ឥណទានពលរដ្ឋរុងរឿង អិលធីឌី

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់
ថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2019
និង
របាយការណ៍របស់សវនករឯករាជ្យ

ព័ត៌មានអំពីក្រុមហ៊ុន

ក្រុមហ៊ុន	**ឥណទានពលរដ្ឋរុងរឿង អិលធីឌី**	
ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មលេខ	00017643	
ទីស្នាក់ការចុះបញ្ជី	អគារ 779A ផ្លូវ កម្ពុជាក្រោម (128) សង្កាត់ ទឹកល្អក់ I ខណ្ឌ ទួលគោក រាជធានីភ្នំពេញ ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា	
ភាគទុនិក	ឧកញ៉ា ភូ ពុយ	
ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល	ឧកញ៉ា ភូ ពុយ	ប្រធានក្រុមប្រឹក្សាភិបាល
	លោក Hsu Ming Yee	អភិបាលឯករាជ្យ
	លោកស្រី ប៉ុក នីរីល័យ	អភិបាលឯករាជ្យ
អ្នកគ្រប់គ្រង	លោក ហ៊ត ប៊ុនសុង	នាយកប្រតិបត្តិ
	លោក ហៃ គឹមយន	នាយកហិរញ្ញវត្ថុនិងរដ្ឋបាល
	លោក ចេង វណ្ណេត	នាយកប្រតិបត្តិការ
	លោក កាសៀប កាសាជូវ៉ា	នាយកសវនកម្មផ្ទៃក្នុង
ធនាគារិកចម្បង	ធនាគារ អេស៊ីលីដា ភីអិលស៊ី	
សវនករ	ខេភីអឹមជី ខេមបូឌា ចំកាត់	

ឥណទានពលរដ្ឋខុខឿង អិលធីឌី

មាតិកា

ទំព័រ

1.	របាយការណ៍របស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល	1
2.	របាយការណ៍របស់សវនករឯករាជ្យ	6
3.	របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ	10
4.	របាយការណ៍លទ្ធផលលម្អិត	11
5.	របាយការណ៍ស្តីពីបម្រែបម្រួលមូលធន	12
6.	របាយការណ៍លំហូរទឹកប្រាក់	13
7.	កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ	15

ឥណទានពលរដ្ឋរុងរឿង អិលធីឌី
INTEAN POALROATH RONGROEURNG LTD

Address: # 779A, Kampuchea Kraom Blvd, Sangkat Tuek Laak 1, Khan Tuol Kouk, Phnom Penh, Cambodia.
Phone: 023 990 237, Fax: 023 950 211, Email: info@iprmfi.com, Website: www.iprmfi.com

របាយការណ៍របស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល មានសេចក្តីសោមនស្សរីករាយ ធ្វើការបង្ហាញនូវរបាយការណ៍របស់ខ្លួន និងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ **ឥណទានពលរដ្ឋរុងរឿង អិលធីឌី** ហៅកាត់ថា ("ក្រុមហ៊ុន") ដែលបានធ្វើសវនកម្មរួច សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2019 ។

សកម្មភាពចម្បង

សកម្មភាពចម្បងរបស់ក្រុមហ៊ុន គឺផ្តល់សេវាកម្មមីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ។ សេវាកម្មទាំងនោះ រួមមានការផ្តល់ជូនឥណទានសម្រាប់សហគ្រាសធុនតូច និងគ្រួសារ ដែលមានប្រាក់ចំណូលទាបនៅក្នុងព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា ។

លទ្ធផលហិរញ្ញវត្ថុ

លទ្ធផលហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន មានដូចខាងក្រោមៈ

	2019 ដុល្លារអាមេរិក	2018 ដុល្លារអាមេរិក	2019 ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	2018 ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
ប្រាក់ចំណេញមុនបង់ពន្ធ	393,549	232,589	1,594,661	940,823
ចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ	(81,673)	(70,235)	(330,939)	(284,101)
ប្រាក់ចំណេញសុទ្ធសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ	311,876	162,354	1,263,722	656,722

ដើមទុន

មិនមានការផ្លាស់ប្តូរដើមទុនដែលបានចុះបញ្ជី និង បានបង់របស់ក្រុមហ៊ុនក្នុងកំឡុងការិយបរិច្ឆេទនោះទេ ។

ភាគលាភ

ពុំមានការប្រកាស ឬការបែងចែកភាគលាភទេ ហើយអភិបាលមិនបានស្នើឲ្យមានការបែងចែកភាគលាភសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទនេះទេ ។

ឥណទានពលរដ្ឋរុងរឿង អិលធីឌី

ទុនបម្រុង និងសំវិធានធន

ពុំមានការប្រែប្រួលជាសារវន្តនៃទុនបម្រុង និងសំវិធានធននៅក្នុងការិយបរិច្ឆេទនេះទេ ក្រៅពីការបង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះ ។

ឥណទានអាក្រក់ និងជាប់សង្ស័យ

នៅមុនពេលដែលរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុនត្រូវបានរៀបចំឡើង ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលបានចាត់វិធានការដែលមានមូលដ្ឋានសមរម្យ ដើម្បីបញ្ជាក់ថាវិធានការទាក់ទងទៅនឹងការលុបបំបាត់ចោលឥណទានអាក្រក់ និងការធ្វើសំវិធានធនលើឥណទានជាប់សង្ស័យត្រូវបានធ្វើឡើង ហើយក្រុមប្រឹក្សាភិបាលមានការជឿជាក់ថា រាល់ឥណទានដែលបានដឹងថា មិនអាចទារបានត្រូវបានលុបបំបាត់ចោល ហើយសំវិធានធនគ្រប់គ្រាន់ត្រូវបានកំណត់ឡើងសម្រាប់ឥណទានអាក្រក់ និងជាប់សង្ស័យ ។

នាថ្ងៃចេញរបាយការណ៍នេះ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលពុំបានដឹងពីហេតុការណ៍ណាមួយ ដែលនឹងបណ្តាលឲ្យចំនួននៃការលុបបំបាត់ចោលឥណទានអាក្រក់ ឬ ចំនួននៃការធ្វើសំវិធានធនលើឥណទានជាប់សង្ស័យនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះ មានលក្ខណៈមិនគ្រប់គ្រាន់រហូតដល់កម្រិតជាសារវន្តណាមួយនោះទេ ។

ទ្រព្យសកម្មចរន្ត

នៅមុនពេលដែលរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុនត្រូវបានរៀបចំឡើង ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលបានចាត់វិធានការដែលមានមូលដ្ឋានសមរម្យដើម្បីបញ្ជាក់ថា បណ្តាទ្រព្យសកម្មចរន្ត លើកលែងបំណុល ដែលបានកត់ត្រានៅក្នុងបញ្ជីគណនេយ្យរបស់ក្រុមហ៊ុន ហើយដែលសន្និដ្ឋានថា មានតម្លៃមិនអាចប្រមូលមកវិញបាននៅក្នុងប្រតិបត្តិការអាជីវកម្មធម្មតា ត្រូវបានកាត់បន្ថយឲ្យនៅស្មើនឹងតម្លៃដែលគិតថានឹងអាចប្រមូលបានជាក់ស្តែង ។

នាថ្ងៃចេញរបាយការណ៍នេះ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលពុំបានដឹងពីហេតុការណ៍ណាមួយដែលនឹងធ្វើឲ្យប៉ះពាល់ដល់ការកំណត់តម្លៃទ្រព្យសកម្មចរន្ត នៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុនថាមានភាពមិនត្រឹមត្រូវនោះទេ ។

វិធីសាស្ត្រកំណត់តម្លៃ

នាថ្ងៃចេញរបាយការណ៍នេះ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលពុំបានដឹងពីហេតុការណ៍ណាមួយដែលបានកើតឡើងធ្វើឲ្យប៉ះពាល់ដល់ការអនុវត្តវិធីសាស្ត្រដែលមានកន្លងមក ក្នុងការវាយតម្លៃទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុនថាមានភាពមិនត្រឹមត្រូវ ឬមិនសមស្របនោះទេ ។

ឥណទានពលរដ្ឋរុងរឿង អិលធីឌី

បំណុលយថាភាព និងបំណុលផ្សេងៗទៀត

នាថ្ងៃចេញរបាយការណ៍នេះ ពុំមាន៖

(ក) ការដាក់បញ្ចាំទ្រព្យសកម្មណាមួយរបស់ក្រុមហ៊ុន ចាប់តាំងពីថ្ងៃចុងការិយបរិច្ឆេទមក ក្នុងការធានាចំពោះបំណុលរបស់បុគ្គលណាម្នាក់ឡើយ ឬ

(ខ) បំណុលយថាហេតុណាមួយដែលកើតមានឡើងចំពោះក្រុមហ៊ុន ចាប់តាំងពីចុងការិយបរិច្ឆេទមក ក្រៅអំពីប្រតិបត្តិការអាជីវកម្មធម្មតារបស់ក្រុមមហ៊ុន ។

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលយល់ឃើញថា ពុំមានបំណុលយថាហេតុ ឬបំណុលផ្សេងៗទៀតរបស់ក្រុមហ៊ុន ដែលក្រុមហ៊ុនត្រូវបំពេញ ឬអាចនឹងត្រូវបំពេញក្នុងអំឡុងពេលដប់ពីរខែ បន្ទាប់ពីថ្ងៃបញ្ចប់ការិយបរិច្ឆេទ នឹងមានផលប៉ះពាល់ជាសារវន្តដល់លទ្ធភាពរបស់ក្រុមហ៊ុន ក្នុងការបំពេញកាតព្វកិច្ចរបស់ខ្លួននៅពេលដែលដល់ថ្ងៃកំណត់ឡើយ ។

ប្រតិបត្តិការមិនប្រក្រតី

តាមមតិរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល លទ្ធផលនៃការធ្វើប្រតិបត្តិការរបស់ក្រុមហ៊ុនក្នុងការិយបរិច្ឆេទហិរញ្ញវត្ថុនេះ មិនមានផលប៉ះពាល់ជាសារវន្តដោយសកម្មភាពប្រតិបត្តិការ ឬ ព្រឹត្តិការណ៍ណាមួយដែលមានលក្ខណៈមិនប្រក្រតីនោះទេ ។

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល ក៏មានមតិផងដែរថា នៅក្នុងចន្លោះពេលចាប់ពីថ្ងៃចុងការិយបរិច្ឆេទដល់ថ្ងៃចេញរបាយការណ៍នេះ ពុំមានចំណាត់ថ្នាក់សកម្មភាពប្រតិបត្តិការ ឬព្រឹត្តិការណ៍ណាមួយដែលមានលក្ខណៈជាសារវន្ត និងមិនប្រក្រតីកើតមានឡើង ដែលអាចនាំឲ្យប៉ះពាល់ដល់លទ្ធផលនៃប្រតិបត្តិការរបស់ក្រុមហ៊ុនក្នុងការិយបរិច្ឆេទដែលរបាយការណ៍នេះបានរៀបចំឡើងនោះទេ ។

ព្រឹត្តិការណ៍ចាប់តាំងពីកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍

នាថ្ងៃចេញរបាយការណ៍នេះ លើកលែងតែការបង្ហាញនៅក្នុងកំណត់សម្គាល់ 28 ពុំមានហេតុការណ៍ណាមួយដែលនឹងបណ្តាលឲ្យមានតួលេខនៃចំនួនណាមួយ ដែលបានបង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុមានភាពមិនត្រឹមត្រូវនោះទេ ។

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

សមាជិកក្រុមប្រឹក្សាភិបាលដែលបានបម្រើការក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទ និងនាថ្ងៃចេញរបាយការណ៍នេះរួមមាន៖

ឧកញ៉ា ភួ ពុយ	ប្រធានក្រុមប្រឹក្សាភិបាល
លោក Hsu Ming Yee	អភិបាលឯករាជ្យ
លោកស្រី ប៉ុក នីរីល័យ	អភិបាលឯករាជ្យ

ធនាគារពលរដ្ឋរុខរឿខ អិលធីឌី

ចំណែកហ៊ុនរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលដែលបានបម្រើការងាររហូតដល់ចុងការិយបរិច្ឆេទ និងចំណែកហ៊ុនដែលមាននៅក្នុងក្រុមហ៊ុន ត្រូវបានបង្ហាញដូចខាងក្រោម៖

	2019		2018	
	% កាន់កាប់	ចំនួន ភាគហ៊ុន	% កាន់កាប់	ចំនួន ភាគហ៊ុន
ឧកញ៉ា ភួ ពុយ				
25,955 ភាគហ៊ុនដែលមានតម្លៃចារឹក 119 ដុល្លារអាមេរិកក្នុង 1ភាគហ៊ុន	100%	25,955	100%	25,955

អត្ថប្រយោជន៍របស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

នៅក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទ និងនៅចុងការិយបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះ គឺមិនមានកិច្ចព្រមព្រៀងណាមួយដែលក្រុមហ៊ុនជាភាគីម្ខាង ដែលកម្មវត្ថុនៃកិច្ចព្រមព្រៀងនោះអាចផ្តល់លទ្ធភាពដល់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលណាម្នាក់ឲ្យទទួលបាននូវអត្ថប្រយោជន៍តាមមធ្យោបាយផ្សេងៗ ដូចជាការទិញភាគហ៊ុន ឬប័ណ្ណបំណុលរបស់ក្រុមហ៊ុន ឬសាជីវកម្មដទៃ ។

ចាប់តាំងពីចុងការិយបរិច្ឆេទហិរញ្ញវត្ថុមុន ពុំមានក្រុមប្រឹក្សាភិបាលណាម្នាក់របស់ក្រុមហ៊ុនបានទទួល ឬមានសិទ្ធិទទួលបាននូវអត្ថប្រយោជន៍ណាមួយ (ក្រៅពីអត្ថប្រយោជន៍ដែលបានរួមបញ្ចូលនៅក្នុងបរិលាភសរុប ទទួលបាន ឬដល់កំណត់ទទួលបានដោយក្រុមប្រឹក្សាភិបាល ដូចបានបង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ) តាមរយៈការចុះកិច្ចសន្យាធ្វើឡើងដោយក្រុមហ៊ុន ឬដោយក្រុមហ៊ុនពាក់ព័ន្ធជាមួយនឹងក្រុមហ៊ុន ដែលក្រុមប្រឹក្សាភិបាលនោះជាសមាជិក ឬក៏ជាមួយក្រុមហ៊ុន ដែលក្រុមប្រឹក្សាភិបាលនោះមានផលប្រយោជន៍ផ្នែកហិរញ្ញវត្ថុច្រើននោះទេ លើកលែងតែការបង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ។

ការទទួលខុសត្រូវរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលមានភារៈធ្វើការអះអាងបញ្ជាក់ថា របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុបានរៀបចំឡើងយ៉ាងត្រឹមត្រូវនៃស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុននាថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2019 ព្រមទាំងលទ្ធផលហិរញ្ញវត្ថុ និងលំហូរទឹកប្រាក់សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ ។ នៅក្នុងការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលចាំបាច់ត្រូវ៖

(ក) អនុម័តនូវគោលនយោបាយគណនេយ្យដែលសមស្រប ដោយផ្អែកលើការវិនិច្ឆ័យ និងការប៉ាន់ប្រមាណយ៉ាងសមហេតុផល និងប្រុងប្រយ័ត្ន ហើយធ្វើការអនុវត្តប្រកបដោយសង្គតិភាព ។

ឥណទានពលរដ្ឋរុងរឿង អិលធីឌី

ការទទួលខុសត្រូវរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

(ខ) អនុលោមទៅតាមស្តង់ដាររបាយការណ៍ទាក់ទងនឹងហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា សម្រាប់សហគ្រាសធុនតូចនិងមធ្យម ឬប្រសិនបើមានការផ្លាស់ប្តូរពីនេះ ដើម្បីបង្ហាញនូវភាពពិត និងត្រឹមត្រូវ គឺត្រូវតែបង្ហាញពន្យល់ និងកំណត់បរិមាណឲ្យបានច្បាស់លាស់នៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ។

(គ) ត្រួតពិនិត្យប្រព័ន្ធដំណើរការរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន និងរក្សាទុកនូវបញ្ជីគណនេយ្យឲ្យបានគ្រប់គ្រាន់ និងប្រព័ន្ធគ្រប់គ្រងផ្ទៃក្នុងឲ្យមានប្រសិទ្ធភាព ។

(ឃ) វាយតម្លៃនូវលទ្ធភាពរបស់ក្រុមហ៊ុនក្នុងការបន្តនិរន្តរភាពអាជីវកម្ម ទទួលខុសត្រូវលើការលាតត្រដាងព័ត៌មាន ប្រសិនបើពាក់ព័ន្ធ នូវបញ្ហាទាំងឡាយដែលទាក់ទងទៅនឹងនិរន្តរភាពអាជីវកម្ម និងប្រើប្រាស់មូលដ្ឋាននិរន្តរភាពនៃគណនេយ្យ លើកលែងតែអ្នកគ្រប់គ្រងមានបំណងចង់ជម្រះបញ្ជី ផ្អាកដំណើរការក្រុមហ៊ុន ឬគ្មានជម្រើសសមរម្យដទៃទៀតក្រៅពីធ្វើបែបនេះ និង

(ង) ត្រួតពិនិត្យ និងដឹកនាំក្រុមហ៊ុនឲ្យមានប្រសិទ្ធភាព លើរាល់សេចក្តីសម្រេចដែលមានសារៈសំខាន់ទាំងឡាយ ដែលប៉ះពាល់ដល់សកម្មភាពប្រតិបត្តិការ និងដំណើរការរបស់ក្រុមហ៊ុន ហើយត្រូវប្រាកដថាកិច្ចការនេះត្រូវបានឆ្លុះបញ្ចាំងយ៉ាងត្រឹមត្រូវនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ។

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលធានាអះអាងថា ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលបានអនុវត្តនូវរាល់តម្រូវការ ដូចមានរាយការណ៍ខាងលើក្នុងការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន ។

ការអនុម័តលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ

យើងខ្ញុំ សូមធ្វើការអនុម័តលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ដែលបានបង្ហាញនៅទំព័រទី10 ដល់ទី 53 ដែលជាមតិរបស់យើងខ្ញុំ បានបង្ហាញនូវភាពត្រឹមត្រូវនៃស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុននាថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2019 ព្រមទាំងលទ្ធផលហិរញ្ញវត្ថុ និងលំហូរទឹកប្រាក់សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ ដោយអនុលោមទៅតាមស្តង់ដាររបាយការណ៍ទាក់ទងនឹងហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃកម្ពុជាសម្រាប់សហគ្រាសធុនតូច និងមធ្យម។

ហត្ថលេខាជំនួសឲ្យក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

INTEAN POALROATH RONGROEURNG LTD.

