ក្រុមហ៊ុន អន្តរ មីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ (កម្ពុជា) ខូ អិលធីឌី

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដំណាច់ឆ្នាំ ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១១

ក្រុមហ៊ុន អង្គរ មីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ (កម្ពុជា) ខូ អិលធីឌី

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
សម្រាប់ដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទឆ្នាំ ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១១

មាតិកា	**ទំព័រ**
របាយការណ៍ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល	១ - ៤
របាយការណ៍សវនករឯករាជ	៥ - ៦
តារាងតុល្យការ	៧
របាយការណ៍លទ្ធផល	៨
របាយការណ៍បម្រែបម្រួលមូលធន	៩
របាយការណ៍ចលនាសាច់ប្រាក់	១០
កំណត់សម្គាល់ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ	១១ - ៧៦
ឧបសម្ព័ន្ធ : កំណត់សម្គាល់ស្តីពីការអនុវត្តតាមប្រកាសរបស់ធនាគារកណ្តាល*	i – ix

* ឧបសម្ព័ន្ធនេះ មិនមែនជាផ្នែកនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលបានធ្វើសវនកម្មនេះទេ។

អាគារលេខ៤៤២ ផ្លូវ១៩៣ សង្កាត់ទួលស្វាយព្រៃ១ ខណ្ឌចំការមន រាជធានីភ្នំពេញ
ប្រអប់សំបុត្រ ៤៨០ ▪ ទូរស័ព្ទលេខ: (៨៥៥) ២៣ ៩៩៣ ០៦២ ▪ ទូរសារលេខ: (៨៥៥) ២៣ ២២១ ៦៥០
Angkor Mikroheranhvatho (Kampuchea) Co., Ltd
No.442, St.193, Sk.Tuolsvayprey1, Kh.Chamkarmorn, Phnom Penh, Cambodia
P.O Box 480 ▪ Tel: (855) 23 993 062 ▪ Fax: (855) 23 221 650
www.amkcambodia.com ▪ email: info@amkcambodia.com

របាយការណ៍ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលរបស់ក្រុមហ៊ុន អង្គរ មីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ (កម្ពុជា) ខូ អិលធីឌី (ហៅកាត់ថា "ក្រុមហ៊ុន") មានសេចក្តីសោមនស្ស សូមដាក់ជូនរបាយការណ៍របស់ខ្លួន និងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលបានធ្វើសវនកម្មរួច សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដំណាច់ឆ្នាំ ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១១។

សកម្មភាពចម្បង

សកម្មភាពចម្បងរបស់ ក្រុមហ៊ុន អង្គរ មីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ (កម្ពុជា) ខូ អិលធីឌី គឺផ្តល់សេវាកម្មមីក្រូហិរញ្ញវត្ថុជូនប្រជាពលរដ្ឋក្រីក្រកម្ពុជា តាមរយៈការិយាល័យកណ្តាលរបស់ខ្លួននៅរាជធានីភ្នំពេញ និងតាមរយៈបណ្តាសាខាជាច្រើនទៀត នៅរាជធានីភ្នំពេញ និងបណ្តាខេត្តនានា នៅក្នុងព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា។

លទ្ធផលហិរញ្ញវត្ថុ

លទ្ធផលហិរញ្ញវត្ថុសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដំណាច់ឆ្នាំ ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១១ ត្រូវបានបង្ហាញក្នុងរបាយការណ៍លទ្ធផល នៅលើទំព័រទី ៨ នៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ។

ទ្រព្យសកម្ម

គិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលពុំបានដឹងពីកាលៈទេសៈណាមួយ ដែលបណ្តាលអោយតម្លៃទ្រព្យសកម្ម នៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន មានកំហុសឆ្គងនោះទេ។

ទ្រព្យអកម្មយថាភាព និងទ្រព្យអកម្មផ្សេងៗ

គិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះ មិនមាន :

ក. បន្ទុកណាមួយលើទ្រព្យសកម្មរបស់ក្រុមហ៊ុន ដែលបានកើតឡើងចាប់តាំងពីដំណាច់ឆ្នាំ សម្រាប់ការធានាបំណុលរបស់បុគ្គលណាមួយ ឬ

ខ. ទ្រព្យអកម្មយថាភាពណាមួយរបស់ក្រុមហ៊ុន ដែលបានកើតឡើងចាប់ពីដំណាច់ឆ្នាំមក។

តាមយោបល់របស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល មិនមានទ្រព្យអកម្មយថាភាព ឬទ្រព្យអកម្មផ្សេងៗរបស់ក្រុមហ៊ុន ដែលត្រូវបានទាមទារអោយសង ឬអាចនឹងត្រូវទាមទារអោយសង ក្នុងរយៈពេល១២ខែ គិតចាប់ពីដំណាច់ឆ្នាំ ដែលនឹង ឬអាចនឹងមានឥទ្ធិពលយ៉ាងធ្ងន់ធ្ងរដល់លទ្ធភាពរបស់ក្រុមហ៊ុនក្នុងការបំពេញកាតព្វកិច្ចរបស់ខ្លួន នៅថ្ងៃកំណត់សងនោះទេ។

ការផ្លាស់ប្តូរកាលៈទេសៈ

គិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលមិនបានដឹងពីកាលៈទេសៈណាមួយ ដែលមិនបានរ៉ែកញែកនៅក្នុងរបាយការណ៍នេះ ឬរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន ដែលអាចបណ្តាលអោយចំនួនទឹកប្រាក់ដែលបានបង្ហាញក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុមានកំហុសឆ្គងនោះទេ។

ប្រតិបត្តិការមិនធម្មតា

តាមយោបល់របស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល លទ្ធផលហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន សម្រាប់ដំណាច់ឆ្នាំថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១១ ពុំមានរងនូវការប៉ះពាល់ជាសារវន្តពីគណនី ប្រតិបត្តិការ ឬព្រឹត្តិការណ៍ណាមួយ ដែលមានលក្ខណៈជាសារវន្ត និងមិនធម្មតានោះទេ។

តាមយោបល់របស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល មិនមានគណនី ប្រតិបត្តិការ ឬព្រឹត្តិការណ៍ណាមួយ ដែលមានលក្ខណៈជាសារវន្ត និងមិនធម្មតា ដែលបានកើតឡើងនៅក្នុងចន្លោះពេលរវាងថ្ងៃបិទបញ្ជី និងកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះ ដែលអាចនាំអោយប៉ះពាល់ជាសារវន្ត លើលទ្ធផលប្រតិបត្តិការរបស់ក្រុមហ៊ុន ក្នុងឆ្នាំនេះទេ។

ព្រឹត្តិការណ៍សំខាន់ៗ

គិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះ មិនមានព្រឹត្តិការណ៍ដែលមានលក្ខណៈជាសារវន្តណាមួយ បានកើតឡើង ក្រោយកាលបរិច្ឆេទតារាងតុល្យការ ដែលតម្រូវអោយមាននិយ័តកម្ម ឬការលាតត្រដាងណាមួយ ក្រៅពីការលាតត្រដាងផ្សេងៗ ក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះទេ។

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

សមាជិកក្រុមប្រឹក្សាភិបាលក្នុងអំឡុងឆ្នាំ និងគិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះ មានរាយនាមដូចខាងក្រោម:

- លោក Tanmay Chetan ប្រធានក្រុមប្រឹក្សាភិបាល
- លោក Peter Power សមាជិកក្រុមប្រឹក្សាភិបាល និងជានាយកប្រតិបត្តិ
- លោក Howard Dalzell សមាជិកក្រុមប្រឹក្សាភិបាល
- លោកស្រី Frances Sinha សមាជិកក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

- លោក Tip Janvibol សមាជិកក្រុមប្រឹក្សាភិបាល
- លោកស្រី Rebecca McKenzie សមាជិកក្រុមប្រឹក្សាភិបាល
- លោក Marcus Fedder សមាជិកក្រុមប្រឹក្សាភិបាល
- លោកស្រី Irina Ignatieva សមាជិកក្រុមប្រឹក្សាភិបាល
- លោក Adrian Graham សមាជិកក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

ផលកម្រៃរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

ពុំមានសមាជិកក្រុមប្រឹក្សាភិបាលណាម្នាក់ កាន់កាប់ផលកម្រៃ ក្នុងមូលធនរបស់ក្រុមហ៊ុននោះទេ។ ក្រុមហ៊ុនមិនបានចូលរួមក្នុងការរៀបចំណាមួយ ក្នុងគោលបំណងជួយដល់សមាជិកក្រុមប្រឹក្សាភិបាលរបស់ក្រុមហ៊ុន ដើម្បីអោយទទួលបានផលកម្រៃតាមរយៈការទិញភាគហ៊ុន ឬប័ណ្ណបំណុលពីសាម៉ីក្រុមហ៊ុន ឬក្រុមហ៊ុនផ្សេងទៀតឡើយ ។

អត្ថប្រយោជន៍របស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

ក្នុងអំឡុងឆ្នាំ និងគិតត្រឹមដំណាច់ឆ្នាំនេះ ក្រុមហ៊ុនមិនបានចូលរួមក្នុងការរៀបចំណាមួយ ក្នុងគោលបំណងជួយដល់សមាជិកក្រុមប្រឹក្សាភិបាលរបស់ក្រុមហ៊ុន ដើម្បីអោយទទួលបានអត្ថប្រយោជន៍ តាមរយៈការទិញភាគហ៊ុន ឬប័ណ្ណបំណុល ពីសាម៉ីក្រុមហ៊ុន ឬក្រុមហ៊ុនផ្សេងទៀតឡើយ ។

មិនមានសមាជិកក្រុមប្រឹក្សាភិបាលណាម្នាក់របស់ក្រុមហ៊ុនទទួលបាន ឬមានសិទ្ធិនឹងទទួលបាននូវអត្ថប្រយោជន៍ណាមួយ (ក្រៅពីអត្ថប្រយោជន៍ផ្សេងៗ ដែលបានរួមបញ្ចូលទៅក្នុងចំនួនអត្ថប្រយោជន៍សរុប ដែលសមាជិកក្រុមប្រឹក្សាភិបាលម្នាក់ៗត្រូវទទួលបាន ដូចបានលាតត្រដាងនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ) តាមរយៈការចុះកិច្ចសន្យាដែលបានធ្វើឡើង រវាងក្រុមហ៊ុន ឬរវាងក្រុមហ៊ុនដែលក្រុមប្រឹក្សាភិបាលនោះជាសមាជិក ឬជាមួយក្រុមហ៊ុនដែលសមាជិកក្រុមប្រឹក្សាភិបាលនោះ មានផលប្រយោជន៍ផ្នែកហិរញ្ញវត្ថុជាសារវន្ត ក្រៅពីអ្វីដែលបានលាតត្រដាង នៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះទេ។

ការទទួលខុសត្រូវរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល ចំពោះរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល ទទួលខុសត្រូវក្នុងការបញ្ជាក់ថា របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ត្រូវបានរៀបចំឡើងយ៉ាងត្រឹមត្រូវ ដោយផ្តល់នូវទិដ្ឋភាពពិត និងត្រឹមត្រូវ អំពីស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១១ និងលទ្ធផលហិរញ្ញវត្ថុ ព្រមទាំងចលនាសាច់ប្រាក់សម្រាប់ដំណាច់ឆ្នាំ។ ការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះ តម្រូវអោយក្រុមប្រឹក្សាភិបាល :

១. ជ្រើសរើសគោលការណ៍គណនេយ្យដែលសមស្របមកប្រើ ដែលគាំទ្រដោយការវិនិច្ឆ័យ និងការប៉ាន់ប្រមាណយ៉ាងសមហេតុផល និងប្រកបដោយការប្រុងប្រយ័ត្ន ហើយបន្ទាប់មក ត្រូវអនុវត្តអោយមានភាពស៊ីសង្វាក់គ្នា ។

២. អនុវត្តតាមតំរូវការក្នុងការលាតត្រដាងព័ត៌មាន និងគោលការណ៍ណែនាំរបស់ធនាគារជាតិ នៃកម្ពុជា និងស្តង់ដារគណនេយ្យកម្ពុជា ឬប្រសិនបើមានការប្រាសចាក ណាមួយពីស្តង់ដារទាំងនោះ ក្នុងការបង្ហាញអោយមានភាពពិត និងត្រឹមត្រូវ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលត្រូវប្រាកដថា ការប្រាសចាកទាំងនេះ ត្រូវបានលាតត្រដាង ពន្យល់ និងកំណត់បរិមាណ អោយបានត្រឹមត្រូវនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ។

