



ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា
ជាតិ សាសនា ព្រះមហាក្សត្រ

អាជ្ញាធរសេវាហិរញ្ញវត្ថុមិនមែនធនាគារ

លេខ.....០៦៧..... អ.ស.ហ.ប្រ.ក

ប្រកាស

ស្តីពី

កាតព្វកិច្ចផ្តល់របាយការណ៍ ជូនដំណឹង និងស្នើសុំការអនុញ្ញាត

របស់ក្រុមហ៊ុនថែរក្សាទ្រព្យសម្បត្តិជំនួស

ឧបនាយករដ្ឋមន្ត្រី

រដ្ឋមន្ត្រីក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ

និងជាប្រធានក្រុមប្រឹក្សាអាជ្ញាធរសេវាហិរញ្ញវត្ថុមិនមែនធនាគារ

- បានឃើញរដ្ឋធម្មនុញ្ញនៃព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា
- បានឃើញព្រះរាជក្រឹត្យលេខ នស/រកត/០៩១៨/៩២៥ ចុះថ្ងៃទី៦ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០១៨ ស្តីពីការតែងតាំងរាជរដ្ឋាភិបាលនៃព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា
- បានឃើញព្រះរាជក្រឹត្យលេខ នស/រកត/០៣២០/៤២១ ចុះថ្ងៃទី៣០ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២០ ស្តីពីការតែងតាំងនិងកែសម្រួលសមាសភាពរាជរដ្ឋាភិបាលនៃព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា
- បានឃើញព្រះរាជក្រមលេខ នស/រកម/០៦១៨/០១២ ចុះថ្ងៃទី២៨ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០១៨ ដែលប្រកាសឱ្យប្រើច្បាប់ស្តីពីការរៀបចំ និងការប្រព្រឹត្តទៅនៃគណៈរដ្ឋមន្ត្រី
- បានឃើញព្រះរាជក្រមលេខ នស/រកម/០១២១/០០៣ ចុះថ្ងៃទី១៦ ខែមករា ឆ្នាំ២០២១ ដែលប្រកាសឱ្យប្រើច្បាប់ស្តីពីការរៀបចំ និងការប្រព្រឹត្តទៅនៃអាជ្ញាធរសេវាហិរញ្ញវត្ថុមិនមែនធនាគារ
- បានឃើញព្រះរាជក្រមលេខ នស/រកម/១០០៧/០២៨ ចុះថ្ងៃទី១៩ ខែតុលា ឆ្នាំ២០០៧ ដែលប្រកាសឱ្យប្រើច្បាប់ស្តីពីការបោះផ្សាយ និងការជួញដូរមូលបត្រមហាជន
- បានឃើញអនុក្រឹត្យលេខ១១៣ អនក្រ.បក ចុះថ្ងៃទី១៤ ខែកក្កដា ឆ្នាំ២០២១ ស្តីពីការរៀបចំ និងការប្រព្រឹត្តទៅរបស់អង្គភាពក្រោមឱវាទរបស់អាជ្ញាធរសេវាហិរញ្ញវត្ថុមិនមែនធនាគារ
- បានឃើញអនុក្រឹត្យលេខ៩៧ អនក្រ.បក ចុះថ្ងៃទី២៣ ខែកក្កដា ឆ្នាំ២០០៨ ស្តីពីការរៀបចំ និងការប្រព្រឹត្តទៅនៃគណៈកម្មការមូលបត្រកម្ពុជា
- បានឃើញអនុក្រឹត្យលេខ៥៤ អនក្រ.បក ចុះថ្ងៃទី៨ ខែមេសា ឆ្នាំ២០០៩ ស្តីពីការអនុវត្តច្បាប់ស្តីពីការបោះផ្សាយ និងការជួញដូរមូលបត្រមហាជន

- បានឃើញប្រកាសលេខ ០០៣/១៨ គ.ម.ក./ប្រ.ក. ចុះថ្ងៃទី២៩ ខែឧសភា ឆ្នាំ២០១៨ ស្តីពីការផ្តល់អាជ្ញាបណ្ណ និងការគ្រប់គ្រងអាជីវកម្មគម្រោងវិនិយោគរួម
- យោងតាមការចាំបាច់របស់និយ័តកម្មលបត្រកម្ពុជា

សម្រេច
ជំពូកទី ១
បទប្បញ្ញត្តិទូទៅ

ប្រការ១ .-

ប្រកាសនេះមានគោលបំណងកំណត់ពីកាតព្វកិច្ចផ្តល់របាយការណ៍ ជូនដំណឹង និងស្នើសុំការអនុញ្ញាតរបស់ក្រុមហ៊ុនថែរក្សាទ្រព្យសម្បត្តិជំនួស ដោយអនុលោមតាមច្បាប់ស្តីពីការបោះផ្សាយ និងការជួញដូរមូលបត្រមហាជន និងអនុក្រឹត្យស្តីពីការអនុវត្តច្បាប់ស្តីពីការបោះផ្សាយ និងការជួញដូរមូលបត្រមហាជន ព្រមទាំងបទប្បញ្ញត្តិដទៃទៀតក្នុងវិស័យមូលបត្រ ដើម្បីត្រួតពិនិត្យ និងតាមដាននូវការបំពេញកាតព្វកិច្ចផ្តល់របាយការណ៍ ជូនដំណឹង និងស្នើសុំការអនុញ្ញាតរបស់ក្រុមហ៊ុនថែរក្សាទ្រព្យសម្បត្តិជំនួស ឱ្យមានប្រសិទ្ធភាព តម្លាភាព គណនេយ្យភាព សណ្តាប់ធ្នាប់ និងរបៀបរៀបរយ។

ប្រការ២ .-

ប្រកាសនេះមានវិសាលភាពអនុវត្តចំពោះក្រុមហ៊ុនថែរក្សាទ្រព្យសម្បត្តិជំនួសដែលទទួលបានអាជ្ញាបណ្ណពីនិយ័តកម្មលបត្រកម្ពុជា(ន.ម.ក.) និងបុគ្គលពាក់ព័ន្ធក្នុងប្រតិបត្តិការអាជីវកម្មជាក្រុមហ៊ុនថែរក្សាទ្រព្យសម្បត្តិជំនួស។