ឧកញ៉ា ភូ ពុយ

ប្រធានក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

រាជធានីភ្នំពេញ ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា

ថ្ងៃទី៖ 29 MAY 2020

KPMG

KPMG Cambodia Ltd
4th Floor, Delano Center
No. 144, Street 169, Sangkat Veal Vong
Khan 7 Makara, Phnom Penh
Kingdom of Cambodia
+855 23 216 899 | kpmg.com.kh

របាយការណ៍របស់សវនករឯករាជ្យ
ជូនចំពោះភាគទុនិករបស់
ឥណទានពលរដ្ឋរុងរឿង អិលធីឌី

មតិសវនកម្ម

យើងខ្ញុំ បានធ្វើសវនកម្មទៅលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ **ឥណទានពលរដ្ឋរុងរឿង អិលធីឌី** ហៅកាត់ថា ("ក្រុមហ៊ុន") ដែលរួមមានរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុនាថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2019 របាយការណ៍លទ្ធផលលម្អិត របាយការណ៍ស្តីពីបម្រែបម្រួលមូលធន និងរបាយការណ៍លំហូរទឹកប្រាក់សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់និងកំណត់សម្គាល់ដែលរួមមានគោលនយោបាយគណនេយ្យសំខាន់ៗ ព្រមទាំងព័ត៌មានពន្យល់ផ្សេងៗ ដែលបានបង្ហាញនៅទំព័រទី 10 ដល់ទី 53 (ដែលហៅកាត់ថា "របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ") ។

ជាមតិរបស់យើងខ្ញុំ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុជាសារវន្ត បានបង្ហាញនូវភាពត្រឹមត្រូវនៃស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុននាថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2019 ព្រមទាំងលទ្ធផលហិរញ្ញវត្ថុ និងលំហូរទឹកប្រាក់របស់ក្រុមហ៊ុន សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ ដោយអនុលោមទៅតាមស្តង់ដាររបាយការណ៍ទាក់ទងនឹងហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា សម្រាប់សហគ្រាសធនតូច និងមធ្យម ។

មូលដ្ឋាននៃមតិសវនកម្ម

យើងខ្ញុំ បានធ្វើសវនកម្មដោយអនុលោមទៅតាមស្តង់ដារសវនកម្មអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា ។ ការទទួលខុសត្រូវរបស់យើងខ្ញុំ ដែលស្របតាមស្តង់ដារទាំងនោះ ត្រូវបានរៀបរាប់បន្ថែមទៀតនៅក្នុងកថាខណ្ឌស្តីពី *ការទទួលខុសត្រូវរបស់សវនករ សម្រាប់ការធ្វើសវនកម្មលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ* ដែលមាននៅក្នុងរបាយការណ៍របស់យើងខ្ញុំ ។ យើងខ្ញុំ មានភាពឯករាជ្យពីក្រុមហ៊ុនដោយស្របទៅតាមតម្រូវការក្រមសីលធម៌វិជ្ជាជីវៈ ដែលពាក់ព័ន្ធនឹងសវនកម្មលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ នៅក្នុងព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា ហើយយើងខ្ញុំបានបំពេញនូវទំនួលខុសត្រូវលើក្រមសីលធម៌វិជ្ជាជីវៈ ស្របតាមតម្រូវការរបស់ស្តង់ដារទាំងនោះ ។ យើងខ្ញុំជឿជាក់ថា ភស្តុតាងសវនកម្មដែលយើងខ្ញុំ ប្រមូលបានមានលក្ខណៈគ្រប់គ្រាន់ និងសមស្របសម្រាប់ជាមូលដ្ឋានក្នុងការបញ្ចេញមតិសវនកម្មរបស់យើងខ្ញុំ ។

KPMG Cambodia Ltd, a Cambodian limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity.
Document classification: KPMG Confidential.

KPMG

បញ្ហាផ្សេងៗ

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុននាថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2018 និងការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ ដែលបានរៀបចំឡើងអនុលោមតាមស្តង់ដារគណនេយ្យកម្ពុជា និងគោលការណ៍ណែនាំរបស់ធនាគារជាតិនៃកម្ពុជាពាក់ព័ន្ធនឹងការរៀបចំ និងការកំណត់បង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ គឺត្រូវបានធ្វើសវនកម្មដោយសវនករផ្សេង ដោយបានបញ្ចេញមតិនៅថ្ងៃទី 30 ខែ មេសា ឆ្នាំ 2019 ថារបាយការណ៍នោះមានភាពត្រឹមត្រូវ ។

ដូចបានបង្ហាញនៅក្នុងកំណត់សម្គាល់ 27 នៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ក្រុមហ៊ុនបានអនុវត្តតាមស្តង់ដាររបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃកម្ពុជាសម្រាប់សហគ្រាសធុនតូច និងមធ្យមនាថ្ងៃទី 1 ខែ មករា ឆ្នាំ 2019 ដែលមានកាលបរិច្ឆេទអន្តរកាលនៅថ្ងៃទី 1 ខែ មករា ឆ្នាំ 2018 ។ ស្តង់ដារទាំងនេះ គឺត្រូវអនុវត្តតាមវិធីសាស្ត្រប្រតិសកម្មលើព័ត៌មានប្រៀបធៀបនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុទាំងនេះរួមមានរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុនាថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2018 និងថ្ងៃទី 1 ខែ មករា ឆ្នាំ 2018 ព្រមទាំងរបាយការណ៍លទ្ធផលលម្អិត របាយការណ៍ស្តីពីបម្រែបម្រួលមូលធន និងរបាយការណ៍លំហូរទឹកប្រាក់សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់នៅថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2018 និងកំណត់ពន្យល់ពាក់ព័ន្ធផ្សេងៗ ។

យើងខ្ញុំ មិនតម្រូវឲ្យធ្វើសវនកម្មលើព័ត៌មានប្រៀបធៀបដែលបានកែប្រែឡើងវិញឡើយហើយព័ត៌មានទាំងនេះមិនត្រូវបានធ្វើសវនកម្មទេ ។ ការទទួលខុសត្រូវរបស់យើងខ្ញុំ លើព័ត៌មានប្រៀបធៀបទាំងនេះ គឺត្រូវ កំណត់ថាតើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ បានរួមបញ្ចូលនូវព័ត៌មានប្រៀបធៀបដែលតម្រូវដោយស្តង់ដាររបាយការណ៍ទាក់ទងនឹងហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃកម្ពុជាសម្រាប់សហគ្រាសធុនតូច និងមធ្យម និងថាតើព័ត៌មានប្រៀបធៀបទាំងនេះត្រូវបានធ្វើចំណាត់ថ្នាក់សមស្រប ឬទេ ។

ព័ត៌មានផ្សេងៗ

អ្នកគ្រប់គ្រង មានភារៈទទួលខុសត្រូវលើព័ត៌មានផ្សេងៗ ។ ព័ត៌មានផ្សេងៗរួមបញ្ចូលនូវពត័មានដែលមាននៅក្នុងរបាយការណ៍របស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលដែលបានបង្ហាញនៅទំព័រទី 1 ដល់ទី 5 ។ មតិសវនកម្មរបស់យើងខ្ញុំ ទៅលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ មិនបានគ្របដណ្តប់លើព័ត៌មានផ្សេងៗឡើយ ហើយយើងខ្ញុំ មិនធ្វើការផ្តល់នូវអំណះអំណាងណាមួយទៅលើព័ត៌មាននេះទេ ។

ពាក់ព័ន្ធនឹងការធ្វើសវនកម្មរបស់យើងខ្ញុំលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ការទទួលខុសត្រូវរបស់យើងខ្ញុំគឺត្រូវអានព័ត៌មានផ្សេងៗ ហើយពិចារណាថាតើព័ត៌មានផ្សេងៗនោះ មានភាពមិនស្របគ្នាជាសារវន្តជាមួយរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ឬការយល់ដឹងរបស់យើងខ្ញុំនៅក្នុងការធ្វើសវនកម្ម ឬមានបង្ហាញនូវកំហុងឆ្គងជាសារវន្ត ។ ប្រសិនបើការអានព័ត៌មានផ្សេងៗ អាចឲ្យយើងខ្ញុំសន្និដ្ឋានថា មានកំហុសឆ្គងជាសារវន្តកើតឡើងលើព័ត៌មាន ផ្សេងៗ នេះ យើងខ្ញុំត្រូវរាយការណ៍ទៅតាមស្ថានភាពជាក់ស្តែង ។ យើងខ្ញុំពុំមានអ្វីដែលត្រូវរាយការណ៍ពាក់ព័ន្ធនឹង ព័ត៌មានផ្សេងៗ នេះទេ ។

KPMG

ការទទួលខុសត្រូវលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់អ្នកគ្រប់គ្រង និងអ្នកទទួលខុសត្រូវលើអភិបាលកិច្ច

អ្នកគ្រប់គ្រងមានភារៈទទួលខុសត្រូវលើការរៀបចំ និងការបង្ហាញនូវភាពត្រឹមត្រូវនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ដោយអនុលោមទៅតាមស្តង់ដាររបាយការណ៍ទាក់ទងនឹងហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃកម្ពុជាសម្រាប់សហគ្រាសធុនតូច និងមធ្យម ហើយនិងទទួលខុសត្រូវលើប្រព័ន្ធត្រួតពិនិត្យផ្ទៃក្នុង ដែលអ្នកគ្រប់គ្រងកំណត់ថាមានភាពចាំបាច់សម្រាប់ការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុឲ្យជៀសផុតពីការបង្ហាញខុសជាសារវន្ត ដោយសារតែការក្លែងបន្លំ ឬកំហុសឆ្គង ។

នៅក្នុងការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ អ្នកគ្រប់គ្រងមានភារៈទទួលខុសត្រូវលើការវាយតម្លៃនូវលទ្ធភាពរបស់ក្រុមហ៊ុន ក្នុងការបន្តនិរន្តរភាពអាជីវកម្ម ទទួលខុសត្រូវលើការលាតត្រដាងព័ត៌មាន ប្រសិនបើពាក់ព័ន្ធនូវបញ្ហាទាំងឡាយដែលទាក់ទងទៅនឹងនិរន្តរភាពអាជីវកម្ម និងប្រើប្រាស់មូលដ្ឋាននិរន្តរភាពនៃគណនេយ្យ លើកលែងតែអ្នកគ្រប់គ្រងមានបំណងចង់ជម្រះបញ្ជីផ្អាកដំណើរការក្រុមហ៊ុន ឬគ្មានជម្រើសសមរម្យដទៃទៀតក្រៅពីធ្វើបែបនេះ ។

អ្នកទទួលខុសត្រូវលើអភិបាលកិច្ច មានភារៈទទួលខុសត្រូវក្នុងការត្រួតពិនិត្យដំណើរការហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន ។

ការទទួលខុសត្រូវរបស់សវនករ សម្រាប់ការធ្វើសវនកម្មរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ

គោលដៅរបស់យើងខ្ញុំ គឺផ្តល់នូវអំណះអំណាងសមហេតុផលថារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុទាំងមូលមិនមានការបង្ហាញខុសជាសារវន្តដោយសារតែការក្លែងបន្លំ ឬកំហុសឆ្គង និងផ្តល់នូវរបាយការណ៍របស់សវនករដែលរួមបញ្ចូលមតិសវនកម្មរបស់យើងខ្ញុំ ។ អំណះអំណាងសមហេតុផល គឺជាអំណះអំណាងមានកម្រិតខ្ពស់មួយ ប៉ុន្តែ វាមិនអាចធានាថា គ្រប់ពេលនៃការធ្វើសវនកម្មដោយអនុលោមទៅតាមស្តង់ដារសវនកម្មអន្តរជាតិនៃកម្ពុជាអាចរកឃើញនូវកាបង្ហាញខុសជាសារវន្តដែលបានកើតឡើងនោះទេ ។ កាបង្ហាញខុសជាសារវន្តអាចកើតឡើងដោយសារ ការក្លែងបន្លំ ឬកំហុសឆ្គង ហើយត្រូវបានចាត់ទុកថាជាសារវន្ត នៅពេលដែលការក្លែងបន្លំ ឬកំហុសឆ្គងតែមួយ ឬក៏រួមបញ្ចូលគ្នា មានផលប៉ះពាល់ដល់ការសម្រេចចិត្តផ្នែកសេដ្ឋកិច្ចរបស់អ្នកប្រើប្រាស់ ដោយយោងលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះ ។

ជាផ្នែកមួយនៃការធ្វើសវនកម្ម ដោយអនុលោមតាមស្តង់ដារសវនកម្មអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា យើងខ្ញុំ អនុវត្តនូវការវិនិច្ឆ័យដែលប្រកបទៅដោយវិជ្ជាជីវៈ និងរក្សានូវមជ្ឈធាតុនិយម ក្នុងអំឡុងពេលសវនកម្ម ។ យើងខ្ញុំក៏៖

- ធ្វើការកំណត់ និងវាយតម្លៃនូវហានិភ័យនៃការបង្ហាញខុសជាសារវន្តលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ដោយសារតែការក្លែងបន្លំ ឬកំហុសឆ្គង និងទទួលខុសត្រូវលើការរៀបចំ និងការអនុវត្តនូវនីតិវិធីសវនកម្ម ដើម្បីឆ្លើយតបទៅនឹងហានិភ័យទាំងនោះ និងប្រមូលនូវភស្តុតាងដែលមានលក្ខណៈគ្រប់គ្រាន់ និងសមស្រប សម្រាប់ជាមូលដ្ឋានក្នុងការបញ្ចេញមតិសវនកម្មរបស់យើងខ្ញុំ ។ ហានិភ័យដែលមិនអាចរកឃើញនូវការបង្ហាញខុសជាសារវន្តដែលកើតឡើង ដោយសារតែការក្លែងបន្លំ មានលក្ខណៈខ្ពស់ជាងការបង្ហាញខុសកើតឡើងពីកំហុសឆ្គង ដោយសារតែការក្លែងបន្លំ អាចរួមបញ្ចូលទាំងការឃុបឃិតគ្នា ការលួចបន្លំ ការលុបចោលដោយចេតនា ការបកស្រាយមិនពិត ឬមិនអនុវត្តតាមនីតិវិធីគ្រប់គ្រងផ្ទៃក្នុង ។
- ទទួលបាននូវការយល់ដឹងអំពីការគ្រប់គ្រងផ្ទៃក្នុង ដែលពាក់ព័ន្ធនឹងការធ្វើសវនកម្ម ក្នុងគោលបំណងដើម្បីរៀបចំនូវនីតិវិធីសវនកម្មដែលសមស្របទៅតាមកាលៈទេសៈ ប៉ុន្តែមិនមែនក្នុងគោលបំណងដើម្បីបញ្ចេញមតិលើប្រសិទ្ធភាពនៃការគ្រប់គ្រងផ្ទៃក្នុងរបស់ក្រុមហ៊ុនឡើយ ។

- វាយតម្លៃលើភាពសមស្របនៃគោលនយោបាយគណនេយ្យ ដែលក្រុមហ៊ុនបានប្រើប្រាស់ និងភាពសមហេតុផលនៃការប៉ាន់ស្មានគណនេយ្យសំខាន់ៗ ព្រមទាំងការលាតត្រដាងព័ត៌មានពាក់ព័ន្ធដែលបានធ្វើឡើងដោយអ្នកគ្រប់គ្រង ។
- ធ្វើការសន្និដ្ឋានលើភាពសមស្របនៃ ការប្រើប្រាស់មូលដ្ឋាននិរន្តរភាពនៃគណនេយ្យរបស់អ្នកគ្រប់គ្រង ហើយដោយផ្អែកទៅលើភស្តុតាងសវនកម្មដែលទទួលបាន ធ្វើការសន្និដ្ឋានថាតើភាពមិនច្បាស់លាស់ជាសារវន្តពាក់ព័ន្ធទៅនឹងព្រឹត្តិការណ៍ ឬលក្ខខណ្ឌដែលអាចធ្វើឲ្យមានមន្ទិលជាសារវន្តលើលទ្ធភាពរបស់ក្រុមហ៊ុនដើម្បីបន្តនិរន្តរភាពអាជីវកម្ម ។ ប្រសិនបើយើងខ្ញុំ ធ្វើការសន្និដ្ឋានថាមានអស្ថិរភាពនៃភាពមិនប្រាកដប្រជាជាសារវន្ត យើងខ្ញុំចាំបាច់ត្រូវបញ្ចូលនៅក្នុងរបាយការណ៍របស់យើងខ្ញុំ ដើម្បីទាញចំណាប់អារម្មណ៍លើការលាតត្រដាងព័ត៌មានពាក់ព័ន្ធនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ឬប្រសិនបើការលាតត្រដាងព័ត៌មានមានលក្ខណៈមិនគ្រប់គ្រាន់ យើងខ្ញុំចាំបាច់ត្រូវផ្តល់មតិសវនកម្មដែលមានបញ្ហា ។ ការសន្និដ្ឋានរបស់យើងខ្ញុំ គឺផ្អែកតាមភស្តុតាងសវនកម្មដែលប្រមូលបានត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍សវនកម្មរបស់យើងខ្ញុំ ។ យ៉ាងណាក៏ដោយព្រឹត្តិការណ៍ ឬលក្ខខណ្ឌនាពេលអនាគត អាចធ្វើឲ្យក្រុមហ៊ុនបញ្ឈប់និរន្តរភាពនៃអាជីវកម្ម ។
- វាយតម្លៃលើការបង្ហាញនៃទម្រង់និងខ្លឹមសារនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុទាំងមូល ដែលរួមបញ្ចូលទាំងការលាតត្រដាងព័ត៌មាន និងវាយតម្លៃថាតើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុបានបង្ហាញពីប្រតិបត្តិការ និងព្រឹត្តិការណ៍ពាក់ព័ន្ធក្នុងអត្ថន័យ ដែលអាចសម្រេចបាននូវការបង្ហាញរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដ៏ត្រឹមត្រូវ ។

យើងខ្ញុំ ផ្តល់ព័ត៌មានជូនអ្នកទទួលខុសត្រូវលើអភិបាលកិច្ច ស្តីពីបញ្ហាផ្សេងទៀត វិសាលភាព និងពេលវេលាដែលបានគ្រោងទុកសម្រាប់ការធ្វើសវនកម្ម និងការរកឃើញបញ្ហាជាសារវន្តផ្សេងទៀតដែលមានរួមបញ្ចូលទាំងចំណុចខ្វះខាតនៃការគ្រប់គ្រងផ្ទៃក្នុងដែលបានរកឃើញក្នុងអំឡុងពេលធ្វើសវនកម្ម ។

តំណាងក្រុមហ៊ុន **ខេភីអឹមជី ខេមបូឌា ចំកាត់**

Lim Chew Teng

Partner

រាជធានីភ្នំពេញ ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា

ថ្ងៃទី 29 ខែ ឧសភា ឆ្នាំ 2020

ឥណទានពលរដ្ឋរុងរឿង អិលធីឌី

របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ
នាថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2019

		នាថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ		នាថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ	
		2019	2018	2019	2018
	កំណត់សម្គាល់	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
ទ្រព្យសកម្ម					
សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូល	6	1,720,364	996,618	7,010,483	4,004,411
ប្រាក់បញ្ញើ នៅធនាគារនានា	7	12,500	12,500	50,938	50,225
ប្រាក់តម្កល់តាមច្បាប់	8	154,432	154,432	629,310	620,508
ឥណទានផ្តល់ដល់អតិថិជន-សុទ្ធ	9	5,170,113	5,780,491	21,068,210	23,226,013
ទ្រព្យសកម្មផ្សេងៗ	10	113,312	99,520	461,747	399,871
ទ្រព្យ និងបរិក្ខារ	11	25,914	45,655	105,600	183,442
ទ្រព្យសកម្មអរូបី	12	-	404	-	1,623
ពន្ធពន្យារជាទ្រព្យសកម្ម - សុទ្ធ	15ក	137,991	159,670	562,313	641,554
ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញប្រចាំឆ្នាំជាទ្រព្យសកម្ម	15ខ	-	16,476	-	66,201
ទ្រព្យសកម្មសរុប		7,334,626	7,265,766	29,888,601	29,193,848
បំណុល និងមូលធន					
បំណុល					
ប្រាក់កម្ចី	13	302,000	585,492	1,230,650	2,352,507
បំណុលផ្សេងៗ	14	24,827	14,688	101,170	59,016
បំណុលពន្ធលើប្រាក់ចំណេញប្រចាំឆ្នាំ	15ខ	30,337	-	123,623	-
បំណុលសរុប		357,164	600,180	1,455,443	2,411,523
មូលធន					
ដើមទុន	18	3,088,645	3,088,645	12,468,860	12,468,860
ប្រាក់ចំណេញរក្សាទុក		3,872,369	3,567,594	15,638,550	14,403,601
ទុនបម្រុងតាមបទប្បញ្ញត្តិ	19	16,448	9,347	66,582	37,809
ទុនបម្រុងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ		-	-	259,166	(127,945)
មូលធនសរុប		6,977,462	6,665,586	28,433,158	26,782,325
បំណុល និងមូលធនសរុប		7,334,626	7,265,766	29,888,601	29,193,848

