រ៉ូយ៉ាល់ រេលវេ ម.ក.

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
សង្ខេបចន្លោះពេលសម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ
3ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់
ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025
និង
របាយការណ៍របស់សវនករឯករាជ្យ
ស្តីពីការត្រួតពិនិត្យរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
សង្ខេបចន្លោះពេល

ព័ត៌មានអំពីក្រុមហ៊ុន

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

រ៉ូយ៉ាល់ រេលវេ ម.ក.

មាតិកា

		ទំព័រ
1.	របាយការណ៍របស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល	1 – 6
2.	របាយការណ៍របស់សវនករឯករាជ្យស្តីពីការត្រួតពិនិត្យលើ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល	7 – 9
3.	របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល	10 – 11
4.	របាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត និងលទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗ សង្ខេបចន្លោះពេល	12 – 13
5.	របាយការណ៍ស្តីពីបម្រែបម្រួលមូលធនសង្ខេបចន្លោះពេល	14
6.	របាយការណ៍លំហូរទឹកប្រាក់សង្ខេបចន្លោះពេល	15 – 16
7.	កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល	17 – 62

ROYAL RAILWAY

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 នៃក្រុមហ៊ុន រ៉ូយ៉ាល់ រេលវេ ម.ក. ហៅកាត់ថា ("ក្រុមហ៊ុន") សូមធ្វើការដាក់បង្ហាញរបាយការណ៍របស់ខ្លួន និងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលរបស់ក្រុមហ៊ុន សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025។

សកម្មភាពចម្បង

សកម្មភាពចម្បងរបស់ក្រុមហ៊ុន គឺពាក់ព័ន្ធនឹងសេវាកម្មផ្លូវដែក ដែលរួមមានសេវាកម្មដឹកជញ្ជូនទំនិញ និងអ្នកដំណើរតាមផ្លូវដែក ព្រមទាំងផ្តល់ជូននូវសេវាដឹកជញ្ជូនដោយមធ្យោបាយផ្សេងទៀត ក្នុងករណីដែលការដឹកជញ្ជូនតាមរថភ្លើងមិនអាចប្រព្រឹត្តិទៅបាន និងការថែរក្សាហេដ្ឋារចនាសម្ព័ន្ធផ្លូវដែក និងគ្រឿងបរិក្ខារនៅក្នុងព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា។

លទ្ធផលហិរញ្ញវត្ថុ

លទ្ធផលហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុនសម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025 ត្រូវបានបង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត និងលទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗសង្ខេបចន្លោះពេល។ សូមមើលទំព័រទី12 និង 13។

ភាគលាភ

ពុំមានការប្រកាសបែងចែក ឬទូទាត់ភាគលាភនៅក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទនេះទេ ហើយក្រុមប្រឹក្សាភិបាលក៏មិនផ្តល់អនុសាសន៍ឱ្យមានការទូទាត់ភាគលាភនាកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះដែរ។

ដើមទុន

ពុំមានការផ្លាស់ប្តូររចនាសម្ព័ន្ធនៃការកាន់កាប់ដើមទុនក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទ។

ទុនបម្រុង និងសំវិធានធន

ពុំមានការប្រែប្រួលជាសារវន្តនៃទុនបម្រុង និងសំវិធានធននៅក្នុងការិយបរិច្ឆេទនេះទេ ក្រៅពីការបង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលនេះ។

របាយការណ៍ របស់ម.ក.

ការខាតបង់ដែលបានរំពឹងទុកទៅលើគណនីអតិថិជន និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ

មុនពេលដែលរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលរបស់ក្រុមហ៊ុនត្រូវបានរៀបចំ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលបានចាត់វិធានការសមស្របនានាដើម្បីធ្វើឱ្យប្រាកដថា សកម្មភាពផ្សេងៗត្រូវបានធ្វើឡើង ហើយក្រុមប្រឹក្សាភិបាលជឿជាក់ថា គណនីអតិថិជន និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗត្រូវបានលុបចេញពីបញ្ជី ហើយសំវិធានធនត្រូវបានធ្វើឡើងយ៉ាងគ្រប់គ្រាន់សម្រាប់ការខាតបង់ដែលបានរំពឹងទុកទៅលើគណនីអតិថិជន និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ។

គិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលពុំបានដឹងពីកាលៈទេសៈណាមួយ ដែលអាចនឹងបណ្តាលឱ្យចំនួននៃគណនីអតិថិជន និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗអាក្រក់ និងជាប់សង្ស័យ នៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលរបស់ក្រុមហ៊ុន ថាមានចំនួនមិនគ្រប់គ្រាន់ជាសារវន្តនោះឡើយ។

ទ្រព្យសកម្ម

នៅមុនពេលរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលរបស់ក្រុមហ៊ុន ត្រូវបានរៀបចំឡើង ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលបានចាត់វិធានការដែលមានមូលដ្ឋានសមហេតុផលដើម្បីធ្វើឱ្យប្រាកដថា បណ្តាទ្រព្យសកម្មលើកលែងបំណុល ដែលទំនងជាមិនអាចទទួលស្គាល់បាននៅក្នុងប្រតិបត្តិការអាជីវកម្ម តាមតម្លៃដែលបានកត់ត្រានៅក្នុងបញ្ជីគណនេយ្យត្រូវបានកាត់បន្ថយឱ្យនៅស្មើនឹងតម្លៃដែលបានរំពឹងទុកថាអាចប្រមូលបានជាក់ស្តែង។

គិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលពុំបានដឹងពីហេតុការណ៍ណាមួយ ដែលនឹងធ្វើឱ្យប៉ះពាល់ដល់ការកំណត់តម្លៃទ្រព្យសកម្ម នៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលរបស់ក្រុមហ៊ុន ថាមានភាពមិនត្រឹមត្រូវនោះទេ។

វិធីសាស្ត្រនៃការវាយតម្លៃ

គិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលពុំបានដឹងពីហេតុការណ៍ណាមួយដែលបានកើតឡើងបានធ្វើឱ្យប៉ះពាល់ដល់ការអនុវត្តវិធីសាស្ត្រដែលមានស្រាប់ ក្នុងការវាយតម្លៃទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលរបស់ក្រុមហ៊ុន ថាមានភាពមិនត្រឹមត្រូវ ឬមិនសមស្របនោះទេ។

បំណុលយថាភាព និងបំណុលផ្សេងៗ

គិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះ

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

របាយការណ៍ របស់ ក.ភ.

បំណុលយថាភាព និងបំណុលផ្សេងៗ (ត)

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលយល់ឃើញថា ពុំមានបំណុលយថាហេតុ ឬបំណុលផ្សេងទៀតរបស់ក្រុមហ៊ុន ដែលត្រូវបានទាមទារឱ្យសង ឬអាចនឹងទាមទារឱ្យសងក្នុងអំឡុងកាលបរិច្ឆេទ បន្ទាប់ពីចុងការិយបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះ ដែលនឹងបង្កឱ្យមានផលប៉ះពាល់ជាសារវន្តដល់លទ្ធភាពរបស់ក្រុមហ៊ុន ក្នុងការបំពេញកាតព្វកិច្ចរបស់ខ្លួននៅពេលដែលដល់ថ្ងៃកំណត់នោះឡើយ។

ការផ្លាស់ប្តូរនៃកាលៈទេសៈ

នាការិយបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលពុំបានដឹងពីកាលៈទេសៈណាមួយ ដែលមិនបានរៃកញែកនៅក្នុងរបាយការណ៍នេះ ឬក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលរបស់ក្រុមហ៊ុន ដែលនឹងបណ្តាលឱ្យមានតួលេខណាមួយដែលបានបង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល មានភាពមិនត្រឹមត្រូវជាសារវន្តនោះទេ។

តាមមតិរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល លទ្ធផលនៃប្រតិបត្តិការរបស់ក្រុមហ៊ុនក្នុងការិយបរិច្ឆេទរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះ មិនរងផលប៉ះពាល់ជាសារវន្តពីសកម្មភាពប្រតិបត្តិការ ព្រឹត្តិការណ៍ ឬធាតុណាមួយ ដែលមានលក្ខណៈជាសារវន្ត និងមិនប្រក្រតីនោះទេ។

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលក៏មានមតិផងដែរថា នៅក្នុងចន្លោះពេលចាប់ពីចុងការិយបរិច្ឆេទរាយការណ៍មកទល់នឹងកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះ ពុំមានសកម្មភាពប្រតិបត្តិការ ព្រឹត្តិការណ៍ ឬធាតុណាមួយ ដែលមានលក្ខណៈជាសារវន្ត និងមិនប្រក្រតី ដែលអាចបណ្តាលឱ្យមានផលប៉ះពាល់ធ្ងន់ធ្ងរដល់លទ្ធផលនៃប្រតិបត្តិការរបស់ក្រុមហ៊ុនក្នុងការិយបរិច្ឆេទរាយការណ៍បច្ចុប្បន្ន ដែលរបាយការណ៍នេះបានរៀបចំឡើងនោះទេ។

ព្រឹត្តិការណ៍ក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទ និងចាប់តាំងពីកាលបរិច្ឆេទរាយការណ៍

ចាប់តាំងពីថ្ងៃទី30 ខែមិថុនា ឆ្នាំ2024 រហូតដល់បច្ចុប្បន្ននេះ ក្រុមហ៊ុនមិនអាចអនុលោមបានតាមកិច្ចព្រមព្រៀងចំនួន 4 ចំណុច រួមមាន អនុបាតទូទាត់បំណុល អនុបាតប្រតិបត្តិការ អនុបាតបំណុលធៀបទៅនឹងចំណេញមុនដកពន្ធ ការប្រាក់និងរំលស់ ("EBITDA") និងអនុបាតបំណុលសរុបធៀបនឹងទ្រព្យសកម្មសរុប ដែលបានកំណត់ក្រោមកិច្ចព្រមព្រៀងធានាមូលបត្របំណុល។ សូមមើលកំណត់សម្គាល់15។

ក្រុមហ៊ុន បានជូនដំណឹងដល់ក្រុមហ៊ុនធានា GuarantCo Ltd ហៅកាត់ថា ("អ្នកធានា") លើចំណុចដែលមិនបានបំពេញខាងលើនៅថ្ងៃទី3 ខែតុលា ឆ្នាំ2025 និងបានធ្វើបច្ចុប្បន្នភាពគំរូការព្យាករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ខ្លួន ផ្អែកតាមតម្រូវការរបស់អ្នកធានា។ នៅថ្ងៃទី13 ខែមករា ឆ្នាំ2026 អ្នកធានាបានធ្វើការឆ្លើយតបត្រឡប់មកវិញដោយយល់ព្រមក្នុងការលើកលែងពីការមិនអាចបំពេញបានតាមតម្រូវការអនុលោមភាពខាងលើ យោងទៅតាមសំណើស្នើសុំការលើកលែងនៅថ្ងៃទី4 ខែកក្កដា ឆ្នាំ2025។ លើសពីនេះទៅទៀត ក្រុមហ៊ុនក៏បាននឹងកំពុងរៀបចំលិខិតស្នើសុំការលើកលែងពីតម្រូវការអនុលោមភាពគិតត្រឹមថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025 ទៅកាន់អ្នកធានា ប៉ុន្តែការរៀបចំមិនទាន់រួចរាល់នៅឡើយ គិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលនេះ ។

រ៉ូយ៉ាល់ គ្រុបភ្នំពេញ ម.ក.

ប្រតិបត្តិការមិនប្រក្រតី

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលយល់ឃើញថា លទ្ធផលនៃការធ្វើប្រតិបត្តិការរបស់ក្រុមហ៊ុន ក្នុងការិយបរិច្ឆេទហិរញ្ញវត្ថុនេះ 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

ភាគកម្មរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

នៅក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទ ពុំមានអភិបាលណាមួយកាន់កាប់ភាគហ៊ុនរបស់ក្រុមហ៊ុនដោយផ្ទាល់ ឬដោយប្រយោល ក្រៅពីអ្នកឧកញ៉ា គិត ម៉េង ដែលជាប្រធានក្រុមប្រឹក្សាភិបាលមានកាន់កាប់ភាគហ៊ុនរបស់ក្រុមហ៊ុនដោយផ្ទាល់ផង និងដោយប្រយោលផង តាមរយៈក្រុមហ៊ុន អ៊ិនធើ ឡូជីស្ទីក (ខេមបូឌា)។

អត្ថប្រយោជន៍របស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

នៅក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទ និងនៅចុងការិយបរិច្ឆេទហិរញ្ញវត្ថុនេះ ពុំមានកិច្ចព្រមព្រៀងណាមួយដែលមានក្រុមហ៊ុនជាភាគីម្ខាងដែលកម្មវត្ថុនៃកិច្ចព្រមព្រៀងនោះ បានផ្តល់លទ្ធភាពដល់សមាជិកក្រុមប្រឹក្សាភិបាលណាម្នាក់ឱ្យទទួលបាននូវអត្ថប្រយោជន៍តាមមធ្យោបាយផ្សេងៗ ដូចជាការទិញភាគហ៊ុន ឬប័ណ្ណបំណុលរបស់ក្រុមហ៊ុន ឬរបស់សាជីវកម្មដទៃទៀយ។

នៅក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទ ពុំមានសមាជិកក្រុមប្រឹក្សាភិបាលណាម្នាក់បានទទួល ឬមានសិទ្ធិទទួលបាននូវអត្ថប្រយោជន៍ណាមួយ (ក្រៅពីអត្ថប្រយោជន៍ដែលបានរួមបញ្ចូលក្នុងចំនួនសរុប ដែលបានទទួល ឬដល់ពេលកំណត់ និងអាចទទួលបានដោយអភិបាល ដូចដែលបានដាក់បង្ហាញក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល) តាមរយៈការចុះកិច្ចសន្យាធ្វើឡើងដោយក្រុមហ៊ុន ឬជាមួយនឹងក្រុមហ៊ុនដែលមានអភិបាលនោះជាសមាជិក ឬក៏ជាមួយក្រុមហ៊ុនណាមួយដែលអភិបាលនោះ មានភាគកម្មផ្នែកហិរញ្ញវត្ថុជាសារវន្តនោះឡើយ លើកលែងតែអ្វីដែលបានបង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលនេះ។

រ៉ូយ៉ាល់ គ្រុប ម.ក.