ប្រការ៣ .-

និយមន័យនៃពាក្យបច្ចេកទេសដែលប្រើប្រាស់នៅក្នុងប្រកាសនេះ ត្រូវបានកំណត់នៅក្នុងប្រការនេះ និងមាននៅក្នុងសទ្ទានុក្រមដែលជាឧបសម្ព័ន្ធនៃច្បាប់ស្តីពីការបោះផ្សាយ និងការជួញដូរមូលបត្រមហាជន និងអនុក្រឹត្យ ស្តីពីការអនុវត្តច្បាប់ស្តីពីការបោះផ្សាយ និងការជួញដូរមូលបត្រមហាជន ព្រមទាំងមាននៅក្នុងប្រកាសស្តីពីការផ្តល់អាជ្ញាបណ្ណ និងការគ្រប់គ្រងអាជីវកម្មគម្រោងវិនិយោគរួម។

បុគ្គលិកជាន់ខ្ពស់ សំដៅដល់បុគ្គលិកបម្រើការងារនៅក្នុងក្រុមហ៊ុនដែលមានតំណែងចាប់ពីប្រធានផ្នែក រហូតដល់នាយកប្រតិបត្តិ រួមទាំងអភិបាល។

បុគ្គលទទួលបានការទទួលស្គាល់គុណវុឌ្ឍិ សំដៅដល់អភិបាល នាយកប្រតិបត្តិ ប្រធានប្រតិបត្តិការ បុគ្គលិកជំនាញផ្នែកច្បាប់ និងគណនេយ្យករជំនាញមូលនិធិ ដែលទទួលបានការទទួលស្គាល់គុណវុឌ្ឍិពី **ន.ម.ក.** ។



ជំពូកទី ២
កាតព្វកិច្ចផ្តល់របាយការណ៍

ប្រការ៤ .-

ក្រុមហ៊ុនថែរក្សាទ្រព្យសម្បត្តិជំនួសត្រូវផ្តល់ជូន **ន.ប.ក.** នូវរបាយការណ៍ប្រចាំខែដូចខាងក្រោម៖

- ១- របាយការណ៍តុល្យការសាកល្បងសង្ខេប។
- ២- របាយការណ៍សន្និធិភាព។
- ៣- របាយការណ៍ស្តីពីស្ថានភាពអាជីវកម្មជាក្រុមហ៊ុនថែរក្សាទ្រព្យសម្បត្តិជំនួស។

ប្រការ៥ .-

ក្រុមហ៊ុនថែរក្សាទ្រព្យសម្បត្តិជំនួសត្រូវផ្តល់ជូន **ន.ប.ក.** នូវរបាយការណ៍ប្រចាំឆមាសដូចខាងក្រោម៖

- ១- របាយការណ៍ស្តីពីការត្រួតពិនិត្យប្រតិបត្តិការ និងការគ្រប់គ្រងមូលនិធិក្នុងគម្រោងវិនិយោគរួមរបស់ក្រុមហ៊ុនគ្រប់គ្រងមូលនិធិ។
- ២- របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុផ្ទៃក្នុងរបស់ក្រុមហ៊ុនដែលបានរៀបចំអនុលោមតាមច្បាប់និងបទប្បញ្ញត្តិពាក់ព័ន្ធនឹងគណនេយ្យ និងសវនកម្ម។
- ៣- របាយការណ៍អំពីការជួញដូរមូលបត្រ ឯកតាមូលនិធិ ឬឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រហាក់ប្រហែលផ្សេងទៀតរបស់ក្រុមហ៊ុន អភិបាល សហកម្មសិទ្ធិករ និងនិយោជិតរបស់ក្រុមហ៊ុន។
- ៤- របាយការណ៍ស្តីពីការត្រួតពិនិត្យផ្ទៃក្នុង។
- ៥- របាយការណ៍ស្តីពីការវាយតម្លៃរបស់បុគ្គលិកជំនាញផ្នែកច្បាប់លើអនុលោមភាពតាមច្បាប់របស់ក្រុមហ៊ុន។
- ៦- របាយការណ៍ស្តីពីការគ្រប់គ្រងហានិភ័យ។
- ៧- របាយការណ៍ស្តីពីសវនកម្មផ្ទៃក្នុង។
- ៨- របាយការណ៍អំពីភាគហ៊ុនិក ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល បុគ្គលទទួលបានការទទួលស្គាល់គុណវុឌ្ឍិ និងនិយោជិត។
- ៩- របាយការណ៍ស្តីពីការដោះស្រាយវិវាទ និងពាក្យបណ្តឹង។

ប្រការ៦ .-

ក្រុមហ៊ុនថែរក្សាទ្រព្យសម្បត្តិជំនួសត្រូវផ្តល់ជូន **ន.ប.ក.** នូវរបាយការណ៍ប្រចាំឆ្នាំដូចខាងក្រោម៖

- ១- របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំ ដែលត្រូវបានធ្វើសវនកម្មរួចដោយក្រុមហ៊ុនផ្តល់សេវាសវនកម្មក្នុងវិស័យមូលបត្រដែលទទួលបានការទទួលស្គាល់ពី **ន.ប.ក.** ។
- ២- របាយការណ៍វាយតម្លៃប្រព័ន្ធបច្ចេកវិទ្យាព័ត៌មានសម្រាប់ប្រតិបត្តិការអាជីវកម្មជាក្រុមហ៊ុនថែរក្សាទ្រព្យសម្បត្តិជំនួស ដែលត្រូវបានធ្វើការវាយតម្លៃដោយក្រុមហ៊ុនវាយតម្លៃបច្ចេកវិទ្យាព័ត៌មាននៅក្នុងវិស័យមូលបត្រដែលទទួលបានការអនុញ្ញាតពី **ន.ប.ក.** ។



