

**រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ**

**(Co.០៨៣៩ Et/២០១២)**

**(ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា)**

**ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបបណ្តោះអាសន្ន**

**សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ១២ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣**

**រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ**

**ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល**

**សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ១២ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣**

<b>មាតិកា</b>	<b>ទំព័រ</b>
សេចក្តីថ្លែងការណ៍របស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល	១
របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល	២ - ៣
របាយការណ៍លទ្ធផលលម្អិតសង្ខេបចន្លោះពេល	៤ - ៥
របាយការណ៍បម្រែបម្រួលមូលធនសង្ខេបចន្លោះពេល	៦
របាយការណ៍លំហូរសាច់ប្រាក់សង្ខេបចន្លោះពេល	៧ - ៨
កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល	៩ - ២១
របាយការណ៍ស្តីពីការត្រួតពិនិត្យលើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល	២២ - ២៣


**រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ**

**សេចក្តីថ្លែងការណ៍របស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល**

**សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ១២ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣**

យើងខ្ញុំ ឯកឧត្តម ស៊ឹម ស៊ីថា ឯកឧត្តម ឡុង ណារ៉ូ និងលោក ជេង ប៉ូលីដែន ជាអភិបាល និងមន្ត្រី នៅក្នុងរដ្ឋាករទឹកស្វយ័ត ក្រុងភ្នំពេញ (“រ.ទ.ស.ភ”) សូមបញ្ជាក់ថាតាមយោបល់របស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេប ចន្លោះពេលរបស់ រ.ទ.ស.ភ នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣ និងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត និងលទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗសង្ខេប ចន្លោះពេល របាយការណ៍បម្រែបម្រួលមូលធនសង្ខេបចន្លោះពេល និងរបាយការណ៍លំហូរសាច់ប្រាក់សង្ខេបចន្លោះ ពេលសម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល១២ខែ ដែលបានបញ្ចប់ និងកំណត់សម្គាល់លើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះ ពេលដែលពាក់ព័ន្ធ (ត្រូវបានគេស្គាល់ថាជា “ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល”) បានបង្ហាញនូវភាពសមស្របគ្រប់ ទិដ្ឋភាពជាសារវន្តទាំងអស់ ដោយអនុលោមតាមស្តង់ដារគណនេយ្យអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា លេខ ៣៤ ស្តីពី របាយការណ៍ ហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេល។

ចុះហត្ថលេខាជំនួសក្រុមប្រឹក្សាភិបាល និងគណៈគ្រប់គ្រង 

  
\_\_\_\_\_  
**ឡុង ណារ៉ូ**  
អគ្គនាយក

  
\_\_\_\_\_  
**ជេង ប៉ូលីដែន**  
អគ្គនាយករងទទួលបន្ទុកហិរញ្ញកិច្ច

  
\_\_\_\_\_  
**ស៊ឹម ស៊ីថា**  
ប្រធានក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

ថ្ងៃ ពុធ ៥ ខែ មេសា ឆ្នាំ ចោះ បញ្ចប់ ព.ស ២៥៦៧  
រាជធានីភ្នំពេញ ថ្ងៃទី ១៤ ខែ កុម្ភៈ ឆ្នាំ ២០២៤

**រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ**

**របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបបណ្តោះអាសន្ន**

**នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣**

	កំណត់ សម្គាល់	មិនបានធ្វើសវនកម្ម ៣១ ធ្នូ ២០២៣ គិតជាពាន់រៀល	បានធ្វើសវនកម្ម ៣១ ធ្នូ ២០២២ គិតជាពាន់រៀល
<b>ទ្រព្យសកម្ម</b>			
<b>ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលវែង</b>			
ទ្រព្យសម្បត្តិ រោងចក្រ និងបរិក្ខារ	៤	២.៤៩៤.៩៧៩.២៩០	២.២០៣.០៤១.៩១៤
ទ្រព្យសកម្មអរូបី		១០.៤៦៣.០៧៤	១២.០៨៩.៥៨៧
<b>ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលវែងសរុប</b>		<b>២.៥០៥.៤៤២.៣៦៤</b>	<b>២.២១៥.១៣១.៥០១</b>
<b>ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលខ្លី</b>			
សន្និធិ		៣១៨.៧៤៦.៥៩២	១៥២.៧៣៧.០៧៨
គណនីអតិថិជនពាណិជ្ជកម្ម និងគណនី ត្រូវទទួលផ្សេងៗ		២៧.៩៨០.២៣៦	៣២.៧០៧.៤១៦
ទ្រព្យសកម្មកិច្ចសន្យា	៥	១៥៥.៥០១.២៥៥	៩២.៧៦៨.៣៧៤
ឥណទានផ្តល់ឱ្យបុគ្គលិក		៧.៩៥៦.៦៥១	៧.៩៥៦.៦៥១
ការវិនិយោគរយៈពេលខ្លី	៦	១២៧.៣១៦.០០៣	១២៦.១១៨.៤១៦
សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូល		១៦.១១៧.២២២	៥៦.៧១៦.៤៣៩
<b>ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលខ្លីសរុប</b>		<b>៦៥៣.៦១៧.៩៥៩</b>	<b>៤៦៩.០០៤.៣៧៤</b>
<b>ទ្រព្យសកម្មសរុប</b>		<b>៣.១៥៩.០៦០.៣២៣</b>	<b>២.៦៨៤.១៣៥.៨៧៥</b>
<b>មូលធន និងបំណុល</b>			
<b>មូលធនរបស់ភាគហ៊ុនិករបស់ រ.ទ.ស.ភ</b>			
ដើមទុន		៦២០.៧៥៩.១០៧	៦២០.៧៥៩.១០៧
ទុនបម្រុង		៦៤៧.១៤៨.៧៨២	៥៤៣.២៦៨.០៧៥
ចំណេញរក្សាទុក		១២៦.៦០៩.៥៨២	១០៨.១៨៥.៨៦៥
<b>មូលធនសរុប</b>		<b>១.៣៩៤.៥១៧.៤៧១</b>	<b>១.២៧២.២១៣.០៤៧</b>

**រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ**

**របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល**

**នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣**

	កំណត់ សម្គាល់	មិនបានធ្វើសវនកម្ម ៣១ ធ្នូ ២០២៣ គិតជាពាន់រៀល	បានធ្វើសវនកម្ម ៣១ ធ្នូ ២០២២ គិតជាពាន់រៀល
<b>បំណុលរយៈពេលវែង</b>			
ប្រាក់កម្ចី	៧	១.២៩៦.៩២៤.៦៨៤	៩៨៦.៤៩៥.៧១៧
ជំនួយពន្យារពីរដ្ឋាភិបាល និងជំនួយផ្សេងៗ	៨	៧៤.១៦២.៧៤៦	៦៩.២៣៨.៤៧៧
បំណុលពន្ធពន្យារ - សុទ្ធ		៨១.៩៤៦.៨៥៨	៧៧.០១៦.៧១៦
គណនីត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ	៩	៨២.៩០៣.៧៣២	៧៦.៨០១.៧០៥
<b>បំណុលរយៈពេលវែងសរុប</b>		<b>១.៥៣៥.៩៣៨.០២០</b>	<b>១.២០៩.៥៥២.៦១៥</b>
<b>បំណុលរយៈពេលខ្លី</b>			
គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ពាណិជ្ជកម្ម និងគណនី ត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ	៩	១៧៩.៩៤៤.៦២១	១៥៤.៦៦១.១៥២
ប្រាក់កម្ចី	៧	២៣.៦៧៧.៤០១	២៣.៤៩៩.១៥៨
បំណុលកិច្ចសន្យា	៥	៤.២៥៤.១៣៨	៤.៤៥៦.៧៥៦
បំណុលពន្ធលើប្រាក់ចំណូល		២០.៧២៨.៦៧២	១៩.៧៥៣.១៤៧
<b>បំណុលរយៈពេលខ្លីសរុប</b>		<b>២២៨.៦០៤.៨៣២</b>	<b>២០២.៣៧០.២១៣</b>
<b>បំណុលសរុប</b>		<b>១.៧៦៤.៥៤២.៨៥២</b>	<b>១.៤១១.៩២២.៨២៨</b>
<b>មូលធន និងបំណុលសរុប</b>		<b>៣.១៥៩.០៦០.៣២៣</b>	<b>២.៦៨៤.១៣៥.៨៧៥</b>

របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល គួរតែអានជាមួយនឹងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលបានធ្វើសវនកម្ម  
រួច សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទគិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២ ព្រមទាំងកំណត់សម្គាល់ពន្យល់ដែលបានភ្ជាប់ក្នុងព័ត៌មាន  
ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលនេះ។

**រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ**

**របាយការណ៍លទ្ធផលលម្អិតសង្ខេបបណ្តោះអាសន្ន**

**សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ១២ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣**

	កំណត់ សម្គាល់	រយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី		រយៈពេល ១២ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី	
		មិនបានធ្វើសវនកម្ម	មិនបានធ្វើសវនកម្ម	មិនបានធ្វើសវនកម្ម	បានធ្វើសវនកម្ម
		៣១ ធ្នូ ២០២៣ គិតជាពាន់រៀល	៣១ ធ្នូ ២០២២ គិតជាពាន់រៀល	៣១ ធ្នូ ២០២៣ គិតជាពាន់រៀល	៣១ ធ្នូ ២០២២ គិតជាពាន់រៀល
<b>ចំណូល៖</b>					
ចំណូលពីការលក់	១០	៨៧.៦២៣.៤៦២	៧៩.៦០៧.០៦២	៣៤៩.៦៤០.០៧៣	២៩៩.៧២៣.៥០៧
កម្រៃពីការសាងសង់		២.៧០៧.១៧៨	១១.៤៧៦.៦៩៨	១៦.៦៦៥.៦១៧	២៤.៩៧៦.៣១៦
ចំណេញពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ - សុទ្ធ		៣.៩៦៩.៨២៨	-	៤.១១១.០៣៩	១.១០៥.៧០០
ចំណូលផ្សេងៗ		១០.៥៩២.០៦៣	១.១៨២.៧០៥	២១.៦៣៧.៦៣៦	២១.៤៧៨.៣៣៣
		<u>១០៤.៨៩២.៥៣១</u>	<u>៩២.២៦៦.៤៦៥</u>	<u>៣៩២.០៥៤.៧៦៥</u>	<u>៣៤៧.២៨៣.៨៥៦</u>
<b>ចំណាយ៖</b>					
ចំណាយអត្ថប្រយោជន៍របស់ នយោជិក		(២១.៦០៩.៨៦៦)	(១៩.០១៦.១៣២)	(៨០.២៩២.៤៣៨)	(៧០.១៧៥.៤២២)
ចំណាយរំលស់ទ្រព្យសកម្មរូបិ និងទ្រព្យសកម្មអរូបិ		(១៥.៥២៨.៣៧៣)	(១៤.៨៤៦.០៦២)	(៦១.៩៧៨.១៣៥)	(៥៩.៤៥៥.០៧៤)
ចំណាយថ្លៃភ្លើង		(១០.៤៥១.៧០៩)	(៨.៥៧៩.៣១៦)	(៤២.២៩១.៤៤៦)	(៣៥.២១៨.៧៤៣)
ចំណាយវត្ថុធាតុដើមសម្រាប់ ផលិតទឹកស្អាត		(៤.០១៦.៤៨៨)	(៣.៤៦៣.៧១៧)	(១៥.៨៧៥.៣១៣)	(១២.១៤០.៧៤០)
ចំណាយជួសជុល និងថែទាំ		(៣.៦២៤.៩៦០)	(៣.៤៨៧.៦២១)	(១១.៦៥១.០៥៨)	(៨.០០៩.៣៥៨)
ចំណាយសេវាសាងសង់		(២.៣៥៥.៩០៦)	(៨.០២៧.១០៤)	(៩.៧៣១.៥១៨)	(១៦.៦១៨.០២៤)
ចំណាយវត្ថុធាតុដើមសម្រាប់ តភ្ជាប់បណ្តាញទឹកតាម គេហដ្ឋាន		(១.២២៥.៣០៤)	(១.០៣៦.៦៣៨)	(៤.៨១៦.៥១៤)	(៤.៩៥៣.៣៧១)
ខាតពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ - សុទ្ធ		-	(៦.២៨៩.៦៧៨)	-	-
ចំណាយប្រតិបត្តិការផ្សេងៗ		(៦.៨៦២.១៨៩)	(៣.៦៤០.៤៤៣)	(១៥.១៥៥.៤៣៦)	(១១.២៤៣.៤១៦)
		<u>(៦៥.៦៧៤.៧៩៥)</u>	<u>(៦៨.៣៨៦.៧១១)</u>	<u>(២៤១.៧៩១.៨៥៨)</u>	<u>(២១៧.៨១៤.១៤៨)</u>
<b>ចំណេញប្រតិបត្តិការ</b>		<b>៣៩.២១៧.៧៣៦</b>	<b>២៣.៨៧៩.៧៥៤</b>	<b>១៥០.២៦២.៩០៧</b>	<b>១២៩.៤៦៩.៧០៨</b>

**រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ**

**របាយការណ៍លទ្ធផលលម្អិតសង្ខេបចន្លោះពេល**

**សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ១២ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣**

	កំណត់ សម្គាល់	រយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី		រយៈពេល ១២ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី	
		មិនបានធ្វើសវនកម្ម	មិនបានធ្វើសវនកម្ម	មិនបានធ្វើសវនកម្ម	បានធ្វើសវនកម្ម
		៣១ ធ្នូ ២០២៣	៣១ ធ្នូ ២០២២	៣១ ធ្នូ ២០២៣	៣១ ធ្នូ ២០២២
		គិតជាពាន់រៀល	គិតជាពាន់រៀល	គិតជាពាន់រៀល	គិតជាពាន់រៀល
ចំណូលការប្រាក់		១.៧៦៥.៦៨៥	១.៥៧១.៨៣៩	៦.៧៣៧.៧៦៦	៤.៦៥៦.៦១៨
ចំណាយការប្រាក់	១១	(៨៧១.៨៥៩)	(៩១០.៨៨៥)	(៣.៥២៧.៧៣០)	(៣.៦១០.៤៣៤)
<b>ចំណេញមុនបង់ពន្ធ</b>		<b>៤០.១១១.៥៦២</b>	<b>២៤.៥៤០.៧០៨</b>	<b>១៥៣.៤៧២.៥៤៣</b>	<b>១៣០.៥១៥.៨៩២</b>
ពន្ធលើប្រាក់ចំណូល	១២	(៤.៩១៧.៤៧៨)	(២.៤៥០.១០៣)	(២៦.៨៦២.៩៦១)	(២២.៣៣០.០២៧)
<b>ចំណេញក្នុងគ្រា តំណាងឱ្យ លទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗក្នុងគ្រា</b>		<b>៣៥.១៩៤.០៨៤</b>	<b>២២.០៩០.៦០៥</b>	<b>១២៦.៦០៩.៥៨២</b>	<b>១០៨.១៨៥.៨៦៥</b>
ចំណេញក្នុងមួយភាគហ៊ុន របស់ភាគហ៊ុនិក					
ចំណេញក្នុងមួយភាគហ៊ុន គោល (គិតជាប្រាក់រៀល)		៤០៤,៦៥	២៥៣,៩៩	១.៤៥៥,៧៣	១.២៤៣,៩០
ចំណេញក្នុងមួយភាគហ៊ុន ថយចុះ (គិតជាប្រាក់រៀល)		៤០៤,៦៥	២៥៣,៩៩	១.៤៥៥,៧៣	១.២៤៣,៩០

របាយការណ៍លទ្ធផលលម្អិតសង្ខេបចន្លោះពេល គួរតែអានជាមួយនឹងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលបានធ្វើសវនកម្មរួចសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទគិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២ ព្រមទាំងកំណត់សម្គាល់ពន្យល់ដែលបានភ្ជាប់ក្នុងព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលនេះ។

**រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ**

**របាយការណ៍បម្រែបម្រួលមូលធនសង្ខេបចន្លោះពេល  
សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ១២ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣**

	កំណត់ សម្គាល់	ដើមទុន គិតជាពាន់រៀល	ទុនបម្រុង គិតជាពាន់រៀល	ចំណេញរក្សាទុក គិតជាពាន់រៀល	មូលធនសរុប គិតជាពាន់រៀល
<b>មិនបានធ្វើសវនកម្ម</b>					
<b>សមតុល្យនៅថ្ងៃទី១ ខែមករា</b>					
<b>ឆ្នាំ២០២៣</b>					
ចំណេញក្នុងគ្រា តំណាងឱ្យ លទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗ ក្នុងគ្រាសរុប		៦២០.៧៥៩.១០៧	៥៤៣.២៦៨.០៧៥	១០៨.១៨៥.៨៦៥	១.២៧២.២១៣.០៤៧
<b>ប្រតិបត្តិការជាមួយម្ចាស់ក្រុមហ៊ុន</b>					
ការផ្ទេរទៅគណនីទុនបម្រុង ភាគលាភ	១៣	-	១០៣.៨៨០.៧០៧	(១០៣.៨៨០.៧០៧)	-
		-	-	(៤.៣០៥.១៥៨)	(៤.៣០៥.១៥៨)
<b>ប្រតិបត្តិការជាមួយម្ចាស់ក្រុមហ៊ុន សរុប</b>		-	១០៣.៨៨០.៧០៧	(១០៨.១៨៥.៨៦៥)	(៤.៣០៥.១៥៨)
<b>សមតុល្យនៅថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ</b>		<b>៦២០.៧៥៩.១០៧</b>	<b>៦៤៧.១៤៨.៧៨២</b>	<b>១២៦.៦០៩.៥៨២</b>	<b>១.៣៩៤.៥១៧.៤៧១</b>
<b>បានធ្វើសវនកម្ម</b>					
<b>សមតុល្យនៅថ្ងៃទី១ ខែមករា</b>					
<b>ឆ្នាំ២០២២</b>					
ចំណេញក្នុងគ្រា តំណាងឱ្យ លទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗ ក្នុងគ្រាសរុប		៦១៩.៣១៥.៨៨៦	៤១៨.០៣៨.៤១០	១២៩.២៧៣.៩១៧	១.១៦៦.៦២៨.២១៣
<b>ប្រតិបត្តិការជាមួយម្ចាស់ក្រុមហ៊ុន</b>					
ការបន្ថែមដើមទុន		១.៤៤៣.២២១	-	-	១.៤៤៣.២២១
ការផ្ទេរទៅគណនីទុនបម្រុង ភាគលាភ	១៣	-	១២៥.២២៩.៦៦៥	(១២៥.២២៩.៦៦៥)	-
		-	-	(៤.០៤៤.២៥២)	(៤.០៤៤.២៥២)
<b>ប្រតិបត្តិការជាមួយម្ចាស់ក្រុមហ៊ុន សរុប</b>		១.៤៤៣.២២១	១២៥.២២៩.៦៦៥	(១២៥.២៧៣.៩១៧)	(២.៦០១.០៣១)
<b>សមតុល្យនៅថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ</b>		<b>៦២០.៧៥៩.១០៧</b>	<b>៥៤៣.២៦៨.០៧៥</b>	<b>១០៨.១៨៥.៨៦៥</b>	<b>១.២៧២.២១៣.០៤៧</b>

របាយការណ៍បម្រែបម្រួលមូលធនសង្ខេបចន្លោះពេល គួរតែអានជាមួយនឹងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលបានធ្វើសវនកម្មរួច  
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទគិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២ ព្រមទាំងកំណត់សម្គាល់ពន្យល់ដែលបានភ្ជាប់ក្នុងព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុ  
សង្ខេបចន្លោះពេលនេះ។



**រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ**

**របាយការណ៍លំហូរសាច់ប្រាក់សង្ខេបចន្លោះពេល**

**សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ១២ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣**

	កំណត់ សម្គាល់	សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ១២ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី	
		មិនបានធ្វើសវនកម្ម ៣១ ធ្នូ ២០២៣	បានធ្វើសវនកម្ម ៣១ ធ្នូ ២០២២
		គិតជាពាន់រៀល	គិតជាពាន់រៀល
<b>លំហូរសាច់ប្រាក់ពីសកម្មភាពប្រតិបត្តិការ</b>			
<b>ចំណេញមុនបង់ពន្ធ</b>		<b>១៥៣.៤៧២.៥៤៣</b>	<b>១៣០.៥១៥.៨៩២</b>
និយ័តកម្មលើ៖			
រំលស់ទ្រព្យសកម្មអរូបី		១.៨៥៦.៤៥០	១.៩៩៤.១៤៧
រំលស់ទ្រព្យសម្បត្តិ រោងចក្រ និងបរិក្ខារ	៤	៦០.១១៥.៣៧០	៥៧.៤៦០.៩២៧
រំលស់ជំនួយពន្យារពីរដ្ឋាភិបាល និងជំនួយផ្សេងៗ	៨	(២.០០៩.៩០៨)	(២.០០៩.៩០៨)
ខាតពីការជម្រុះបញ្ជីទ្រព្យសម្បត្តិ រោងចក្រ និងបរិក្ខារ	៤	១.៦២៨.៤៥៥	១៣៦.៨៣៩
ខាតពីការជម្រុះបញ្ជីទ្រព្យសកម្មអរូបី		៦.៣១៥	-
ចំណូលការប្រាក់		(៦.៧៣៧.៧៦៦)	(៤.៦៥៦.៦១៨)
ចំណាយការប្រាក់	១១	៣.៥២៧.៧៣០	៣.៦១០.៤៣៤
ចំណេញសុទ្ធមិនពិតពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណលើកម្ចី	៧	(៩.៩៦៧.៩៥៨)	(៤.៥៨៦.៨៦៦)
ចំណេញសុទ្ធមិនពិតពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណលើ គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ពាណិជ្ជកម្ម		២.១៤២.៩៤៤	៦.១៤០.៦០៧
<b>ចំណេញប្រតិបត្តិការមុនបម្រែបម្រួលទុនបង្វិល</b>		<b>២០៤.០៣៤.១៧៥</b>	<b>១៨៨.៦០៥.៤៥៤</b>
បម្រែបម្រួលទុនបង្វិល៖			
សន្និធិ		(២៣៨.១៥២.៩៣៩)	(៨៩.៨១៩.២០១)
គណនីអតិថិជនពាណិជ្ជកម្ម និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ		៦.១១២.៧០៣	(៦.១១០.៥២៥)
គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ពាណិជ្ជកម្ម និងគណនីត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ		២៣.១៤០.៥២៥	៨.៥០៩.៦៩៤
ទ្រព្យសកម្មកិច្ចសន្យា		(៦២.៧៣២.៨៨១)	(២៦.៧៤៣.៧៩៤)
បំណុលកិច្ចសន្យា		(២០២.៦១៨)	២.៦៦៧.៨៦២
ប្រាក់កក់ថ្លៃទឹកដែលត្រូវបង្វិលសងវិញ		៦.១០២.០២៧	៧.៣៥៥.៦៣២
<b>សាច់ប្រាក់សុទ្ធបានពីប្រតិបត្តិការ</b>		<b>(៦១.៦៩៩.០០៨)</b>	<b>៨៤.៤៦៥.១២២</b>
ពន្ធលើប្រាក់ចំណូលបានបង់		(២០.៩៥៧.២៩៤)	(២២.២៣៣.១៥៧)
<b>សាច់ប្រាក់សុទ្ធប្រើប្រាស់ក្នុង/ បានពីសកម្មភាព ប្រតិបត្តិការ</b>		<b>(៨២.៦៥៦.៣០២)</b>	<b>៦២.២៣១.៩៦៥</b>

**រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ**

**របាយការណ៍លំហូរសាច់ប្រាក់សង្ខេបចន្លោះពេល**  
**សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ១២ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣**

	កំណត់ សម្គាល់	សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ១២ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី	
		មិនបានធ្វើសវនកម្ម ៣១ ធ្នូ ២០២៣	បានធ្វើសវនកម្ម ៣១ ធ្នូ ២០២២
		គិតជាពាន់រៀល	គិតជាពាន់រៀល
<b>លំហូរសាច់ប្រាក់ពីសកម្មភាពវិនិយោគ</b>			
ការទិញទ្រព្យសម្បត្តិ រោងចក្រ និងបរិក្ខារ	៤	(២៦៩.៨៨៦.៩៤៦)	(២៨១.៦១៩.៧១៦)
ការទិញទ្រព្យសកម្មអរូបី		(២៣៦.២៥២)	(៣៩០.០៧៥)
កើនឡើងការវិនិយោគរយៈពេលខ្លី		(១.១៩៧.៥៨៧)	(៥៧.៩៥៤.៥៨៣)
ការប្រាក់បានទទួល		៥.៣៥២.២៤៣	២.៩៣៤.៨៩៤
<b>សាច់ប្រាក់សុទ្ធប្រើប្រាស់ក្នុងសកម្មភាពវិនិយោគ</b>		<b>(២៦៥.៩៦៨.៥៤២)</b>	<b>(៣៣៧.០២៩.៤៨០)</b>
<b>លំហូរសាច់ប្រាក់ពីសកម្មភាពហិរញ្ញប្បទាន</b>			
ការបន្ថែមដើមទុនពីក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ		-	១.៤៤៣.២២១
ភាគលាភបានបង់	១៣	(៤.៣០៥.១៥៨)	(៤.០៤៤.២៥២)
សាច់ប្រាក់ទទួលបានពីកម្ចី	៧	៣៤១.៩៨៧.៥៣៧	២១៨.២៨០.៤៣៩
ការប្រាក់បានបង់	៧	(១៥.១១១.៤៧៥)	(៧.៤៩១.៨០៤)
ការបង់សងប្រាក់កម្ចី	៨	(២១.៤៧៩.៤៥៤)	(២០.៧៦៩.៣៨៦)
ជំនួយទទួលបានពីរដ្ឋាភិបាលជប៉ុន/ សហភាពអឺរ៉ុប	៧	៦.៩៣៤.១៧៧	៥៤.៤៣៦.១៩៩
<b>សាច់ប្រាក់សុទ្ធបានពីសកម្មភាពហិរញ្ញប្បទាន</b>		<b>៣០៨.០២៥.៦២៧</b>	<b>២៤១.៨៥៤.៤១៧</b>
<b>ថយចុះសាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូលសុទ្ធ</b>		<b>(៤០.៥៤៩.២១៧)</b>	<b>(៣២.៩៤៣.០៩៩)</b>
<b>សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូលនៅដើមគ្រា</b>		<b>៥៦.៧១៦.៤៣៩</b>	<b>៨៩.៦៥៩.៥៣៨</b>
<b>សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូលនៅចុងគ្រា</b>		<b>១៦.១១៧.២២២</b>	<b>៥៦.៧១៦.៤៣៩</b>

របាយការណ៍លំហូរសាច់ប្រាក់សង្ខេបចន្លោះពេល គួរតែអានជាមួយនឹងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលបានធ្វើសវនកម្មរួចសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទគិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២ ព្រមទាំងកំណត់សម្គាល់ពន្យល់ដែលបានភ្ជាប់ក្នុងព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលនេះ។

**រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ**

**កំណត់សម្គាល់លើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល  
សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ១២ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣**

**១. ព័ត៌មានអំពីក្រុមហ៊ុន**

រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ ហៅកាត់ថា (“រ.ទ.ស.ភ”) ស្ថិតក្រោមការគ្រប់គ្រងផ្នែកបច្ចេកទេសរបស់ក្រសួង  
ឧស្សាហកម្ម វិទ្យាសាស្ត្រ បច្ចេកវិទ្យា និងនវានុវត្តន៍ និងស្ថិតក្រោមការគ្រប់គ្រងផ្នែកហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រសួង  
សេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ ហើយមានការិយាល័យកណ្តាលនៅរាជធានីភ្នំពេញ។ រ.ទ.ស.ភ ត្រូវបានទទួលស្គាល់  
ដោយក្រសួងពាណិជ្ជកម្មថាជា សហគ្រាសសាធារណៈដែលមានលក្ខណៈសេដ្ឋកិច្ច ក្រោមលេខចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្ម  
Co. ០៨៣៩ Et/២០១២ ចុះថ្ងៃទី២៧ ខែមីនា ឆ្នាំ២០១២។

ការិយាល័យចុះបញ្ជីរបស់ រ.ទ.ស.ភ មានទីតាំងស្ថិតនៅអគារលេខ៤៥ ផ្លូវលេខ១០៦ សង្កាត់ស្រះចក ខណ្ឌ  
ដូនពេញ រាជធានីភ្នំពេញ ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា។

សកម្មភាពចម្បងរបស់ រ.ទ.ស.ភ គឺការផលិត និងចែកចាយទឹកស្អាតសម្រាប់ការប្រើប្រាស់ទូទៅរបស់  
សាធារណជននៅរាជធានីភ្នំពេញ និងតំបន់ក្បែរដែលរួមមានខេត្តខ្មែរឃ្មុំ ខេត្តត្បូងឃ្មុំ និងម្លេច ខេត្តកំពត ព្រមទាំង  
ផ្តល់សេវាផ្សេងៗ។ គោលដៅរបស់ រ.ទ.ស.ភ គឺ៖

- វិនិយោគ កសាង ពង្រីក ដំណើរការ ជួសជុល និងថែទាំមធ្យោបាយសម្រាប់ផលិត និងចែកចាយទឹកស្អាត
- គ្រប់គ្រងបរិក្ខារដើម្បីបង្កើនផលិតកម្មទឹក និងបង្កើនសេវាកម្ម និងគុណភាពទឹកស្អាតដើម្បីឆ្លើយតបទៅនឹង  
តម្រូវការប្រើប្រាស់
- ដំណើរការអាជីវកម្ម សេវាកម្ម និងភារកិច្ចពាក់ព័ន្ធនឹងការផ្គត់ផ្គង់ទឹកស្អាត ស្របតាមការសម្រេចរបស់  
ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល និងច្បាប់នៃព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា
- ធ្វើសហប្រតិបត្តិការលើផ្នែកបច្ចេកវិទ្យា ពាណិជ្ជកម្ម និងហិរញ្ញវត្ថុជាមួយដៃគូអភិវឌ្ឍន៍ក្នុងស្រុក និងក្រៅ  
ប្រទេស ដើម្បីពង្រីក និងអភិវឌ្ឍ រ.ទ.ស.ភ ទៅតាមគោលនយោបាយរបស់រដ្ឋាភិបាល និង
- ធានាឱ្យបាននូវចីរភាពដំណើរការផលិតកម្ម អាជីវកម្ម និងហិរញ្ញវត្ថុ សម្រាប់ផលប្រយោជន៍សាធារណៈ។