ការទទួលខុសត្រូវរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល មានភារៈទទួលខុសត្រូវក្នុងការបញ្ជាក់ថារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលរបស់ក្រុមហ៊ុន នាថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025 និងសម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ និង 12ខែដែលបានបញ្ចប់ ដូចបានបង្ហាញនៅ ទំព័រទី 10 ដល់ទី62 ត្រូវបានរៀបចំឡើងជាសារវន្ត ដោយអនុលោមទៅតាមស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា 34 *របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេល ("ស.គ.អ.ក 34")*។ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលត្រួតពិនិត្យលើការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលដែលធ្វើឡើងដោយគណៈគ្រប់គ្រង ដែលត្រូវបានតម្រូវឱ្យ៖

- អនុម័តនូវគោលនយោបាយគណនេយ្យសមស្របនានា ដោយផ្អែកលើការវិនិច្ឆ័យ និងការប៉ាន់ស្មានយ៉ាងសមហេតុផល និងដោយភាពប្រុងប្រយ័ត្ន ហើយត្រូវអនុវត្តគោលនយោបាយទាំងនេះប្រកបដោយសង្គតិភាព។
- អនុលោមតាមលក្ខខណ្ឌតម្រូវនៃការលាតត្រដាងព័ត៌មាន និងការណែនាំផ្សេងៗ ដែលចេញផ្សាយដោយ ស.គ.អ.ក 34 ឬប្រសិនបើមានវៀរចាកពីការបង្ហាញព័ត៌មានដ៏សមស្រប គឺត្រូវធ្វើឱ្យប្រាកដថា ការវៀរចាកទាំងនេះត្រូវបានលាតត្រដាង ពន្យល់ និងកំណត់បរិមាណឱ្យបានសមស្របក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល។
- ត្រួតពិនិត្យដំណើរការនៃការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ហើយរក្សាទុកនូវបញ្ជីគណនេយ្យឱ្យបានគ្រប់គ្រាន់ និងប្រព័ន្ធនៃការគ្រប់គ្រងផ្ទៃក្នុងឱ្យមានប្រសិទ្ធភាព។
- វាយតម្លៃនូវលទ្ធភាពរបស់ក្រុមហ៊ុន ក្នុងការបន្តនិរន្តរភាពអាជីវកម្ម ទទួលខុសត្រូវលើការលាតត្រដាងព័ត៌មានប្រសិនបើពាក់ព័ន្ធនូវបញ្ហាទាំងឡាយដែលទាក់ទងទៅនឹងនិរន្តរភាពអាជីវកម្ម និងប្រើប្រាស់មូលដ្ឋាននិរន្តរភាពនៃគណនេយ្យ លើកលែងតែក្រុមប្រឹក្សាភិបាលមានបំណងចង់ជម្រះបញ្ជី ផ្អាកដំណើរការក្រុមហ៊ុន ឬគ្មានជម្រើសសមរម្យដទៃទៀតក្រៅពីធ្វើបែបនេះ និង
- បង្កើតគោលការណ៍ជារួមសម្រាប់ក្រុមហ៊ុន អនុម័តរាល់សេចក្តីសម្រេច និងសកម្មភាពទាំងឡាយធ្វើឡើងដោយគណៈគ្រប់គ្រង ដែលមានឥទ្ធិពលជាសារវន្តលើប្រតិបត្តិការអាជីវកម្ម និងលទ្ធផលនៃប្រតិបត្តិការរបស់ក្រុមហ៊ុន ហើយត្រូវធានាថាគោលនយោបាយ និងសេចក្តីសម្រេចទាំងនោះ ត្រូវបានឆ្លុះបញ្ចាំងយ៉ាងត្រឹមត្រូវក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល។

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

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលបានអះអាងថា គណៈគ្រប់គ្រងបានអនុវត្តតាមលក្ខខណ្ឌតម្រូវខាងលើ ក្នុងការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលនេះ។

រ៉ូយ៉ាល់ រេលវេ ម.ក.

ការអនុម័តលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល

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

ចុះហត្ថលេខាដោយអនុលោមទៅតាមសេចក្តីសម្រេចរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល៖

អ្នកឧកញ៉ា គិត ម៉េង

ប្រធានក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

រាជធានីភ្នំពេញ ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា

ថ្ងៃទី២០ ខែកុម្ភៈ ឆ្នាំ២០២៦.

Fii

របាយការណ៍របស់សវនករឯករាជ្យស្តីពីការត្រួតពិនិត្យលើ
របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល
ជូនចំពោះភាគទុនិករបស់
វ៉ូយ៉ាល់ រេលវេ ម.ក.

សេចក្តីផ្តើម

យើងខ្ញុំ បានធ្វើការត្រួតពិនិត្យលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលរបស់ក្រុមហ៊ុន វ៉ូយ៉ាល់ រេលវេ ម.ក. ហៅកាត់ថា ("ក្រុមហ៊ុន") ដូចបានបង្ហាញនៅទំព័រទី10 ដល់ទី62 ហៅកាត់ថា ("របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល") ដែលរួមមានៈ

- របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល នាថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025
- របាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត និងលទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗសង្ខេបចន្លោះពេល សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025
- របាយការណ៍ស្តីពីបម្រែបម្រួលមូលធនសង្ខេបចន្លោះពេល សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025
- របាយការណ៍លំហូរទឹកប្រាក់សង្ខេបចន្លោះពេលសម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025
- កំណត់សម្គាល់ពន្យល់ផ្សេងៗទៀតទៅលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល។

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

បញ្ហាផ្សេងៗ

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុនសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024 ត្រូវបានធ្វើសវនកម្មដោយសវនករផ្សេងទៀត ដែលបានបញ្ចេញមតិសវនកម្មនៅថ្ងៃទី23 ខែមីនា ឆ្នាំ2025 ថារបាយការណ៍នោះជាសារវន្តមានភាពត្រឹមត្រូវ។ យើងខ្ញុំសូមទាញចំណាប់អារម្មណ៍ទៅលើព័ត៌មានប្រៀបធៀបសម្រាប់ត្រីមាសដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024 ដែលព័ត៌មានទាំងនោះមិនបានរងសវនកម្មនោះទេ ប៉ុន្តែត្រូវបានធ្វើការត្រួតពិនិត្យ ដោយសវនករដដែល ដែលបានបញ្ចេញសេចក្តីសន្និដ្ឋានត្រឹមត្រូវលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលនៅថ្ងៃទី14 ខែកុម្ភៈ ឆ្នាំ2025។

របាយការណ៍របស់សវនករឯករាជ្យស្ដីពីការត្រួតពិនិត្យលើ
របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
ជូនចំពោះភាគទុនិករបស់
វ៉ូយ៉ាល់ រេលវេ ម.ក.

វិសាលភាពនៃការត្រួតពិនិត្យ

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

សេចក្តីសន្និដ្ឋាន

ផ្អែកលើការត្រួតពិនិត្យរបស់យើងខ្ញុំ ពុំមានបញ្ហាណាមួយដែលបានទាញចំណាប់អារម្មណ៍យើងខ្ញុំ ដែលបណ្តាលឱ្យយើងខ្ញុំជឿថា របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល មិនត្រូវបានរៀបចំជាសារវន្តស្របតាមស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា 34 "*របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេល*" នោះឡើយ។

ការទាញចំណាប់អារម្មណ៍លើបញ្ហា

យើងខ្ញុំ សូមធ្វើការទាញចំណាប់អារម្មណ៍លើកំណត់សម្គាល់ 29.1 នៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល ដែលបញ្ជាក់អំពីកម្រៃសម្បទានត្រូវបង់ទៅរាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា តាមកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានដែលមានស្រាប់ សម្រាប់ការប្រើប្រាស់ទ្រព្យសម្បទាន ចាប់ពីកាលបរិច្ឆេទប្រសិទ្ធភាពនៃកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទាន។ អ្នកគ្រប់គ្រងរបស់ក្រុមហ៊ុន បានធ្វើការវាយតម្លៃលើកាតព្វកិច្ចរបស់ខ្លួនក្រោមកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានដែលមានស្រាប់ ហើយជឿជាក់ថាកាតព្វកិច្ចក្នុងការទូទាត់ថ្លៃសម្បទាននេះពុំទាន់មានប្រសិទ្ធភាពនៅឡើយទេ។ អ្នកគ្រប់គ្រងរបស់ក្រុមហ៊ុនកំពុងបន្តការចរចាជាមួយរាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជាទៅលើវិសោធនកម្មកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានថ្មី។ អ្នកគ្រប់គ្រងរបស់ក្រុមហ៊ុនជឿជាក់ថាចំនួន និងពេលវេលានៃលំហូរចេញនូវអត្ថប្រយោជន៍សេដ្ឋកិច្ចនៅមិនទាន់អាចប៉ាន់ស្មានដោយជឿជាក់បាន ដោយសារតែកាលបរិច្ឆេទប្រសិទ្ធភាពនៃកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានមិនត្រូវបានកំណត់នៅឡើយ គិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទរាយការណ៍នេះ។ លទ្ធផលចុងក្រោយនៃបញ្ហានេះ គឺមានលក្ខណៈមិនប្រាកដប្រជា អាស្រ័យហេតុនេះ ពុំមានសំវិធានធនណាមួយត្រូវបានកត់ត្រានៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលទេ។ ការសន្និដ្ឋានរបស់យើងខ្ញុំ មិនត្រូវបានកែប្រែដោយសារបញ្ហានេះឡើយ។

របាយការណ៍របស់សវនករឯករាជ្យស្តីពីការត្រួតពិនិត្យលើ
របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)

ជូនចំពោះភាគទុនិករបស់

រ៉ូយ៉ាល់ រេលវេ ម.ក.

តំណាងក្រុមហ៊ុន អេហ្វអាយអាយ & អឺសូស៊ីអេត

ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា
អេហ្វអាយអាយ & អឺសូស៊ីអេត
Fii&Associates Co.,Ltd
ទីស្នាក់ការរាជធានីភ្នំពេញ

____

សេខ ចាន់ថន
ដៃគូសវនករ

រាជធានីភ្នំពេញ ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា
ថ្ងៃទី20 ខែកុម្ភៈ ឆ្នាំ2026

រ៉ូយ៉ាល់ គ្រុប ភ្នំពេញ អេស.អ៊ី.ហ្ស៊េដ (ហ្ស៊េដ) ម.ក.

របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល
នាថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025

		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024	
	កំណត់សម្គាល់	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
ទ្រព្យសកម្ម					
ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលខ្លី					
សាច់ប្រាក់ និងសមតុល្យនៅធនាគារ	5	1,458,250	5,851,956	4,726,176	19,022,858
គណនីអតិថិជន និង គណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ	6	1,097,746	4,405,255	2,427,248	9,769,673
សន្និធិ	7	139,101	558,212	94,926	382,077
		2,695,097	10,815,423	7,248,350	29,174,608
ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលវែង					
សមតុល្យនៅធនាគារ	5	3,785,587	15,191,561	4,153,643	16,718,413
គណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ	8	1,957,595	7,855,829	1,583,398	6,373,177
ទ្រព្យ និងបរិក្ខារ	9	19,429,249	77,969,576	17,234,796	69,370,054
ទ្រព្យសកម្មអរូបី	10	223,746	897,893	239,741	964,958
ទ្រព្យវិនិយោគ	11	89,103	357,570	81,629	328,557
សិទ្ធិប្រើប្រាស់ទ្រព្យសកម្ម	12	643,421	2,582,048	723,848	2,913,488
		26,128,701	104,854,477	24,017,055	96,668,647
ទ្រព្យសកម្មសរុប		28,823,798	115,669,900	31,265,405	125,843,255
បំណុល និងមូលធន					
បំណុល					
បំណុលរយៈពេលខ្លី					
គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ និង គណនីត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ	13	4,659,089	18,696,924	3,447,482	13,876,115
ប្រាក់កម្ចី	14	13,983,392	56,115,352	6,800,576	27,372,318
មូលបត្របំណុល	15	21,333,701	85,612,142	24,987,523	100,574,780
បំណុលលើអត្ថប្រយោជន៍និយោជិត	16	143,846	577,254	115,213	463,732
បំណុលពន្ធអប្បបរមា	24(ខ)	13,616	54,641	12,021	48,385
បំណុលភតិសន្យា	17	46,628	187,118	37,589	151,296
		40,180,272	161,243,431	35,400,404	142,486,626

វ៉ូយ៉ាល់ គ្រុបមីម ម.ក.

របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
នាថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025

	កំណត់សម្គាល់	ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025 ដុល្លារអាមេរិក	ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025 ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024 ដុល្លារអាមេរិក	ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024 ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
បំណុលរយៈពេលវែង					
មូលបត្របំណុល	15	9,809,327	39,364,829	9,809,327	39,482,541
ប្រាក់កម្ចី	14	607,454	2,437,713	858,218	3,454,327
សំវិធានធនលើកិច្ចសន្យាខាតបង់		9,687	38,874	8,427	33,919
បំណុលលើអត្ថប្រយោជន៍និយោជិត	16	30,614	122,854	42,191	169,819
បំណុលភតិសន្យា	17	690,493	2,770,948	737,122	2,966,916
គណនីត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ	18	220,713	885,721	228,373	919,201
		11,368,288	45,620,939	11,683,658	47,026,723
បំណុលសរុប		51,548,560	206,864,370	47,084,062	189,513,349
មូលធន					
ដើមទុន	19	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
		(22,724,762)	(91,194,470)	(15,818,657)	(63,670,094)
បំណុល និងមូលធនសរុប		28,823,798	115,669,900	31,265,405	125,843,255

កំណត់សម្គាល់ដែលភ្ជាប់មកជាមួយ គឺជាផ្នែកមួយនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល។

រ៉ូយ៉ាល់ រេលវេ ម.ក.

របាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត និងលទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗសង្ខេបចន្លោះពេល សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025

		សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024	
	កំណត់សម្គាល់	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
ចំណូល	20	13,814,708	55,410,794	11,286,614	45,947,806
ថ្លៃដើមសេវាកម្ម	21	(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	22	1,081,639	4,338,454	1,165,691	4,745,528
ចំណាយប្រតិបត្តិការ និងរដ្ឋបាល	23	(1,116,676)	(4,478,987)	(2,653,745)	(10,803,396)
(សំវិធានធន)/តំហយលើការខាតបង់លើកិច្ចសន្យាខាតបង់		(1,260)	(5,054)	43,881	178,640
តំហយលើការខាតបង់លើឱនភាពនៃតម្លៃ	5,6	14,173	56,848	67,609	275,236
ចំណាយពន្ធអប្បបរមា	25(គ)	(149,123)	(598,132)	(124,802)	(508,069)
ប្រាក់ខាតប្រតិបត្តិការ		(3,711,654)	(14,887,443)	(3,820,210)	(15,552,075)
ចំណាយហិរញ្ញប្បទាន – សុទ្ធ	26	(3,194,451)	(12,812,943)	(4,336,061)	(17,652,105)
ប្រាក់ខាតមុនដកពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ		(6,906,105)	(27,700,386)	(8,156,271)	(33,204,180)
ចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ	25(គ)	-	-	-	-
ប្រាក់ខាតសុទ្ធសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ		(6,906,105)	(27,700,386)	(8,156,271)	(33,204,180)
លទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗ					
ធាតុដែលមិនត្រូវបានចាត់ថ្នាក់ឡើងវិញក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត					
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ		-	176,010	-	834,933
ប្រាក់ខាតលម្អិតសរុប សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ		(6,906,105)	(27,524,376)	(8,156,271)	(32,369,247)

រ៉ូយ៉ាល់ គ្រុប ភ្នំពេញ ម.ក.

របាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត និងលទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗសង្ខេបចន្លោះពេល
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025

		សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024	
	កំណត់សម្គាល់	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
ចំណូល	20	3,787,176	15,205,512	2,973,751	12,022,875
ថ្លៃដើមសេវាកម្ម	21	(4,435,489)	(17,808,488)	(3,509,535)	(14,189,050)
ប្រាក់ខាតដុល		(648,313)	(2,602,976)	(535,784)	(2,166,175)
ចំណូលពីប្រតិបត្តិការផ្សេងៗ	22	280,641	1,126,774	278,101	1,124,362
ចំណាយប្រតិបត្តិការ និងរដ្ឋបាល	23	(330,419)	(1,326,632)	(710,336)	(2,871,888)
តំហាយលើកិច្ចសន្យាខាតបង់		-	-	6,868	27,767
តំហាយលើការខាតបង់លើឱនភាពនៃតម្លៃ	5,6	31,770	127,557	28,708	116,066
ចំណាយពន្ធអប្បបរមា	25(គ)	(40,691)	(163,374)	(32,595)	(131,782)
ប្រាក់ខាតប្រតិបត្តិការ		(707,012)	(2,838,651)	(965,038)	(3,901,650)
ចំណាយហិរញ្ញប្បទាន – សុទ្ធ	26	(707,443)	(2,840,384)	(1,186,591)	(4,797,388)
ប្រាក់ខាតមុនដកពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ		(1,414,455)	(5,679,035)	(2,151,629)	(8,699,038)
ចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ	25(គ)	-	-	-	-
ប្រាក់ខាតសុទ្ធសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ		(1,414,455)	(5,679,035)	(2,151,629)	(8,699,038)
លទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗ					
ធាតុដែលមិនត្រូវបានចាត់ថ្នាក់ឡើងវិញក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត					
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ		-	2,827	-	38,731
ប្រាក់ខាតលម្អិតសរុប សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ		(1,414,455)	(5,676,208)	(2,151,629)	(8,660,307)

កំណត់សម្គាល់ដែលភ្ជាប់មកជាមួយ គឺជាផ្នែកមួយនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល។

រ៉ូយ៉ាល់ រេលវេ ម.ក.

របាយការណ៍ស្តីពីបម្រែបម្រួលមូលធនសង្ខេបចន្លោះពេល
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025

	ដើមទុន		ប្រាក់ខាតបង្គរ		ទុនបម្រុងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ		សរុប	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
នាថ្ងៃទី1 ខែមករា ឆ្នាំ2025	13,020,930	52,083,720	(28,839,587)	(117,585,747)	-	1,831,933	(15,818,657)	(63,670,094)
លទ្ធផលលម្អិតសរុប								
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)
នាថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025	13,020,930	52,083,720	(35,745,692)	(145,286,133)	-	2,007,943	(22,724,762)	(91,194,470)
នាថ្ងៃទី1 ខែមករា ឆ្នាំ2024	13,020,930	52,083,720	(20,683,316)	(84,381,567)	-	997,000	(7,662,386)	(31,300,847)
លទ្ធផលលម្អិតសរុប								
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)
នាថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024	13,020,930	52,083,720	(28,839,587)	(117,585,747)	-	1,831,933	(15,818,657)	(63,670,094)

កំណត់សម្គាល់ដែលភ្ជាប់មកជាមួយ គឺជាផ្នែកមួយនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល។

រ៉ូយ៉ាល់ រេលវេ ម.ក.

របាយការណ៍លំហូរទឹកប្រាក់សង្ខេបចន្លោះពេល
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
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
ចំណាយការប្រាក់	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
ចំណូលការប្រាក់	(106,188)	(425,920)	(327,766)	(1,334,335)
សំវិធានធន/(តំហាយ)លើកិច្ចសន្យាខាតបង់	1,260	5,054	(43,881)	(178,640)
តំហាយលើការខាតបង់លើឱនភាពនៃតម្លៃ	(14,173)	(56,848)	(67,609)	(275,236)
	49,473	198,437	(1,269,809)	(5,169,392)
បម្រែបម្រួលនៃ៖				
គណនីអតិថិជន និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ	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)
ពន្ធអប្បរមាបានបង់	(147,528)	(591,735)	(121,944)	(496,434)
សាច់ប្រាក់សុទ្ធប្រើប្រាស់ក្នុង សកម្មភាពប្រតិបត្តិការ	(1,049,468)	(4,209,415)	(5,269,928)	(21,453,877)

រ៉ូយ៉ាល់ គ្រុបភ្នំពេញ ម.ក.

របាយការណ៍លំហូរទឹកប្រាក់សង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
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)
សាច់ប្រាក់សុទ្ធប្រើប្រាស់ក្នុងសកម្មភាពវិនិយោគ	(5,002,249)	(20,064,020)	(10,509,830)	(42,785,518)
លំហូរទឹកប្រាក់ពីសកម្មភាពហិរញ្ញប្បទាន				
សាច់ប្រាក់បានពីប្រាក់កម្ចី	7,109,896	28,517,793	3,233,054	13,161,763
ការទូទាត់ប្រាក់កម្ចី	(229,098)	(918,912)	(208,989)	(850,794)
ការទូទាត់មូលបត្របំណុល	(4,020,209)	(16,125,058)	-	-
ការទូទាត់បំណុលភតិសន្យា	(105,001)	(421,159)	(100,000)	(407,100)
សាច់ប្រាក់សុទ្ធទទួលបានពីសកម្មភាពហិរញ្ញប្បទាន	2,755,588	11,052,664	2,924,065	11,903,869
ការថយចុះសុទ្ធនៃសាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូល	(3,296,129)	(13,220,771)	(12,855,693)	(52,335,526)
សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូលនាដើមការិយបរិច្ឆេទ	4,794,130	19,296,373	17,649,823	72,099,527
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	(64,125)	-	(467,628)
សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូលនាចុងការិយបរិច្ឆេទ (កំណត់សម្គាល់ 5)	1,498,001	6,011,477	4,794,130	19,296,373

កំណត់សម្គាល់ដែលភ្ជាប់មកជាមួយ គឺជាផ្នែកមួយនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល។

រ៉ូយ៉ាល់ រេលវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025

កំណត់សម្គាល់ទាំងនេះ គឺជាផ្នែកមួយ និងត្រូវអានភ្ជាប់ជាមួយរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលនេះ។

1. ព័ត៌មានអំពីក្រុមហ៊ុន

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

ក្រុមហ៊ុនដំណើរការសេវាកម្មផ្លូវដែក ក្រោមកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានផ្លូវដែក ("កិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទាន") ជាមួយរាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា តំណាងដោយក្រសួងសាធារណការ និងដឹកជញ្ជូន ដើម្បីផ្តល់សេវាកម្មផ្លូវដែកនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា ក្នុងរយៈពេល 30ឆ្នាំ ទៅលើទ្រព្យសកម្មសម្បទានជាក់លាក់ដូចមានចែងនៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទាន។ ប៉ុន្តែកាលបរិច្ឆេទចូលជាធរមាននៃកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទាន គឺមិនទាន់បានកំណត់ជាផ្លូវការនោះទេ ដោយសារតែលក្ខខណ្ឌមុនកាលបរិច្ឆេទចូលជាធរមាននៅពុំទាន់បានបំពេញទាំងស្រុងនៅឡើយ។ គិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលនេះ ក្រុមហ៊ុននៅតែបន្តធ្វើការជាមួយរាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា ដើម្បីធ្វើវិសោធនកម្មកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានផ្លូវដែកថ្មី។

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

ការិយាល័យដែលបានចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មរបស់ក្រុមហ៊ុនមានទីតាំងស្ថិតនៅស្ថានីយ៍ផ្លូវដែកកណ្តាល មហាវិថីសហព័ន្ធរុស្ស៊ី សង្កាត់ស្រះចក ខណ្ឌដូនពេញ រាជធានីភ្នំពេញ ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា។

នាថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025 ក្រុមហ៊ុនមានបុគ្គលិកចំនួន 1,054 នាក់ (នាថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024៖ មានបុគ្គលិក ចំនួន 964នាក់)។

2. មូលដ្ឋាននៃការរៀបចំ

(ក) របាយការណ៍អនុលោមភាព

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល ត្រូវបានរៀបចំឡើង ដោយអនុលោមតាមស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា ("ស.គ.អ.ក") 34 *របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេល*។ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល មិនបានរួមបញ្ចូលនូវរាល់ព័ត៌មានទាំងស្រុងរបស់ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុតាមស្តង់ដារបាយការណ៍ទាក់ទងនឹងហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា ("ស.រ.ទ.ហ.អ.ក") នោះទេ។ យ៉ាងណាមិញ កំណត់សម្គាល់ពន្យល់បន្ថែមដែលបានជ្រើសរើសត្រូវបានដាក់បញ្ចូលដើម្បីពន្យល់ពីព្រឹត្តិការណ៍ និងប្រតិបត្តិការទាំងឡាយដែលមានលក្ខណៈជាសារវន្ត ក្នុងការស្វែងយល់ពីបម្រែបម្រួលនៃស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ និងលទ្ធផលរបស់ក្រុមហ៊ុនចាប់តាំងពីរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំចុងក្រោយនាកាលបរិច្ឆេទ និងសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024។

រ៉ូយ៉ាល់ គ្រុប ផតថ៍ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025

2. មូលដ្ឋាននៃការរៀបចំ (ត)

(ក) របាយការណ៍អនុលោមភាព (ត)

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលរបស់ក្រុមហ៊ុន ត្រូវបានអនុម័ត និងផ្តល់សិទ្ធិបោះផ្សាយដោយក្រុមប្រឹក្សាភិបាល នៅថ្ងៃទី20 ខែកុម្ភៈ ឆ្នាំ2026។

(ខ) គោលនយោបាយគណនេយ្យសារវន្ត

គោលនយោបាយគណនេយ្យសារវន្ត ដែលត្រូវបានយកមកអនុវត្តក្នុងការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល គឺដូចគ្នាទៅនឹងគោលនយោបាយដែលបានអនុវត្តនៅក្នុងការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំរបស់ក្រុមហ៊ុនសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់នៅថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024។

(គ) ការសន្មតនិរន្តរភាពអាជីវកម្ម

នៅក្នុងដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025 ក្រុមហ៊ុនមានប្រាក់ខាតសុទ្ធចំនួន 6,906,105 ដុល្លារអាមេរិក និងសម្រាប់3ខែ ដែលបានបញ្ចប់ចំនួន 1,414,455 ដុល្លារអាមេរិក (ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024 ៖ 8,156,271 ដុល្លារអាមេរិក/ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024 ៖ 2,151,629 ដុល្លារអាមេរិក) និងគិតត្រឹមថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025 ក្រុមហ៊ុនមានបំណុលរយៈពេលខ្លីសុទ្ធចំនួន 37,485,175 ដុល្លារអាមេរិក (ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024 ៖ បំណុលរយៈពេលខ្លីសុទ្ធចំនួន 28,152,054 ដុល្លារអាមេរិក) ហើយគិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនេះក្រុមហ៊ុនមានប្រាក់ខាតបង្គរចំនួន 35,745,692 ដុល្លារអាមេរិក (ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024 ៖ 28,839,587 ដុល្លារអាមេរិក) ។ លើសពីនេះទៅទៀត ក្រុមហ៊ុនពុំអាចអនុលោមបានលើអនុបាតហិរញ្ញវត្ថុដែលតម្រូវការសម្រាប់មូលបត្របំណុលសាជីវកម្មទី2 (កំណត់សម្គាល់ 15)។

សុពលភាពនៃការសន្មតនិរន្តភាពអាជីវកម្មជាមូលដ្ឋាន គឺអាស្រ័យទៅលើការបន្តផ្តល់ជំនួយហិរញ្ញវត្ថុរបស់ភាគទុនិកដែលចាំបាច់ដើម្បីឱ្យក្រុមហ៊ុនអាចមានលទ្ធភាពក្នុងការទូទាត់បំណុលរបស់ខ្លួន នៅពេលដល់កំណត់ដែលត្រូវទូទាត់សង និងដើម្បីរក្សានិរន្តរភាពអាជីវកម្មរបស់ក្រុមហ៊ុននាពេលអនាគត។ បន្ថែមទៀតនោះសុពលភាពនេះ ក៏ពឹងផ្អែកលើលទ្ធផល ដែលនឹងត្រូវសម្រេចឱ្យបានប្រកបដោយភាពជោគជ័យនៅក្នុងរយៈពេលជាអប្បបរមាទៅលើកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទាន រវាងរាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា ដែលតំណាងដោយក្រសួងសាធារណការ និងដឹកជញ្ជូន និងក្រុមហ៊ុន។

នាកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលនេះ ភាគទុនិកបានបញ្ជាក់ពីការគាំទ្រផ្នែកហិរញ្ញវត្ថុគ្រប់គ្រាន់បន្តទៀតដល់ក្រុមហ៊ុន។ ក្រុមហ៊ុនក៏បន្តចូលរួមធ្វើកិច្ចការងារយ៉ាងជិតស្និទ្ធជាមួយរាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា ដើម្បីសម្រេចបាននូវកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទាននៅក្នុងរយៈពេលដែលបានកំណត់។

ដោយផ្អែកលើកត្តាទាំងនេះ អ្នកគ្រប់គ្រងមានការរំពឹងទុកដ៏សមហេតុផលថា ក្រុមហ៊ុននឹងមានធនធានគ្រប់គ្រាន់ដើម្បីបន្តប្រតិបត្តិការទៅអនាគតដែលអាចរំពឹងទុកបាន។

2. មូលដ្ឋានទូទៅនៃការរៀបចំ (ត)

(ឃ) ការប្រើប្រាស់ការប៉ាន់ស្មាន និងការវិនិច្ឆ័យ

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

ការប៉ាន់ស្មាន និងការសន្មតដែលពាក់ព័ន្ធ ត្រូវបានត្រួតពិនិត្យជាប្រចាំ។ ការកែប្រែលើការប៉ាន់ប្រមាណ ត្រូវបានទទួលស្គាល់តាមវិធីសាស្រ្តទស្សនវិស័យ។ ការវិនិច្ឆ័យសំខាន់ៗដែលធ្វើឡើងដោយអ្នកគ្រប់គ្រងក្នុងការអនុវត្តគោលនយោបាយគណនេយ្យរបស់ក្រុមហ៊ុន និងប្រភពសំខាន់ៗនៃភាពមិនច្បាស់លាស់នៃការប៉ាន់ស្មាន គឺដូចគ្នាទៅនឹងអ្វីដែលបានពណ៌នានៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំចុងក្រោយ។

3. រូបិយប័ណ្ណមុខងារ និងរូបិយប័ណ្ណសម្រាប់ធ្វើការបង្ហាញ

រូបិយប័ណ្ណជាតិនៃព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា គឺប្រាក់រៀល។ ដោយសារក្រុមហ៊ុនធ្វើប្រតិបត្តិការអាជីវកម្ម និងកត់ត្រារាល់បញ្ជីគណនេយ្យរបស់ខ្លួនផ្អែកលើមូលដ្ឋានប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក អ្នកគ្រប់គ្រងក៏បានកំណត់ថាប្រាក់ដុល្លារអាមេរិកជារូបិយប័ណ្ណមុខងារ និងជារូបិយប័ណ្ណសម្រាប់ធ្វើការបង្ហាញ ព្រោះវាបានឆ្លុះបញ្ចាំងពីសារធាតុសេដ្ឋកិច្ចនៃប្រភពព្រឹត្តិការណ៍ និងកាលៈទេសៈរបស់ក្រុមហ៊ុន។

