

**របាយការណ៍របស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល**

**និង**

**របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលបានធ្វើសវនកម្មរួច**

**ហោរាលដេន ប្រី**

**ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០**

# មាតិកា

	<b>ទំព័រ</b>
<b>របាយការណ៍របស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល</b>	១ - ៣
<b>របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលបានធ្វើសវនកម្មរួច</b>	
របាយការណ៍របស់សវនករឯករាជ្យ	៤ - ៦
របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ	៧
របាយការណ៍ចំណូលលម្អិត	៨
របាយការណ៍បម្រែបម្រួលមូលធន	៩
របាយការណ៍លំហូរសាច់ប្រាក់	១០
កំណត់សម្គាល់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ	១១ - ៣៨

# របាយការណ៍របស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលសូមដាក់ជូននូវរបាយការណ៍របស់ខ្លួន ព្រមជាមួយនឹងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលបានធ្វើសវនកម្មរបស់ក្រុមហ៊ុន ហ្គោលដេន ទ្រី (ហៅកាត់ថា “ក្រុមហ៊ុន”) គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០ និងសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់។

## អំពីក្រុមហ៊ុន

ក្រុមហ៊ុន ហ្គោលដេន ទ្រី (ហៅកាត់ថា “ក្រុមហ៊ុន”) ត្រូវបានបង្កើតឡើងក្រោមច្បាប់នៃព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជានៅវិញ្ញាបនបត្រចុះបញ្ជីលេខ ០០០១២៣៧៣ ដែលបានចេញផ្សាយដោយក្រសួងពាណិជ្ជកម្ម ចុះថ្ងៃទី១២ ខែតុលា ឆ្នាំ២០០៦។ អាសយដ្ឋានចុះបញ្ជីរបស់ក្រុមហ៊ុនមាន ទីតាំងស្ថិតនៅ ទីតាំងដីឡូត៍ A ផ្លូវ ១៦៩ សង្កាត់វាលវែង ខណ្ឌ៧មករា រាជធានីភ្នំពេញ ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា។

## សកម្មភាពអាជីវកម្មបច្ចុប្បន្ន

សកម្មភាពអាជីវកម្មបច្ចុប្បន្នរបស់ក្រុមហ៊ុន គឺផលិតសេវាកម្មជួលការិយាល័យ និងអាជ្ញាធរ។

## លទ្ធផលហិរញ្ញវត្ថុ

លទ្ធផលហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុនសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០ ត្រូវបានបង្ហាញក្នុងរបាយការណ៍ ចំណេញ ឬខាត និងចំណូលលម្អិតផ្សេងៗនៅទំព័រ ៨ នៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលអមមកជាមួយ។

## ភាគលាភ

មិនមានភាគលាភត្រូវបានប្រកាស ឬទូទាត់ឡើយ ហើយអភិបាលពុំបានផ្តល់អនុសាសន៍ឱ្យធ្វើការទូទាត់សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទសវនកម្មឡើយ។

## ទុនបម្រុង និងសំវិធានធន

មិនមានបម្រុងបម្រុងជាសារវន្តទៅលើ ឬពីទុនបម្រុង និងសំវិធានធនក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទ ក្រៅពីព័ត៌មានដែលបានបង្ហាញក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ឡើយ។

## ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលដែលបានប្រើការជូនក្រុមហ៊ុនរហូតដល់កាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍មានដូចខាងក្រោម៖

### ឈ្មោះ

- លោក គុយ វ៉ាត
- លោក ហុង អ៊ុយ

### មុខតំណែង

- ប្រធានក្រុមប្រឹក្សាភិបាល
- សមាជិក និងនាយកប្រតិបត្តិ

**ភាគហ៊ុនរបស់អភិបាល**

ភាគហ៊ុនរបស់អភិបាលដែលកាន់តំណែងរហូតដល់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់មានដូចខាងក្រោម៖

	ចំនួនហ៊ុន	សមតុល្យ ដុល្លារអាមេរិក	%
លោក គុយ វ៉ាត	៥០០.០០០	២.៥០០.០០០	៥០%
លោក ហុង អ៊ុយ	៥០០.០០០	២.៥០០.០០០	៥០%
	<b>១.០០០.០០០</b>	<b>៥.០០០.០០០</b>	<b>១០០%</b>

**ទំនួលខុសត្រូវរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលក្នុងការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ**

មុនរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុត្រូវបានរៀបចំឡើង ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល ត្រូវសកម្មភាពសមស្របមួយចំនួនដូចខាងក្រោម៖

- (ក) ដើម្បីបញ្ជាក់ថាសកម្មភាពដែលត្រឹមត្រូវ ត្រូវបានធ្វើឡើងក្នុងការលុបចោលនូវបំណុលអាក្រក់ និងធ្វើសំវិធានធនលើបំណុលជាប់សង្ស័យ ហើយត្រូវបញ្ជាក់ឱ្យច្បាស់ថាបានធ្វើការលុបចោលនូវបំណុលអាក្រក់ដែលបានរកឃើញទាំងអស់ ព្រមទាំងបានធ្វើសំវិធានធនលើបំណុលបានគ្រប់គ្រាន់ និង
- (ខ) ដើម្បីធានាថា ទ្រព្យសកម្មរយៈខ្លីទាំងអស់ ក្រៅពីបំណុល ដែលអាចនឹងត្រូវបានទទួលស្គាល់ក្នុងលក្ខខណ្ឌអាជីវកម្មធម្មតាក្នុងតម្លៃសមស្របដូចដែលបានបង្ហាញក្នុងកំណត់ត្រាគណនេយ្យរបស់ក្រុមហ៊ុន ត្រូវបានបញ្ចុះតម្លៃមកត្រឹមសមតុល្យដែលអាចរំពឹងទុកថានឹងត្រូវបានទទួលស្គាល់។

នាការលិខិតនៃរបាយការណ៍ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលមិនបានយល់ដឹងពីស្ថានភាពណាមួយដូចខាងក្រោម៖

- (ក) ដែលនឹងបង្ហាញនូវសមតុល្យរបស់បំណុលអាក្រក់ដែលបានលុបចោល ឬសមតុល្យនៃការធ្វើសំវិធានធនលើបំណុលជាប់សង្ស័យក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុនមិនគ្រប់គ្រាន់ក្នុងវិសាលភាពជាសារវន្តណាមួយឡើយ
- (ខ) ដែលនឹងបង្ហាញនូវសមតុល្យរបស់ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលខ្លីនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន ធ្វើឱ្យមានការភាន់ច្រឡំ និង
- (គ) ដែលបានកើតឡើងពីការអនុវត្តវិធីសាស្ត្រកំណត់តម្លៃរបស់ទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលដែលមានស្រាប់របស់ក្រុមហ៊ុនដែលបណ្តាលឱ្យមានការភាន់ច្រឡំ ឬភាពមិនសមស្រប

មិនមានយថាភាពពន្ធ ឬបំណុលផ្សេងៗ ដែលនឹងក្លាយជាកាតព្វកិច្ចក្នុងអំឡុងកាលបរិច្ឆេទ ១២ខែ បន្ទាប់ពីការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ តាមមតិយោបល់របស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល នឹងមានផលប៉ះពាល់ ឬអាចនឹងមានផលប៉ះពាល់យ៉ាងខ្លាំងទៅលើលទ្ធភាពក្នុងការបំពេញកាតព្វកិច្ចគិតត្រឹម និងនៅពេលដែលដល់កាលកំណត់។

នាការលិខិតនៃរបាយការណ៍នេះ មិនមានកើតឡើងនូវ៖

- រាល់បម្រែបម្រួលទ្រព្យសកម្មរបស់ក្រុមហ៊ុនដែលបានកើតឡើងចាប់តាំងពីចុងការិយបរិច្ឆេទហិរញ្ញវត្ថុដែលបានធានាលើបំណុលរបស់បុគ្គលនាម្នាក់ ឬ
- រាល់បំណុលយថាភាពដែលទាក់ទងនឹងក្រុមហ៊ុន បានកើតឡើងចាប់តាំងពីការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់។

នាការលិខិតនៃរបាយការណ៍នេះ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល ពុំបានយល់ដឹងពីស្ថានភាពណាមួយដែលមិនទាន់ដោះស្រាយក្នុងកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះ ឬរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុនដែលធ្វើឱ្យមានការភាន់ច្រឡំលើសមតុល្យដែលបានបង្ហាញក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុឡើយ។

តាមមតិយោបល់របស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល៖

- លទ្ធផលនៃប្រតិបត្តិការអាជីវកម្មរបស់ក្រុមហ៊ុនក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទ មិនមានផលប៉ះពាល់ទៅលើតាមសមាសធាតុនីមួយៗ ប្រតិបត្តិការ ឬប្រតិបត្តិការណ៍ជាសារវន្ត ព្រមទាំងលក្ខណៈមិនច្បាស់លាស់ណាមួយ និង

- មិនមានការកើតឡើងនៅក្នុងចន្លោះពេលរវាងចុងឆ្នាំហិរញ្ញវត្ថុ និងកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះ ធាតុណាមួយឡើយ។ ប្រតិបត្តិការ ឬព្រឹត្តិការណ៍ជាសារវន្ត និងលក្ខណៈច្បាស់លាស់ ទំនងជាប៉ះពាល់ដល់លទ្ធផលនៃប្រតិបត្តិការរបស់ក្រុមហ៊ុន សម្រាប់ឆ្នាំហិរញ្ញវត្ថុបច្ចុប្បន្ន ដែលរបាយការណ៍នេះត្រូវបានធ្វើឡើង។


**សេចក្តីអនុម័តលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ**

យើងខ្ញុំសូមបញ្ជាក់ថា មតិយោបល់របស់យើងខ្ញុំដែលអមមកជាមួយរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលមានដូចជារបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០ របាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត និងចំណូលលម្អិតផ្សេងៗ របាយការណ៍បម្រែបម្រួលមូលធន និង របាយការណ៍លំហូរសាច់ប្រាក់សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ និងកំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនានា ដែលមានគោល យោបាយគណនេយ្យសំខាន់ៗ ព្រមទាំងព័ត៌មានពន្យល់ផ្សេងទៀតដូចដែលបានបង្ហាញក្នុងកំណត់សម្គាល់ចាប់ពីទំព័រ ៧ ដល់ទំព័រ ៤០ ត្រូវ បានបង្ហាញនូវទិដ្ឋភាពជាសារវន្តដោយអនុលោមតាមស្តង់ដាររបាយការណ៍ទាក់ទងនឹងហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា ("CIFRSs")។

**បានចុះហត្ថលេខាដោយអនុលោមតាមសេចក្តីសម្រេចរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល**





---

**លោក គុយ វ៉ាត**  
ប្រធានក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

**លោក ហុង អ៊ុយ**  
នាយកប្រតិបត្តិ

រាជធានីភ្នំពេញ ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា  
ថ្ងៃទី២ ខែឧសភា ឆ្នាំ២០២២



# Grant Thornton

## របាយការណ៍របស់សវនករឯករាជ្យ

ហ្គោលដេន សន្ត (ខេមបូឌា) លីមីតធីត

ជាន់ទី២០ អគារកាណាឌីយ៉ា

៣១៥ ផ្លូវព្រះអង្គឌួង

(កែងមហាវិថីព្រះមុនីវង្ស)

សង្កាត់វត្តភ្នំ ខណ្ឌដូនពេញ

រាជធានីភ្នំពេញ

ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា

លេខទូរស័ព្ទ +៨៥៥ ២៣ ៩៦៦ ៥២០

[www.grantthornton.com.kh](http://www.grantthornton.com.kh)

### ដូចចំពោះភាគហ៊ុនិករបស់

### ក្រុមហ៊ុន ហ្គោលដេន ទ្រី

#### មតិយោបល់

យើងខ្ញុំបានធ្វើសវនកម្មទៅលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន ហ្គោលដេន ទ្រី (ហៅកាត់ថា “ក្រុមហ៊ុន”) ដែលរួមមានរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុគិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០ របាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត និងចំណូលលម្អិតផ្សេងៗ របាយការណ៍បម្រែបម្រួលមូលធន និងរបាយការណ៍លំហូរសាច់ប្រាក់សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ ព្រមទាំងមូលដ្ឋានសម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ រួមទាំងសេចក្តីសង្ខេបគោលនយោបាយគណនេយ្យសំខាន់ៗ និងព័ត៌មានពន្យល់បន្ថែមផ្សេងៗទៀត។

តាមមតិយោបល់របស់យើងខ្ញុំ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលភ្ជាប់មកជាមួយបានរៀបចំឡើងដោយបង្ហាញនូវទិដ្ឋភាពពិតជាសារវន្ត និងត្រឹមត្រូវពីស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុនគិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០ ព្រមទាំងលទ្ធផលនៃប្រតិបត្តិការអាជីវកម្ម និងស្ថានភាពលំហូរសាច់ប្រាក់សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ដោយអនុលោមទៅតាមស្តង់ដាររបាយការណ៍ទាក់ទងនឹងហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា (“CIFRSs”)។

#### មូលដ្ឋាននៃការបញ្ជាក់មតិយោបល់

យើងខ្ញុំបានធ្វើសវនកម្ម ដោយអនុលោមតាមស្តង់ដារសវនកម្មអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា (“CISAs”)។ ការទទួលខុសត្រូវរបស់យើងខ្ញុំ យោងតាមស្តង់ដារអន្តរជាតិស្តីពីសវនកម្មនៃកម្ពុជា ត្រូវបានបរិយាយបន្ថែមនៅក្នុងផ្នែកនៃការទទួលខុសត្រូវរបស់សវនករចំពោះការធ្វើសវនកម្មលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ នៃរបាយការណ៍របស់យើងខ្ញុំ។ យើងខ្ញុំមានឯករាជ្យភាពពីក្រុមហ៊ុនដោយ អនុលោមតាមក្រុមប្រឹក្សាស្តង់ដារវិជ្ជាជីវៈគណនេយ្យអន្តរជាតិ ក្រុមសីលធម៌ របស់គណនេយ្យករជំនាញ (រួមទាំងស្តង់ដារឯករាជ្យអន្តរជាតិ) (“IESBA Code”) រួមជាមួយនឹងតម្រូវការក្រុមសីលធម៌ ដែលពាក់ព័ន្ធនឹងការធ្វើសវនកម្មរបស់យើងខ្ញុំទៅលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុក្នុងប្រទេសកម្ពុជា ហើយយើងខ្ញុំបានបំពេញការទទួលខុសត្រូវទៅតាមតម្រូវការក្រុមសីលធម៌ទាំងនោះ និង IESBA Code ។ យើងខ្ញុំជឿជាក់ថា ភស្តុតាងសវនកម្ម ដែលយើងខ្ញុំទទួលបាន គឺគ្រប់គ្រាន់ និងសមស្រប ដើម្បីផ្តល់មូលដ្ឋានសម្រាប់មតិយោបល់របស់យើងខ្ញុំ។

#### ព័ត៌មានផ្សេងៗ

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលមានទំនួលខុសត្រូវទាំងស្រុងទៅលើព័ត៌មានផ្សេងៗ។ ព័ត៌មានផ្សេងៗទាំងនោះរួមមានរបាយការណ៍របស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល ប៉ុន្តែមិនរួមបញ្ចូលរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់សាខា និងរបាយការណ៍សវនកម្មរបស់យើងខ្ញុំឡើយ។

#### គណនេយ្យករជំនាញ និងសវនករប្រតិស្រុត

សមាជិកភាពហ្គោលដេន សន្ត អន្តរជាតិ។ ហ្គោលដេន សន្ត អន្តរជាតិ និងសមាជិក គឺមិនមែនជាដៃគូរពាណិជ្ជកម្មទាំងសកលលោកទេ។ រាល់សេវាកម្មនានាត្រូវបានផ្តល់យ៉ាងឯករាជ្យដោយសមាជិកនីមួយៗ។



# Grant Thornton

មតិយោបល់របស់យើងខ្ញុំទៅលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ មិនបានគ្របដណ្តប់ទៅលើព័ត៌មានផ្សេងៗទេ។ ហើយយើងខ្ញុំមិនផ្តល់ការធានាក្នុងទម្រង់បែបណាមួយឡើយ។

ភ្ជាប់ជាមួយការធ្វើសវនកម្មរបស់យើងខ្ញុំលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន យើងខ្ញុំមានទំនួលខុសត្រូវក្នុងការអានព័ត៌មានផ្សេងៗ ហើយពិចារណាថាតើព័ត៌មានផ្សេងៗនោះ មានវិសមភាពជាសារវន្តជាមួយនិងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុឬទេ ឬចំណេះដឹងរបស់យើងខ្ញុំដែលទទួលបានពីការធ្វើសវនកម្ម ថាតើព័ត៌មានទាំងនោះអាចមានកំហុសឆ្គងជាសារវន្ត ឬទេ។

ប្រសិនបើ ផ្អែកតាមការងារដែលយើងធ្វើសវនកម្ម យើងខ្ញុំសន្មតថាមានកំហុសជាសារវន្តកើតឡើងលើព័ត៌មានផ្សេងៗទាំងនេះ យើងខ្ញុំត្រូវរាយការណ៍ទៅតាមស្ថានភាពជាក់ស្តែង។ យើងខ្ញុំមិនមានអ្វីត្រូវរាយការណ៍នៅក្នុងករណីនេះឡើយ។

### **ការទទួលខុសត្រូវរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ**

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលរបស់ក្រុមហ៊ុនទទួលខុសត្រូវក្នុងការរៀបចំ និងការបង្ហាញរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុទាំងនេះឱ្យបានត្រឹមត្រូវដោយអនុលោមតាមស្តង់ដាររបាយការណ៍ទាក់ទងនឹងហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា (“CIFRS”) និងទទួលខុសត្រូវលើការត្រួតពិនិត្យផ្ទៃក្នុងដែលគណៈគ្រប់គ្រងកំណត់ថាមានភាពចាំបាច់ក្នុងការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុមិនឱ្យមានការរាយការណ៍ខុសជាសារវន្តដែលបណ្តាលមកពីការក្លែងបន្លំ ឬកំហុសឆ្គងផ្សេងៗ។

ក្នុងការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលមានទំនួលខុសត្រូវចំពោះការវាយតម្លៃទៅលើសមត្ថភាពក្រុមហ៊ុនក្នុងការបន្តប្រតិបត្តិដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋាននិរន្តរភាពការលាតត្រដាងប្រសិនបើមានបញ្ហាទាក់ទងនឹងនិរន្តរភាព និងការប្រើប្រាស់និរន្តរភាពជាមូលដ្ឋានគណនេយ្យ លុះត្រាតែក្រុមប្រឹក្សាភិបាលមានគោលបំណងរំសាយក្រុមហ៊ុន ឬបញ្ឈប់ប្រតិបត្តិការ ឬក៏គ្មានជម្រើសផ្សេង ប៉ុន្តែចាំបាច់ត្រូវធ្វើ។

### **ការទទួលខុសត្រូវរបស់សវនករលើការធ្វើសវនកម្មរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ**

គោលបំណងរបស់យើងខ្ញុំ គឺដើម្បីទទួលបាននូវការធានាអះអាងដ៏សមហេតុផល ទៅលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដោយពុំមានលក្ខណៈខុសឆ្គងជាសារវន្ត ដែលបណ្តាលមកពីការក្លែងបន្លំ ឬកំហុសឆ្គង និងការធ្វើរបាយការណ៍សវនកម្មដែលរួមមានមតិយោបល់របស់យើងខ្ញុំផងដែរ។ ការធានាអះអាងដែលសមហេតុផល គឺជាការធានាមួយដ៏ខ្ពស់ ប៉ុន្តែវាមិនបានធានាថាការធ្វើសវនកម្មដោយផ្អែកទៅលើស្តង់ដារសវនកម្មអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា (“CISAs”) នឹងតែងតែរកឃើញនូវការរាយការណ៍ខុសជាសារវន្តដែលកើតមានឡើងនោះឡើយ។ ការរាយការណ៍ខុសអាចកើតមានឡើងពីការក្លែងបន្លំ ឬកំហុសឆ្គងដែលអាចចាត់ទុកថាជាសារវន្ត នៅពេលដែលកំហុសមួយ ឬកំហុសរួមគ្នាបានធ្វើអោយប៉ះពាល់ដល់សេចក្តីសម្រេចចិត្តផ្អែកសេដ្ឋកិច្ចរបស់អ្នកប្រើប្រាស់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះ។

ជាផ្នែកមួយនៃការធ្វើសវនកម្ម ដោយយោងទៅតាមស្តង់ដារសវនកម្មអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា (“CISAs”) យើងខ្ញុំអនុវត្តនូវវិធានវិវិធាន និងរក្សាមជ្ឈិមធាតុនិយមប្រកបដោយវិជ្ជាជីវៈទៅលើការធ្វើសវនកម្ម។ យើងខ្ញុំក៏៖

- កំណត់អត្តសញ្ញាណ និងវាយតម្លៃនូវហានិភ័យនៃការរាយការណ៍ខុសជាសារវន្តនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ថាតើវាកើតឡើងដោយការក្លែងបន្លំ ឬកំហុសឆ្គង រៀបចំ និងអនុវត្តនីតិវិធីសវនកម្មដែលឆ្លើយតបទៅនឹងហានិភ័យទាំងនោះ រួមទាំងការប្រមូលយកភស្តុតាងសវនកម្មឱ្យបានគ្រប់គ្រាន់ និងសមស្របដើម្បីជាមូលដ្ឋានសម្រាប់បញ្ចេញមតិយោបល់របស់យើងខ្ញុំ។ ហានិភ័យដែលមិនអាចរកឃើញដោយការរាយការណ៍ខុសជាសារវន្តដែលបណ្តាលមកពីការក្លែងបន្លំ គឺជាកំហុសឆ្គងដោយអចេតនាដោយសារតែការក្លែងបន្លំរួមបញ្ចូលទាំងការរួមគំនិត ការក្លែងបន្លំដោយចេតនា ការលុបចោលដោយចេតនា ការបង្ហាញខុស ឬការល្មើសទៅលើការត្រួតពិនិត្យផ្ទៃក្នុង។

### **គណនេយ្យករជំនាញ និងសវនករប្រតិស្រុត**

សមាជិកភាពហ្គោលដេន សនចុន អន្តរជាតិ។ ហ្គោលដេន សនចុន អន្តរជាតិ និងសមាជិក គឺមិនមែនជាដៃគូពាណិជ្ជកម្មទូទាំងសកលលោកទេ។ រាល់សេវាកម្មនានាត្រូវបានផ្តល់យ៉ាងឯករាជ្យដោយសមាជិកនីមួយៗ។