កំណត់សម្គាល់ដែលភ្ជាប់ជូននេះ គឺជាផ្នែកមួយនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ។

ធនាគារពាណិជ្ជកម្មក្រុងស្រីលង្កា ភីអិលស៊ី

របាយការណ៍លទ្ធផលលម្អិត
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2019

	កំណត់សម្គាល់	2019 ដុល្លារអាមេរិក	2018 ដុល្លារអាមេរិក	2019 ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	2018 ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
ចំណូលពីប្រតិបត្តិការ					
ចំណូលពីការប្រាក់	18	1,164,133	1,626,056	4,717,067	6,577,397
ចំណាយលើការប្រាក់	19	(47,390)	(171,617)	(192,024)	(694,191)
ចំណូលការប្រាក់-សុទ្ធ		1,116,743	1,454,439	4,525,043	5,883,206
ចំណូលពីប្រតិបត្តិការផ្សេងៗ	20	269,550	85,661	1,092,217	346,499
ចំណេញពីប្រតិបត្តិការសុទ្ធ		1,386,293	1,540,100	5,617,260	6,229,705
ចំណាយលើបុគ្គលិក	21	(514,256)	(528,203)	(2,083,765)	(2,136,581)
រំលស់		(22,909)	(36,125)	(92,827)	(146,126)
ចំណាយប្រតិបត្តិការផ្សេងៗ	22	(367,232)	(376,157)	(1,488,025)	(1,521,555)
សំវិធានធនលើការខាតបង់លើឱនភាពនៃតម្លៃនៃឥណទានផ្តល់ដល់អតិថិជន	10	(88,347)	(367,026)	(357,982)	(1,484,620)
ប្រាក់ចំណេញមុនដកពន្ធ		393,549	232,589	1,594,661	940,823
ចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ	15គ	(81,673)	(70,235)	(330,939)	(284,101)
ប្រាក់ចំណេញសុទ្ធសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ		311,876	162,354	1,263,722	656,722
លទ្ធផល/(ខាត)លម្អិតផ្សេងៗ					
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ		-	-	387,111	(127,945)
លទ្ធផលលម្អិតសរុបសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ		311,876	162,354	1,650,833	528,777

កំណត់សម្គាល់ដែលភ្ជាប់ជូននេះ គឺជាផ្នែកមួយនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ។

ឥណទានពលរដ្ឋរុងរឿង អិលធីឌី

របាយការណ៍ស្តីពីបម្រែបម្រួលមូលធន
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2019

	ដើមទុន		ប្រាក់ចំណេញរក្សាទុក		ទុនបម្រុងតាមបទប្បញ្ញត្តិ		ទុនបម្រុងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ		សរុប	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
នាថ្ងៃទី 1 ខែ មករា ឆ្នាំ 2018	3,088,645	12,468,860	3,414,587	13,784,688	-	-	-	-	6,503,232	26,253,548
ប្រតិបត្តិការដែលបានទទួលស្គាល់ ដោយផ្ទាល់នៅក្នុងមូលធន										
ការផ្ទេរពីប្រាក់ចំណេញរក្សាទុក ទៅទុនបម្រុងតាមបទប្បញ្ញត្តិ	-	-	(9,347)	(37,809)	9,347	37,809	-	-	-	-
ប្រាក់ចំណេញលម្អិតសរុប										
ប្រាក់ចំណេញសុទ្ធសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ	-	-	162,354	656,722	-	-	-	-	162,354	656,722
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	-	-	-	(127,945)	-	(127,945)
នាថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2018	3,088,645	12,468,860	3,567,594	14,403,601	9,347	37,809	-	(127,945)	6,665,586	26,782,325
នាថ្ងៃទី 1 ខែ មករា ឆ្នាំ 2019	3,088,645	12,468,860	3,567,594	14,403,601	9,347	37,809	-	(127,945)	6,665,586	26,782,325
ប្រតិបត្តិការដែលបានទទួលស្គាល់ ដោយផ្ទាល់នៅក្នុងមូលធន										
ការផ្ទេរពីប្រាក់ចំណេញរក្សាទុក ទៅទុនបម្រុងតាមបទប្បញ្ញត្តិ			(7,101)	(28,773)	7,101	28,773	-	-	-	-
ប្រាក់ចំណេញលម្អិតសរុប	-	-								
ប្រាក់ចំណេញសុទ្ធសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ	-	-	311,876	1,263,722	-	-	-	-	311,876	1,263,722
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	-	-	-	387,111	-	387,111
នាថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2019	3,088,645	12,468,860	3,872,369	15,638,550	16,448	66,582	-	259,166	6,977,462	28,433,158

កំណត់សម្គាល់ដែលភ្ជាប់ជូននេះ គឺជាផ្នែកមួយនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ។

ឥណទានពលរដ្ឋរុងរឿង អិលធីឌី

របាយការណ៍លំហូរទឹកប្រាក់
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2019

	2019 ដុល្លារអាមេរិក	2018 ដុល្លារអាមេរិក	2019 ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	2018 ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
លំហូរទឹកប្រាក់ពីសកម្មភាពប្រតិបត្តិការ				
ប្រាក់ចំណេញសុទ្ធសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ	311,876	162,354	1,263,722	656,722
និយ័តភាពលើ៖				
ចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ	81,673	70,235	330,939	284,101
ចំណូលពីការប្រាក់	(1,164,133)	(1,626,056)	(4,717,067)	(6,577,397)
ចំណាយលើការប្រាក់	47,390	171,617	192,024	694,191
(ចំណេញ)/ខាតលើការប្តូររូបិយប័ណ្ណបរទេសមិនទាន់ទទួលស្គាល់	(75,377)	4,603	(305,428)	18,621
រំលស់	22,909	36,125	92,827	146,126
ការលុបចោលទ្រព្យ និង បរិក្ខារ	2,332	-	9,450	-
សំវិធានធនលើការខាតបង់ឱនភាពនៃតម្លៃនៃឥណទានផ្តល់ដល់អតិថិជន	88,347	367,026	357,982	1,484,620
សំវិធានធនលើអត្ថប្រយោជន៍និយោជិត	18,009	(5,781)	72,972	(23,384)
	(666,974)	(819,877)	(2,702,579)	(3,316,400)
បម្រែបម្រួលនៃ៖				
ឥណទានផ្តល់ដល់អតិថិជន	522,895	2,092,375	2,118,771	8,463,657
ទ្រព្យសកម្មផ្សេងៗ	(13,792)	(36,220)	(55,885)	(146,510)
បំណុលផ្សេងៗ	10,139	(56,777)	41,083	(229,663)
	(147,732)	1,179,501	(598,610)	4,771,084
ការប្រាក់ដែលបានទទួល	1,238,646	1,716,223	5,018,994	6,942,122
ការប្រាក់ដែលបានបង់	(47,547)	(224,017)	(192,660)	(906,149)
ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញដែលបានបង់	(13,181)	(78,742)	(53,409)	(318,511)
ការទូទាត់អត្ថប្រយោជន៍និយោជិត	(18,009)	(144,582)	(72,972)	(584,834)
សាច់ប្រាក់សុទ្ធទទួលបានពីសកម្មភាពប្រតិបត្តិការ	1,012,177	2,448,383	4,101,343	9,903,712

ធនាគារពលរដ្ឋរុងរឿង អិលធីឌី

របាយការណ៍លំហូរទឹកប្រាក់ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2019

	2019 ដុល្លារអាមេរិក	2018 ដុល្លារអាមេរិក	2019 ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	2018 ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
លំហូរទឹកប្រាក់ពីសកម្មភាពវិនិយោគ				
ការទិញទ្រព្យ និងបរិក្ខារ	(5,096)	(7,106)	(20,649)	(28,744)
សាច់ប្រាក់សុទ្ធប្រើប្រាស់ក្នុងសកម្មភាព វិនិយោគ	(5,096)	(7,106)	(20,649)	(28,744)
លំហូរទឹកប្រាក់ពីសកម្មភាពហិរញ្ញប្បទាន				
សាច់ប្រាក់ទទួលបានប្រាក់កម្ចី	(283,335)	(2,805,420)	(1,148,073)	(11,347,924)
ការទូទាត់សងប្រាក់កម្ចី	-	200,000	-	809,000
សាច់ប្រាក់សុទ្ធប្រើប្រាស់ក្នុងសកម្មភាព ហិរញ្ញប្បទាន	(283,335)	(2,605,420)	(1,148,073)	(10,538,924)
ការកើនឡើង/(ថយចុះ)សុទ្ធនៃសាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូល	723,746	(164,143)	2,932,621	(663,956)
សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូល នាថ្ងៃទី 1 ខែ មករា	996,618	1,160,761	4,004,411	4,685,992
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	73,451	(17,625)
សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូល នាថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ (កំណត់សម្គាល់6)	1,720,364	996,618	7,010,483	4,004,411

កំណត់សម្គាល់ដែលភ្ជាប់ជូននេះ គឺជាផ្នែកមួយនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ។

ឥណទានពលរដ្ឋរុងរឿង អិលធីឌី

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2019

1. ព័ត៌មានអំពីក្រុមហ៊ុន

ឥណទានពលរដ្ឋរុងរឿង អិលធីឌី (ហៅកាត់ថា "ក្រុមហ៊ុន") អតីតជាអង្គភាពឥណទានរបស់សម្ព័ន្ធសមាគមន៍ម៉ាស៊ីនកិនស្រូវកម្ពុជា ។ ក្រុមហ៊ុន បានបង្កើតឡើងនៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជាក្រោមការចុះបញ្ជីនៅក្រសួងពាណិជ្ជកម្ម នៅថ្ងៃទី 19 ខែ កក្កដា ឆ្នាំ 2005 ។ ក្រុមហ៊ុនបានទទួលអាជ្ញាប័ណ្ណពីធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា ដើម្បីធ្វើប្រតិបត្តិការជាគ្រឹះស្ថានមីក្រូហិរញ្ញវត្ថុនៅថ្ងៃទី 18 ខែ សីហា ឆ្នាំ 2005 ។ ក្រុមហ៊ុន បានទទួលអាជ្ញាប័ណ្ណមីក្រូហិរញ្ញវត្ថុអចិន្ត្រៃយ៍ពីធនាគារជាតិនៃកម្ពុជានៅថ្ងៃទី 24 ខែ មិថុនា ឆ្នាំ 2008 ។

សកម្មភាពអាជីវកម្មចម្បងរបស់ក្រុមហ៊ុន គឺការផ្តល់សេវាឥណទាន ដើម្បីធ្វើឲ្យកម្រិតជីវភាពរបស់ពលរដ្ឋកាន់តែមានភាពប្រសើរឡើង ក្នុងទិសដៅអភិវឌ្ឍជនបទតាមរយៈការិយាល័យកណ្តាលរបស់ក្រុមហ៊ុន ដែលមានទីតាំងនៅរាជធានីភ្នំពេញ និង សាខានៅតាមបណ្តាខេត្ត ចំនួន4 មានដូចជា ខេត្តតាកែវ ខេត្តពោធិ៍សាត់ ខេត្តបាត់ដំបង និងខេត្តបន្ទាយមានជ័យ ។

ទីស្នាក់ការចុះបញ្ជីរបស់ក្រុមហ៊ុនមានទីតាំងស្ថិតនៅអគារ 779A ផ្លូវកម្ពុជាក្រោម (128) សង្កាត់ ទឹកល្អក់ I ខណ្ឌទួលគោក រាជធានីភ្នំពេញ ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា ។

នាថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2019 ក្រុមហ៊ុនមានបុគ្គលិកចំនួន 78 នាក់ (ថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2018: 91 នាក់) ។

2. មូលដ្ឋាននៃគណនេយ្យ

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន ត្រូវបានរៀបចំឡើងដោយអនុលោមទៅតាមស្តង់ដាររបាយការណ៍ទាក់ទងនឹងហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា (ស.រ.ទ.ហ.អ.ក) សម្រាប់សហគ្រាសធុនតូច និងមធ្យម ហៅកាត់ថា ("CIFRSs for SME") ។ នេះគឺជារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុលើកដំបូងរបស់ក្រុមហ៊ុន ដែលត្រូវបានរៀបចំឡើងដោយអនុលោមទៅតាម ស.រ.ទ.ហ.អ.ក សម្រាប់សហគ្រាសធុនតូច និងមធ្យមហើយផ្នែកទី35 អន្តរកាលឆ្ពោះទៅស.រ.ទ.ហ.អ.ក សម្រាប់សហគ្រាសធុនតូច និងមធ្យមត្រូវបានអនុវត្ត។

នៅក្នុងការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុកាលពីការិយបរិច្ឆេទមុន របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុត្រូវបានរៀបចំឡើងដោយអនុលោមទៅតាមស្តង់ដារគណនេយ្យកម្ពុជា និងគោលការណ៍ណែនាំរបស់ធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា ពាក់ព័ន្ធនឹងការរៀបចំ និងការកំណត់បង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ហៅកាត់ថា "ស្តង់ដារពីមុន" ។

ក្រុមហ៊ុនបានអនុវត្តនូវគោលនយោបាយគណនេយ្យ និងវិធីសាស្ត្រនៃការគណនា ប្រកបដោយសង្គតិភាពនៅគ្រប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុទាំងនេះ ក្នុងការរៀបចំរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុដំបូងនាថ្ងៃទី 1 ខែ មករា ឆ្នាំ 2018 តាម ស.រ.ទ.ហ.អ.ក សម្រាប់សហគ្រាសធុនតូច និងមធ្យម ។

ធនាគារពាណិជ្ជកម្ម អេសធីស៊ី

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2019

2. មូលដ្ឋាននៃគណនេយ្យ (ត)

ការពន្យល់ពីរបៀបនៃការផ្លាស់ប្តូរទៅ ស.រ.ទ.ហ.អ.ក សម្រាប់សហគ្រាសធុនតូច និងមធ្យម ដែលបានប៉ះពាល់ដល់ការរាយការណ៍ពីស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ លទ្ធផលហិរញ្ញវត្ថុ និងលំហូរទឹកប្រាក់របស់ក្រុមហ៊ុន ត្រូវបានបង្ហាញនៅក្នុងកំណត់សម្គាល់ 27 ។

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះ ត្រូវបានអនុម័តដោយក្រុមប្រឹក្សាភិបាល និងផ្តល់សិទ្ធិផ្សាយនៅថ្ងៃទី 29 ខែ ឧសភា ឆ្នាំ 2020 ។

ព័ត៌មានលម្អិតទាក់ទងនឹងគោលនយោបាយគណនេយ្យសំខាន់ៗរបស់ក្រុមហ៊ុន ត្រូវបានលាតត្រដាងនៅក្នុងកំណត់សម្គាល់ 26 ។

3. រូបិយប័ណ្ណមុខងារ និងរូបិយប័ណ្ណសម្រាប់កំណត់បង្ហាញ

ក្រុមហ៊ុនធ្វើប្រតិបត្តិការអាជីវកម្ម និងកត់ត្រា រាល់បញ្ជីគណនេយ្យរបស់ខ្លួនផ្អែកលើរូបិយប័ណ្ណប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក ។ អ្នកគ្រប់គ្រង បានកំណត់ប្រាក់ដុល្លារអាមេរិកជារូបិយប័ណ្ណមុខងារ និងជារូបិយប័ណ្ណសម្រាប់ធ្វើការបង្ហាញ ព្រោះវាឆ្លុះបញ្ចាំងពីភាពចាំបាច់នៃសេដ្ឋកិច្ច ប្រភពព្រឹត្តិការណ៍ និងកាលៈទេសៈរបស់ក្រុមហ៊ុន ។

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះ ត្រូវបានបង្ហាញជាប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក ដែលជារូបិយប័ណ្ណមុខងាររបស់ក្រុមហ៊ុន ។ តួលេខទាំងអស់ ត្រូវបានបង្គត់ចំនួនមួយដុល្លារអាមេរិក ឬមួយពាន់រៀលដែលជិតបំផុត បើមិនដូច្នេះទេ លុះត្រាតែមានការបង្ហាញផ្សេងពីនោះ ។

4. ការប៉ាន់ស្មាន និងការវិនិច្ឆ័យ

នៅក្នុងការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះ អ្នកគ្រប់គ្រងធ្វើការវិនិច្ឆ័យ ប៉ាន់ស្មាន និងសន្មតដែលមានផលប៉ះពាល់ដល់ការអនុវត្តនូវគោលនយោបាយគណនេយ្យ និងចំនួននៃទ្រព្យសកម្ម បំណុល ចំណូល និងចំណាយដែលបានរាយការណ៍ ។ លទ្ធផលជាក់ស្តែងអាចខុសពីការប៉ាន់ស្មានទាំងនោះ ។

ការប៉ាន់ស្មាន និងការសន្មត់ដែលពាក់ព័ន្ធ ត្រូវបានត្រួតពិនិត្យជាប្រចាំ ។ ការកែប្រែលើការប៉ាន់ស្មាន ត្រូវបានទទួលស្គាល់តាមវិធិសាស្រ្តទស្សនៈវិស័យ ។

ព័ត៌មានអំពីភាពមិនច្បាស់លាស់នៃការសន្មត និងការប៉ាន់ស្មាន ដែលមានហានិភ័យជាសារវន្ត ដែលអាចធ្វើឲ្យមាននិយ័តភាពនៅក្នុងការិយបរិច្ឆេទ ដែលបានបញ្ចប់នៅថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2019 ត្រូវបានកំណត់ដូចខាងក្រោម ទាក់ទងនឹងឱនភាពនៃតម្លៃនៃឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ។

កំណត់សម្គាល់ 26ឆ(vii)៖ ការកំណត់អត្តសញ្ញាណ និងការវាស់វែងលើឱនភាពនៃតម្លៃ ។

ធនាគារពាណិជ្ជកម្មអេស៊ីលីដា ពិអិលស៊ី

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2019

5. ការប្តូររូបិយប័ណ្ណពីប្រាក់ដុល្លារអាមេរិកទៅជាប្រាក់រៀល

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ត្រូវបានបង្ហាញជាប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក ។ ការប្តូររូបិយប័ណ្ណពីប្រាក់ដុល្លារអាមេរិកទៅជាប្រាក់រៀល ត្រូវបានធ្វើឡើងដើម្បីអនុវត្តទៅតាមគោលការណ៍ណែនាំរបស់ធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា ពាក់ព័ន្ធនឹងការរៀបចំ និងការកំណត់បង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ។

ទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលត្រូវបានប្តូរតាមអត្រានាកាលបរិច្ឆេទរាយការណ៍ និង ដើមទុន ត្រូវបានប្តូរតាមអត្រាប្រវត្តិសាស្ត្រ ។ របាយការណ៍លទ្ធផលលម្អិត និងរបាយការណ៍លំហូរទឹកប្រាក់ត្រូវបានប្តូរទៅជាប្រាក់រៀលដោយប្រើប្រាស់អត្រាមធ្យមនៅក្នុងការិយបរិច្ឆេទ ។ ភាពខុសគ្នាដែលកើតឡើងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ ត្រូវបានទទួលស្គាល់ជា "ទុនបម្រុងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ" នៅក្នុងរបាយការណ៍លទ្ធផលលម្អិត ។