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលទាំងនេះ ត្រូវបានបង្ហាញជាប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក ដែលជារូបិយប័ណ្ណមុខងាររបស់ក្រុមហ៊ុន។ ចំនួនទាំងអស់ត្រូវបានបង្គត់ទៅដុល្លារអាមេរិកដែលនៅជិតបំផុត លើកលែងតែមានការបញ្ជាក់ផ្សេងពីនេះ។

4. ការប្តូររូបិយប័ណ្ណពីដុល្លារអាមេរិកទៅជាប្រាក់រៀល

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល ត្រូវបានបង្ហាញជាប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក។ ការប្តូររូបិយប័ណ្ណនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល ត្រូវបានបង្ហាញជាប្រាក់ដុល្លារអាមេរិកដែលជារូបិយប័ណ្ណមុខងាររបស់ក្រុមហ៊ុន។ ការប្តូររូបិយប័ណ្ណពីដុល្លារអាមេរិក ទៅជាប្រាក់រៀល បានបំពេញតាមលក្ខខណ្ឌតម្រូវនៃការបង្ហាញព័ត៌មានដោយអនុលោមតាមច្បាប់ស្តីពីគណនេយ្យ និងសវនកម្ម ហើយការប្តូររូបិយប័ណ្ណនេះ ធ្វើឡើងដោយអនុលោមទៅតាម ស.គ.អ .ក 21 – *ផលប៉ះពាល់នៃការប្រែប្រួលអត្រាប្តូររូបិយប័ណ្ណបរទេស*។

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

រ៉ូយ៉ាល់ រេលវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025

4. ការប្តូររូបិយប័ណ្ណពីដុល្លារអាមេរិកទៅជាប្រាក់រៀល (ត)

ក្រុមហ៊ុនប្រើប្រាស់អត្រាប្តូរប្រាក់ដូចខាងក្រោម៖

ការិយបរិច្ឆេទហិរញ្ញវត្ថុ		អត្រានាកាលបរិច្ឆេទរាយការណ៍	អត្រាមធ្យមការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ	អត្រាមធ្យមការិយបរិច្ឆេទ 12ខែ
ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025	1 ដុល្លារអាមេរិក =	4,013រៀល	4,015រៀល	4,011រៀល
ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024	1 ដុល្លារអាមេរិក =	4,025រៀល	4,043រៀល	4,071រៀល

ការប្តូរនេះ មិនគួរត្រូវបានយកមកបកស្រាយថា តួលេខប្រាក់ដុល្លារអាមេរិកនេះត្រូវបានប្តូរទៅជាប្រាក់រៀល ឬគួរត្រូវបានប្តូរជាប្រាក់រៀល ឬនឹងត្រូវបានប្តូរជាប្រាក់រៀល នាពេលអនាគតតាមអត្រាប្តូរប្រាក់នេះ ឬអត្រាប្តូរប្រាក់ផ្សេងទៀតនោះឡើយ។

5. សាច់ប្រាក់ និងសមតុល្យនៅធនាគារ

	ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
រយៈពេលខ្លី				
សាច់ប្រាក់ក្នុងដៃ	3,490	14,004	3,310	13,322
សាច់ប្រាក់ក្នុងធនាគារ (*)	1,494,511	5,997,473	4,790,820	19,283,051
សាច់ប្រាក់ និងសមតុល្យនៅធនាគារសរុប	1,498,001	6,011,477	4,794,130	19,296,373
ដក៖ សំវិធានធនលើឱនភាពនៃតម្លៃ	(39,751)	(159,521)	(67,954)	(273,515)
	1,458,250	5,851,956	4,726,176	19,022,858
រយៈពេលវែង				
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

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025

5. សាច់ប្រាក់ និងសមតុល្យនៅធនាគារ (ត)

(*) សមតុល្យសាច់ប្រាក់នៅធនាគារនេះ បានរួមបញ្ចូលទាំងគណនីសាច់ប្រាក់ពីមូលបត្របំណុលដែលក្រុមហ៊ុនអាចដកទឹកប្រាក់ពីគណនីនេះ បន្ទាប់ពីធ្វើការដាក់សំណើជាលាយលក្ខណ៍អក្សរសម្រាប់ការចំណាយលើមូលធនជាក់លាក់ និងត្រូវមានការអនុម័ត្រដោយ Guarant.Co Ltd ("អ្នកធានា")។ នាថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025 ចំនួនទឹកប្រាក់ដែលមាននៅក្នុងគណនីមានចំនួន 715,193 ដុល្លារអាមេរិក (ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024៖ 3,789,241 ដុល្លារអាមេរិក)។

(**) គណនីបម្រុងសេវាបំណុល និងគណនីបម្រុងសេវាធានា គឺជាគណនីបម្រុងដែលបានកំណត់សម្រាប់ការទូទាត់បំណុល និងការទូទាត់ថ្លៃសេវាធានា ក្នុងករណីមានការខកខាននៃលំហូរទឹកប្រាក់សម្រាប់ទូទាត់លើមូលបត្របំណុល (ឧទាហរណ៍ ព្រឹត្តិការណ៍នៃការខាតបង់) ហើយវាត្រូវបានរក្សាទុកនៅធនាគារអេស៊ីលីដា ដែលទទួលបានអត្រាការប្រាក់ 2.00% (ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024៖ 5.00%) ក្នុងមួយឆ្នាំ និងតម្រូវឱ្យរក្សាទុកជាសមតុល្យអប្បបរមាសម្រាប់រយៈពេលនៃមូលបត្របំណុល។

សម្រាប់គោលបំណងនៃការរៀបចំរបាយការណ៍លំហូរទឹកប្រាក់សង្ខេបចន្លោះពេល សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូលរួមមានដូចខាងក្រោម៖

	ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
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	1,498,001	6,011,477	4,794,130	19,296,373

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025

5. សាច់ប្រាក់ និងសមតុល្យនៅធនាគារ (ត)

បម្រែបម្រួលនៃសំវិធានធនលើឱនភាពនៃតម្លៃសម្រាប់សមតុល្យនៅធនាគារក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទ មានដូចខាងក្រោម៖

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់				សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
សមតុល្យនាដើមការិយបរិច្ឆេទ	(67,954)	(273,515)	(163,995)	(669,919)	(47,915)	(192,139)	(115,172)	(467,713)
ទទួលស្គាល់ក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត	28,203	113,122	96,041	390,983	8,164	32,778	47,218	190,902
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	872	-	5,421	-	(160)	-	3,296
សមតុល្យនាចុងការិយបរិច្ឆេទ	(39,751)	(159,521)	(67,954)	(273,515)	(39,751)	(159,521)	(67,954)	(273,515)

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025

6. គណនីអតិថិជន និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ

	ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
គណនីអតិថិជន	944,964	3,792,141	798,282	3,213,085
ដកៈ 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
គណនីត្រូវទទួលពីសម្ព័ន្ធញាតិ (កំណត់សម្គាល់ 27)	68,824	276,191	29,094	117,103
ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុត្រូវបានវាស់វែងតាមរំលស់ថ្លៃដើម	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

6. គណនីអតិថិជន និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ (ត)

បម្រែបម្រួលនៃសំវិធានធនលើឱនភាពនៃតម្លៃ សម្រាប់គណនីអតិថិជនក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទ មានដូចខាងក្រោម៖

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់				សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
សមតុល្យនាដើមការិយបរិច្ឆេទ	(194,492)	(782,830)	(166,060)	(678,355)	(232,128)	(930,833)	(175,982)	(714,663)
ទទួលស្គាល់ក្នុងរបាយការណ៍ ចំណេញ ឬខាត	(14,030)	(56,274)	(28,432)	(115,747)	23,606	94,778	(18,510)	(74,836)
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	2,305	-	11,272	-	(744)	-	6,669
សមតុល្យនាចុងការិយបរិច្ឆេទ	(208,522)	(836,799)	(194,492)	(782,830)	(208,522)	(836,799)	(194,492)	(782,830)

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025

7. សន្និធិ

	ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
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
	139,101	558,212	94,926	382,077

8. គណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ

	ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
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	-	-
	1,957,595	7,855,829	1,583,398	6,373,177

(*) ចំនួនទឹកប្រាក់ទាំងនេះរួមបញ្ចូលបុរេប្រទានទៅអ្នកផ្គត់ផ្គង់ចំនួន 1,512,000 ដុល្លារអាមេរិក ដែលបានទូទាត់លើកដំបូង សម្រាប់ការទិញទូរថភ្លើងចំនួន 130 ពីអ្នកផ្គត់ផ្គង់នៅប្រទេសអាហ្វ្រិកខាងត្បូង ដើម្បីពង្រឹង និងបង្កើនសមត្ថភាពដឹកជញ្ជូនរបស់ក្រុមហ៊ុន។ បច្ចុប្បន្ននេះ ក្រុមហ៊ុនកំពុងចរចារជាមួយអ្នកផ្គត់ផ្គង់ ដើម្បីដោះស្រាយបញ្ហាដែលប៉ះពាល់ដល់ដំណើរការលទ្ធកម្មទូរថភ្លើង ។

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025

9. ទ្រព្យ និងបរិក្ខារ

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025												
	ការកែលម្អផ្លូវដែក និងស្ថានីយ៍	ក្បាលរថភ្លើង	ទូរថភ្លើង	ផ្លូវរថភ្លើង	គ្រឿងឡ	បរិក្ខារ និង គ្រឿងម៉ាស៊ីន	បរិក្ខារ ការិយាល័យ	គ្រឿងសង្ហារិម និង គ្រឿងបំពាក់	បរិក្ខារ ព័ត៌មានវិទ្យា	ស្លាកសញ្ញា និងរបាំងផ្លូវ រថភ្លើង	ទ្រព្យកំពុងបង្កើត	សរុប	
	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
ថ្លៃដើម													
នាថ្ងៃទី1 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)
នាថ្ងៃទី31 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 **រំលស់បង្គរ**													
នាថ្ងៃទី1 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)
នាថ្ងៃទី31 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
តម្លៃយោង													
នាថ្ងៃទី1 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
នាថ្ងៃទី31 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

គិតត្រឹមថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025 ទ្រព្យ និងបរិក្ខារ ដែលបានរំលស់ពេញលេញ និងមានថ្លៃដើមចំនួន 2,995,570 ដុល្លារអាមេរិក (ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024 ៖ ចំនួន 2,355,205 ដុល្លារអាមេរិក) គឺនៅតែបន្តប្រើប្រាស់នៅឡើយ។

9. ទ្រព្យ និងបរិក្ខារ (ត)

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024												
	ការកែលម្អផ្លូវដែក និងស្ថានីយ៍	ក្បាលរថភ្លើង	ទូរថភ្លើង	ផ្លូវរថភ្លើង	ត្រូឡេ	បរិក្ខារ និងគ្រឿងម៉ាស៊ីន	បរិក្ខារការិយាល័យ	គ្រឿងសង្ហារិម និងគ្រឿងបំពាក់	បរិក្ខារព័ត៌មានវិទ្យា	ស្លាកសញ្ញា និងរបាំងផ្លូវរថភ្លើង	ទ្រព្យកំពុងបង្កើត	សរុប	
	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
ថ្លៃដើម													
នាថ្ងៃទី1 ខែមករា	816,335	8,489,132	3,080,282	860,557	48,393	791,833	9,134	8,794	102,548	41,739	133,813	14,382,560	58,752,758
ការទិញបន្ថែម	97,339	967,492	3,775,057	69,269	2,225	273,026	-	-	1,450	9,839	5,432,854	10,628,551	43,268,831
ការផ្ទេរ	104,065	1,989,306	3,183,712	149,044	-	1,480	-	-	-	49,738	(5,477,345)	-	-
ការផ្ទេរទៅទ្រព្យវិនិយោគ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,500)	(6,500)	(26,462)
ការផ្ទេរទៅទ្រព្យសកម្មអរូបី	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(40,928)	(40,928)	(166,618)
ការលុបចោល	-	(6,800)	(86,037)	-	-	(11,712)	-	(613)	(2,709)	-	-	(107,871)	(439,143)
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,344,723)
នាថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ	1,017,739	11,439,130	9,953,014	1,078,870	50,618	1,054,627	9,134	8,181	101,289	101,316	41,894	24,855,812	100,044,643
ដក៖ **រំលស់បង្គរ**													
នាថ្ងៃទី1 ខែមករា	519,570	2,810,878	952,702	397,232	33,559	679,691	8,802	8,794	85,312	13,202	-	5,509,742	22,507,296
រំលស់ក្នុងការិយបរិច្ឆេទ	99,147	969,400	876,754	169,725	3,617	78,586	181	-	11,865	9,452	-	2,218,727	9,032,438
ការលុបចោល	-	(6,800)	(86,036)	-	-	(11,295)	-	(613)	(2,709)	-	-	(107,453)	(437,441)
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(427,704)
នាថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ	618,717	3,773,478	1,743,420	566,957	37,176	746,982	8,983	8,181	94,468	22,654	-	7,621,016	30,674,589
តម្លៃយោង													
នាថ្ងៃទី1 ខែមករា	296,765	5,678,254	2,127,580	463,325	14,834	112,142	332	-	17,236	28,537	133,813	8,872,818	36,245,462
នាថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ	399,022	7,665,652	8,209,594	511,913	13,442	307,645	151	-	6,821	78,662	41,894	17,234,796	69,370,054

រ៉ូយ៉ាល់ គ្រុប ភីអិលស៊ី

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025

10. ទ្រព្យសកម្មអរូបី

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025				
	សូហ្វវែរ កុំព្យូទ័រ ដុល្លារអាមេរិក	ប្រាក់កម្រៃលើការចុះហត្ថលេខា ដុល្លារអាមេរិក	ទ្រព្យវិនិយោគកំពុងបង្កើត ដុល្លារអាមេរិក	សរុប ដុល្លារអាមេរិក	សរុប ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
ថ្លៃដើម					
នាថ្ងៃទី1 ខែមករា	20,290	450,000	12,148	482,438	1,941,813
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	(5,789)
នាថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ	20,290	450,000	12,148	482,438	1,936,024
ដក៖ **រំលស់បង្គរ**					
នាថ្ងៃទី1 ខែមករា	19,632	223,065	-	242,697	976,855
រំលស់ក្នុងការិយបរិច្ឆេទ	523	15,472	-	15,995	64,156
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	(2,880)
នាថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ	20,155	238,537	-	258,692	1,038,131
តម្លៃយោង					
នាថ្ងៃទី1 ខែមករា	658	226,935	12,148	239,741	964,958
នាថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ	135	211,463	12,148	223,746	897,893

ទ្រព្យសកម្មអរូបីដែលបានរំលស់ពេញលេញ នាថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025 ដែលមានថ្លៃដើមចំនួន 19,090 ដុល្លារអាមេរិក (នៅថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024៖ 18,591 ដុល្លារអាមេរិក) គឺនៅតែបន្តប្រើប្រាស់នៅឡើយ។

10. ទ្រព្យសកម្មអរូបី (ត)