- ធ្វើការស្វែងយល់អំពីការគ្រប់គ្រងផ្ទៃក្នុងដែលទាក់ទងទៅនឹងការធ្វើសវនកម្ម ដើម្បីបង្កើតនូវនីតិវិធីសវនកម្មដែលសមស្របទៅនឹងកាលៈទេសៈ ប៉ុន្តែមិនមែនជាគោលបំណងក្នុងការបង្ហាញនូវមតិយោបល់លើប្រសិទ្ធភាពនៃការត្រួតពិនិត្យផ្ទៃក្នុងរបស់ក្រុមហ៊ុននោះទេ។
- ធ្វើការវាយតម្លៃភាពសមស្របលើគោលនយោបាយអន្តរកាលនៃយុទ្ធសាស្ត្រដែលបានប្រើប្រាស់ និងភាពសមហេតុផលនៃគណនេយ្យប៉ាន់ស្មាន ក៏ដូចជាការបង្ហាញនានាដែលធ្វើឡើងដោយក្រុមប្រឹក្សាភិបាល។
- សន្និដ្ឋានដ៏សមស្របមួយទៅលើការប្រើប្រាស់របស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលលើមូលដ្ឋាននិរន្តរភាពគណនេយ្យផ្អែកទៅលើកស្មតាសវនកម្មដែលទទួលបាន ថាភាពមិនប្រាកដប្រជាជាសារវន្តបានកើតឡើងទាក់ទងនឹងព្រឹត្តិការណ៍ឬលក្ខខណ្ឌដែលធ្វើឱ្យមានមន្ទិលសង្ស័យខ្លាំងទៅលើលទ្ធភាពការបន្តនិរន្តរភាពរបស់ក្រុមហ៊ុន។ ប្រសិនបើយើងខ្ញុំសន្និដ្ឋានថា ភាពមិនប្រាកដប្រជាជាសារវន្តនឹងកើតមានឡើង យើងខ្ញុំតម្រូវឱ្យធ្វើការលាតត្រដាងព័ត៌មានចាំបាច់ដើម្បីទាញការយកចិត្តទុកដាក់នៅក្នុងរបាយការណ៍សវនកម្មរបស់យើងខ្ញុំទៅនឹងការលាតត្រដាងនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ឬក៏ប្រសិនបើការលាតត្រដាងនោះមិនគ្រប់គ្រាន់ នោះមតិយោបល់មិនត្រឹមត្រូវ នឹងត្រូវបានផ្តល់។ ការសន្និដ្ឋានរបស់យើងខ្ញុំ គឺផ្អែកទៅលើកស្មតាសវនកម្មដែលទទួលបានគិតត្រឹមថ្ងៃនៃការចេញរបាយការណ៍សវនកម្មរបស់យើងខ្ញុំ។ ទោះបីយ៉ាងណាក៏ដោយស្ថានភាព ឬក៏ព្រឹត្តិការណ៍នាពេលអនាគតអាចបណ្តាលឱ្យក្រុមហ៊ុនមិនអាចបន្តប្រតិបត្តិការជានិរន្តរភាពបាន។
- វាយតម្លៃការបង្ហាញទូទៅ រចនាសម្ព័ន្ធ និងមាតិការបស់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ រួមបញ្ចូលទាំងការលាតត្រដាងនានាថាតើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុបង្ហាញនូវប្រតិបត្តិការ និងព្រឹត្តិការណ៍នានាដើម្បីបង្ហាញនូវភាពត្រឹមត្រូវសមស្របរបស់វា។

យើងខ្ញុំប្រាស្រ័យទាក់ទងជាមួយក្រុមប្រឹក្សាភិបាលទៅលើបញ្ហាផ្សេងៗ ការរៀបចំដែនកំណត់ និងពេលវេលាក្នុងការធ្វើសវនកម្ម និងរបបគំហើញសវនកម្មសំខាន់ៗ រួមបញ្ចូលទាំងកង្វះខាតសំខាន់ៗមួយចំនួនទៅលើការគ្រប់គ្រងផ្ទៃក្នុងដែលយើងខ្ញុំរកឃើញអំឡុងពេលធ្វើសវនកម្ម។

**Grant Thornton**  
ហ្គោលផេន (ខេមបូឌា) លីមីតធីត  
គណនេយ្យករជំនាញ  
សវនករប្រតិបត្តិចុះបញ្ជី



**Ronald C. Almera**  
នាយកសវនករជំនាញ

រាជធានីភ្នំពេញ ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា  
ថ្ងៃទី២ ខែឧសភា ឆ្នាំ២០២២

គណនេយ្យករជំនាញ និងសវនករប្រតិបត្តិ  
សមាជិកភាពហ្គោលផេន អន្តរជាតិ។ ហ្គោលផេន អន្តរជាតិ និងសមាជិក គឺមិនមែនជាដៃគូពាណិជ្ជកម្មទូទាំងសកលលោកទេ។  
រាល់សេវាកម្មនានាត្រូវបានផ្តល់យ៉ាងឯករាជ្យដោយសមាជិកនីមួយៗ។



# របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ

	កំណត់ សម្គាល់	ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៩	
		ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៥)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៥)
<b>ទ្រព្យសកម្ម</b>					
<b>ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលវែង</b>					
ទ្រព្យសម្បត្តិ និងបរិក្ខារ	៦	៧៨១.៩៩៧	៣.១៦៣.១៧៨	៩១៥.២៤៥	៣.៧២៩.៦២៣
ទ្រព្យសម្បត្តិវិនិយោគ	៧	២៣.២៥៩.១៨៦	៩៤.០៨៣.៤០៨	២៣.៦៨៣.៨៦៣	៩៦.៥១១.៧៤២
<b>ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលវែងសរុប</b>		<b>២៤.០៤១.១៨៣</b>	<b>៩៧.២៤៦.៥៨៦</b>	<b>២៤.៥៩៩.១០៨</b>	<b>១០០.២៤១.៣៦៥</b>
<b>ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលខ្លី</b>					
គណនីពាណិជ្ជ និងគណនីត្រូវទទួល	៩	២៨២.១៨៧	១.១៤១.៤៤៦	៤០១.៣២៩	១.៦៣៥.៤១៦
សមតុល្យត្រូវទទួលពីភាគីពាក់ព័ន្ធ	១៩(ខ)	១០៦.៦៥៩	៤៣១.៤៣៦	-	-
សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូល	១០	៧៩៨.១៤៦	៣.២២៨.៥០១	៧៧៥.៤៩៥	៣.១៦០.១៤២
<b>ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលខ្លីសរុប</b>		<b>១.១៨៦.៩៩២</b>	<b>៤.៨០១.៣៨៣</b>	<b>១.១៧៦.៨២៤</b>	<b>៤.៧៩៥.៥៥៨</b>
<b>ទ្រព្យសកម្មសរុប</b>		<b>២៥.២២៨.១៧៥</b>	<b>១០២.០៤៧.៩៦៩</b>	<b>២៥.៧៧៥.៩៣២</b>	<b>១០៥.០៣៦.៩២៣</b>
<b>មូលធន និងបំណុល</b>					
<b>មូលធន</b>					
ដើមទុន	១១	៥.០០០.០០០	២០.០០០.០០០	៥.០០០.០០០	២០.០០០.០០០
ប្រាក់ចំណេញរក្សាទុក		៥០៣.៦៤៧	២.០៤៦.៦៨១	១៤១.៤២៣	៥៦៩.៨៩៤
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណបង្ក		-	២១៥.៥៧១	-	៣៨១.៤០៥
<b>មូលធនសរុប</b>		<b>៥.៥០៣.៦៤៧</b>	<b>២២.២៦២.២៥២</b>	<b>៥.១៤១.៤២៣</b>	<b>២០.៩៥១.២៩៩</b>
<b>បំណុល</b>					
<b>បំណុលរយៈពេលវែង</b>					
បំណុលពន្ធពន្យារ	១៨(ក)	៣៩៩.០៨៨	១.៦១៤.៣១១	៣២៦.៨៦៦	១.៣៣១.៩៧៩
បំណុលភតិសន្យា-ចំណែករយៈពេលវែងសុទ្ធ	៨	១២២.៨៨៥	៤៩៧.០៧០	១៤៧.៩៥៦	៦០២.៩២១
ប្រាក់កម្ចី-ចំណែករយៈពេលវែងសុទ្ធ	១៣	១៤.៣៩១.៧៦១	៥៨.២១៤.៦៧៣	១៤.៨៨២.៦៧៦	៦០.៦៤៦.៩០៥
<b>បំណុលរយៈពេលវែងសរុប</b>		<b>១៤.៩១៣.៧៣៤</b>	<b>៦០.៣២៦.០៥៤</b>	<b>១៥.៣៥៧.៤៩៨</b>	<b>៦២.៥៨១.៨០៥</b>
<b>បំណុលរយៈពេលខ្លី</b>					
គណនីពាណិជ្ជ និងគណនីត្រូវសងផ្សេងៗ	១៣	១.២៩៤.៨១០	៥.២៣៧.៥០៨	១.៣២១.០៧៨	៥.៣៨៣.៣៩២
សមតុល្យត្រូវសងទៅភាគីពាក់ព័ន្ធ	១៩(ខ)	-	-	៤៨៣.៣១៩	១.៩៦៩.៥២៥
បំណុលភតិសន្យា	៨	២៥.០៧០	១០១.៤០៨	២៣.១៤៨	៩៤.៣២៨
ប្រាក់កម្ចី	១៥	៣.៤៩០.៩១៤	១៤.១២០.៧៨៧	៣.៤៤៩.៤៦៦	១៤.០៥៦.៥៧៤
<b>បំណុលរយៈពេលខ្លីសរុប</b>		<b>៤.៨១០.៨៩៤</b>	<b>១៩.៤៥៩.៦០៣</b>	<b>៥.២៧៧.០១១</b>	<b>២១.៥០៣.៨១៩</b>
<b>បំណុលសរុប</b>		<b>១៩.៧២៤.៦២៨</b>	<b>៧៩.៧៨៥.៦៥៧</b>	<b>២០.៦៣៤.៥០៩</b>	<b>៨៤.០៨៥.៦២៤</b>
<b>មូលធន និងបំណុលសរុប</b>		<b>២៥.២២៨.១៧៥</b>	<b>១០២.០៤៧.៩៦៩</b>	<b>២៥.៧៧៥.៩៣២</b>	<b>១០៥.០៣៦.៩២៣</b>

កំណត់សម្គាល់ដែលភ្ជាប់មកជាមួយ គឺជាផ្នែកមួយនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុទាំងនេះ។

# របាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត និងចំណូល លម្អិតផ្សេងៗ

	កំណត់ សម្គាល់	សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទបានបញ្ចប់ ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០		សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទបានបញ្ចប់ ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៩	
		ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៥)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៥)
ចំណូល	១៤	៣.៣៧២.៦២៩	១៣.៧៥០.២០៨	៣.៥៩៥.៩៩៧	១៤.៥៧០.៩៨០
ថ្លៃដើមសេវាកម្ម	១៥	(៩២០.៥៦០)	(៣.៧៥៣.១២៣)	(៩៩០.៤៤៧)	(៤.០១៣.២៩១)
<b>ចំណេញដុល</b>		<b>២.៤៥២.០៦៩</b>	<b>៩.៩៩៧.០៨៥</b>	<b>២.៦០៥.៥៥០</b>	<b>១០.៥៥៧.៦៨៩</b>
ចំណាយប្រតិបត្តិការ និងចំណាយរដ្ឋបាល	១៦	(៣៨៣.៥៣៦)	(១.៥៦៣.៦៧៦)	(៤១៦.៤៣៦)	(១.៦៨៧.៣៩៩)
<b>ចំណេញប្រតិបត្តិការសុទ្ធ</b>		<b>២.០៦៨.៥៣៣</b>	<b>៨.៤៣៣.៤០៩</b>	<b>២.១៨៩.១១៤</b>	<b>៨.៨៧០.២៩០</b>
ចំណាយហិរញ្ញប្បទាន	១៧	(១.៤៦៤.៦១០)	(៥.៩៧១.២១៥)	(១.៤៩០.១៣៩)	(៦.០៣៨.០៤៣)
<b>ចំណេញមុនបង់ពន្ធលើប្រាក់ចំណូល</b>		<b>៦០៣.៩២៣</b>	<b>២.៤៦២.១៩៤</b>	<b>៦៩៨.៩៧៥</b>	<b>២.៨៣២.២៤៧</b>
ពន្ធលើប្រាក់ចំណូលបច្ចុប្បន្ន		(១៦៩.៤៧៧)	(៦៩០.៩៥៨)	(១៨៤.៥២៨)	(៧៤៧.៧០៧)
ពន្ធពន្យារ		(៧២.២២២)	(២៩៤.៤៤៩)	(៦៩.១៨១)	(២៨០.៣២១)
ចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណូល	១៨ (ខ)	(២៤១.៦៩៩)	(៩៨៥.៤០៧)	(២៥៣.៧០៩)	(១.០២៨.០២៨)
<b>ចំណេញសុទ្ធក្នុងការិយបរិច្ឆេទ</b>		<b>៣៦២.២២៤</b>	<b>១.៤៧៦.៧៨៧</b>	<b>៤៤៥.២៦៦</b>	<b>១.៨០៤.២១៩</b>
ចំណូលលម្អិតផ្សេងៗ					
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ		-	(១៦៥.៨៣៤)	-	២៧៧.៩២១
<b>ចំណូលលម្អិតសរុបក្នុងការិយបរិច្ឆេទ</b>		<b>៣៦២.២២៤</b>	<b>១.៣១០.៩៥៣</b>	<b>៤៤៥.២៦៦</b>	<b>២.០៨២.១៤០</b>

កំណត់សម្គាល់ដែលភ្ជាប់មកជាមួយ គឺជាផ្នែកមួយនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុទាំងនេះ។

## របាយការណ៍បង្រួមប្រួលមូលធន

	ដើមទុន		(ខាតបង្គរ)/ប្រាក់ចំណេញរក្សាទុក		លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណបង្គរ		សរុប	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៥)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៥)	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៥)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៥)	
សមតុល្យគិតត្រឹមថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០១៩	៥.០០០.០០០	២០.០០០.០០០	(៣០៣.៨៤៣)	(១.២៣៤.៣២៥)	១០៣.៤៨៤	៤.៦៩៦.១៥៧	១៨.៨៦៩.១៥៩	
<i>ចំណូលលម្អិតសរុបក្នុងការិយបរិច្ឆេទ</i>								
ចំណេញក្នុងការិយបរិច្ឆេទ	-	-	៤៤៥.២៦៦	១.៨០៤.២១៩	-	៤៤៥.២៦៦	១.៨០៤.២១៩	
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	២៧៧.៩២១	-	២៧៧.៩២១	
<b>សមតុល្យគិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៩</b>	<b>៥.០០០.០០០</b>	<b>២០.០០០.០០០</b>	<b>១៤១.៤២៣</b>	<b>៥៦៩.៨៩៤</b>	<b>៣៨១.៤០៥</b>	<b>៥.១៤១.៤២៣</b>	<b>២០.៩៥១.២៩៩</b>	

	ដើមទុន		(ខាតបង្គរ)/ប្រាក់ចំណូលបង្គរទុក		លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណបង្គរ		សរុប	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៥)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៥)	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៥)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៥)	
គិតត្រឹមថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០២០	៥.០០០.០០០	២០.០០០.០០០	១៤១.៤២៣	៥៦៩.៨៩៤	៣៨១.៤០៥	៥.១៤១.៤២៣	២០.៩៥១.២៩៩	
<i>ចំណូលលម្អិតសរុបក្នុងការិយបរិច្ឆេទ</i>								
ចំណេញក្នុងការិយបរិច្ឆេទ	-	-	៣៦២.២២៤	១.៤៧៦.៧៨៧	-	៣៦២.២២៤	១.៤៧៦.៧៨៧	
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	(១៦៥.៨៣៤)	-	(១៦៥.៨៣៤)	
<b>គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០</b>	<b>៥.០០០.០០០</b>	<b>២០.០០០.០០០</b>	<b>៥០៣.៦៤៧</b>	<b>២.០៤៦.៦៨១</b>	<b>២១៥.៥៧១</b>	<b>៥.៥០៣.៦៤៧</b>	<b>២២.២៦២.២៥២</b>	

កំណត់សម្គាល់ដែលភ្ជាប់មកជាមួយ គឺជាផ្នែកមួយនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុទាំងនេះ។

# របាយការណ៍លំហូរសាច់ប្រាក់

	កំណត់ សម្គាល់	សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទបានបញ្ចប់ ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០		សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទបានបញ្ចប់ ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៩	
		ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៥)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៥)
<b>លំហូរសាច់ប្រាក់ពីសកម្មភាពប្រតិបត្តិការ</b>					
ចំណាញមុនបង់ពន្ធលើប្រាក់ចំណូល		៦០៣.៩២៣	២.៤៦២.១៩៤	៦៩៨.៩៧៥	២.៨៣២.២៤៧
<b>និយ័តកម្មសម្រាប់៖</b>					
ចំណាយការប្រាក់	១៧	១.៤៦៤.៦១០	៥.៩៧១.២១៥	១.៤៩០.១៣៩	៦.០៣៨.០៤៣
រំលស់លើទ្រព្យសម្បត្តិ និងបរិក្ខារ	៦	១៤០.៤៩៣	៥៧២.៧៩០	១៣៨.៧៧៤	៥៦២.៣១២
រំលស់លើទ្រព្យសកម្មវិនិយោគ	៧	៤៣០.៨១២	១.៧៥៦.៤២០	៤៣០.៧៨៩	១.៧៤៥.៥៥៧
<b>ចំណេញប្រតិបត្តិការមុនបម្រែបម្រួលទុនបង្វិល</b>		<b>២.៦៦៩.៨១៤</b>	<b>១០.៧៦៦.១១៩</b>	<b>២.៧៥៨.៦៧៧</b>	<b>១១.១៧៨.១៥៩</b>
<b>បម្រែបម្រួលទុនបង្វិលសុទ្ធ៖</b>					
<b>បម្រែបម្រួលក្នុង៖</b>					
គណនីពាណិជ្ជ និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ		៣១៥.៩៦៦	១.២៨៨.១៩៣	៨៨.០៧២	៣៥៦.៨៦៨
សមតុល្យត្រូវទទួលពីភាគីពាក់ព័ន្ធ		(១០៦.៦៥៩)	(៤៣៤.៨៤៩)	-	-
សមតុល្យត្រូវសងទៅភាគីពាក់ព័ន្ធ		(៤៨៣.៣១៩)	(១.៩៧០.៤៩២)	(៩៩.៩៣៤)	(៤០៤.៩៣៣)
គណនីពាណិជ្ជ និងគណនីត្រូវសងផ្សេងៗ		(១៦១.៤៣៤)	(៦៥៨.១៦៦)	(៦៥.០៣០)	(២៦៣.៥០២)
<b>សាច់ប្រាក់សុទ្ធបានទទួលពីប្រតិបត្តិការ</b>		<b>២.២០៤.៣៩២</b>	<b>៨.៩៨៧.៣០៥</b>	<b>២.៦៨១.៧៨៥</b>	<b>១០.៨៦៦.៥៩២</b>
ពន្ធលើប្រាក់ចំណូលបានបង់		(៣៤.៣១១)	(១៣៩.៨៨៦)	(៣៦.៤៦១)	(១៤៧.៧៤០)
ការប្រាក់បានបង់	១៣	(១.៤៥១.៧៥៨)	(៥.៩១៨.៨១៧)	(១.៤៧៥.៥១៣)	(៥.៩៧៨.៧៧៩)
ចំណាយពន្ធកាត់ទុក		(១៩៤.៩៧៩)	(៧៩៤.៩២៩)	(១៨៩.៤៥៥)	(៧៦៧.៦៧២)
<b>សាច់ប្រាក់សុទ្ធបានពីសកម្មភាពប្រតិបត្តិការ</b>		<b>៥២៣.៣៤៤</b>	<b>២.១៣៣.៦៧៣</b>	<b>៩៨០.៣៥៦</b>	<b>៣.៩៧២.៤០១</b>
<b>លំហូរសាច់ប្រាក់ពីសកម្មភាពវិនិយោគ</b>					
ទិញទ្រព្យសម្បត្តិ រោងចក្រ និងបរិក្ខារ	៦	(៧.២៤៥)	(២៩.៥៣៨)	(១១០.១៨៣)	(៤៤៦.៤៦២)
ទិញទ្រព្យសម្បត្តិវិនិយោគ	៧	(៦.១៣៥)	(២៥.០១២)	-	-
<b>សាច់ប្រាក់សុទ្ធបានប្រើក្នុងសកម្មភាពវិនិយោគ</b>		<b>(១៣.៣៨០)</b>	<b>(៥៤.៥៥០)</b>	<b>(១១០.១៨៣)</b>	<b>(៤៤៦.៤៦២)</b>
<b>លំហូរសាច់ប្រាក់ពីសកម្មភាពហិរញ្ញប្បទាន</b>					
ទូទាត់បំណុលភតិសន្យា	៨	(២៤.៩៩៥)	(១០១.៩០៥)	(២១.៣៧៤)	(៨៦.៦០៧)
ទូទាត់ការប្រាក់លើបំណុលភតិសន្យា	៨	(១២.៨៥២)	(៥២.៣៩៨)	(១៤.៦២៦)	(៥៩.២៦៤)
ទូទាត់ប្រាក់កម្ចីរបស់ធនាគារ		(៤៤៩.៤៦៦)	(១.៨៣២.៤៧៣)	(៤១៧.៨៥៧)	(១.៦៩៣.១៥៧)
<b>សាច់ប្រាក់សុទ្ធបានប្រើក្នុងសកម្មភាពហិរញ្ញប្បទាន</b>		<b>(៤៨៧.៣០៣)</b>	<b>(១.៩៨៦.៧៧៦)</b>	<b>(៤៥៣.៨៥៧)</b>	<b>(១.៨៣៩.០២៨)</b>
<b>ការកើនឡើងសាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូលសុទ្ធ</b>					
សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូលនាថ្ងៃទី១ ខែមករា		២២.៦៥១	៩២.៣៤៧	៤១៦.៣១៦	១.៦៨៦.៩១១
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ		-	(២៣.៩៨៨)	-	៣០.០៥០
<b>សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូលនាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ</b>	<b>១០</b>	<b>៧៩៨.១៤៦</b>	<b>៣.២២៨.៥០១</b>	<b>៧៧៥.៤៩៥</b>	<b>៣.១៦០.១៤២</b>

កំណត់សម្គាល់ដែលភ្ជាប់មកជាមួយ គឺជាផ្នែកមួយនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុទាំងនេះ។

# កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសាធារណៈ

## ១. អំពីក្រុមហ៊ុន

ក្រុមហ៊ុន ហ្គោលដេន ទ្រី (ហៅកាត់ថា “ក្រុមហ៊ុន”) ត្រូវបានបង្កើតឡើងក្រោមច្បាប់នៃព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជានៅវិញ្ញាបនបត្រចុះបញ្ជីលេខ ០០០១២៣៧៣ ដែលបានចេញផ្សាយដោយក្រសួងពាណិជ្ជកម្ម ចុះថ្ងៃទី១២ ខែតុលា ឆ្នាំ២០០៦។ អាសយដ្ឋានចុះបញ្ជីរបស់ក្រុមហ៊ុនមានទីតាំងស្ថិតនៅទីតាំងដីឡូត៍ A ផ្លូវ ១៦៩ សង្កាត់វាលវែង ខណ្ឌ៧មករា រាជធានីភ្នំពេញ ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា។