៣. ថែរក្សាកំណត់ត្រាគណនេយ្យអោយបានគ្រប់គ្រាន់ និងប្រព័ន្ធត្រួតពិនិត្យផ្ទៃក្នុងអោយមានប្រសិទ្ធភាព។

៤. រៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋាននិរន្តភាពនៃដំណើរការអាជីវកម្ម លុះត្រាតែមានករណីសន្មតដោយសមរម្យថា ក្រុមហ៊ុននឹងមិនអាចបន្តប្រតិបត្តិការអាជីវកម្មនៅពេលអនាគតដ៏ខ្លី និង

៥. ត្រួតពិនិត្យ និងដឹកនាំក្រុមហ៊ុនអោយមានប្រសិទ្ធភាព ដោយចូលរួមលើរាល់ការសំរេចចិត្តសំខាន់ៗទាំងអស់ដែលមានឥទ្ធិពលលើប្រតិបត្តិការ និងលទ្ធផលអាជីវកម្មរបស់ក្រុមហ៊ុន ហើយត្រូវប្រាកដថាកិច្ចការទាំងនេះ ត្រូវបានឆ្លុះបញ្ចាំងយ៉ាងត្រឹមត្រូវ នៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ។

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលអះអាងថា ក្រុមហ៊ុនបានអនុវត្តតាមការតំរូវខាងលើ ក្នុងការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ។

របាយការណ៍ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

តាងនាមក្រុមប្រឹក្សាភិបាលក្រុមហ៊ុន អង្គរ មីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ (កម្ពុជា) ខូ អិលធីឌី យើងខ្ញុំសូមធ្វើការបញ្ជាក់អះអាងថា របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ព្រមទាំងកំណត់សំគាល់ទាំងឡាយដែលបានភ្ជាប់មកជាមួយនេះ បានបង្ហាញយ៉ាងត្រឹមត្រូវ នូវគ្រប់ទិដ្ឋភាពជាសារវន្តទាំងអស់ នៃស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១១ ព្រមទាំងលទ្ធផលហិរញ្ញវត្ថុ និងលំហូរសាច់ប្រាក់ សំរាប់ដំណាច់ឆ្នាំ ដោយអនុលោមតាមស្តង់ដារគណនេយ្យកម្ពុជា និងគោលការណ៍ណែនាំរបស់ធនាគារជាតិ នៃកម្ពុជា ក្នុងការរៀបចំ និងការបង្ហាញរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះ។

ជ. ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

លោក Tanmay Chetan

ប្រធានក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

រាជធានីភ្នំពេញ ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា

កាលបរិច្ឆេទ: 21 MAR 2012

PRICEWATERHOUSECOOPERS

PricewaterhouseCoopers (Cambodia) Ltd.
35, Sihanouk Boulevard, Chamkarmon
Phnom Penh, Kingdom of Cambodia
Telephone (855) 23 218 086
Facsimile (855) 23 211 594

របាយការណ៍សវនករឯករាជ

ជូនភាគទុនិក ក្រុមហ៊ុន អង្គរ មីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ (កម្ពុជា) ខូ អិលធីឌី

យើងខ្ញុំបានធ្វើសវនកម្មទៅលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ របស់ក្រុមហ៊ុន អង្គរ មីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ (កម្ពុជា) ខូ អិលធីឌី (ហៅកាត់ថា "ក្រុមហ៊ុន") រួមមានតារាងតុល្យការ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១១ របាយការណ៍លទ្ធផល របាយការណ៍បម្រែបម្រួលមូលធន និងរបាយការណ៍ចលនាសាច់ប្រាក់សម្រាប់ដំណាច់ឆ្នាំ ព្រមទាំងសេចក្តីសង្ខេបនៃគោលការណ៍ គណនេយ្យសំខាន់ៗ និងកំណត់សម្គាល់ផ្សេងៗទៀត ។

ការទទួលខុសត្រូវរបស់គណៈគ្រប់គ្រងលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ

គណៈគ្រប់គ្រង ទទួលខុសត្រូវក្នុងការរៀបចំ និងការបង្ហាញរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុទាំងនេះអោយបានត្រឹមត្រូវ ដោយអនុលោមទៅតាមគោលការណ៍ណែនាំផ្សេងៗ របស់ធនាគារជាតិ នៃកម្ពុជា និងស្តង់ដារគណនេយ្យកម្ពុជា និងទទួលខុសត្រូវលើការត្រួតពិនិត្យផ្ទៃក្នុង ដែលគណៈគ្រប់គ្រងកំណត់ថា វាមានភាពចាំបាច់ក្នុងការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ មិនអោយមានការរាយការណ៍ខុសជាសារវន្ត ដែលបណ្តាលមកពីការក្លែងបន្លំ ឬកំហុសឆ្គងផ្សេងៗ ។

ការទទួលខុសត្រូវរបស់សវនករ

ការទទួលខុសត្រូវរបស់យើងខ្ញុំ គឺបញ្ចេញមតិលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុទាំងនេះ ដោយផ្អែកទៅលើការធ្វើសវនកម្មរបស់យើងខ្ញុំ។ យើងខ្ញុំ បានធ្វើសវនកម្មដោយអនុលោមទៅតាមស្តង់ដារសវនកម្មអន្តរជាតិ នៃកម្ពុជា។ ស្តង់ដារទាំងនោះ តម្រូវអោយយើងខ្ញុំប្រតិបត្តិតាមក្រមសីលធម៌ ធ្វើផែនការ និងធ្វើសវនកម្ម ដើម្បីទទួលបាននូវការធានាអះអាង ដែលសមហេតុផលថា របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុពុំមានលក្ខណៈខុសឆ្គងជាសារវន្ត។

PRICEWATERHOUSECOOPERS

ការធ្វើសវនកម្ម រួមមានការអនុវត្តនីតិវិធីដើម្បីទទួលបាននូវភស្តុតាងសវនកម្ម អំពីចំនួនទឹកប្រាក់ និងការដាក់បង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ។ ការជ្រើសរើសនីតិវិធីទាំងនេះ គឺអាស្រ័យលើការវិនិច្ឆ័យរបស់សវនករ ដោយរួមបញ្ចូលទាំងការវាយតម្លៃលើហានិភ័យនៃភាពខុសឆ្គងជាសារវន្ត នៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ដែលបណ្តាលមកពីការក្លែងបន្លំ ឬកំហុសឆ្គង។ ក្នុងការវាយតម្លៃហានិភ័យទាំងនោះ សវនករបានពិចារណាទៅលើប្រព័ន្ធត្រួតពិនិត្យផ្ទៃក្នុងរបស់ក្រុមហ៊ុនដែលទាក់ទងទៅនឹងការរៀបចំ និងការបង្ហាញយ៉ាងត្រឹមត្រូវនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ដើម្បីរៀបចំនូវនីតិវិធីសវនកម្មដែលមានលក្ខណៈសមហេតុផលទៅតាមកាលៈទេសៈផ្សេងៗ ប៉ុន្តែការពិចារណានេះ ពុំមានគោលបំណងបញ្ចេញមតិទៅលើប្រសិទ្ធភាពនៃប្រព័ន្ធត្រួតពិនិត្យផ្ទៃក្នុងរបស់ក្រុមហ៊ុននោះទេ។ សវនកម្មក៏រួមបញ្ចូលទាំងការវាយតម្លៃនូវភាពសមស្របនៃគោលការណ៍គណនេយ្យដែលបានប្រើប្រាស់ និងភាពសមហេតុផលនៃការប៉ាន់ស្មានគណនេយ្យ ដែលធ្វើឡើងដោយគណៈគ្រប់គ្រង ក៏ដូចជាការវាយតម្លៃលើការបង្ហាញជាទូទៅនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ។

យើងខ្ញុំ ជឿជាក់ថាភស្តុតាងសវនកម្មដែលយើងទទួលបាន គឺមានលក្ខណៈគ្រប់គ្រាន់ និងត្រឹមត្រូវ ដែលជាមូលដ្ឋានសម្រាប់ការបញ្ចេញមតិយោបល់របស់យើងខ្ញុំ ។

មតិយោបល់

តាមទស្សនៈរបស់យើងខ្ញុំ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ បានបង្ហាញត្រឹមត្រូវនូវគ្រប់ទិដ្ឋភាពជាសារវន្តទាំងអស់ នៃស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១១ និងលទ្ធផលហិរញ្ញវត្ថុ ព្រមទាំងចលនាសាច់ប្រាក់សម្រាប់ដំណាច់ឆ្នាំ ដោយអនុលោមទៅតាមគោលការណ៍ណែនាំរបស់ធនាគារជាតិ នៃកម្ពុជា និង ស្តង់ដារគណនេយ្យកម្ពុជា។

ជ. PricewaterhouseCoopers (Cambodia) Ltd.

គុយ លីម

នាយក

រាជធានីភ្នំពេញ ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា

កាលបរិច្ឆេទ : ថ្ងៃទី២១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០១២

ក្រុមហ៊ុន អេក្ខារ មីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ (កម្ពុជា) ខូ អិលធីឌី
តារាងតុល្យការ
គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១១

	កំណត់ សម្គាល់	២០១១ ពាន់រៀល	២០១១ ដុល្លារអាមេរិក	២០១០ ពាន់រៀល	២០១០ ដុល្លារអាមេរិក
ទ្រព្យសកម្ម					
សាច់ប្រាក់ក្នុងដៃ	៤	១.៥២០.៤០៤	៣៧៦.៤៣១	៨៣០.៥២៧	២០៤.៩១៧
សមតុល្យនៅធនាគារកណ្តាល	៥	៤.៨៥៥.៣៤៣	១.២០២.១១៥	៥.២១៥.០៣១	១.២៨៦.៧០៩
សមតុល្យនៅធនាគារផ្សេងៗ	៦	៦៦.១២៥.៥៤៥	១៦.៣៧១.៧៦២	៣៥.៩៦៨.១៩៨	៨.៨៧៤.៤៦៣
ឥណទានអតិថិជន	៧	១៩០.០៨៨.៨២២	៤៧.០៦៣.៣៣៨	១២៩.៩៩៨.៨៣៣	៣០.៩៨៩.១០៣
ទ្រព្យសកម្មផ្សេងៗ	៨	៦.៦៦៦.៧៤០	១.៦៥០.៥៩២	៣.៨៧១.៣៩៨	៩៥៥.១៨៣
ទ្រព្យសម្បត្តិ និងបរិក្ខារ	៩	៤.៣៥០.៩៤៥	១.០៧៧.២៣៣	៣.៨១៤.១១៨	៩៤១.០៦០
ទ្រព្យសកម្មអរូបី	១០	១.៨៥៦.៩៧៦	៤៥៩.៦៦២	២.៣៧៨.០០៤	៥៨៦.៧២៧
ពន្ធពន្យារជាទ្រព្យសកម្ម	១១	៧៩៣.៤៦៩	១៩៦.៤៥២	២៤២.១៨៦	៥៩.៧៥៥
ទ្រព្យសកម្មសរុប		២៧៦.២៩៧.៨៤៤	៦៨.៣៩៧.៩៨៥	១៧៧.៩១៨.២៩៩	៤៣.៨៩៧.៩១៧
ទ្រព្យអកម្ម					
ប្រាក់បញ្ញើរបស់អតិថិជន	១២	១៨.៩៣៤.១០២	៤.៩៨៨.៧៨៥	៥.៧៨១.៧៣១	១.៤២៦.៩៣១
ប្រាក់ជំពាក់ភាគទុនិក		-	-	៧៦.៦៦៤	១៨.៩១៧
ពន្ធទ្រព្យអកម្ម	១៣	១.៨៥៦.៤១៧	៤៥៩.៦២៣	៤៣០.៨៦២	១០៦.៣០៧
ទ្រព្យអកម្មផ្សេងៗ	១៤	៨.១១៤.២៤០	២.០០៨.៩៧៣	៣.៩៧០.១៩៤	៩៧៩.៥៦៩
ប្រាក់កម្ចី	១៥	១៨៨.៩១១.៩០៨	៤៦.៦៧២.៩១៦	១១៧.១៧៩.៤១៧	២៨.៩១១.៧៧៣
សំវិធានធនសម្រាប់មូលនិធិសោធននិវត្តន៍ របស់បុគ្គលិក	១៦	៣.០១១.២៨១	៧៤៥.៥៥១	២.០៣៩.៣០៥	៥០៣.១៥៩
ទ្រព្យអកម្មសរុប		២២០.០២៧.៩៤៨	៥៤.៤៧៥.៨៤៨	១២៩.៤៧៨.១៧៣	៣១.៩៤៦.២៥៦
មូលធន					
ដើមទុន	១៧	៣៤.៥៧៩.២០០	៨.៥៦១.៣២៧	៣៤.០៦៩.២៥០	៨.៤០៥.៩៣៤
បុព្វលាភភាគហ៊ុន		៩៥.៥០៦	២៣.៦៤៦		
ដើមទុនបម្រុង	១៨	៣.៣០៤.៣៣៨	៨១៨.១០៨	១.៥៩០.៦១៨	៣៩២.៥៨៥
ចំណេញរក្សាទុក		១៨.២៥០.៨៥២	៤.៤៦៧.៣១៩	១២.៨២០.២១៤	៣.១៣១.៦៩៧
លំអៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ		-	៥១.៣៣៧	-	៣១.៤៤៥
មូលធនសរុប		៥៦.២២៩.៨៩៦	១៣.៩២១.៧៣៧	៤៨.៤៤០.០៨២	១១.៩៥១.៦៦១
ទ្រព្យអកម្ម និងមូលធនសរុប		២៧៦.២៩៧.៨៤៤	៦៨.៣៩៧.៩៨៥	១៧៧.៩១៨.២៩៩	៤៣.៨៩៧.៩១៧