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024				
	សូហ្វវែរ កុំព្យូទ័រ	ប្រាក់កម្រៃលើ ការចុះហត្ថលេខា	ទ្រព្យវិនិយោគ កំពុងបង្កើត	សរុប	
	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
ថ្លៃដើម					
នាថ្ងៃទី1 ខែមករា	20,290	450,000	-	470,290	1,921,135
ការទិញបន្ថែម	-	-	5,648	5,648	22,993
ការផ្ទេរពីទ្រព្យ និងបរិក្ខា (កំណត់សម្គាល់ 9)	-	-	6,500	6,500	26,462
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	(28,777)
នាថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ	20,290	450,000	12,148	482,438	1,941,813
ដកៈ **រំលស់បង្គរ**					
នាថ្ងៃទី1 ខែមករា	18,935	207,592	-	226,527	925,363
រំលស់ក្នុងការិយបរិច្ឆេទ	697	15,473	-	16,170	65,828
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	(14,336)
នាថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ	19,632	223,065	-	242,697	976,855
តម្លៃយោង					
នាថ្ងៃទី1 ខែមករា	1,355	242,408	-	243,763	995,772
នាថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ	658	226,935	12,148	239,741	964,958

រ៉ូយ៉ាល់ រេលវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025

11. ទ្រព្យវិនិយោគ

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់							
	ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025				ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024			
	ទ្រព្យវិនិយោគ	ទ្រព្យវិនិយោគ កំពុងបង្កើត	សរុប		ទ្រព្យវិនិយោគ	ទ្រព្យវិនិយោគ កំពុងបង្កើត	សរុប	
	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
ថ្លៃដើម								
នាថ្ងៃទី1 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 និងបរិក្ខា	-	-	-	-	-	40,928	40,928	166,618
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	(1,132)	-	-	-	(5,177)
នាថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ	91,993	26,883	118,876	477,049	65,638	32,197	97,835	393,786
ដកៈ **រំលស់បង្គរ**								
នាថ្ងៃទី1 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)
នាថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ	29,773	-	29,773	119,479	16,206	-	16,206	65,229
តម្លៃយោង								
នាថ្ងៃទី1 ខែមករា	49,432	32,197	81,629	328,557	43,111	-	43,111	176,108
នាថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ	62,220	26,883	89,103	357,570	49,432	32,197	81,629	328,557

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025

11. ទ្រព្យវិនិយោគ (ត)

ទ្រព្យវិនិយោគ រួមមានឃ្លាំងស្ថិតនៅលើដីសម្បទានដែលមានទីតាំងស្ថិតនៅខេត្តបាត់ដំបង ដែលបានជួលឱ្យទៅតតិយភាគី។ តម្លៃសមស្រប ប៉ាន់ស្មាននៃឃ្លាំងដែលបានកំណត់ដោយអ្នកគ្រប់គ្រង គឺប្រហាក់ប្រហែលនឹងតម្លៃយោងរបស់ឃ្លាំងទាំងនោះ នាថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025។

12. សិទ្ធិប្រើប្រាស់ទ្រព្យសកម្ម

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
ថ្លៃដើម				
នាថ្ងៃទី1 ខែមករា	804,276	3,237,210	-	-
ការទិញបន្ថែម	-	-	804,276	3,274,208
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	(9,650)	-	(36,998)
នាថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ	804,276	3,227,560	804,276	3,237,210
ដកៈ **រំលស់បង្គរ**				
នាថ្ងៃទី1 ខែមករា	80,428	323,722	-	-
រំលស់ក្នុងការិយបរិច្ឆេទ	80,427	322,593	80,428	327,422
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	(803)	-	(3,700)
នាថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ	160,855	645,512	80,428	323,722
តម្លៃយោង				
នាថ្ងៃទី1 ខែមករា	723,848	2,913,488	-	-
នាថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ	643,421	2,582,048	723,848	2,913,488

សិទ្ធិប្រើប្រាស់ទ្រព្យសកម្ម រួមមានដីដែលមានទីតាំងស្ថិតនៅខណ្ឌដង្កោ រាជធានីភ្នំពេញ ដែលបានជួលពីកំពង់ផែស្វយ័តក្រុងព្រះសីហនុ។ សូមមើលកំណត់សម្គាល់ 17 សម្រាប់ព័ត៌មានលម្អិត។

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025

13. គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ និងគណនីត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ

	ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់៖				
គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់	3,111,958	12,488,287	2,187,393	8,804,257
គណនីត្រូវទូទាត់ទៅសម្ព័ន្ធញាតិ (កំណត់សម្គាល់ 27)	340,462	1,366,274	85,780	345,265
ពន្ធត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ៖				
អាករលើតម្លៃបន្ថែម	97,918	392,945	81,520	328,118
ពន្ធលើប្រាក់បៀវត្សរ៍ និងអត្ថប្រយោជន៍បន្ថែម	23,695	95,088	18,857	75,899
ពន្ធកាត់ទុក	32,220	129,299	28,204	113,521
ប្រាក់បៀវត្សរ៍ត្រូវបង់	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
ផ្សេងៗ	155,991	625,993	15,185	61,119
	4,659,089	18,696,924	3,447,482	13,876,115

រ៉ូយ៉ាល់ គ្រុប ភីអិលស៊ី

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025

14. ប្រាក់កម្ចី

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ12ខែ ដែលបានបញ្ចប់				សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
សមតុល្យនាដើមការិយបរិច្ឆេទ	7,658,794	30,826,645	4,520,101	18,464,613	11,559,608	46,354,028	5,506,294	22,361,059
ប្រាក់កម្ចីបន្ថែម	7,109,896	28,517,793	3,233,054	13,161,763	3,076,054	12,350,357	2,176,054	8,797,786
ការប្រាក់បង្គរត្រូវបង់	51,245	205,544	114,628	466,651	14,466	58,081	30,621	123,801
ការទូទាត់ក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទ	(229,089)	(918,876)	(208,989)	(850,794)	(59,282)	(238,017)	(54,175)	(219,030)
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	(78,041)	-	(415,588)	-	28,616	-	(236,971)
សមតុល្យនាចុងការិយបរិច្ឆេទ	14,590,846	58,553,065	7,658,794	30,826,645	14,590,846	58,553,065	7,658,794	30,826,645

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025

14. ប្រាក់កម្ចី (ត)

ប្រាក់កម្ចីត្រូវបានចាត់ថ្នាក់ជារយៈពេលខ្លី និងរយៈពេលវែងដូចខាងក្រោម៖

		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024	
		ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
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
ធនាគារ វីង (ខេមបូឌា) ម.ក	(iii)	101,494	407,295	92,790	373,480
		13,801,424	55,385,114	6,669,853	26,846,158
ការប្រាក់បង្គរត្រូវបង់		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
ធនាគារ វីង (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) ប្រាក់កម្ចីពីភាគទុនិក អ្នកឧកញ៉ា គិត ម៉េង គឺមិនមានការធានា គ្មានការប្រាក់ និងត្រូវសងតាមតម្រូវការ (កំណត់សម្គាល់ 27)។

នៅថ្ងៃទី8 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2023 ក្រុមហ៊ុនបានចុះកិច្ចសន្យាប្រាក់កម្ចីថេរសម្រាប់រយៈពេល12ខែចំនួន 2,000,000 ដុល្លារអាមេរិក ជាមួយ អេសខេធីអិម អ៊ិនវេសម៉ិន ឯ.ក ដែលតំណាងដោយអ្នកឧកញ៉ា គិត ម៉េង។ ប្រាក់កម្ចីនេះ មិនមានការធានា មានអត្រាការប្រាក់ 7% ក្នុងមួយឆ្នាំ ជាមួយនឹងការបង់ការប្រាក់ប្រចាំខែ ចំនួន 11,890 ដុល្លារអាមេរិក ដោយគិតចាប់ពីថ្ងៃទី8 ខែមករា ឆ្នាំ2024 ដល់ថ្ងៃទី8 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024។ នៅថ្ងៃទី1 ខែមករា ឆ្នាំ2025 ក្រុមហ៊ុនបានបន្តកម្ចី ហើយបានកែប្រែកម្ចីនេះទៅជាកម្ចីគ្មានការប្រាក់ និងការទូទាត់សងផ្អែកតាមតម្រូវការ (កំណត់សម្គាល់ 27)។

(ii) នៅថ្ងៃទី6 ខែមេសា ឆ្នាំ2022 ក្រុមហ៊ុនបានចុះកិច្ចសន្យាកម្ចីថេរ ចំនួន 1,000,000 ដុល្លារអាមេរិក ជាមួយ ធនាគារ កម្ពុជា សាធារណៈ។ ប្រាក់កម្ចីនេះ ត្រូវបានធានាដោយការដាក់បញ្ចាំដីរបស់ភាគទុនិក ហើយមានអត្រាការប្រាក់ 9% ក្នុងមួយឆ្នាំ និងត្រូវទូទាត់សងដោយបង់រំលស់ក្នុងរយៈពេល 84ខែ ដោយក្នុងមួយខែៗ ត្រូវបង់សងចំនួន 16,153 ដុល្លារអាមេរិក គិតចាប់ពីថ្ងៃទី13 ខែមេសា ឆ្នាំ2022 ដល់ថ្ងៃទី13 ខែមេសា ឆ្នាំ2029។

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025

14. ប្រាក់កម្ចី (ត)

(iii) នៅថ្ងៃទី1 ខែកញ្ញា ឆ្នាំ2022 ក្រុមហ៊ុនបានចុះកិច្ចសន្យាកម្ចីថេរចំនួន 500,000 ដុល្លារអាមេរិក ជាមួយធនាគារ វីង (ខេមបូឌា) ម.ក។ ប្រាក់កម្ចីនេះ មិនមានការធានា ដែលមានអត្រាការប្រាក់ 7% ក្នុងមួយឆ្នាំ សម្រាប់រយៈពេល12ខែ ជាមួយនឹងការបង់ការប្រាក់ប្រចាំខែចំនួន 2,877 ដុល្លារអាមេរិក ដោយគិតចាប់ពីថ្ងៃទី1 ខែកញ្ញា ឆ្នាំ2022 ដល់ថ្ងៃទី1 ខែកញ្ញា ឆ្នាំ2023 ហើយប្រាក់ដើមត្រូវទូទាត់សងនៅចុងនៃប្រាក់កម្ចី។

ដោយឡែក នៅថ្ងៃទី31 ខែសីហា ឆ្នាំ2023 ក្រុមហ៊ុនបានធ្វើការផ្លាស់ប្តូរកម្ចីថេរថ្មីជាមួយធនាគារដោយមានការកែប្រែអត្រាការប្រាក់ទៅ 9% ក្នុងមួយឆ្នាំ និងត្រូវទូទាត់សងដោយបង់រំលស់ក្នុងរយៈពេល 60ខែ ដោយក្នុងមួយខែៗ ត្រូវបង់សងចំនួន 10,383 ដុល្លារអាមេរិក គិតចាប់ពីថ្ងៃទី1 ខែតុលា ឆ្នាំ2023 ដល់ថ្ងៃទី1ខែកញ្ញា ឆ្នាំ2028 (កំណត់សម្គាល់ 27)។

15. មូលបត្របំណុល

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

មូលបត្របំណុលសាជីវកម្មទីមួយៈ

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

មូលបត្របំណុលសាជីវកម្មទីពីរៈ

មូលបត្របំណុលសាជីវកម្មទី2របស់ក្រុមហ៊ុនត្រូវបានធានាដោយ GuarantCo Ltd គឺជាសញ្ញាបណ្ណឯកជនចេញឱ្យវិនិយោគិនដែលមានគុណវុឌ្ឍិ ជាមួយនឹងសញ្ញាបណ្ណចំនួន 2៖

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

15. មូលបត្របំណុល (ត)

មូលបត្របំណុលទាំងពីរនេះត្រូវបានអនុម័តដោយ ន.ម.ក. និង ផ.ម.ក នៅថ្ងៃទី19 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022 និង ថ្ងៃទី26 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022 រៀងគ្នា ហើយត្រូវបានបោះផ្សាយជាផ្លូវការនៅថ្ងៃទី29 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2022។

មូលបត្របំណុលត្រូវបានធ្វើចំណាត់ថ្នាក់ជា រយៈពេលខ្លី និងរយៈពេលវែងដូចខាងក្រោម៖

	ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
រយៈពេលខ្លី				
មូលបត្របំណុលមានការធានា	21,147,929	84,866,639	24,809,546	99,858,423
មូលបត្របំណុលធម្មតា	185,772	745,503	177,977	716,357
	21,333,701	85,612,142	24,987,523	100,574,780
រយៈពេលវែង				
មូលបត្របំណុលធម្មតា	9,809,327	39,364,829	9,809,327	39,482,541
មូលបត្របំណុលមានការធានា	-	-	-	-
	9,809,327	39,364,829	9,809,327	39,482,541
	31,143,028	124,976,971	34,796,850	140,057,321

ក្នុងអំឡុងពេល 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ ក្រុមហ៊ុនមានចំណាយការប្រាក់លើមូលបត្របំណុលចំនួន 3,123,538 ដុល្លារអាមេរិក ស្មើនឹង 12.5 ពាន់លាន និង3ខែ ដែលបានបញ្ចប់ ចំនួន 712,234 ដុល្លារអាមេរិក ស្មើនឹង 2.8 ពាន់លាន (ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024៖ 4,328,758 ដុល្លារអាមេរិក ស្មើនឹង 17.6 ពាន់លានរៀល/ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024៖ 1,169,774 ដុល្លារអាមេរិក ស្មើនឹង 4.8 ពាន់លានរៀល) (កំណត់សម្គាល់ 26)។

ក្រុមហ៊ុនតម្រូវឱ្យមានការគណនាអនុបាតហិរញ្ញវត្ថុ តាមកិច្ចព្រមព្រៀងរៀងរាល់ 6ខែម្តង ហើយចាត់តាំងពីថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025 ក្រុមហ៊ុនមិនអាចអនុលោមបានតាមកិច្ចព្រមព្រៀងចំនួន 4 ចំណុចសម្រាប់មូលបត្របំណុលសាជីវកម្មទីពីរ ដូចខាងក្រោម៖

ឈ្មោះអនុបាត	រូបមន្ត	អនុបាតហិរញ្ញវត្ថុដែលតម្រូវ	អនុបាតរបស់ក្រុមហ៊ុន	
			ថ្ងៃទី30 ខែមិថុនា ឆ្នាំ2025	
អនុបាតលើការទូទាត់បំណុល	=លំហូរទឹកប្រាក់មានសម្រាប់ទូទាត់បំណុល/បំណុលសរុប	≥1.2	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=ចំណេញមុនបង់ការប្រាក់ ពន្ធ និងដករំលស់*

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025

15. មូលបត្របំណុល (ត)

ក្រុមហ៊ុនបានជូនដំណឹងទៅកាន់ ក្រុមហ៊ុនធានា GuarantCo Ltd ហៅកាត់ថា ("អ្នកធានា") ទៅលើចំណុចដែលមិនបានបំពេញខាងលើនៅថ្ងៃទី3 ខែតុលា ឆ្នាំ2025 និងបានធ្វើបច្ចុប្បន្នភាពគំរូការព្យាករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ខ្លួនផ្អែកតាមតម្រូវការរបស់អ្នកធានា។ នៅថ្ងៃទី13 ខែមករា ឆ្នាំ2026 អ្នកធានាបានធ្វើការឆ្លើយតបត្រឡប់មកវិញដោយយល់ព្រមក្នុងការលើកលែងពីការមិនអាចបំពេញបានតាមអនុលោមភាពខាងលើ យោងទៅតាមសំណើរស្នើសុំការលើកលែងនៅថ្ងៃទី4 ខែកក្កដា ឆ្នាំ2025។ លើសពីនេះទៅទៀត ក្រុមហ៊ុនក៏បាននឹងកំពុងរៀបចំលិខិតស្នើសុំការលើកលែងពីតម្រូវអនុលោមភាពគិតត្រឹមថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025 ទៅកាន់អ្នកធានា ប៉ុន្តែការរៀបចំមិនទាន់រួចរាល់នៅឡើយ គិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះ ពេលនេះ។

