប្រាក់ប្រសិទ្ធភាព” គឺជាអត្រាដែលធ្វើអប្បហារ ដោយប៉ាន់ស្មានការទូទាត់ ឬការទទួលបាននូវសាច់ប្រាក់នាពេលអនាគតតាមរយៈអាយុកាលរំពឹងទុក របស់ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ លើរំលស់ថ្លៃដើមនៃបំណុលហិរញ្ញវត្ថុ។

(ណ) ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ

ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញរួមមានពន្ធលើប្រាក់ចំណេញប្រចាំឆ្នាំ និងពន្ធពន្យារ។ វាត្រូវបានទទួលស្គាល់នៅក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត លើកលែងតែចំណែកដែលជាប់ទាក់ទងនឹងធាតុណាបានទទួលស្គាល់ដោយផ្ទាល់ក្នុង មូលធន ឬនៅក្នុងរបាយការណ៍លម្អិតផ្សេងៗទៀត។

ក្រុមហ៊ុនបានកំណត់ថា ការប្រាក់ និងការដាក់ពិន័យទាក់ទងនឹងពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ រាប់បញ្ចូលទាំងការបង់ពន្ធមិនប្រាកដ និងមិនបានបំពេញនិយមន័យនៃពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ ហើយដូច្នេះយើងបានរាប់បញ្ចូលតាម ស.គ.អ.ក 37 សំវិធានធន បំណុលយថាភក្តិ និងទ្រព្យសកម្មយថាភក្តិ។

(ៈ) ពន្ធប្រចាំឆ្នាំ

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

ទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលពន្ធប្រចាំឆ្នាំ ត្រូវបានកាត់កងប្រសិនបើលក្ខខណៈវិនិច្ឆ័យជាក់លាក់ត្រូវបានបំពេញ។

(ៈ) ពន្ធពន្យារ

ពន្ធពន្យារ ត្រូវបានទទួលស្គាល់លើភាពលម្អៀងជាបណ្តោះអាសន្នរវាងតម្លៃយោងនៃទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលសម្រាប់គោលបំណងនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ និងតម្លៃបានប្រើសម្រាប់គោលបំណងការគិតពន្ធ។

ភាពលម្អៀងជាបណ្តោះអាសន្ននៅក្នុងទំនាក់ទំនងនៃសិទ្ធិប្រើប្រាស់ទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលភតិសន្យាសម្រាប់ភតិសន្យាដែលជាក់លាក់ចាត់ទុកថាជា ចំនួនសុទ្ធត្រាយកាត់កង (ភតិសន្យា) សម្រាប់គោលបំណងទទួលស្គាល់ជាពន្ធពន្យារ។

រូប្យាង លេខ ម.គ.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥

៣១. គោលនយោបាយគណនេយ្យសារវន្ត (ត)

(ណ) ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ (ត)

(៧) ពន្ធពន្យារ (ត)