- ៣- របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនៃទ្រព្យសម្បត្តិបរិវេណវិនិយោគនៃគម្រោងវិនិយោគរួមនីមួយៗ ដែលត្រូវបានធ្វើសវនកម្មរួចដោយក្រុមហ៊ុនផ្តល់សេវាសវនកម្មក្នុងវិស័យមូលបត្រដែលទទួលបានការទទួលស្គាល់ពី **ន.ម.ក. ។**
- ៤- របាយការណ៍អំពីសមិទ្ធផល និងបញ្ហាប្រឈម ដែលអនុវត្តតាមផែនការអាជីវកម្មដែលបានដាក់តម្កល់នៅ **ន.ម.ក. ។**
- ៥- អង្គការលេខបច្ចុប្បន្នរបស់ក្រុមហ៊ុន។
- ៦- រចនាសម្ព័ន្ធបច្ចុប្បន្នដោយបញ្ចូលទាំងក្រុមហ៊ុនហ្វូលឌីង ក្រុមហ៊ុនមេ បុត្រសម្ព័ន្ធ បុគ្គលមានទំនាក់ទំនងពិសេស ញាតិសម្ព័ន្ធ និងសាខាទាំងអស់របស់ក្រុមហ៊ុន។
- ៧- របាយការណ៍សវនកម្ម និងលិខិតផ្សេងៗដែលទទួលបានពីសវនករឯករាជ្យ ប្រសិនបើមាន។
- ៨- កិច្ចសន្យាធានារ៉ាប់រងវិជ្ជាជីវៈ ប្រសិនបើមាន។
- ៩- លិខិតបញ្ជាក់ពីក្រុមហ៊ុនពាក់ព័ន្ធដែលធានាកាតព្វកិច្ចបំណុលនៃក្រុមហ៊ុន និងបុត្រសម្ព័ន្ធទាំងអស់របស់ក្រុមហ៊ុនថែរក្សាទ្រព្យសម្បត្តិជំនួស និងឯកសារពាក់ព័ន្ធ ប្រសិនបើមាន។
- ១០- របាយការណ៍ ឬព័ត៌មានផ្សេងទៀតដែលកំណត់ដោយ **ន.ម.ក. ។**

ប្រការ៧ .-

ក្រុមហ៊ុនថែរក្សាទ្រព្យសម្បត្តិជំនួសត្រូវផ្តល់របាយការណ៍ជូន **ន.ម.ក.** តាមកាលបរិច្ឆេទដូចខាងក្រោម ឬក្នុងរយៈពេលសមស្របណាមួយដែលកំណត់ដោយ **ន.ម.ក. ៖**

- ១- របាយការណ៍ប្រចាំខែយ៉ាងយូរត្រឹមថ្ងៃទី១០ នៃខែបន្ទាប់។
- ២- របាយការណ៍ប្រចាំឆមាសយ៉ាងយូរ ៤៥ ថ្ងៃ គិតចាប់ពីថ្ងៃបញ្ចប់ឆមាស។
- ៣- របាយការណ៍ប្រចាំឆ្នាំយ៉ាងយូរត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា នៃឆ្នាំបន្ទាប់។

ក្នុងករណីដែលកាលបរិច្ឆេទចែងក្នុងកថាខណ្ឌទី១ នៃប្រការនេះត្រូវចំថ្ងៃចុងសប្តាហ៍ ឬថ្ងៃឈប់សម្រាក ការងារដែលកំណត់ដោយរាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា ក្រុមហ៊ុនថែរក្សាទ្រព្យសម្បត្តិជំនួសត្រូវផ្តល់របាយការណ៍នៅថ្ងៃធ្វើការបន្ទាប់។

ជំពូកទី ៣
កាតព្វកិច្ចជូនដំណឹង

ប្រការ៨ .-

ក្រុមហ៊ុនថែរក្សាទ្រព្យសម្បត្តិជំនួសត្រូវជូនដំណឹងជាលាយលក្ខណ៍អក្សរជាបន្ទាន់មក **ន.ម.ក.** ក្នុងករណីមានការប្រែប្រួលនៃស្ថានភាពណាមួយដូចខាងក្រោម ដែលអាចជះឥទ្ធិពលជាសារវន្តដល់ក្រុមហ៊ុនក្នុងការប្រកបអាជីវកម្មជាក្រុមហ៊ុនថែរក្សាទ្រព្យសម្បត្តិជំនួស ឬដល់ក្រុមហ៊ុនគ្រប់គ្រងមូលនិធិ ឬអត្ថបាហកៈ៖

- ១- ស្ថានភាពគ្រប់គ្រងរបស់ក្រុមហ៊ុន។
- ២- រចនាសម្ព័ន្ធប្រាក់ចំណូលរបស់ក្រុមហ៊ុន។



- ៣- ទ្រព្យសកម្មរបស់ក្រុមហ៊ុន។
- ៤- ស្ថានភាពឥណទាន ឬបំណុលរបស់ក្រុមហ៊ុន។
- ៥- ស្ថានភាពវិនិយោគរបស់ក្រុមហ៊ុន។
- ៦- ការប្រែប្រួលផ្សេងទៀតដែលពាក់ព័ន្ធនឹងហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន។

ការជូនដំណឹងត្រូវរួមបញ្ចូលទាំងការវាយតម្លៃអំពីឥទ្ធិពលនៃការប្រែប្រួលទាំងនោះលើក្រុមហ៊ុន និងអតិថិជនរបស់ក្រុមហ៊ុន ព្រមទាំងសកម្មភាព ឬវិធានការទាំងអស់ ដែលក្រុមហ៊ុនធ្វើឡើងដើម្បីគ្រប់គ្រងការប្រែប្រួលនោះ។

ប្រការ៩ .-

រាល់ការកែប្រែផែនការអាជីវកម្មរបស់ក្រុមហ៊ុន ក្រុមហ៊ុនថែរក្សាទ្រព្យសម្បត្តិជំនួសត្រូវជូនដំណឹងជាលាយលក្ខណ៍អក្សរមក **ន.ម.ក.** ក្នុងរយៈពេល ៧ (ប្រាំពីរ) ថ្ងៃ បន្ទាប់ពីថ្ងៃផ្លាស់ប្តូរ ដោយភ្ជាប់មកជាមួយនូវផែនការអាជីវកម្មថ្មី និងឯកសារបញ្ជាក់លើចំណុចដែលបានកែប្រែ។