អាស្រ័យហេតុនេះ តម្លៃយោងចំនួន 19,221,707 ដុល្លារអាមេរិក (ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024៖ 23,929,961 ដុល្លារអាមេរិក) នៃមូលបត្របំណុលមានការធានា ត្រូវបានចាត់ថ្នាក់ឡើងវិញទៅជាបំណុលរយៈពេលខ្លី។

16. បំណុលលើអត្ថប្រយោជន៍និយោជិត

	ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
សំណងប្រាក់អតីតភាពការងារ				
រយៈពេលខ្លី	143,846	577,254	115,213	463,732
រយៈពេលវែង	30,614	122,854	42,191	169,819
	174,460	700,108	157,404	633,551

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025

16. បំណុលលើអត្ថប្រយោជន៍និយោជិត (ត)

បម្រែបម្រួលនៃបំណុលលើអត្ថប្រយោជន៍និយោជិតមានដូចខាងក្រោម៖

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់				សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
សមតុល្យនាដើមការិយបរិច្ឆេទ	157,404	633,551	146,889	600,042	256,762	1,029,615	197,195	800,809
ទទួលស្គាល់នៅក្នុងរបាយការណ៍ ចំណេញ ឬខាត	253,929	1,018,509	210,332	856,262	77,929	312,885	56,989	230,407
ការទូទាត់ក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទ	(236,873)	(950,098)	(199,817)	(813,455)	(160,231)	(643,327)	(96,780)	(391,282)
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	(1,854)	-	(9,298)	-	935	-	(6,383)
សមតុល្យនាចុងការិយបរិច្ឆេទ	174,460	700,108	157,404	633,551	174,460	700,108	157,404	633,551

នេះតំណាងឱ្យសំវិធានធនលើការទូទាត់សំណងប្រាក់អតីតភាពការងារ ដែលតម្រូវតាមប្រកាសលេខ 443 ចេញដោយក្រសួងការងារ និងបណ្តុះបណ្តាលវិជ្ជាជីវៈ ("MoLVT") នាថ្ងៃទី21 ខែកញ្ញា ឆ្នាំ2018 ហើយបន្ទាប់មកត្រូវបានជំនួសដោយសេចក្តីណែនាំលេខ 042/19 ចុះថ្ងៃទី22 ខែមីនា ឆ្នាំ2019។

ការទូទាត់នឹងត្រូវធ្វើឡើងពីរដងក្នុងមួយឆ្នាំ គឺនៅក្នុងខែមិថុនា និងខែធ្នូ នៅរៀងរាល់ឆ្នាំ។ និយោជិតពុំមានសិទ្ធិទទួលបានសំណងរំលឹកអតីតភាពការងារនៅសល់ដែលមិនទាន់បានទូទាត់នោះទេ ប្រសិនបើនិយោជិតលាលែងពីការងារ។

17. បំណុលភតិសន្យា

ក្នុងអំឡុងខែមករា ឆ្នាំ2024 ក្រុមហ៊ុនបានចុះកិច្ចសន្យាជួលដីដែលមានរយៈកាល 10ឆ្នាំ ជាមួយនឹង កំពង់ផែស្វយ័តក្រុងព្រះសីហនុ។

	ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
វិភាគតាមកាលកំណត់ - លំហូរទឹកប្រាក់តាមកិច្ចសន្យាមិនទាន់ធ្វើអប្បហារ				
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
លំហូរទឹកប្រាក់តាមកិច្ចសន្យា មិនទាន់ធ្វើអប្បហារ	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
តម្លៃបច្ចុប្បន្នសរុបនៃបំណុល ភតិសន្យា	737,121	2,958,066	774,711	3,118,212

18. គណនីត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ

	ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
ប្រាក់កក់លើការជួល	141,630	568,361	149,290	600,892
ចំណាយប្រតិបត្តិការ និងរដ្ឋបាលបង្គរ	79,083	317,360	79,083	318,309
	220,713	885,721	228,373	919,201

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025

19. ដើមទុន

	ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
បានចុះ បោះផ្សាយ និងបានបង់គ្រប់ចំនួន៖				
2,003,220 ភាគហ៊ុនធម្មតា ក្នុងមួយហ៊ុន តម្លៃ 6.50 ដុល្លារអាមេរិក	13,020,930	52,083,720	13,020,930	52,083,720

ព័ត៌មានលម្អិតនៃដើមទុនមានដូចខាងក្រោម៖

	ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025/ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024			
	ចំនួនភាគហ៊ុន	តម្លៃក្នុង 1 ហ៊ុន ដុល្លារអាមេរិក	តម្លៃគិតជា ដុល្លារអាមេរិក	% នៃកម្មសិទ្ធិ
អ៊ិនធើ ឡូជីស្ទីក (ខេមបូឌា)	1,983,187	6.50	12,890,715	98.9999%
អ្នកឧកញ៉ា គិត ម៉េង	20,033	6.50	130,215	1.0001%
	2,003,220		13,020,930	100%

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025

20. ចំណូល

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់				សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
ផ្លូវទិសខាងត្បូង៖								
ការដឹកទំនិញតាមផ្លូវដែក	8,279,169	33,207,747	6,303,535	25,661,691	2,506,654	10,064,216	1,642,382	6,640,149
សេវាបន្ថែមផ្សេងៗតាមទូររថភ្លើង	920,114	3,690,577	850,336	3,461,718	203,630	817,574	211,208	853,914
ថ្លៃសំបុត្ររថភ្លើងពីអ្នកដំណើរ	394,012	1,580,382	478,045	1,946,121	114,667	460,388	146,884	593,852
ការដឹកជញ្ជូន	96,143	385,630	98,600	401,401	25,624	102,880	22,528	91,081
ប្រាក់ចំណូលផ្សេងៗ	-	-	16,705	68,006	-	-	-	-
	9,689,438	38,864,336	7,747,221	31,538,937	2,850,575	11,445,058	2,023,002	8,178,996
ផ្លូវទិសខាងជើង៖								
ការដឹកទំនិញតាមផ្លូវដែក	3,769,396	15,119,047	3,294,640	13,412,479	848,422	3,406,414	912,082	3,687,548
ថ្លៃសំបុត្ររថភ្លើងពីអ្នកដំណើរ	325,048	1,303,768	149,122	607,076	88,165	353,982	32,152	129,991
សេវាបន្ថែមផ្សេងៗតាមទូររថភ្លើង	15,148	60,759	20,137	81,978	14	58	5,763	23,300
ប្រាក់ចំណូលផ្សេងៗ	15,678	62,884	75,494	307,336	-	-	752	3,040
	4,125,270	16,546,458	3,539,393	14,408,869	936,601	3,760,454	950,749	3,843,879
	13,814,708	55,410,794	11,286,614	45,947,806	3,787,176	15,205,512	2,973,751	12,022,875

អាជីវកម្មដឹកទំនិញរបស់ក្រុមហ៊ុនត្រូវបានបែងចែកតាមរដូវកាល ដោយសារគ្រោះធម្មជាតិ ឬលក្ខខណ្ឌអាកាសធាតុមិនល្អ ដូចជារដូវវស្សាគឺជាខែដែលសេវាកម្មដឹកជញ្ជូនឥន្ធនៈតាមរថភ្លើងមានការធ្លាក់ចុះ។

21. ថ្លៃដើមសេវាកម្ម

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់				សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
ចំណាយបុគ្គលិក និងថ្លៃឈ្នួល	4,279,839	17,166,434	3,704,194	15,079,773	961,605	3,860,844	869,004	3,513,383
ចំណាយលើប្រេងម៉ាស៊ូត	6,063,726	24,321,605	5,279,179	21,491,538	1,650,357	6,626,183	1,289,101	5,211,835
រំលស់ (កំណត់សម្គាល់ 24)	3,224,053	12,931,676	2,201,710	8,963,161	832,035	3,340,621	682,325	2,758,640
ការជួសជុល និងថែទាំ	837,925	3,360,917	593,315	2,415,385	211,922	850,867	172,305	696,629
ការដឹកជញ្ជូន	790,683	3,171,430	507,107	2,064,433	215,739	866,192	137,214	554,756
បរិក្ខារជួល	504,024	2,021,640	311,170	1,266,773	145,926	585,893	80,411	325,102
ការគិតថ្លៃចូលកុងតឺន័រ	377,375	1,513,651	337,245	1,372,924	112,401	451,290	97,214	393,036
ធានារ៉ាប់រង	308,690	1,238,156	-	-	78,691	315,944	-	-
សំវិធានធនសម្រាប់ អត្ថប្រយោជន៍និយោជិត	227,064	910,754	176,390	718,084	57,619	231,340	47,825	193,356
ផ្សេងៗ	741,736	2,975,103	495,148	2,015,749	169,194	679,314	134,136	542,313
	17,355,115	69,611,366	13,605,458	55,387,820	4,435,489	17,808,488	3,509,535	14,189,050

រ៉ូយ៉ាល់ លេខេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025

22. ចំណូលពីប្រតិបត្តិការផ្សេងៗ

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់				សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
ចំណូលពីការជួលឃ្លាំង	1,064,587	4,270,058	918,368	3,738,676	276,162	1,108,790	268,592	1,085,917
ផ្សេងៗ	17,052	68,396	247,323	1,006,852	4,479	17,984	9,509	38,445
	1,081,639	4,338,454	1,165,691	4,745,528	280,641	1,126,774	278,101	1,124,362

23. ចំណាយប្រតិបត្តិការ និងរដ្ឋបាល

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់				សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
ប្រាក់បៀវត្សរ៍	533,772	2,140,959	666,572	2,713,615	134,125	538,512	158,871	642,315
កម្រៃរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល (*)	(284,875)	(1,142,634)	360,000	1,465,560	6,000	24,090	90,000	363,870
	248,897	998,325	1,026,572	4,179,175	140,125	562,602	248,871	1,006,185

រ៉ូយ៉ាល់ ធេលខម ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025

23. ចំណាយប្រតិបត្តិការ និងរដ្ឋបាល (ត)

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់				សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
ចំណាយលើពន្ធផ្សេងៗ	253,343	1,016,159	297,618	1,211,603	66,481	266,921	72,015	291,157
ប្រាក់រង្វាន់	29,550	118,525	10,618	43,226	(30,017)	(120,518)	(18,497)	(74,783)
រំលស់ (កំណត់សម្គាល់ 24)	141,968	569,434	124,629	507,365	34,725	139,421	33,635	135,986
កម្រៃវិជ្ជាជីវៈ	48,274	193,627	98,017	399,027	13,560	54,443	50,073	202,445
ប្រេងឥន្ធនៈ និងទឹកភ្លើង	39,561	158,679	123,858	504,226	9,478	38,054	29,591	119,636
សំវិធានធនសម្រាប់អត្ថប្រយោជន៍និយោជិត	26,865	107,756	33,942	138,178	6,559	26,334	9,164	37,050
បរិក្ខារជួល	26,370	105,770	110,350	449,235	6,885	27,643	29,280	118,379
ការធ្វើដំណើរ និងស្នាក់នៅ	22,545	90,428	57,231	232,987	5,004	20,091	11,065	44,736
ចំណាយលើទ្រព្យតម្លៃទាប	6,396	25,654	45,996	187,250	2,252	9,042	15,053	60,859
ការជួសជុល និងថែទាំ	12,588	50,490	70,520	287,087	3,786	15,201	18,738	75,758
ការបណ្តុះបណ្តាល និង អភិវឌ្ឍន៍	5,675	22,762	2,713	11,044	2,707	10,869	975	3,942
	613,135	2,459,284	975,492	3,971,228	121,420	487,501	251,092	1,015,165

រ៉ូយ៉ាល់ គ្រុប ភ្នំពេញ SEZ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025

23. ចំណាយប្រតិបត្តិការ និងរដ្ឋបាល (ត)

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់				សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
ចំណាយលើអាជ្ញាប័ណ្ណ								
ការចុះឈ្មោះ និងប័ណ្ណអនុញ្ញាត	7,304	29,296	14,487	58,977	1,300	5,220	3,497	14,138
ថ្លៃទំនាក់ទំនង	3,100	12,434	73,775	300,338	773	3,104	18,296	73,971
ឯកសណ្ឋានបុគ្គលិក	-	-	18,202	74,100	-	-	7,071	28,588
ផ្សេងៗ	244,240	979,648	257,270	1,047,346	66,801	268,205	104,065	420,735
	254,644	1,021,378	651,681	2,652,993	68,874	276,529	210,373	850,538
	1,116,676	4,478,987	2,653,745	10,803,396	330,419	1,326,632	710,336	2,871,888

(*) នាថ្ងៃទី1 ខែឧសភា ឆ្នាំ2025 ក្រុមហ៊ុនបានទទួលសេចក្តីសម្រេចពីភាគទុនិកក្នុងការលើកលែងកម្រៃរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលដែលមានចំនួន 410,875 ដុល្លារអាមេរិក។

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025

24. រំលស់

ការកត់ត្រារំលស់ត្រូវបានបែងចែកដូចខាងក្រោមៈ

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់				សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
រំលស់លើទ្រព្យ និងបរិក្ខារ និងទ្រព្យវិនិយោគ (កំណត់សម្គាល់ 9 និង11)	3,269,599	13,114,361	2,229,741	9,077,276	842,685	3,383,380	691,842	2,797,117
រំលស់លើទ្រព្យសកម្មអរូបីនិងសិទ្ធិប្រើប្រាស់ទ្រព្យសកម្ម (កំណត់សម្គាល់ 10 និង12)	96,422	386,749	96,598	393,250	24,075	96,662	24,118	97,509
	3,366,021	13,501,110	2,326,339	9,470,526	866,760	3,480,042	715,960	2,894,626
បែងចែកទៅៈ								
ថ្លៃដើមសេវាកម្ម (កំណត់សម្គាល់ 21)	3,224,053	12,931,676	2,201,710	8,963,161	832,035	3,340,621	682,325	2,758,640
ចំណាយប្រតិបត្តិការ និងរដ្ឋបាល (កំណត់សម្គាល់ 23)	141,968	569,434	124,629	507,365	34,725	139,421	33,635	135,986
	3,366,021	13,501,110	2,326,339	9,470,526	866,760	3,480,042	715,960	2,894,626

រ៉ូយ៉ាល់ រេលវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025

25. ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ

(ក) អត្រាពន្ធផ្លូវការ

អនុលោមតាមច្បាប់សារពើពន្ធនៃព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា ក្រុមហ៊ុនមានកាតព្វកិច្ចបង់ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញដោយគណនាតាមអត្រា 20% នៃប្រាក់ចំណេញជាប់ពន្ធ ឬក៏បង់ពន្ធអប្បបរមាដោយគណនាតាមអត្រា 1% នៃប្រាក់ចំណូលនៅពេលដែលពន្ធមួយណាមានចំនួនធំជាង។