**២. មូលដ្ឋាននៃការរៀបចំ**

ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលរបស់ រ.ទ.ស.ភ មិនត្រូវបានធ្វើសវនកម្មទេ ហើយត្រូវបានរៀបចំឡើងដោយ  
អនុលោមទៅតាមស្តង់ដារគណនេយ្យអន្តរជាតិកម្ពុជា លេខ៣៤ ស្តីពី របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេល។

ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល មិនរួមបញ្ចូលគ្រប់កំណត់សម្គាល់ទាំងឡាយណាដែលជាទូទៅត្រូវបានរួម  
បញ្ចូលទៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំឡើយ ប៉ុន្តែកំណត់សម្គាល់ពន្យល់មួយចំនួនត្រូវបានរួមបញ្ចូលដើម្បី  
ពន្យល់ពីព្រឹត្តិការណ៍ និងប្រតិបត្តិការ ដែលមានសារៈសំខាន់ដល់ការយល់ដឹងពីបម្រែបម្រួលក្នុងរបាយការណ៍  
ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ និងដំណើរការរបស់ រ.ទ.ស.ភ តាំងពីរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំនាការិយបរិច្ឆេទមុន។

**រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ**

**កំណត់សម្គាល់លើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល  
សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ១២ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣**

**២. មូលដ្ឋាននៃការរៀបចំ (ត)**

អាស្រ័យហេតុនេះ ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល គួរតែអានជាមួយនឹងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំ ដែលបានធ្វើសវនកម្មរួច សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទគិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២ និងសេចក្តីប្រកាសជា សាធារណៈនានា ដែលបានធ្វើឡើងដោយរបស់ រ.ទ.ស.ភ នៅអំឡុងគ្រាវាយការណ៍ចន្លោះពេល។

គោលនយោបាយគណនេយ្យដែលបានអនុវត្ត គឺមានភាពដូចគ្នាទៅនឹងការិយបរិច្ឆេទហិរញ្ញវត្ថុមុន និងគ្រា វាយការណ៍ចន្លោះពេលដែលពាក់ព័ន្ធ។

**៣. កត្តារដ្ឋបាល ឬ វដ្ត**

លើកលែងតែ ត្រូវបានបង្ហាញនៅក្នុងកំណត់សម្គាល់ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល ប្រតិបត្តិការរបស់ រ.ទ.ស.ភ មិនត្រូវបានរងផលប៉ះពាល់ជាសារវន្តដោយកត្តារដ្ឋបាល ឬ វដ្តនោះទេ។

**៤. ទ្រព្យសម្បត្តិ រោងចក្រ និងបរិក្ខារ**

	<b>មិនបានធ្វើសវនកម្ម ៣១ ធ្នូ ២០២៣ គិតជាពាន់រៀល</b>	<b>បានធ្វើសវនកម្ម ៣១ ធ្នូ ២០២២ គិតជាពាន់រៀល</b>
<b>ថ្លៃដើម</b>		
សមតុល្យដើមគ្រា ឬឆ្នាំ	២.៨០៥.៤៦១.២៣០	២.៤៣៨.៨២៣.០០៨
ការទិញបន្ថែម	២៨១.៥៣៧.៧៧៦	២៨៧.១២៤.៨១២
ការផ្ទេរពីសន្និធិ	៧២.១៤៣.៤២៥	៨០.៧៧៥.២៤៩
ការផ្ទេរទៅទ្រព្យសកម្មអរូបី	-	(១.១២៥.០០០)
ការជម្រះចេញពីបញ្ជី	(៦.២៣៩.៣៣៤)	(១៣៦.៨៣៩)
<b>សមតុល្យចុងគ្រា ឬឆ្នាំ</b>	<u>៣.១៥២.៩០៣.០៩៧</u>	<u>២.៨០៥.៤៦១.២៣០</u>
<b>រំលស់បង្គរ</b>		
សមតុល្យដើមគ្រា ឬឆ្នាំ	៦០២.៤១៩.៣១៦	៥៤៤.៩៥៨.៣៨៩
រំលស់ក្នុងគ្រា ឬឆ្នាំ	៦០.១១៥.៣៧០	៥៧.៤៦០.៩២៧
ការជម្រះចេញពីបញ្ជី	(៤.៦១០.៨៧៩)	-
<b>សមតុល្យចុងគ្រា ឬឆ្នាំ</b>	<u>៦៥៧.៩២៣.៨០៧</u>	<u>៦០២.៤១៩.៣១៦</u>
<b>តម្លៃយោង</b>		
សមតុល្យចុងគ្រា ឬឆ្នាំ	<u>២.៤៩៤.៩៧៩.២៩០</u>	<u>២.២០៣.០៤១.៩១៤</u>

**រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ**

**កំណត់សម្គាល់លើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល  
សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ១២ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣**

**៤. ទ្រព្យសម្បត្តិ រោងចក្រ និងបរិក្ខារ (ត)**

ក្នុងអំឡុងត្រីមាស និងសម្រាប់រយៈពេល១២ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣ រ.ទ.ស.ភ បានធ្វើការទិញ ទ្រព្យសម្បត្តិ រោងចក្រ និងបរិក្ខារដោយទូទាត់ជាសាច់ប្រាក់ដូចខាងក្រោម៖

	<b>មិនបានធ្វើសវនកម្ម ៣១ ធ្នូ ២០២៣ គិតជាពាន់រៀល</b>	<b>បានធ្វើសវនកម្ម ៣១ ធ្នូ ២០២២ គិតជាពាន់រៀល</b>
ការទិញបន្ថែម	២៨១.៥៣៧.៧៧៦	២៨៧.១២៤.៨១២
មូលធនកម្មលើការប្រាក់លើទ្រព្យសកម្មដែលមាន លក្ខណៈសម្បត្តិគ្រប់គ្រាន់ (កំណត់សម្គាល់ ១១)	(១១.៦៥០.៨៣០)	(៥.៥០៥.០៩៦)
ការទិញទ្រព្យសម្បត្តិ រោងចក្រ និងបរិក្ខារ ទូទាត់ ជាសាច់ប្រាក់	<u>២៦៩.៨៨៦.៩៤៦</u>	<u>២៨១.៦១៩.៧១៦</u>

**៥. ទ្រព្យសកម្មកិច្ចសន្យា ឬ (បំណុលកិច្ចសន្យា)**

	<b>មិនបានធ្វើសវនកម្ម ៣១ ធ្នូ ២០២៣ គិតជាពាន់រៀល</b>	<b>បានធ្វើសវនកម្ម ៣១ ធ្នូ ២០២២ គិតជាពាន់រៀល</b>
<b>ទ្រព្យសកម្មកិច្ចសន្យា</b>		
ទ្រព្យសកម្មកិច្ចសន្យាទាក់ទងនឹងកិច្ចសន្យាសេវាសាងសង់	៦.៥៥១.២០១	៣.៥៣៣.៨៩៨
ទ្រព្យសកម្មកិច្ចសន្យាទាក់ទងនឹងការលក់ទឹកស្អាត	<u>១៤៨.៩៥០.០៥៤</u>	<u>៨៩.២៣៤.៤៧៦</u>
	<u>១៥៥.៥០១.២៥៥</u>	<u>៩២.៧៦៨.៣៧៤</u>
<b>បំណុលកិច្ចសន្យា</b>		
បំណុលកិច្ចសន្យាទាក់ទងនឹងកិច្ចសន្យាសេវាសាងសង់	<u>៤.២៥៤.១៣៨</u>	<u>៤.៤៥៦.៧៥៦</u>

**៦. ការវិនិយោគរយៈពេលខ្លី**

ចំនួនទាំងនេះតំណាងឱ្យប្រាក់បញ្ញើមានកាលកំណត់តម្កល់នៅគ្រឹះស្ថានហិរញ្ញវត្ថុសម្រាប់រយៈពេល១ឆ្នាំ ឬតិចជាងនេះ ហើយទទួលបានការប្រាក់ចន្លោះពី ៣,៥០% ទៅ ៥,៧៥% (២០២២៖ ៣,៥០% ទៅ ៤,៧៥%) ក្នុងមួយឆ្នាំ។

**រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ**

**កំណត់សម្គាល់លើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល  
សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ១២ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣**