ប្រការ១០ .-

ករណីក្រុមហ៊ុនថែរក្សាទ្រព្យសម្បត្តិជំនួសធ្វើការទាមទារសំណងក្នុងក្របខណ្ឌកិច្ចសន្យាធានារ៉ាប់រងវិជ្ជាជីវៈ ឬធ្វើការផ្លាស់ប្តូរលក្ខខណ្ឌចម្បងនៃកិច្ចសន្យានោះ ដែលទាក់ទងនឹងអាជីវកម្មរបស់ក្រុមហ៊ុន ក្រុមហ៊ុនថែរក្សាទ្រព្យសម្បត្តិជំនួសត្រូវជូនដំណឹងជាលាយលក្ខណ៍អក្សរមក **ន.ម.ក.** ក្នុងរយៈពេល ៧ (ប្រាំពីរ) ថ្ងៃ បន្ទាប់ពីមានការទាមទារសំណង ឬការផ្លាស់ប្តូរលក្ខខណ្ឌចម្បងនៃកិច្ចសន្យានោះ។

ប្រការ១១ .-

ក្រុមហ៊ុនថែរក្សាទ្រព្យសម្បត្តិជំនួសត្រូវជូនដំណឹងជាលាយលក្ខណ៍អក្សរជាបន្ទាន់មក **ន.ម.ក.** ប្រសិនបើក្រុមហ៊ុននោះ ក្រុមហ៊ុនហួលឌីង ក្រុមហ៊ុនមេ បុត្រសម្ព័ន្ធ បុគ្គលមានទំនាក់ទំនងពិសេស ញាតិសម្ព័ន្ធ សាខាការិយាល័យតំណាង ភាគហ៊ុនិក/សហកម្មសិទ្ធិករ ប្រធានប្រតិបត្តិការ បុគ្គលជំនាញផ្នែកច្បាប់ គណនេយ្យករជំនាញមូលនិធិ ឬបុគ្គលិកជាន់ខ្ពស់របស់ក្រុមហ៊ុននោះ ដែលនៅក្នុងអំឡុងពេលបំពេញមុខងារ ស្ថិតក្នុងស្ថានភាពដូចខាងក្រោម៖

- ១- រងការស៊ើបអង្កេត រងការចោទប្រកាន់ពីបទល្មើសព្រហ្មទណ្ឌ មានពិរុទ្ធភាព ឬត្រូវបានផ្ដន្ទាទោសដោយសារការប្រព្រឹត្តល្មើសនឹងច្បាប់ និងបទប្បញ្ញត្តិជាធរមាននៅក្នុងយុត្តាធិការណាមួយ។
- ២- ជាប់បណ្តឹងរដ្ឋប្បវេណីពាក់ព័ន្ធនឹងសកម្មភាពពុករលួយ ឬការអនុវត្តវិជ្ជាជីវៈក្នុងវិស័យមូលបត្រនៅក្នុងយុត្តាធិការណាមួយ។
- ៣- ទទួលរងពិន័យអន្តរការណ៍ ព្យួរប្រដកហូតការចុះបញ្ជី ការអនុញ្ញាតឬអាជ្ញាបណ្ណ ឬត្រូវបានបដិសេធមិនឱ្យចុះបញ្ជី មិនផ្តល់ការអនុញ្ញាតឬមិនផ្តល់អាជ្ញាបណ្ណ ដោយនិយ័តករ ស្ថាប័នស្វ័យនិយ័តករ ឬអង្គភាពវិជ្ជាជីវៈក្នុងយុត្តាធិការណាមួយ។

ប្រការ១២ .-

ក្រុមហ៊ុនថែរក្សាទ្រព្យសម្បត្តិជំនួសត្រូវជូនដំណឹងជាលាយលក្ខណ៍អក្សរមក **ន.ប.ក.** ក្នុងរយៈពេល ៧ (ប្រាំពីរ) ថ្ងៃនៃថ្ងៃធ្វើការ ក្រោយពេលមានហេតុការណ៍ ឬមូលហេតុណាមួយដែលបណ្តាលឱ្យក្រុមហ៊ុនអាចឈានទៅរកការជម្រះបញ្ជី ការរំលាយក្រុមហ៊ុន ការផ្អាក ឬការឈប់ធ្វើអាជីវកម្មជាក្រុមហ៊ុនថែរក្សាទ្រព្យសម្បត្តិជំនួស។

ប្រការ១៣ .-

ក្រុមហ៊ុនថែរក្សាទ្រព្យសម្បត្តិជំនួសត្រូវជូនដំណឹងជាលាយលក្ខណ៍អក្សរមក **ន.ប.ក.** អំពីអវត្តមានពីក្រុមហ៊ុនដោយគ្មានមូលហេតុ ឬការឈប់សម្រាកលើសពីមួយខែ របស់បុគ្គលទទួលបានការទទួលស្គាល់គុណវុឌ្ឍិ ក្នុងរយៈពេល ៧ (ប្រាំពីរ) ថ្ងៃ បន្ទាប់ពីអវត្តមានពីក្រុមហ៊ុនដោយគ្មានមូលហេតុរយៈពេល ៧ (ប្រាំពីរ) ថ្ងៃជាប់ៗគ្នា ឬទទួលបានលិខិតស្នើសុំឈប់សម្រាករបស់បុគ្គលនោះ។

ប្រការ១៤ .-

ក្រុមហ៊ុនថែរក្សាទ្រព្យសម្បត្តិជំនួសត្រូវជូនដំណឹងជាលាយលក្ខណ៍អក្សរមក **ន.ប.ក.** អំពីការឈប់សម្រាកមិនលើសពី ៥ (ប្រាំ) ថ្ងៃនៃថ្ងៃធ្វើការ ក្រៅពីថ្ងៃឈប់សម្រាកពីការងារដែលកំណត់ដោយរាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជាឱ្យបាន ៧ (ប្រាំពីរ) ថ្ងៃនៃថ្ងៃធ្វើការ មុនថ្ងៃឈប់សម្រាក។ ក្រុមហ៊ុនថែរក្សាទ្រព្យសម្បត្តិជំនួសត្រូវធានាថាការឈប់សម្រាកនេះមិនប៉ះពាល់ដល់ផលប្រយោជន៍ជាសាធារណៈរបស់ក្រុមហ៊ុនគ្រប់គ្រងមូលនិធិ និងអត្ថបាហកៈ។