ក្រុមហ៊ុនប្រើប្រាស់អត្រាប្តូររូបិយប័ណ្ណដូចខាងក្រោមៈ

			អត្រានាកាលបរិច្ឆេទរាយការណ៍	អត្រាមធ្យម
ថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2019	1 ដុល្លារអាមេរិក	=	4,075 រៀល	4,052 រៀល
ថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2018	1 ដុល្លារអាមេរិក	=	4,018 រៀល	4,045 រៀល
ថ្ងៃទី 1 ខែ មករា ឆ្នាំ 2018	1 ដុល្លារអាមេរិក	=	4,037 រៀល	មិនប្រើ

6. សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូល

	នាថ្ងៃទី 31 ខែធ្នូ		នាថ្ងៃទី 31 ខែធ្នូ	
	2019	2018	2019	2018
	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
សាច់ប្រាក់នៅក្នុងដៃ	84,504	71,790	344,354	288,452
សមតុល្យជាមួយធនាគារនានា	1,635,860	924,828	6,666,129	3,715,959
	1,720,364	996,618	7,010,483	4,004,411

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2019

7. ប្រាក់បញ្ញើ នៅធនាគារនានា

	នាថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ		នាថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ	
	2019	2018	2019	2018
	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
ប្រាក់បញ្ញើមានកាលកំណត់ (មិនមែនជាសាច់ប្រាក់សមមូល)	12,500	12,500	50,938	50,225

ប្រាក់តម្កល់នៅធនាគារ ត្រូវបានវិភាគបន្ថែមដូចខាងក្រោម៖

	នាថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ		នាថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ	
	2019	2018	2019	2018
	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
ក. តាមកាលកំណត់:				
> 3 ទៅ 12 ខែ	12,500	12,500	50,938	50,225

ខ. តាមអត្រាការប្រាក់ (ក្នុង 1 ឆ្នាំ)៖

	2019	2018
ប្រាក់បញ្ញើមានកាលកំណត់	3.25%	3.25%

ឥណទានពលរដ្ឋរុងរឿង អិលធីឌី

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2019

8. ប្រាក់តម្កល់តាមច្បាប់

យោងតាមប្រកាសរបស់ធនាគារជាតិនៃកម្ពុជាលេខ ធ7-01-136 ចុះថ្ងៃទី 15 ខែ តុលា ឆ្នាំ 2001 គ្រឹះស្ថានមីក្រូហិរញ្ញវត្ថុតម្រូវឲ្យរក្សាប្រាក់តម្កល់តាមច្បាប់ចំនួន5%នៃដើមទុនចុះបញ្ជីរបស់ខ្លួនជាមួយធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា ។ ប្រាក់តម្កល់នេះ គឺមិនអាចប្រើប្រាស់ក្នុងប្រតិបត្តិការប្រចាំថ្ងៃរបស់ខ្លួនបានឡើយ ប៉ុន្តែក្រុមហ៊ុនអាចដកវិញបាន នៅពេលដែលក្រុមហ៊ុនសម្រេចចិត្តឈប់ធ្វើអាជីវកម្មនៅក្នុងព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជាដោយស្ម័គ្រចិត្ត ។

ប្រាក់តម្កល់តាមច្បាប់ រក្សានៅធនាគារជាតិនៃកម្ពុជាជាប្រាក់ដុល្លារអាមេរិកនេះ ទទួលបានអត្រាការប្រាក់ 3/8 នៃ Libor rate សម្រាប់រយៈពេល 6ខែ ។

9. ឥណទានផ្តល់ដល់អតិថិជន-សុទ្ធ

	នាថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ		នាថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ	
	2019	2018	2019	2018
	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
ឥណទានឯកត្តជន	5,697,001	6,664,417	23,215,278	26,777,628
ឥណទានបុគ្គលិក	44,047	5,824	179,492	23,401
	5,741,048	6,670,241	23,394,770	26,801,029
ដកៈ សំវិធានធននៃការខាតបង់លើឱនភាពនៃតម្លៃ	(570,935)	(889,750)	(2,326,560)	(3,575,016)
	5,170,113	5,780,491	21,068,210	23,226,013

បម្រែបម្រួលនៃសំវិធានធនការខាតបង់លើឱនភាពនៃតម្លៃមានដូចខាងក្រោមៈ

	នាថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ		នាថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ	
	2019	2018	2019	2018
	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
នាថ្ងៃទី 1 ខែ មករា	889,750	868,561	3,575,016	3,506,381
សំវិធានធនបន្ថែមនៅក្នុងឆ្នាំ	88,347	367,026	357,982	1,484,620
ការលុបចោល	(407,162)	(345,837)	(1,649,820)	(1,398,911)
លម្អៀងលើការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	43,382	(17,074)
នាថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ	570,935	889,750	2,326,560	3,575,016

9. ឥណទានផ្តល់ដល់អតិថិជន-សុទ្ធ (ត)

ឥណទានផ្តល់ដល់អតិថិជនត្រូវបានវិភាគដូចខាងក្រោម៖

	នាថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ		នាថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ	
	2019	2018	2019	2018
	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
(ក) តាមកាលកំណត់៖				
រយៈពេល 1 ខែ	-	168,451	-	676,836
2 ទៅ 3 ខែ	-	110,503	-	444,002
4 ទៅ 12 ខែ	1,874,614	1,474,998	7,639,052	5,926,542
លើស 12 ខែ	3,866,434	4,916,289	15,755,718	19,753,649
	5,741,048	6,670,241	23,394,770	26,801,029
(ខ) តាមវិស័យសេដ្ឋកិច្ច៖				
កសិកម្ម	2,929,753	4,388,186	11,938,743	17,631,732
សេវាកម្ម	80,580	114,285	328,364	459,197
ផ្សេងៗ	2,730,715	2,167,770	11,127,663	8,710,100
	5,741,048	6,670,241	23,394,770	26,801,029
(គ) តាមនិវាសនដ្ឋាន៖				
និវាសនជន	5,741,048	6,670,241	23,394,770	26,801,029
(ឃ) តាមទំនាក់ទំនង៖				
អតិថិជនខាងក្រៅ	5,011,541	6,056,031	20,422,028	24,333,133
ភាគីពាក់ព័ន្ធ	685,460	608,386	2,793,250	2,444,495
ឥណទានបុគ្គលិក	44,047	5,824	179,492	23,401
	5,741,048	6,670,241	23,394,770	26,801,029

ធនាគារពាណិជ្ជកម្ម អេស ប៊ី អាយ

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2019

9. ឥណទានផ្តល់ដល់អតិថិជន-សុទ្ធ (ត)

ឥណទានផ្តល់ដល់អតិថិជនត្រូវបានវិភាគដូចខាងក្រោម៖ (ត)

	នាថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ		នាថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ	
	2019	2018	2019	2018
	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
(ង) តាមទីតាំងភូមិសាស្ត្រ៖				
ភ្នំពេញ	755,913	614,267	3,080,345	2,468,125
បាត់ដំបង	2,411,619	3,439,544	9,827,347	13,820,087
ពោធិ៍សាត់	798,178	1,098,944	3,252,576	4,415,558
តាកែវ	1,007,792	768,291	4,106,752	3,086,993
បន្ទាយមានជ័យ	767,546	749,195	3,127,750	3,010,266
	5,741,048	6,670,241	23,394,770	26,801,029
(ច) តាមរូបិយប័ណ្ណ៖				
ប្រាក់រៀល	550,459	642,528	2,243,120	2,581,678
ប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក	4,242,219	5,084,404	17,287,042	20,429,135
ប្រាក់បាត	948,370	943,309	3,864,608	3,790,216
	5,741,048	6,670,241	23,394,770	26,801,029

	2019	2018
(ឆ) តាមអត្រាការប្រាក់ (ប្រចាំឆ្នាំ)		
អតិថិជនខាងក្រៅ	12.00% - 32.40%	17.40% - 33.60%
ភាគីពាក់ព័ន្ធ	12.00%	12.00%
ឥណទានបុគ្គលិក	12.00%	12.00%

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2019

10. ទ្រព្យសកម្មផ្សេងៗ

	នាថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ		នាថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ	
	ឆ្នាំ 2019 ដុល្លារអាមេរិក	ឆ្នាំ 2018 ដុល្លារអាមេរិក	ឆ្នាំ 2019 ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ឆ្នាំ 2018 ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
ចំណាយបង់មុន	28,284	26,988	115,257	108,438
បុរេប្រទានទៅម្ចាស់ភាគហ៊ុន (*)	70,500	60,300	287,288	242,285
ផ្សេងៗ	14,528	12,232	59,202	49,148
	113,312	99,520	461,747	399,871

(*) បុរេប្រទានទៅម្ចាស់ភាគហ៊ុនគឺគ្មានការធានា គ្មានការប្រាក់ និង សងត្រលប់តាមតំរូវការ ។

ធនាគារពាណិជ្ជរុងរឿង អិលធីឌី

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2019

11. ទ្រព្យ និងបរិក្ខារ

2019	ការកែលំអអគារ ដុល្លារអាមេរិក	យានយន្ត ដុល្លារអាមេរិក	គ្រឿងសង្ហារឹម និង គ្រឿងបំពាក់ ដុល្លារអាមេរិក	កុំព្យូទ័រ និងបរិក្ខារការិយាល័យ ដុល្លារអាមេរិក	សរុប ដុល្លារអាមេរិក	សរុប ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
ថ្លៃដើម						
នាថ្ងៃទី 1 ខែ មករា ឆ្នាំ 2019	9,093	14,125	32,417	68,772	124,407	499,867
ការទិញបន្ថែម	214	-	938	3,944	5,096	20,649
ការលុបចោល	(6,149)	(1,777)	(16,094)	(24,056)	(48,076)	(194,804)
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	-	6,103
នាថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2019	3,158	12,348	17,261	48,660	81,427	331,815
ដក: **រំលស់បង្គរ**						
នាថ្ងៃទី 1 ខែ មករា ឆ្នាំ 2019	7,672	5,415	23,213	42,452	78,752	316,425
រំលស់ក្នុងការិយបរិច្ឆេទ	630	2,558	5,773	13,544	22,505	91,190
ការលុបចោល	(6,124)	(769)	(16,094)	(22,757)	(45,744)	(185,354)
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	-	3,954
នាថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2019	2,178	7,204	12,892	33,239	55,513	226,215
តម្លៃយោង						
នាថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2019	980	5,144	4,369	15,421	25,914	105,600

ធនាគារពាណិជ្ជកម្មក្រៅប្រទេស អេសប៊ីអាយ

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2019

11. ទ្រព្យ និងបរិក្ខារ (ត)

2018	ការកែលំអអគារ ដុល្លារអាមេរិក	យានយន្ត ដុល្លារអាមេរិក	គ្រឿងសង្ហារឹម និង គ្រឿងបំពាក់ ដុល្លារអាមេរិក	កុំព្យូទ័រ និងបរិក្ខារ ការិយាល័យ ដុល្លារអាមេរិក	សរុប ដុល្លារអាមេរិក	សរុប ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
ថ្លៃដើម						
នាថ្ងៃទី 1 ខែ មករា ឆ្នាំ 2018	9,093	23,248	64,047	100,883	197,271	796,383
ការទិញបន្ថែម	-	-	299	6,807	7,106	28,744
ការលុបចោល	-	(9,123)	(31,929)	(38,918)	(79,970)	(323,479)
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	-	(1,781)
នាថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2018	9,093	14,125	32,417	68,772	124,407	499,867
ដក: **រំលស់បង្គរ**						
នាថ្ងៃទី 1 ខែ មករា ឆ្នាំ 2018	5,536	10,954	43,596	64,198	124,284	501,735
រំលស់ក្នុងការិយបរិច្ឆេទ	2,136	3,584	11,546	17,172	34,438	139,302
ការលុបចោល	-	(9,123)	(31,929)	(38,918)	(79,970)	(323,479)
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	-	(1,133)
នាថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2018	7,672	5,415	23,213	42,452	78,752	316,425
តម្លៃយោង						
នាថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2018	1,421	8,710	9,204	26,320	45,655	183,442

ធនាគារពាណិជ្ជក្រៅប្រទេស អិលធីឌី

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2019

12. ទ្រព្យសកម្មអរូបី

	កុំព្យូទ័រសូហ្វវែរ			
	2019 ដុល្លារអាមេរិក	2018 ដុល្លារអាមេរិក	2019 ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	2018 ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
ថ្លៃដើម				
នាថ្ងៃទី 1 ខែ មករា	6,750	6,750	27,122	27,250
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	384	(128)
នាថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ	6,750	6,750	27,506	27,122
ដក: **រំលស់បង្គរ**				
នាថ្ងៃទី 1 ខែ មករា	6,346	4,659	25,499	18,808
រំលស់សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ	404	1,687	1,637	6,824
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	370	(133)
នាថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ	6,750	6,346	27,506	25,499
តម្លៃយោង				
នាថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ	-	404	-	1,623

13. ប្រាក់កម្ចី

	នាថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ		នាថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ	
	2019 ដុល្លារអាមេរិក	2018 ដុល្លារអាមេរិក	2019 ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	2018 ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
ភាគីពាក់ព័ន្ធ	302,000	302,000	1,230,650	1,213,436
ភាគីមិនពាក់ព័ន្ធ	-	283,492	-	1,139,071
	302,000	585,492	1,230,650	2,352,507

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2019

13. ប្រាក់កម្ចី (ត)

ប្រាក់កម្ចីត្រូវបានធ្វើការវិភាគដូចខាងក្រោម៖

	នាថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ		នាថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ	
	2019	2018	2019	2018
	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
ក. តាមកាលកំណត់:				
ពី 3 ទៅ 12 ខែ	-	83,492	-	335,471
ពី 1 ទៅ 5 ឆ្នាំ	302,000	502,000	1,230,650	2,017,036
	302,000	585,492	1,230,650	2,352,507

	2019	2018
ខ. តាមអត្រាការប្រាក់ (ក្នុងមួយឆ្នាំ)៖		
ដុល្លារអាមេរិក	9.41%	9.41% - 11.05%

14. បំណុលផ្សេងៗ

	នាថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ		នាថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ	
	2019	2018	2019	2018
	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
បំណុលពន្ធផ្សេងៗ	3,606	5,701	14,694	22,907
បំណុលផ្សេងៗ	21,221	8,987	86,476	36,109
	24,827	14,688	101,170	59,016

ធនាគារពាណិជ្ជកម្មក្រុងថៃ អិលធីឌី

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2019

15. ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ

ក. ពន្ធពន្យារជាទ្រព្យសកម្ម - សុទ្ធ

	នាថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ		នាថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ	
	2019	2018	2019	2018
	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
ពន្ធពន្យារលើទ្រព្យសកម្ម - សុទ្ធ	137,991	159,670	562,313	641,554

ពន្ធពន្យារជាទ្រព្យសកម្ម/(បំណុល)កើតឡើងពីគណនីដូចខាងក្រោម៖

	2019		2018	
	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
សំវិធានធនលើឱនភាពនៃតម្លៃ	93,238	129,982	379,945	522,267
ចំណូលមិនទាន់បានទទួលស្គាល់	35,331	36,052	143,973	144,857
រំលស់	4,074	3,364	16,602	13,517
(ចំណេញ)/ខាតពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ ដែលមិនទាន់បានទទួលស្គាល់	5,348	(9,728)	21,793	(39,087)
	137,991	159,670	562,313	641,554

បម្រែបម្រួលនៃពន្ធពន្យារជាទ្រព្យសកម្មមានដូចខាងក្រោម៖

	2019	2018	2019	2018
	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
នាថ្ងៃទី 1 មករា	159,670	192,080	641,554	775,427
ការទទួលស្គាល់ក្នុងចំណេញ ឬ ខាត	(21,679)	(32,410)	(87,843)	(131,098)
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	8,602	(2,775)
នាថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ	137,991	159,670	562,313	641,554

15. ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ (ត)

ខ បំណុលពន្ធលើប្រាក់ចំណេញប្រចាំឆ្នាំ/ (ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញប្រចាំឆ្នាំជាទ្រព្យសកម្ម)

	2019 ដុល្លារអាមេរិក	2018 ដុល្លារអាមេរិក	2019 ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	2018 ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
នាថ្ងៃទី 1 មករា	(16,476)	24,441	(66,201)	98,668
ចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ	59,994	37,825	243,096	153,003
ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញបានបង់	(13,181)	(78,742)	(53,409)	(318,511)
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	137	639
នាថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ	30,337	(16,476)	123,623	(66,201)

អនុលោមតាមច្បាប់សារពើពន្ធនៃព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា ក្រុមហ៊ុនមានកាតព្វកិច្ចបង់ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញដោយគណនាតាមអត្រា 20% នៃប្រាក់ចំណេញជាប់ពន្ធ ឬក៏បង់ពន្ធអប្បបរមាដោយគណនាតាមអត្រា 1% នៃប្រាក់ចំណូលដុល នៅពេលដែលពន្ធមួយណាមានចំនួនធំជាង ។

គ ចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណូល

	2019 ដុល្លារអាមេរិក	2018 ដុល្លារអាមេរិក	2019 ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	2018 ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញប្រចាំឆ្នាំ	59,994	37,825	243,096	153,003
ពន្ធពន្យា	21,679	32,410	87,843	131,098
ចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណូល	81,673	70,235	330,939	284,101

ធនាគារពាណិជ្ជក្រៅប្រទេស ខេមបូឌីយ៉ា

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2019

15. ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ (ត)

គ ចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណូល (ត)

ការផ្ទៀងផ្ទាត់ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញដែលត្រូវបានគណនាតាមអត្រាពន្ធផ្លូវការ 20% ចំពោះចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណេញដូចបានបង្ហាញនៅក្នុងប្រាក់ចំណេញ ឬខាត ដូចខាងក្រោម:

	2019			2018		
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	%	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	%
ប្រាក់ចំណេញមុនដកពន្ធ	393,549	1,594,661		232,589	940,823	
ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញផ្អែកតាមអត្រាពន្ធជាផ្លូវការ 20%	78,710	318,932	20%	46,518	188,165	20%
ចំណាយមិនអាចកាត់កងបាន	2,963	12,007	1%	2,384	9,643	1%
ផ្សេងៗ	-	-	-	21,333	86,293	9%
ចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ	81,673	330,939	21%	70,235	284,101	30%

ការគណនាចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណេញនឹងត្រូវមានការត្រួតពិនិត្យ និងអនុម័តដោយអាជ្ញាធរពន្ធដារ ។

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2019

16. ដើមទុន

	នាថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ		នាថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ	
	2019	2018	2019	2018
	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
ដើមទុនបានចុះបញ្ជី និងបានបង់រួច ទាំងស្រុង ចំនួន 25,955 ភាគហ៊ុន និងមានតម្លៃចារឹក119ដុល្លារ អាមេរិកក្នុងមួយភាគហ៊ុន				
ឧកញ៉ា ភូ ពុយ (100%)	3,088,645	3,088,645	12,468,860	12,468,860

17. ទុនបម្រុងតាមបទប្បញ្ញត្តិ

ទុនបម្រុងតាមបទប្បញ្ញត្តិ តំណាងឲ្យភាពខុសគ្នានៃសំវិធានធនរវាងឱនភាពលើតម្លៃនៃឥណទានដោយអនុលោមតាមស្តង់ដាររបាយការណ៍ទាក់ទងនឹងហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា សម្រាប់សហគ្រាសធនតូច និងមធ្យម និងសំវិធានធនតាមបទប្បញ្ញត្តិដោយអនុលោមតាមធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា ។

18. ចំណូលពីការប្រាក់

	2019	2018	2019	2018
	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
ឥណទានផ្តល់ដល់អតិថិជន	1,162,847	1,624,430	4,711,856	6,570,820
ប្រាក់បញ្ញើនៅធនាគារនានា	1,286	1,626	5,211	6,577
	1,164,133	1,626,056	4,717,067	6,577,397