សកម្មភាពអាជីវកម្មចម្បងរបស់ក្រុមហ៊ុន គឺផលិតសេវាកម្មជូនដល់យោធិករ និងអាជីវកម្មផ្សេងៗ។

គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០ ក្រុមហ៊ុនមាននិយោជិតចំនួន ១៩ នាក់ និងឆ្នាំ២០១៩ និយោជិតចំនួន ២១ នាក់។

## ២. មូលដ្ឋាននៃការរៀបចំ

### ក. អនុលោមភាពនៃរបាយការណ៍

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុទាំងនេះត្រូវបានរៀបចំឡើងដោយអនុលោមតាមស្តង់ដាររបាយការណ៍ទាក់ទងនឹងហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា (“CIFRSs”)។

ក្រុមប្រឹក្សាគណនេយ្យជាតិនៃព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា ដោយអនុលោមតាមប្រកាស (សារាចរ) លេខ ០៦៨-សហវ-ប្រ.ក ចុះថ្ងៃទី៨ ខែមករា ឆ្នាំ២០០៩ ដែលបានចេញផ្សាយដោយក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុនៃព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា ស្តីអំពីការអនុវត្តស្តង់ដាររបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា បានសម្រេចឱ្យអនុវត្តលើស្តង់ដារ CIFRSs ដែលបានចេញផ្សាយដោយក្រុមប្រឹក្សាគណនេយ្យអន្តរជាតិ (“IASB”) ដោយមិនមានការកែប្រែ។ ស្តង់ដារទាំងនេះសំដៅដល់ស្តង់ដារ CIFRSs។ ការប្រែប្រួលលើគោលនយោបាយគណនេយ្យសំខាន់ៗ ត្រូវបានបង្ហាញក្នុងកំណត់សម្គាល់ ៤។

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុត្រូវបានអនុម័តឱ្យចេញផ្សាយដោយក្រុមប្រឹក្សាភិបាលរបស់ក្រុមហ៊ុននៅថ្ងៃទី២ ខែឧសភា ឆ្នាំ២០២២។

### ខ. មូលដ្ឋាននៃការវាស់វែង

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ត្រូវបានរៀបចំឡើងលើមូលដ្ឋានថ្លៃដើមប្រវត្តិសាស្ត្រ។

### គ. រូបិយប័ណ្ណមុខងារ និងរូបិយប័ណ្ណសម្រាប់បង្ហាញ

រូបិយប័ណ្ណជាតិនៃព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា គឺខ្មែររៀល (“KHR”)។ ប៉ុន្តែដោយសារមានប្រតិបត្តិការអាជីវកម្ម និងការរក្សាកំណត់ត្រាគណនេយ្យរបស់ក្រុមហ៊ុនជាដុល្លារអាមេរិក (“USD”) គណៈគ្រប់គ្រងបានកំណត់យករូបិយប័ណ្ណដុល្លារអាមេរិក ជារូបិយប័ណ្ណរបស់ក្រុមហ៊ុនសម្រាប់គោលបំណងនៃក្នុងការវាស់វែង និងការបង្ហាញ ព្រោះវាបានឆ្លុះបញ្ចាំងពីខ្លឹមសារសេដ្ឋកិច្ចនៃព្រឹត្តិការណ៍ និងស្ថានភាពរបស់ក្រុមហ៊ុន។

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុទាំងនេះ ត្រូវបានបង្ហាញជាប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក ដែលជាប្រភេទប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក។ គ្រប់សមតុល្យជាប្រាក់ដុល្លារអាមេរិកត្រូវបានបង្កើតឡើងជាប្រាក់ដុល្លារអាមេរិកដែលនៅក្បែរដុល្លារ។

**យ. ការប្រើប្រាស់ការប៉ាន់ស្មាន និងការវិនិច្ឆ័យ**

ក្នុងការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុទាំងនេះ គណៈគ្រប់គ្រងបានធ្វើការវិនិច្ឆ័យ ប៉ាន់ស្មាន និងការសន្មតថាផលប៉ះពាល់ពីការអនុវត្តគោលនយោបាយគណនេយ្យ និងសមតុល្យដែលបានរាយការណ៍របស់ទ្រព្យសកម្ម បំណុល ចំណូល និងចំណាយ។ លទ្ធផលជាក់ស្តែងនឹងខុសគ្នាពីការប៉ាន់ស្មានទាំងនេះ។

ការប៉ាន់ស្មាន និងមូលដ្ឋាននៃការសន្មតត្រូវបានត្រួតពិនិត្យឡើងវិញលើមូលដ្ឋានបន្តនិរន្តរភាព។ ការកែប្រែលើការប៉ាន់ស្មានត្រូវបានទទួលស្គាល់នៅពេលអនាគត។

ព័ត៌មានអំពីការសន្មត និងការប៉ាន់ស្មានមិនច្បាស់លាស់ដែលបណ្តាលឱ្យមានហានិភ័យជាសំខាន់ៗនៃលទ្ធផលក្នុងការធ្វើនិយ័តកម្មជាសារវន្តក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទបន្ទាប់ត្រូវបានបង្ហាញក្នុងកំណត់សម្គាល់ ២០- ពន្យល់ថាភាព។

**ការវាស់វែងតម្លៃសមស្រប**

គោលនយោបាយគណនេយ្យ និងការបកស្រាយមួយចំនួនរបស់ក្រុមហ៊ុនត្រូវបានប្រើប្រាស់ឱ្យមានការវាស់វែងតម្លៃសមស្រប សម្រាប់ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ និងទ្រព្យសកម្មមិនមែនហិរញ្ញវត្ថុ និងបំណុល។

ក្រុមហ៊ុនត្រួតពិនិត្យជាប្រចាំនូវធាតុចូលមិនអាចអង្កេតបានសំខាន់ៗ និងការកែតម្រូវនូវការវាយតម្លៃ។ ប្រសិនបើព័ត៌មានរបស់តតិយជនដូចជាសម្រេងតម្លៃរបស់ឈ្មួញកណ្តាល ឬសេវាកំណត់តម្លៃ ត្រូវបានប្រើប្រាស់ក្នុងការវាស់វែងតម្លៃសមស្រប បន្ទាប់មកផ្នែកហិរញ្ញវត្ថុធ្វើការវាយតម្លៃលើកសុកាងដែលបានទទួលពីភាគីទីបីដើម្បីគាំទ្រក្នុងការសន្និដ្ឋានថាការវាយតម្លៃទាំងនោះបានបំពេញតាមតម្រូវការនៃស្តង់ដារ CIFRS ព្រមទាំងកម្រិតនៃឋានានុក្រមនៃតម្លៃសមស្របដែលការវាយតម្លៃទាំងនោះត្រូវបានធ្វើចំណាត់ថ្នាក់។

នៅពេលធ្វើការវាស់វែងតម្លៃសមស្របរបស់ទ្រព្យសកម្ម ឬបំណុល ក្រុមហ៊ុនប្រើប្រាស់ទិន្នន័យទីផ្សារដែលអាចអង្កេតបានតាមដែលអាចធ្វើទៅបាន។ តម្លៃសមស្របត្រូវបានធ្វើចំណាត់ថ្នាក់ក្នុងកម្រិតនៃឋានានុក្រមខុសគ្នា ដោយផ្អែកលើធាតុចូលដែលបានប្រើប្រាស់បច្ចេកទេសវាយតម្លៃដូចខាងក្រោម៖

- កម្រិតទី១៖ តម្លៃដែលបានដកស្រង់ (មិនបានកែតម្រូវ) ក្នុងទីផ្សារសកម្មសម្រាប់ទ្រព្យសកម្ម ឬបំណុលដែលអាចកំណត់បាន។
- កម្រិតទី២៖ ធាតុចូលក្រៅពីតម្លៃដែលបានដកស្រង់ដែលបានបង្ហាញក្នុងកម្រិតទី១ ដែលអាចអង្កេតបានរបស់ទ្រព្យសកម្ម ឬបំណុល មិនថាដោយផ្ទាល់ (ឧទាហរណ៍ តម្លៃ) ឬដោយប្រយោល (ឧទាហរណ៍ បានមកពីសម្រេងតម្លៃ)។
- កម្រិតទី៣៖ ធាតុចូលរបស់ទ្រព្យសកម្ម ឬបំណុលដែលមិនផ្អែកលើទិន្នន័យទីផ្សារដែលអាចអង្កេតបាន (ធាតុចូលមិនអាចអង្កេតបាន)។

ប្រសិនបើ ធាតុចូលដែលបានប្រើប្រាស់ក្នុងការវាស់វែងតម្លៃសមស្របរបស់ទ្រព្យសកម្ម ឬបំណុលអាចត្រូវបានធ្វើចំណាត់ថ្នាក់ក្នុងកម្រិតខុសគ្នានៃឋានានុក្រមតម្លៃសមស្រប បន្ទាប់ពីតម្លៃសមស្របត្រូវបានវាស់វែង ត្រូវបានធ្វើចំណាត់ថ្នាក់ទាំងស្រុងក្នុងកម្រិតដូចគ្នានៃឋានានុក្រមតម្លៃសមស្របនៃធាតុចូលដែលមានកម្រិតទាបបំផុត គឺមានភាពជាសារវន្តក្នុងការវាស់វែងទាំងអស់។

ក្រុមហ៊ុនទទួលស្គាល់ការផ្ទេររវាងកម្រិតឋានានុក្រមនៃតម្លៃសមស្របនាការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ក្នុងអំឡុងពេលដែលការផ្លាស់ប្តូរបានកើតឡើង។

ព័ត៌មានអំពីការសន្មតដែលបានធ្វើឡើងក្នុងការវាស់វែងតម្លៃសមស្របត្រូវបានបង្ហាញក្នុងកំណត់សម្គាល់ ១៩ - ការគ្រប់គ្រងហានិភ័យហិរញ្ញវត្ថុ។

ក្រុមហ៊ុនបានអនុវត្តយ៉ាងខ្ជាប់ខ្ជួននូវគោលនយោបាយគណនេយ្យនាគ្រប់ការិយបរិច្ឆេទទាំងអស់ក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុទាំងនេះ។

**៣. គោលនយោបាយគណនេយ្យសំខាន់ៗ**

**ក. ការប្តូររូបិយប័ណ្ណបរទេស**

ប្រតិបត្តិការដែលបានធ្វើឡើងជាប្តូររូបិយប័ណ្ណផ្សេងក្រៅពីដុល្លារអាមេរិក ត្រូវបានប្តូរជាប្រាក់ដុល្លារអាមេរិកក្នុងអត្រាប្តូរប្រាក់នាការបរិច្ឆេទនៃប្រតិបត្តិការនោះ។

ទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលជាប្តូររូបិយប័ណ្ណផ្សេងក្រៅពីដុល្លារអាមេរិកត្រូវបានប្តូរជាដុល្លារអាមេរិកតាមអត្រាប្តូរប្រាក់នៅកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍។ លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណបរទេសត្រូវបានទទួលស្គាល់ជាទូទៅនៅក្នុងចំណេញ ឬខាត។ សមាសធាតុមិនមែនរូបិយប័ណ្ណដែលត្រូវបានវាស់វែងដោយផ្អែកលើថ្លៃដើមជាប្តូររូបិយប័ណ្ណបរទេសហើយមិនត្រូវបានប្តូរឡើយ។

**ខ. ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ**

**i. ការទទួលស្គាល់ និងការវាស់វែងដំបូង**

គណនីពាណិជ្ជកម្មត្រូវទទួលបានទទួលស្គាល់ដំបូងនៅពេលដែលប្រមូលបាន។ ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ និងបំណុលផ្សេងៗទាំងអស់ត្រូវបានទទួលស្គាល់ដំបូងនៅពេលដែលក្រុមហ៊ុនក្លាយជាកាតិសំវិធានធនតាមកិច្ចសន្យានៃឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនោះ។

ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ (លើកលែងតែគណនីពាណិជ្ជកម្មត្រូវទទួលបានដែលមិនមានសមាសធាតុហិរញ្ញវត្ថុសំខាន់ៗ) ឬបំណុលហិរញ្ញវត្ថុដែលត្រូវបានវាស់វែងដំបូងតាមតម្លៃសមស្រប សម្រាប់សមាសធាតុដែលមិនបានវាស់វែងតាមតម្លៃសមស្របជាមួយចំណេញ ឬខាត (FVTPL) ថ្លៃដើមប្រតិបត្តិការដែលទាក់ទងដោយផ្ទាល់ក្នុងការទិញ ឬចេញផ្សាយ។ គណនីពាណិជ្ជកម្មត្រូវទទួលបាន ដែលមិនមានសមាសធាតុហិរញ្ញវត្ថុសំខាន់ៗ ត្រូវបានវាស់វែងដំបូងតាមតម្លៃប្រតិបត្តិការ។

**ii ការធ្វើចំណាត់ថ្នាក់ និងការវាស់វែងជាបន្តបន្ទាប់**

**ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ – ការធ្វើចំណាត់ថ្នាក់៖**

ការទទួលស្គាល់ដំបូង ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុត្រូវបានធ្វើចំណាត់ថ្នាក់ក៏ដូចជាត្រូវបានវាស់វែងតាមថ្លៃដើមបានរំលស់ តម្លៃសមស្របតាមរយៈចំណូលលម្អិតផ្សេងៗ (FVOCI) - មូលបត្របំណុល – មូលធនវិនិយោគ ឬ FVTPL។

ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុមិនត្រូវបានចាត់ថ្នាក់ឡើងវិញបន្ទាប់ពីការទទួលស្គាល់ដំបូងឡើយ លុះត្រាតែក្រុមហ៊ុនផ្លាស់ប្តូរគំរូអាជីវកម្មរបស់ខ្លួនសម្រាប់ការគ្រប់គ្រងទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ក្នុងករណីនេះទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុដែលរងផលប៉ះពាល់ទាំងអស់ត្រូវបានចាត់ថ្នាក់ឡើងវិញនាកាលបរិច្ឆេទដំបូងនៅពេលដែលមានការផ្លាស់ប្តូរគំរូអាជីវកម្ម។

ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុត្រូវបានវាស់វែងតាមថ្លៃដើមបានរំលស់ ប្រសិនបើវាបំពេញតាមលក្ខខណ្ឌទាំងពីរខាងក្រោម ហើយមិនត្រូវបានកំណត់ដូចនៅ FVTPL ឡើយ៖

- វាត្រូវបានធ្វើឡើងនៅក្នុងគំរូអាជីវកម្មដែលមានគោលបំណងរក្សាទ្រព្យសកម្មដើម្បីប្រមូលលំហូរសាច់ប្រាក់តាមកិច្ចសន្យា និង
- លក្ខខណ្ឌនៃកិច្ចសន្យារបស់វាផ្តល់ការកើនឡើងនូវកាលបរិច្ឆេទជាតំលាក់ចំពោះលំហូរសាច់ប្រាក់ ដែលជាការទូទាត់ប្រាក់ដើម និងការប្រាក់លើចំនួនទឹកប្រាក់ដើមដែលនៅសល់។

នៅពេលទទួលស្គាល់ដំបូងលើគណនីមូលធនវិនិយោគមិនមានគណនីពាណិជ្ជកម្ម ក្រុមហ៊ុនត្រូវបានជ្រើសរើសដោយមិនអាចផ្លាស់ប្តូរ ដើម្បីបង្ហាញពីការផ្លាស់ប្តូរជាបន្តបន្ទាប់លើតម្លៃសមស្របរបស់គណនីវិនិយោគ។ ការជ្រើសរើសត្រូវបានធ្វើឡើងក្នុងគណនីវិនិយោគតាមមូលដ្ឋានលក្ខខណ្ឌវិនិយោគ។

ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុទាំងអស់ដែលមិនត្រូវបានចាត់ថ្នាក់តាមថ្លៃដើមបានរំលស់ដូចបានរៀបរាប់ខាងលើត្រូវបានវាស់វែងនៅ FVTPL ។ ទ្រព្យទាំងនេះរួមបញ្ចូលទាំងទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុនិស្សន្ទទាំងអស់។ ការទទួលស្គាល់ដំបូង ក្រុមហ៊ុនអាចកំណត់ដោយមិនអាចដកហូតបាននូវទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុដែលបំពេញតាមតម្រូវការដែលត្រូវវាស់វែងតាមថ្លៃដើមបានរំលស់ ឬនៅ FVOCI ដូចនៅ FVTPL ប្រសិនបើមានការលុបចោលឬកាត់បន្ថយនូវភាពមិនស៊ីគ្នានៃគណនេយ្យដែលនឹងកើតឡើងនោះ។

**ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ – ការវាស់វែងគំរូអាជីវកម្ម**

ក្រុមហ៊ុនធ្វើការវាយតម្លៃលើគោលបំណងនៃគំរូអាជីវកម្មដែលទ្រព្យសកម្មត្រូវបានកាន់កាប់នៅកម្រិតផលប៉ុន្តែ ពីព្រោះវាឆ្លុះបញ្ចាំងយ៉ាងល្អបំផុតពីវិធីដែលអាជីវកម្មត្រូវបានគ្រប់គ្រង និងផ្តល់ព័ត៌មានដល់គណៈគ្រប់គ្រង។ ព័ត៌មានដែលត្រូវយកមកពិចារណាមានដូចខាងក្រោម៖

- គោលនយោបាយ និងគោលបំណងដែលបានបញ្ជាក់សម្រាប់ផលប៉ុន្តែ និងប្រតិបត្តិការនៃគោលនយោបាយទាំងនោះក្នុងការអនុវត្ត
- របៀបដែលលទ្ធផលនៃផលប៉ុន្តែត្រូវបានវាយតម្លៃ និងរាយការណ៍ទៅគណៈគ្រប់គ្រងរបស់ក្រុមហ៊ុន
- ហានិភ័យដែលធុរកិច្ចពេលវេលាអនុវត្តគំរូអាជីវកម្ម (និងទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុដែលមាននៅក្នុងគំរូអាជីវកម្មនោះ) និងយុទ្ធសាស្ត្រនិងរបៀបដែលហានិភ័យទាំងនោះត្រូវបានគ្រប់គ្រង។
- របៀបដែលអ្នកគ្រប់គ្រងអាជីវកម្មត្រូវបានផ្តល់សំណង (ឧ. ថាតើសំណងផ្អែកលើតម្លៃសមស្របនៃទ្រព្យសកម្មដែលបានគ្រប់គ្រង ឬលំហូរសាច់ប្រាក់តាមកិច្ចសន្យាដែលប្រមូលបាន) និង
- ភាពញឹកញាប់ បរិមាណ និងពេលវេលានៃការលក់ក្នុងរយៈពេលមុន ហេតុផលសម្រាប់ការលក់ និងការរំពឹងទុករបស់វាអំពីសកម្មភាពលក់នាពេលអនាគត។ ទោះជាយ៉ាងណាក៏ដោយព័ត៌មានទាំងនោះ គឺបញ្ជាក់ពីសកម្មភាពលក់។

ការធ្វើទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុទៅឱ្យភាគីទីបីក្នុងប្រតិបត្តិការដែលមិនមានលក្ខណៈគ្រប់គ្រាន់សម្រាប់ការដកហូតសិទ្ធិមិនត្រូវបានចាត់ទុកថាជាការលក់សម្រាប់គោលបំណងនេះទេ ស្របតាមការបន្តទទួលស្គាល់ទ្រព្យសកម្មរបស់ក្រុមហ៊ុន។

**ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ – ការវាស់វែងថាតើលំហូរសាច់ប្រាក់តាមកិច្ចសន្យាត្រូវបានទូទាត់ដោយឡែកជាប្រាក់ដើម និងការប្រាក់**

សម្រាប់គោលបំណងនៃការវាយតម្លៃនេះ 'ប្រាក់ដើម' ត្រូវបានកំណត់ថាជាតម្លៃសមស្របរបស់ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុនៅលើការទទួលស្គាល់ដំបូង។ 'ការប្រាក់' ត្រូវបានកំណត់ថាជាការពិចារណាលើតម្លៃពេលវេលានៃប្រាក់ និងសម្រាប់ហានិភ័យឥណទានដែលកំណត់ជាមួយនឹងចំនួនដើមដែលនៅសេសសល់ក្នុងអំឡុងពេលជាក់លាក់ណាមួយ និងសម្រាប់ហានិភ័យ និងការចំណាយលើប្រាក់កម្ចីមូលដ្ឋានផ្សេងទៀត (ឧទាហរណ៍ ហានិភ័យសាច់ប្រាក់ងាយស្រួល និងការចំណាយរដ្ឋបាល) ក៏ដូចជាប្រាក់ចំណេញ។

ក្នុងការវាយតម្លៃថាតើលំហូរសាច់ប្រាក់តាមកិច្ចសន្យាជា SPPI ក្រុមហ៊ុនបានពិចារណាលើលក្ខខណ្ឌកិច្ចសន្យានៃឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ។ ការវាយតម្លៃនេះ រួមបញ្ចូលទាំងការវាយតម្លៃថាតើទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុមានលក្ខខណ្ឌកិច្ចសន្យាដែលអាចផ្លាស់ប្តូរពេលវេលា ឬបរិមាណនៃលំហូរសាច់ប្រាក់តាមកិច្ចសន្យា ដែលវានឹងមិនបំពេញតាមលក្ខខណ្ឌនេះ។ ក្នុងការធ្វើការវាយតម្លៃក្រុមហ៊ុនបានចាត់ទុកថា៖

- ព្រឹត្តិការណ៍ជាយថាភាពដែលនឹងផ្លាស់ប្តូរលើសមតុល្យ និងរយៈពេលនៃលំហូរសាច់ប្រាក់
- លក្ខណៈពិសេសអានុភាព
- ចំណាយបង់មុន និងលក្ខខណ្ឌបន្ថែម និង
- លក្ខខណ្ឌដែលកំណត់ការទាមទាររបស់ក្រុមហ៊ុនចំពោះលំហូរសាច់ប្រាក់ពីទ្រព្យសកម្មដែលបានបញ្ជាក់ (ឧ. ឥណទានមិនមានទ្រព្យធានា)។

លក្ខណៈចំណាយបង់មុនមុន គឺស្របជាមួយនឹងការទូទាត់ប្រាក់ដើម និងលក្ខណៈវិនិច្ឆ័យការប្រាក់ ប្រសិនបើសមតុល្យនៃចំណាយបង់មុនតំណាងឱ្យចំនួនប្រាក់ដើម និងការប្រាក់ដែលមិនទាន់បានបង់លើសមតុល្យប្រាក់ដើមដែលនៅសេសសល់ ដែលអាចរួមបញ្ចូលសំណងបន្ថែមសមហេតុផលសម្រាប់ការបញ្ចប់កិច្ចសន្យាមុនកាលកំណត់។



ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុតាម FVTPL	ទ្រព្យសម្បត្តិទាំងនេះត្រូវបានវាស់វែងជាបន្តបន្ទាប់តាមតម្លៃសមរម្យ។ ចំណេញ និងខាតសុទ្ធ រួមមានទាំងចំណូលការប្រាក់ ឬភាគលាភ ដែលត្រូវបានទទួលស្គាល់ក្នុងប្រាក់ចំណេញ ឬខាត។
ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុតាមថ្លៃដើមបានរំលស់	ទ្រព្យសកម្មទាំងនេះត្រូវបានវាស់វែងជាបន្តបន្ទាប់តាមថ្លៃដើមបានរំលស់ប្រើវិធីសាស្ត្រការប្រាក់ប្រសិទ្ធភាព។ ថ្លៃដើមបានរំលស់ត្រូវបានកាត់បន្ថយមកត្រឹមការខាតបង់លើឱនភាពនៃតម្លៃ។ ចំណូលការប្រាក់ ចំណេញ និងខាតពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណបរទេស និងឱនភាពនៃតម្លៃ ត្រូវបានទទួលស្គាល់នៅក្នុងចំណេញ ឬខាត។ រាល់ចំណេញ ឬខាតពីការលប់ទទួលស្គាល់ គឺត្រូវបានទទួលស្គាល់ជាប្រាក់ចំណេញ ឬខាត។
ការវិនិយោគលើប័ណ្ណបំណុលតាម FV	ទ្រព្យសកម្មទាំងនេះត្រូវបានវាស់វែងជាបន្តបន្ទាប់តាមតម្លៃសមស្រប។ ចំណូលការប្រាក់ដែលបានគណនាដោយប្រើវិធីសាស្ត្រការប្រាក់ដ៏មានប្រសិទ្ធភាព ប្រាក់ចំណេញ និងការបាត់បង់ និងការចុះខ្សោយនៃអត្រាប្តូរប្រាក់បរទេសត្រូវបានទទួលស្គាល់ជាប្រាក់ចំណេញ ឬការបាត់បង់។ ប្រាក់ចំណេញ និងការខាតបង់សុទ្ធផ្សេងទៀតត្រូវបានទទួលស្គាល់នៅក្នុងចំណូលលម្អិតផ្សេងៗទៀត។ ការលប់ទទួលស្គាល់ ប្រាក់ចំណេញ និងខាតដែលបានបង្កនៅក្នុងប្រាក់ចំណូលលម្អិតផ្សេងទៀតត្រូវបានចាត់ថ្នាក់ឡើងវិញទៅជាប្រាក់ចំណេញ ឬខាត។
ការវិនិយោគមូលធនតាម FVOCI	ទ្រព្យសកម្មទាំងនេះត្រូវបានវាស់វែងជាបន្តបន្ទាប់តាមតម្លៃសមស្រប។ ភាគលាភត្រូវបានទទួលស្គាល់ថាជាប្រាក់ចំណូលនៅក្នុងប្រាក់ចំណេញ ឬខាត លុះត្រាតែភាគលាភបង្ហាញយ៉ាងច្បាស់ពីផ្នែកមួយចំនួនដែលអាចប្រមូលមកវិញបាននៃថ្លៃដើមនៃការវិនិយោគ។ ប្រាក់ចំណេញ និងខាតសុទ្ធផ្សេងទៀតត្រូវបានទទួលស្គាល់នៅក្នុង OCI និងមិនត្រូវបានចាត់ថ្នាក់ឡើងវិញជាប្រាក់ចំណេញ ឬខាតឡើយ។

**បំណុលហិរញ្ញវត្ថុ – ការធ្វើចំណាត់ថ្នាក់ ការវាស់វែងជាបន្តបន្ទាប់ និងចំណេញ និងខាត**

ក្រុមហ៊ុនធ្វើចំណាត់ថ្នាក់បំណុលហិរញ្ញវត្ថុរបស់ខ្លួន ដោយការវាស់វែងតាមថ្លៃដើមបានរំលស់។

បំណុលហិរញ្ញវត្ថុ ត្រូវបានវាស់វែងជាបន្តបន្ទាប់តាមថ្លៃដើមបានរំលស់ដោយប្រើវិធីសាស្ត្រអត្រាការប្រាក់ប្រសិទ្ធភាព។ ការចំណាយការប្រាក់ និងចំណេញពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណបរទេសត្រូវបានទទួលស្គាល់ក្នុងចំណេញ ឬខាត។ រាល់ចំណេញ ឬខាតពីការលប់ទទួលស្គាល់ ក៏ត្រូវបានទទួលស្គាល់ផងដែរក្នុងគណនីចំណេញ ឬខាត។

**(៣) ការលប់ទទួលស្គាល់**

**ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ**

ក្រុមហ៊ុនលប់ទទួលស្គាល់ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុនៅពេលដែលសិទ្ធិក្នុងកិច្ចសន្យាចំពោះលំហូរសាច់ប្រាក់ពីទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុផុតកំណត់ ឬវាផ្ទេរសិទ្ធិក្នុងការទទួលបានលំហូរសាច់ប្រាក់តាមកិច្ចសន្យាក្នុងប្រតិបត្តិការដែលហានិភ័យ និងភាពជាម្ចាស់នៃទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុគឺផ្ទេរ ឬក្នុងនោះក្រុមហ៊ុនមិនផ្ទេរ ឬរក្សាទុកយ៉ាងសំខាន់នូវហានិភ័យ និងភាពជាម្ចាស់កម្មសិទ្ធិ ហើយវាមិនរក្សាការគ្រប់គ្រងទ្រព្យសម្បត្តិហិរញ្ញវត្ថុឡើយ។

ក្រុមហ៊ុនបានធ្វើប្រតិបត្តិការដែលវាផ្ទេរទ្រព្យសកម្មដែលត្រូវបានទទួលស្គាល់នៅក្នុងរបាយការណ៍នៃស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុរបស់ខ្លួន ប៉ុន្តែរក្សានូវហានិភ័យ និងភាពជាម្ចាស់កម្មសិទ្ធិនៃទ្រព្យសកម្មដែលបានផ្ទេរ ឬមួយផ្នែកនៃទ្រព្យទាំងនោះ។ ក្នុងករណីបែបនេះ ទ្រព្យសកម្មដែលបានផ្ទេរមិនត្រូវបានទទួលស្គាល់ទេ។

**បំណុលហិរញ្ញវត្ថុ**

ក្រុមហ៊ុនឈប់ទទួលស្គាល់បំណុលផ្នែកហិរញ្ញវត្ថុ នៅពេលដែលកាតព្វកិច្ចកិច្ចសន្យារបស់ខ្លួនត្រូវបានរំសាយ ឬលុបចោល ឬផុតកំណត់។ ក្រុមហ៊ុនក៏ឈប់ទទួលស្គាល់បំណុលហិរញ្ញវត្ថុផងដែរ នៅពេលដែលលក្ខខណ្ឌរបស់វាត្រូវបានកែប្រែ ហើយលំហូរសាច់ប្រាក់នៃបំណុលដែលបានកែប្រែគឺខុសគ្នាខ្លាំង ដែលក្នុងករណីនេះ បំណុលហិរញ្ញវត្ថុថ្មីដោយផ្អែកលើលក្ខខណ្ឌដែលបានកែប្រែត្រូវបានទទួលស្គាល់ក្នុងតម្លៃសមស្រប។

ការឈប់ទទួលស្គាល់បំណុលហិរញ្ញវត្ថុ ភាពខុសគ្នារវាងសមតុល្យយោងដែលបានលុបចោល និងកាតព្វក្នុងការទូទាត់ (រួមទាំងទ្រព្យសកម្មដែលមិនមែនជាសាច់ប្រាក់ដែលបានផ្ទេរ ឬបំណុលដែលបានសន្មត ត្រូវបានទទួលស្គាល់នៅក្នុងប្រាក់ចំណេញ ឬខាត។

**(iv) ការកាត់កង**

ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ និងបំណុលហិរញ្ញវត្ថុ ត្រូវបានទូទាត់សង ហើយសមតុល្យសុទ្ធដែលបង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុនៅពេលដែលក្រុមហ៊ុនបច្ចុប្បន្នមានសិទ្ធិដែលអាចអនុវត្តបានដោយស្របច្បាប់ក្នុងការកំណត់សមតុល្យនេះ ហើយវាមានបំណងទូទាត់ពួកគេដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានសុទ្ធ ឬដើម្បីដឹងពីទ្រព្យសកម្ម និងទូទាត់បំណុលក្នុងពេលដំណាលគ្នា។

**(v) ដើមទុន – ហ៊ុនធម្មតា**

ការចំណាយបន្ថែមដែលពាក់ព័ន្ធដោយផ្ទាល់ទៅនឹងបញ្ហានៃភាគហ៊ុនធម្មតា សុទ្ធនៃផលប៉ះពាល់ពន្ធនាមួយត្រូវបានទទួលស្គាល់ថាជាការកាត់ចេញពីមូលធន។

**(គ) ទ្រព្យសម្បត្តិ និងបរិក្ខារ**

**(i) ការទទួលស្គាល់ និងការវាស់វែង**

សមាសធាតុនៃទ្រព្យសម្បត្តិ និងបរិក្ខារត្រូវបានវាស់ដោយតម្លៃដករំលស់បង្គរ និងខាតបង្គរលើឱនភាពតម្លៃ។

ថ្លៃដើមមានការចំណាយដែលពាក់ព័ន្ធដោយផ្ទាល់ទៅនឹងការទិញទ្រព្យសម្បត្តិ។ ការសាងសង់ដែលកំពុងដំណើរការ ដែលរាប់បញ្ចូលទាំងថ្លៃដើមនៃការសាងសង់ និងឧបករណ៍ និងការចំណាយផ្សេងទៀត ត្រូវបានបញ្ជាក់តាមតម្លៃ។ ថ្លៃសាងសង់ក៏រួមបញ្ចូលទាំងថ្លៃដើមនៃប្រាក់កម្ចី។

នៅពេលដែលផ្នែកនៃសមាសធាតុរបស់ទ្រព្យសម្បត្តិ និងបរិក្ខារមានអាយុកាលប្រើប្រាស់ខុសគ្នា វាត្រូវបានចាត់ជាសមាសធាតុដាច់ដោយឡែក (ធាតុផ្សំសំខាន់ៗ) របស់ទ្រព្យសម្បត្តិ និងបរិក្ខារ។

រាល់ចំណេញ ឬខាតពីការលក់សមាសធាតុរបស់ទ្រព្យសម្បត្តិ និងបរិក្ខារត្រូវបានទទួលស្គាល់ក្នុងចំណេញ ឬខាត។

**(ii) ចំណាយជាបន្តបន្ទាប់**

ការចំណាយបន្តបន្ទាប់ត្រូវបានធ្វើមូលធនកម្ម តែនៅពេលវាអាចទៅរួចដែលអត្ថប្រយោជន៍ផ្នែកសេដ្ឋកិច្ចដែលពាក់ព័ន្ធជាមួយការចំណាយនឹងលំហូរចូលក្នុងក្រុមហ៊ុន។

**(iii) រំលស់**

សមាសធាតុរបស់ទ្រព្យសម្បត្តិ និងបរិក្ខារត្រូវបានរំលស់ចាប់ពីកាលបរិច្ឆេទដែលវាកើតមានសម្រាប់ប្រើប្រាស់ ឬទាក់ទងនឹងទ្រព្យសម្បត្តិដែលបានសាងសង់ ចាប់ពីថ្ងៃដែលទ្រព្យសម្បត្តិត្រូវបានបញ្ចប់ និងរួចរាល់សម្រាប់ការប្រើប្រាស់។

រំលស់ត្រូវបានគណនាដើម្បីជម្រះបញ្ជីទូទៅរបស់ទ្រព្យសម្បត្តិ និងបរិក្ខារដកតម្លៃសំណល់ដែលបានប៉ាន់ស្មានទុកដោយប្រើប្រាស់វិធីសាស្ត្ររំលស់ចេរអាយុកាលប្រើប្រាស់ដែលបានប៉ាន់ស្មានទុក។ រំលស់ត្រូវបានទទួលស្គាល់ក្នុងចំណេញ ឬខាត។

អាយុកាលប្រើប្រាស់ដែលបានប៉ាន់ស្មានសម្រាប់កាលបរិច្ឆេទបច្ចុប្បន្ន និងកាលបរិច្ឆេទប្រៀបធៀបនៃសមាសធាតុសំខាន់ៗរបស់ ទ្រព្យសម្បត្តិ និងបរិក្ខារមានដូចខាងក្រោម៖

ការកែលម្អទ្រព្យជួល	៤ ឆ្នាំ
កុំព្យូទ័រ និងបរិក្ខារការិយាល័យ	៤ឆ្នាំ - ៥ឆ្នាំ
គ្រឿងសង្ហារឹម និងគ្រឿងបំពាក់	៤ឆ្នាំ – ១០ឆ្នាំ
បរិក្ខារប្រតិបត្តិការផ្សេងៗ	៥ឆ្នាំ

ការងារដែលកំពុងដំណើរការមិនត្រូវបានធ្វើរំលស់ឡើយ រហូតទាល់តែវាត្រូវបានដាក់ឱ្យប្រើប្រាស់ក្នុងប្រតិបត្តិការដូចការគ្រោងទុករបស់ គណៈគ្រប់គ្រង។

វិធីសាស្ត្ររំលស់ អាយុកាលប្រើប្រាស់ និងតម្លៃសំណល់ត្រូវបានពិនិត្យនៅកាលបរិច្ឆេទរបាយការណ៍នីមួយៗ និងកែតម្រូវប្រសិនបើមានការ សមស្រប។

**(ឃ) ទ្រព្យសកម្មវិនិយោគ**

ទ្រព្យសកម្មវិនិយោគ គឺជាទ្រព្យសកម្មដែលរក្សាទុកដើម្បីរកចំណូលពីការជួល ឬសម្រាប់ការបន្ថែមតម្លៃដើមទុន ឬសម្រាប់ទាំងគោល បំណង ប៉ុន្តែមិនមែនសម្រាប់លក់ នៅក្នុងលក្ខខណ្ឌអាជីវកម្មធម្មតា ប្រើប្រាស់ក្នុងការផលិត ឬទំនិញ ឬសេវាកម្ម ឬសម្រាប់គោលបំណង រដ្ឋបាលនោះទេ។

ទ្រព្យសកម្មវិនិយោគត្រូវបានវាស់វែងតាមថ្លៃដើមទាប ដករំលស់បង្គរ និងខាតបង្គរលើឱនភាពតម្លៃ។ ទ្រព្យសកម្មវិនិយោគត្រូវបានធ្វើរំលស់ លើសពី ៤០ ឆ្នាំ។

វិធីសាស្ត្ររំលស់ អាយុកាលប្រើប្រាស់ និងតម្លៃសំណល់ត្រូវបានពិនិត្យនៅកាលបរិច្ឆេទរបាយការណ៍នីមួយៗ និងកែតម្រូវប្រសិនបើមានការ សមស្រប។

**(ង) ឱនភាព**

ក្រុមហ៊ុនទទួលស្គាល់សំវិធានធនខាតបង់ (ការបាត់បង់ឥណទានរំពឹងទុក "ECL") លើឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលមិនត្រូវបានវាស់វែង នៅ FVTPL។

ក្រុមហ៊ុនវាស់វែងសំវិធានធនខាតបង់ សម្រាប់គណនីបំណុលក្នុងសមតុលយស្មើនឹងអាយុកាលរបស់ ECLs។

ក្រុមហ៊ុនសន្មតថា ហានិភ័យឥណទានលើទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុបានកើនឡើងយ៉ាងខ្លាំងប្រសិនបើវាស្របកំណត់លើសពី ៣០ ថ្ងៃ។

ក្រុមហ៊ុនចាត់ទុកទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុដែលមិនមានសុពលភាពនៅពេល៖

- អ្នកខ្ចីទំនងជាមិនបង់តាមកាតព្វកិច្ចឥណទានរបស់ខ្លួនទៅឱ្យក្រុមហ៊ុនពេញលេញទេ ដោយមិនមានការទាមទារពីក្រុមហ៊ុន ចំពោះសកម្មភាពដូចជាការទ្រព្យធានាបញ្ចាំ (ប្រសិនបើមាន) ឬ
- ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុស្របកំណត់លើសពី ៩០ ថ្ងៃ។

អាយុកាលរបស់ ECLs គឺជា ECLs ដែលកើតចេញពីព្រឹត្តិការណ៍លំនាំដើមដែលអាចកើតមានទាំងអស់ក្នុងរយៈពេលដែលបានរំពឹងទុកនៃ ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុទាំងនោះ។

ECLs រយៈពេល ១២ ខែគឺជាផ្នែកនៃ ECLs ដែលកើតចេញពីព្រឹត្តិការណ៍លំដាប់ដើមដែលអាចធ្វើទៅបានក្នុងរយៈពេល ១២ ខែបន្ទាប់ពីកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍ (រយៈពេលខ្លីជាងនេះ ប្រសិនបើអាយុកាលរំពឹងទុករបស់ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុគឺតិចជាង ១២ ខែ)។

រយៈពេលអតិបរមាដែលត្រូវបានពិចារណានៅពេលប៉ាន់ស្មាន ECLs គឺជារយៈពេលកិច្ចសន្យាអតិបរមាដែលក្រុមហ៊ុនត្រូវប្រឈមនឹងហានិភ័យឥណទាន។

**ការវាស់វែង ECL**

ECL គឺជាការប៉ាន់ស្មានជាមធ្យមនៃការខាតបង់ឥណទាន។ ការខាតបង់ឥណទានត្រូវបានវាស់វែងតាមតម្លៃបច្ចុប្បន្ននៃកង្វះខាតសាច់ប្រាក់ទាំងអស់ (ភាពខុសគ្នារវាងលំហូរសាច់ប្រាក់ដោយសារអង្គភាពស្របតាមកិច្ចសន្យា និងលំហូរសាច់ប្រាក់ដែលក្រុមហ៊ុនរំពឹងថានឹងទទួលបាន)។

ECLs ត្រូវបានធ្វើអប្បបរមាតាមអត្រាការប្រាក់ប្រសិទ្ធភាពរបស់ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ។

**ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុមានឱនភាពតម្លៃ**

នាការបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នីមួយៗ ក្រុមហ៊ុនវាយតម្លៃថាតើទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុដែលត្រូវបានយោងតាមថ្លៃដើមបានរំលស់ គឺជាឱនភាពនៃតម្លៃឥណទាន ឬទេ។ ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុគឺ 'ឱនភាពនៃតម្លៃឥណទាន' នៅពេលដែលព្រឹត្តិការណ៍មួយ ឬច្រើនដែលមានផលប៉ះពាល់យ៉ាងធ្ងន់ធ្ងរលើលំហូរសាច់ប្រាក់នាពេលអនាគតដែលបានប៉ាន់ស្មានលើទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុបានកើតឡើង។

ភស្តុតាងដែលបង្ហាញថាទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុកើតមាននូវឱនភាពនៃតម្លៃឥណទានរួមមានទិន្នន័យដែលអាចអង្កេតបានដូចខាងក្រោម៖

- ផលលំបាកផ្នែកសេដ្ឋកិច្ចសំខាន់ៗរបស់អ្នកខ្ចី ឬអ្នកផ្តល់កម្ចី
- ការរំលោភលើកិច្ចសន្យាដូចជា លំដាប់ដើម ឬព្រឹត្តិការណ៍ហួសកំណត់
- ការរៀបចំរចនាសម្ព័ន្ធឡើងវិញនៃប្រាក់កម្ចី ឬបុរេប្រទានដោយក្រុមហ៊ុនលើលក្ខខណ្ឌដែលក្រុមហ៊ុននឹងការទូទាត់ផ្សេងទៀត
- វាទំនងអ្នកខ្ចីនឹងមានការរៀបចំ ឬការរៀបចំឡើងវិញផ្នែកហិរញ្ញវត្ថុផ្សេងទៀត ឬ
- អវត្តមាននៃទីផ្សារសកម្មក្នុងការធានា ដោយសារតែផលលំបាកផ្នែកហិរញ្ញវត្ថុ។

**ការបង្ហាញពីសវិធានធនលើ ECL នៅក្នុងរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ**

ការខាតបង់សវិធានធនរបស់ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុត្រូវបានវាស់វែងតាមថ្លៃដើមបានរំលស់ ត្រូវបបន្ថយមកត្រឹមសមតុល្យយោងដុលរបស់ទ្រព្យសកម្ម។

**ការជម្រះបញ្ជី**

សមតុល្យយោងដុលរបស់ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុត្រូវបានជម្រះបញ្ជីនៅពេលដែលក្រុមហ៊ុនមិនមានការរំពឹងទុកថា វាសមស្របក្នុងការទទួលបានមកវិញនូវទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុទាំងស្រុង ឬមួយចំណែករបស់វា។ ក្រុមហ៊ុនធ្វើការវាយតម្លៃជាលក្ខណៈបុគ្គលទាក់ទងនឹងពេលវេលា និងចំនួននៃការកាត់ចេញ ដោយផ្អែកលើថាតើមានការរំពឹងទុកសមហេតុផលនៃការស្តារឡើងវិញដែរឬទេ។ ក្រុមហ៊ុនរំពឹងថានឹងមិនមានលទ្ធភាពដែលអាចប្រមូលមកវិញបានជាសារវន្តនូវសមតុល្យដែលបានជម្រះបញ្ជីនោះទេ។ ទោះជាយ៉ាងណាក៏ដោយ ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុដែលត្រូវបានជម្រះបញ្ជីអាចនៅតែជាកម្មវត្ថុនៃសកម្មភាពអនុវត្ត ដើម្បីអនុលោមតាមនីតិវិធីរបស់ក្រុមហ៊ុនសម្រាប់ការប្រមូលសមតុល្យដែលនៅជំពាក់មកវិញ។

**(៧) ទ្រព្យសកម្មមិនមែនហិរញ្ញវត្ថុ**

នាការបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នីមួយៗ ក្រុមហ៊ុនត្រួតពិនិត្យសមតុល្យយោងរបស់ទ្រព្យសកម្មមិនមែនហិរញ្ញវត្ថុរបស់ខ្លួន (ក្រៅពីសន្និធិ និងទ្រព្យសកម្ម) ដើម្បីកំណត់ថាតើមានការបង្ហាញពីការឱនភាពនៃតម្លៃ ឬទេ។ ប្រសិនបើមានការចង្អុលបង្ហាញបែបនេះ នោះសមតុល្យដែលអាចប្រមូលមកវិញបានរបស់ទ្រព្យសកម្មត្រូវបានប៉ាន់ស្មានទុក។