**៧. ប្រាក់កម្ចី**

	រូបិយប័ណ្ណ	អត្រាការប្រាក់ ធម្មតា	ឆ្នាំនៃកាល វសាន	តម្លៃយោង ពាន់រៀល
<b>សមតុល្យនៅថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ ២០២៣</b>				១.០០៩.៩៩៤.៨៧៥
<b>បោះផ្សាយថ្មី</b>				
ទីភ្នាក់ងារអភិវឌ្ឍន៍បារាំង - ឥណទានលេខ ១២៤៤ ០១ M	ដុល្លារអាមេរិក	០,៩០០%	២០៣៩	២៣២.៨៩១.១៤៧
ធនាគារវិនិយោគអឺរ៉ុប ("EIB")	ដុល្លារអាមេរិក	០,៦១០% - ០,៩៦៥%	២០៤៨	៥៧.៧២៥.៣០១
ទីភ្នាក់ងារអភិវឌ្ឍន៍បារាំង - ឥណទានលេខ ១១៧៦ ០១ S	ដុល្លារអាមេរិក	០,៩០០%	២០៣៨	៥១.៣៧១.០៨៩
<b>ចំណាយការប្រាក់ (កំណត់សម្គាល់ ១១)</b>				
ធនាគារវិនិយោគអឺរ៉ុប ("EIB")	ដុល្លារអាមេរិក	០,៦១០% - ០,៩៦៥%	២០៤៨	៧.១៣២.៧១៩
ទីភ្នាក់ងារអភិវឌ្ឍន៍បារាំង - ឥណទានលេខ ១១៧៦ ០១ S	ដុល្លារអាមេរិក	០,៩០០%	២០៣៨	២.៨៨២.៣៤២
ទីភ្នាក់ងារអភិវឌ្ឍន៍បារាំង - ឥណទានលេខ ១១៧៤ ០១ P	ដុល្លារអាមេរិក	១,៨០០%	២០៣៧	២.៦៩៤.៧៥១
ទីភ្នាក់ងារអភិវឌ្ឍន៍បារាំង - ឥណទានលេខ ១២៤៤ ០១ M	ដុល្លារអាមេរិក	០,៩០០%	២០៣៩	១.៦៣៥.៧៧២
ទីភ្នាក់ងារអភិវឌ្ឍន៍បារាំង - ឥណទានលេខ ១១២១ ០១ F	អឺរ៉ូ	០,២៥០%	២០២៥	៨៨.០៩១
ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ចនិងហិរញ្ញវត្ថុ - ធនាគារ អភិវឌ្ឍន៍អាស៊ី	SDR	១,៦៥០%	២០៣៧	៥១៧.៣៤៦
ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ចនិងហិរញ្ញវត្ថុ - JICA	យ៉េន	០,៦៦០%	២០៤៩	២២៧.៥៣៩
<b>ទូទាត់សង</b>				
<b>ថ្លៃដើម</b>				
ទីភ្នាក់ងារអភិវឌ្ឍន៍បារាំង - ឥណទានលេខ ១១២១ ០១ F	អឺរ៉ូ	០,២៥០%	២០២៥	(១៧.៨៤៧.៤៨០)
ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ចនិងហិរញ្ញវត្ថុ - ធនាគារ អភិវឌ្ឍន៍អាស៊ី	SDR	១,៦៥០%	២០៣៧	(២.២៥៥.៧១២)
ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ចនិងហិរញ្ញវត្ថុ - JICA	យ៉េន	០,៦៦០%	២០៤៩	(១.៣៧៦.២៦២)

**រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ**

**កំណត់សម្គាល់លើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល  
សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ១២ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣**

**៧. ប្រាក់កម្ចី (ត)**

	រូបិយប័ណ្ណ	អត្រាការប្រាក់ ធម្មតា	ឆ្នាំនៃកាល វសាន្ត	តម្លៃយោង ពាន់រៀល
<b>ការប្រាក់</b>				
ធនាគារវិនិយោគអឺរ៉ុប ("EIB")	ដុល្លារអាមេរិក	0,៦១០% - 0,៩៦៥%	២០៤៨	(៧.១៦០.៤៧៣)
ទីភ្នាក់ងារអភិវឌ្ឍន៍បារាំង - ឥណទានលេខ ១១៧៦ ០១ S	ដុល្លារអាមេរិក	0,៩០០%	២០៣៨	(២.៨៧០.៨១៥)
ទីភ្នាក់ងារអភិវឌ្ឍន៍បារាំង - ឥណទានលេខ ១១៧៤ ០១ P	ដុល្លារអាមេរិក	១,៨០០%	២០៣៧	(២.៧០៤.៤៦៨)
ទីភ្នាក់ងារអភិវឌ្ឍន៍បារាំង - ឥណទានលេខ ១២៤៤ ០១ M	ដុល្លារអាមេរិក	0,៩០០%	២០៣៩	(១.៥១៥.១០៨)
ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ចនិងហិរញ្ញវត្ថុ - ធនាគារអភិវឌ្ឍន៍អាស៊ី	SDR	១,៦៥០%	២០៣៧	(៥២៦.៣៩១)
ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ចនិងហិរញ្ញវត្ថុ - JICA	យ៉េន	0,៦៦០%	២០៤៩	(២៣៤.០៩៥)
ទីភ្នាក់ងារអភិវឌ្ឍន៍បារាំង - ឥណទានលេខ ១១២១ ០១ F	អឺរ៉ូ	0,២៥០%	២០២៥	(១០០.១២៥)
<b>ចំណេញមិនពិតពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ</b>				<b>(៩.៩៦៧.៩៥៨)</b>
<b>សមតុល្យនៅថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣</b>				<b>១.៣២០.៦០២.០៨៥</b>
<b>ដក៖ ចំណែកបំណុលរយៈពេលខ្លី</b>				<b>(២៣.៦៧៧.៤០១)</b>
<b>ចំណែកបំណុលរយៈពេលវែង</b>				<b>១.២៩៦.៩២៤.៦៨៤</b>

**ការរំលោភបំពានលើកិច្ចព្រមព្រៀងប្រាក់កម្ចី**

រ.ទ.ស.ភ មានប្រាក់កម្ចីមិនមានការធានាដែលមានតម្លៃយោងចំនួន ១.៣២០.៦០២.០៨៥.០០០ រៀល គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣។ ប្រាក់កម្ចីទាំងនេះមានការប្រាក់ចាប់ពី ០,២៥០% ដល់ ១,៨០០% ហើយមានរយៈពេលនៃការសងត្រឡប់ទៅវិញចាប់ពី ២ ដល់ ២៦ ឆ្នាំ។

ទោះជាយ៉ាងណាក៏ដោយ ប្រាក់កម្ចីទាំងនេះមានលក្ខខណ្ឌដែល រ.ទ.ស.ភ ត្រូវតែអនុវត្តតាម បើមិនដូច្នោះទេ ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ និង/ឬ ទីភ្នាក់ងារអភិវឌ្ឍន៍បារាំង អាចផ្អាក ឬលុបចោលសិទ្ធិរបស់ រ.ទ.ស.ភ ក្នុងការស្នើសុំប្រាក់កម្ចីបន្ថែមពីចំនួនទឹកប្រាក់ដែលមិនទាន់បានដក ហើយអាចសងវិញតាមតម្រូវការនៃសមតុល្យបំណុលរបស់ខ្លួន ប្រសិនបើការរំលោភបំពានលើលក្ខខណ្ឌកិច្ចសន្យានោះមានភាពជាសារវន្ត។

**រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ**

**កំណត់សម្គាល់លើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបបណ្តោះអាសន្ន  
សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ១២ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣**

**៧. ប្រាក់កម្ចី (ត)**

រ.ទ.ស.ភ បានលើសពីកម្រិតអតិបរមាបំណុលរបស់ខ្លួនក្នុងអំឡុងត្រីមាស និងរយៈពេល១២ខែដែលបានបញ្ចប់នៅថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣។ រ.ទ.ស.ភ ទទួលបានការលើកលែងពីភាគីពាក់ព័ន្ធ ដោយបានបន្តរហូតដល់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣។ ដូច្នេះហើយ ប្រាក់កម្ចីមិនតម្រូវឱ្យទូទាត់សងវិញតាមតម្រូវការនៅថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣ ទេ។

**៨. ជំនួយពន្យារពីរដ្ឋាភិបាល និងជំនួយផ្សេងៗ**

	<b>មិនបានធ្វើសវនកម្ម ៣១ ធ្នូ ២០២៣ គិតជាពាន់រៀល</b>	<b>បានធ្វើសវនកម្ម ៣១ ធ្នូ ២០២២ គិតជាពាន់រៀល</b>
សមតុល្យនៅថ្ងៃទី១ ខែមករា	៦៩.២៣៨.៤៧៧	១៦.៨១២.១៨៦
ការបន្ថែម(*)	៦.៩៣៤.១៧៧	៥៤.៤៣៦.១៩៩
រំលស់ក្នុងគ្រា ឬឆ្នាំ	(២.០០៩.៩០៨)	(២.០០៩.៩០៨)
សមតុល្យនៅថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ/៣១ ធ្នូ	៧៤.១៦២.៧៤៦	៦៩.២៣៨.៤៧៧

(\*) ជំនួយបន្ថែម រួមមានទឹកប្រាក់ទទួលបានពីកញ្ចប់ថវិកាទូទៅរបស់រាជរដ្ឋាភិបាលជប៉ុន ដែលមានចំនួន ១.៤៩៤.៦២៤ដុល្លារអាមេរិក ឬស្មើនឹង ៦.១៥៧.៨០០.០០០រៀល។ គោលបំណងនៃជំនួយ គឺដើម្បីជួយលើកគម្រោងសាងសង់រោងចក្រផលិតកម្មទឹកស្អាតបឹងធំ ដើម្បីបង្កើនសេវាផ្គត់ផ្គង់ទឹកដល់ភាគនិរតីនៃទីក្រុងភ្នំពេញ។



**រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ**

**កំណត់សម្គាល់លើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល  
សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ១២ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣**

**៩. គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ពាណិជ្ជកម្ម និងគណនីត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ**

	មិនបានធ្វើសវនកម្ម ៣១ ធ្នូ ២០២៣ គិតជាពាន់រៀល	បានធ្វើសវនកម្ម ៣១ ធ្នូ ២០២២ គិតជាពាន់រៀល
<b>រយៈពេលវែង៖</b>		
<b>គណនីត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ</b>		
ប្រាក់កក់ថ្លៃទឹកដែលត្រូវបង្វិលសងវិញ	៨២.៩០៣.៧៣២	៧៦.៨០១.៧០៥
<b>រយៈពេលខ្លី៖</b>		
<b>គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ពាណិជ្ជកម្ម</b>		
ភាគីទីបី	៦៦.១៥៩.០២២	៤៨.០៧៨.៧១០
ចំណាយបង្ករលើសេវាសាងសង់	១៨.៦៣២.២៥៤	២៣.២០៨.០៧៥
	<u>៨៤.៧៩១.២៧៦</u>	<u>៧១.២៨៦.៧៨៥</u>
<b>គណនីត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ</b>		
ទឹកប្រាក់ជំពាក់សាលារាជធានីភ្នំពេញ	៦៥.៤៩២.៣៣០	៥៧.៨៣០.៥៩៤
គណនីត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ	១២.៦០៥.៣៣៤	៩.០២៥.៨១៧
ប្រាក់លើកទឹកចិត្តបុគ្គលិកបង្ករ	១១.៥០៥.១៩១	៩.៩៩៣.២២៦
អតីតភាពការងារ	៤.៥១០.២៨៦	៦.០៧១.៤៣៧
ពន្ធត្រូវបង់ផ្សេងៗ	៩៧២.៨៤៨	៣៨៥.៩០៣
ប្រាក់ធានាប្រតិបត្តិការ	៦៧.៣៥៦	៦៧.៣៩០
	<u>៩៥.១៥៣.៣៤៥</u>	<u>៨៣.៣៧៤.៣៦៧</u>
<b>គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ពាណិជ្ជកម្ម និងគណនីត្រូវទូទាត់ ផ្សេងៗ (រយៈពេលខ្លី)</b>	<u>១៧៩.៩៤៤.៦២១</u>	<u>១៥៤.៦៦១.១៥២</u>
<b>គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ពាណិជ្ជកម្ម និងគណនីត្រូវទូទាត់ ផ្សេងៗ (រយៈពេលវែង និងរយៈពេលខ្លី)</b>	<u>២៦២.៨៤៨.៣៥៣</u>	<u>២៣១.៤៦២.៨៥៧</u>

**រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ**

**កំណត់សម្គាល់លើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបបណ្តោះអាសន្ន  
សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ១២ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣**

**១០. ចំណូលពីការលក់**

	រយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី		រយៈពេល ១២ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី	
	មិនបានធ្វើសវនកម្ម	មិនបានធ្វើសវនកម្ម	មិនបានធ្វើសវនកម្ម	បានធ្វើសវនកម្ម
	៣១ ធ្នូ ២០២៣	៣១ ធ្នូ ២០២២	៣១ ធ្នូ ២០២៣	៣១ ធ្នូ ២០២២
	គិតជាពាន់រៀល	គិតជាពាន់រៀល	គិតជាពាន់រៀល	គិតជាពាន់រៀល
ការលក់ទឹកស្អាត៖				
- អ្នកប្រើប្រាស់ជាលក្ខណៈ				
អាជីវកម្ម	៤២.៤០៧.៨០៨	៤៤.៩៦៣.២៨៩	១៦៩.៧៤៣.៩៣៩	១៥១.៨៧០.១៥៣
- អ្នកប្រើប្រាស់តាមផ្ទះ	៣០.៥៤៨.១៧៦	២៨.៤៩២.៤០១	១២៩.០៣៨.២០៤	១១០.៨៧៣.៥១៩
- ស្ថាប័នរដ្ឋបាលសាធារណៈ	៥.៥២៩.២៩៩	៤.៩៩៨.៦៤៣	២៣.៧៨៥.៩៥៧	១៩.៦៧១.០៣៦
- អ្នកបោះដុំ	២.៩៩៤.៨៦៨	២.៩០១.៥២០	១១.៩៤០.០៦០	១០.៣១៧.៣៨៩
ភាពខុសគ្នានៃការបង្កតម្លៃប្រាក់				
ចំណូលពីការលក់ទឹកស្អាត	២០.១១៧	១៨.៧៧៣	៨២.១១៩	៧០.៤៤២
ដក៖ ការលុបចោលវិក្កយបត្រ	(៩២.៧៣១)	(៥.០១០.២០៨)	(៨៣៣.៣៩៩)	(៦.៥១៣.៣២១)
	<u>៨១.៤០៧.៥៣៧</u>	<u>៧៦.៣៦៤.៤១៨</u>	<u>៣៣៣.៧៥៦.៨៨០</u>	<u>២៨៦.២៨៩.២១៨</u>
ចំណូលបានពីការភ្ជាប់បណ្តាញ				
ទឹកស្អាតតាមផ្ទះ	៥.២១០.៤៦០	២.១៥៣.២០៨	១១.៣១៤.៥២៦	៨.៨១៩.៤៨៣
ចំណូលបានពីការផ្លាស់ប្តូរ				
នាឡិកាទឹក	៩៥៩.៥២០	៨៧៩.០២១	៤.៣៤៣.២៧៥	៤.២២២.៧៥៤
ការលក់គ្រឿងបន្លាស់ និង				
នាឡិកាទឹក	៤៥.៩៤៥	២១០.៤១៥	២២៥.៣៩២	៣៩២.០៥២
	<u>៦.២១៥.៩២៥</u>	<u>៣.២៤២.៦៤៤</u>	<u>១៥.៨៨៣.១៩៣</u>	<u>១៣.៤៣៤.២៨៩</u>
	<u>៨៧.៦២៣.៤៦២</u>	<u>៧៩.៦០៧.០៦២</u>	<u>៣៤៩.៦៤០.០៧៣</u>	<u>២៩៩.៧២៣.៥០៧</u>

**១១. ចំណាយការប្រាក់**

	រយៈពេល ៣ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី		រយៈពេល ១២ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី	
	មិនបានធ្វើសវនកម្ម	មិនបានធ្វើសវនកម្ម	មិនបានធ្វើសវនកម្ម	បានធ្វើសវនកម្ម
	៣១ ធ្នូ ២០២៣	៣១ ធ្នូ ២០២២	៣១ ធ្នូ ២០២៣	៣១ ធ្នូ ២០២២
	គិតជាពាន់រៀល	គិតជាពាន់រៀល	គិតជាពាន់រៀល	គិតជាពាន់រៀល
ចំណាយការប្រាក់លើប្រាក់កម្ចី	៤.១៧៩.០០៦	២.២៧៣.០៣៣	១៥.១៧៨.៥៦០	៩.១១៥.៥៣០
ការប្រាក់ដែលបានធ្វើមូលធន				
កម្មលើទ្រព្យសកម្មមាន				
លក្ខណៈសម្បត្តិគ្រប់គ្រាន់	(៣.៣០៧.១៤៧)	(១.៣៦២.១៤៨)	(១១.៦៥០.៨៣០)	(៥.៥០៥.០៩៦)
	<u>៨៧១.៨៥៩</u>	<u>៩១០.៨៨៥</u>	<u>៣.៥២៧.៧៣០</u>	<u>៣.៦១០.៤៣៤</u>

**រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ**

**កំណត់សម្គាល់លើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល  
សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ១២ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣**

**១២. ពន្ធលើប្រាក់ចំណូល**

ចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណូលត្រូវបានទទួលស្គាល់ក្នុងទឹកប្រាក់ដែលបានគណនា ដោយយកប្រាក់ចំណេញមុន  
បង់ពន្ធសម្រាប់រយៈពេលរាយការណ៍ចន្លោះពេល គុណនឹងអត្រាពន្ធលើប្រាក់ចំណូលមធ្យមប្រចាំឆ្នាំដែលបាន  
រំពឹងទុកសម្រាប់ពេញមួយឆ្នាំសារពើពន្ធ ដែលបានប៉ាន់ស្មានដ៏សមស្របបំផុតដោយគណៈគ្រប់គ្រង ហើយធ្វើ  
និយ័តកម្មលើផលប៉ះពាល់ពន្ធលើកត្តាមួយចំនួន ដែលបានទទួលស្គាល់ទាំងស្រុងក្នុងគ្រា។ ដូច្នេះអត្រាពន្ធ  
ប្រសិទ្ធភាពនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំ អាចខុសគ្នាពីការប៉ាន់ស្មានរបស់គណៈគ្រប់គ្រងលើអត្រាពន្ធ  
ប្រសិទ្ធភាពសម្រាប់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំ។

អត្រាពន្ធប្រសិទ្ធភាពរបស់ រ.ទ.ស.ភ សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ១២ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ  
ឆ្នាំ២០២៣ គឺ១៧% (ត្រីមាស និងរយៈពេល ១២ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២៖ ១៧%)។

**១៣. ភាគលាភ**

	<b>មិនបានធ្វើសវនកម្ម</b>	<b>បានធ្វើសវនកម្ម</b>
	<b>៣១ ធ្នូ ២០២៣</b>	<b>៣១ ធ្នូ ២០២២</b>
	<b>គិតជាពាន់រៀល</b>	<b>គិតជាពាន់រៀល</b>
<b>ទទួលស្គាល់ក្នុងគ្រា</b>		
ភាគលាភក្នុងការិយបរិច្ឆេទបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣		
តម្លៃ៣៣០រៀល ក្នុងមួយភាគហ៊ុនធម្មតា (*)	<u>៤.៣០៥.១៥៨</u>	<u>-</u>
ភាគលាភក្នុងការិយបរិច្ឆេទបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២២		
តម្លៃ៣១០រៀល ក្នុងមួយភាគហ៊ុនធម្មតា	<u>-</u>	<u>៤.០៤៤.២៥២</u>

(\*) នាថ្ងៃទី១៥ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៣ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលបានប្រកាស និងអនុម័តលើភាគលាភក្នុងតម្លៃ៣៣០រៀល  
ក្នុងមួយភាគហ៊ុនធម្មតារបស់ រ.ទ.ស.ភ។ ភាគលាភត្រូវបានទូទាត់នៅថ្ងៃទី២០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៣។

យោងតាមលិខិតអនុម័តពី ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ នាថ្ងៃទី៩ ខែសីហា ឆ្នាំ២០២១ រ.ទ.ស.ភ ត្រូវបានលើក  
លែងលើការបង់ភាគលាភដោយ រ.ទ.ស.ភ ជូន ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ រហូតដល់ការិយបរិច្ឆេទ ២០២៤  
ហើយភាគលាភសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ ២០២៥ នឹងត្រូវបានបន្តដូចតាមការអនុវត្តន៍ជាទូទៅរបស់ រ.ទ.ស.ភ។

ហេតុដូច្នេះ ភាគលាភបានទទួលស្គាល់ក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទ គឺសម្រាប់ភាគហ៊ុននិកដទៃទៀតរបស់ រ.ទ.ស.ភ។

**រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ**

**កំណត់សម្គាល់លើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល  
សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ១២ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣**

**១៤. ប្រតិបត្តិការជាមួយភាគីពាក់ព័ន្ធ**

រ.ទ.ស.ភ មានប្រតិបត្តិការសំខាន់ៗជាមួយភាគីពាក់ព័ន្ធដូចខាងក្រោម៖

**(ក) ស្ថាប័នរាជរដ្ឋាភិបាលពាក់ព័ន្ធ**

សាជីវកម្មដែលភ្ជាប់ទៅនឹងរាជរដ្ឋាភិបាល គឺមានពាក់ព័ន្ធជាមួយ រ.ទ.ស.ភ ដែលត្រូវបានកាន់កាប់ភាគហ៊ុន ដោយក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ។ ស្ថាប័នដែលគ្រប់គ្រងដោយរាជរដ្ឋាភិបាល ត្រូវបានសំដៅ ទាំងស្រុងជាស្ថាប័នរាជរដ្ឋាភិបាលដែលពាក់ព័ន្ធនឹង រ.ទ.ស.ភ។