កំណត់សម្គាល់ដែលភ្ជាប់មកជាមួយពីទំព័រទី ១១ ដល់ទំព័រទី ៧៦ ជាផ្នែកនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះ ។

ក្រុមហ៊ុន អង្គរ មីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ (កម្ពុជា) ខូ អិលធីឌី
របាយការណ៍លទ្ធផល
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដំណាច់ឆ្នាំ ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១១

	កំណត់	២០១១		២០១០	
	សម្គាល់	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក
ចំណូលពីការប្រាក់	១៩	៥៦.៧៣០.០១០	១៣.៩៥២.២៩០	៤២.៨១៤.៧៥២	១០.២២៣.១៩៨
ចំណាយលើការប្រាក់	២០	(១៦.៣៨៦.៤៣៦)	(៤.០៣០.១១២)	(១២.១១៨.១៩៨)	(២.៨៩៣.៥៥៣)
ចំណូលពីការប្រាក់សុទ្ធ		៤០.៣៤៣.៥៧៤	៩.៩២២.១៧៨	៣០.៦៩៦.៥៥៤	៧.៣២៩.៦៤៥
ចំណាយកម្រៃ និងកម្រៃជើងសារ		(៣.០៦០.៥៦០)	(៧៥២.៧២០)	(២.០៨៩.៣៨១)	(៤៩៨.៨៩៧)
ចំណូលប្រតិបត្តិការផ្សេងៗ	២១	១.៤៤០.៦៣៦	៣៥៤.៣១៣	១.៥១៨.៩៨១	៣៦២.៦៩៨
ចំណាយប្រតិបត្តិការផ្សេងៗ	២២	(២៨.១៧៦.១១០)	(៦.៩២៩.៦៨៨)	(២៣.៩៦០.៦៥៩)	(៥.៧២១.២៧៤)
សវិធានធនសម្រាប់ការខាតបង់ឥណទាន ដែលអាចកើតមាន	៧-ក	(១.៨៨៩.០១៣)	(៤៦៤.៥៨៨)	(១.៦០៣.០៩០)	(៣៨២.៧៨២)
ចំណូលប្រតិបត្តិការ		៨.៦៥៨.៥២៧	២.១២៩.៤៩៥	៤.៥៦២.៣៦៥	១.០៨៩.៣៩០
ចំណូលជាជំនួយ	២៣	៥១៧.២៩០	១២៧.២២៣	៦៦៦.៤៣៨	១៥៩.១៣០
ចំណេញមុនបង់ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ		៩.១៧៥.៨១៧	២.២៥៦.៧១៨	៥.២២៨.៨០៣	១.២៤៨.៥២០
ចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ	២៤	(១.៩៩១.៤៥៩)	(៤៨៩.៧៨៣)	(១.៣១២.០២២)	(៣១៣.២៨១)
ចំណេញសុទ្ធក្នុងឆ្នាំ		៧.១៨៤.៣៥៨	១.៧៦៦.៩៣៥	៣.៩១៦.៧៨១	៩៣៥.២៣៩

កំណត់សម្គាល់ដែលភ្ជាប់មកជាមួយពីទំព័រទី ១១ ដល់ទំព័រទី ៧៦ ជាផ្នែកនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះ។

ក្រុមហ៊ុន អន្តរ មីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ (កម្ពុជា) ខូ អិលធីឌី
របាយការណ៍បម្រែបម្រួលមូលធន
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដំណាច់ឆ្នាំ ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១១

	ដើមទុន		បុព្វលាភភាគហ៊ុន		ដើមទុនបម្រុង		ចំណេញរក្សាទុក		លំអៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	សរុប	
	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក
ដំណាច់ឆ្នាំ ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១០											
សមតុល្យនាថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០១០	៣៤.០៦៩.២៥០	៨.១៧២.០៤៤	-	-	-	-	១០.៤៥៤.០៥១	២.៥៦៦.៧១១	(៥៩.១៤៣)	៤៤.៥២៣.៣០១	១០.៦៧៩.៦១២
ការផ្ទេរទៅដើមទុនបម្រុងក្នុងឆ្នាំ	-	-	-	-	១.៩៥០.៦១៨	៣៧០.២៩៣	(១.៩៥០.៦១៨)	(៣៧០.២៩៣)	(១២.៣៣២)	-	(១២.៣៣២)
ចំណេញសុទ្ធក្នុងឆ្នាំ	-	-	-	-	-	-	៣.៩១៦.៧៨១	៩៣៥.២៣៩	៣១.១៥១	៣.៩១៦.៧៨១	៩៦៦.៣៩០
លំអៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	២៣៣.៨៩០	-	-	-	១២.៣៣២	-	-	៧១.៧៦៩	-	៣១៧.៩៩១
សមតុល្យនាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១០	៣៤.០៦៩.២៥០	៨.៤០៥.៩៣៤	-	-	១.៩៥០.៦១៨	៣៨២.៩៨៥	១២.៨២០.២១៤	៣.១៣១.៦៩៧	៣១.៤៤៥	៤៨.៨៤០.០៨២	១១.៩៥១.៦៦១
ដំណាច់ឆ្នាំ ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១១											
សមតុល្យនាថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០១១	៣៤.០៦៩.២៥០	៨.៤០៥.៩៣៤	-	-	១.៩៥០.៦១៨	៣៨២.៩៨៥	១២.៨២០.២១៤	៣.១៣១.៦៩៧	៣១.៤៤៥	៤៨.៨៤០.០៨២	១១.៩៥១.៦៦១
ការបោះផ្សាយភាគហ៊ុនថ្មី	៥០៩.៩៥០	១២៥.៤១៨	៩៥.៥០៦	២៣.៤៨៩	-	-	-	-	-	៦០៥.៤៥៦	១៤៨.៩០៧
ការផ្ទេរទៅដើមទុនបម្រុងក្នុងឆ្នាំ	-	-	-	-	១.៧៥៣.៧២០	៤៣១.៣១៣	(១.៧៥៣.៧២០)	(៤៣១.៣១៣)	-	-	-
ចំណេញសុទ្ធក្នុងឆ្នាំ	-	-	-	-	-	-	៧.១៨៤.៣៥៨	១.៧៦៦.៩៣៥	-	៧.១៨៤.៣៥៨	១.៧៦៦.៩៣៥
លំអៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	២៩.៩៧៥	-	១៥៧	-	៤.២១០	-	-	១៩.៨៩២	-	៥៤.២៣៤
សមតុល្យនាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១១	៣៤.៥៧៩.២០០	៨.៥៦១.៣២៧	៩៥.៥០៦	២៣.៦៤៦	៣.៣០៤.៣៣៨	៨១៨.១០៨	១៨.២៥០.៨៥២	៤.៤៦៧.៣១៩	៥១.៣៣៧	៥៦.២២៩.៨៩៦	១៣.៩២១.៧៣៧

កំណត់សម្គាល់ដែលភ្ជាប់មកជាមួយពីទំព័រទី ១១ ដល់ទំព័រទី ៧៦ ជាផ្នែកនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះ។

ក្រុមហ៊ុន អេក្លរ មីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ (កម្ពុជា) ខូ អិលធីឌី
របាយការណ៍ចលនាសាច់ប្រាក់
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដំណាច់ឆ្នាំ ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១១

	កំណត់	២០១១		២០១០	
	សម្គាល់	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក
ចលនាសាច់ប្រាក់ពីសកម្មភាពប្រតិបត្តិការ					
សាច់ប្រាក់បានប្រើក្នុងប្រតិបត្តិការ	២៥	(៦៣.២៦៧.៤៥៥)	(១៥.៥៦០.១២២)	(១៣.១៨៩.៨១១)	(៣.១៤៩.៤៣០)
ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញបានបង់	១៣	(១.១១៧.១៨៦)	(២៧៤.៧៦៣)	(៩៥១.៤០៨)	(២២៧.១៧៥)
មូលនិធិសោធននិវត្តន៍របស់បុគ្គលិកបានបង់		(៣០៦.០៣៤)	(៧៥.២៦៧)	(២៤៥.៦៨៦)	(៥៨.៦៦៤)
សាច់ប្រាក់សុទ្ធបានប្រើក្នុងសកម្មភាពប្រតិបត្តិការ		(៦៤.៦៩០.៦៧៥)	(១៥.៩១០.១៥២)	(១៤.៣៨៦.៩០៥)	(៣.៤៣៥.២៦៩)
ចលនាសាច់ប្រាក់ពីសកម្មភាពវិនិយោគ					
ប្រាក់បញ្ញើដើមទុនដែលមានការធានានៅ					
ធនាគារកណ្តាល		-	-	(១.៧០៣.៤៦២)	(៤០៦.៧៤៨)
ការទិញទ្រព្យសម្បត្តិ និងបរិក្ខារ	៩	(១.៨៥២.៣២៩)	(៤៥៥.៥៦៥)	(១.១៨១.២៥៦)	(២៨២.០៦៧)
ការទិញទ្រព្យសកម្មអរូបី	១០	(២០.៨៧៩)	(៥.១៣៥)	(២.៣៦៤.៧៦២)	(៥៦៤.៦៥២)
សាច់ប្រាក់បានពីការលក់ទ្រព្យសម្បត្តិ និងបរិក្ខារ		៥០.២៧១	១២.៣៦៤	១០.១២២	២.៤១៧
សាច់ប្រាក់សុទ្ធបានប្រើក្នុងសកម្មភាពវិនិយោគ		(១.៨២២.៩៣៧)	(៤៤៨.៣៣៦)	(៥.២៣៩.៣៥៨)	(១.២៥១.០៥០)
ចលនាសាច់ប្រាក់ពីសកម្មភាពហិរញ្ញប្បទាន					
សាច់ប្រាក់បានពីប្រាក់កម្ចី		១០១.២៣៩.៣៣៤	២៤.៨៩៩.០០០	៤៦.៣៣៣.៤៦៩	១១.០៦៣.៣៨៨
ការសងប្រាក់កម្ចី		(៣៣.៩៤៤.០៦១)	(៨.៣៤៨.២៦៩)	(៣៥.៩៧៤.៧៩៧)	(៨.៥៨៩.៩៧១)
សាច់ប្រាក់បានពីការបោះផ្សាយភាគហ៊ុន		៦០៥.៤៥៦	១៤៩.៩០២	-	-
សាច់ប្រាក់សុទ្ធបានពីសកម្មភាពហិរញ្ញប្បទាន		៦៧.៩០០.៧២៩	១៦.៧០០.៦៣៣	១០.៣៥៨.៦៧២	២.៤៧៣.៤១៧
កំណើន/(តំហយ) សុទ្ធ នៃសាច់ប្រាក់					
និងសាច់ប្រាក់ សមមូល		១.៣៨៧.១១៧	៣៤២.១៤៥	(៩.២៦៧.៦៣១)	(២.២១២.៩០២)
សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូលនាដើមឆ្នាំ	៤	១៩.១១៧.៧៣១	៤.៧១៦.៩៣៣	២៨.៣៨៥.៣៦២	៦.៨០៨.៦៧៤
លំអៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ		-	១៧.៦៣៦	-	១២១.១៦១
សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូលនាចុងឆ្នាំ		២០.៥០៤.៨៤៨	៥.០៧៦.៧១៤	១៩.១១៧.៧៣១	៤.៧១៦.៩៣៣