សម្រាប់ការធ្វើតេស្តឱនភាពនៃតម្លៃ ទ្រព្យសកម្មត្រូវបានដាក់ជាក្រុមរួមគ្នាជាក្រុមតូចបំផុតនៃទ្រព្យសកម្មដែលបង្កើតលំហូរសាច់ប្រាក់ពីការប្រើប្រាស់បន្ត ដែលភាគច្រើនមិនអាស្រ័យលើលំហូរសាច់ប្រាក់នៃទ្រព្យសកម្មផ្សេងទៀត ឬ CGUs ។

សមតុល្យដែលអាចប្រមូលមកវិញបានរបស់ទ្រព្យសកម្ម ឬ CGU គឺជាការប្រើប្រាស់របស់វា និងតម្លៃសមស្របរបស់វា ដកចំណាយក្នុង ការលក់។ តម្លៃប្រើប្រាស់ គឺផ្អែកលើការប៉ាន់ស្មានលំហូរសាច់ប្រាក់នាពេលអនាគត ដែលបានធ្វើអប្បបរមាតម្លៃបច្ចុប្បន្នដោយប្រើ ប្រាស់អត្រាធុនមុនធ្វើអប្បបរមា ដែលឆ្លុះបញ្ចាំងពីការវាយតម្លៃទីផ្សារបច្ចុប្បន្ននៃតម្លៃពេលវេលានៃប្រាក់ និងហានិភ័យជាក់លាក់របស់ ទ្រព្យសកម្ម ឬ CGU ។

ការខាតបង់លើឱនភាពនៃតម្លៃត្រូវបានទទួលស្គាល់ជាប្រាក់ចំណេញ ឬខាត។ ការខាតបង់លើឱនភាពនៃតម្លៃត្រូវបានបែងចែកដើម្បីកាត់បន្ថយ សមតុល្យយោងនៃទ្រព្យសកម្មផ្សេងទៀតនៅក្នុង CGU លើមូលដ្ឋានសមាមាត្រ។

**(ឆ) សំវិធានធន**

សំវិធានធនត្រូវបានកំណត់ដោយការធ្វើអប្បបរមាលើលំហូរសាច់ប្រាក់នាពេលអនាគតដែលរំពឹងទុកក្នុងអត្រាមុនពន្ធ ដែលបានបង្ហាញពី ការវាយតម្លៃទីផ្សារបច្ចុប្បន្ននៃតម្លៃពេលវេលានៃប្រាក់ និងហានិភ័យជាក់លាក់លើបំណុល។ ការបន្ថយបន្ថយលើអប្បបរមាត្រូវបានទទួលស្គាល់ ថាជាចំណាយហិរញ្ញប្បទាន។

**(ជ) អត្ថប្រយោជន៍និយោជិត - អត្ថប្រយោជន៍និយោជិតរយៈពេលខ្លី**

អត្ថប្រយោជន៍និយោជិតរយៈពេលខ្លី ត្រូវបានចំណាយទៅលើសេវាកម្មពាក់ព័ន្ធដែលនិយោជិតបានផ្តល់ជូន។ បំណុលត្រូវបានទទួលស្គាល់ ក្នុងសមតុល្យដែលត្រូវបានរំពឹងទុកថានឹងទូទាត់ ប្រសិនបើក្រុមហ៊ុនមានកាតព្វកិច្ចស្របច្បាប់ ឬស្ថាបនាក្នុងការទូទាត់សមតុល្យទឹកប្រាក់ ដែលជាលទ្ធផលនៃការផ្តល់សេវាកម្មពីមុនដែលផ្តល់ដោយនិយោជិត ហើយកាតព្វកិច្ចអាចប៉ាន់ស្មានយ៉ាងត្រឹមត្រូវ។

**(ឈ) ការទទួលស្គាល់ចំណូល**

ប្រាក់ចំណូលរួមបញ្ចូលនូវតម្លៃសមស្រប នៃការទូទាត់ដែលបានទទួល ឬត្រូវបានទទួលពីការលក់ទំនិញ និងសេវាកម្មក្នុងលក្ខខណ្ឌអាជីវកម្ម ធម្មតានៃសកម្មភាពអាជីវកម្មរបស់ក្រុមហ៊ុន។ ចំណូលត្រូវបានបង្ហាញ ពន្ធសុទ្ធ និងអប្បបរមា។

**ចំណូលពីការជួល**

ចំណូលពីការជួលទ្រព្យសកម្មវិនិយោគត្រូវបានទទួលស្គាល់ថាជាចំណូលតាមមូលដ្ឋានរំលស់ថេរលើរយៈពេលភតិសន្យាជួល។ ការលើកទឹក ចិត្តលើការជួលដែលទទួលបានត្រូវបានទទួលស្គាល់ថាជាផ្នែកសំខាន់មួយនៃចំណូលពីការជួលសរុបក្នុងរយៈពេលនៃការជួល។

**ទ្រព្យសកម្មផ្សេងៗ**

ចំណូលផ្សេងៗក្រៅពីចំណូលពីការជួលត្រូវបានទទួលស្គាល់នៅពេលដែលប្រតិបត្តិការបានកើតឡើង។

**(i) ចំណាយហិរញ្ញប្បទាន**

ចំណាយហិរញ្ញប្បទានរួមមានការចំណាយការប្រាក់លើប្រាក់កម្ចី និងដកការបញ្ចុះតម្លៃលើការផ្តល់ប្រាក់កម្ចី។

ចំណាយលើប្រាក់កម្ចីដែលមិនមានពាក់ព័ន្ធដោយផ្ទាល់ទៅនឹងការទិញ ការសាងសង់ ឬការផលិតទ្រព្យសម្បត្តិដែលមានលក្ខណៈសម្បត្តិ គ្រប់គ្រាន់ត្រូវបានទទួលស្គាល់ជាប្រាក់ចំណេញ ឬខាតតាមប្រើវិធីសាស្ត្រអត្រាការប្រាក់ប្រសិទ្ធភាព។

**(ឃ) ភតិសន្យាប្រតិបត្តិការ**

ការទូទាត់ដែលបានធ្វើឡើងក្រោមការជួលប្រតិបត្តិការត្រូវបានទទួលស្គាល់ជាប្រាក់ចំណេញ ឬខាតដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានថេរក្នុងរយៈពេល នៃការជួល។ ការលើកទឹកចិត្តលើការជួលដែលទទួលបានត្រូវបានទទួលស្គាល់ថាជាផ្នែកសំខាន់មួយនៃការចំណាយលើការជួលសរុបក្នុង រយៈពេលនៃការជួល។

**ពន្ធលើប្រាក់ចំណូល**

ចំណាយលើពន្ធលើប្រាក់ចំណូលរួមមាន ពន្ធបច្ចុប្បន្ន និងពន្ធពន្យារ។ វាត្រូវបានទទួលស្គាល់នៅក្នុងប្រាក់ចំណេញ ឬខាត លើកលែងតែទំហំ ដែលវាទាក់ទងទៅនឹងវត្ថុដែលត្រូវបានទទួលស្គាល់ដោយផ្ទាល់នៅក្នុងមូលធន ឬនៅក្នុងប្រាក់ចំណូលលម្អិតផ្សេងទៀត។

**ពន្ធបច្ចុប្បន្ន**

ពន្ធបច្ចុប្បន្នរួមមានពន្ធដែលរំពឹងទុកដែលត្រូវបង់ ឬត្រូវទទួលបានលើប្រាក់ចំណូលជាប់អាករ ឬខាតសម្រាប់ឆ្នាំ និងការកែសម្រួលណាមួយ ចំពោះពន្ធដែលត្រូវបង់ ឬអាចទទួលបានទាក់ទងនឹងនាការបរិច្ឆេទឆ្នាំចាស់។ វាត្រូវបានវាស់វែងដោយប្រើអត្រាពន្ធដែលបានអនុម័ត ឬអនុម័តយ៉ាងនៅកាលបរិច្ឆេទរបាយការណ៍។

**ពន្ធពន្យារ**

ពន្ធពន្យារត្រូវបានទទួលស្គាល់ទាក់ទងនឹងភាពខុសគ្នាបណ្តោះអាសន្នរវាងបរិមាណនៃទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលសម្រាប់គោលបំណងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ និងបរិមាណប្រើប្រាស់សម្រាប់គោលបំណងពន្ធ។

ទ្រព្យសកម្មពន្ធពន្យារត្រូវបានទទួលស្គាល់ចំពោះការខាតបង់ពន្ធដែលមិនបានប្រើប្រាស់ ឥណទានពន្ធដែលមិនបានប្រើប្រាស់ និងភាពខុសគ្នាបណ្តោះអាសន្នដែលអាចកាត់កងបាន ដល់កម្រិតដែលអាចទៅរួចដែលជាប្រាក់ចំណេញជាប់ពន្ធនាពេលអនាគតនឹងអាចរកបានធៀបនឹងអ្វីដែលពួកគេអាចប្រើប្រាស់បាន។ ទ្រព្យសកម្មពន្ធពន្យារត្រូវបានពិនិត្យឡើងវិញនៅកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នីមួយៗ ហើយត្រូវបានកាត់បន្ថយដល់កម្រិតដែលលែងមានលទ្ធភាពដែលអត្ថប្រយោជន៍ពន្ធពាក់ព័ន្ធនឹងត្រូវបានសម្រេច។

ពន្ធពន្យារត្រូវបានវាស់វែងតាមអត្រាពន្ធដែលរំពឹងទុកនឹងត្រូវបានអនុវត្តចំពោះភាពខុសគ្នាបណ្តោះអាសន្ននៅពេលដែលពួកគេបញ្ចេញស ដោយប្រើអត្រាពន្ធដែលបានអនុម័ត ឬបានអនុម័តយ៉ាងសំខាន់នៅកាលបរិច្ឆេទរបាយការណ៍។

ការវាស់វែងពន្ធពន្យារឆ្លុះបញ្ចាំងពីផលវិបាកនៃពន្ធដែលនឹងត្រូវបានអនុវត្តចំពោះក្រុមហ៊ុននៅកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍ដើម្បីយកមកវិញ ឬទូទាត់បរិមាណអនុវត្តលើទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលរបស់ខ្លួន។

ទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលពន្ធពន្យារត្រូវបានទូទាត់លុះត្រាតែបំពេញតាមលក្ខណៈវិនិច្ឆ័យជាក់លាក់។

**(i) ស្តង់ដារ និងការបកស្រាយថ្មីដែលមិនទាន់អនុវត្ត**

ស្តង់ដារថ្មីមួយចំនួនមានប្រសិទ្ធភាពសម្រាប់រយៈពេលប្រចាំឆ្នាំដែលចាប់ផ្តើមបន្ទាប់ពីថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០១៩ ហើយកម្មវិធីមុននេះត្រូវបានអនុញ្ញាតឱ្យអនុវត្ត។ ទោះជាយ៉ាងណាក៏ដោយ ក្រុមហ៊ុនមិនទាន់បានអនុម័តស្តង់ដារថ្មី ឬវិសោធនកម្មក្នុងការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុទាំងនេះនៅឡើយទេ។

**ស្តង់ដារផ្សេងៗ**

ស្តង់ដារ និងការបកស្រាយដែលបានធ្វើវិសោធនកម្មខាងក្រោមនេះមិនត្រូវបានគេរំពឹងទុកនឹងមានផលប៉ះពាល់ជាសារវន្តទៅលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុនឡើយ។

- IFRIC ២៣ ភាពមិនច្បាស់លាស់លើការតម្រូវពន្ធ។
- លក្ខណៈពិសេសនៃការទូទាត់ជាមុនជាមួយនឹងសំណងអវិជ្ជមាន (វិសោធនកម្មលើ CIFRS ៩)។
- ការប្រាក់រយៈពេលវែងនៅក្នុងសមាគម និង Joint Ventures (វិសោធនកម្មលើ CIAS ២៨)។
- ការធ្វើវិសោធនកម្មផែនការ ការទប់ស្កាត់ ឬការទូទាត់ (វិសោធនកម្មលើ CIAS ១៩)។
- ការកែលម្អប្រចាំឆ្នាំចំពោះស្តង់ដារ CIFRS ២០១៥-២០១៧ រដ្ឋ - ស្តង់ដារផ្សេងៗ។
- វិសោធនកម្មចំពោះសេចក្តីយោងទៅក្របខណ្ឌកិច្ចការនៅក្នុងស្តង់ដារ CIFRS ។

**៤. ការផ្លាស់ប្តូរសំខាន់ៗនៃគោលនយោបាយគណនេយ្យ**

ដោយសារវិសោធនកម្មស្តង់ដារថ្មីដែលត្រូវបានជ្រើសរើសដោយក្រុមហ៊ុនក្នុងការអនុវត្តស្តង់ដារទាំងនេះ ព័ត៌មានប្រៀបធៀបនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុទាំងនេះមិនត្រូវបានធ្វើឡើងវិញដើម្បីឆ្លុះបញ្ចាំងពីតម្រូវការនៃស្តង់ដារថ្មីនោះទេ។

**(ក) CIFRS ៩ ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ**

CIFRS ៩ កំណត់លក្ខខណ្ឌតម្រូវសម្រាប់ការទទួលស្គាល់ និងវាស់វែងទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ បំណុលហិរញ្ញវត្ថុ និងកិច្ចសន្យាមួយចំនួនក្នុងការទិញ ឬលក់សមាសធាតុដែលមិនមែនហិរញ្ញវត្ថុ។ ស្តង់ដារនេះជំនួស CIAS ៣៩ ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ៖ *ការទទួលស្គាល់ និងការវាស់វែង*។

ជាលទ្ធផលនៃការអនុវត្តស្តង់ដារ CIFRS ៩ ក្រុមហ៊ុនបានអនុម័តវិសោធនកម្មជាបន្តទៅ CIAS ១ ការបង្ហាញរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ដែលតម្រូវឱ្យមានឱនភាពនៃតម្លៃរបស់ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុត្រូវបានបង្ហាញនៅក្នុងសមាសធាតុដាច់ដោយឡែកនៅក្នុងរបាយការណ៍ប្រាក់ចំណេញ ឬខាត និងប្រាក់ចំណូលលម្អិតផ្សេងៗ។

**(i) ការធ្វើចំណាត់ថ្នាក់ និងការវាស់វែង ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ**

CIFRS ៩ មានប្រភេទចំណាត់ថ្នាក់សំខាន់ៗចំនួនបីសម្រាប់ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ៖ ត្រូវបានវាស់វែងតាមតម្លៃដើមបានរំលស់ តម្លៃសមស្របតាមរយៈរបាយណ៍ចំណូលលម្អិតផ្សេងៗ ("FVOCI") និងតម្លៃសមស្របតាមរយៈប្រាក់ចំណេញ ឬខាត ("FVTPL")។ ការធ្វើចំណាត់ថ្នាក់ថ្នាក់នៃទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុនៅក្រោមស្តង់ដារ CIFRS ៩ ជាទូទៅគឺផ្អែកលើគំរូអាជីវកម្មដែលទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុត្រូវបានគ្រប់គ្រង និងលក្ខណៈលំហូរសាច់ប្រាក់តាមកិច្ចសន្យារបស់វា។ CIFRS ៩ លុបបំបាត់ប្រភេទ CIAS ៣៩ ពីមុនដែលរក្សាទុករហូតដល់កាលកំណត់ ប្រាក់កម្ចី និងគណនីត្រូវទទួល ហើយមានសម្រាប់លក់។ នៅក្រោម CIFRS ៩ និស្សន្ទដែលបានបង្កប់នៅក្នុងកិច្ចសន្យាដែលម្ចាស់ផ្ទះ គឺជាទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុនៅក្នុងវិសាលភាពនៃស្តង់ដារមិនត្រូវបានបំបែកចេញពីគ្នាឡើយ។ ផ្ទុយទៅវិញ ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុបែបទំនើបទាំងមូលត្រូវបានវាយតម្លៃសម្រាប់ការធ្វើចំណាត់ថ្នាក់។

CIFRS ៩ ភាគច្រើនរក្សានូវតម្រូវការដែលមានស្រាប់នៅក្នុង CIAS ៣៩ សម្រាប់ការធ្វើចំណាត់ថ្នាក់ និងការវាស់វែងនៃបំណុលហិរញ្ញវត្ថុ។

ការអនុម័តស្តង់ដារ CIFRS ៩ មិនមានឥទ្ធិពលជាសារៈសំខាន់លើគោលនយោបាយគណនេយ្យរបស់ក្រុមហ៊ុនទាក់ទងនឹងបំណុលហិរញ្ញវត្ថុទេ។

**(ii) ឱនភាពនៃតម្លៃរបស់ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុមិនមែននិស្សន្ទ**

CIFRS ៩ ជំនួសគំរូ 'ការខាតបង់ដែលកើតឡើង' នៅក្នុង CIAS ៣៩ ជាមួយនឹងគំរូ 'ការបាត់បង់ឥណទានដែលរំពឹងទុក' ("ECL") ។ គំរូនៃឱនភាពនៃតម្លៃអនុវត្តចំពោះទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុដែលវាស់វែងតាមតម្លៃដើមបានរំលស់ ទ្រព្យសកម្មកិច្ចសន្យា និងបំណុលនៅ FVOCI។ ក្រោមស្តង់ដារ CIFRS ៩ ការខាតបង់ឥណទានត្រូវបានទទួលស្គាល់មុនជាងនៅក្រោមស្តង់ដារ CIAS ៣៩។

សម្រាប់ទ្រព្យសកម្មនៅក្នុងវិសាលភាពស្តង់ដារ CIFRS ៩ គំរូឱនភាពនៃតម្លៃ ជាទូទៅការខាតបង់លើឱនភាពនៃតម្លៃត្រូវបានរំពឹងថានឹងកើនឡើង និងកាន់តែប្រែប្រួល។ ក្រុមហ៊ុនបានកំណត់ថា ការអនុវត្តលើស្តង់ដារ CIFRS ៩ "តម្រូវការឱនភាពតម្លៃ" គិតត្រឹមថ្ងៃទី ១ ខែមករា ឆ្នាំ ២០១៨ មិនបណ្តាលឱ្យមានប្រាក់សំវិធានធនលើការធ្វើតេស្តឱនភាពនៃតម្លៃ។

**(iii) ការផ្លាស់ប្តូរ**

ការផ្លាស់ប្តូរគោលនយោបាយគណនេយ្យដែលកើតចេញពីការអនុវត្តស្តង់ដារ CIFRS ៩ ត្រូវបានអនុវត្តតាមក្រោយ លើកលែងតែដូចបានរៀបរាប់ខាងក្រោម៖

- ក្រុមហ៊ុនបានប្រើប្រាស់ការលើកលែងដែលមិនកំណត់ឡើងវិញនូវព័ត៌មានប្រៀបធៀបសម្រាប់រយៈពេលមុន ទាក់ទងនឹងការចាត់ថ្នាក់ និងការវាស់វែង (រួមទាំងឱនភាពនៃតម្លៃ)។ មិនមានភាពខុសប្លែកគ្នាក្នុងសមតុល្យរយៈពេលនៃទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ និងបំណុលហិរញ្ញវត្ថុដែលកើតចេញពីការអនុវត្ត CIFRS ៩ នោះទេ។
- ការវាយតម្លៃខាងក្រោមត្រូវបានធ្វើឡើងដោយផ្អែកលើអង្គហេតុ និងកាលៈទេសៈដែលមាននៅកាលបរិច្ឆេទនៃការដាក់ពាក្យដំបូង៖
  - o ការកំណត់គំរូអាជីវកម្មដែលទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុត្រូវបានកាន់កាប់។
  - o ការកំណត់ និងការដកហូតការចាត់តាំងពីមុននៃទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ និងបំណុលហិរញ្ញវត្ថុមួយចំនួន ដូចដែលបានវាស់វែងនៅ FVTPL ។

ការកំណត់គណនីការវិនិយោគមួយចំនួននៅក្នុងឧបករណ៍មូលធនដែលមិនត្រូវបានកត់ត្រាជាគណនីពាណិជ្ជដូចនៅស្តង់ដារ FVOCI។

**(ខ) CIFRS ១៥ ចំណូលពីកិច្ចសន្យាជាមួយអតិថិជន**

CIFRS ១៥ បង្កើតក្របខណ្ឌដ៏ទូលំទូលាយមួយដើម្បីកំណត់ថាតើចំណូលដែលទទួលបានប៉ុន្មាន និងត្រូវទទួលស្គាល់ចំណូលនោះនៅពេលណា។ វាត្រូវបានជំនួសដោយស្តង់ដារ CIAS ១៨ ចំណូល CIAS ១១ កិច្ចសន្យាសាងសង់ និងការបកស្រាយដែលពាក់ព័ន្ធ។ នៅក្រោមស្តង់ដារ CIFRS ១៥ ចំណូលត្រូវបានទទួលស្គាល់នៅពេលដែលអតិថិជនទទួលបានសិទ្ធិក្នុងការគ្រប់គ្រងលើទំនិញ ឬសេវាកម្ម។ ការកំណត់រយៈពេលវេលានៃការផ្ទេរសិទ្ធិក្នុងការគ្រប់គ្រង - រយៈពេល ឬលើសម៉ោង - តម្រូវឱ្យមានការវិនិច្ឆ័យ។

ការអនុវត្តទៅលើស្តង់ដារ CIFRS ១៥ មិនមានផលប៉ះពាល់ជាសារវន្តលើការទទួលស្គាល់ចំណូលរបស់ក្រុមហ៊ុនឡើយ។

**(គ) CIFRS ១៦ ភតិសន្យាជួល**

ស្តង់ដារ CIFRS ១៦ មានសេចក្តីណែនាំតែចំពោះ ភតិសន្យាជួលក្រៅតារាងតុល្យការដែលជាគំរូគណនេយ្យសម្រាប់ភតិសន្យាជួល។ ភតិសន្យាជួលទទួលស្គាល់សិទ្ធិប្រើប្រាស់លើទ្រព្យសកម្មតំណាងឱ្យសិទ្ធិប្រើប្រាស់លើទ្រព្យសកម្មមូលដ្ឋាន និងបំណុលភតិសន្យាដែលតំណាងឱ្យកាតព្វកិច្ចក្នុងការទូទាត់ភតិសន្យាជួល។ មិនមានការលើកលែងលើការទទួលស្គាល់ភតិសន្យារយៈពេលខ្លី និងភតិសន្យាជួលសមាសធាតុដែលមានតម្លៃទាប។ គណនេយ្យអ្នកជួលនៅតែស្រដៀងនឹងស្តង់ដារបច្ចុប្បន្ន - ឧទាហរណ៍ ភតិកៈបន្តការធ្វើចំណាត់ថ្នាក់ជាភតិសន្យាហិរញ្ញវត្ថុ ឬភតិសន្យាប្រតិបត្តិការ។

CIFRS ១៦ ចំណូលឱ្យការណែនាំអំពីភតិសន្យាជួលដែលមានស្រាប់ រួមទាំង CIAS ១៧ ភតិសន្យាជួល IFRIC ៤ ការកំណត់ថាតើកិច្ចព្រមព្រៀងមានភតិសន្យាជួល SIC ១៥ ភតិសន្យាប្រតិបត្តិការ - ការលើកទឹកចិត្ត និង SIC-២៧ ការវាយតម្លៃលើសមាសធាតុនៃប្រតិបត្តិការរួមទាំងទម្រង់ផ្តួចផ្តង់នៃភតិសន្យាជួល។