19. ចំណាយលើការប្រាក់

	2019	2018	2019	2018
	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
ការប្រាក់នៃប្រាក់កម្ចី	47,390	171,617	192,024	694,191

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2019

20. ចំណូលផ្សេងៗ

	2019 ដុល្លារអាមេរិក	2018 ដុល្លារអាមេរិក	2019 ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	2018 ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
ការប្រមូលបានមកវិញពីឥណទានដែលបានលុបចោល	160,343	57,299	649,710	231,775
ចំណេញពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណបរទេស	75,377	-	305,428	-
ចំណូលផ្សេងៗ	33,830	28,362	137,079	114,724
	269,550	85,661	1,092,217	346,499

21. ចំណាយលើបុគ្គលិក

	2019 ដុល្លារអាមេរិក	2018 ដុល្លារអាមេរិក	2019 ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	2018 ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
ប្រាក់បៀវត្សរ៍	481,249	520,614	1,950,020	2,105,884
អត្ថប្រយោជន៍ផ្សេងៗ	18,009	(5,781)	72,972	(23,384)
ចំណាយលើការបណ្តុះបណ្តាល	5,533	2,411	22,420	9,752
ផ្សេងៗ	9,465	10,959	38,353	44,329
	514,256	528,203	2,083,765	2,136,581

ធនាគារពលរដ្ឋខេមរៀង អិលធីឌី

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2019

22. ចំណាយប្រតិបត្តិការផ្សេងៗ

	2019 ដុល្លារអាមេរិក	2018 ដុល្លារអាមេរិក	2019 ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	2018 ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
ចំណាយលើការជួល	87,798	92,533	355,757	374,296
កម្រៃក្រុមប្រឹក្សាភិបាល	53,000	50,600	214,756	204,677
កម្រៃវិជ្ជាជីវៈ	63,321	42,926	256,577	173,636
ចំណាយប្រេងឥន្ធនៈ និង ប្រតិបត្តិការយានយន្ត	30,664	40,497	124,251	163,810
ចំណាយលើការធ្វើដំណើរ និងដឹកជញ្ជូន	27,125	24,613	109,911	99,560
ចំណាយលើការទំនាក់ទំនង	16,735	18,828	67,810	76,159
ចំណាយទឹក ភ្លើង	15,701	16,610	63,620	67,187
ចំណាយលើធានារ៉ាប់រង	10,016	11,009	40,585	44,530
ចំណាយការកម្សាន្ត	9,133	5,045	37,007	20,407
ចំណាយទីផ្សារ និង ការផ្សាយពាណិជ្ជកម្ម	5,268	1,869	21,346	7,560
ចំណាយលើការបោះពុម្ពនិង សម្ភារ	5,099	12,223	20,661	49,442
កម្រៃសមាជិកភាព	3,447	3,315	13,967	13,409
ទ្រព្យសកម្មដែលមានតម្លៃទាប	2,979	4,220	12,071	17,070
ចំណាយលើសោហ៊ុយធនាគារ	2,876	7,472	11,654	30,224
ចំណាយលើការពិន័យ	1,230	1,835	4,984	7,423
ចំណាយជួសជុល និងថែទាំ	458	938	1,856	3,794
ខាតលើការប្តូររូបិយប័ណ្ណបរទេស	-	4,603	-	18,621
ចំណាយផ្សេងៗ	32,382	37,021	131,212	149,750
	367,232	376,157	1,488,025	1,521,555

ធនាគារពលរដ្ឋខេមរើង អិលធីឌី

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2019

23. សម្ព័ន្ធញាតិ

ក. អត្តសញ្ញាណរបស់សម្ព័ន្ធញាតិ

ទំនាក់ទំនាក់របស់សម្ព័ន្ធញាតិជាមួយនិងក្រុមហ៊ុន មានដូចខាងក្រោម៖

ទំនាក់ទំនង	**សម្ព័ន្ធញាតិ**
ភាគទុនិក	យោងតាមកំណត់សម្គាល់ 16
អ្នកគ្រប់គ្រងសំខាន់ៗ	រាល់អភិបាលនៃក្រុមហ៊ុនដែលជាអ្នកធ្វើការសម្រេចចិត្តសំខាន់ៗ ដែលទាក់ទងទៅនឹងទិសដៅយុទ្ធសាស្ត្រ និងបុគ្គលិកគណៈគ្រប់គ្រងជាន់ខ្ពស់របស់ក្រុមហ៊ុន (រួមបញ្ចូលទាំងសមាជិកគ្រួសារ)

ខ. ប្រតិបត្តិការនិងសមតុល្យជាមួយសម្ព័ន្ធញាតិ

(i) ប្រតិបត្តិការជាមួយសម្ព័ន្ធញាតិ

	2019 ដុល្លារអាមេរិក	2018 ដុល្លារអាមេរិក	2019 ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	2018 ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
ចំណូលពីការប្រាក់	50,881	5,363	207,341	21,693
ចំណាយការប្រាក់	28,235	48,113	114,409	194,617
ការទូទាត់ប្រាក់កម្ចី	-	(700,000)	-	(2,831,500)

(ii) អត្ថប្រយោជន៍របស់អ្នកគ្រប់គ្រងសំខាន់ៗ

	2019 ដុល្លារអាមេរិក	2018 ដុល្លារអាមេរិក	2019 ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	2018 ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
ប្រាក់បៀវត្សរ៍ និង អត្ថប្រយោជន៍	197,376	188,174	799,768	761,164
កម្រៃសម្រាប់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល	53,000	50,600	214,756	204,677
	250,376	238,774	1,014,524	965,841

គ្រឹះស្ថានមីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ អិលអូអិលស៊ី

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2019

23. សម្ព័ន្ធញាតិ (ត)

ខ. ប្រតិបត្តិការនិងសមតុល្យជាមួយសម្ព័ន្ធញាតិ (ត)

(iii) សមតុល្យជាមួយសម្ព័ន្ធញាតិ

	2019 ដុល្លារអាមេរិក	2018 ដុល្លារអាមេរិក	2019 ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	2018 ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
ឥណទានផ្តល់ដល់សម្ព័ន្ធញាតិ (កំណត់សម្គាល់ 9)	685,460	608,386	2,793,250	2,444,495
បុរេប្រទានទៅម្ចាស់ភាគហ៊ុន (កំណត់សម្គាល់ 10)	70,500	60,300	287,288	242,285
ប្រាក់កម្ចី (កំណត់សម្គាល់ 13)	302,000	302,000	1,230,650	1,213,436

24. កិច្ចសន្យា និងយថាភាព

ក. កិច្ចសន្យាភតិសន្យាប្រតិបត្តិការ

ក្រុមហ៊ុនមានភតិសន្យាប្រតិបត្តិការ ទៅលើការជួលការិយាល័យកណ្តាល និងសាខាដែលការចំណាយលើថ្លៃជួលអប្បបរមាមានដូចខាងក្រោម៖

	នាថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ		នាថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ	
	ឆ្នាំ 2019 ដុល្លារអាមេរិក	ឆ្នាំ 2018 ដុល្លារអាមេរិក	ឆ្នាំ 2019 ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)	ឆ្នាំ 2018 ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 5)
តិចជាង 1 ឆ្នាំ	91,302	70,389	372,056	282,823
1 ទៅ 5 ឆ្នាំ	41,305	32,167	168,318	129,247
	132,607	102,556	540,374	412,070

ធនាគារពលរដ្ឋរុងរឿង អិលធីឌី

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2019

24. កិច្ចសន្យា និងយថាភាព (ត)

ខ. យថាភាពលើពន្ធ

ប្រព័ន្ធពន្ធដារនៅក្នុងព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា មានលក្ខណៈថ្មី ហើយពន្ធទាំងនេះតែងតែមានការផ្លាស់ប្តូរ ជាញឹកញាប់ហើយតែងតែមានភាពមិនច្បាស់លាស់ ភាពផ្ទុយគ្នានិងស្ថិតនៅក្រោមបំណកស្រាយបំភ្លឺ ។ ជាទូទៅ តែងតែកើតឡើងនូវភាពខុសគ្នាចំពោះការបកស្រាយបំភ្លឺក្នុងចំណោមអាជ្ញាធរពន្ធដារ និង យុត្តាធិការ ។ ពន្ធត្រូវស្ថិតក្រោមការត្រួតពិនិត្យ និងធ្វើការតាមដានអង្កេត ដោយក្រុមអាជ្ញាធរ ជាច្រើនដែលអាចផ្តល់នូវលទ្ធភាពតាមច្បាប់ក្នុងការដាក់ពិន័យ ដាក់ទណ្ឌកម្ម និងបង់ការប្រាក់ ។

បញ្ហាទាំងនេះ អាចបង្កើតឲ្យមានហានិភ័យពន្ធ នៅក្នុងព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជាមានលក្ខណៈធំជាងនៅប្រទេសដទៃទៀត ។ អ្នកគ្រប់គ្រងជឿជាក់ថា ការធ្វើសំវិធានធនមានលក្ខណៈគ្រប់គ្រាន់ដោយផ្អែកទៅ លើការបកស្រាយនៃនីតិកម្មពន្ធ ។ ក៏ប៉ុន្តែអាជ្ញាធរជាប់ពាក់ព័ន្ធ អាចនឹងមានបំណកស្រាយខុសគ្នា ហើយផលប៉ះពាល់អាចមានទំហំធំ ។

25. តម្លៃសមស្របនៃទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលហិរញ្ញវត្ថុ

តម្លៃសមស្រប សំដៅទៅលើតម្លៃដែលទ្រព្យសកម្មអាចត្រូវបានដោះដូរ ឬបំណុលអាចត្រូវបានទូទាត់តាមមូលដ្ឋានធម្មតា ។ ដោយសារតម្លៃសមស្របដែលអាចផ្ទៀងផ្ទាត់បាន មិនអាចរកបាន ដូច្នេះ តម្លៃសមស្របសម្រាប់ទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលហិរញ្ញវត្ថុមួយភាគធំ មិនអាចរកបានទេ ។ ហេតុនេះ តម្លៃសមស្រប ផ្អែកលើការសន្មតរបស់អ្នកគ្រប់គ្រងដោយយោងតាមប្រភេទនៃទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលទាំងនោះ។ តាមមតិយោបល់របស់អ្នកគ្រប់គ្រង តម្លៃយោងនៃទ្រព្យសកម្ម និងបំណុល ដែលបានបង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ មានតម្លៃប្រហាក់ប្រហែល នឹងតម្លៃសមស្រប ។

26. គោលនយោបាយគណនេយ្យសំខាន់ៗ

គោលនយោបាយគណនេយ្យសំខាន់ៗ ដែលបានបង្ហាញនៅខាងក្រោមនេះ ត្រូវបានអនុវត្តដោយសង្គតិភាព នៅគ្រប់ការិយបរិច្ឆេទ ដែលបានបង្ហាញក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុទាំងនេះ និងនៅក្នុងការរៀបចំរបាយការណ៍ស្ថានហិរញ្ញវត្ថុនៅថ្ងៃទី1 ខែ មករា ឆ្នាំ 2018 សម្រាប់គោលបំណងអន្តរកាលទៅកេ ស.រ.ទ.ហ.អ.ក សម្រាប់សហគ្រាសធនតូច និងមធ្យម លើកលែងតែមានការបង្ហាញផ្សេងពីនេះ ។

(ក) មូលដ្ឋាននៃការវាស់វែង

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន ត្រូវបានរៀបចំឡើងទៅតាមមូលដ្ឋានថ្លៃដើមដំបូង ។

26. គោលនយោបាយគណនេយ្យសំខាន់ៗ (ត)

(ខ) ប្រតិបត្តិការជារូបិយប័ណ្ណបរទេស

សកម្មភាពប្រតិបត្តិការជារូបិយប័ណ្ណក្រៅពីប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក ត្រូវបានប្តូរទៅជាប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក ដោយប្រើអត្រាប្តូរប្រាក់នៅថ្ងៃប្រតិបត្តិការនោះ ។

ទ្រព្យសកម្មនិងបំណុលរូបិយវត្ថុនាកាលបរិច្ឆេទរាយការណ៍ដែលជារូបិយប័ណ្ណក្រៅពីប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក ត្រូវបានប្តូរទៅជាប្រាក់ដុល្លារអាមេរិកដោយប្រើអត្រានាកាលបរិច្ឆេទរាយការណ៍ ។ ភាពលម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណបរទេសត្រូវបានទទួលស្គាល់នៅក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត ។ ធាតុមិនមែនរូបិយវត្ថុ ត្រូវបានវាស់វែងផ្អែកលើមូលដ្ឋានថ្លៃដើមដំបូង ដែលជារូបិយប័ណ្ណបរទេសផ្សេងទៀត ត្រូវបានប្តូរដោយប្រើអត្រាប្តូរប្រាក់នៅកាលបរិច្ឆេទនៃប្រតិបត្តិការដំបូង។

(គ) ការប្រាក់

ចំណូលការប្រាក់ និងចំណាយការប្រាក់ត្រូវបានទទួលស្គាល់នៅក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត ដោយប្រើវិធីសាស្ត្រការប្រាក់ប្រសិទ្ធភាព ។ "អត្រាការប្រាក់ប្រសិទ្ធភាព" គឺជាអត្រាដែលអាចធ្វើអប្បហារសាច់ប្រាក់ដែលរំពឹងថានឹងទូទាត់ ឬនឹងត្រូវទទួល តាមរយៈអាយុកាលរំពឹងទុករបស់ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ឬបំណុលហិរញ្ញវត្ថុ (ឬ ក្នុងករណីណាមួយ ដែលមានរយៈពេលខ្លី) តាមតម្លៃយោងនៃទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ឬបំណុលហិរញ្ញវត្ថុនោះ ។

នៅពេលគណនាអត្រាការប្រាក់ប្រសិទ្ធភាព ក្រុមហ៊ុនធ្វើការប៉ាន់ស្មានលើលំហូរទឹកប្រាក់នាពេលអនាគតដោយពិចារណារាល់លក្ខខណ្ឌទាំងអស់របស់កិច្ចសន្យាហិរញ្ញវត្ថុ ប៉ុន្តែមិនរាប់បញ្ចូលនូវការរំពឹងទុកលើការខាតបង់ឥណទាននោះទេ ។

ការគណនាអត្រាការប្រាក់ប្រសិទ្ធភាព រួមបញ្ចូលនូវថ្លៃដើមប្រតិបត្តិការ និងកម្រៃទាំងអស់ដែលបានបង់ ឬទទួល ដែលជាផ្នែកនៃអត្រាការប្រាក់ប្រសិទ្ធភាព ។ ថ្លៃដើមប្រតិបត្តិការរួមមាន ការចំណាយបន្ថែមដែលពាក់ព័ន្ធផ្ទាល់ទៅនឹងការទិញ ឬការបោះផ្សាយទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ឬបំណុលហិរញ្ញវត្ថុ ។

(ឃ) កម្រៃ និងជើងសារ

ចំណូល និងចំណាយកម្រៃ និងជើងសារ ដែលជាផ្នែកនៃអត្រាការប្រាក់ប្រសិទ្ធភាព របស់ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ និងបំណុលហិរញ្ញវត្ថុ ត្រូវបានរួមបញ្ចូលទៅក្នុងអត្រាការប្រាក់ប្រសិទ្ធភាព ។

ចំណូលកម្រៃ និងជើងសារផ្សេងទៀត ត្រូវបានទទួលស្គាល់នៅពេលបានបំពេញសេវាកម្ម ។ ប្រសិនបើឥណទានជាប់កិច្ចសន្យាមិនត្រូវបានគេរំពឹងថានឹងមានលទ្ធផលក្នុងការដកប្រាក់ឥណទាននោះ នៅពេលដែលតម្លៃកិច្ចសន្យាឥណទានភាគីពាក់ព័ន្ធ ត្រូវបានទទួលស្គាល់ដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានថេរក្នុងការិយបរិច្ឆេទកិច្ចសន្យា ។ ចំណាយកម្រៃផ្សេងៗ និងជើងសារពាក់ព័ន្ធយ៉ាងពិតប្រាកដទៅលើប្រតិបត្តិការ នឹងថ្លៃសេវាកម្មដែលត្រូវបានចំណាយនៅពេលសេវាកម្មត្រូវបានទទួល ។

ធនាគារពាណិជ្ជកម្ម អ៊ែលធីធី

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2019

26. គោលនយោបាយគណនេយ្យសំខាន់ៗ (ត)

(ង) ភតិសន្យា

ការទូទាត់លើភតិសន្យាត្រូវទទួលស្គាល់ក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាតតាមមូលដ្ឋានដករំលោះថេរក្នុងអំឡុងពេលនៃភតិសន្យា ។ ការលើកទឹកចិត្តភតិសន្យាដែលបានទទួល ត្រូវទទួលស្គាល់ជាការរួមបញ្ចូលផ្នែកនៃការចំណាយភតិសន្យាសរុបក្នុងអំឡុងពេលនៃភតិសន្យា ។

(ច) ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ

ចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណេញរួមមានពន្ធលើប្រាក់ចំណេញប្រចាំឆ្នាំ និងពន្ធពន្យារ ។ វាត្រូវបានទទួលស្គាល់ជាចំណេញ ឬខាតនៅក្នុងរបាយការណ៍លទ្ធផលលម្អិត លើកលែងតែធាតុណាបានទទួលស្គាល់ដោយផ្ទាល់ក្នុងមូលធន ឬនៅក្នុងរបាយការណ៍លម្អិតផ្សេងៗទៀត ។

(i) ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញប្រចាំឆ្នាំ

ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញប្រចាំឆ្នាំ រួមមានពន្ធដែលត្រូវបង់ឬទទួល លើប្រាក់ចំណេញ ឬខាតជាប់ពន្ធប្រចាំឆ្នាំនិងនិយ័តភាពទាំងឡាយទៅលើពន្ធត្រូវបង់ ឬត្រូវទទួលពីការិយបរិច្ឆេទមុន ។ ចំនួនពន្ធលើប្រាក់ចំណេញដែលត្រូវបង់ ឬត្រូវទទួល គឺជាការប៉ាន់ស្មានដ៏ល្អបំផុតនៃចំនួនពន្ធដែលរំពឹងថានឹងត្រូវទូទាត់ ឬបានទទួលដែលបានបញ្ជាក់ពីភាពមិនប្រាកដប្រជាទាក់ទងនឹងពន្ធលើប្រាក់ចំណូល ប្រសិនបើមាន ។ ការវាស់វែងដោយប្រើប្រាស់អត្រាពន្ធដែលបានអនុម័តជាធរមាននៅកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍ ។

(ii) ពន្ធពន្យារ

ពន្ធពន្យារត្រូវបានទទួលស្គាល់ដោយផ្អែកលើភាពលម្អៀងបណ្តោះអាសន្ន រវាងតម្លៃយោងរបស់ទ្រព្យសកម្ម និងបំណុល នៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ និងតម្លៃយោងសម្រាប់ការគិតពន្ធ ។

ពន្ធពន្យារជាទ្រព្យសកម្ម ត្រូវទទួលស្គាល់ចំពោះការខាតបង់ពន្ធមិនទាន់បានប្រើប្រាស់ឥណទានពន្ធ និងភាពលម្អៀងបណ្តោះអាសន្នដែលអាចកាត់កងបាន ត្រឹមកម្រិតដែលប្រាក់ចំណេញជាប់ពន្ធនាពេលអនាគតអាចប្រើប្រាស់សម្រាប់កាត់កងជាមួយភាពលម្អៀងបណ្តោះអាសន្ននោះបាន ។ ពន្ធពន្យារជាទ្រព្យសកម្មត្រូវបានត្រួតពិនិត្យនៅរៀងរាល់កាលបរិច្ឆេទរាយការណ៍ និងត្រូវបានកាត់បន្ថយក្នុងករណីមិនអាចប្រើប្រាស់នូវអត្ថប្រយោជន៍ពន្ធទាំងនោះបាន ។