កំណត់សម្គាល់ដែលភ្ជាប់មកជាមួយពីទំព័រទី ១១ ដល់ទំព័រទី ៧៦ ជាផ្នែកនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះ។

ក្រុមហ៊ុន អង្គរ មីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ (កម្ពុជា) ខូ អិលធីឌី

កំណត់សម្គាល់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដំណាច់ឆ្នាំ ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១១

១. ព័ត៌មានទូទៅ

ក្រុមហ៊ុន អង្គរ មីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ (កម្ពុជា) ខូ អិលធីឌី (ហៅកាត់ថា "ក្រុមហ៊ុន" ឬ "AMK") គឺជាគ្រឹះស្ថានមីក្រូហិរញ្ញវត្ថុដែលទទួលបានអាជ្ញាប័ណ្ណធ្វើអាជីវកម្មនៅប្រទេសកម្ពុជា និងបានចុះបញ្ជីនៅក្រសួងពាណិជ្ជកម្ម ជាក្រុមហ៊ុនឯកជនទទួលខុសត្រូវមានកម្រិត ក្រោមបញ្ជីលេខ Co. 1698/03E ចុះថ្ងៃទី៣០ ខែមេសា ឆ្នាំ២០០៣។ សកម្មភាពចម្បងរបស់ក្រុមហ៊ុន អង្គរ មីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ (កម្ពុជា) ខូ អិលធីឌី គឺផ្តល់សេវាកម្មមីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ ជូនប្រជាពលរដ្ឋក្រីក្រកម្ពុជា តាមរយៈការិយាល័យកណ្តាលរបស់ខ្លួននៅរាជធានីភ្នំពេញ និងតាមបណ្តាខេត្តនានានៅក្នុងព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា។ ភាគហ៊ុន ៩៨,៥២% របស់ក្រុមហ៊ុនត្រូវបានកាន់កាប់ដោយក្រុមហ៊ុន Concern Worldwide (Dublin) ។

ក្រុមហ៊ុនត្រូវបានបង្កើតឡើងជាដំបូងនៅក្នុងឆ្នាំ១៩៩៩ ដែលមានឈ្មោះថា Thanakea Ponleu Thmey (ហៅកាត់ថា "TPT" ដែលជាគម្រោងរបស់ Concern Worldwide (Dublin) នៅប្រទេសកម្ពុជា (ហៅកាត់ថា "CWC") ។ ទ្រព្យសកម្ម ទ្រព្យអកម្ម និងជំនួយបង្គរទាំងអស់របស់ TPT ត្រូវបានផ្ទេរទៅអោយក្រុមហ៊ុន នៅថ្ងៃទី១ ខែកក្កដា ឆ្នាំ២០០៣ ដោយការបោះផ្សាយជាភាគហ៊ុន។ ក្រុមហ៊ុនបានចាប់ផ្តើមធ្វើពាណិជ្ជកម្មនៅកាលបរិច្ឆេទដែលទ្រព្យសម្បត្តិបានផ្ទេរ។

នៅថ្ងៃទី២៥ ខែមករា ឆ្នាំ២០១០ ក្រុមហ៊ុនបានទទួលអាជ្ញាប័ណ្ណ ពីធនាគារជាតិ នៃកម្ពុជា ជាគ្រឹះស្ថានទទួលប្រាក់បញ្ញើមីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ (ហៅកាត់ថា "MDI") ដើម្បីប្រតិបត្តិអាជីវកម្មទទួលប្រាក់បញ្ញើ ។

ក្រុមហ៊ុន Concern Worldwide មានបំណងបញ្ចូលភាគហ៊ុនរបស់ខ្លួនរហូតដល់ទៅ ៩០% ទៅក្នុងគម្រោងមីក្រូហិរញ្ញវត្ថុជំនាញមួយ ដែលស្ថិតនៅក្រោមការអនុម័តរបស់អាជ្ញាធរច្បាប់។ សមាជិកក្រុមប្រឹក្សាភិបាល ៣រូបរបស់ក្រុមហ៊ុន នឹងក្លាយទៅជាភាគទុនិកនៃគម្រោងដែលបានស្នើសុំនេះ។

ក្រុមហ៊ុន ផ្តល់សេវាកម្មឥណទានទៅអោយគ្រួសារជនក្រីក្រ តាមរយៈការិយាល័យកណ្តាលរបស់ខ្លួន និងតាមរយៈសាខាចំនួន ២២ ដែលមានទីតាំងនៅខេត្តបន្ទាយមានជ័យ ខេត្តបាត់ដំបង ខណ្ឌដង្កោរ ខេត្តកំពង់ចាម ខេត្តកំពង់ឆ្នាំង ខេត្តកំពង់ស្ពឺ ខេត្តកំពង់ធំ ខេត្តកណ្តាល ខេត្តក្រចេះ ខេត្តកំពត ខេត្តមណ្ឌលគីរី ស្រុកមុខកំពូល ខេត្តឧត្តរមានជ័យ ខេត្តព្រះវិហារ ខេត្តព្រៃវែង ខេត្តពោធិ៍សាត់ ខេត្តរតនៈគិរី ខេត្តសៀមរាប ខេត្តព្រះសីហនុ ខេត្តស្ទឹងត្រែង ខេត្តស្វាយរៀង និងខេត្តតាកែវ។ ក្រុមហ៊ុនមានគោលការណ៍ណែនាំជាចម្បង ដូចខាងក្រោម :

- AMK នឹងផ្តល់សេវាមីក្រូហិរញ្ញវត្ថុដល់ប្រជាជនក្រីក្រនៅក្នុងប្រទេសកម្ពុជា ដែលមានវិន័យហិរញ្ញវត្ថុរឹងមាំនៅគ្រប់កម្រិត។
- AMK ប្តេជ្ញាបើកទូលាយ និងអោយមានតម្លាភាពនូវគ្រប់ផ្នែកទាំងអស់នៃការគ្រប់គ្រង និងប្រតិបត្តិការ។

ក្រុមហ៊ុន អេ អឹម ខេ មីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ (កម្ពុជា) ខូ អិលធីឌី

កំណត់សម្គាល់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដំណាច់ឆ្នាំ ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១១

១. ព័ត៌មានទូទៅ (ត)

- AMK ប្តេជ្ញាធ្វើការអភិវឌ្ឍន៍ ដំណើរការ/សេវាកម្ម និងប្រកាន់ខ្ជាប់នូវអត្តចរិត និងស្តង់ដារដើម្បីធានាអោយបាននូវការបម្រើសង្គមប្រកបដោយប្រសិទ្ធភាពខ្ពស់ ដោយរួមទាំងការការពារអតិថិជន។
- AMK គឺជាគ្រឹះស្ថានរៀនសូត្រ ដែលការផ្លាស់ប្តូរ និងការចែករំលែកនូវព័ត៌មានដ៏សមស្រប ចូលរួមចំណែកដល់ការអភិវឌ្ឍន៍បុគ្គលិក ការបណ្តុះបណ្តាល ព្រមទាំងចូលរួមចំណែកក្នុងការកែលម្អគោលការណ៍និងប្រព័ន្ធ។

បច្ចុប្បន្ន ការិយាល័យចុះបញ្ជីរបស់ក្រុមហ៊ុន មានទីតាំងស្ថិតនៅអគារលេខ ៤៤២ ផ្លូវ ១៩៣ សង្កាត់ទួលស្វាយព្រៃ១ ខណ្ឌចំការមន រាជធានីភ្នំពេញ ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា។

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលបានអនុម័ត អោយចេញផ្សាយរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះ នៅថ្ងៃទី២១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០១២។

២. សេចក្តីសង្ខេបគោលការណ៍គណនេយ្យសំខាន់ៗ

គោលការណ៍គណនេយ្យសំខាន់ៗ ដែលបានអនុវត្តក្នុងការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះ ត្រូវបានបង្ហាញជូនដូចខាងក្រោម។ គោលការណ៍ទាំងនេះ ត្រូវបានអនុវត្តយ៉ាងស៊ីសង្វាក់គ្នា គ្រប់ឆ្នាំដែលបានបង្ហាញជូនទាំងអស់ លើកលែងតែមានការបញ្ជាក់ផ្សេងពីនេះ។

២.១ មូលដ្ឋាននៃការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះ ត្រូវបានរៀបចំដោយអនុលោមទៅតាមគោលការណ៍ណែនាំ របស់ធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា (ហៅកាត់ថា "ធនាគារកណ្តាល") និងស្តង់ដារគណនេយ្យកម្ពុជា (ហៅកាត់ថា "CAS")។ ក្នុងការប្រើប្រាស់ CAS ក្រុមហ៊ុនក៏បានប្រើ ស្តង់ដារទាក់ទងនឹង របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុកម្ពុជា CFRS 7 ស្តីពី "ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ : ការលាតត្រដាងព័ត៌មាន" ផងដែរ។ គោលការណ៍គណនេយ្យដែលបានប្រើប្រាស់ អាចមានភាពខុសគ្នាពីគោលការណ៍គណនេយ្យដែលត្រូវបានទទួលស្គាល់ និង ប្រើប្រាស់ជាទូទៅនៅតាមបណ្តាប្រទេស និងយុត្តាធិការផ្សេងៗ។ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលបានភ្ជាប់មកជាមួយនេះ មិនមានបំណងបង្ហាញអំពីស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ លទ្ធផលហិរញ្ញវត្ថុ និង ចលនាសាច់ប្រាក់ ដោយអនុលោមទៅតាមយុត្តាធិការណាផ្សេង ក្រៅពីព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជានោះទេ។ ដូចនេះ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុទាំងនេះ សម្រាប់បង្ហាញចំពោះតែអ្នកដែលបានជ្រាបអំពីគោលការណ៍គណនេយ្យ នីតិវិធី និងការអនុវត្តនៅក្នុងព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជាតែប៉ុណ្ណោះ។

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុត្រូវបានរៀបចំឡើងជាប្រាក់រៀលខ្មែរ ("រៀល") ដោយប្រើប្រាស់វិធីសាស្ត្រថ្លៃដើម។

២. សេចក្តីសង្ខេបគោលការណ៍គណនេយ្យសំខាន់ៗ (ត)

២.១ មូលដ្ឋាននៃការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

ការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ដែលស្របទៅតាមគោលការណ៍ណែនាំរបស់ធនាគារកណ្តាល និង CAS តម្រូវ អោយប្រើប្រាស់ការប៉ាន់ស្មាន និងការសន្មត ដែលមានផលប៉ះពាល់ដល់ចំនួនទ្រព្យសកម្ម និងទ្រព្យអកម្ម និងការលាតត្រដាងទ្រព្យសកម្ម និងទ្រព្យអកម្មយថាភាព ដែលបានរាយការណ៍ គិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ និងប៉ះពាល់ដល់ចំនួននៃចំណូល និងចំណាយ ដែលបានរាយការណ៍នៅក្នុងអំឡុងពេលនៃការធ្វើរបាយការណ៍នេះ។ ទោះបីជាការប៉ាន់ស្មានទាំងនេះ ផ្អែកទៅលើការយល់ដឹងខ្ពស់របស់គណៈគ្រប់គ្រងទៅលើព្រឹត្តិការណ៍ និង សកម្មភាពផ្សេងៗ នាពេលបច្ចុប្បន្នក៏ដោយ ក៏លទ្ធផលជាក់លាក់ចុងក្រោយអាចខុសពីការប៉ាន់ស្មានទាំងនេះ។ ផ្នែកដែលទាក់ទងនឹងកម្រិតខ្ពស់នៃការវិនិច្ឆ័យ ឬភាពស្មុគស្មាញ ឬផ្នែកដែលការសន្មត និងការប៉ាន់ស្មានមានលក្ខណៈជាសារវន្តចំពោះរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ត្រូវបានលាតត្រដាងនៅក្នុងកំណត់សម្គាល់ ៣។

តួលេខប្រៀបធៀបត្រូវបានកែតម្រូវដើម្បីអោយស្របទៅនឹងបម្រែបម្រួលនៃការបង្ហាញក្នុងឆ្នាំបច្ចុប្បន្ន នៅពេលដែលមានភាពចាំបាច់។