**(i) ភតិសន្យាដែលក្រុមហ៊ុនក្នុងនាមជាភតិកៈ**

ក្រុមហ៊ុនវាយតម្លៃថាតើកិច្ចសន្យាគឺជា ឬរួមមាននូវភតិសន្យាជួល នាកាលបរិច្ឆេទចាប់ផ្តើមនៃភតិសន្យាជួល។ ក្រុមហ៊ុនទទួលស្គាល់សិទ្ធិប្រើប្រាស់លើទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលភតិសន្យាដែលមានក្នុងកិច្ចសន្យាជួលទាំងអស់ដែលវាជាភតិសន្យាជួល លើកលែងភតិសន្យារយៈពេលខ្លី (បានកំណត់ជាភតិសន្យាជួលដែលមានកាលកំណត់ ១២ខែ ឬតិចជាងនេះ) ព្រមទាំងភតិសន្យានៃទ្រព្យសកម្មដែលមានតម្លៃទាប។ សម្រាប់ភតិសន្យាជួលទាំងនេះ ក្រុមហ៊ុនទទួលស្គាល់ការទូទាត់ភតិសន្យាជួល ជាការចំណាយប្រតិបត្តិការលើមូលដ្ឋានរំលស់ថេរក្នុងរយៈពេលនៃការជួល លុះត្រាតែមូលដ្ឋានប្រព័ន្ធមួយផ្សេងទៀតតំណាងឱ្យតំរូវពេលវេលាដែលអត្ថប្រយោជន៍សេដ្ឋកិច្ចពីទ្រព្យសកម្មដែលបានជួលត្រូវបានប្រើប្រាស់។

បំណុលភតិសន្យា ត្រូវបានវាស់វែងជាដំបូងនៅតម្លៃបច្ចុប្បន្ននៃការទូទាត់ជួលដែលមិនត្រូវបានបង់នៅកាលបរិច្ឆេទចាប់ផ្តើម ដោយកាត់បន្ថយដោយប្រើអត្រាដែលបង្កប់ក្នុងកិច្ចសន្យាជួល។ ប្រសិនបើអត្រានេះមិនអាចកំណត់បានយ៉ាងងាយស្រួលទេនោះ ក្រុមហ៊ុននឹងប្រើប្រាស់អត្រាការប្រាក់កម្ចីបន្ថែមរបស់ខ្លួន។

បំណុលភតិសន្យាត្រូវបានបង្ហាញដាច់ដោយឡែកនៅក្នុងរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ។

បំណុលភតិសន្យាត្រូវបានវាស់វែងជាបន្តបន្ទាប់តាមការកើនឡើងនៃសមតុល្យយោងដែលបង្ហាញពីការប្រាក់លើបំណុលភតិសន្យា (ដោយប្រើប្រាស់វិធីសាស្ត្រអត្រាការប្រាក់ប្រសិទ្ធិភាព និងតាមការចម្លុះនៃសមតុល្យយោងដែលបង្ហាញពីការទូទាត់លើភតិសន្យាជួលដែលបានធ្វើឡើង។

សិទ្ធិប្រើប្រាស់លើទ្រព្យសកម្មរួមបញ្ចូលទាំងការវាស់វែងដំបូងនូវបំណុលភតិសន្យាដែលស្របគ្នា ការទូទាត់ភតិសន្យាជួលត្រូវបានធ្វើឡើងនា ឬមុនកាលបរិច្ឆេទចាប់ផ្តើមនៃភតិសន្យា និងវាល់ថ្លៃដើមផ្ទាល់ដែលកើតឡើងដំបូង វាត្រូវបានវាស់វែងជាបន្តបន្ទាប់តាមថ្លៃដើមដករំលស់បង្គរ និងការខាតបង់ឱនភាពតម្លៃ។



នៅពេលដែលក្រុមហ៊ុនកើតមាននូវកាតព្វកិច្ចចំណាយក្នុងរ៉េ និងដកចេញនូវទ្រព្យសកម្មដែលបានជួល ការតំឡើងការដ្ឋានដែល ទ្រព្យសកម្មស្ថិតនៅ ឬតំឡើងនូវទ្រព្យសកម្មមូលដ្ឋានដើម្បីបំពេញតាមតម្រូវការនៃលក្ខខណ្ឌរបស់ភតិសន្យាជួល សំវិធានធនត្រូវបានទទួល ស្គាល់ និងវាស់វែងក្រោមស្តង់ដារ CIAS ៣៧។ ថ្លៃដើមរូបបញ្ចូលទាំងសិទ្ធិប្រើប្រាស់លើទ្រព្យសកម្មដែលពាក់ព័ន្ធ លើកលែងតែចំណាយ ទាំងនោះបានកើតឡើងពីការផលិតសន្និធិ។

សិទ្ធិប្រើប្រាស់លើទ្រព្យសកម្មត្រូវបានធ្វើរំលស់លើកាលបរិច្ឆេទដែលខ្លីជាងនៃកាលបរិច្ឆេទជួល និងអាយុកាលប្រើប្រាស់នៃទ្រព្យសកម្ម មូលដ្ឋាន។ ប្រសិនបើភតិសន្យាជួលបានផ្ទេរភាពជាម្ចាស់កម្មសិទ្ធិរបស់ទ្រព្យសកម្មមូលដ្ឋាន ឬថ្លៃដើមនៃសិទ្ធិប្រើប្រាស់លើទ្រព្យសកម្មដែល ឆ្លុះបញ្ចាំងថាក្រុមហ៊ុនរំពឹងថានឹងអនុវត្តជម្រើសក្នុងការទិញ សិទ្ធិប្រើប្រាស់លើទ្រព្យសកម្មដែលពាក់ព័ន្ធ ត្រូវបានធ្វើរំលស់លើអាយុកាលនៃ ការប្រើប្រាស់របស់ទ្រព្យសកម្មមូលដ្ឋាន។ ការរំលស់នឹងចាប់ផ្តើមដំបូងនាកាលបរិច្ឆេទនៃការចាប់ផ្តើមដំបូងនៃភតិសន្យាជួល។

សិទ្ធិប្រើប្រាស់លើទ្រព្យសកម្ម ត្រូវបានបង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ។

(ii) *ភតិសន្យាជួលដែលក្រុមហ៊ុនក្នុងនាមជាភតិករ*  
ស្តង់ដារថ្មីលើភតិសន្យាជួលមិនមានផលប៉ះពាល់ជាសារវន្តក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុឡើយ។

**៥. ការប្តូររូបិយប័ណ្ណពីប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក ទៅជាខ្មែររៀល**

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ត្រូវបានបង្ហាញជាប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក។ ការប្តូររូបិយប័ណ្ណពីប្រាក់ដុល្លារអាមេរិកទៅជាខ្មែររៀល (“KHR”) ត្រូវបាន បង្ហាញសម្រាប់តែគោលបំណងបំពេញតាមតម្រូវការតាមច្បាប់ស្តីពីគណនេយ្យ និងសវនកម្ម។

ទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលត្រូវបានប្តូរទៅជាខ្មែររៀលដោយប្រើអត្រាប្តូរប្រាក់ចុងគ្រា គិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍ និងដើមទុនត្រូវបាន ប្តូរជាខ្មែររៀលក្នុងអត្រាប្តូរប្រាក់កន្លងមក។ របាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត និងចំណូលលម្អិតផ្សេងៗ និងរបាយការណ៍លំហូរសាច់ប្រាក់ត្រូវ បានប្តូរជាខ្មែររៀលដោយប្រើប្រាស់អត្រាប្តូរប្រាក់ជាមធ្យមក្នុងការិយបរិច្ឆេទ។ លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ ដែលកើតឡើងពីការប្តូរ រូបិយប័ណ្ណត្រូវបានទទួលស្គាល់ជា “លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ” ក្នុងគណនីចំណូលលម្អិតផ្សេងៗ។

ក្រុមហ៊ុនប្រើប្រាស់អត្រាប្តូរប្រាក់ដូចខាងក្រោម៖

ចុងការិយបរិច្ឆេទហិរញ្ញវត្ថុ		អត្រាប្តូរប្រាក់ចុងគ្រា	អត្រាប្តូរប្រាក់ជាមធ្យម
ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០	១ ដុល្លារអាមេរិក	៤.០៤៥ រៀល	៤.០៧៧ រៀល
ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៩	១ ដុល្លារអាមេរិក	៤.០៧៥ រៀល	៤.០៥២ រៀល

អត្រាប្តូរប្រាក់ទាំងនេះ មិនត្រូវបានបកស្រាយថា ជាតំណាងនៃប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក ឬដែលត្រូវបាន ឬអាចនឹងត្រូវបាន ឬអាចប្តូរទៅ ជាប្រាក់រៀលនៅថ្ងៃអនាគតតាមអត្រាដែលបានបង្ហាញនេះ ឬអត្រាប្តូរប្រាក់ផ្សេងទៀតឡើយ។

**៦. ទ្រព្យសម្បត្តិ និងបរិក្ខារ**

	កុំព្យូទ័រ និងបរិក្ខារ ការិយាល័យ		ការងារកំពុង ដំណើរការ (*)		សរុប	
	ដុល្លារអាមេរិក	បរិក្ខារប្រតិបត្តិការ ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៥)
<b>ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០</b>						
<b>ថ្ងៃដើម</b>						
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០២០	៣២.៥០៥	១.១២៧.៨០១	២៣២.៩៧៩	១.៣៩៣.២៨៤	៥.៦៧៧.៦៣២	
ចំណាយបន្ថែម	៣.២១៦	៣.៥៣៤	៤៩៥	៧.២៤៥	២៩.៥៣៨	
ការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	(៤២.០៣០)	
<b>នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០</b>	<b>៣៥.៧២១</b>	<b>១.១៣១.៣៣៥</b>	<b>២៣៣.៤៧៤</b>	<b>១.៤០០.៥២៩</b>	<b>៥.៦៦៥.១៤០</b>	
<b>ជកៈ រំលស់បង្គរ</b>						
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០២០	២២.៧១៨	៤៥៥.៣២១	-	៤៧៨.០៣៩	១.៩៤៨.០០៩	
រំលស់ក្នុងការិយបរិច្ឆេទ	៥.៦៦០	១៣៤.៨៣៣	-	១៤០.៤៩៣	៥៧២.៧៩០	
ការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	(១៨.៨៣៧)	
<b>នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០</b>	<b>២៨.៣៧៨</b>	<b>៥៩០.១៥៤</b>	<b>-</b>	<b>៦១៨.៥៣២</b>	<b>២.៥០១.៩៦២</b>	
<b>សមតុល្យយោង</b>						
<b>នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០</b>	<b>៧.៣៤៣</b>	<b>៥៤១.១៨១</b>	<b>២៣៣.៤៧៤</b>	<b>៧៨១.៩៩៧</b>	<b>៣.១៦៣.១៧៨</b>	

(\*) ការងារកំពុងដំណើរការ ទាក់ទងនឹងថ្លៃដើមរបស់អគារ និងកន្លែងចតរថយន្ត។

	កុំព្យូទ័រ និងបរិក្ខារ ការិយាល័យ		ការងារកំពុង ដំណើរការ (*)		សរុប	
	ដុល្លារអាមេរិក	បរិក្ខារប្រតិបត្តិការ ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៥)
<b>ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៩</b>						
<b>ថ្ងៃដើម</b>						
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០១៩	៣០.៣៥៦	១.០៥៧.៧៨៨	១៩៤.៩៥៧	១.២៨៣.១០១	៥.១៥៥.៤៩៦	
ចំណាយបន្ថែម	២.១៤៩	៧០.០១២	៣៨.០២២	១១០.១៨៣	៤៤៦.៤៦២	
ការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	៧៥.៦៧៤	
<b>នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៩</b>	<b>៣២.៥០៥</b>	<b>១.១២៧.៨០០</b>	<b>២៣២.៩៧៩</b>	<b>១.៣៩៣.២៨៤</b>	<b>៥.៦៧៧.៦៣២</b>	
<b>ជកៈ រំលស់បង្គរ</b>						
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០១៩	១៤.៩៩៩	៣២៤.២៦៦	-	៣៣៩.២៦៥	១.៣៦៣.១៦៧	
រំលស់ក្នុងការិយបរិច្ឆេទ	៧.៧១៩	១៣១.០៥៥	-	១៣៨.៧៧៤	៥៦២.៣១២	
ការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	២២.៥៣០	
<b>នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៩</b>	<b>២២.៧១៨</b>	<b>៤៥៥.៣២១</b>	<b>-</b>	<b>៤៧៨.០៣៩</b>	<b>១.៩៤៨.០០៩</b>	
<b>សមតុល្យយោង</b>						
<b>នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៩</b>	<b>៩.៧៨៧</b>	<b>៦៧២.៤៧៩</b>	<b>២៣២.៩៧៩</b>	<b>៩១៥.២៤៥</b>	<b>៣.៧២៩.៦២៣</b>	

(\*) ការងារកំពុងដំណើរការ ទាក់ទងនឹងថ្លៃដើមរបស់អគារ និងកន្លែងចតរថយន្ត។

**៧. ទ្រព្យសម្បត្តិវិនិយោគ**

	ដី (*) ដុល្លារអាមេរិក	សិទ្ធិប្រើប្រាស់លើ		សរុប ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៥)
		អគារ ដុល្លារអាមេរិក	ទ្រព្យសកម្ម ដុល្លារអាមេរិក		
<b>ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០</b>					
<b>ថ្លៃដើម</b>					
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០២០	៩.០០០.០០០	១៦.១៣១.៦២២	១៩២.៤៧៨	២៥.៣២៤.១០០	១០២.៤១១.៣៦០
ចំណាយបន្ថែម	-	៦.១៣៥	-	៦.១៣៥	២៥.០១២
ការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	២៤.៤២៩
<b>នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០</b>	<b>៩.០០០.០០០</b>	<b>១៦.១៣៧.៧៥៧</b>	<b>១៩២.៤៧៨</b>	<b>២៥.៣៣០.២៧២</b>	<b>១០២.៤៦០.៨០១</b>
<b>ជកៈ រំលស់បង្ក</b>					
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០២០	-	១.៦១២.៧៤០	២៧.៤៩៧	១.៦៤០.២៧៧	៦.៦៨៣.៩៦៦
រំលស់ក្នុងការិយបរិច្ឆេទ	-	៤០៣.៣១៥	២៧.៤៩៧	៤៣០.៨១២	១.៧៥៦.៤២០
ការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	(៦២.៩៩៣)
<b>នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០</b>	<b>-</b>	<b>២.០១៦.០៥៥</b>	<b>៥៤.៩៩៤</b>	<b>២.០៧១.០៤៩</b>	<b>៨.៣៧៧.៣៥៦</b>
<b>សមតុល្យយោង</b>					
<b>នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០</b>	<b>៩.០០០.០០០</b>	<b>១៤.១២១.៧០២</b>	<b>១៣៧.៤៨៤</b>	<b>២៣.២៥៩.១៨៦</b>	<b>៩៤.០៨៣.៤០៨</b>

	ដី (*) ដុល្លារអាមេរិក	សិទ្ធិប្រើប្រាស់លើ		សរុប ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៥)
		អគារ ដុល្លារអាមេរិក	ទ្រព្យសកម្ម ដុល្លារអាមេរិក		
<b>ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៩</b>					
<b>ថ្លៃដើម</b>					
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០១៩	៩.០០០.០០០	១៦.១៣១.៦២២	-	២៥.១៣១.៦២២	១០០.៩៧៨.៨៥៧
ចំណាយបន្ថែម	-	-	១៩២.៤៧៨	១៩២.៤៧៨	៧៨៤.៣៤៨
ការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	១.៤៣២.៥០៣
<b>នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៩</b>	<b>៩.០០០.០០០</b>	<b>១៦.១៣១.៦២២</b>	<b>១៩២.៤៧៨</b>	<b>២៥.៣២៤.១០០</b>	<b>១០៣.១៩៥.៧០៨</b>
<b>ជកៈ រំលស់បង្ក</b>					
នាថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០១៩	-	១.២០៩.៤៤៨	-	១.២០៩.៤៤៨	៤.៨៥៩.៥៦២
រំលស់ក្នុងការិយបរិច្ឆេទ	-	៤០៣.២៩២	២៧.៤៩៧	៤៣០.៧៨៩	១.៧៤៥.៥៥៧
ការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	៧៨.៨៤៧
<b>នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៩</b>	<b>-</b>	<b>១.៦១២.៧៤០</b>	<b>២៧.៤៩៧</b>	<b>១.៦៤០.២៧៧</b>	<b>៦.៦៨៣.៩៦៦</b>
<b>សមតុល្យយោង</b>					
<b>នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៩</b>	<b>៩.០០០.០០០</b>	<b>១៤.៥១៨.៨៨២</b>	<b>១៦៤.៩៨១</b>	<b>២៣.៦៨៣.៨៦៣</b>	<b>៩៦.៥១១.៧៤២</b>

(\*) ប័ណ្ណកម្មសិទ្ធិដី ត្រូវបានកាន់កាប់ដោយក្រុមហ៊ុន ហ្គោលដេន ទ្រី ដែលតំណាងដោយភាគហ៊ុនិក លោក គុយ វ៉ាត និងលោក ហុង អ៊ុយ។ ប័ណ្ណកម្មសិទ្ធិដី ត្រូវបានក្រុមហ៊ុនប្រើប្រាស់ជាទ្រព្យបញ្ចាំលើឥណទាន (កំណត់សម្គាល់ ១៣) ជាមួយធនាគារពាណិជ្ជក្រៅប្រទេសនៃកម្ពុជា។

**៨. ភតិសន្យាជួល**

	ដុល្លារអាមេរិក	ឆ្នាំ២០២០ ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៥)	ដុល្លារអាមេរិក	ឆ្នាំ២០១៩ ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៥)
<b>បំណុលភតិសន្យា</b>				
ការវិភាគកាលបរិច្ឆេទកំណត់				
តិចជាងមួយឆ្នាំ	២៥.០៧០	១០១.៤០៨	២៣.១៤៨	៩៤.៣២៨
មួយឆ្នាំទៅប្រាំឆ្នាំ	១២២.៨៨៥	៤៩៧.០៧០	១១៣.៤៦៩	៤៦២.៣៨៦
ច្រើនជាងប្រាំឆ្នាំ	-	-	៣៤.៤៨៧	១៤០.៥៣៥
	<b>១៤៧.៩៥៥</b>	<b>៥៩៨.៤៧៨</b>	<b>១៧១.១០៤</b>	<b>៦៩៧.២៤៩</b>
<b>សមតុល្យបានទទួលស្គាល់ក្នុងចំណេញ និងខាត</b>				
ការប្រាក់លើបំណុលភតិសន្យា	១២.៨៥២	៥២.៣៩៨	១៤.៦២៦	៥៩.២៦៥
<b>សមតុល្យបានទទួលស្គាល់ក្នុងរបាយការណ៍</b>				
<b>លំហូរសាច់ប្រាក់</b>				
លំហូរចេញនៃភតិសន្យា	២៤.៩៩៥	១០១.៩០៥	២១.៣៧៤	៨៦.៦០៧

នៅថ្ងៃទី០១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០១៦ ក្រុមហ៊ុនបានចុះកិច្ចសន្យាភតិសន្យាក្នុងការជួលដីដែលបានប្រើប្រាស់ជាកន្លែងចត សម្រាប់កាលបរិច្ឆេទដប់ (១០) ឆ្នាំ ដែលមានថ្លៃជួលប្រចាំខែ ៣.០០០ ដុល្លារអាមេរិក ក្នុងមួយខែ។ កិច្ចសន្យាបានចុះហត្ថលេខាជំនួសឱ្យក្រុមហ៊ុនដោយលោក គុយ វ៉ាត ដែលជាភាគហ៊ុនិក។

**៩. គណនីពាណិជ្ជ និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ**

	ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៩	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៥)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៥)
ឥណទានពន្ធកាត់ទុក	២២២.០៨០	៨៩៨.៣១៣	១៦៧.៧៩១	៦៨៣.៧៤៨
គណនីពាណិជ្ជត្រូវទទួល	៣២.៣៥៩	១៣០.៨៩២	២០៦.១៩០	៨៤០.២២៤
ប្រាក់បញ្ញើ	២៦.០៧១	១០៥.៤៥៧	២៦.០៧១	១០៦.២៣៩
បុរេប្រទាន ចំណាយបង់មុន និងគណនីផ្សេងៗ	១.៦៧៧	៦.៧៨៤	១.២៧៧	៥.២០៥
	<b>២៨២.១៨៧</b>	<b>១.១៤១.៤៤៦</b>	<b>៤០១.៣២៩</b>	<b>១.៦៣៥.៤១៦</b>

**១០. សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូល**

	ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៩	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៥)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៥)
សាច់ប្រាក់ក្នុងធនាគារ	៧៩៧.៨៧៨	៣.២២៧.៤១៧	៧៧៣.៧២៣	៣.១៥២.៩២១
សាច់ប្រាក់ក្នុងដៃ	២៦៨	១.០៨៤	១.៧៧២	៧.២២១
	<b>៧៩៨.១៤៦</b>	<b>៣.២២៨.៥០១</b>	<b>៧៧៥.៤៩៥</b>	<b>៣.១៦០.១៤២</b>

**១១. ដើមទុន**

	ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៩	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៥)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៥)
<b>បានចុះបញ្ជី បានចេញផ្សាយ និងបានទូទាត់រួចរាល់៖</b>				
១.០០០.០០០ ហ៊ុនក្នុងតម្លៃចារឹក ២០.០០០រៀល				
ដែលសមមូលនឹង ៥ដុល្លារអាមេរិកក្នុងមួយហ៊ុន	<b>៥.០០០.០០០</b>	<b>២០.០០០.០០០</b>	<b>៥.០០០.០០០</b>	<b>២០.០០០.០០០</b>

ភាគហ៊ុនិករបស់ក្រុមហ៊ុន និងភាគហ៊ុនរបស់ពួកគេមានដូចខាងក្រោម៖

	ចំនួនហ៊ុន	សមតុល្យ ដុល្លារអាមេរិក	%
លោក គុយ វ៉ាត	៥០០.០០០	២.៥០០.០០០	៥០%
លោក ហុង អ៊ុយ	៥០០.០០០	២.៥០០.០០០	៥០%
	<b>១.០០០.០០០</b>	<b>៥.០០០.០០០</b>	<b>១០០%</b>