ប្រការ១៥ .-

ក្រុមហ៊ុនថែរក្សាទ្រព្យសម្បត្តិជំនួសត្រូវជូនដំណឹងជាបន្ទាន់មក **ន.ប.ក.** ក្នុងករណីមានចំណុចណាមួយដូចខាងក្រោម កើតឡើងចំពោះក្រុមហ៊ុនហ្វូលឌីង ក្រុមហ៊ុនមេ ឬបុគ្គលមានទំនាក់ទំនងពិសេសនៅក្នុង ឬក្រៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា៖

- ១- ការរំលាយក្រុមហ៊ុនបញ្ចូលគ្នា ឬការធ្វើអនុប្បទានអាជីវកម្មដោយផ្នែក ឬទាំងស្រុង។
- ២- ការហាមឃាត់ ឬការដាក់កម្រិតក្នុងការចេញមូលប្បទានបំប្រុង។
- ៣- ការចេញសេចក្តីសម្រេចរំលាយក្រុមហ៊ុន។
- ៤- ការចាប់ផ្តើមនីតិវិធីណាមួយទាក់ទងនឹងនីតិវិធីនៃការរៀបចំធន។
- ៥- ករណីផ្សេងទៀតដែលតម្រូវដោយ **ន.ប.ក.** ។

ប្រការ១៦ .-

ក្រុមហ៊ុនថែរក្សាទ្រព្យសម្បត្តិជំនួសត្រូវជូនដំណឹងជាលាយលក្ខណ៍អក្សរជាបន្ទាន់មក **ន.ប.ក.** ប្រសិនបើក្រុមហ៊ុនថែរក្សាទ្រព្យសម្បត្តិជំនួសពិនិត្យឃើញមានភាពមិនប្រក្រតី៖

- ១- ក្នុងការធ្វើប្រតិបត្តិការនិងការគ្រប់គ្រងមូលនិធិក្នុងគម្រោងវិនិយោគរួម និងប្រតិបត្តិការពាក់ព័ន្ធផ្សេងទៀតរបស់ក្រុមហ៊ុនគ្រប់គ្រងមូលនិធិ រួមបញ្ចូលទាំងការគណនាតម្លៃទ្រព្យសកម្មសុទ្ធ ថ្លែងកតាមូលនិធិ ថ្លៃទិញកតាមូលនិធិត្រឡប់មកវិញ និងចំណូលទទួលបាន។



- ២- ក្នុងការធ្វើប្រតិបត្តិការអាជីវកម្មចែកចាយលក់ ទិញត្រឡប់មកវិញ ឬទូទាត់សង របស់ក្រុមហ៊ុន ចែកចាយលក់ ទិញត្រឡប់មកវិញ ឬទូទាត់សង។
- ៣- ក្នុងការធ្វើប្រតិបត្តិការផ្ទេរកម្មសិទ្ធិនៃឯកតាមូលនិធិ គណនាទ្រព្យសម្បត្តិបរិវេណវិនិយោគ វាយតម្លៃ ទ្រព្យសកម្មសុទ្ធ ដាក់តម្លៃឯកតាមូលនិធិ និងប្រតិបត្តិការពាក់ព័ន្ធផ្សេងទៀត របស់ក្រុមហ៊ុនអភិបាល មូលនិធិ។

ប្រការ១៧ .-

ក្រុមហ៊ុនថែរក្សាទ្រព្យសម្បត្តិជំនួសត្រូវជូនដំណឹងជាលាយលក្ខណ៍អក្សរមក **ន.ប.ក.** អំពីការដាក់ឱ្យ ប្រើប្រាស់ ឬផ្លាស់ប្តូរគេហទំព័រ បណ្តាញទំនាក់ទំនងសង្គម លេខទូរសព្ទ ឬអ៊ីមែលផ្ទាល់របស់ក្រុមហ៊ុន ក្នុងរយៈ ពេល ៧ (ប្រាំពីរ) ថ្ងៃ បន្ទាប់ពីដាក់ឱ្យប្រើប្រាស់ ឬផ្លាស់ប្តូរ។