២.២ រូបិយប័ណ្ណបរទេស

ក. រូបិយប័ណ្ណគោល និងរូបិយប័ណ្ណសម្រាប់បង្ហាញ

គណនីទាំងអស់ដែលមាននៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន ត្រូវបានវាស់តម្លៃដោយប្រើប្រាស់រូបិយ-ប័ណ្ណនៃបរិយាកាសសេដ្ឋកិច្ចចម្បង ដែលក្រុមហ៊ុនធ្វើប្រតិបត្តិការ (ហៅកាត់ថា "រូបិយប័ណ្ណគោល")។ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះ ត្រូវបានបង្ហាញជាប្រាក់រៀលខ្មែរ ("រៀល") ដែលជារូបិយប័ណ្ណគោល និងរូបិយប័ណ្ណសម្រាប់បង្ហាញរបស់ក្រុមហ៊ុន។ រូបិយប័ណ្ណគោលរបស់ក្រុមហ៊ុនគឺជាប្រាក់រៀល ដោយសារវាមានឥទ្ធិពលជាសារវន្តដល់ប្រតិបត្តិការរបស់ក្រុមហ៊ុន។

ខ. ការបង្ហាញជាប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក

ក្រុមហ៊ុនបានបង្ហាញរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ខ្លួនជាប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក ("US$") ដោយកត់ត្រាពីប្រាក់រៀលទៅប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក មានដូចខាងក្រោម ៖

- ទ្រព្យសកម្មនិងទ្រព្យអកម្មដែលបានបង្ហាញនៅក្នុងតារាងតុល្យការនីមួយៗ និងមូលធនភាគទុនិកត្រូវបានកត់ត្រាតាមអត្រាចុងគ្រា នាកាលបរិច្ឆេទតារាងតុល្យការ។

២. សេចក្តីសង្ខេបគោលការណ៍គណនេយ្យសំខាន់ៗ (ត)

២.២ រូបិយប័ណ្ណបរទេស (ត)

ខ. ការបង្ហាញជាប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក (ត)

- របាយការណ៍លទ្ធផល និងរបាយការណ៍ចលនាសាច់ប្រាក់ ត្រូវបានកត់ត្រាជាប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក ដោយប្រើប្រាស់អត្រាមធ្យមក្នុងឆ្នាំ។
- រាល់លទ្ធផលនៃលំអៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណដែលបានកើតឡើង ត្រូវបានកត់ត្រាដោយឡែកពីគ្នានៅក្នុងមូលធន។

គ. ប្រតិបត្តិការ និងសមតុល្យ

ប្រតិបត្តិការជារូបិយប័ណ្ណផ្សេងៗក្រៅពីប្រាក់រៀល ត្រូវបានកត់ត្រាទៅជាប្រាក់រៀល តាមអត្រាប្តូរប្រាក់ជាសកល នាកាលបរិច្ឆេទនៃប្រតិបត្តិការនោះ។ ចំណេញ និងខាតពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណបរទេស ដោយសារការទូទាត់ប្រតិបត្តិការនិងពីការកត់ត្រាទ្រព្យសកម្ម និងទ្រព្យអកម្មរូបិយវត្ថុនានា ដែលកំណត់ជារូបិយប័ណ្ណផ្សេងៗក្រៅពីប្រាក់រៀល តាមអត្រាប្តូរប្រាក់នាជំណាច់ឆ្នាំ ត្រូវបានកត់ត្រានៅក្នុងរបាយការណ៍លទ្ធផល។

២.៣ សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូល

នៅក្នុងរបាយការណ៍ចលនាសាច់ប្រាក់ សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូល រួមមាន សាច់ប្រាក់ក្នុងដៃ ប្រាក់បញ្ញើដែលអាចដកមកវិញបាននៅធនាគារផ្សេងៗ ការវិនិយោគដែលមានលទ្ធភាពអាចបម្លែងជាសាច់ប្រាក់បានលឿនក្នុងរយៈពេលខ្លី ដែលមានកាលកំណត់បីខែ ឬតិចជាងនេះ និងឥណទានវិបារូបន៍។ នៅក្នុងតារាងតុល្យការ ឥណទានវិបារូបន៍ ត្រូវបានបង្ហាញនៅក្នុងប្រាក់កម្ចី។

២.៤ ឥណទានអតិថិជន

ឥណទានអតិថិជន ត្រូវបានរាយការណ៍ក្នុងតារាងតុល្យការ តាមចំនួនទឹកប្រាក់ដើម ដកចំនួនដែលបានជម្រះចេញពីបញ្ជី សំវិធានធនទូទៅ និងសំវិធានធនជាក់លាក់។ ឥណទានរយៈពេលខ្លី គឺជាឥណទានដែលមានកាលបរិច្ឆេទបង់សងក្នុង រយៈពេល១ឆ្នាំនៃកាលបរិច្ឆេទដែលឥណទានត្រូវបានធ្វើបុរេប្រទាន។ ឥណទានរយៈពេលវែង គឺជាឥណទានដែលមានកាលបរិច្ឆេទបង់សងចុងក្រោយ មានរយៈពេលលើសពី១ឆ្នាំ នៃកាលបរិច្ឆេទដែលឥណទានត្រូវបានធ្វើបុរេប្រទាន។

សំវិធានធនសម្រាប់ឥណទានអាក្រក់ និងសង្ស័យ ត្រូវបានវាយតម្លៃជារៀងរាល់ខែដោយគណៈគ្រប់គ្រង។ ផ្នែកដែលត្រូវគេវាយតម្លៃ រួមបញ្ចូលទំហំនៃប្រភេទឥណទាន ការខាតបង់ពីគ្រាមុន លក្ខខណ្ឌសេដ្ឋកិច្ចនាពេលបច្ចុប្បន្ន និងផលប៉ះពាល់លើអតិថិជន ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុរបស់អតិថិជននិងប្រតិបត្តិការឥណទានដែលទាក់ទងនឹងលក្ខខណ្ឌក្នុងកិច្ចសន្យា។

២. សេចក្តីសង្ខេបគោលការណ៍គណនេយ្យសំខាន់ៗ (ត)

២.៤ ឥណទានអតិថិជន (ត)

ឥណទានត្រូវបានជម្រះចេញពីបញ្ជីនៅក្នុងរបាយការណ៍លទ្ធផល នៅពេលដែលឥណទានដែលនៅសល់មិនទាន់បានបង់រយៈពេល១ឆ្នាំ ក្រោយកាលបរិច្ឆេទអាយុកាល ឬនៅពេលដែលអតិថិជនទទួលមរណៈភាព។ ឥណទានដែលបានជម្រះចេញពីបញ្ជី ត្រូវបានយកចេញពីប្រភេទឥណទានដែលនៅសល់ និងដកចេញពីសំវិធានធនសម្រាប់ការខាតបង់ឥណទាន។ ឥណទានអតិថិជនដែលប្រមូលបានមកវិញ បន្ទាប់ពីត្រូវបានជម្រះចេញពីបញ្ជីរួចហើយ ត្រូវបានកត់ត្រានៅក្នុងរបាយការណ៍លទ្ធផល។

២.៥ សំវិធានធនសម្រាប់ឥណទានអាក្រក់ និងសង្ស័យ

ក្រុមហ៊ុនបានអនុវត្តការធ្វើចំណាត់ថ្នាក់ឥណទាន និងសំវិធានធន តាមតម្រូវការរបស់ប្រកាសលេខ ធ៧-០២-១៨៦ប្រ.ក. ចុះថ្ងៃទី១៣ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០០២។ ប្រកាសនេះ តម្រូវអោយគ្រឹះស្ថានមីក្រូហិរញ្ញវត្ថុទាំងឡាយធ្វើចំណាត់ថ្នាក់ ប្រភេទឥណទានរបស់ខ្លួនជា៤ថ្នាក់ ហើយត្រូវប្រាកដថាគ្រឹះស្ថានរបស់ខ្លួន បានបំពេញកាតព្វកិច្ចសំវិធានធនជាក់លាក់ អប្បបរមា ដូចខាងក្រោម ៖

ចំណាត់ថ្នាក់	ចំនួនថ្ងៃដែលផុតកំណត់	សំវិធានធន
ឥណទានរយៈពេលខ្លី (តិចជាង១ឆ្នាំ)		
ក្រោមស្តង់ដារ	ពី ៣១ថ្ងៃ ទៅ ៦០ថ្ងៃ	១០%
សង្ស័យ	ពី ៦១ថ្ងៃ ទៅ ៩០ថ្ងៃ	៣០%
បាត់បង់	លើសពី ៩០ថ្ងៃ	១០០%
ឥណទានរយៈពេលវែង (លើសពី១ឆ្នាំ)		
ក្រោមស្តង់ដារ	ពី ៣១ថ្ងៃ ទៅ ១៨០ថ្ងៃ	១០%
សង្ស័យ	ពី ១៨១ថ្ងៃ ទៅ ៣៦០ថ្ងៃ	៣០%
បាត់បង់	លើសពី ៣៦០ថ្ងៃ	១០០%

២. សេចក្តីសង្ខេបគោលការណ៍គណនេយ្យសំខាន់ៗ (ត)

២.៥ សំវិធានធនឥណទានអាក្រក់ និងសង្ស័យ (ត)

សំវិធានធនជាក់លាក់ដែលត្រូវបានគណនា ជាចំនួនភាគរយនៃឥណទានដែលនៅសល់ នៅពេលដែលឥណទានត្រូវបានធ្វើចំណាត់ថ្នាក់ ដោយមិនរាប់បញ្ចូលការប្រាក់បង្គរ ហើយត្រូវបានចាត់ជាបន្ទុកចំណាយ។

ក្រៅពីសំវិធានធនខាងលើ សំវិធានធនបន្ថែមលើឥណទានបាត់បង់សម្រាប់ឥណទានអាក្រក់ និងសង្ស័យ ត្រូវបានធ្វើឡើងតាមអត្រា១% លើឥណទានដំណើរការល្អដែលនៅមិនទាន់ទូទាត់ទាំងអស់ ដោយមិនរាប់បញ្ចូលឥណទានផ្តល់ដល់បុគ្គលិក។

២.៦ ទ្រព្យសម្បត្តិ និងបរិក្ខារ

ទ្រព្យសម្បត្តិ និងបរិក្ខារ ត្រូវបានកត់ត្រាតាមថ្លៃដើម ដករំលស់បង្គរ និងការចុះថយតម្លៃបង្គរ។ ថ្លៃដើម រួមមានចំណាយផ្ទាល់ផ្សេងៗ ក្នុងការទិញទ្រព្យសកម្មទាំងនោះ។

រំលស់លើទ្រព្យសម្បត្តិ និងបរិក្ខារ ត្រូវបានកត់ត្រាជាបន្ទុកនៅក្នុងរបាយការណ៍លទ្ធផល តាមមូលដ្ឋាន រំលស់ថេរលើអាយុកាលប្រើប្រាស់ប៉ាន់ស្មាននៃទ្រព្យសកម្មនីមួយៗនោះ តាមអត្រាដូចខាងក្រោម :

យានយន្ត	៨ ឆ្នាំ
ម៉ូតូ	៥ ឆ្នាំ
កុំព្យូទ័រ និងបរិក្ខារការិយាល័យ	៣ ឆ្នាំ ទៅ ៤ ឆ្នាំ

តម្លៃនៅសល់ និងការប៉ាន់ស្មានអាយុកាលប្រើប្រាស់របស់ទ្រព្យសម្បត្តិ ត្រូវបានត្រួតពិនិត្យ ឬធ្វើវិសោធនកម្ម នៅពេលដែលមានភាពចាំបាច់ នូវរាល់កាលបរិច្ឆេទតារាងតុល្យការ។

ចំណាយបន្តបន្ទាប់ផ្សេងៗ ត្រូវបានកត់ត្រាបញ្ចូលទៅក្នុងតម្លៃនៅសល់នៃទ្រព្យនោះ ឬត្រូវបានកត់ត្រាជាទ្រព្យដាច់ដោយឡែកតាមការជាក់ស្តែង នៅពេលដែលមានភាពប្រាកដថា ផលប្រយោជន៍សេដ្ឋកិច្ចនាពេលអនាគតនៃទ្រព្យនោះ នឹងហូរចូលមកក្នុងក្រុមហ៊ុន ហើយថ្លៃដើមនៃទ្រព្យនោះ អាចត្រូវបានវាស់វែងគួរអោយជឿជាក់បានតែប៉ុណ្ណោះ។ ចំណាយបន្តបន្ទាប់ផ្សេងទៀត ត្រូវបានកត់ត្រាជាបន្ទុកចំណាយក្នុងឆ្នាំដែលប្រតិបត្តិការនោះកើតឡើង។