ពន្ធពន្យារជាទ្រព្យសកម្មដែលមិនទទួលស្គាល់ ត្រូវបានត្រួតពិនិត្យនៅរៀងរាល់កាលបរិច្ឆេទរាយការណ៍ហើយត្រូវបានកត់ត្រាក្នុងចំនួនដែលអាចនឹងមានប្រាក់ចំណេញជាប់ពន្ធនាពេលអនាគតអាចប្រើបាន ។

ពន្ធពន្យារជាទ្រព្យសកម្មត្រូវវាស់វែងតាមអត្រាពន្ធ ដែលរំពឹងថានឹងត្រូវប្រើចំពោះភាពលម្អៀងបណ្តោះអាសន្ននៅពេលដែលវាអាចប្រើប្រាស់បាន ឬកាត់កងបាន ដោយប្រើអត្រាពន្ធនៅកាលបរិច្ឆេទរាយការណ៍ ។

26. គោលនយោបាយគណនេយ្យសំខាន់ៗ (ត)

(ច) ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ (ត)

(ii) ពន្ធពន្យារ (ត)

ការវាស់វែងពន្ធពន្យារជាទ្រព្យសកម្មឆ្លុះបញ្ចាំងនូវពន្ធដែលក្រុមហ៊ុនរំពឹងនៅកាលបរិច្ឆេទរាយការណ៍ថា អាចប្រើប្រាស់បាន ឬអាចកាត់កងបាននូវតម្លៃយោងរបស់ទ្រព្យសកម្ម និងបំណុល ។

(ឆ) ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ និងបំណុលហិរញ្ញវត្ថុ

(i) ការទទួលស្គាល់

ក្រុមហ៊ុនទទួលស្គាល់ជាលើកដំបូងលើទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ និងបំណុលហិរញ្ញវត្ថុនៅពេលដែលក្រុមហ៊ុនក្លាយជាភាគីកិច្ចសន្យា ។

ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ឬបំណុលហិរញ្ញវត្ថុត្រូវបានវាស់វែងដំបូងតាមតម្លៃសមស្រប បូកនឹងថ្លៃដើមប្រតិបត្តិការដែលកើតមកពីការទិញ ឬលក់ ទ្រព្យ និងបំណុលទាំងនោះ ។

(ii) ការចាត់ចំណាត់ថ្នាក់

ក្រុមហ៊ុនចាត់ថ្នាក់ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ និងបំណុលហិរញ្ញវត្ថុ ជាឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុជាមូលដ្ឋាន ស្របទៅតាមផ្នែកទី 11 *ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុជាមូលដ្ឋាន* ។

(iii) ការឈប់ទទួលស្គាល់

ក្រុមហ៊ុនឈប់ទទួលស្គាល់ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ នៅពេលដែលសិទ្ធិក្នុងកិច្ចសន្យាក្នុងការទទួលលំហូរទឹកប្រាក់ពីទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុផុតកំណត់ ឬបានទូទាត់ ឬការផ្ទេរសិទ្ធិទទួលលំហូរទឹកប្រាក់តាមកិច្ចសន្យាក្នុងប្រតិបត្តិការដែលហានិភ័យទាំងអស់ និងភាពជាកម្មសិទ្ធិនៃទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ត្រូវបានផ្ទេរ ឬក្នុងករណីដែលក្រុមហ៊ុនមិនផ្ទេរ ឬមិនរក្សាទុកនូវរាល់ហានិភ័យ និងភាពជាកម្មសិទ្ធិ ហើយវាមិនរក្សាការគ្រប់គ្រងទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ។

ក្រុមហ៊ុនឈប់ទទួលស្គាល់បំណុលហិរញ្ញវត្ថុ នៅពេលដែលកាតព្វកិច្ចក្រោមកិច្ចសន្យាត្រូវបានរំលាយ ឬលុបចោល ឬផុតអាណត្តិ ។

(iv) ការកាត់កង

ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ និងបំណុលហិរញ្ញវត្ថុ អាចត្រូវកាត់កងគ្នាបាន និងត្រូវបង្ហាញជាចំនួនសុទ្ធនៅក្នុងរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ លុះត្រាតែក្រុមហ៊ុនមានសិទ្ធិតាមច្បាប់ដើម្បីធ្វើការកាត់កងគ្នាបាន និងមានបំណងធ្វើការទូទាត់ដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានចំនួននៅសល់សុទ្ធ ឬក៏ទទួលស្គាល់ទ្រព្យសកម្ម និងទូទាត់បំណុលក្នុងពេលដំណាលគ្នា ។

ធនាគារពាណិជ្ជកម្មរដ្ឋ ហ៊ីលធ៊ីអ៊ី

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2019

26. គោលនយោបាយគណនេយ្យសំខាន់ៗ (ត)

(ឆ) ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ និងបំណុលហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

(v) ការវាស់វែងតាមរំលស់ថ្លៃដើម

រំលស់ថ្លៃដើមនៃទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ឬបំណុលហិរញ្ញវត្ថុ គឺជាចំនួនទឹកប្រាក់ដែលទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ឬបំណុលហិរញ្ញវត្ថុត្រូវបានវាស់វែងនៅពេលទទួលស្គាល់ជាលើកដំបូង ដកការទូទាត់ប្រាក់ដើម និងបូក ឬដករំលស់បង្គរដោយប្រើវិធីសាស្ត្រការប្រាក់ប្រសិទ្ធភាពនៃភាពខុសគ្នារវាងចំនួនទឹកប្រាក់ ដែលបានទទួលស្គាល់ដំបូង និងចំនួនទឹកប្រាក់ដល់កាលកំណត់ដកឱនភាពនៃតម្លៃ ។

(vi) ការវាស់វែងតម្លៃសមស្រប

តម្លៃសមស្រប គឺជាតម្លៃដែលនឹងទទួលបានដោយការលក់ទ្រព្យសកម្ម ឬតម្លៃដែលបានទូទាត់ចំពោះការផ្ទេរបំណុលនៅក្នុងប្រតិបត្តិការធម្មតា រវាងអ្នកចូលរួមក្នុងទីផ្សារ នាកាលបរិច្ឆេទនៃការវាស់វែងនៅក្នុងទីផ្សារគោល ឬក្នុងករណីមិនមានទីផ្សារគោល គឺយកទីផ្សារដែលមានអត្ថប្រយោជន៍បំផុត ដែលក្រុមហ៊ុនអាចកំណត់រកបាននៅកាលបរិច្ឆេទនៃការវាស់វែងនោះ ។ តម្លៃសមស្របរបស់បំណុល ឆ្លុះបញ្ចាំងពីហានិភ័យនៃការមិនអនុវត្តកាតព្វកិច្ច ។

ក្រុមហ៊ុនវាស់វែងតម្លៃសមស្របរបស់ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុមួយ ដោយប្រើសម្រង់តម្លៃនៅក្នុងទីផ្សារសកម្មរបស់ឧបករណ៍នោះ ប្រសិនបើមាន ។ ទីផ្សារមួយចាត់ទុកជាទីផ្សារសកម្ម ប្រសិនបើប្រតិបត្តិការរបស់ទ្រព្យសកម្ម ឬបំណុល កើតឡើងញឹកញាប់ ហើយទំហំប្រតិបត្តិការមានភាពគ្រប់គ្រាន់ក្នុងការផ្តល់ព័ត៌មានតម្លៃជាទៀងទាត់ ។

ប្រសិនបើពុំមានសម្រង់តម្លៃនៅក្នុងទីផ្សារសកម្មទេ នោះក្រុមហ៊ុនត្រូវប្រើបច្ចេកទេសវាយតម្លៃណាដែលអាចប្រើប្រាស់ទិន្នន័យដែលអាចអង្កេតបានជាអតិបរមា និងកាត់បន្ថយនូវការប្រើប្រាស់ទិន្នន័យដែលមិនអាចអង្កេតបាន ។ បច្ចេកទេសវាយតម្លៃដែលបានជ្រើសរើស ត្រូវរួមបញ្ចូលនូវកត្តាទាំងអស់ដែលអ្នកចូលរួមក្នុងទីផ្សារនឹងពិចារណានៅក្នុងការកំណត់តម្លៃ ។

ភស្តុតាងដ៏ល្អបំផុតសម្រាប់តម្លៃសមស្របរបស់ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុមួយ នៅពេលទទួលស្គាល់ជាលើកដំបូងជាទូទៅគឺជាតម្លៃប្រតិបត្តិការ មានន័យថា ជាតម្លៃសមស្របនៃផលតបស្នងបានផ្តល់ឲ្យ ឬបានទទួល ។ ប្រសិនបើក្រុមហ៊ុនកំណត់ថា តម្លៃសមស្របនៅពេលទទួលស្គាល់ជាលើកដំបូង ខុសពីតម្លៃប្រតិបត្តិការ ហើយតម្លៃសមស្របនេះពុំមានភស្តុតាងមកបញ្ជាក់ តាមរយៈសម្រង់តម្លៃក្នុងទីផ្សារសកម្មចំពោះទ្រព្យសកម្ម ឬបំណុលដែលស្រដៀងគ្នា ឬក៏តាមរយៈបច្ចេកទេសវាយតម្លៃ ដោយប្រើប្រាស់ទិន្នន័យទីផ្សារដែលអាចអង្កេតបាន ត្រូវបានសន្មតថាមិនសារវន្ត ដូច្នេះឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុត្រូវវាស់វែងជាលើកដំបូងតាមតម្លៃសមស្របដោយកែតម្រូវតាមរយៈការពន្យារនូវភាពខុសគ្នារវាងតម្លៃសមស្របនៅពេលទទួលស្គាល់ជាលើកដំបូង និងតម្លៃប្រតិបត្តិការ ។

26. គោលនយោបាយគណនេយ្យសំខាន់ៗ (ត)

(ធ) ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ និងបំណុលហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

(vi) ការវាស់វែងតម្លៃសមស្រប (ត)

បន្ទាប់មកទៀត ភាពខុសគ្នានោះគឺត្រូវទទួលស្គាល់ជាចំណេញ ឬខាត ផ្អែកលើអាយុកាលរបស់ឧបករណ៍នោះ ក៏ប៉ុន្តែមិនឲ្យយូរជាងការវាយតម្លៃតាមរយៈទិន្នន័យទីផ្សារ ដែលអាចអង្កេតបានឬនៅពេលបញ្ចប់ប្រតិបត្តិការនោះទេ ។

ក្រុមហ៊ុនទទួលស្គាល់ការផ្ទេររវាងកម្រិតនៃឋានានុក្រមតម្លៃសមស្រប នៅចុងការិយបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍អំឡុងពេលដែលការផ្លាស់ប្តូរបានកើតឡើង ។

(vii) ការកំណត់អត្តសញ្ញាណ និងការវាស់វែងលើឱនភាពនៃតម្លៃ

ភស្តុតាងដែលបញ្ជាក់ថាមានឱនភាពនៃតម្លៃ

នៅកាលបរិច្ឆេទរបាយការណ៍នីមួយៗ ក្រុមហ៊ុនបានវាយតម្លៃថាតើមានភស្តុតាងដែលបញ្ជាក់ថាទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុត្រូវបានកត់ត្រាតាមថ្លៃដើម ឬទេ ។ ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ឬក្រុមទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុត្រូវបានចាត់ទុកថាមានឱនភាពនៃតម្លៃ នៅពេលដែលភស្តុតាងបញ្ជាក់ថា មានការខាតបង់ព្រឹត្តិការណ៍មួយ ឬច្រើនបានកើតឡើងបន្ទាប់ពីការទទួលស្គាល់ទ្រព្យសកម្មលើកដំបូង ហើយដែលនាំឲ្យមានផលប៉ះពាល់ជាអវិជ្ជមានទៅលើលំហូរទឹកប្រាក់នាពេលអនាគតនៃទ្រព្យសកម្មដែលអាចប៉ាន់ស្មានដោយភាពជឿជាក់បាន ។

ភស្តុតាងដែលបញ្ជាក់ថាទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុមានឱនភាពនៃតម្លៃរួមមាន៖

- ការលំបាកផ្នែកហិរញ្ញវត្ថុយ៉ាងខ្លាំងរបស់អតិថិជន ឬអ្នកបោះផ្សាយ
- ការខកខានមិនបានសង ឬហួសកាលកំណត់របស់អតិថិជន
- ការរៀបចំឡើងវិញលើលក្ខខណ្ឌទូទាត់សង ដែលក្រុមហ៊ុនមិនបានរំពឹងទុក
- សញ្ញាណដែលបញ្ជាក់ថាអតិថិជន ឬអ្នកបោះផ្សាយទំនងនឹងជួបប្រទះការក្ស័យធន
- ការបាត់បង់ទីផ្សារសកម្ម សម្រាប់ទ្រព្យបញ្ចាំ ឬ
- ទិន្នន័យដែលអាចអង្កេតបានពាក់ព័ន្ធនឹងក្រុមនៃទ្រព្យសកម្ម ដូចជាការផ្លាស់ប្តូរអវិជ្ជមាននៃស្ថានភាពនៃការទូទាត់របស់អ្នកខ្ចី ឬអ្នកបោះផ្សាយជាក្រុម ឬលក្ខខណ្ឌសេដ្ឋកិច្ចដែលទាក់ទងនឹងការខកខានមិនបានសងជាក្រុម ។

ឥណទានពលរដ្ឋរុងរឿង អិលធីឌី

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2019

26. គោលនយោបាយគណនេយ្យសំខាន់ៗ (ត)

(ឆ) ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ និងបំណុលហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

(vii) ការកំណត់អត្តសញ្ញាណ និងការវាស់វែងលើឱនភាពនៃតម្លៃ (ត)

ការវាយតម្លៃជាលក្ខណៈទោល និងជាក្រុម

រាល់ទ្រព្យសកម្មសារវន្ត ត្រូវបានវាយតម្លៃជាលក្ខណៈទោល ។ សម្រាប់ឱនភាពនៃតម្លៃ ការវាយតម្លៃជាលក្ខណៈទោលដែលត្រូវបានរកឃើញថាមិនមានឱនភាពនៃតម្លៃ ជាពិសេសត្រូវបានវាយតម្លៃជាក្រុមសម្រាប់ឱនភាពនៃតម្លៃដែលបានកើតឡើង ប៉ុន្តែមិនទាន់កើតឡើងនៅឡើយទេ ។

សមាសធាតុទោលនៃសំវិធានធនសរុបសម្រាប់ឱនភាពនៃតម្លៃ ត្រូវបានអនុវត្តចំពោះទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុដែលបានវាយតម្លៃជាលក្ខណៈទោលនៃឱនភាពនៃតម្លៃ ហើយត្រូវបានរកឃើញថាមានឱនភាពនៃតម្លៃទោល និងផ្អែកតាមការប៉ាន់ស្មានដ៏ប្រសើរបំផុតរបស់អ្នកគ្រប់គ្រង លើតម្លៃបច្ចុប្បន្ននៃលំហូរទឹកប្រាក់ដែលរំពឹងថានឹងទទួលបាន ។ ក្នុងការប៉ាន់ស្មានលំហូរទឹកប្រាក់ទាំងនេះ អ្នកគ្រប់គ្រងធ្វើការវិនិច្ឆ័យអំពីស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុរបស់កូនបំណុល និងតម្លៃសុទ្ធដែលអាចលក់បានចំពោះទ្រព្យបញ្ចាំណាមួយ ។ ទ្រព្យសកម្មដែលមានឱនភាពនៃតម្លៃនីមួយៗ ត្រូវបានវាយតម្លៃលើគុណសម្បត្តិរបស់វា ហើយយុទ្ធសាស្ត្រគណនា និងការប៉ាន់ស្មានលំហូរទឹកប្រាក់ដែលអាចប្រមូលបានមកវិញ ត្រូវបានអនុម័តឯករាជ្យដោយអ្នកគ្រប់គ្រង ។

សមាសធាតុរួមនៃឱនភាពនៃតម្លៃត្រូវបានបង្កើតឡើងសម្រាប់៖

- ជាក្រុមនៃឥណទានត្រូវទទួល មានលក្ខណៈដូចគ្នា ដែលមិនត្រូវបានចាត់ទុកថាជាលក្ខណៈទោលសារវន្ត និង
- ក្រុមនៃទ្រព្យសកម្មដែលមានលក្ខណៈទោលជាសារវន្ត ប៉ុន្តែមិនត្រូវបានរកឃើញថាមានឱនភាពនៃតម្លៃទោលនោះ ។

សំវិធានធនជាក្រុម សម្រាប់ក្រុមនៃឥណទានមានលក្ខណៈដូចគ្នា ត្រូវបានបង្កើតឡើងដោយប្រើប្រាស់វិធីសាស្ត្រស្ថិតិ ដូចជាវិធីសាស្ត្រអត្រាវិល ឬសម្រាប់ផលប័ត្រតូចៗ ដែលមិនមានព័ត៌មានគ្រប់គ្រាន់វិធីសាស្ត្រផ្អែកលើបទពិសោធន៍អត្រាបាត់បង់ប្រវត្តិសាស្ត្រ ។

ក្នុងការវាយតម្លៃសំវិធានធនលើខាតបង់ជាក្រុម អ្នកគ្រប់គ្រងបានពិចារណាលើកត្តាមួយចំនួនដូចជា គុណភាពឥណទាន ទំហំផលប័ត្រ ការប្រមូលផ្តុំ និងកត្តាសេដ្ឋកិច្ចជាដើម ។ ដើម្បីប៉ាន់ប្រមាណនូវតម្រូវការសំវិធានធន ការសន្មតត្រូវបានធ្វើឡើងដើម្បីកំណត់ពីលក្ខណៈនៃការខាតបង់ ដែលត្រូវបានយកគំរូតាម និងការកំណត់ទិន្នន័យប៉ារ៉ាម៉ែត្រតាមតម្រូវការ ដោយផ្អែកលើបទពិសោធន៍ប្រវត្តិសាស្ត្រ និងស្ថានភាពសេដ្ឋកិច្ចបច្ចុប្បន្ន ។ ភាពត្រឹមត្រូវនៃសំវិធានធន អាស្រ័យលើការសន្មតគំរូ និងប៉ារ៉ាម៉ែត្រដែលត្រូវបានប្រើក្នុងការកំណត់សំវិធានធនជាក្រុម ។

ឥណទានពលរដ្ឋរុងរឿង អិលធីឌី

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2019

26. គោលនយោបាយគណនេយ្យសំខាន់ៗ (ត)

(ឆ) ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ និងបំណុលហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

(vii) ការកំណត់អត្តសញ្ញាណ និងការវាស់វែងលើឱនភាពនៃតម្លៃ (ត)

ការវាស់វែង

ការខាតបង់លើឱនភាពនៃតម្លៃទៅលើទ្រព្យសកម្ម ដែលត្រូវបានវាស់វែងតាមរំលស់ថ្លៃដើមត្រូវបានគណនាដោយភាពខុសគ្នារវាងតម្លៃយោង និងតម្លៃបច្ចុប្បន្ននៃលំហូរទឹកប្រាក់ដែលបានប៉ាន់ស្មាននាពេលអនាគតដែលត្រូវបានធ្វើអប្បហារតាមអត្រាការប្រាក់ប្រសិទ្ធភាពដំបូងរបស់ទ្រព្យសកម្ម ។