ជំពូកទី ៤

កាតព្វកិច្ចស្នើសុំការអនុញ្ញាត

ប្រការ១៨ .-

ក្រុមហ៊ុនថែរក្សាទ្រព្យសម្បត្តិជំនួសត្រូវស្នើសុំការអនុញ្ញាតពី **ន.ប.ក.** មុននឹង៖

- ១- រំលាយក្រុមហ៊ុនបញ្ចូលគ្នា ទិញក្រុមហ៊ុន ឬផ្ទេរប្រតិបត្តិការអាជីវកម្ម។
- ២- ផ្លាស់ប្តូរតំណាងនៃភាគហ៊ុនិកជានីតិបុគ្គល។
- ៣- ផ្លាស់ប្តូរ ឬកែប្រែផ្នែកឬមុខងារណាមួយនៃប្រព័ន្ធបច្ចេកវិទ្យាព័ត៌មានសម្រាប់ប្រតិបត្តិការអាជីវកម្ម ជាក្រុមហ៊ុនថែរក្សាទ្រព្យសម្បត្តិជំនួស។
- ៤- ប្រើប្រាស់មូលធនភាគហ៊ុនិករបស់ខ្លួន ដើម្បីវិនិយោគក្នុងមូលនិធិក្នុងគម្រោងវិនិយោគរួមណាមួយ ដែលក្រុមហ៊ុនកំពុងផ្តល់សេវាថែរក្សាទ្រព្យសម្បត្តិជំនួស។
- ៥- ប្រើប្រាស់ឬកែប្រែវិធានប្រតិបត្តិការដូចមានចែងក្នុងប្រការ៣០ នៃប្រកាសស្តីពីការផ្តល់អាជ្ញាបណ្ណ និង ការគ្រប់គ្រងអាជីវកម្មគម្រោងវិនិយោគរួម។ ក្រុមហ៊ុនថែរក្សាទ្រព្យសម្បត្តិជំនួសដែលមានបំណងកែប្រែ វិធានប្រតិបត្តិការ ត្រូវដាក់ពាក្យស្នើសុំការអនុញ្ញាតកែប្រែមក **ន.ប.ក.** ដោយភ្ជាប់មកជាមួយនូវអត្ថ បទ និងសេចក្តីពន្យល់អំពីគម្រោងកែប្រែវិធានប្រតិបត្តិការនោះ។
- ៦- ផ្អាក ឬចាប់ផ្តើមអាជីវកម្មឡើងវិញ ឬឈប់ធ្វើអាជីវកម្មជាក្រុមហ៊ុនថែរក្សាទ្រព្យសម្បត្តិជំនួស។ ក្រុមហ៊ុន ថែរក្សាទ្រព្យសម្បត្តិជំនួសត្រូវផ្តល់ជូន **ន.ប.ក.** នូវនីតិវិធី និងឯកសារពាក់ព័ន្ធនឹងការឈប់ធ្វើអាជីវ- កម្មជាក្រុមហ៊ុនថែរក្សាទ្រព្យសម្បត្តិជំនួស ក្នុងរយៈពេលយ៉ាងតិច ៦ (ប្រាំមួយ) ខែ មុនថ្ងៃឈប់ធ្វើ អាជីវកម្ម។ នីតិវិធី និងរយៈពេលនៃការអនុវត្តនីតិវិធីឈប់ធ្វើអាជីវកម្ម ត្រូវទទួលបានការអនុញ្ញាតពី **ន.ប.ក.** ។ ក្នុងករណីការអនុវត្តនីតិវិធីនៃការឈប់ធ្វើអាជីវកម្ម ប្រើប្រាស់ពេលលើសពីរយៈពេល ទទួលបានការអនុញ្ញាត **ន.ប.ក.** មានសិទ្ធិកំណត់រយៈពេលបន្ថែម។

- ៧- បង្កើតបុត្រសម្ព័ន្ធ។ រាល់របាយការណ៍ដែលក្រុមហ៊ុនថែរក្សាទ្រព្យសម្បត្តិជំនួសត្រូវផ្តល់ជូន **ន.ប.ក.** ត្រូវរួមបញ្ចូលព័ត៌មានពាក់ព័ន្ធនឹងបុត្រសម្ព័ន្ធនៅក្នុង និងក្រៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា។
- ៨- ផ្តល់ និងបញ្ចប់ការផ្តល់មុខងារដូចមានចែងក្នុងចំណុចទី១ នៃប្រការ២៦ នៃប្រកាសស្តីពីការផ្តល់ អាជ្ញាបណ្ណ និងការគ្រប់គ្រងអាជីវកម្មគម្រោងវិនិយោគរួម ទៅឱ្យភ្នាក់ងាររក្សាសុវត្ថិភាពក្នុងវិស័យ មូលបត្រ និងបុគ្គលមានជំនាញរក្សាសុវត្ថិភាពតាមប្រភេទទ្រព្យសម្បត្តិបរិវេណវិនិយោគ។
- ៩- ផ្តល់ និងបញ្ចប់ការផ្តល់មុខងារណាមួយក្រៅពីចំណុចទី៨ នៃប្រការនេះទៅឱ្យតតិយជន។
- ១០- ធ្វើអាជីវកម្មផ្សេងក្រៅពីអាជីវកម្មជាក្រុមហ៊ុនថែរក្សាទ្រព្យសម្បត្តិជំនួសដែលទទួលបានអាជ្ញាបណ្ណពី **ន.ប.ក.** ។

ក្រុមហ៊ុនថែរក្សាទ្រព្យសម្បត្តិជំនួសត្រូវបំពេញតាមលក្ខខណ្ឌតម្រូវដែលកំណត់ដោយ **ន.ប.ក.** សម្រាប់ ការស្នើសុំការអនុញ្ញាតដូចមានចែងនៅក្នុងកថាខណ្ឌទី១ នៃប្រការនេះ។

ជំពូកទី ៥
កម្រៃ និងសោហ៊ុយផ្សេងៗ

ប្រការ១៩ .-

ក្រុមហ៊ុនថែរក្សាទ្រព្យសម្បត្តិជំនួសត្រូវបង់ថ្លៃពាក្យស្នើសុំ និងសោហ៊ុយសិក្សាសំណុំលិខិតជូន **ន.ប.ក.** ទៅតាមករណីដូចខាងក្រោម៖

- ១- ថ្លៃពាក្យស្នើសុំចំនួន ២០.០០០ (ម្ភៃពាន់) រៀល ក្នុងមួយច្បាប់ និងសោហ៊ុយសិក្សាសំណុំលិខិតចំនួន ២.០០០.០០០ (ពីរលាន) រៀល ចំពោះការស្នើសុំដូចមានចែងនៅក្នុងចំណុចទី១, ចំណុចទី៣, ចំណុច ទី៦ ឬចំណុចទី៧ នៃកថាខណ្ឌទី១ នៃប្រការ១៨ នៃប្រកាសនេះ។
- ២- ថ្លៃពាក្យស្នើសុំចំនួន ២០.០០០ (ម្ភៃពាន់) រៀល ក្នុងមួយច្បាប់ និងសោហ៊ុយសិក្សាសំណុំលិខិតចំនួន ១.០០០.០០០ (មួយលាន) រៀល ចំពោះការស្នើសុំដូចមានចែងនៅក្នុងចំណុចទី៤, ចំណុចទី៥, ចំណុច ទី៨, ចំណុចទី៩ ឬចំណុចទី១០ នៃកថាខណ្ឌទី១ នៃប្រការ១៨ នៃប្រកាសនេះ។
- ៣- ថ្លៃពាក្យស្នើសុំចំនួន ២០.០០០ (ម្ភៃពាន់) រៀល ក្នុងមួយច្បាប់ និងសោហ៊ុយសិក្សាសំណុំលិខិតចំនួន ២០០.០០០ (ពីររយពាន់) រៀល ចំពោះការស្នើសុំដូចមានចែងនៅក្នុងចំណុចទី២ នៃកថាខណ្ឌទី១ នៃប្រការ១៨ នៃប្រកាសនេះ។