នៅពេលដែលតម្លៃនៅសល់របស់ទ្រព្យសម្បត្តិ ច្រើនជាងតម្លៃប៉ាន់ស្មានដែលអាចយកមកវិញបាន វាត្រូវបានកត់ត្រាភ្លាមៗក្នុងតម្លៃដែលអាចយកមកវិញបាន។ តម្លៃប៉ាន់ស្មានដែលអាចយកមកវិញបាន គឺជាចំនួនច្រើនជាងនៃលំហូរសាច់ប្រាក់ដែលបានធ្វើអប្បហារពីការបន្តប្រើប្រាស់ទ្រព្យសម្បត្តិ និងចំនួនដែលអាចទទួលបានពីការលក់ទ្រព្យសម្បត្តិ ដកថ្លៃដើមនៃការជម្រះចេញរបស់ទ្រព្យសម្បត្តិនោះ។

២. សេចក្តីសង្ខេបគោលការណ៍គណនេយ្យសំខាន់ៗ (ត)

២.៦ ទ្រព្យសម្បត្តិ និងបរិក្ខារ (ត)

ចំណេញ ឬខាតដែលកើតឡើងពីទ្រព្យសម្បត្តិ និងបរិក្ខារដែលបានជម្រះចេញ ឬលែងប្រើប្រាស់ត្រូវបានកំណត់ថាជាលំអៀងរវាងការប៉ាន់ស្មាននៃការលក់ចេញសុទ្ធ ទៅនឹងតម្លៃនៅសល់របស់ទ្រព្យនោះ ហើយត្រូវបានកត់ត្រាក្នុងរបាយការណ៍លទ្ធផល នាកាលបរិច្ឆេទជម្រះចេញ ឬលែងប្រើប្រាស់របស់ទ្រព្យនោះ។

២.៧ ទ្រព្យសកម្មអរូបី

ទ្រព្យសកម្មអរូបី រួមមានអាជ្ញាប័ណ្ណកម្មវិធីកុំព្យូទ័រដែលបានទិញនិងចំណាយពាក់ព័ន្ធផ្សេងៗ ត្រូវបានរាយការណ៍តាមថ្លៃដើម ដករំលស់បង្គរ និងការខាតបង់ដែលបណ្តាលមកពីការថយចុះតម្លៃ។ អាជ្ញាប័ណ្ណកម្មវិធីកុំព្យូទ័រដែលបានទិញត្រូវបានគេធ្វើមូលធនកម្មតាមមូលដ្ឋានថ្លៃដើម ដែលបានកើតឡើងក្នុងការទិញកម្មវិធីនោះមកប្រើប្រាស់។ ថ្លៃដើមនេះត្រូវបានគេធ្វើរំលស់រយៈពេល ៥ឆ្នាំ ដោយប្រើវិធីសាស្ត្ររំលស់ថេរ។

ថ្លៃដើមទាក់ទងនឹងការថែទាំកម្មវិធីកុំព្យូទ័រ ត្រូវបានកត់ត្រាជាបន្ទុកចំណាយ នៅពេលដែលប្រតិបត្តិការនោះបានកើតឡើង។

២.៨ បម្រែបម្រួលក្នុងការប៉ាន់ស្មានគណនេយ្យ

ក្នុងអំឡុងឆ្នាំ ក្រុមហ៊ុនបានធ្វើការផ្លាស់ប្តូរការប៉ាន់ស្មានគណនេយ្យនៃអាយុកាលប្រើប្រាស់ និងវិធីសាស្ត្រសម្រាប់ទ្រព្យសកម្មរូបី និងអរូបី ។ អាយុកាលប្រើប្រាស់របស់ទ្រព្យសកម្មមួយចំនួន ត្រូវបានផ្លាស់ប្តូរ និងវិធីសាស្ត្រក្នុងការធ្វើរំលស់ក៏បានផ្លាស់ប្តូរពីវិធីសាស្ត្ររំលស់ថយទៅវិធីសាស្ត្ររំលស់ថេរវិញ។ គណៈគ្រប់គ្រងយល់ឃើញថា ការប្រើប្រាស់វិធីសាស្ត្ររំលស់ថ្មីលើអាយុកាលប្រើប្រាស់នេះ ផ្តល់នូវព័ត៌មានដែលពាក់ព័ន្ធច្រើន ហើយដែលអាចជឿជាក់បាន ព្រោះវាធ្វើអោយមានភាពច្បាស់លាស់ទៅលើអាយុកាលប្រើប្រាស់របស់ទ្រព្យសកម្ម និងមានលក្ខណៈ សមស្របទៅនឹងប្រតិបត្តិការរបស់ក្រុមហ៊ុន។ ប្រសិទ្ធភាពនៃការផ្លាស់ប្តូរនេះ ត្រូវបានចាប់អនុវត្ត ពីថ្ងៃទី០១ ខែកក្កដា ឆ្នាំ២០១១។ ប្រសិនបើការប៉ាន់ស្មានគណនេយ្យ មិនត្រូវបានផ្លាស់ប្តូរ នោះចំណាយលើរំលស់រូបី ដែលបានរាយការណ៍ សម្រាប់ឆ្នាំ២០១១ មានចំនួនខ្ពស់ជាង ២៣លានរៀល និង ចំណាយលើរំលស់អរូបី មានចំនួនខ្ពស់ជាង ១៦លានរៀល។

២. សេចក្តីសង្ខេបគោលការណ៍គណនេយ្យសំខាន់ៗ (ត)

២.៨ បម្រែបម្រួលក្នុងការប៉ាន់ស្មានគណនេយ្យ (ត)

បម្រែបម្រួលក្នុងវិធីសាស្ត្ររំលស់ និងអត្រាប្រចាំឆ្នាំ	**វិធីសាស្ត្ររំលស់ថយ**	**វិធីសាស្ត្ររំលស់ថេរ**
ទ្រព្យសម្បត្តិ និងបរិក្ខារ :		
យានយន្ត	២៥%	១២,៥០%
ម៉ូតូ	២៥%	២០,០០%
កុំព្យូទ័រ និងបរិក្ខារការិយាល័យ	៥០%	២៥,០០% - ៣៣,៣៣%
ទ្រព្យសកម្មអរូបី		
កម្មវិធីកុំព្យូទ័រផ្សេងៗ	៥០%	២០%

២.៩ ការថយចុះតម្លៃ នៃទ្រព្យសកម្មមិនមែនហិរញ្ញវត្ថុ

ទ្រព្យសកម្មទាំងឡាយណាដែលមានអាយុកាលប្រើប្រាស់មិនកំណត់ មិនត្រូវបានធ្វើរំលស់ទេ ហើយវាត្រូវបានគេត្រួតពិនិត្យប្រចាំឆ្នាំ ដើម្បីរកការថយចុះតម្លៃរបស់វា។ ទ្រព្យសកម្មទាំងឡាយណា ដែលត្រូវគេធ្វើរំលស់ ត្រូវបានត្រួតពិនិត្យរកការថយចុះតម្លៃរបស់វា នៅពេលដែលមានព្រឹត្តិការណ៍ ឬការផ្លាស់ប្តូរកាលៈទេសៈណាមួយ ចង្អុលបង្ហាញថាតម្លៃនៅសល់របស់វា នឹងមិនអាចស្រង់មកវិញបាន។ ការខាតបង់បណ្តាលមកពីការថយចុះតម្លៃ ត្រូវបានកត់ត្រាតាមចំនួនលំអៀង រវាងតម្លៃនៅសល់នៃទ្រព្យនោះ ធៀបជាមួយតម្លៃដែលអាចស្រង់មកវិញបាន។ តម្លៃដែលអាចស្រង់មកវិញបាន គឺជាតម្លៃមួយណាដែលខ្ពស់ជាង រវាងតម្លៃទីផ្សារនៃទ្រព្យនោះ ដកចំណាយក្នុងការលក់ និងតម្លៃនៅប្រើប្រាស់បាន។ ក្នុងការវាយតម្លៃដើម្បីរកការថយចុះ ទ្រព្យសម្បត្តិទាំងឡាយ ត្រូវបានចាត់ជាក្រុមតូចៗបំផុត ដើម្បីកំណត់ពីលំហូរសាច់ប្រាក់នីមួយៗ (ឯកត្តាបង្កើតសាច់ប្រាក់ "cash-generating units")។

ខាតបណ្តាលមកពីការថយចុះតម្លៃ ត្រូវបានកត់ត្រាប្រសិនបើតម្លៃនៅសល់នៃទ្រព្យ ឬ ឯកត្តាបង្កើតសាច់ប្រាក់របស់វាលើសពីតម្លៃប៉ាន់ស្មានដែលអាចស្រង់មកវិញបាន។ ខាតបណ្តាលមកពីការថយចុះតម្លៃ ត្រូវបានកត់ត្រាក្នុងរបាយការណ៍លទ្ធផល។

២.១០ ប្រាក់បញ្ញើ

ប្រាក់បញ្ញើរបស់អតិថិជនត្រូវបានកត់ត្រាទុកតាមតម្លៃនៃប្រាក់តម្កល់។

២. សេចក្តីសង្ខេបគោលការណ៍គណនេយ្យសំខាន់ៗ (ត)

២.១១ ប្រាក់កម្ចី

ប្រាក់កម្ចី ត្រូវបានកត់ត្រាតាមចំនួនប្រាក់ដើម ដែលមិនទាន់ទូទាត់ ។ កម្រៃផ្សេងៗ ដែលបានចំណាយដើម្បីទទួលបានប្រាក់កម្ចី ត្រូវបានធ្វើមូលធនកម្ម និងធ្វើរំលស់លើរយៈពេលនៃប្រាក់កម្ចីនោះ ដោយប្រើវិធីសាស្ត្ររំលស់ថេរ ។

២.១២ សំវិធានធន

សំវិធានធន ត្រូវបានកត់ត្រានៅពេលដែលក្រុមហ៊ុនមានកាតព្វកិច្ចផ្លូវច្បាប់ ឬកាតព្វកិច្ចដែលក្រុមហ៊ុនបានបង្កើតឡើងនាពេលបច្ចុប្បន្ន ដែលជាលទ្ធផលនៃព្រឹត្តិការណ៍ពីអតីតកាល វាទំនងជាអាចតម្រូវអោយមានការចំណាយធនធាន ដើម្បីទូទាត់កាតព្វកិច្ចនោះ ហើយចំនួនទឹកប្រាក់ត្រូវបានប៉ាន់ស្មានគួរអោយជឿជាក់បាន ។

នៅពេលដែលមានកាតព្វកិច្ចស្រដៀងគ្នាច្រើន កម្រិតនៃលំហូរចេញដើម្បីទូទាត់កាតព្វកិច្ចនោះ ត្រូវបានកំណត់ដោយគិតទៅលើចំណាត់ថ្នាក់នៃកាតព្វកិច្ចនោះទាំងមូល ។ សំវិធានធនត្រូវបានកត់ត្រា ទោះបីជាកម្រិតលំហូរចេញនៃខ្ទង់ណាមួយ នៅក្នុងចំណាត់ថ្នាក់កាតព្វកិច្ចដូចគ្នានោះ មានចំនួនតូចក៏ដោយ ។

សំវិធានធនត្រូវបានវាស់វែងឡើងវិញតាមតម្លៃបច្ចុប្បន្ន នៃចំណាយដែលរំពឹងថាត្រូវទូទាត់កាតព្វកិច្ចនោះ ដោយប្រើអត្រាមុនបង់ពន្ធ ដើម្បីឆ្លុះបញ្ចាំងការវាយតម្លៃទីផ្សារបច្ចុប្បន្ន នៃតម្លៃសាច់ប្រាក់គិតតាមពេលវេលា និងហានិភ័យជាក់លាក់ផ្សេងៗនៃកាតព្វកិច្ចនោះ ។ ការកើនឡើងនៃសំវិធានធន ដោយសារពេលវេលាដែលបានកន្លងផុត ត្រូវបានកត់ត្រាជាចំណាយលើការប្រាក់ ។