ពន្ធពន្យារជាទ្រព្យសកម្ម ត្រូវបានទទួលស្គាល់សម្រាប់ការខាតលើពន្ធមិនប្រើប្រាស់ ឥណទានពន្ធមិនប្រើប្រាស់ និងភាពលម្អៀងជាបណ្តោះអាសន្ន ដែលអាចកាត់កងបានតែក្នុងករណីអាចនឹងកើតមានឡើងលើប្រាក់ចំណេញជាប់ពន្ធ នាពេលអនាគតដែលអាចប្រើប្រាស់បាន។ អាករពន្ធលើប្រាក់ចំណេញត្រូវបានកំណត់ ដោយផ្អែកលើលម្អៀងបណ្តោះអាសន្ននៃពន្ធអាករ ដែលពាក់ព័ន្ធដែលផ្ទុយគ្នា។ ប្រសិនបើលម្អៀងបណ្តោះអាសន្ននៃចំនួនជាប់ពន្ធមិនគ្រប់គ្រាន់ក្នុងការទទួលស្គាល់នៃពន្ធពន្យារជាទ្រព្យសកម្ម ពេលនោះចំណូលពន្ធនាពេលអនាគតនឹងធ្វើនិយ័តកម្មលើភាពផ្ទុយគ្នានៃលម្អៀងបណ្តោះអាសន្ន ដែលចាត់ទុកជាផែនការអាជីវកម្មរបស់ក្រុមហ៊ុន។ ពន្ធពន្យារជាទ្រព្យសកម្ម ត្រូវបានត្រួតពិនិត្យនៅរាល់កាលបរិច្ឆេទ។ ផែនការអាជីវកម្មរបស់ក្រុមហ៊ុន។ ពន្ធពន្យារជាទ្រព្យសកម្ម ត្រូវបានត្រួតពិនិត្យនៅរាល់កាលបរិច្ឆេទរាយការណ៍នីមួយៗ ហើយត្រូវបានកាត់បន្ថយក្នុងករណីដែលវាមិនអាចកើតឡើងនូវអត្ថប្រយោជន៍ពន្ធដែលពាក់ព័ន្ធ ដែលអាចនឹងប្រើប្រាស់បាន ដែលការកាត់បន្ថយនោះ ត្រូវកត់ត្រាបញ្ជ្រាសមកវិញនៅពេលដែលប្រាក់ចំណេញជាប់ពន្ធនាពេលអនាគតមានលក្ខណៈប្រសើរឡើង។

ទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលពន្ធពន្យារត្រូវបានទូទាត់លុះត្រាតែបំពេញតាមលក្ខណៈវិនិច្ឆ័យជាក់លាក់។

ការវាស់វែងនៃពន្ធពន្យារឆ្លុះបញ្ចាំងពីផលវិបាកពន្ធ ដែលបានធ្វើតាមរបៀបដែលក្រុមហ៊ុនរំពឹងថានឹងទទួលបាន ឬការកាត់កងតម្លៃយោងនៃទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលនៅកាលបរិច្ឆេទរាយការណ៍។

ទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលពន្ធពន្យារត្រូវបានទូទាត់បាន លុះត្រាតែមានសិទ្ធិដែលអាចអនុវត្តបានតាមច្បាប់ដើម្បីទូទាត់បំណុលពន្ធបច្ចុប្បន្ន និងទ្រព្យសកម្ម ហើយវាទាក់ទងនឹងពន្ធលើប្រាក់ចំណូលដែលប្រមូលដោយអាជ្ញាធរពន្ធដារដូចគ្នាលើអង្គភាពជាប់ពន្ធដូចគ្នា ឬលើអង្គភាពពន្ធផ្សេងៗគ្នា ប៉ុន្តែពួកគេមានបំណង ដើម្បីទូទាត់បំណុលពន្ធបច្ចុប្បន្ន និងទ្រព្យសកម្មលើមូលដ្ឋានសុទ្ធ ឬទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលពន្ធរបស់ពួកគេនឹងត្រូវទទួលស្គាល់ក្នុងពេលដំណាលគ្នា។

(គ) ស្តង់ដាគណនេយ្យ និងការបកស្រាយថ្មីៗ ដែលមិនទាន់តម្រូវ ឬអនុម័ត ប្រើប្រាស់មុនពេល

ស្តង់ដាគណនេយ្យថ្មីដែលបានផ្សព្វផ្សាយ ឬកែប្រែ ប៉ុន្តែមិនទាន់តម្រូវ មិនបានអនុម័តប្រើប្រាស់មុនពេលសម្រាប់របាយការណ៍ប្រចាំឆ្នាំសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥។ ការវាយតម្លៃរបស់ក្រុមហ៊ុនទៅលើផលប៉ះពាល់នៃស្តង់ដាគណនេយ្យថ្មី ឬកែប្រែ និងការបកស្រាយ ដែលពាក់ព័ន្ធខ្លាំងទៅលើក្រុមហ៊ុនមានដូចខាងក្រោម៖

រូប្យាង លេខ ម.គ.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥

31. គោលនយោបាយគណនេយ្យសារវន្ត (ត)