ដោយផ្អែកលើអនុក្រឹត្យលេខ 42 អនក្រ.បក ចុះថ្ងៃទី24 ខែកុម្ភៈ ឆ្នាំ2022 ស្តីពីការលើកទឹកចិត្តពន្ធដារក្នុងវិស័យមូលបត្រដែលបោះផ្សាយដោយរាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា ក្រុមហ៊ុនមានសិទ្ធិកាត់បន្ថយចំនួនពន្ធលើប្រាក់ចំណូលរបស់ខ្លួនពាក់កណ្តាលក្នុងអំឡុងពេលនៃការលើកទឹកចិត្តពន្ធ។ ដើម្បីទទួលបានការលើកទឹកចិត្ត ក្រុមហ៊ុនត្រូវដាក់សំណើទៅអគ្គនាយកដ្ឋានពន្ធដារ ("អ.ព.ដ.") តាមរយៈនិយ័តករមូលបត្រកម្ពុជា ("ន.ម.ក.")។

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

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025

25. ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ (ត)

(ខ) បំណុលពន្ធអប្បបរមា

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់				សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
សមតុល្យនាដើមការិយបរិច្ឆេទ	12,021	48,385	9,163	37,431	25,775	103,358	9,753	39,607
ចំណាញពន្ធអប្បបរមា	149,123	598,132	124,802	508,069	40,691	163,374	32,595	131,782
ពន្ធអប្បបរមាបានបង់	(147,528)	(591,735)	(121,944)	(496,434)	(52,850)	(212,193)	(30,327)	(122,612)
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	(141)	-	(681)	-	102	-	(392)
សមតុល្យនាចុងការិយបរិច្ឆេទ	13,616	54,641	12,021	48,385	13,616	54,641	12,021	48,385

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025

25. ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ (ត)

(គ) ចំណាយពន្ធអប្បបរមា/ចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ

ការផ្ទៀងផ្ទាត់ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញដែលត្រូវបានគណនាតាមអត្រាពន្ធផ្លូវការ ចំពោះចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណេញដែលបានបង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាតមានដូចខាងក្រោម៖

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់				សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
ប្រាក់ខាតមុនដកពន្ធ	(6,906,105)	(27,700,386)	(8,156,271)	(33,204,180)	(1,414,455)	(5,679,035)	(2,151,629)	(8,699,038)
ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញដោយប្រើអត្រាពន្ធផ្លូវការ	(1,381,221)	(5,540,077)	(1,631,254)	(6,640,836)	(282,891)	(1,135,807)	(430,326)	(1,739,808)
ចំណាយមិនអាចកាត់កងបាន	1,340	5,375	59,524	242,322	546	2,192	14,403	58,231
ប្រាក់ខាតពន្ធដែលមិនទទួលស្គាល់ជាពន្ធពន្យារជាទ្រព្យសកម្ម	460,259	1,846,099	535,550	2,180,224	3,924	15,755	148,695	601,174
កាត់កងភាពខុសគ្នាបណ្ដោះអាសន្នដែលមិនទទួលស្គាល់ជាពន្ធពន្យារជាទ្រព្យសកម្ម	919,622	3,688,603	1,036,180	4,218,290	278,421	1,117,860	267,228	1,080,403
ចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ	-	-	-	-	-	-	-	-
ពន្ធអប្បបរមា 1% នៃចំណូល	149,123	598,132	124,802	508,069	40,691	163,374	32,595	131,782

ការគណនាពន្ធលើប្រាក់ចំណេញគឺស្ថិតក្រោមការត្រួតពិនិត្យ និងវាយតម្លៃពីអាជ្ញាធរពន្ធដារ។

រ៉ូយ៉ាល់ គ្រុប ភីអិលស៊ី (ផ្ទៀងផ្ទាត់)

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025

25. ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ (ត)

(ឃ) ពន្ធពន្យារជាទ្រព្យសកម្មមិនបានទទួលស្គាល់

ប្រាក់ខាតពន្ធ ដែលបានកើតឡើងនៅក្នុងឆ្នាំសារពើពន្ធ អាចយោងបន្តបានរយៈពេល 5ឆ្នាំសម្រាប់កាត់កងជាមួយនឹងប្រាក់ចំណេញជាក់ស្តែង លុះត្រាតែបានបំពេញនូវលក្ខខណ្ឌដូចខាងក្រោម៖

- ប្រាក់ខាតត្រូវតែបានកត់ត្រានៅក្នុងការប្រកាសពន្ធលើប្រាក់ចំណេញប្រចាំឆ្នាំ ហើយបានដាក់ជូនទៅអគ្គនាយកដ្ឋានពន្ធដារឱ្យបានទាន់ពេលវេលា
- គោលដៅនៃអាជីវកម្មរបស់ក្រុមហ៊ុនមិនមានការប្រែប្រួល និង
- ក្រុមហ៊ុនមិនធ្លាប់ទទួលបានការកំណត់ពន្ធឡើងវិញជាឯកតោភាគី។

ពន្ធពន្យារជាទ្រព្យសកម្មទាក់ទងនឹងប្រាក់ខាតពន្ធ និងភាពខុសគ្នាបណ្តោះអាសន្នមិនត្រូវបានទទួលស្គាល់ក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលនោះឡើយ ពីព្រោះពុំមានការរំពឹងទុកថាក្រុមហ៊ុននឹងមានប្រាក់ចំណេញ ជាប់ពន្ធនាពេលអនាគតដែលអាចយកមកប្រើប្រាស់ជាមួយនឹងពន្ធពន្យារនេះ។

(ង) យថាភាពលើពន្ធ

ពន្ធត្រូវបានស្ថិតនៅក្រោមការត្រួតពិនិត្យ និងតាមដានអង្កេតដោយក្រុមអាជ្ញាធរ ដែលផ្តល់សិទ្ធិដោយច្បាប់ក្នុងការដាក់ពិន័យដាក់ទណ្ឌកម្ម និងគិតការប្រាក់។ ការអនុវត្តច្បាប់ និងបទប្បញ្ញត្តិពន្ធលើប្រតិបត្តិការច្រើនប្រភេទអាចប្រឈមនឹងបំណកស្រាយផ្សេងៗ។

បញ្ហាទាំងនេះ អាចបង្កើតឱ្យមានហានិភ័យពន្ធ នៅក្នុងព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជាមានលក្ខណៈធំជាងនៅប្រទេសដទៃទៀត។ អ្នកគ្រប់គ្រងជឿជាក់ថា ការធ្វើសំវិធានធនមានលក្ខណៈគ្រប់គ្រាន់ដោយផ្អែកទៅលើការបកស្រាយនៃនីតិកម្មពន្ធ។ ក៏ប៉ុន្តែ អាជ្ញាធរជាប់ពាក់ព័ន្ធអាចនឹងមានបំណកស្រាយខុសគ្នា ហើយផលប៉ះពាល់អាចមានទំហំធំ។

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025

26. ចំណាយហិរញ្ញប្បទាន - សុទ្ធ

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់				សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
ចំណូលហិរញ្ញប្បទានបានពីធនាគារ	106,188	425,920	327,766	1,334,335	25,219	101,254	61,890	250,221
ចំណាយហិរញ្ញប្បទានទៅលើ៖								
មូលបត្របំណុល	(3,092,638)	(12,404,571)	(4,328,758)	(17,622,374)	(681,334)	(2,735,556)	(1,169,774)	(4,729,396)
ប្រាក់កម្ចី	(140,590)	(563,906)	(264,634)	(1,077,325)	(34,794)	(139,698)	(61,349)	(248,034)
បំណុលភតិសន្យា	(67,411)	(270,386)	(70,435)	(286,741)	(16,534)	(66,384)	(17,358)	(70,179)
	(3,300,639)	(13,238,863)	(4,663,827)	(18,986,440)	(732,662)	(2,941,638)	(1,248,481)	(5,047,609)
	(3,194,451)	(12,812,943)	(4,336,061)	(17,652,105)	(707,443)	(2,840,384)	(1,186,591)	(4,797,388)

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025

27. ប្រតិបត្តិការ និងសមតុល្យជាមួយសម្ព័ន្ធញាតិ

(ក) អត្តសញ្ញាណរបស់សម្ព័ន្ធញាតិ

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

ក្រុមហ៊ុនមានទំនាក់ទំនងជាមួយសម្ព័ន្ធញាតិ ដែលជាភាគទុនិកធំៗ និងអ្នកគ្រប់គ្រងសំខាន់ៗ។

អ្នកគ្រប់គ្រងសំខាន់ៗ ត្រូវបានកំណត់ថាជាបុគ្គលដែលមានសិទ្ធិអំណាច និងការទទួលខុសត្រូវក្នុងការធ្វើផែនការ ការដឹកនាំ និងគ្រប់គ្រងសកម្មភាពរបស់ក្រុមហ៊ុនដោយផ្ទាល់ ឬដោយប្រយោល។
អ្នកគ្រប់គ្រងសំខាន់ៗរួមមាន អភិបាលក្រុមហ៊ុន និងសមាជិកគណៈគ្រប់គ្រងជាន់ខ្ពស់របស់ក្រុមហ៊ុនមួយចំនួន។

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

រ៉ូយ៉ាល់ រេលវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025

27. ប្រតិបត្តិការ និងសមតុល្យជាមួយសម្ព័ន្ធញាតិ (ត)

(ខ) ប្រតិបត្តិការជាមួយសម្ព័ន្ធញាតិ

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់				សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
ចំណូលពីការជួល								
ជីអេសអេស គ្លូបិល ស៊ីឃ្យូរីធីសឹលូសិន	39,296	157,616	36,310	147,818	9,985	40,090	9,663	39,068
ខេមជីអេសអេម ម.ក	507,100	2,033,978	345,400	1,406,123	130,900	525,564	224,400	907,249
ធនាគារ ជេ ត្រាស់ រ៉ូយ៉ាល់ ម.ក	430,038	1,724,882	428,417	1,744,086	107,825	432,917	107,405	434,238
ធនាគារ វីង (ខេមបូឌា) ម.ក	12,600	50,539	-	-	12,600	50,589	-	-
Wing Inter Logistics Technologies Co., Ltd.	11,000	44,121	-	-	11,000	44,165	-	-
ថ្លៃភ្លើង								
ជីអេសអេស គ្លូបិល ស៊ីឃ្យូរីធីសឹលូសិន	-	-	3,989	16,239	-	-	3,989	16,128
ខេមជីអេសអេម ម.ក	4,815	19,313	4,521	18,405	1,445	5,802	4,521	18,278
ធនាគារ ជេ ត្រាស់ រ៉ូយ៉ាល់ ម.ក	1,503	6,029	1,598	6,505	346	1,389	1,598	6,461

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025

27. ប្រតិបត្តិការ និងសមតុល្យជាមួយសម្ព័ន្ធញាតិ (ត)

(ខ) ប្រតិបត្តិការជាមួយសម្ព័ន្ធញាតិ (ត)

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់				សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
ប្រាក់កក់								
ខេមជីអេសអេម ម.ក	11,000	44,121	72,000	293,112	11,000	44,165	72,000	291,096
ចំណាយធានារ៉ាប់រង								
អ៊ីនហ្វីនីធី ជេនណេរលអិនស្វរិន	274,610	1,101,461	176,084	716,838	16,667	66,918	98,933	399,986
ចំណាយលើទូរស័ព្ទ								
ខេមជីអេសអេម ម.ក	29,381	117,847	27,567	112,225	6,445	25,877	8,475	34,264
ចំណាយលើសន្តិសុខ								
ជីអេសអេសគ្លូប៊ល ស៊ីឃ្យូរីធី សឺលូសិន	37,950	152,217	47,966	195,270	3,465	13,912	16,041	64,854
ចំណាយលើការសម្អាត								
ជីអេសអេសគ្លូប៊ល ស៊ីឃ្យូរីធី សឺលូសិន	3,843	15,414	2,123	8,643	3,843	15,430	-	-

រ៉ូយ៉ាល់ គ្រុប ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025

27. ប្រតិបត្តិការ និងសមតុល្យជាមួយសម្ព័ន្ធញាតិ (ត)

(ខ) ប្រតិបត្តិការជាមួយសម្ព័ន្ធញាតិ (ត)

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់				សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
ចំណាយលើសេវា Face Recognition								
ជីអេសអេស គ្លូបិល ស៊ីយ្យូរីធី សីលូសិន	-	-	3,674	14,957	-	-	3,674	14,854
ចំណាយលើសេវាអ៊ីនធឺណេត								
អ៊ីហ្ស៊ីខម ខូ អិលធីឌី	48,633	195,067	58,512	238,202	7,223	29,000	14,628	59,141
ខេមជ្ជីអេសអេម ម.ក	461	1,849	-	-	243	976	-	-
ចំណាយលើសេវា Microsoft Office 365								
អ៊ីហ្ស៊ីខម ខូ អិលធីឌី	64	257	4,646	18,914	64	257	4,646	18,784
ចំណាយលើសេវា Power BI Pro								
អ៊ីហ្ស៊ីខម ខូ អិលធីឌី	198	794	132	537	-	-	132	534

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025

27. ប្រតិបត្តិការ និងសមតុល្យជាមួយសម្ព័ន្ធញាតិ (ត)

(ខ) ប្រតិបត្តិការជាមួយសម្ព័ន្ធញាតិ (ត)

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់				សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
ចំណាយហិរញ្ញប្បទាន								
ធនាគារ វីង (ខេមបូឌា) ម.ក	31,807	127,578	39,878	162,343	7,148	28,699	9,200	37,196
អេសខេធីអិម អ៊ិនវេសម៉ិន ឯ.ក	-	-	140,000	569,940	7,148	28,699	35,288	142,669
ចំណូលពីសេវាអាហារលើ រថភ្លើងដឹកអ្នកដំណើរពិសេស								
CAMBODIANA INVESTMENT (PHNOM PENH) PTE.LTD	1,300	5,214	-	-	1,300	5,220	-	-
ចំណូលពីការលក់សំបុត្ររថភ្លើងដឹកអ្នកដំណើរ								
ខេម ជ្ជី អេសអេម ម.ក	-	-	630	2,526	-	-	-	-
ចំណាយពន្ធស្លាកសញ្ញា								
ជី អេសអេស គ្លូប៊ល ស៊ីយ្យូរីធី សីលូសិន	63	253	-	-	63	253	-	-

រ៉ូយ៉ាល់ រេលវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025

27. ប្រតិបត្តិការ និងសមតុល្យជាមួយសម្ព័ន្ធញាតិ (ត)

(ខ) ប្រតិបត្តិការជាមួយសម្ព័ន្ធញាតិ (ត)

	សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់				សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់			
	ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
ចំណាយលើសេវាវាយតម្លៃលទ្ធភាពសង								
រេតធីង អេជេនស៊ី អហ្វ (ខេមបូឌា) ម.ក	9,350	37,503	-	-	9,350	37,494	-	-
ប្រាក់កម្ចី								
រ៉ូយ៉ាល់ កាហ្វេ	-	-	2,000	8,142	-	-	2,000	8,086
អ្នកឧកញ៉ា គិត ម៉េង	7,109,896	28,517,793	3,233,054	13,161,763	3,076,055	12,350,361	3,233,054	13,071,237