២.១៣ សំវិធានធនសម្រាប់មូលនិធិសោធននិវត្តន៍របស់បុគ្គលិក

ក្រុមហ៊ុនផ្តល់អត្ថប្រយោជន៍ដល់បុគ្គលិករបស់ខ្លួន ក្រោមគោលការណ៍ មូលនិធិសោធននិវត្តន៍ ។ បុគ្គលិកដែលបំពេញសេវាកម្មអោយក្រុមហ៊ុនលើសពីរយៈពេល ៣ខែទៅ មានសិទ្ធិចូលរួមក្នុងមូលនិធិសោធននិវត្តន៍នេះ ។ មូលនិធិនេះមានប្រភពមកពីកត្តាដូចខាងក្រោម :

- បុគ្គលិកចូលរួមចំណែក ៣% នៃប្រាក់បៀវត្សប្រចាំខែរបស់ខ្លួន ហើយក្រុមហ៊ុនចូលរួមចំណែក ៦% ។ ការរួមចំណែករបស់ក្រុមហ៊ុន ត្រូវបានកត់ត្រាជាបន្ទុកចំណាយនៅក្នុងរបាយការណ៍លទ្ធផល ។
- ក្រុមហ៊ុនផ្តល់ការប្រាក់លើសមតុល្យបង្គរនៃមូលនិធិសោធននិវត្តន៍ ដែលត្រូវបានគណនាតាមអត្រា ៧% ក្នុងមួយឆ្នាំ ។ ការប្រាក់នេះ ត្រូវបានកត់ត្រាជាបន្ទុកចំណាយនៅក្នុងរបាយការណ៍លទ្ធផល ។

២. សេចក្តីសង្ខេបគោលការណ៍គណនេយ្យសំខាន់ៗ (ត)

២.១៣ សំវិធានធនសម្រាប់មូលនិធិសោធននិវត្តន៍របស់បុគ្គលិក (ត)

មូលនិធិសោធនិវត្តន៍ នឹងត្រូវទូទាត់ជូនបុគ្គលិក (បុគ្គលិកដែលបានចូលរួមចំណែកក្នុងមូលនិធិ) នៅពេលដែលបុគ្គលិកចូលនិវត្ត លាឈប់ពីការងារ ឬត្រូវបញ្ឈប់ពីការងារ។ ការរួមចំណែករបស់បុគ្គលិក ព្រមទាំងការប្រាក់ ត្រូវបានក្រុមហ៊ុនទូទាត់ជូនយ៉ាងពេញលេញ។

បុគ្គលិកទាំងឡាយណា ដែលត្រូវបានក្រុមហ៊ុនបញ្ឈប់ពីការងារ ដោយសារការប្រព្រឹត្តខុសឆ្គងធ្ងន់ធ្ងរ ត្រូវទទួលបានមូលនិធិនេះ ត្រឹមតែចំណែកដែលបុគ្គលិករូបនោះបានបង់ រួមទាំងការប្រាក់ប៉ុណ្ណោះ ដោយមិនគិតលើអតីតភាពការងាររបស់បុគ្គលិករូបនោះឡើយ។

២.១៤ ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញក្នុងឆ្នាំ និងពន្ធលើប្រាក់ចំណេញពន្យារ

បន្ទុកពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ ត្រូវបានគណនាតាមមូលដ្ឋានច្បាប់សារពើពន្ធ ដែលបានអនុម័តរួច ឬអនុម័តរួចមួយផ្នែកធំ គិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នៅក្នុងប្រទេសកម្ពុជា ដែលជាប្រទេសដែលក្រុមហ៊ុនធ្វើប្រតិបត្តិការ និងបង្កើតប្រាក់ចំណេញជាប់ពន្ធ។

ពន្ធពន្យារ ត្រូវបានកត់ត្រា តាមវិធីសាស្ត្រទ្រព្យអកម្មក្នុងតារាងតុល្យការ លើលំអៀងបណ្តោះអាសន្ន នៃតម្លៃនៅសល់របស់ទ្រព្យសកម្ម និងទ្រព្យអកម្មនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ធៀបនឹងចំនួនដែលបានប្រើប្រាស់សម្រាប់ការគណនាពន្ធ។ ពន្ធពន្យារ ត្រូវបានវាស់វែងតាមអត្រាពន្ធដែលបានអនុម័តរួច ឬអនុម័តរួចមួយផ្នែកធំ គិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍ ដែលរំពឹងថានឹងត្រូវអនុវត្តចំពោះលំអៀងបណ្តោះអាសន្ន នៅពេលដែលវាត្រូវកត់ត្រាបញ្ច្រាសមកវិញ។ ពន្ធពន្យារជាទ្រព្យសកម្ម ត្រូវបានទូទាត់ជាមួយនឹងពន្ធពន្យារទ្រព្យអកម្ម ប្រសិនបើក្រុមហ៊ុនមានសិទ្ធិតាមផ្លូវច្បាប់ ដើម្បីទូទាត់បំណុលពន្ធក្នុងឆ្នាំ ហើយវាទាក់ទងនឹងពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ ដែលកំណត់ដោយអាជ្ញាធរពន្ធដារតែមួយ ទៅលើក្រុមហ៊ុនជាប់ពន្ធតែមួយ។

ពន្ធពន្យារជាទ្រព្យសកម្មត្រូវបានកត់ត្រា លុះត្រាតែមានភាពប្រាកដថា ក្រុមហ៊ុននឹងមានប្រាក់ចំណេញជាប់ពន្ធនាពេលអនាគត សម្រាប់យកលំអៀងបណ្តោះអាសន្នមកប្រើប្រាស់។ ពន្ធពន្យារជាទ្រព្យសកម្មត្រូវបានត្រួតពិនិត្យនៅរៀងរាល់កាលបរិច្ឆេទរបាយការណ៍នីមួយៗ ហើយត្រូវបានកត់ត្រាបន្ថយ ប្រសិនបើមិនមានភាពប្រាកដថានឹងមានអត្ថប្រយោជន៍ ពន្ធពាក់ព័ន្ធ ត្រូវបានទទួលស្គាល់។

២. សេចក្តីសង្ខេបគោលការណ៍គណនេយ្យសំខាន់ៗ (ត)

២.១៥ ការកត់ត្រាចំណូល និងចំណាយ

ចំណូលពីការប្រាក់បានមកពីឥណទានផ្សេងៗ ត្រូវបានកត់ត្រាតាមមូលដ្ឋានបង្គរ។ នៅពេលដែលឥណទានក្លាយជា ឥណទានមិនដំណើរការ ការកត់ត្រាចំណូលពីការប្រាក់ត្រូវបានព្យួរទុកមួយរយៈ រហូតដល់ពេលដែលគេទទួលបានសាច់ប្រាក់ជាក់ស្តែង។

ចំណូលកម្រៃឥណទាន ត្រូវបានកត់ត្រាជាចំណូល នៅពេលដែលឥណទានត្រូវបានផ្តល់ទៅអោយអតិថិជន។ ចំណូលកម្រៃឥណទាន ត្រូវបានគណនាដោយប្រើអត្រាកម្រៃលើថ្លៃដើម។

ចំណាយ ត្រូវបានកត់ត្រាតាមមូលដ្ឋានបង្គរ។

២.១៦ ភតិសន្យាប្រតិបត្តិការ

ភតិសន្យា ដែលមួយផ្នែកធំនៃហានិភ័យ និងផលនៃកម្មសិទ្ធិលើទ្រព្យសម្បត្តិនេះ ត្រូវបានរក្សាដោយភាគីម្ចាស់ទ្រព្យ ត្រូវបានចាត់ថ្នាក់ជាភតិសន្យាប្រតិបត្តិការ។ ការទូទាត់ភតិសន្យាប្រតិបត្តិ ត្រូវបានកត់ត្រាជាបន្ទុកក្នុងរបាយការណ៍លទ្ធផល តាមមូលដ្ឋានថេរលើរយៈពេលនៃភតិសន្យានោះ។

២.១៧ តួលេខគត់

តួលេខដែលបានបង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ត្រូវបានកាត់ខ្ទង់គត់ចំពោះប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក និងកាត់ខ្ទង់ជាពាន់រៀល ចំពោះប្រាក់រៀល។

៣. ការប៉ាន់ស្មាន និងការវិនិច្ឆ័យគណនេយ្យសំខាន់ៗ

ក្រុមហ៊ុនធ្វើការប៉ាន់ស្មាន ការសន្មត និងការវិនិច្ឆ័យ ដែលមានផលប៉ះពាល់ដល់ចំនួនទ្រព្យសកម្ម និងទ្រព្យអកម្ម ដែលបានរាយការណ៍។ ការប៉ាន់ស្មាន ការសន្មត និងការវិនិច្ឆ័យ ត្រូវបានវាយតម្លៃជាបន្តបន្ទាប់ ដោយផ្អែកទៅតាមបទពិសោធន៍ក្នុងគ្រាកន្លងមក និងកត្តាផ្សេងៗទៀត រួមមានការរំពឹងទុកនៃព្រឹត្តិការណ៍នាពេលអនាគត ដែលគេជឿជាក់ថាមានភាពសមហេតុផល ទៅតាមកាលៈទេសៈផ្សេងៗ។

ក្រុមហ៊ុន អេ្កស មីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ (កម្ពុជា) ខូ អិលធីឌី

កំណត់សម្គាល់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដំណាច់ឆ្នាំ ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១១

៣. ការប៉ាន់ស្មាន និងការវិនិច្ឆ័យគណនេយ្យសំខាន់ៗ (ត)

ក. ការខាតបង់បណ្តាលមកពីការថយចុះតម្លៃ នៃឥណទានអតិថិជន

ក្រុមហ៊ុនអនុវត្តការធ្វើចំណាត់ថ្នាក់ឥណទាន និងសំវិធានធន តម្រូវទៅតាមប្រកាសលេខ ធ៧-០២-១៨៦ប្រ.ក. ចុះថ្ងៃទី១៣ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០០២ ស្តីពីការធ្វើចំណាត់ថ្នាក់ និងសំវិធានធនឥណទានអាក្រក់ និងសង្ស័យ។ ធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា តម្រូវអោយគ្រឹះស្ថានមីក្រូហិរញ្ញវត្ថុទាំងឡាយ ធ្វើចំណាត់ថ្នាក់ប្រភេទឥណទានរបស់ខ្លួនជា៣ថ្នាក់ ហើយត្រូវប្រាកដថា គ្រឹះស្ថានរបស់ខ្លួនបានបំពេញកាតព្វកិច្ចសំវិធានធនជាក់លាក់អប្បបរមា អាស្រ័យលើការធ្វើចំណាត់ថ្នាក់ពាក់ព័ន្ធ ដោយមិនគិតដល់ទ្រព្យសកម្ម ដែលបានដាក់ជាវត្ថុបញ្ចាំ (លើកលែងតែសាច់ប្រាក់)។ ការធ្វើចំណាត់ថ្នាក់ឥណទានតម្រូវអោយក្រុមហ៊ុន គិតពិចារណាទៅលើប្រវត្តិនៃការសងប្រាក់ និងលក្ខខណ្ឌហិរញ្ញវត្ថុ របស់អ្នកខ្ចី។

ក្រៅពីសំវិធានធនជាក់លាក់ សំវិធានធនបន្ថែមទូទៅសម្រាប់ឥណទានអាក្រក់ និងសង្ស័យ ត្រូវបានធ្វើឡើងតាមអត្រា ១% នៃឥណទានដំណើរការដែលនៅមិនទាន់ទូទាត់ទាំងអស់ ដោយមិនរាប់បញ្ចូលឥណទានទៅអោយបុគ្គលិក គិតត្រឹមដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទ។

ខ. ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ

ពន្ធត្រូវបានគណនា តាមមូលដ្ឋានបំណកស្រាយបច្ចុប្បន្ននៃបទប្បញ្ញត្តិពន្ធដារ។ ទោះជាយ៉ាងណាក៏ដោយ បទប្បញ្ញត្តិទាំងអស់នេះ មានការផ្លាស់ប្តូរពីមួយគ្រាទៅមួយគ្រា ហើយការសម្រេចជាចុងក្រោយលើចំនួនពន្ធ នឹងធ្វើឡើងបន្ទាប់ពីអធិការកិច្ចចុងក្រោយរបស់អគ្គនាយកដ្ឋានពន្ធដារ។

នៅពេលដែលលទ្ធផលពន្ធចុងក្រោយ ខុសគ្នាពីចំនួនដែលបានកត់ត្រាពីដំបូង ភាពលំអៀងនេះនឹងធ្វើអោយប៉ះពាល់ដល់ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ និងសំវិធានធនលើពន្ធពន្យារនៅក្នុងការិយបរិច្ឆេទ ដែលការកំណត់ពន្ធបានធ្វើឡើង។