រាជរដ្ឋាភិបាល និងស្ថាប័នដែលគ្រប់គ្រង ឬគ្រប់គ្រងរួមគ្នាដោយរាជរដ្ឋាភិបាលនៃព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា គឺជា ភាគីពាក់ព័ន្ធជាមួយនឹង រ.ទ.ស.ភ។ រ.ទ.ស.ភ បានធ្វើប្រតិបត្តិការជាមួយស្ថាប័នជាច្រើន ដែលរួមមានមិនត្រឹមតែ ការទិញទំនិញប៉ុណ្ណោះទេ ថែមទាំងរួមមានការប្រើប្រាស់ទឹក និងបរិក្ខារជាសាធារណៈ និងការដាក់ប្រាក់បញ្ញើ។

រាល់ប្រតិបត្តិការទាំងអស់ដែលបានកត់ត្រាដោយ រ.ទ.ស.ភ ជាមួយស្ថាប័នរាជរដ្ឋាភិបាលដែលពាក់ព័ន្ធ គឺត្រូវ បានធ្វើឡើងក្នុងសកម្មភាពអាជីវកម្មធម្មតារបស់ រ.ទ.ស.ភ ស្តីពីលក្ខខណ្ឌចរចា ឬលក្ខខណ្ឌប្រហាក់ប្រហែលនឹង ស្ថាប័នផ្សេងទៀត ដែលមិនមែនជាស្ថាប័នរាជរដ្ឋាភិបាលដែលពាក់ព័ន្ធ លើកលែងតែមានការបង្ហាញនៅកន្លែង ផ្សេងទៀតនៅក្នុងព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល។

រ.ទ.ស.ភ បានរួមចំណែកយ៉ាងសំខាន់នៅក្នុងដំណើរការផលិត និងការចែកចាយទឹកដែលជាផ្នែកមួយនៃប្រតិបត្តិ ការធម្មតារបស់ខ្លួន។ សេវាកម្មទាំងនេះត្រូវបានអនុវត្តជាប្រចាំ លើលក្ខខណ្ឌពាណិជ្ជកម្មដែលត្រូវបានអនុវត្ត ជាមួយអតិថិជនទាំងអស់។ ប្រតិបត្តិការទាំងនេះត្រូវបានបង្កើតឡើងដោយផ្អែកលើលក្ខខណ្ឌដែលមិនខុសគ្នាជា សារវន្តពីប្រតិបត្តិការជាមួយភាគីដែលមិនពាក់ព័ន្ធគ្នា។

ក្រៅពីប្រតិបត្តិការ និងសមតុល្យសំខាន់ៗនីមួយៗ ដូចបានបង្ហាញនៅកន្លែងណាមួយនៅក្នុងព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុ សង្ខេបចន្លោះពេល រ.ទ.ស.ភ មានប្រតិបត្តិការសំខាន់ៗជាសមូហភាព ប៉ុន្តែមិនមានប្រតិបត្តិការទោលសំខាន់ ជាមួយភាគីពាក់ព័ន្ធទេ។

**(ខ) លាភការសម្រាប់គណៈគ្រប់គ្រងសំខាន់ៗ**

លាភការសម្រាប់គណៈគ្រប់គ្រងសំខាន់ៗសរុបត្រូវបានវិភាគដូចខាងក្រោម៖

	<b>រយៈពេល ១២ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី</b>	
	<b>៣១ ធ្នូ ២០២៣</b>	<b>៣១ ធ្នូ ២០២២</b>
	<b>មិនបានធ្វើសវនកម្ម</b>	<b>បានធ្វើសវនកម្ម</b>
	<b>គិតជាពាន់រៀល</b>	<b>គិតជាពាន់រៀល</b>
<b>ប្រាក់បៀវត្សរ៍ និងចំណាយផ្សេងៗ</b>	<b>២.៣៩៨.២៩៩</b>	<b>២.៣៨០.៥៧២</b>

**រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ**

**កំណត់សម្គាល់លើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល  
សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ១២ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣**

**១៥. គោលដៅ និងគោលការណ៍នៃការគ្រប់គ្រងហានិភ័យហិរញ្ញវត្ថុ**

គោលដៅនៃការគ្រប់គ្រងហានិភ័យហិរញ្ញវត្ថុរបស់ រ.ទ.ស.ភ គឺដើម្បីបង្កើនតម្លៃអតិបរមាសម្រាប់ភាគហ៊ុនិក ហើយទន្ទឹមគ្នានេះ កាត់បន្ថយសក្តានុពលជាអប្បបរមានៃផលប៉ះពាល់មិនល្អដែលអាចកើតឡើងដោយសារការប្រែប្រួលនៃទីផ្សារហិរញ្ញវត្ថុ។

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលមានទំនួលខុសត្រូវលើការកំណត់គោលដៅទាំងនេះ និងគោលការណ៍មូលដ្ឋាននៃការគ្រប់គ្រងហានិភ័យហិរញ្ញវត្ថុរបស់ រ.ទ.ស.ភ។ ហេតុនេះ គណៈគ្រប់គ្រងបានបង្កើតគោលការណ៍លម្អិតដូចជា កម្រិតនៃសិទ្ធិអំណាច ការទទួលខុសត្រូវលើការត្រួតពិនិត្យ ការកំណត់ និងវាស់វែងអត្តសញ្ញាណហានិភ័យ និងកំណត់ផលប៉ះពាល់ដោយអនុលោមតាមគោលដៅ និងគោលការណ៍មូលដ្ឋានដែលបានអនុម័តដោយក្រុមប្រឹក្សាភិបាល។

**(ក) ហានិភ័យឥណទាន**

ហានិភ័យឥណទាន គឺជាការខាតបង់ផ្នែកហិរញ្ញវត្ថុរបស់ រ.ទ.ស.ភ ដោយសមភាគីមិនបានបំពេញកាតព្វកិច្ចដូចមានចែងក្នុងកិច្ចសន្យា។ រ.ទ.ស.ភ ប្រឈមនឹងហានិភ័យឥណទានភាគច្រើនពីការលក់ជាឥណទាន។ តាមគោលការណ៍របស់ រ.ទ.ស.ភ ត្រូវត្រួតពិនិត្យជាប្រចាំទៅលើស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុរបស់សមភាគី ដើម្បីធានាថា រ.ទ.ស.ភ ប្រឈមនឹងហានិភ័យឥណទានតិចបំផុត។

ហានិភ័យឥណទានដែល រ.ទ.ស.ភ ងាយរងផលប៉ះពាល់គឺ តាមរយៈគណនីអតិថិជនពាណិជ្ជកម្មដែលត្រូវទទួលពីអតិថិជន។ រយៈពេលឥណទានមានចំនួនមួយខែ ហើយ រ.ទ.ស.ភ ព្យាយាមធ្វើការគ្រប់គ្រងយ៉ាងដិតដល់លើគណនីត្រូវទទួលដែលមិនទាន់ប្រមូលបាន ដើម្បីកាត់បន្ថយហានិភ័យឥណទានឱ្យបានទាបបំផុត។ សមតុល្យដែលហួសកំណត់ ត្រូវបានត្រួតពិនិត្យឡើងវិញយ៉ាងទៀងទាត់ដោយគណៈគ្រប់គ្រង។

**(ខ) ហានិភ័យសាច់ប្រាក់ងាយស្រួល និងហានិភ័យលំហូរសាច់ប្រាក់**

ហានិភ័យសាច់ប្រាក់ងាយស្រួល និងហានិភ័យលំហូរសាច់ប្រាក់ កើតឡើងពីការគ្រប់គ្រងរបស់រ.ទ.ស.ភ ទៅលើមូលធនបង្វិល។ វាគឺជាហានិភ័យមួយដែល រ.ទ.ស.ភ នឹងជួបប្រទះផលលំបាកក្នុងការបំពេញនូវកាតព្វកិច្ចហិរញ្ញវត្ថុនៅពេលដែលដល់កាលកំណត់ត្រូវសង។

រ.ទ.ស.ភ គ្រប់គ្រងទិន្នន័យកាលវសានរបស់បំណុល លំហូរសាច់ប្រាក់ពីប្រតិបត្តិការ និងភាពមានស្រាប់នៃមូលនិធិយ៉ាងសកម្ម ដើម្បីធានាបាននូវរាល់តម្រូវការប្រតិបត្តិការ ការវិនិយោគ និងហិរញ្ញប្បទាន។ នៅក្នុងយុទ្ធសាស្ត្រនៃការគ្រប់គ្រងហានិភ័យសាច់ប្រាក់ងាយស្រួល រ.ទ.ស.ភ ធ្វើការរក្សានូវកម្រិតសាច់ប្រាក់និងសាច់ប្រាក់សមមូលគ្រប់គ្រាន់សម្រាប់គាំទ្រដល់សកម្មភាពប្រតិបត្តិការរបស់ រ.ទ.ស.ភ។

**រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ**

**កំណត់សម្គាល់លើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល  
សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ១២ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣**

**១៥. គោលដៅ និងគោលការណ៍នៃការគ្រប់គ្រងហានិភ័យហិរញ្ញវត្ថុ (ត)**

(គ) ហានិភ័យអត្រាការប្រាក់

ហានិភ័យអត្រាការប្រាក់ គឺជាហានិភ័យដែលតម្លៃទីផ្សារ ឬលំហូរសាច់ប្រាក់នាពេលអនាគតនៃឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់រ.ទ.ស.ភ អាចនឹងប្រែប្រួល ដោយសារតែការប្រែប្រួលរបស់អត្រាការប្រាក់ទីផ្សារ។