ការទទួលបានមកវិញ និងការលុបចោលឱនភាពនៃតម្លៃ

ប្រសិនបើក្នុងការិយបរិច្ឆេទបន្ទាប់ ចំនួនឱនភាពនៃតម្លៃមានការថយចុះ ហើយការថយចុះអាចទាក់ទងទៅនឹងព្រឹត្តិការណ៍ដែលកើតឡើង បន្ទាប់ពីឱនភាពនៃតម្លៃត្រូវបានទទួលស្គាល់ ក្រុមហ៊ុនត្រូវធ្វើការកែប្រែលើការខាតបង់ឱនភាពនៃតម្លៃ ដែលបានទទួលស្គាល់ពីមុនដោយផ្ទាល់ ឬការធ្វើនិយ័តភាពចំពោះគណនីសំវិធានធន ។

ការទទួលបានមកវិញនូវឱនភាពនៃតម្លៃនឹងមិនបណ្តាលឲ្យមានតម្លៃយោងនៃទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ (គណនីសំវិធានធន) លើសពីចំនួនតម្លៃយោងដែលមានឱនភាពនៃតម្លៃដែលមិនបានទទួលស្គាល់ពីមុននោះទេ ។ ក្រុមហ៊ុនត្រូវទទួលស្គាល់ចំនួនទឹកប្រាក់ដែលទទួលបានមកវិញជាចំណេញ ឬខាតភ្លាមៗ ។

ក្រុមហ៊ុនធ្វើការលុបចោលឥណទាន ឬការវិនិយោគលើមូលបត្របំណុល ដោយផ្នែក ឬក៏ទាំងស្រុង និងសំវិធានធនលើឱនភាពនៃតម្លៃ នៅពេលដែលអ្នកគ្រប់គ្រងកំណត់ថាមិនមានលទ្ធភាពជាក់លាក់ក្នុងការប្រមូលបានមកវិញ ។

(ជ) សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូល

សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូល រួមមានសាច់ប្រាក់ក្នុងដៃ និងសមតុល្យសាច់ប្រាក់ក្នុងធនាគារ ប្រាក់បញ្ញើ និងការវិនិយោគរយៈពេលខ្លី ដែលមានកាលវសាន្តនៅពេលតម្កល់ដំបូងមានរយៈពេល 3 ខែ ឬតិចជាង ដែលអាចប្តូរជាសាច់ប្រាក់ពេលណាក៏បាន ដោយមានហានិភ័យតិចតួចចំពោះការផ្លាស់ប្តូរតម្លៃហើយត្រូវបានប្រើដោយក្រុមហ៊ុនក្នុងការគ្រប់គ្រងកិច្ចសន្យារយៈពេលខ្លី ។

សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូលត្រូវបានគិតតាមរំលស់ថ្លៃដើមតាមរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ ។

ឥណទានពលរដ្ឋរុងរឿង អិលធីឌី

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2019

26. គោលនយោបាយគណនេយ្យសំខាន់ៗ (ត)

(ឈ) ប្រាក់តម្កល់តាមច្បាប់

ប្រាក់តម្កល់តាមច្បាប់ ត្រូវបានរក្សាទុកនៅធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា ស្របតាមច្បាប់ស្តីពី គ្រឹះស្ថានធនាគារ និងហិរញ្ញវត្ថុនៃព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា និងត្រូវបានកំណត់ជាភាគរយនៃដើមទុនអប្បបរមារបស់ក្រុមហ៊ុន ដែលតម្រូវដោយធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា ។ ប្រាក់តម្កល់តាមច្បាប់ មិនអាចយកមកប្រើប្រាស់ជាហិរញ្ញប្បទានសម្រាប់ប្រតិបត្តិការប្រចាំថ្ងៃរបស់ក្រុមហ៊ុនឡើយ ដូច្នេះវាមិនត្រូវបានចាត់ទុកថាជាផ្នែកមួយនៃសាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូល នៅក្នុងរបាយការណ៍លំហូរទឹកប្រាក់ឡើយ ។

(ញ) ឥណទានផ្តល់ដល់អតិថិជន

ឥណទានផ្តល់ដល់អតិថិជន គឺជាទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុអនិស្សន្ទដែលទូទាត់ប្រាក់ដែលមានកាលកំណត់ ឬកំណត់ដែលមិនត្រូវបានដកស្រង់នៅលើទីផ្សារសកម្ម ហើយក្រុមហ៊ុនមិនមានបំណងលក់ភ្លាមៗ ឬក្នុងរយៈពេលខ្លីនោះទេ ។

ឥណទានផ្តល់ដល់អតិថិជន ត្រូវបានវាស់វែងដំបូងតាមតម្លៃសមស្របបូករួមនឹងការចំណាយប្រតិបត្តិការដោយផ្ទាល់បន្ថែមហើយត្រូវបានវាស់វែងជាបន្តបន្ទាប់ដោយចំណាយរំលស់ ដោយប្រើវិធីសាស្ត្រការប្រាក់ប្រកបដោយប្រសិទ្ធភាព ។

(ដ) ទ្រព្យសកម្មផ្សេងទៀត

ទ្រព្យសកម្មផ្សេងៗ ត្រូវបានកត់ត្រាតាមតម្លៃរំលស់ដោយប្រើវិធីសាស្ត្រការប្រាក់ប្រកបដោយប្រសិទ្ធភាពក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ។

(ឋ) ទ្រព្យ និងបរិក្ខារ

(i) ធាតុនៃទ្រព្យ និងបរិក្ខារត្រូវបានវាស់វែងដោយថ្លៃដើមដកចំណាយរំលស់និងដកការខាតបង់លើឱនភាពនៃតម្លៃបង្គរប្រសិនបើមាន ។ នៅពេលធាតុនៃទ្រព្យ និងបរិក្ខារមានអាយុកាលមានប្រយោជន៍ផ្សេងៗគ្នា ពួកគេត្រូវបានកត់ត្រាទុកថាជារបស់ដាច់ដោយឡែកពីគ្នា (សមាសធាតុសំខាន់ៗ)នៃទ្រព្យ និងបរិក្ខារ ។

ឥណទានពលរដ្ឋរុងរឿង អិលធីឌី

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2019

26. គោលនយោបាយគណនេយ្យសំខាន់ៗ (ត)

(ឋ) ទ្រព្យ និងបរិក្ខារ (ត)

(ii) រំលស់លើទ្រព្យ និងបរិក្ខារ ត្រូវបានទទួលស្គាល់ជាចំណាយនៅក្នុងចំណេញ ឬខាតតាមអាយុកាលប្រើប្រាស់ប៉ាន់ស្មានរបស់ទ្រព្យ និងបរិក្ខារនីមួយៗតាមវិធីសាស្ត្ររំលស់ថេរ ដូចខាងក្រោម៖

ការកែលំអអគារ	4 ឆ្នាំ
យានយន្ត	5 ឆ្នាំ
គ្រឿងសង្ហារឹមនិងគ្រឿងបំពាក់	4 ឆ្នាំ
កុំព្យូទ័រ និងបរិក្ខារការិយាល័យ	4 ឆ្នាំ

(iii) ការចំណាយបន្ទាប់ដែលពាក់ព័ន្ធទៅនឹងផ្នែកមួយនៃទ្រព្យ និងបរិក្ខារ ដែលបានទទួលស្គាល់រួចមកហើយ ត្រូវបានបូកបញ្ចូលទៅក្នុងតម្លៃយោងនៃផ្នែកនោះ ប្រសិនបើ អាចមានលទ្ធភាពផ្តល់នូវអត្ថប្រយោជន៍សេដ្ឋកិច្ចនាពេលអនាគតដល់ក្រុមហ៊ុនលើសពីស្តង់ដារដើម ។ រាល់ការចំណាយបន្ទាប់ផ្សេងៗទៀត ត្រូវបានទទួលស្គាល់ជាចំណាយនៅក្នុងការិយបរិច្ឆេទដែលបានកើតឡើង ។

(iv) ចំណេញ ឬខាតពីការឈប់ប្រើ ឬការលក់ចេញផ្នែកនៃទ្រព្យ និងបរិក្ខារណាមួយត្រូវបានកំណត់ដោយភាពខុសគ្នារវាងសាច់ប្រាក់ទទួលបានពីការលក់ និងតម្លៃយោងនៃផ្នែកនោះ ហើយត្រូវបានទទួលស្គាល់នៅក្នុងរបាយការណ៍លទ្ធផលនាថ្ងៃឈប់ប្រើ ឬលក់ចេញ ។

(v) ទ្រព្យ និងបរិក្ខារ ដែលបានដករំលស់អស់ហើយត្រូវបានរក្សាទុកក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរហូតដល់ថ្ងៃដែលទ្រព្យ និងបរិក្ខារទាំងនោះត្រូវបានលក់ចេញ ឬលុបបំបាត់ចោល ។

(ឌ) ទ្រព្យសកម្មអរូបី

ទ្រព្យសកម្មអរូបី រួមមានសូហ្វវែរដែលរួមបញ្ចូលទាំងថ្លៃដើមក្នុងការទិញ និងដំឡើងសូហ្វវែរ ដែលមិនមែនជាជាធាតុនៃផ្នែករឹង ហើយត្រូវបានកត់ត្រាតាមថ្លៃដើម ដករំលស់បង្គរ និងការខាតបង់លើឱនភាពនៃតម្លៃបង្គរ ប្រសិនបើមាន ។ ថ្លៃដើមសូហ្វវែរ ត្រូវបានដករំលស់ទៅតាមការប៉ាន់ស្មានអាយុកាលប្រើប្រាស់ 4 ឆ្នាំ តាមវិធីសាស្ត្ររំលស់ថេរ ។

ការចំណាយដែលបានកើតឡើងនៅក្នុងការធ្វើផែនការឬវាយតម្លៃសំណើរសូហ្វវែរ ឬក្នុងការថែរក្សាប្រព័ន្ធបន្ទាប់ពីដាក់ឲ្យប្រើប្រាស់ មិនមែនមូលធនីយកម្ម ។

ធនាគារពលរដ្ឋរុងរឿង អិលធីឌី

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2019

26. គោលនយោបាយគណនេយ្យសំខាន់ៗ (ត)

(ឈ) ឱនភាពនៃទ្រព្យសកម្មមិនមែនហិរញ្ញវត្ថុ

តម្លៃយោងនៃទ្រព្យសកម្មមិនមែនហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន ត្រូវបានត្រួតពិនិត្យឡើងវិញនៅរាល់កាលបរិច្ឆេទរាយការណ៍នីមួយៗ ដើម្បីកំណត់ថាតើមានសញ្ញាណណាមួយដែលបង្ហាញថាទ្រព្យសកម្មទាំងនោះមានឱនភាពនៃតម្លៃ ។ ប្រសិនបើមានសញ្ញាណនោះកើតឡើង ការប៉ាន់ស្មានលើតម្លៃដែលអាចប្រមូលបានមកវិញរបស់ទ្រព្យសកម្មត្រូវបានធ្វើឡើង ។

ដែលអាចប្រមូលមកវិញបានរបស់ទ្រព្យសកម្ម ឬឯកតាបង្កើតសាច់ប្រាក់ គឺជាតម្លៃដែលធំជាងរវាងតម្លៃប្រើប្រាស់ និងតម្លៃសមស្រប ដកចំណាយដើម្បីលក់ចេញ ។ ក្នុងការប៉ាន់ប្រមាណតម្លៃប្រើប្រាស់សាច់ប្រាក់រំពឹងថានឹងទទួលបាននាពេលអនាគត ត្រូវបានធ្វើអប្បហារទៅតម្លៃបច្ចុប្បន្នដោយប្រើអត្រាការប្រាក់មុនបង់ពន្ធ ដែលឆ្លុះបញ្ចាំងការប៉ាន់ប្រមាណតម្លៃពេលវេលាក្នុងលក្ខខណ្ឌទីផ្សារបច្ចុប្បន្ន និងហានិភ័យជាក់លាក់ សម្រាប់ទ្រព្យសកម្មទាំងនោះ ។ សម្រាប់គោលបំណងនៃការត្រួតពិនិត្យលើឱនភាពនៃតម្លៃទ្រព្យសកម្ម ត្រូវបានដាក់បញ្ចូលគ្នាជាក្រុម ដែលអាចបង្កើតសាច់ប្រាក់បានតូចបំផុតពីការបន្តការប្រើប្រាស់ដោយមិនពឹងផ្អែកខ្លាំងលើលំហូរទឹកប្រាក់នៃទ្រព្យសកម្មដទៃទៀត ឬក្រុមទ្រព្យសកម្មដទៃទៀតហៅកាត់ថា ("ឯកតាបង្កើតសាច់ប្រាក់") ។

ការខាតបង់លើឱនភាពនៃតម្លៃ ត្រូវបានទទួលស្គាល់ប្រសិនបើតម្លៃយោងរបស់ទ្រព្យសកម្មមួយ ឬឯកតាបង្កើតសាច់ប្រាក់ មានចំនួនលើសពីតម្លៃដែលអាចប្រមូលមកបានវិញ ។ ការខាតបង់លើឱនភាពនៃតម្លៃត្រូវបានទទួលស្គាល់ជាចំណេញ ឬខាត ។

(ញ) សំវិធានធន

សំវិធានធន ត្រូវបានទទួលស្គាល់នៅក្នុងរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ នៅពេលដែលក្រុមហ៊ុនមានកាតព្វកិច្ចតាមផ្លូវច្បាប់ ឬកាតព្វកិច្ចប្រយោលនាពេលបច្ចុប្បន្ន ដែលជាលទ្ធផលនៃព្រឹត្តិការណ៍កន្លងផុតទៅ ហើយវាមានលទ្ធភាពដែលតម្រូវឲ្យមានលំហូរចេញនូវអត្ថប្រយោជន៍សេដ្ឋកិច្ច ក្នុងការបំពេញនូវកាតព្វកិច្ចនោះ ។ ប្រសិនបើផលប៉ះពាល់មានលក្ខណៈសារវន្ត សំវិធានធនត្រូវបានកំណត់ដោយអប្បហារលំហូរទឹកប្រាក់ដែលរំពឹងថានឹងត្រូវទូទាត់នាពេលអនាគត ដោយប្រើអត្រាមុនបង់ពន្ធដែលឆ្លុះបញ្ចាំងពីការប៉ាន់ស្មាននៃតម្លៃពេលវេលា ក្នុងលក្ខខណ្ឌទីផ្សារបច្ចុប្បន្ន និងហានិភ័យជាក់លាក់ចំពោះបំណុលទាំងនោះ ។ អប្បហារនៅសល់ ត្រូវបានទទួលស្គាល់ជាថ្លៃដើមហិរញ្ញវត្ថុ ។

(ដ) ប្រាក់កម្ចី និងបំណុលផ្សេងៗ

ប្រាក់កម្ចី និងបំណុលផ្សេងៗ ត្រូវបានគិតតាមរំលស់ថ្លៃដើមដោយប្រើវិធីសាស្ត្រការប្រាក់ប្រសិទ្ធភាពនៅក្នុងរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ ។

ឥណទានពលរដ្ឋរុងរឿង អិលធីឌី

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2019

26. គោលនយោបាយគណនេយ្យសំខាន់ៗ (ត)

(ថ) ដើមទុន

ថ្លៃដើមកើនឡើងបណ្តាលមកពីការបោះប័ណ្ណភាគហ៊ុនធម្មតាទៅឲ្យអ្នកកាន់កាប់ហ៊ុន ត្រូវបានទទួលស្គាល់ជាការកាត់កងពីមូលធន ។

(ទ) ទុនបម្រុងតាមបទបញ្ញត្តិ

ទុនបម្រុងតាមបទបញ្ញត្តិ ត្រូវបានបង្កើតឡើងសម្រាប់ភាពខុសគ្នារវាងសំវិធានធនលើឱនភាពឥណទានតាម ស.រ.ទ.ហ.អ.ក សម្រាប់សហគ្រាសធុនតូចនិងមធ្យម និងសំវិធានធនតាមបទបញ្ញត្តិស្របតាមប្រកាស របស់ធនាគារជាតិនៃកម្ពុជាលេខ ធ7-017-344 ចុះថ្ងៃទី 1 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2017 និងសារាចរណែនាំលេខ ធ7-018-001 ស.រ.ឆ.ណ ចុះថ្ងៃទី 16 ខែ កុម្ភៈ ឆ្នាំ 2018 ស្តីពីចំណាត់ថ្នាក់ហានិភ័យឥណទាន និងសំវិធានធនលើឱនភាពនៃតម្លៃសម្រាប់គ្រឹះស្ថានធនាគារនិងស្ថាប័នហិរញ្ញវត្ថុ ។

យោងតាមគោលការណ៍ណែនាំរបស់ធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា រាល់ឥណទានទាំងអស់របស់អតិថិជន ត្រូវធ្វើចំណាត់ថ្នាក់ទៅតាមសមត្ថភាពសងរបស់អ្នកខ្ចី និងចំនួនថ្ងៃដែលហួសកំណត់ដូចខាងក្រោម៖

ចំណាត់ថ្នាក់	ចំនួនថ្ងៃដែលហួសកាលកំណត់សង	អត្រាសំវិធានធន
ឥណទានរយៈពេលខ្លី (តិចជាង ឬស្មើមួយឆ្នាំ)៖		
ឥណទានធម្មតា/ស្តង់ដារ	<15 ថ្ងៃ	1%
ឥណទានឃ្លាំមើល	15 ថ្ងៃ ដល់ 30 ថ្ងៃ	3%
ឥណទានក្រោមស្តង់ដារ	31 ថ្ងៃ ដល់ 60 ថ្ងៃ	20%
ឥណទានជាប់សង្ស័យ	61 ថ្ងៃ ដល់ 90 ថ្ងៃ	50%
ឥណទានបាត់បង់	≥ 91 ថ្ងៃ	100%
ឥណទានរយៈពេលវែង (ច្រើនជាងមួយឆ្នាំ)៖		
ឥណទានធម្មតា	< 30 ថ្ងៃ	1%
ឥណទានឃ្លាំមើល	> 30ថ្ងៃ ដល់ 89 ថ្ងៃ	3%
ឥណទានក្រោមស្តង់ដារ	≥ 90ថ្ងៃ ដល់ 179 ថ្ងៃ	20%
ឥណទានជាប់សង្ស័យ	≥ 180ថ្ងៃ ដល់ 359 ថ្ងៃ	50%
ឥណទានបាត់បង់	359 ថ្ងៃឬ ច្រើនជាងនេះ	100%

26. គោលនយោបាយគណនេយ្យសំខាន់ៗ (ត)

(ទ) ទុនបម្រុងតាមបទបញ្ញត្តិ (ត)

អនុលោមតាមប្រកាស 73 គ្រឹះស្ថានត្រូវប្រៀបធៀបសំវិធានធន ដែលគណនាតាមតម្រូវការខាងលើជាមួយនឹងសំវិធានធនដែលគណនាតាមស្តង់ដាររបាយការណ៍ទាក់ទងនឹងហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា សម្រាប់សហគ្រាសធុនតូច និងមធ្យម៖

(i) ក្នុងករណីដែលសំវិធានធនតាមបទប្បញ្ញត្តិទាបជាង នោះគ្រឹះស្ថានត្រូវកត់ត្រាសំវិធានធន ដែលត្រូវគណនាអនុលោមតាមស្តង់ដាររបាយការណ៍ទាក់ទងនឹងហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា សម្រាប់សហគ្រាសធុនតូច និងមធ្យម និង

(ii) ក្នុងករណីដែលសំវិធានធនតាមបទប្បញ្ញត្តិខ្ពស់ជាង នោះគ្រឹះស្ថានត្រូវកត់ត្រាសំវិធានធន ដែលត្រូវគណនាតាមស្តង់ដាររបាយការណ៍ទាក់ទងនឹងហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា សម្រាប់សហគ្រាសធុនតូច និងមធ្យម និងផ្ទេរចំនួនលម្អៀងនោះពីប្រាក់ចំណេញរក្សាទុក ឬប្រាក់ខាតបង្គរទៅទុនបម្រុងតាមបទប្បញ្ញត្តិ នៅក្នុងមូលធននៅក្នុងរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ ។