**១២. គណនីពាណិជ្ជ និងគណនីត្រូវសងផ្សេងៗ**

	ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៩	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៥)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៥)
ប្រាក់បញ្ញើរបស់អតិថិជន	១.០៦៤.២៧៤	៤.៣០៤.៩៨៨	១.០៩៥.៤១៨	៤.៤៦៣.៨២៨
ចំណូលមិនទាន់ទទួលបាន	១៥៥.៣៥១	៦២៨.៣៩៥	១៤៧.៥១០	៦០១.១០៣
គណនីពាណិជ្ជត្រូវសង	៤០.៣១៧	១៦៣.០៨២	៤០.១១១	១៦៣.៤៥២
ពន្ធត្រូវសងផ្សេងៗ	២៤.៣០៣	៩៨.៣០៦	២៧.៨១៨	១១៣.៣៥៨
គណនីត្រូវសងផ្សេងៗ	១០.៥៦៥	៤២.៧៣៧	១០.២២១	៤១.៦៥១
	<b>១.២៩៤.៨១០</b>	<b>៥.២៣៧.៥០៨</b>	<b>១.៣២១.០៧៨</b>	<b>៥.៣៨៣.៣៩២</b>

**១៣. ប្រាក់កម្ចី**

	ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៩	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៥)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៥)
ប្រាក់កម្ចីមានកាលកំណត់	១៤.៨៨២.៦៧៥	៦០.២០០.៤២០	១៥.៣៣២.១៤២	៦២.៤៧៨.៤៧៩
គណនីវិបារូបន៍	៣.០០០.០០០	១២.១៣៥.០០០	៣.០០០.០០០	១២.២២៥.០០០
	<b>១៧.៨៨២.៦៧៥</b>	<b>៧២.៣៣៥.៤២០</b>	<b>១៨.៣៣២.១៤២</b>	<b>៧៤.៧០៣.៤៧៩</b>

	ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៩	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៥)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៥)
រយៈពេលខ្លី	៣.៤៩០.៩១៤	១៤.១២០.៧៤៧	៣.៤៤៩.៤៦៦	១៤.០៥៦.៥៧៤
រយៈពេលវែង	១៤.៣៩១.៧៦១	៥៨.២១៤.៦៧៣	១៤.៨៨២.៦៧៦	៦០.៦៤៦.៩០៥
	<b>១៧.៨៨២.៦៧៥</b>	<b>៧២.៣៣៥.៤២០</b>	<b>១៨.៣៣២.១៤២</b>	<b>៧៤.៧០៣.៤៧៩</b>

ប្រាក់កម្ចីទាំងនេះតំណាងឱ្យប្រាក់កម្ចីពី ធនាគារពាណិជ្ជក្រៅប្រទេសនៃកម្ពុជាដែលមានអត្រាការប្រាក់ក្នុងអត្រា ៨.០០% ក្នុងមួយឆ្នាំ ដែលមានប្រសិទ្ធភាពចាប់ពីខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៨ ហើយនឹងត្រូវផុតកំណត់នៅខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២៦។ ក្រុមហ៊ុនបានកត់ត្រាចំណាយ ហិរញ្ញប្បទានក្នុងសមតុល្យ ១.៤៥១.៧៥៨ ដុល្លារអាមេរិកក្នុងឆ្នាំ២០២០ និង ១.៤៧៥.៥១៣ ដុល្លារអាមេរិក ក្នុងឆ្នាំ២០១៩។

ក្រុមហ៊ុនបានប្រើប្រាស់ប័ណ្ណកម្មសិទ្ធិដី (កំណត់សម្គាល់ ៧) ជាទ្រព្យបញ្ចាំលើប្រាក់កម្ចីទាំងនេះ។ កិច្ចសន្យាឥណទានត្រូវបានចុះ ហត្ថលេខាតំណាងឱ្យក្រុមហ៊ុនដោយលោក ហុង អ៊ុយ និងលោក គុយ វ៉ាត។

**១៤. ចំណូល**

	សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទបានបញ្ចប់ ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០		សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទបានបញ្ចប់ ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៩	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៥)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៥)
ចំណូលការជួល	២.៤០៦.៣៨៧	៩.៨១០.៨៤០	២.៥២៦.៨៧៨	១០.២៣៨.៩១០
ចំណាយសេវា	៥៩២.៣២២	២.៤១៤.៨៩៧	៥៧០.៦៤៧	២.៣១២.២៦២
ចំណូលទឹកភ្លើង	៣១៨.៦៨៦	១.២៩៩.២៨៣	៤៣១.៦៨៧	១.៧៤៩.១៩៦
ចំណាត	៤៣.៩៩១	១៧៩.៣៥១	៥០.៣៨០	២០៤.១៤០
ចំណូលផ្សេងៗ	១១.២៤៣	៤៥.៨៣៧	១៦.៤០៥	៦៦.៤៧២
	<b>៣.៣៧២.៦២៩</b>	<b>១៣.៧៥០.២០៨</b>	<b>៣.៥៩៥.៩៩៧</b>	<b>១៤.៥៧០.៩៨០</b>

**១៥. ថ្លៃដើមសេវាកម្ម**

	សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទបានបញ្ចប់ ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០		សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទបានបញ្ចប់ ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៩	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៥)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៥)
រំលស់លើទ្រព្យសកម្មរូបិយ	៤០៣.៣១៥	១.៦៤៤.៣១៥	៤០៣.២៩២	១.៦៣៤.១៣៩
ទឹកភ្លើង	៣២៦.៤១០	១.៣៣០.៧៧៤	៣៨៦.៣៩៧	១.៥៦៥.៦៨១
សន្តិសុខ	៦៩.៦៧២	២៨៤.០៥៣	៦៦.២៣៦	២៦៨.៣៨៨
ចំណាយរំលស់លើទ្រព្យសកម្មរូបិយ - ROU	២៧.៤៩៧	១១២.១០៥	២៧.៤៩៧	១១១.៤១៨
សេវាសម្អាត	២៣.៣០៥	៩៥.០១៤	២២.៩៨៣	៩៣.១២៧
ថ្លៃដើមសេវាកម្មផ្សេងៗ	៧០.៣៦១	២៨៦.៨៦២	៨៤.០៤២	៣៤០.៥៣៨
	<b>៩២០.៥៦០</b>	<b>៣.៧៥៣.១២៣</b>	<b>៩៩០.៤៤៧</b>	<b>៤.០១៣.២៩១</b>

(ទំព័រនេះត្រូវទុកឱ្យចន្លោះទទេដោយចេតនា)

**១៦. ចំណាយប្រតិបត្តិការ និងចំណាយរដ្ឋបាល**

	សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទបានបញ្ចប់ ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០		សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទបានបញ្ចប់ ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៩	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៥)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៥)
រំលស់លើទ្រព្យសកម្មរូបី	១៤០.៤៩៣	៥៧២.៧៩០	១៣៨.៧៧៤	៥៦២.៣១២
ចំណាយបុគ្គលិក	១៣០.០១៨	៥៣០.០៨៣	១៣០.០៥៣	៥២៦.៩៧៥
សេវាធនាគារ	៣០.៤០៨	១២៣.៩៧៣	៤៧.៥៣៥	១៩២.៦១២
សេវាវិជ្ជាជីវៈ	១៧.៥០០	៧១.៣៤៨	២៣.៤២៤	៩៤.៩១៤
សម្ភារៈការិយាល័យ	៥.០៤៥	២០.៥៦៨	៥.២០៦	២១.០៩៥
ការបណ្តុះបណ្តាល	១.៨០៤	៧.៣៥៥	៥៨១	២.៣៥៤
ការធ្វើដំណើរ	១.៤១២	៥.៧៥៧	១២.៦០២	៥១.០៦៣
ទីផ្សារ	១៤៦	៥៩៥	១៣០	៥២៧
ចំណាយពន្ធផ្សេងៗ	១៣.៨៨៨	៥៦.៦២១	១៦.៤៦០	៦៦.៦៩៦
ចំណាយផ្សេងៗ	៤២.៨២២	១៧៤.៥៨៦	៤១.៦៧១	១៦៨.៨៥១
	<b>៣៨៣.៥៣៦</b>	<b>១.៥៦៣.៦៧៦</b>	<b>៤១៦.៤៣៦</b>	<b>១.៦៨៧.៣៩៩</b>

**១៧. ពន្ធលើប្រាក់ចំណូល**

	សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទបានបញ្ចប់ ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៩		សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទបានបញ្ចប់ ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៨	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៥)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៥)
ចំណាយហិរញ្ញប្បទានលើប្រាក់កម្ចី មានកាលកំណត់	១.៤៥១.៧៥៨	៥.៩១៨.៨១៧	១.៤៧៥.៥១៣	៥.៩៧៨.៧៧៩
ចំណាយហិរញ្ញប្បទានលើបំណុលភតិសន្យា	១២.៨៥២	៥២.៣៩៨	១៤.៦២៦	៥៩.២៦៤
	<b>១.៤៦៤.៦១០</b>	<b>៥.៩៧១.២១៥</b>	<b>១.៤៩០.១៣៩</b>	<b>៦.០៣៨.០៤៣</b>

**១៨. ពន្ធលើប្រាក់ចំណូល**

**(ក). ពន្ធពន្យារសុទ្ធ**

	ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៩	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៥)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៥)
ពន្ធពន្យារលើទ្រព្យសកម្ម	៣១.០៧០	១២៥.៦៧៩	២៩.៥០២	១២០.២២១
បំណុលពន្ធពន្យារ	(៤៣០.១៥៨)	(១.៧៣៩.៩៩០)	(៣៥៦.៣៦៨)	(១.៤៥២.២០០)
	<b>(៣៩៩.០៨៨)</b>	<b>(១.៦១៤.៣១១)</b>	<b>(៣២៦.៨៦៦)</b>	<b>(១.៣៣១.៩៧៩)</b>



ពន្ធពន្យារលើទ្រព្យសកម្ម(បំណុលពន្ធពន្យារ) ទាក់ទងទៅនឹង៖

	ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៩	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៥)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៥)
រំលស់លើទ្រព្យសកម្មរូបិយបានពន្លឿនពេលវេលា	៤៣០.១៥៨	១.៧៣៩.៩៩០	៣៥៦.៣៦៨	១.៤៥២.២០០
ចំណូលមិនទាន់ទទួលបាន	(៣១.០៧០)	(១២៥.៦៧៩)	(២៩.៥០២)	(១២០.២២១)
	<b>៣៩៩.០៨៨</b>	<b>១.៦១៤.៣១១</b>	<b>៣២៦.៨៦៦</b>	<b>១.៣៣១.៩៧៩</b>

បម្រែបម្រួលពន្ធពន្យារមានដូចខាងក្រោម៖

	ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៩	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៥)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៥)
គិតត្រឹមថ្ងៃទី១ ខែមករា	៣២៦.៨៦៦	១.៣៣១.៩៧៩	២៥៧.៦៨៥	១.០៣៥.៣៧៩
បានកត់ត្រាក្នុងចំណេញ ឬខាត	៧២.២២២	២៩៤.៤៤៩	៦៩.១៨១	២៨០.៣២១
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	(១២.១១៧)	-	១៦.២៧៩
	<b>៣៩៩.០៨៨</b>	<b>១.៦១៤.៣១១</b>	<b>៣២៦.៨៦៦</b>	<b>១.៣៣១.៩៧៩</b>

(ខ). ចំណាយ/(ឥណទាន) ពន្ធលើប្រាក់ចំណូល

	សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទបានបញ្ចប់ ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០		សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទបានបញ្ចប់ ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៩	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៥)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៥)
ពន្ធលើប្រាក់ចំណូលបច្ចុប្បន្ន	១៦៩.៤៧៧	៦៩០.៩៥៨	១៨៤.៥២៨	៧៤៧.៧០៧
ពន្ធពន្យារ	៧២.២២២	២៩៤.៤៤៩	៦៩.១៨១	២៨០.៣២១
	<b>២៤១.៦៩៩</b>	<b>៩៨៥.៤០៧</b>	<b>២៥៣.៧០៩</b>	<b>១.០២៨.០២៨</b>

ពន្ធលើប្រាក់ចំណូលត្រូវបានផ្ទៀងផ្ទាត់ដូចខាងក្រោម៖

	សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទបានបញ្ចប់ ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០		សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទបានបញ្ចប់ ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៩	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៥)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៥)
ចំណេញមុនបង់ពន្ធលើប្រាក់ចំណូល	៦០៣.៩២៣	២.៤៦២.១៩៤	៦៩៨.៩៧៥	២.៨៣២.២៤៧
ពន្ធលើប្រាក់ចំណូលប្រើប្រាស់អត្រាពន្ធដែលបាន អនុម័តក្នុងអត្រា ២០%	១២០.៧៨៥	៤៩២.៤៣៩	១៣៩.៧៩៥	៥៦៦.៤៤៩
ផលប៉ះពាល់ពីចំណាយមិនអាចកាត់កងបាន	៤០	១៦៣	៣.៣៣៨	១៣.៥២៦
ផលប៉ះពាល់ពីពន្ធខាត(មិនបានប្រើប្រាស់)/មិន បានទទួលស្គាល់	១២០.៨៧៤	៤៩២.៨០៥	១១០.៥៧៦	៤៤៨.០៥៣
<b>ចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណូល</b>	<b>២៤១.៦៩៩</b>	<b>៩៨៥.៤០៧</b>	<b>២៥៣.៧០៩</b>	<b>១.០២៨.០២៨</b>

ការគណនាប្រាក់ចំណូលជាប់ពន្ធ ត្រូវបានត្រួតពិនិត្យ និងអនុម័តដោយអាជ្ញាធរពន្ធដារ។

**១៨. ប្រតិបត្តិការ និងសមតុល្យរបស់ភាគីពាក់ព័ន្ធ**

**(ក). ប្រតិបត្តិការសំខាន់ៗជាមួយភាគីពាក់ព័ន្ធ**

ក្រុមហ៊ុនមានប្រតិបត្តិការសំខាន់ៗជាមួយភាគីពាក់ព័ន្ធក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទដូចខាងក្រោម៖

លោក ហុង អ៊ុយ និងលោក គុយ វ៉ាត	ទំនាក់ទំនង	ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៩	
		ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៥)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៥)
សមតុល្យត្រូវទទួល/(ត្រូវសង) ភាគីពាក់ព័ន្ធ	ភាគហ៊ុនិក	(៤៨៤.២៧៥)	(១.៩៧៣.៤២១)	(៥៨៤.៥៥២)	(២.៣៤៨.៧៣០)
ការទូទាត់ជាមុនពីភាគហ៊ុនិក	ភាគហ៊ុនិក	៦០៦.៨៦៣	២.៤៥៤.៧៦១	៧៧០.០១៦	៣.១៣៧.៨១៥
បុរេប្រទានពីភាគហ៊ុនិក	ភាគហ៊ុនិក	(១៧.០៨២)	(៦៩.០៩៧)	(៦៦៩.៧៣៩)	(២.៧២៩.១៨៧)
ការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	ភាគហ៊ុនិក	-	១៤.៥២៩	-	(៣៣.៣១៩)
<b>សមតុល្យត្រូវទទួល/(ត្រូវសង) ភាគីពាក់ព័ន្ធ</b>	<b>ភាគហ៊ុនិក</b>	<b>១០៥.៥០៦</b>	<b>៤២៦.៧៧២</b>	<b>(៤៨៤.២៧៥)</b>	<b>(១.៩៧៣.៤២១)</b>

**ក្រុមហ៊ុន ភ្នំពេញ ស៊ីឃ្យូរីធី ភីអិលស៊ី (\*)**

	ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៩	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៥)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៥)
<b>គិតត្រឹមថ្ងៃទី១ ខែមករា</b>	<b>៩៥៦</b>	<b>៣.៨៩៦</b>	<b>១.២៩៩</b>	<b>៥.២១៩</b>
ចំណូលពីការជួល	១៤.៣០១	៥៨.៣០៥	១៥.៦៩៦	៦៣.៦០០
ការប្រមូលចំណូលពីការជួល	(១៤.១០៤)	(៥៧.៥០២)	(១៦.០៣៩)	(៦៤.៩៩០)
ការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	(៣៥)	-	៦៧
<b>គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ</b>	<b>១.១៥៣</b>	<b>៤.៦៦៤</b>	<b>៩៥៦</b>	<b>៣.៨៩៦</b>

(\*) លោក គុយ វ៉ាត ភាគហ៊ុនិកកាន់កាប់ ១៥% នៃហ៊ុនសរុបរបស់ក្រុមហ៊ុន។

**ក្រុមហ៊ុនយូណាយធីត ហ្វ៊ូដ ឯ.ក (\*\*)**

	ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៥)
<b>គិតត្រឹមថ្ងៃទី១ ខែមករា</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
ចំណូលពីការជួល	៣.០០០	១២.១៣៥
ការប្រមូលចំណូលពីការជួល	(៣.០០០)	(១២.១៣៥)
<b>គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

(\*\*) លោក គុយ វ៉ាត ភាគហ៊ុនិកកាន់កាប់ ១៥% នៃហ៊ុនសរុបរបស់ក្រុមហ៊ុន។

**(ខ). សមតុល្យសំខាន់ៗជាមួយភាគីពាក់ព័ន្ធ**

	សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទបានបញ្ចប់ ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០		សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទបានបញ្ចប់ ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៩	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៥)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៥)
ភាគហ៊ុនិក - លោក ហុង អ៊ុយ និងលោក គុយ វ៉ាត	១០៥.៥០៦	៤២៦.៧៧២	(៤៨៤.២៧៥)	(៤៨៤.២៧៥)
ក្រុមហ៊ុន ភ្នំពេញ ស៊ីឃ្យូរីធី ភីអិលស៊ី	១.១៥៣	៤.៦៦៤	៩៥៦	៩៥៦
	<b>១០៦.៦៥៩</b>	<b>៤៣១.៤៣៦</b>	<b>(៤៨៣.៣១៩)</b>	<b>(៤៨៣.៣១៩)</b>

សមតុល្យត្រូវទទួលបាន(ត្រូវសងទៅ) ភាគីពាក់ព័ន្ធ គឺមិនមានទ្រព្យធានា មិនមានការប្រាក់ និងមិនមានកាលបរិច្ឆេទកំណត់សងជាក់លាក់ឡើយ។

**១៩. ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ - តម្លៃសមស្រប និងការគ្រប់គ្រងហានិភ័យ**

**(ក). ការធ្វើចំណាត់ថ្នាក់គណនេយ្យ និងតម្លៃសមស្រប**

ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរួមមានទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ និងបំណុលហិរញ្ញវត្ថុ។ តម្លៃសមស្រប គឺជាតម្លៃដែលទទួលបានពីការលក់ទ្រព្យសកម្ម ឬបានទូទាត់ក្នុងការផ្ទេរបំណុលក្នុងប្រតិបត្តិការតាមលំដាប់លំដោយរវាងអ្នកចូលរួមទីផ្សារនាការបរិច្ឆេទនៃការវាស់វែងក្នុងទីផ្សារគោល ឬក្នុងអវត្តមានក្នុងទីផ្សាររបស់វា ទីផ្សារដែលមានអត្ថប្រយោជន៍បំផុតដែលក្រុមហ៊ុនអាចអនុវត្តបាននាការបរិច្ឆេទនោះ។ ព័ត៌មានដែលបានបង្ហាញនេះបង្ហាញពីការប៉ាន់ស្មានតម្លៃសមស្របនាការបរិច្ឆេទនៃស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុនេះ។

តម្លៃដែលបានដកស្រង់ និងតម្លៃទីផ្សារដែលអាចអង្កេតបានបានបង្ហាញ ត្រូវបានប្រើប្រាស់ក្នុងការវាស់វែងតម្លៃសមស្របរបស់ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ។ នៅពេលដែលតម្លៃទីផ្សារដែលបានដកស្រង់ និងអាចអង្កេតបានមិនបានកើតមានតម្លៃសមស្របត្រូវបានប៉ាន់ស្មានដោយផ្អែកលើកម្រិតនៃវិធីសាស្ត្រ និងការសន្មតទាក់ទងនឹងលក្ខណៈនៃហានិភ័យរបស់ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុមួយចំនួន អត្រាអប្បបរមា ការប៉ាន់ស្មានលំហូរសាច់ប្រាក់នាពេលអនាគត និងប្រភេទអាជីវកម្មផ្សេងទៀត។

ព័ត៌មានអំពីតម្លៃសមស្របរបស់ទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលមិនមែនហិរញ្ញវត្ថុត្រូវបានដកចេញនៅពេលដែលវាមិនស្ថិតក្នុងវិសាលភាពនៃស្តង់ដារ CIFRS ៧ ការបង្ហាញអំពីឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ដែលតម្រូវឱ្យមានការបកស្រាយអំពីព័ត៌មានតម្លៃសមស្រប។

តម្លៃសមស្រប គឺផ្អែកលើវិធីសាស្ត្រ និងការសន្មតដូចខាងក្រោម៖

តម្លៃសមស្របនៃឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន ដែលមានដូចជាសាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូល គណនីពាណិជ្ជ និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ ប្រាក់កម្ចី និងគណនីពាណិជ្ជ និងគណនីត្រូវសងផ្សេងៗ មិនមានហានិភ័យជាសារវន្ត ដើម្បីផ្លាស់ប្តូរទីផ្សារអត្រាការប្រាក់ ដោយសារតែរយៈពេលកំណត់នៃកាលបរិច្ឆេទកំណត់របស់ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុទាំងនេះ។ ដូច្នេះ សមតុល្យយោងរបស់ទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលហិរញ្ញវត្ថុទាំងនេះ នាការបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ គឺស្មើនឹងតម្លៃសមស្របរបស់វា។

**បំណុលភតិសន្យា**

តម្លៃសមស្របត្រូវបានប៉ាន់ស្មាន តាមរយៈការធ្វើអប្បបរមាលើលំហូរសាច់ប្រាក់នាពេលអនាគតដែលបានប៉ាន់ស្មានទុកដោយប្រើប្រាស់អត្រាការប្រាក់ជាក់ស្តែង/អត្រាទីផ្សារនៃឥណទានដែលមានហានិភ័យឥណទាន និងកាលបរិច្ឆេទកំណត់ស្រដៀងគ្នា។

**ឋានានុក្រមនៃតម្លៃសមស្រប**

ស្តង់ដារ CIFRS ៧ បានបញ្ជាក់ពីឋានានុក្រមនៃបច្ចេកទេសវាយតម្លៃដោយផ្អែកលើថាតើធាតុចូលនៃបច្ចេកទេសវាយតម្លៃទាំងនោះអាចអង្កេតបាន ឬមិនអាចអង្កេតបាន។ ធាតុចូលដែលអាចអង្កេតបាន បង្ហាញពីទិន្នន័យទីផ្សារដែលបានទទួលពីប្រភពឯករាជ្យ ហើយធាតុចូលមិនអាចអង្កេតបានបង្ហាញពីការសន្មតទីផ្សាររបស់ក្រុមហ៊ុន។ ឋានានុក្រមតម្លៃសមស្របមានដូចខាងក្រោម៖