ការប្រឈមរបស់ រ.ទ.ស.ភ ទៅនឹងហានិភ័យអត្រាការប្រាក់ទាក់ទងនឹងប្រាក់កម្ចីជាចម្បង។ រ.ទ.ស.ភ គ្រប់គ្រងហានិភ័យអត្រាការប្រាក់របស់ខ្លួនដោយត្រួតពិនិត្យយ៉ាងយកចិត្តទុកដាក់លើទីផ្សារបំណុល ហើយសំខាន់ជាងនេះទៀត គឺរក្សាឱ្យបានការលាយឡំគ្នារបស់អត្រាការប្រាក់ថេរ និងអត្រាការប្រាក់អថេររបស់កម្ចីដោយប្រុងប្រយ័ត្ន។ រ.ទ.ស.ភ ពុំបានប្រើប្រាស់ដេរីវេទីវឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ដើម្បីកាត់បន្ថយហានិភ័យរបស់ប្រាក់បំណុលដែលត្រូវសងនោះទេ។

(ឃ) តម្លៃសមស្រប

តម្លៃសមស្របនៃទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ និងបំណុលហិរញ្ញវត្ថុ មិនមានភាពខុសគ្នាជាសារវន្តពីតម្លៃយោងដោយសារវាមានរយៈពេលខ្លី ឬក៏អត្រាការប្រាក់មានភាពប្រហាក់ប្រហែលនឹងអត្រាទីផ្សារបច្ចុប្បន្ន។

**១៦. ចំណាយជាប់កិច្ចសន្យា**

នៅចុងត្រីមាសនៃការិយបរិច្ឆេទនេះ រ.ទ.ស.ភ បានជាប់កិច្ចសន្យាក្នុងការចំណាយមូលធនទៅលើទ្រព្យសកម្មដូចខាងក្រោម៖

	<b>មិនបានធ្វើសវនកម្ម</b>	
	<b>រយៈពេល ១២ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី</b>	
	<b>៣១ ធ្នូ ២០២៣</b>	<b>៣១ ធ្នូ ២០២២</b>
	<b>គិតជាពាន់រៀល</b>	<b>គិតជាពាន់រៀល</b>
ការសាងសង់រោងចក្រផលិតទឹកស្អាត	៣៦.៣៤៣.៨០០	១០១.៧៤០.០៦៨
ការទិញបំពង់ដែកស្វិត បរិក្ខារភ្ជាប់ និងបរិក្ខារផ្សេងៗ	២៦.៩៥០.៥៤៧	២៣.១២០.៣៩៩
សេវាផ្តល់ការប្រឹក្សាយោបល់	៩.៧៦២.៨៧៧	៩.៨៩១.៧២២
	<b>៧៣.០៥៧.២២៤</b>	<b>១៣៤.៧៥២.១៨៩</b>

**រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ**

**កំណត់សម្គាល់លើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល  
សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ១២ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣**

**១៧. ព័ត៌មានតាមផ្នែក**

ព័ត៌មានតាមផ្នែកមិនបានបង្ហាញ ដោយសារ រ.ទ.ស.ភ បានពាក់ព័ន្ធយ៉ាងសំខាន់នៅក្នុងដំណើរការ និងការ  
ចែកចាយទឹក សម្រាប់ប្រើប្រាស់ជាទូទៅដល់សាធារណជននៅក្នុងរាជធានីភ្នំពេញ និងការផ្តល់សេវាកម្មពាក់ព័ន្ធ  
ផ្សេងៗ ដែលស្ថិតនៅក្នុងផ្នែកអាជីវកម្មតែមួយ និងមានសង្គតិភាពស្របនឹងការអនុវត្តបច្ចុប្បន្ននៃរបាយការណ៍  
ផ្ទៃក្នុង។ រ.ទ.ស.ភ ធ្វើប្រតិបត្តិការនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា។

**១៨. តួលេខប្រៀបធៀប**

តួលេខប្រៀបធៀបមួយចំនួនត្រូវបានចាត់ថ្នាក់ឡើងវិញ ដើម្បីឱ្យស្របតាមការបង្ហាញក្នុងពេលបច្ចុប្បន្ន។

**១៩. ព្រឹត្តិការណ៍សំខាន់ៗបន្តបន្ទាប់ពីចុងឆ្នាំហិរញ្ញវត្ថុ**

រ.ទ.ស.ភ បានទទួលលិខិតនៃកំណត់ពន្ធឡើងវិញពីអគ្គនាយកដ្ឋានពន្ធដារ (“អ.ព.ជ”) នៅថ្ងៃទី១៧ ខែមករា ឆ្នាំ  
២០២៤ លើសវនកម្មពន្ធមានកម្រិតសម្រាប់ចន្លោះពេលគិតចាប់ពីថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០២២ ដល់ថ្ងៃទី៣១ ខែ  
មីនា ឆ្នាំ២០២៣។ លិខិតនោះបានដាក់ពិន័យលើការបង់ប្រាក់ពន្ធលើអាករតម្លៃបន្ថែមខ្លះ សរុបចំនួន  
៨.៧៤៣.៦២៩.១៤៨រៀល ។ រ.ទ.ស.ភ បានដាក់លិខិតតវ៉ានៅថ្ងៃទី១៤ ខែកុម្ភៈ ឆ្នាំ២០២៤ ។ គិតមកដល់ថ្ងៃ  
នៃព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលនេះ រ.ទ.ស.ភ ពុំទាន់ទទួលបានការឆ្លើយតបពីអ.ព.ជ នៅឡើយទេ។

**២០. ការអនុម័តលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល**

ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលរបស់ រ.ទ.ស.ភ សម្រាប់ត្រីមាស និងរយៈពេល ១២ខែ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១  
ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣ ត្រូវបានអនុញ្ញាតឱ្យចេញផ្សាយដោយក្រុមប្រឹក្សាភិបាលចុះថ្ងៃទី១៤ ខែកុម្ភៈ ឆ្នាំ២០២៤។

លេខយោង៖ REV/0004/0224/P014-0004/KMT

**របាយការណ៍ស្តីពីការត្រួតពិនិត្យលើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល  
ជូនចំពោះភាគហ៊ុនិកនៃរដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ**

**សេចក្តីផ្តើម**

យើងខ្ញុំបានធ្វើការត្រួតពិនិត្យលើរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេល របស់រដ្ឋាករទឹកស្វយ័តក្រុងភ្នំពេញ ហៅកាត់ថា (“រ.ទ.ស.ភ”) នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៣ ព្រមទាំងរបាយការណ៍លទ្ធផលលម្អិតសង្ខេបចន្លោះពេល សម្រាប់រយៈពេលបីខែ និង១២ខែ របាយការណ៍បម្រែបម្រួលមូលធនសង្ខេបចន្លោះពេល និងរបាយការណ៍លំហូរសាច់ប្រាក់សង្ខេបចន្លោះពេលសម្រាប់រយៈពេល១២ខែ និងកំណត់សម្គាល់ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលដែលពាក់ព័ន្ធ (ត្រូវបានគេស្គាល់ថាជា “ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលរបស់ រ.ទ.ស.ភ”)។ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលរបស់ រ.ទ.ស.ភ ជាអ្នកទទួលខុសត្រូវក្នុងការរៀបចំ និងបង្ហាញភាពសមស្របនូវព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលរបស់ រ.ទ.ស.ភ ដោយអនុលោមតាមស្តង់ដារគណនេយ្យ អន្តរជាតិនៃកម្ពុជា លេខ៣៤ ស្តីពី របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេល។ ទំនួលខុសត្រូវរបស់យើងខ្ញុំ គឺធ្វើការសន្និដ្ឋានទៅលើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលរបស់ រ.ទ.ស.ភ ដោយផ្អែកលើការត្រួតពិនិត្យឡើងវិញរបស់យើងខ្ញុំ។

**វិសាលភាពនៃការត្រួតពិនិត្យ**

យើងខ្ញុំបានធ្វើការត្រួតពិនិត្យ ដោយអនុលោមតាមស្តង់ដារអន្តរជាតិលើការត្រួតពិនិត្យ លេខ ២៤១០ ស្តីពី ការត្រួតពិនិត្យព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេលដែលធ្វើឡើងដោយសវនករឯករាជ្យរបស់ក្រុមហ៊ុន។ ការត្រួតពិនិត្យលើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបចន្លោះពេលរួមមាន ការចោទសួរបុគ្គលិកដែលពាក់ព័ន្ធផ្ទាល់នឹងព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុ និងគណនេយ្យ ព្រមទាំងការអនុវត្តនូវការវិភាគ និងនីតិវិធីក្នុងការត្រួតពិនិត្យផ្សេងៗ។ ការត្រួតពិនិត្យមានវិសាលភាពតិចជាងការធ្វើសវនកម្មដោយអនុលោមទៅតាមស្តង់ដារសវនកម្មអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា ហើយជាលទ្ធផល យើងខ្ញុំមិនអាចធ្វើការធានាថា យើងខ្ញុំបានដឹងនូវរាល់បញ្ហាសំខាន់ៗដែលអាចនឹងកំណត់បានក្នុងកំឡុងពេលធ្វើសវនកម្ម។ ដូច្នេះយើងខ្ញុំមិនអាចបញ្ចេញមតិយោបល់សវនកម្មនោះទេ។



**សេចក្តីសន្និដ្ឋាន**

យោងតាមការត្រួតពិនិត្យរបស់យើងខ្ញុំ មិនមានបញ្ហាណាមួយដែលធ្វើឱ្យយើងខ្ញុំជឿជាក់ថា ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេប ចន្លោះពេលរបស់ រ.ទ.ស.ក ដែលបានភ្ជាប់មកជាមួយនេះមិនបានបង្ហាញនូវភាពសមស្របគ្រប់ទិដ្ឋភាពជាសារវន្តទាំងអស់ មិនសមស្របទៅតាមស្តង់ដារគណនេយ្យអន្តរជាតិនៃកម្ពុជាលេខ ៣៤ ស្តីពី របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុចន្លោះពេល នោះ ទេ។



**បេកយើរ ធីលលី (ខេមបូឌា) ឯ.ក**  
គណនេយ្យករជំនាញ



**ឧកញ៉ា Tan Khee Meng**  
គណនេយ្យករជំនាញ

រាជធានីភ្នំពេញ ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា

ថ្ងៃទី **14 FEB 2024**