ថ្លៃពាក្យស្នើសុំ និងសោហ៊ុយសិក្សាសំណុំលិខិតអនុលោមតាមប្រការនេះ មិនត្រូវបានប្រគល់ជូនក្រុមហ៊ុន ថែរក្សាទ្រព្យសម្បត្តិជំនួសវិញឡើយ ទោះបីជាការស្នើសុំត្រូវបានបដិសេធក៏ដោយ។

ប្រការ២០ .-

ក្រុមហ៊ុនថែរក្សាទ្រព្យសម្បត្តិជំនួសត្រូវបង់ប្រាក់ភាគទានជាប្រចាំខែចំនួន ០,៥ (សូន្យក្បៀសប្រាំ) ភាគរយ នៃប្រាក់ចំណូលសរុបប្រចាំខែពីប្រតិបត្តិការក្នុងវិស័យមូលបត្ររបស់ក្រុមហ៊ុន ចូលក្នុងគណនីរបស់ **ន.ប.ក.** ក្នុង



រយៈពេលយ៉ាងយូរត្រឹមថ្ងៃទី១០ នៃខែបន្ទាប់ ឬក្នុងរយៈពេលសមស្របណាមួយដែលកំណត់ដោយ **ន.ប.ក.** សម្រាប់ទ្រទ្រង់កិច្ចដំណើរការរបស់ **ន.ប.ក.**។ **ន.ប.ក.** អាចធ្វើការផ្ទៀងផ្ទាត់ការបង់ភាគទាននេះជាមួយរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំដែលត្រូវបានធ្វើសវនកម្មរបស់ក្រុមហ៊ុន និងអាចតម្រូវឱ្យក្រុមហ៊ុនបង់ប្រាក់ភាគទានបន្ថែម ក្នុងករណីលទ្ធផលនៃការគណនាប្រាក់ភាគទានដែលក្រុមហ៊ុនត្រូវបង់ប្រចាំឆ្នាំមានចំនួនច្រើនជាងផលបូកនៃប្រាក់ភាគទានដែលក្រុមហ៊ុនបានបង់រួចប្រចាំខែ។

ប្រការ២១ .-

រាល់កម្រៃ សោហ៊ុយផ្សេងៗ រួមទាំងប្រាក់ពិន័យត្រូវបង់ចូលក្នុងគណនីរបស់ **ន.ប.ក.** ។

ជំពូកទី ៦

បទប្បញ្ញត្តិផ្សេងៗ

ប្រការ២២ .-

ក្រុមហ៊ុនថែរក្សាទ្រព្យសម្បត្តិជំនួសត្រូវរៀបចំរាល់របាយការណ៍ និងព័ត៌មានអនុលោមតាមច្បាប់ស្តីពីការបោះផ្សាយ និងការជួញដូរមូលបត្រមហាជន, អនុក្រឹត្យស្តីពីការអនុវត្តច្បាប់ស្តីពីការបោះផ្សាយ និងការជួញដូរមូលបត្រមហាជន, ប្រកាសនេះ និងបទប្បញ្ញត្តិពាក់ព័ន្ធ ដោយប្រុងប្រយ័ត្ន និងយកចិត្តទុកដាក់ ដើម្បីធានាឱ្យបាននូវភាពសុក្រឹត ច្បាស់លាស់ និងពេញលេញ។ ប្រសិនបើមានកំហុសឆ្គង ឬការខ្វះខាតណាមួយត្រូវបានរកឃើញ ក្រុមហ៊ុនថែរក្សាទ្រព្យសម្បត្តិជំនួសត្រូវជូនដំណឹងជាលាយលក្ខណ៍អក្សរជាបន្ទាន់មក **ន.ប.ក.** និងត្រូវផ្តល់សារជាថ្មីនូវរបាយការណ៍ និងព័ត៌មានដែលកែតម្រូវរួច។

ប្រការ២៣ .-

ក្រុមហ៊ុនថែរក្សាទ្រព្យសម្បត្តិជំនួសត្រូវផ្តល់ព័ត៌មាន និងឯកសារពាក់ព័ន្ធផ្សេងៗតាមការតម្រូវរបស់ **ន.ប.ក.** ដើម្បីកំណត់ពីភាពត្រឹមត្រូវនៃក្រុមហ៊ុនថែរក្សាទ្រព្យសម្បត្តិជំនួស ក្នុងការអនុវត្តតាមច្បាប់ និងបទប្បញ្ញត្តិ ឬសេចក្តីណែនាំរបស់ **ន.ប.ក.** ។

ប្រការ២៤ .-

ក្រុមហ៊ុនថែរក្សាទ្រព្យសម្បត្តិជំនួសត្រូវរៀបចំរបាយការណ៍ និងផ្តល់ព័ត៌មានអនុលោមតាមប្រកាសនេះ ក្នុងទម្រង់ដែលកំណត់ដោយ **ន.ប.ក.** ។

ជំពូកទី ៧

ធានាប្បញ្ញត្តិ

ប្រការ២៥ .-

ដោយមិនទាន់គិតពីទោសទណ្ឌផ្សេងទៀតដូចមានចែងក្នុងច្បាប់ និងបទប្បញ្ញត្តិជាធរមានក្នុងព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា ក្រុមហ៊ុនថែរក្សាទ្រព្យសម្បត្តិជំនួសដែលប្រព្រឹត្តល្មើស ឬផ្តល់ព័ត៌មានខុសដោយចេតនា ឬដោយ



ធ្វេសប្រហែសធ្ងន់ធ្ងរនឹងប្រការ៤, ប្រការ៥, ប្រការ៦, ប្រការ៨, ប្រការ៩, ប្រការ១០, ប្រការ១១, ប្រការ១២, ប្រការ ១៣, ប្រការ១៤, ប្រការ១៥, ប្រការ១៦, ប្រការ១៧, ប្រការ១៨, ប្រការ២២, ប្រការ២៣, ប្រការ២៤ ឬមិនគោរព តាមការណែនាំ ការកំណត់ ឬការតម្រូវរបស់ **ន.ម.ក.** ត្រូវទទួលទណ្ឌកម្មរដ្ឋបាលដូចមានចែងនៅក្នុងប្រការ២៦ នៃប្រកាសនេះ និង/ឬទទួលពិន័យអន្តរការណ៍ពី **ន.ម.ក.** ជាប្រាក់មិនលើសពី ២០០.០០០.០០០ (ពីររយលាន) រៀល។