ប្រាក់លាភការសរុបសម្រាប់អ្នកគ្រប់គ្រងសំខាន់ៗសម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025 រួមមានប្រាក់ខែ និងអត្ថប្រយោជន៍ផ្សេងៗមានចំនួន 722,366 ដុល្លារអាមេរិក (សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 12 ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024 មានចំនួន 670,591 ដុល្លារអាមេរិក) និងសម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025 មានចំនួន 189,419 ដុល្លារអាមេរិក (សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024 មានចំនួន 176,501 ដុល្លារអាមេរិក)។

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025

27. ប្រតិបត្តិការ និងសមតុល្យជាមួយសម្ព័ន្ធញាតិ (ត)

(គ) សមតុល្យជាមួយសម្ព័ន្ធញាតិ

	ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
គណនីទទួលបានពីសម្ព័ន្ធញាតិ (កំណត់សម្គាល់ 6)				
ពាក់ព័ន្ធនឹងពាណិជ្ជកម្ម៖	58,300	233,958	-	-
ខេម ជ្ជីអេសអេម ម.ក	2,200	8,829		
មិនពាក់ព័ន្ធនឹងពាណិជ្ជកម្ម៖				
រ៉ូយ៉ាល់កាហ្វេ	8,324	33,404	29,094	117,103
	68,824	276,191	29,094	117,103
គណនីត្រូវទូទាត់ទៅសម្ព័ន្ធញាតិ (កំណត់សម្គាល់ 13)				
ពាក់ព័ន្ធនឹងពាណិជ្ជកម្ម៖				
អ៊ីនហ្វីនីធី ជេនណេរ៉ល អិនសួរិន	329,682	1,323,014	80,498	324,004
ខេម ជ្ជីអេសអេម ម.ក	814	3,267	2,814	11,327
អ៊ីហ្សីខម ខូ អិលធីឌី	64	257	-	-
ជីអេសអេស គ្លូប៊ល				
ស៊ីយ្យូរីធី ស៊ីលូសិន	4,901	19,668	2,468	9,934
ខេមបូឌាន ប្រតិបត្តិស្ទីង ស៊ើវីស	5,001	20,068	-	-
តេធីង អេជេនស៊ី អហ្វ				
(ខេមបូឌា) ម.ក	-	-	-	-
	340,462	1,366,274	85,780	345,265
ប្រាក់កម្ចី (កំណត់សម្គាល់ 14)				
ភាគទុនិក៖				
អ្នកឧកញ៉ា គិត ម៉េង	11,550,650	46,352,758	4,440,754	17,874,034
សម្ព័ន្ធញាតិ៖				
អេសខេធីអិម អ៊ិនវេសម៉ិន ឯ.ក	2,000,000	8,026,000	2,000,000	8,050,000
ធនាគាររីង (ខេមបូឌា) ម.ក	302,536	1,214,077	395,327	1,591,191

គណនីដែលបានមកពី/ទូទាត់ទៅសម្ព័ន្ធញាតិ និងប្រាក់កម្ចី មិនមានការធានា គ្មានការប្រាក់ និងការទូទាត់សងផ្អែកតាមតម្រូវការ។

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025

28. ភតិសន្យា

ភតិសន្យា

ការទូទាត់ភតិសន្យាអប្បបរមានាពេលអនាគត ក្រោមភតិសន្យាសម្រាប់ទ្រព្យតម្លៃទាបមានដូចខាងក្រោម៖

	ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025		ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2024	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
ក្នុងរយៈពេលមួយឆ្នាំ	129,190	518,439	80,250	323,006
ចន្លោះពី 2ឆ្នាំ ដល់ 5ឆ្នាំ	13,460	54,015	26,000	104,650
	142,650	572,454	106,250	427,656
កិច្ចសន្យាមូលធន				
ទាក់ទិននឹងការទិញទ្រព្យ និងបរិក្ខារ៖				
បានចុះកិច្ចសន្យាប៉ុន្តែមិនទាន់ បានបំពេញនៅឡើយ	1,033,699	4,148,234	1,127,563	4,538,441

29. បំណុលយថាភាព

29.1. កិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានជាមួយរាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា

នៅថ្ងៃទី12 ខែមិថុនា ឆ្នាំ2009 ក្រុមហ៊ុន រ៉ូយ៉ាល់ គេលេវ (ពីមុនត្រូវបានគេស្គាល់ថា ថូល (ខេមបូឌា) បានចុះកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទាន (ត្រូវបានស្គាល់ថាជាកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានដែលមានស្រាប់) ជាមួយរាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា។ នៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានដែលមានស្រាប់ បានបញ្ជាក់ពីកម្រៃសម្បទានដែលត្រូវបង់ដោយក្រុមហ៊ុនទៅកាន់រាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា សម្រាប់ការប្រើប្រាស់ទ្រព្យសម្បទានចាប់ពីកាលបរិច្ឆេទ មានប្រសិទ្ធភាពនៃកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទាន។ អ្នកគ្រប់គ្រងរបស់ក្រុមហ៊ុន បានធ្វើការវាយតម្លៃលើកាតព្វកិច្ចរបស់ខ្លួនក្រោមកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានដែលមានស្រាប់ ដោយមានការណែនាំពីទីប្រឹក្សាច្បាប់របស់ខ្លួន ហើយសន្និដ្ឋានថាលក្ខខណ្ឌមួយចំនួនពីមុនដែលបានបញ្ជាក់នៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទាននៅមិនទាន់បានបំពេញពេញលេញ ហើយទាំងភាគីរាជរដ្ឋាភិបាល និងក្រុមហ៊ុននៅមិនទាន់ធ្វើការសន្និដ្ឋានលើការព្រមព្រៀងគ្នាសម្រាប់កាលបរិច្ឆេទដែលមានប្រសិទ្ធភាព ដូច្នេះហើយ កាតព្វកិច្ចក្នុងការទូទាត់កម្រៃសម្បទាននៅមិនទាន់មានប្រសិទ្ធភាពនៅឡើយ។

រ៉ូយ៉ាល់ រេលវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025

29. បំណុលយថាភាព (ត)

29.1. កិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានជាមួយរាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា (ត)

នាថ្ងៃទី13 ខែកុម្ភៈ ឆ្នាំ2025 ក្រុមហ៊ុន និង រាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជាបានចុះហត្ថលេខាលើកិច្ចព្រមព្រៀងក្របខណ្ឌស្តីពីគម្រោងផ្លូវដែក ដើម្បីរួមគ្នាលើកកម្ពស់ ការអភិវឌ្ឍហេដ្ឋារចនាសម្ព័ន្ធផ្លូវដែកនៅកម្ពុជា។ ភាពជាដៃគូនេះមានគោលបំណងធ្វើឱ្យប្រព័ន្ធផ្លូវដែកកាន់តែមានប្រសិទ្ធភាព ចីរភាព ភាពធន់ និងបរិយាប័ន្ន ហើយក៏ចាត់ទុកជាជំហានមួយឆ្ពោះទៅរកការចរចាលើកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានផងដែរ។ យោងតាមមាត្រា 3 នៃកិច្ចព្រមព្រៀងក្របខណ្ឌ គូភាគីបានយល់ព្រមប្តេជ្ញាចិត្តយ៉ាងសកម្មក្នុងការបំពេញតាមការកំណត់ទាំងមូល និងពេលវេលាកំណត់ជាក់លាក់នីមួយៗក្នុងរយៈពេល 24 ខែ ដោយគិតចាប់ពីថ្ងៃចូលជាធរមាននាថ្ងៃទី 13 ខែកុម្ភៈ ឆ្នាំ 2025។

កម្រៃសម្បទានដែលបានប៉ាន់ស្មានថាត្រូវទូទាត់ គឺពាក់ព័ន្ធនឹងលទ្ធផលចុងក្រោយនៃបញ្ហាដែលបានពណ៌នាខាងលើ ហើយដូច្នេះ ពុំមានសំវិធានធនសម្រាប់បំណុលណាមួយដែលបានធ្វើឡើងក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលទាំងនេះឡើយ។

29.2. ភតិសន្យាជួលបន្តជាមួយ ធនាគារ ជេ ត្រាស់ រ៉ូយ៉ាល់ ម.ក និង ខេម ជ្ជី អេសអេម ម.ក

នៅថ្ងៃទី9 ខែមិថុនា ឆ្នាំ2022 ក្រុមហ៊ុនបានធ្វើភតិសន្យាជួលបន្ត ទៅលើបរិវេណដែលទំនេរ ទំហំប្រមាណ 3,200 ម៉ែត្រការ៉េ ឱ្យទៅ ធនាគារ ជេ ត្រាស់ រ៉ូយ៉ាល់ ម.ក ដែលលក្ខខណ្ឌនៃភតិសន្យាជួលរយៈពេល 4ឆ្នាំ។

នៅថ្ងៃទី29 ខែកុម្ភៈ ឆ្នាំ2024 ក្រុមហ៊ុនបានធ្វើភតិសន្យាជួលបន្ត ទៅលើបរិវេណដែលទំនេរ ទំហំប្រមាណ 2,705 ម៉ែត្រការ៉េឱ្យទៅខេម ជ្ជី អេសអេម ម.ក ដែលលក្ខខណ្ឌនៃភតិសន្យាជួលមានរយៈពេល 20ឆ្នាំ។

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

ការបន្តនៃភតិសន្យាជួលបន្តនេះ គឺអាស្រ័យលើលទ្ធផលវិជ្ជមាននៃការចរចា ជាមួយរាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជាលើវិសោធនកម្មកិច្ចព្រមព្រៀងសម្បទានផ្លូវដែកថ្មីដូចដែលបានបង្ហាញក្នុងកំណត់សម្គាល់ 29.1។

30. តម្លៃសមស្របនៃទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលហិរញ្ញវត្ថុ

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

កំណត់សម្គាល់ លេខ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025

30. តម្លៃសមស្របនៃទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

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

សាច់ប្រាក់ក្នុងដៃ សមតុល្យនៅធនាគារផ្សេងៗ

តម្លៃយោងប្រហាក់ប្រហែលនឹងតម្លៃសមស្របដោយសារគណនីទាំងនេះមានរយៈពេលខ្លី ហើយធាតុទាំងនេះមិនមានភាពរំញោចជាសារវន្ត ទៅនឹងការប្រែប្រួលនៃអត្រាទីផ្សារ។

ប្រាក់កម្ចី និងមូលបត្របំណុល

ប្រាក់កម្ចី និងមូលបត្របំណុល ដែលបានបោះផ្សាយ មិនត្រូវបានដកស្រង់នៅក្នុងទីផ្សារសកម្ម និងផ្អែកតាមតម្លៃសមស្របនោះទេ។

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

ទ្រព្យសកម្មផ្សេងៗ និងបំណុលផ្សេងៗ

ដោយសារតែវាមានរយៈពេលខ្លី តម្លៃយោងនៃទ្រព្យសកម្មផ្សេងៗ និងបំណុលផ្សេងៗនៅក្នុងរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលត្រូវបាន គេចាត់ទុកថាជាការប៉ាន់ស្មានប្រហាក់ប្រហែលទៅនឹងតម្លៃសមស្របនៃទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលទាំងនោះ។

ចំណាត់ថ្នាក់នៃតម្លៃសមស្រប

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

- កម្រិតទី1 – តម្លៃដកស្រង់ (មិនបានធ្វើនិយ័តភាព) នៅក្នុងទីផ្សារសកម្មសម្រាប់ទ្រព្យសកម្ម ឬបំណុលដូចគ្នា។ កម្រិតនេះរាប់បញ្ចូលទាំងមូលបត្រកម្មសិទ្ធិដែលបានចុះបញ្ជី និងឧបករណ៍បំណុល។

រ៉ូយ៉ាល់ រេលវេ ម.ក.

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល (ត)
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ 3ខែ និង 12ខែ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2025

30. តម្លៃសមស្របនៃទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

ចំណាត់ថ្នាក់នៃតម្លៃសមស្រប (ត)

- កម្រិតទី2 – ធាតុចូលក្រៅពីតម្លៃដែលបានដកស្រង់រាប់បញ្ចូលក្នុងកម្រិតទី1 ដែលអាចអង្កេតបានចំពោះទ្រព្យសកម្ម ឬបំណុលដោយផ្ទាល់ (ឧទាហរណ៍៖ តម្លៃ) ឬដោយប្រយោល (ឧទាហរណ៍៖ កើតចេញពីតម្លៃ)។
- កម្រិតទី3 – ធាតុចូលសម្រាប់ទ្រព្យសកម្ម ឬបំណុល ដែលមិនផ្អែកលើទិន្នន័យទីផ្សារដែលអាចអង្កេតបាន (ធាតុចូលដែលមិនអាចអង្កេតបាន)។ កម្រិតនេះរួមបញ្ចូលទាំងឧបករណ៍មូលធន និងឧបករណ៍បំណុលដែលមានសមាសធាតុមិនអាចសង្កេតបានជាសារវន្ត។

31. ព័ត៌មានតាមផ្នែកប្រតិបត្តិការ

អ្នកគ្រប់គ្រងបានធ្វើការកំណត់ផ្នែកប្រតិបត្តិការរបស់ក្រុមហ៊ុនដោយយោងទៅលើរបាយការណ៍ ដែលត្រូវបានត្រួតពិនិត្យដោយនាយកប្រតិបត្តិក្រុមហ៊ុន ហើយដែលរបាយការណ៍នេះត្រូវបានប្រើប្រាស់ក្នុងការវាយតម្លៃទៅលើលទ្ធផលហិរញ្ញវត្ថុ និងការបែងចែកធនធានរបស់ក្រុមហ៊ុន។ នាយកប្រតិបត្តិក្រុមហ៊ុន ធ្វើការវាយតម្លៃទៅលើលទ្ធផលហិរញ្ញវត្ថុ និងការបែងចែកធនធានរបស់ក្រុមហ៊ុនជារួម ដោយសារតែសកម្មភាពរបស់ក្រុមហ៊ុនពឹងផ្អែកជាសារវន្តទៅលើតែសេវាកម្មដឹកជញ្ជូនតាមផ្លូវដែក និងសេវាកម្មពាក់ព័ន្ធដែលមានបរិមាណស្មើនឹង 86% និង 87% នៃប្រាក់ចំណូលសរុប។ ហេតុដូច្នេះហើយអ្នកគ្រប់គ្រងបានចាត់ទុកថាផ្នែកប្រតិបត្តិការរបស់ក្រុមហ៊ុន គឺមានតែមួយគត់។ ពុំមានព័ត៌មានរាយការណ៍តាមផ្នែកសម្រាប់ធ្វើការដាក់បង្ហាញក្នុងការិយបរិច្ឆេទនេះទេ។

ព័ត៌មានភូមិសាស្ត្រក៏ពុំត្រូវបានដាក់បង្ហាញដែរ ដោយសារតែលទ្ធផលប្រតិបត្តិការរបស់ក្រុមហ៊ុនទាំងអស់ គឺទទួលបានពីសកម្មភាពអាជីវកម្មនៅក្នុងព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជាតែប៉ុណ្ណោះ។