(ត) ស្តង់ដារគណនេយ្យ និងការបកស្រាយថ្មីៗ ដែលមិនទាន់តម្រូវ ឬអនុម័ត ប្រើប្រាស់មុនពេល (ត)

CIFRS 18 ការបង្ហាញ និងលាតត្រដាងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ

ស្តង់ដារនេះ គឺត្រូវអនុវត្តសម្រាប់របាយការណ៍ប្រចាំឆ្នាំដែលចាប់ផ្តើម ឬក្រោយថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០២៧ ហើយការអនុម័តប្រើប្រាស់មុនពេលត្រូវបានអនុញ្ញាត។ ស្តង់ដារនេះ ជំនួស CIAS 1 ‘ការបង្ហាញរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ’ ដោយតម្រូវការលាតត្រដាងក្នុង CIAS 1 ជាច្រើន ត្រូវបានរក្សាទុកនៅដដែល ហើយ វានឹងមិនមានផលប៉ះពាល់លើការទទួលស្គាល់ និងការវាស់វែងនៃធាតុក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនោះទេ។ ប៉ុន្តែស្តង់ដារថ្មីនេះនឹងប៉ះពាល់ទៅលើការបង្ហាញ និងការលាតត្រដាងក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ដោយរួមមាន ការបញ្ចូលការបង្ហាញរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត និងលទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗចំនួន 5 ផ្នែក មានដូចជា៖ ប្រតិបត្តិការការវិនិយោគ ហិរញ្ញប្បទាន ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ និងការមិនបន្តប្រតិបត្តិការ។ ស្តង់ដារនេះណែនាំឱ្យដាក់ជាក្រុមសរុបរងចំនួន 2 នៅក្នុងរបាយការណ៍ គឺ ប្រាក់ចំណេញពីប្រតិបត្តិការ និង ប្រាក់ចំណេញមុនដកចំណាយហិរញ្ញប្បទាន និងពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ។

32. ព័ត៌មានតាមផ្នែក

អ្នកគ្រប់គ្រងបានធ្វើការកំណត់ផ្នែកប្រតិបត្តិការរបស់ក្រុមហ៊ុនដោយផ្អែកទៅលើរបាយការណ៍ ដែលត្រូវបានត្រួតពិនិត្យដោយនាយកប្រតិបត្តិក្រុមហ៊ុន ហើយរបាយការណ៍នេះត្រូវបានប្រើប្រាស់ក្នុងការវាយតម្លៃទៅលើលទ្ធផលហិរញ្ញវត្ថុនិងការបែងចែកធនធានរបស់ក្រុមហ៊ុន ដោយសារតែសកម្មភាពរបស់ក្រុមហ៊ុនពឹងផ្អែកជាសារវន្តទៅលើសេវាកម្មដឹកជញ្ជូនតាមផ្លូវដែក និងសេវាកម្មពាក់ព័ន្ធដែលមានបរិមាណស្មើនឹង 86% និង 87% នៃប្រាក់ចំណូលសរុប។ ហេតុដូច្នេះហើយអ្នកគ្រប់គ្រងបានចាត់ទុកថាផ្នែកប្រតិបត្តិការរបស់ក្រុមហ៊ុនគឺមានតែមួយគត់។

ពុំមានព័ត៌មានភូមិសាស្ត្រត្រូវដាក់បង្ហាញដោយសារតែលទ្ធផលប្រតិបត្តិការរបស់ក្រុមហ៊ុនទាំងអស់ គឺទទួលបានពីសកម្មភាពអាជីវកម្ម នៅក្នុងព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជាតែប៉ុណ្ណោះ។

រូបរាង លេខ ម.គ.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥

33. បំណុលយថាភាព

33.1. កិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានជាមួយរាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា

នៅថ្ងៃទី១២ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០០៩ ក្រុមហ៊ុន រ៉ូយ៉ាល់ អេសេ (ពីមុនត្រូវបានគេស្គាល់ថា ថូល (ខេមបូឌា) បានចុះកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទាន (ត្រូវបានស្គាល់ថាជាកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានដែលមានស្រាប់) ជាមួយរាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា។ នៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានដែលមានស្រាប់ បានបញ្ជាក់ពីកម្រៃសម្បទានដែលត្រូវបង់ដោយក្រុមហ៊ុនទៅកាន់រាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា សម្រាប់ការប្រើប្រាស់ទ្រព្យសម្បទានចាប់ពីកាលបរិច្ឆេទ មានប្រសិទ្ធភាពនៃកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទាន។ អ្នកគ្រប់គ្រងរបស់ក្រុមហ៊ុន បានធ្វើការវាយតម្លៃលើកាតព្វកិច្ចរបស់ខ្លួនក្រោមកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានដែលមានស្រាប់ ដោយមានការណែនាំពីទីប្រឹក្សាច្បាប់របស់ខ្លួន ហើយសន្និដ្ឋានថាលក្ខខណ្ឌមួយចំនួនពីមុនដែលបានបញ្ជាក់នៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទាននៅមិនទាន់បានបំពេញពេញលេញហើយទាំងភាគីរាជរដ្ឋាភិបាលនិងក្រុមហ៊ុននៅមិនទាន់ធ្វើការសន្និដ្ឋានលើការព្រមព្រៀងគ្នាសម្រាប់កាលបរិច្ឆេទដែលមានប្រសិទ្ធភាពដូច្នេះហើយកាតព្វកិច្ចក្នុងការទូទាត់កម្រៃសម្បទាននៅមិនទាន់មានប្រសិទ្ធភាពនៅឡើយ។

នៅថ្ងៃទី១៣ 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 ពុំមានសំវិធានធនសម្រាប់បំណុលណាមួយដែលបានធ្វើឡើងក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុទាំងនេះឡើយ។

រូបរាង លេខ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៥

33. ចំណូលយថាភាព

33.2. ភតិសន្យាជួលបន្តជាមួយ ធនាគារ ជេ ត្រាស់ រ៉ូយ៉ាល់ ម.ក និង ខេម ជ្រីអេសអេម ម.ក

នៅថ្ងៃទី៩ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២២ ក្រុមហ៊ុនបានធ្វើភតិសន្យាជួលបន្ត ទៅលើបរិវេណដែលទំនេរ ទំហំប្រមាណ 3,200 ម៉ែត្រការ៉េ ឱ្យទៅ ធនាគារ ជេ ត្រាស់ រ៉ូយ៉ាល់ ម.ក ដែលលក្ខខណ្ឌនៃភតិសន្យាជួលមានរយៈពេល 4ឆ្នាំ។

នៅថ្ងៃទី២៩ ខែកុម្ភៈ ឆ្នាំ២០២៤ ក្រុមហ៊ុនបានធ្វើភតិសន្យាជួលបន្ត ទៅលើបរិវេណដែលទំនេរ ទំហំប្រមាណ 2,705 ម៉ែត្រការ៉េឱ្យទៅខេម ជ្រីអេសអេម ម.ក ដែលលក្ខខណ្ឌនៃភតិសន្យាជួលមានរយៈពេល 20ឆ្នាំ។

ផ្អែកលើកិច្ចព្រមព្រៀងជួលបន្តនេះ ប្រសិនបើក្រុមហ៊ុនធ្វើការបញ្ចប់ភតិសន្យានេះ ក្រុមហ៊ុននឹងត្រូវសងត្រឡប់ ទៅ ខេម ជ្រី អេស អេម អែលធីឌី វិញនូវប្រាក់កក់ និងចំណាយផ្សេងទៀតដែលបានកើតឡើង ដែលបង្កដោយ ការបញ្ចប់កិច្ចសន្យាជួលអគារនេះមុនពេលកំណត់។

ការបន្តនៃភតិសន្យាជួលបន្តនេះ គឺអាស្រ័យលើលទ្ធផលវិជ្ជមាននៃការចរចា ជាមួយរាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា លើវិសោធនកម្មកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានផ្លូវដែកថ្មីដូចដែលបានបង្ហាញក្នុងកំណត់សម្គាល់ 33.1។