- កម្រិតទី១៖ តម្លៃដែលបានដកស្រង់ (មិនបានកែតម្រូវ) ក្នុងទីផ្សារសកម្មសម្រាប់ទ្រព្យសកម្ម ឬបំណុលដែលអាចកំណត់បាន។ កម្រិតទាំងនេះរួមបញ្ចូលទាំង មូលបត្រភាគហ៊ុន និងឧបករណ៍បំណុលដែលបានចុះបញ្ជី។
- កម្រិតទី២៖ ធាតុចូលក្រៅពីតម្លៃដែលបានដកស្រង់ដែលបានបង្ហាញក្នុងកម្រិតទី១ ដែលអាចអង្កេតបានរបស់ទ្រព្យសកម្ម ឬបំណុល មិនថាដោយផ្ទាល់ (ឧទាហរណ៍ តម្លៃ) ឬដោយប្រយោល (ឧទាហរណ៍ បានមកពីសម្រង់តម្លៃ)។
- កម្រិតទី៣៖ ធាតុចូលរបស់ទ្រព្យសកម្ម ឬបំណុលដែលមិនផ្អែកលើទិន្នន័យទីផ្សារដែលអាចអង្កេតបាន (ធាតុចូលមិនអាចអង្កេតបាន)។ កម្រិតនេះរួមបញ្ចូលទាំងឧបករណ៍មូលធន និងឧបករណ៍បំណុលដែលមានសមាសធាតុមិនអាចអង្កេតបានជាសារវន្ត។

**(ខ). ការគ្រប់គ្រងហានិភ័យ**

**i. ទិដ្ឋភាពជាទូទៅ**

ក្រុមហ៊ុនប្រឈមនឹងហានិភ័យដូចខាងក្រោមដែលកើតឡើងពីឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ៖

- ហានិភ័យឥណទាន
- ហានិភ័យលទ្ធភាពទូទាត់សងបំណុល និង
- ហានិភ័យទីផ្សារ

កំណត់សម្គាល់នេះព័ត៌មានពីការបកស្រាយអំពីការប្រឈមនឹងហានិភ័យខាងលើរបស់ក្រុមហ៊ុន គោលបំណង គោលនយោបាយ និងដំណើរការក្នុងការវាស់វែង និងគ្រប់គ្រងហានិភ័យរបស់ក្រុមហ៊ុន ក៏ដូចជាការគ្រប់គ្រងដើមទុនរបស់ក្រុមហ៊ុន។

**ii. ហានិភ័យឥណទាន**

ហានិភ័យឥណទាន គឺជាហានិភ័យក្នុងការខាតបង់ផ្នែកហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន ប្រសិនបើអតិថិជន ឬភាគីទីបីដែលប្រើប្រាស់ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុមិនអាចបំពេញកាតព្វកិច្ចតាមកិច្ចសន្យារបស់ខ្លួនបាន។

សមតុល្យយោងរបស់ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុបង្ហាញពីការប្រឈមនឹងហានិភ័យឥណទានកម្រិតអតិបរមា។ ការប្រឈមនឹងហានិភ័យឥណទានកម្រិតអតិបរមានាកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះមានដូចខាងក្រោម៖

	ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៩	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៥)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៥)
សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូល	៧៩៨.១៤៦	៣.២២៨.៥០១	៧៧៥.៤៩៥	៣.១៦០.១៤២
គណនីពាណិជ្ជកម្មទទួល	៣២.៣៥៩	១៣០.៨៩២	២០៦.១៩០	៨៤០.២២៤
សមតុល្យត្រូវទទួលពីភាគីពាក់ព័ន្ធ	១០៥.៥០៦	៤២៦.៧៧២	-	-
	<b>៩៣៦.០១១</b>	<b>៣.៧៨៦.១៦៥</b>	<b>៩៨១.៦៨៥</b>	<b>៤.០០០.៣៦៦</b>

តារាងខាងលើបង្ហាញអំពីករណីដែលពិបាកបំផុតនៃការប្រឈមនឹងហានិភ័យឥណទានរបស់ក្រុមហ៊ុនគិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០ និងថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៩ ដោយមិនគិតពីទ្រព្យបញ្ចាំ ឬឯកសារធានាឥណទានផ្សេងៗដែលភ្ជាប់មកជាមួយ។

**គណនីពាណិជ្ជក្រូត្រូវទទួល**

	ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៩	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៥)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៥)
មិនទាន់ហួសកាលកំណត់ ឬមានឱនភាពនៃតម្លៃ	៦៧	២៧១	-	-
ហួសកាលកំណត់ ប៉ុន្តែមិនមានឱនភាពនៃតម្លៃ	៣២.២៩២	១៣០.៦២១	២០៦.១៩០	៨៤០.២២៤
	<b>៣២.៣៥៩</b>	<b>១៣០.៨៩២</b>	<b>២០៦.១៩០</b>	<b>៨៤០.២២៤</b>

**មិនទាន់ហួសកាលកំណត់ ឬមានឱនភាពនៃតម្លៃ**

មិនទាន់ហួសកាលកំណត់ ឬមានឱនភាពនៃតម្លៃលើគណនីក្រូត្រូវទទួល គឺជាគណនីក្រូត្រូវទទួលទាំងឡាយដែលមិនធ្លាប់ប្រឈមនឹងការសង្ស័យ ហើយគណៈគ្រប់គ្រងឃើញថាការសង្កេតឃើញថាមិនការសង្ស័យក្នុងកម្រិតទាប។

**ហួសកាលកំណត់ ប៉ុន្តែមិនមានឱនភាពនៃតម្លៃ**

ហួសកាលកំណត់ ប៉ុន្តែមិនមានឱនភាពនៃតម្លៃលើគណនីក្រូត្រូវទទួល ដែលការទូទាត់សងតាមកិច្ចសន្យាហួសកាលកំណត់ ប៉ុន្តែនៅមានសកម្មភាព ជាធម្មតាជាមួយក្រុមហ៊ុន ហើយត្រូវបានរំពឹងទុកថានឹងទូទាត់រួចរាល់។ គណៈគ្រប់គ្រងឃើញថាការសង្កេតឃើញថាមិនការសង្ស័យក្នុងកម្រិតទាប ដោយសារត្រូវបានធានាដោយគណនីប្រាក់បញ្ញើពីអតិថិជន។

	ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៩	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៥)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៥)
រយៈពេលខ្លី	៦៧	២៧១	-	-
ហួសកាលកំណត់ ១ថ្ងៃ - ៣០ថ្ងៃ	២១.៣៧១	៨៦.៤៤៥	៦១.៨៧៨	២៥២.១៥២
ហួសកាលកំណត់ ៣០ថ្ងៃ - ៦០ថ្ងៃ	២៥៩	១.០៤៨	២៥.០៧៩	១០២.១៩៧
ហួសកាលកំណត់ ៦០ថ្ងៃ - ៩០ថ្ងៃ	២៤៦	៩៩៥	៣១៤	១.២៨០
ហួសកាលកំណត់លើសពី ៩០ថ្ងៃ	១០.៤១៦	៤២.១៣៣	១១៨.៩១៩	៤៨៤.៥៩៥
	<b>៣២.៣៥៩</b>	<b>១៣០.៨៩២</b>	<b>២០៦.១៩០</b>	<b>៨៤០.២២៤</b>

មិនមានឱនភាពនៃតម្លៃ ត្រូវបានទទួលស្គាល់ជាគណនីពាណិជ្ជក្រូត្រូវទទួលគិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៩ និងឆ្នាំ២០២០ ដែលជាលទ្ធផលពី ការអនុវត្តដំបូងទៅលើស្តង់ដារ CIFRS ៩ឡើយ។

**សមតុល្យធនាគារ**

ក្រុមហ៊ុនបានដាក់ប្រាក់បញ្ញើរយៈពេលខ្លីដែលលើសពីសាច់ប្រាក់ងាយស្រួលរបស់ខ្លួនជាមួយធនាគារផ្សេងៗដែលបង្កឱ្យមានប្រឈមនឹង ហានិភ័យ។ ក្រុមហ៊ុនគ្រប់គ្រងការប្រឈមហានិភ័យ តាមរយៈការអនុវត្តយ៉ាងយកចិត្តទុកដាក់ជាលក្ខណៈបុគ្គល ដែលកំណត់ដៃគូរ សហការ និងការបង្វែរប្រាក់បញ្ញើទៅធនាគារផ្សេងៗ។ គណៈគ្រប់គ្រងឃើញថាការសង្កេតឃើញថាមិនការសង្ស័យក្នុងកម្រិតទាប។

**(គ). ហានិភ័យសាច់ងាយងាយស្រួល**

ហានិភ័យលទ្ធភាពសាច់ងាយងាយស្រួល គឺជាហានិភ័យដែលក្រុមហ៊ុនជួបប្រទះនឹងការលំបាកក្នុងការបំពេញកាតព្វកិច្ចដែលទាក់ទងជាមួយ បំណុលហិរញ្ញវត្ថុរបស់ខ្លួនដែលត្រូវបានទូទាត់តាមរយៈការប្រគល់ជាសាច់ប្រាក់ ឬទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុផ្សេងទៀត។ វិធីសាស្ត្ររបស់ក្រុមហ៊ុន ក្នុងការគ្រប់គ្រងហានិភ័យសាច់ងាយងាយស្រួល គឺដើម្បីធានាតាមដែលអាចធ្វើទៅបាន ថាក្រុមហ៊ុនអាចមានសាច់ប្រាក់ងាយស្រួលគ្រប់គ្រាន់ ក្នុងការបំពេញកាតព្វកិច្ចទូទាត់បំណុលនៅពេលដែលដល់កាលកំណត់ មិនថាក្នុងលក្ខខណ្ឌធម្មតា និងលក្ខខណ្ឌស្មុគស្មាញ ដោយមិនមានការ ខាតបង់ដែលមិនអាចទទួលបានកើតមានឡើង ឬការប្រឈមខ្ទេចខ្ទីរឈ្មោះរបស់ក្រុមហ៊ុន។

**ការប្រឈមនឹងហានិភ័យលទ្ធភាពទូទាត់សងបំណុល**

ខាងក្រោម គឺជាការវិភាគកំណត់នៃកិច្ចសន្យារបស់បំណុលហិរញ្ញវត្ថុមិនមែននិស្សន្ទដែលនៅសល់នាការិយបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍។ សមតុល្យ គឺជាសមតុល្យដុល និងមិនបានធ្វើអប្បបរមា ព្រមទាំងការទូទាត់ការប្រាក់ដែលបានប៉ាន់ស្មានទុក និងដកចេញនូវផលប៉ះពាល់នៃកិច្ច ព្រមព្រៀងសុទ្ធ។

	លំហូរសាច់ប្រាក់កិច្ចសន្យាមិនបានធ្វើ				
	សមតុល្យយោង ដុល្លារអាមេរិក	អប្បបរមា ដុល្លារអាមេរិក	៦ខែ ឬតិចជាង ដុល្លារអាមេរិក	៦ខែ ទៅ១២ខែ ដុល្លារអាមេរិក	បន្ទាប់ពី ១ឆ្នាំ ដុល្លារអាមេរិក
<b>គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០</b>					
គណនីពាណិជ្ជ និងគណនីត្រូវសងផ្សេងៗ*	១.១១៥.១៥៦	១.១១៥.១៥៦	១.១១៥.១៥៦	-	-
ប្រាក់កម្ចី	១៧.៨៨២.៦៧៥	១៩.៩៥៦.៥៩២	៨៤០.០០០	៣.៨៨៦.២៦៧	១៣.១៥៦.៤០៨
បំណុលភតិសន្យា	១៤៧.៩៥៥	១៤០.០០០	១៨.០០០	១៨.០០០	១៤៤.០០០
	<b>១៩.១៤៥.៧៨៦</b>	<b>២១.២១១.៧៤៨</b>	<b>១.៩៧៣.១៥៦</b>	<b>៣.៩០៤.២៦៧</b>	<b>១៣.៣០០.៤០៨</b>
<b>សមមូលជាពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៥)</b>	<b>៧៧.៤៤៤.៧០៤</b>	<b>៨៥.៩៦៣.៣១៩</b>	<b>៧.៩៨១.៤១៦</b>	<b>១៥.៧៩២.៧៦០</b>	<b>៥៣.៨០០.១៥០</b>

	លំហូរសាច់ប្រាក់កិច្ចសន្យាមិនបានធ្វើ				
	សមតុល្យយោង ដុល្លារអាមេរិក	អប្បបរមា ដុល្លារអាមេរិក	៦ខែ ឬតិចជាង ដុល្លារអាមេរិក	៦ខែ ទៅ១២ខែ ដុល្លារអាមេរិក	បន្ទាប់ពី ១ឆ្នាំ ដុល្លារអាមេរិក
<b>គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៩</b>					
គណនីពាណិជ្ជ និងគណនីត្រូវសងផ្សេងៗ*	១.១៤៥.៧៥០	១.១៤៥.៧៥០	១.១៤៥.៧៥០	-	-
សមតុល្យត្រូវសងទៅភាគីពាក់ព័ន្ធ	៤៨៤.២៧៥	៤៨៤.២៧៥	៤៨៤.២៧៥	-	-
ប្រាក់កម្ចី	១៨.៣៣២.១៤២	២៤.៦៣៦.៥៩២	៨៤០.០០០	៣.៨៤០.០០០	១៩.៩៥៦.៥៩២
បំណុលភតិសន្យា	១៧១.១០៤	២១៦.០០០	១៨.០០០	១៨.០០០	១៨០.០០០
	<b>២០.១៣៣.២៧១</b>	<b>២៦.៤៨២.៦១៧</b>	<b>២.៤៨៨.០២៥</b>	<b>៣.៨៨៨.០០០</b>	<b>២០.១៣៦.៥៩២</b>
<b>សមមូលជាពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៥)</b>	<b>៨២.០៤៣.០៧៩</b>	<b>១០៧.៩១៦.៦៦៣</b>	<b>១០.១៣៨.៧០២</b>	<b>១៥.៧២១.៣៥០</b>	<b>៨២.០៥៦.៦១១</b>

\*មិនរួមបញ្ចូលបំណុលមិនទាន់ទទួលបាន និងពន្ធត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ

**(ឃ). ហានិភ័យទីផ្សារ**

ហានិភ័យទីផ្សារ គឺជាហានិភ័យក្នុងការផ្លាស់ប្តូរតម្លៃទីផ្សារ ដែលមានដូចជាអត្រាប្តូររូបិយប័ណ្ណបរទេស និងអត្រាការប្រាក់ដែលនឹងប៉ះពាល់ដល់ចំណូលរបស់ក្រុមហ៊ុន ឬតម្លៃរបស់ម្ចាស់កម្មសិទ្ធិនៃឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ។ គោលបំណងក្នុងការគ្រប់គ្រងហានិភ័យទីផ្សារ គឺដើម្បីគ្រប់គ្រង និងត្រួតពិនិត្យការប្រឈមនឹងហានិភ័យទីផ្សារក្នុងកម្រិតដែលអាចទទួលយកបាន ខណៈពេលកំពុងបង្កើនប្រសិទ្ធភាពលទ្ធផល។

**ហានិភ័យរូបិយប័ណ្ណ**

ប្រតិបត្តិការ ចំណាយដើមទុន និងប្រភពហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន ត្រូវបានកំណត់យកប្រាក់ដុល្លារអាមេរិកជាគោល។ ដូចនេះក្រុមហ៊ុនមិនប្រឈមនឹងហានិភ័យរូបិយប័ណ្ណបរទេសជាសារវន្តឡើយ។

**ហានិភ័យអត្រាការប្រាក់**

ការប្រឈមនឹងហានិភ័យអត្រាការប្រាក់របស់ក្រុមហ៊ុនដែលទាក់ទងទៅនឹងទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ និងបំណុលហិរញ្ញវត្ថុដែលទទួលបានការប្រាក់របស់ក្រុមហ៊ុន។

*ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុដែលទទួលបានអត្រាការប្រាក់*

ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុដែលទទួលបានអត្រាការប្រាក់ រួមបញ្ចូលទាំងសាច់ប្រាក់ក្នុងធនាគារ – គណនីសន្សំ។

*បំណុលហិរញ្ញវត្ថុដែលទទួលបានការប្រាក់*

បំណុលហិរញ្ញវត្ថុដែលទទួលបានការប្រាក់រួមបញ្ចូលទាំងប្រាក់កម្ចី។

ក្រុមហ៊ុនគ្រប់គ្រងការប្រឈមនឹងហានិភ័យអត្រាការប្រាក់ តាមរយៈការគ្រប់គ្រងការប្រឈមនឹងហានិភ័យទាំងនេះលើមូលដ្ឋានបន្តនិរន្តរភាព។ គណៈគ្រប់គ្រង មិនបានធ្វើប្រតិបត្តិការក្នុងការការពារហានិភ័យអត្រាការប្រាក់ ដោយសារវាត្រូវបានកំណត់ហានិភ័យនៃឧបករណ៍ទាំងនោះ លើសពីហានិភ័យដែលអាចកើតមានពីការប្រែប្រួលអត្រាការប្រាក់។

នាការលម្អិតនៃរបាយការណ៍ស្ថានភាពអត្រាការប្រាក់នៃឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលទទួលបានការប្រាក់របស់ក្រុមហ៊ុនមានដូចខាងក្រោម៖

ឧបករណ៍អត្រាការប្រាក់ថេរ	ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០		ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៩	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៥)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ ៥)
<b>ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ</b>				
សាច់ប្រាក់ក្នុងធនាគារ	៧៩៧.៨៧៨	៣.២២៧.៤១៧	៧៧៣.៧២៣	៣.១៥២.៩២១
<b>បំណុលហិរញ្ញវត្ថុ</b>				
ប្រាក់កម្ចី	(១៧.៨៨២.៦៧៥)	(៧២.៣៣៥.៤២០)	(១៨.៣៣២.១៤២)	(៧៤.៧០៣.៤៧៩)
	<b>(១៧.០៨៤.៧៩៧)</b>	<b>(៦៩.១០៨.០០៣)</b>	<b>(១៧.៥៥៨.៤១៩)</b>	<b>(៧១.៥៥០.៥៥៨)</b>

*តម្លៃសមស្របដែលចំបាច់ក្នុងការវិភាគអត្រាការប្រាក់ថេរ*

ក្រុមហ៊ុនមិនបានកំណត់អត្រាបំណុលថេរណាមួយក្នុងតម្លៃសមស្របតាមគណនីចំណេញ ឬខាត ហើយក្រុមហ៊ុនមិនឧបករណ៍និស្សន្ទនាការលម្អិតនៃរបាយការណ៍ឡើយ។ ដូច្នេះការផ្លាស់ប្តូរអត្រាការប្រាក់នាការលម្អិតនៃរបាយការណ៍នេះនឹងមិនប៉ះពាល់ដល់ចំណេញ ឬខាតឡើយ។

**២០. ពន្ធនាគារ**

ប្រព័ន្ធពន្ធដារនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា ត្រូវបានបែងចែកជាច្រើនប្រភេទ និងបទប្បញ្ញត្តិមានការផ្លាស់ប្តូរញឹកញាប់ដែលជាធម្មតា ពុំមានភាពច្បាស់លាស់ មានភាពផ្ទុយគ្នា និងពឹងផ្អែកនៃការបកស្រាយ។ ជាញឹកញាប់ ការបកស្រាយខុសគ្នាជាច្រើនទៅកើតមាន នោះឡើងក្នុងចំណោមអាជ្ញាធរពន្ធដារ និងយុត្តាធិការ។ ពន្ធដារ គឺជាកម្មវត្ថុនៃការពិនិត្យឡើងវិញ និងការសង្កេតដោយភ្នាក់ងារពន្ធ ដារផ្សេងៗជាច្រើន ដែលមានសមត្ថកិច្ចក្នុងការដាក់ពិន័យធ្ងន់ធ្ងរ និងពិន័យជាការប្រាក់។

កត្តាទាំងនេះហើយដែលអាចធ្វើឱ្យមានហានិភ័យពន្ធដារនៅក្នុងព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជាខ្លាំងជាងប្រទេសដទៃទៀត។ គណៈ គ្រប់គ្រងមានការជឿជាក់ថា ខ្លួនបានធ្វើសំវិធានធនបំណុលពន្ធគ្រប់គ្រាន់ដោយផ្អែកលើការបកស្រាយបទប្បញ្ញត្តិពន្ធរបស់ខ្លួន។ ទោះបីយ៉ាងនេះក្តី សមត្ថកិច្ចពន្ធពាក់ព័ន្ធអាចធ្វើការបកស្រាយខុសៗគ្នា ហើយអាចធ្វើឱ្យមានផលប៉ះពាល់ជាសារវន្ត។

នៅថ្ងៃទី៤ ខែសីហា ឆ្នាំ២០២១ ក្រុមហ៊ុនបានទទួលសេចក្តីជូនដំណឹងអំពីការវាយតម្លៃពន្ធឡើងវិញក្នុងកាលបរិច្ឆេទនៃការធ្វើសវនកម្មពន្ធ ចាប់ពីថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០១៩ រហូតដល់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៩ ក្នុងសមតុល្យ ១៨.៨២៩.២៧១ រៀល។ ក្រុមហ៊ុនបានធ្វើការ ទូទាត់សមតុល្យទាំងនេះរួចរាល់នៅថ្ងៃទី២៧ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០២១។

**២១. ព្រឹត្តិការណ៍ក្រោយកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ**

ក្រុមហ៊ុនបានកំណត់ព្រឹត្តិការណ៍ជុំវិញព្រឹត្តិការណ៍នៃជម្ងឺកូវីដ-១៩ (វីរុសកូវីដ) ដែលជាជម្ងឺរាតត្បាតជាសកល ថាជាព្រឹត្តិការណ៍ពុំមានការ កែតម្រូវជាបន្តបន្ទាប់ដែលមិនមានផលប៉ះពាល់ជាសារវន្តទៅលើស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ និងលទ្ធផលហិរញ្ញវត្ថុត្រីមាស និងសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ ដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០ ឡើយ។ ដោយពិចារណាពីការវិវឌ្ឍន៍នៃជម្ងឺរាតត្បាតនេះ ក្រុមហ៊ុនមិនអាចកំណត់ពីផលប៉ះពាល់ នាកាលបរិច្ឆេទនេះទៅលើរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ លទ្ធផលហិរញ្ញវត្ថុ និងលំហូរសាច់ប្រាក់របស់ក្រុមហ៊ុនឡើយ។ ក្រុមហ៊ុននឹងបន្ត គ្រប់គ្រងទៅលើស្ថានភាពនេះ។

នាកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះ មិនមានព្រឹត្តិការណ៍ណាមួយដែលបានកើតឡើងបន្ទាប់ពីថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០ ដែលមានផលប៉ះពាល់ ជាសារវន្តទៅលើស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុត្រីមាសថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០ និងលទ្ធផលរបស់ក្រុមហ៊ុនសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ ក្រៅ ពីព្រឹត្តិការណ៍ដែលបានបង្ហាញក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុឡើយ។

**២២. សេចក្តីអនុម័តលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ**

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុត្រីមាសថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០ និងសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទបានបញ្ចប់ត្រូវបានអនុម័តឱ្យចេញផ្សាយដោយ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលនៅថ្ងៃទី២ ខែឧសភា ឆ្នាំ២០២២។