27. ការពន្យល់អំពីការផ្លាស់ប្តូរទៅ ស.រ.ទ.ហ.អ.ក សម្រាប់សហគ្រាសធុនតូច និងមធ្យម

ដូចមានចែងក្នុងកំណត់សម្គាល់ 2 ទាំងនេះ គឺជារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដំបូងរបស់ក្រុមហ៊ុនដែលបានរៀបចំឡើងដោយអនុលោមតាម ស.រ.ទ.ហ.អ.ក សម្រាប់សហគ្រាសធុនតូច និងមធ្យម ។

គោលនយោបាយគណនេយ្យដែលបានបង្ហាញនៅក្នុងកំណត់សម្គាល់ 26 ត្រូវបានអនុវត្តក្នុងការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2019 ព័ត៌មានប្រៀបធៀបដែលបានបង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2018 និងក្នុងការរៀបចំរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ ដំបូងតាម ស.រ.ទ.ហ.អ.ក សម្រាប់សហគ្រាសធុនតូច និងមធ្យម នាថ្ងៃទី 1 ខែ មករា ឆ្នាំ 2018 (កាលបរិច្ឆេទផ្លាស់ប្តូររបស់ក្រុមហ៊ុន) ។

ក្នុងការរៀបចំរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុដំបូង ដោយអនុលោមតាម ស.រ.ទ.ហ.អ.ក.ស សម្រាប់សហគ្រាសធុនតូច និងមធ្យម ក្រុមហ៊ុនបានធ្វើនិយ័តភាពទៅលើតួលេខដែលបានរាយការណ៍ពីមុននៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ដែលបានរៀបចំឡើងអនុលោមតាមស្តង់ដារគណនេយ្យកម្ពុជា និងតាមគោលការណ៍ណែនាំរបស់ធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា ទាក់ទងនឹងការរៀបចំ និងការបង្ហាញរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ហៅកាត់ថា "ស្តង់ដារពីមុន") ។

ឥណទានពលរដ្ឋរុងរឿង អិលធីឌី

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2019

27. ការពន្យល់អំពីការផ្លាស់ប្តូរទៅ ស.រ.ទ.ហ.អ.ក សម្រាប់សហគ្រាសធុនតូច និងមធ្យម (ត)

ការផ្ទៀងផ្ទាត់មូលធន

		ថ្ងៃទី 1 ខែ មករា ឆ្នាំ 2018			ថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2018		
	កំណត់សម្គាល់	ស្តង់ដារពីមុន ដុល្លារអាមេរិក	ផលប៉ះពាល់នៃការ ផ្លាស់ប្តូរទៅ ស.រ.ទ.ហ.អ.ក សម្រាប់សហគ្រាសធុនតូច និងមធ្យម ដុល្លារអាមេរិក	ស.រ.ទ.ហ.អ.ក សម្រាប់សហគ្រាសធុនតូច និងមធ្យម ដុល្លារអាមេរិក	ស្តង់ដារពីមុន ដុល្លារអាមេរិក	ផលប៉ះពាល់នៃការផ្លាស់ប្តូរទៅ ស.រ.ទ.ហ.អ.ក សម្រាប់សហគ្រាសធុនតូច និងមធ្យម ដុល្លារអាមេរិក	ស.រ.ទ.ហ.អ.ក សម្រាប់សហគ្រាសធុនតូច និងមធ្យម ដុល្លារអាមេរិក
ទ្រព្យសកម្ម							
សាច់ប្រាក់ក្នុងដៃ	គ	106,956	(106,956)	-	71,790	(71,790)	-
សមតុល្យជាមួយធនាគារជាតិ	គ	156,193	(156,193)	-	157,028	(157,028)	-
សាច់ប្រាក់ និង សាច់ប្រាក់សមមូល	គ	-	1,160,761	1,160,761	-	996,618	996,618
ប្រាក់បញ្ញើរជាមួយធនាគារនានា	ក(i)	1,064,544	(1,052,044)	12,500	925,385	(912,885)	12,500
ប្រាក់តម្កល់តាមច្បាប់	គ	-	154,432	154,432	-	154,432	154,432
ឥណទានផ្តល់អោយអតិថិជន-សុទ្ធ	ក(i),(ii),គ	8,774,571	(439,909)	8,334,662	6,286,935	(506,444)	5,780,491
ទ្រព្យសកម្ម ផ្សេងៗ	ក(ii), គ	253,569	(190,269)	63,300	190,416	(90,896)	99,520
ទ្រព្យ និងបរិក្ខារ		72,987	-	72,987	45,655	-	45,655
ទ្រព្យសកម្ម អរូបី		2,091	-	2,091	404	-	404
ពន្ធពន្យារជាទ្រព្យសកម្ម-សុទ្ធ	ខ	53,171	138,909	192,080	55,597	104,073	159,670
ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញប្រចាំឆ្នាំជាទ្រព្យសកម្ម	គ	22,227	(22,227)	-	22,332	(5,856)	16,476
សរុបទ្រព្យសកម្ម		10,506,309	(513,496)	9,992,813	7,755,542	(489,776)	7,265,766
ទ្រព្យសកម្មសរុប (ពាន់រៀល-កំណត់សម្គាល់ 5)		42,413,969	(2,072,983)	40,340,986	31,161,768	(1,967,920)	29,193,848

ឥណទានពលរដ្ឋរុងរឿង អិលធីឌី

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2019

27. ការពន្យល់អំពីការផ្លាស់ប្តូរទៅ ស.រ.ទ.ហ.អ.ក សម្រាប់សហគ្រាសធុនតូច និងមធ្យម (ត)

ការផ្ទៀងផ្ទាត់មូលធន (ត)

		ថ្ងៃទី 1 ខែ មករា ឆ្នាំ 2018			ថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2018		
	កំណត់សម្គាល់	ស្តង់ដារពីមុន ដុល្លារអាមេរិក	ផលប៉ះពាល់នៃការផ្លាស់ប្តូរទៅ ស.រ.ទ.ហ.អ.ក សម្រាប់សហគ្រាសធុនតូចនិងមធ្យម ដុល្លារអាមេរិក	ស.រ.ទ.ហ.អ.ក សម្រាប់សហគ្រាសធុនតូចនិងមធ្យម ដុល្លារអាមេរិក	ស្តង់ដារពីមុន ដុល្លារអាមេរិក	ផលប៉ះពាល់នៃការផ្លាស់ប្តូរទៅ ស.រ.ទ.ហ.អ.ក សម្រាប់សហគ្រាសធុនតូចនិងមធ្យម ដុល្លារអាមេរិក	ស.រ.ទ.ហ.អ.ក សម្រាប់សហគ្រាសធុនតូចនិងមធ្យម ដុល្លារអាមេរិក
បំណុល							
ប្រាក់កម្ចី	ក(ii), គ	3,188,755	54,557	3,243,312	583,335	2,157	585,492
បំណុលផ្សេងៗ	ក(ii), គ	126,022	95,806	221,828	70,119	(55,431)	14,688
សំវិធានលើអត្ថប្រយោជន៍បុគ្គលិក	គ	150,363	(150,363)	-	-	-	-
បំណុលពន្ធលើប្រាក់ចំណេញប្រចាំឆ្នាំ	គ	46,668	(22,227)	24,441	5,856	(5,856)	-
សរុបបំណុល		3,511,808	(22,227)	3,489,581	659,310	(59,130)	600,180
មូលធន							
ដើមទុន		3,088,645	-	3,088,645	3,088,645	-	3,088,645
ប្រាក់ចំណេញរក្សាទុក		3,905,856	(491,269)	3,414,587	4,007,587	(439,993)	3,567,594
ទុនបម្រុងតាមបទប្បញ្ញត្តិ	ក(i)	-	-	-	-	9,347	9,347
សរុបមូលធន		6,994,501	(491,269)	6,503,232	7,096,232	(430,646)	6,665,586
សរុបបំណុលនិងមូលធន		10,506,309	(513,496)	9,992,813	7,755,542	(489,776)	7,265,766
សរុបបំណុល និងមូលធន (ពាន់រៀល- កំណត់សម្គាល់ 5)		42,413,969	(2,072,983)	40,340,986	31,161,768	(1,967,920)	29,193,848

27. ការពន្យល់អំពីការផ្លាស់ប្តូរទៅ ស.រ.ទ.ហ.អ.ក សម្រាប់សហគ្រាសធុនតូច និងមធ្យម (ត)

ការផ្ទៀតផ្ទាត់លទ្ធផលលម្អិតសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ2018៖

		2018		
	កំណត់សម្គាល់	ស្តង់ដារពីមុន ដុល្លារអាមេរិក	ផលប៉ះពាល់នៃការផ្លាស់ប្តូរទៅ ស.រ.ទ.ហ.អ.ក សម្រាប់សហគ្រាសធុនតូច និងមធ្យម ដុល្លារអាមេរិក	ស.រ.ទ.ហ.អ.ក. សម្រាប់សហគ្រាសធុនតូច និងមធ្យម ដុល្លារអាមេរិក
ចំណូលប្រតិបត្តិការ				
ចំណូលការប្រាក់	ក(ii),គ	1,426,207	199,849	1,626,056
ចំណាយការប្រាក់		(171,617)	-	(171,617)
ចំណូលពីការប្រាក់សុទ្ធ		1,254,590	199,849	1,454,439
ចំណូលផ្សេងៗ	ក(ii)	309,850	(224,189)	85,661
ចំណូលពីប្រតិបត្តិការសុទ្ធ		1,564,440	(24,340)	1,540,100
ចំណាយលើបុគ្គលិក		(528,203)	-	(528,203)
រំលស់	គ	(35,640)	(485)	(36,125)
ចំណាយប្រតិបត្តិការផ្សេងៗ	គ	(376,642)	485	(376,157)
សំវិធានធនឱនភាពនៃតម្លៃលើការខាតបង់ឥណទានផ្តល់ឲ្យអតិថិជន	ក(i)	(486,824)	119,798	(367,026)
ប្រាក់ចំណេញមុនពេលដកពន្ធ		137,131	95,458	232,589
ចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ		(35,400)	(34,835)	(70,235)
ប្រាក់ចំណេញសុទ្ធសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ/ លទ្ធផលលម្អិតសរុបសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ		101,731	60,623	162,354

គ្រឹះស្ថានមីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ អិលធីឌី

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2019

27. ការពន្យល់អំពីការផ្លាស់ប្តូរទៅ ស.រ.ទ.ហ.អ.ក សម្រាប់សហគ្រាសធុនតូច និងមធ្យម (ត)

ក. ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ និងបំណុល

(i) ការរាយការណ៍ឡើងវិញនៃសំវិធានធនលើឱនភាពនៃតម្លៃ

ក្រោមស្តង់ដារពីមុន ក្រុមហ៊ុនបានទទួលស្គាល់ការខាតបង់លើឱនភាពនៃតម្លៃ ឥណទានផ្តល់ដល់អតិថិជនផ្អែកលើថ្ងៃផុតកំណត់ ។ យោងតាមការអនុវត្ត ស.រ.ទ.ហ.អ.ក សម្រាប់សហគ្រាសធុនតូច និងមធ្យម ការខាតបង់លើឱនភាពនៃតម្លៃ ត្រូវបានធ្វើនិយ័តភាពដើម្បីបង្ហាញពីគំរូនៃការបាត់បង់កើតឡើង ។

	ថ្ងៃទី 1 ខែ មករា ឆ្នាំ 2018 ដុល្លារអាមេរិក	ថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2018 ដុល្លារអាមេរិក
របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ		
ការថយចុះនៃឥណទានផ្តល់ដល់អតិថិជន	(547,885)	(340,105)
ផលប៉ះពាល់នៃពន្ធដែលពាក់ព័ន្ធ	109,577	68,021
និយ័តភាពលើប្រាក់ចំណេញរក្សាទុក	(438,308)	(272,084)
និយ័តភាពលើប្រាក់ចំណេញរក្សាទុក (ពាន់រៀល-កំណត់សម្គាល់ 5)	(1,769,449)	(1,093,234)

	2018 ដុល្លារអាមេរិក
របាយការណ៍លទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗ	
ការថយចុះនៃឱនភាពនៃតម្លៃលើឥណទានផ្តល់ដល់អតិថិជន	(119,798)
និយ័តភាពប្រាក់ចំណេញមុនដកពន្ធ	(119,798)
និយ័តភាពប្រាក់ចំណេញមុនដកពន្ធ (ពាន់រៀល - កំណត់សម្គាល់ 5)	(484,583)

អនុវត្តតាមបទប្បញ្ញត្តិរបស់ធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា ក្រុមហ៊ុនបានធ្វើការផ្ទេរពីប្រាក់ចំណេញរក្សាទុកទៅទុនបម្រុងតាមបទប្បញ្ញត្តិចំនួន 9,347 ដុល្លារអាមេរិក នាថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ2018 កំណត់សម្គាល់ 26(ទ) ។

27. ការពន្យល់អំពីការផ្លាស់ប្តូរទៅ ស.រ.ទ.ហ.អ.ក សម្រាប់សហគ្រាសធុនតូច និងមធ្យម (ត)

ក. ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ និងបំណុល (ត)

(ii) ការបង្ហាញឡើងវិញនូវរំលស់ថ្លៃដើម - ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ និងបំណុល ថ្លៃដើមប្រតិបត្តិការ និងការប្រាក់

ក្រោមស្តង់ដារពីមុន ថ្លៃដើមប្រតិបត្តិការ រួមបញ្ចូលទាំងកម្រៃ និងជើងសា ដែលជាផ្នែកនៃទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ឬបំណុលហិរញ្ញវត្ថុ មិនត្រូវបានចាត់ចូលជាផ្នែកនៃការប្រាក់ប្រសិទ្ធភាព ហើយទទួលស្គាល់ជាចំណាយ នៅពេលប្រតិបត្តិការបានកើតមានឡើង ។ ការទទួលស្គាល់ចំណូលការប្រាក់ ត្រូវបានព្យួរនៅពេលដែលឥណទានក្លាយជាឥណទានមិនដំណើរការ ។

ក្រោម ស.រ.ទ.ហ.អ.ក សម្រាប់សហគ្រាសធុនតូច និងមធ្យម ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ឬបំណុលហិរញ្ញវត្ថុ ត្រូវបានវាស់វែងដំបូងដោយតម្លៃសមរម្យបូកនឹងថ្លៃចំណាយលើប្រតិបត្តិការ ដែលត្រូវបានបង្កឡើងដោយផ្ទាល់ទៅនឹងការទិញ ឬចេញផ្សាយ ហើយការវាស់វែងជាបន្តបន្ទាប់ត្រូវចំណាយរំលស់ដោយប្រើវិធីសាស្ត្រការប្រាក់ប្រសិទ្ធភាព ។ ចំណូលកម្រៃ និងជើងសារ និងចំណាយបានភ្ជាប់ជាមួយអត្រាការប្រាក់សំខាន់ៗ ប្រកបដោយប្រសិទ្ធភាពលើទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ឬបំណុលហិរញ្ញវត្ថុ ត្រូវបានរាប់បញ្ចូលក្នុងការវាស់វែងអត្រាការប្រាក់ប្រសិទ្ធភាព ។

ផលប៉ះពាល់ដែលកើតឡើងពីការផ្លាស់ប្តូរត្រូវបានសង្ខេបដូចខាងក្រោម៖

	ថ្ងៃទី 1 ខែ មករា ឆ្នាំ 2018 ដុល្លារអាមេរិក	ថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2018 ដុល្លារអាមេរិក
របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ		
ការថយចុះនៃឥណទានផ្តល់ដល់អតិថិជន	(146,661)	(180,262)
ផលប៉ះពាល់នៃពន្ធដែលពាក់ព័ន្ធ	29,332	36,052
និយ័តភាពលើប្រាក់ចំណេញរក្សាទុក	(117,329)	(144,210)
និយ័តភាពលើប្រាក់ចំណេញរក្សាទុក (ពាន់រៀល -កំណត់សម្គាល់ 5)	(473,657)	(579,436)

	2018 ដុល្លារអាមេរិក
របាយការណ៍លទ្ធផលលម្អិតផ្សេងៗ	
ការកើនឡើងពីចំណូលការប្រាក់	199,849
ការថយចុះនៃចំណូលផ្សេងៗ	(224,189)
និយ័តភាពលើប្រាក់ចំណេញមុនបង់ពន្ធ	(24,340)
និយ័តភាពលើប្រាក់ចំណេញមុនបង់ពន្ធ (ពាន់រៀល -កំណត់សម្គាល់ 5)	(98,455)

27. ការពន្យល់អំពីការផ្លាស់ប្តូរទៅ ស.រ.ទ.ហ.អ.ក សម្រាប់សហគ្រាសធុនតូច និងមធ្យម (ត)

ខ. ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ

ការផ្លាស់ប្តូរខាងលើធ្វើឲ្យមានការកើនឡើងនៃពន្ធពន្យារជាទ្រព្យសកម្មដូចខាងក្រោម៖

	ថ្ងៃទី 1 ខែ មករា ឆ្នាំ 2018 ដុល្លារអាមេរិក	ថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2018 ដុល្លារអាមេរិក
សំវិធានធនការខាតបង់លើឱនភាពនៃតម្លៃ	(109,577)	(68,021)
ចំណូលពុំទាន់បានទទួលស្គាល់	(29,332)	(36,052)
ការកើនឡើងនៃពន្ធពន្យារជាទ្រព្យសកម្ម	138,909	104,073
ការកើនឡើងនៃពន្ធពន្យារជាទ្រព្យសកម្ម (ពាន់រៀល - កំណត់សម្គាល់ 5)	560,776	418,165

គ. ការធ្វើចំណាត់ថ្នាក់ឡើងវិញ

បន្ថែមពីការធ្វើនិយ័តភាពខាងលើ ក្រុមហ៊ុនបានធ្វើចំណាត់ថ្នាក់ឡើងវិញយ៉ាងច្បាស់លាស់ ដើម្បីអនុលោមតាមការបង្ហាញនាការិយបរិច្ឆេទបច្ចុប្បន្ន ។

28. ព្រឹត្តិការណ៍ក្រោយរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ

ផលប៉ះពាល់នៃការផ្ទុះឡើងនៃវីរុសកូរ៉ូណាដល់ក្រុមហ៊ុន

ចាប់តាំងពីខែ មករា ឆ្នាំ 2020 ការផ្ទុះឡើងនៃ Coronavirus ("COVID-19") មានផលប៉ះពាល់ដល់ស្ថានភាពពាណិជ្ជកម្មជាសកល និងប្រទេសកម្ពុជា ។ រហូតមកដល់កាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះ COVID-19 មិនមានផលប៉ះពាល់ជាសារវន្តដល់ក្រុមហ៊ុនទេ ។ ដោយរង់ចាំមើលស្ថានភាពនៃការរីករាលដាលនៃ COVID-19 បន្ទាប់ពីកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះ ការផ្លាស់ប្តូរនៃលក្ខខណ្ឌសេដ្ឋកិច្ចដែលអាចកើតឡើង អាចនឹងមានផលប៉ះពាល់ដល់លទ្ធផលហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន ហើយទំហំនៃផលប៉ះពាល់មិនអាចប៉ាន់ស្មានបាននៅកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះ ។ ក្រុមហ៊ុន នឹងបន្តការយកចិត្តទុកដាក់ទៅលើស្ថានភាពនៃ COVID-19 និងឆ្លើយតបយ៉ាងសកម្មចំពោះផលប៉ះពាល់របស់វាទៅលើស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ និងលទ្ធផលប្រតិបត្តិការរបស់ក្រុមហ៊ុន ។