ក្រុមហ៊ុនថែរក្សាទ្រព្យសម្បត្តិជំនួសដែលយឺតយ៉ាវក្នុងការផ្តល់របាយការណ៍ ជូនដំណឹង ឬបង់ប្រាក់ភាគទាន តាមរយៈពេល ឬកាលបរិច្ឆេទដូចមានកំណត់នៅក្នុងប្រការ៧ និងប្រការ២០ នៃប្រកាសនេះ ត្រូវទទួលទណ្ឌកម្ម រដ្ឋបាលដូចមានចែងក្នុងប្រការ២៦ នៃប្រកាសនេះ និង/ឬទទួលពិន័យអន្តរការណ៍ពី **ន.ម.ក.** ជាប្រាក់ចំនួន ១.០០០.០០០ (មួយលាន) រៀល ក្នុងមួយថ្ងៃ ចំពោះការយឺតយ៉ាវក្នុងការផ្តល់របាយការណ៍ជូនដំណឹង ឬបង់ប្រាក់ ភាគទាន ជូន **ន.ម.ក.** ។

ក្នុងករណីមិនរាងចាល បុគ្គលប្រព្រឹត្តល្មើសត្រូវទទួលពិន័យអន្តរការណ៍ទ្វេដង។

ក្នុងករណីការប្រព្រឹត្តល្មើសបានបង្កឱ្យមានព្យសនកម្ម បុគ្គលប្រព្រឹត្តល្មើសត្រូវទទួលពិន័យអន្តរការណ៍ ពី **ន.ម.ក.** និង/ឬជួសជុលសំណងព្យសនកម្មស្របតាមច្បាប់ និងបទប្បញ្ញត្តិជាធរមាន។

មុននឹងចាត់វិធានការដូចមានចែងក្នុងកថាខណ្ឌទី១, កថាខណ្ឌទី២, កថាខណ្ឌទី៣ ឬកថាខណ្ឌទី៤ នៃ ប្រការនេះ **ន.ម.ក.** ត្រូវផ្តល់ឱកាសឱ្យបុគ្គលប្រព្រឹត្តល្មើសធ្វើការស្រាយបំភ្លឺជាមុនសិន។

ប្រការ២៦ .-

ទណ្ឌកម្មរដ្ឋបាលមានដូចខាងក្រោម៖

- ១- ការព្រមាន ឬដាស់តឿន។
- ២- ការដឹកនាំកែតម្រង។
- ៣- ការព្យួរ ឬបណ្តេញបុគ្គលិកជាន់ខ្ពស់ចេញពីមុខតំណែង។
- ៤- ការដាក់កម្រិតលើអាជ្ញាបណ្ណ។
- ៥- ការព្យួរអាជ្ញាបណ្ណ។
- ៦- ការដកហូតអាជ្ញាបណ្ណ។

ជំពូកទី ៨
អវសានប្បញ្ញត្តិ

ប្រការ២៧ .-

ន.ម.ក. អាចចេញគោលការណ៍ណែនាំអនុលោមតាមច្បាប់ស្តីពីការបោះផ្សាយ និងការជួញដូរមូលបត្រ មហាជន, អនុក្រឹត្យស្តីពីការអនុវត្តច្បាប់ស្តីពីការបោះផ្សាយ និងការជួញដូរមូលបត្រមហាជននិងប្រកាសនេះ ដើម្បីសម្រួលដល់ការយល់ដឹង និងការអនុវត្ត។



ប្រការ២៨ .-

បទប្បញ្ញត្តិទាំងឡាយណាដែលផ្ទុយនឹងប្រកាសនេះ ត្រូវទុកជានិរាករណ៍។

ប្រការ២៩ .-

អគ្គនាយកនៃ **ន.ប.ក.** ប្រធាននាយកដ្ឋានត្រួតពិនិត្យអន្តរការីមូលបត្រ ប្រធាននាយកដ្ឋានកិច្ចការគតិយុត្ត គ្រប់ប្រធាននាយកដ្ឋានស្ថិតក្រោមចំណុះ **ន.ប.ក.** និងបុគ្គលពាក់ព័ន្ធ ត្រូវទទួលបន្ទុកអនុវត្តប្រកាសនេះតាម ភារកិច្ចរៀងៗខ្លួន ចាប់ពីថ្ងៃចុះហត្ថលេខាតទៅ។

ថ្ងៃ សុក្រ ៤ កើត ខែ បុស្ស ឆ្នាំខាល ចត្វាស័ក ព.ស. ២៥៦៦

ធ្វើនៅរាជធានីភ្នំពេញ ថ្ងៃទី៣០ ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ២០២២

ឧបនាយករដ្ឋមន្ត្រី

រដ្ឋមន្ត្រីក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ

និងជាប្រធានក្រុមប្រឹក្សាអាជ្ញាធរសេវាហិរញ្ញវត្ថុមិនមែនធនាគារ

កន្លែងទទួល៖

- ទីស្តីការគណៈរដ្ឋមន្ត្រី
- ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ចនិងហិរញ្ញវត្ថុ
- ធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា
- ខុទ្ទកាល័យសម្តេចអគ្គមហាសេនាបតីតេជោ **ហ៊ុន សែន**
នាយករដ្ឋមន្ត្រីនៃព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា
- ក្រសួងពាណិជ្ជកម្ម
- ក្រសួងយុត្តិធម៌
- ខុទ្ទកាល័យសម្តេច ឯកឧត្តម លោកជំទាវ ឧបនាយករដ្ឋមន្ត្រី
- ឯកឧត្តមនិងលោកជំទាវអនុប្រធាន និងសមាជិកក្រុមប្រឹក្សា
អាជ្ញាធរសេវាហិរញ្ញវត្ថុមិនមែនធនាគារ
“ដើម្បីជូនជ្រាប”
- ដូចប្រការ២៩
“ដើម្បីអនុវត្ត”
- រាជកិច្ច
- ឯកសារ-កាលប្បវត្តិ



អគ្គបណ្ឌិតសភាចារ្យ អូន ព័ន្ធមុនីរ័ត្ន