គ. ទ្រព្យសម្បត្តិ និងបរិក្ខារ

គណនេយ្យកម្មលើទ្រព្យសម្បត្តិ និងបរិក្ខារ ទាក់ទងនឹងការប្រើប្រាស់ការប៉ាន់ស្មាន ក្នុងការកំណត់អាយុកាលប្រើប្រាស់ប៉ាន់ស្មាន និងតម្លៃសំណល់របស់ទ្រព្យសកម្មទាំងនេះ។ ការកំណត់អាយុកាលប្រើប្រាស់ និងតម្លៃសំណល់របស់ទ្រព្យសកម្មទាំងនេះ គឺផ្អែកលើការវិនិច្ឆ័យរបស់គណៈគ្រប់គ្រង។ ដើម្បីធ្វើការវិនិច្ឆ័យ ក្រុមហ៊ុនវាយតម្លៃទ្រព្យសកម្មទៅលើកត្តាផ្សេងៗ ដូចជាទៅលើអាយុកាលប្រើប្រាស់របស់វា លើការខូចខាត បាក់បែកដោយធម្មជាតិដែលផ្អែកទៅលើប្រតិបត្តិការ កត្តាបរិស្ថាន និងបច្ចេកទេស ឬការឈប់ប្រើប្រាស់ដែលកើតឡើងពីបម្រែបម្រួល ឬការកែលំអ ក្នុងបច្ចេក-វិជ្ជាជាដើម។

ក្រុមហ៊ុន អន្តរ មីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ (កម្ពុជា) ខូ អិលធីឌី

កំណត់សម្គាល់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដំណាច់ឆ្នាំ ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១១

៤. សាច់ប្រាក់ក្នុងដៃ

	២០១១		២០១០	
	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក
ការិយាល័យកណ្តាល	១៤.១២១	៣.៤៩៦	២៣.៩៥៣	៥.៩១០
សាខាផ្សេងៗ	១.៥០៦.២៨៣	៣៧២.៩៣៥	៨០៦.៥៧៤	១៩៩.០០៧
	១.៥២០.៤០៤	៣៧៦.៤៣១	៨៣០.៥២៧	២០៤.៩១៧

ក្នុងការរៀបចំរបាយការណ៍ចលនាសាច់ប្រាក់ សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូល រួមមាន :

	២០១១		២០១០	
	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក
សាច់ប្រាក់ក្នុងដៃ	១.៥២០.៤០៤	៣៧៦.៤៣១	៨៣០.៥២៧	២០៤.៩១៧
សមតុល្យនៅធនាគារកណ្តាល	១១៣.៤១៨	២៨.០៨១	១.៣៦៨.១០៦	៣៣៧.៥៥៤
សមតុល្យនៅធនាគារផ្សេងៗ :		-		
គណនីចរន្ត	១៤.៨៣០.២៤៤	៣.៦៧១.៧៦១	៩.៨៦៦.០៩៨	២.៤៣៤.២៧០
ប្រាក់បញ្ញើរយៈពេលខ្លី (កាលបរិច្ឆេទ អាយុកាលតិចជាង ៣ខែ)	៨.០៧៨.០០០	២.០០០.០០០	៧.០៥៣.០០០	១.៧៤០.១៩២
ឥណទានវិបារូបន៍	(៤.០៣៧.២១៨)	(៩៩៩.៥៥៩)	-	-
	២០.៥០៤.៨៤៨	៥.០៧៦.៧១៤	១៩.១១៧.៧៣១	៤.៧១៦.៩៣៣

កំណត់សម្គាល់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដំណាច់ឆ្នាំ ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១១

៥. សមតុល្យនៅធនាគារកណ្តាល

	២០១១		២០១០	
	ពាន់រៀល	**ដុល្លារអាមេរិក**	**ពាន់រៀល**	**ដុល្លារអាមេរិក**
ប្រាក់តម្កល់ដើមទុនតាមច្បាប់	៣.៤០៦.៩២៥	៨៤៣.៥០៧	៣.៤០៦.៩២៥	៨៤០.៥៩៣
ប្រាក់បញ្ញើបម្រុង	១.៣៣៥.០០០	៣៣០.៥២៧	៤៤០.០០០	១០៨.៥៦២
គណនីចរន្តផ្សេងៗ	១១៣.៤១៨	២៨.០៨១	១.៣៦៨.១០៦	៣៣៧.៥៥៤
	៤.៨៥៥.៣៤៣	១.២០២.១១៥	៥.២១៥.០៣១	១.២៨៦.៧០៩

ក. ប្រាក់តម្កល់ដើមទុនតាមច្បាប់

ក្នុងការអនុលោមតាមប្រកាសលេខ ធ៧-០៧-១៦៣ប្រ.ក. ចុះថ្ងៃទី១៣ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០០៧ ស្តីពីការផ្តល់អាជ្ញាប័ណ្ណទទួល ប្រាក់បញ្ញើពីសាធារណជន របស់គ្រឹះស្ថានមីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ ក្រុមហ៊ុនត្រូវបានតម្រូវអោយរក្សាប្រាក់តម្កល់ដើមទុនតាមច្បាប់ នៅធនាគារកណ្តាលចំនួន ១០% នៃដើមទុនចុះបញ្ជី។ ប្រាក់តម្កល់នេះ នឹងត្រូវបង្វិល អោយក្រុមហ៊ុនវិញនៅពេលដែល ក្រុមហ៊ុនស្ម័គ្រចិត្តបញ្ចប់អាជីវកម្មរបស់ខ្លួន ហើយមិនមានបំណុលលើ ប្រាក់បញ្ញើរបស់អតិថិជន។

ខ. ប្រាក់បញ្ញើបម្រុង

ក្នុងការអនុលោមតាមប្រកាសលេខ ធ៧-០៧-១៦៣ប្រ.ក. ស្តីពីការផ្តល់អាជ្ញាប័ណ្ណទទួលប្រាក់បញ្ញើពីសាធារណជនរបស់គ្រឹះស្ថានមីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ ប្រាក់បញ្ញើបម្រុង គឺជាប្រាក់បញ្ញើបម្រុងអប្បបរមា ដែលត្រូវបានគណនាតាមអត្រា៨% នៃប្រាក់បញ្ញើរបស់អតិថិជនសរុប។

គ. អត្រាការប្រាក់

ប្រាក់បញ្ញើបម្រុង និងគណនីចរន្ត មិនមានការប្រាក់ទេ។ ប្រាក់តម្កល់ដើមទុនតាមច្បាប់ ជាប្រាក់រៀល ទទួលបានការប្រាក់ ៣%ប្រចាំឆ្នាំ។ ការទូទាត់ការប្រាក់ ត្រូវបានធ្វើឡើងប្រចាំឆមាស។

ក្រុមហ៊ុន អន្តរ មីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ (កម្ពុជា) ខូ អិលធីឌី

កំណត់សម្គាល់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដំណាច់ឆ្នាំ ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១១

៦. សមតុល្យនៅធនាគារផ្សេងៗ

	២០១១		២០១០	
	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក
គណនីចរន្ត	១.១៨២.៩៨២	២៩២.៨៩០	៧៧៧.២៦៥	១៩១.៧៧៥
គណនីសន្សំ	១៣.៦៤៧.២៦៣	៣.៣៧៨.៨៧២	៩.០៨៨.៨៣៣	២.២៤២.៤៩៥
គណនីប្រាក់បញ្ញើមានកាលកំណត់	៥១.២៩៥.៣០០	១២.៧០០.០០០	២៦.១០២.១០០	៦.៤៤០.១៩៣
	៦៦.១២៥.៥៤៥	១៦.៣៧១.៧៦២	៣៥.៩៦៨.១៩៨	៨.៨៧៤.៤៦៣

គណនីចរន្តមិនមានការប្រាក់ទេ។ អត្រាការប្រាក់ប្រចាំឆ្នាំ នៃប្រាក់បញ្ញើផ្សេងៗ ត្រូវបានសង្ខេបដូចខាងក្រោម ៖

	២០១១	២០១០
គណនីប្រាក់បញ្ញើមានកាលកំណត់	៥%	៤,២៥%
គណនីសន្សំ	០,២៥% - ០,៧៥%	០,១០% - ២%

រាល់សមតុល្យនៅធនាគារផ្សេងៗ ដែលបានដាក់បញ្ញើនៅធនាគារក្នុងស្រុក និងគ្រឹះស្ថានហិរញ្ញវត្ថុនានា មានដូចខាងក្រោម ៖

	២០១១		២០១០	
	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក
ធនាគារ Foreign Trade Bank of Cambodia	៥១.៦៤២.៥៦៨	១២.៧៨៥.៩៧៩	២៣.៩៧៦.៩៥១	៥.៩១៥.៨៥៣
ធនាគារ Acleda Bank Plc	១៤.០៨៧.១០៥	៣.៤៨៧.៧៧១	៨.៩១៤.៩២៩	២.១៩៩.៥៨៨
ធនាគារ Maruhan Japan Bank Plc	១៦២.៨៩៨	៤០.៣៣១	-	-
ក្រុមហ៊ុន Wing Cambodia LTD	១៣៣.៩០៥	៣៣.១៩៣	៣.០៣០.៩៩៣	៧៤៧.៨៣៩
ធនាគារ ANZ Royal Bank	៩៩.០៦៩	២៤.៥២៨	៤៥.៣២៥	១១.១៨៣
	៦៦.១២៥.៥៤៥	១៦.៣៧១.៧៦២	៣៥.៩៦៨.១៩៨	៨.៨៧៤.៤៦៣

៧. ឥណទានអតិថិជន

	២០១១		២០១០	
	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក
ឥណទានធនាគារភូមិ :				
សងនៅចុងវគ្គ	៧៩.០៨៦.៤៨៦	១៩.៥៨០.៧១០	៦០.៧១៦.១៣៤	១៤.៩៨០.៥៤១
សងបណ្តាក់	៤៩.០៤៦.៧៥២	១២.១៤៣.២៩១	២២.៨៥៤.៣២២	៥.៦៣៨.៨៦៦
សងរំលោះដើមថេរ	២៩.៤៤៧.៥៦៨	៧.២៩០.៨០៧	២៤.៨៣៨.៥០៧	៦.១២៨.៤២៥
ឥណទានឯកត្តជន :				
សងរំលោះដើមថេរ	២០.២៨១.៨០៨	៥.០២១.៤៩២	១៧.៨២០.៥០៦	៤.៣៩៦.៨៦៨
សងនៅចុងវគ្គ	១២.៤០៧.២២៥	៣.០៧១.៨៥៦	៧៥០.៤៤១	១៨៥.១៥៧
សងបណ្តាក់តាមរដូវកាល	៥៦៧.២៥៥	១៤០.៤៤៤	-	-
ឥណទានទៅអោយបុគ្គលិក	១.៩២១.៤៥៤	៤៧៥.៧២៥	១.៥៦៣.៣២៦	៣៨៥.៧២១
	១៩២.៧៥៨.៥៤៨	៤៧.៧២៤.៣២៥	១២៨.៥៤៣.២៣៦	៣១.៧១៥.៥៧៨
សំវិធានធនសម្រាប់ឥណទានអាក្រក់ និងសង្ស័យ				
សំវិធានធនជាក់លាក់	(១៥២.១៦៧)	(៣៧.៦៧៤)	(១.៦៩៤.៧៣៩)	(៤១៨.១៤៤)
សំវិធានធនទូទៅ	(២.៥១៧.៥៥៩)	(៦២៣.៣១៣)	(១.២៤៩.៦៦៤)	(៣០៨.៣៣១)
	(២.៦៦៩.៧២៦)	(៦៦០.៩៨៧)	(២.៩៤៤.៤០៣)	(៧២៦.៤៧៥)
	១៩០.០៨៨.៨២២	៤៧.០៦៣.៣៣៨	១២៥.៥៩៨.៨៣៣	៣០.៩៨៩.១០៣

កំណត់សម្គាល់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដំណាច់ឆ្នាំ ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១១

៧. ឥណទានអតិថិជន (ត)

ក. សំវិធានធនសម្រាប់ឥណទានអាក្រក់ និងសង្ស័យ

បម្រែបម្រួលសំវិធានធនសម្រាប់ឥណទានអតិថិជនអាក្រក់ និងសង្ស័យ មានដូចខាងក្រោម :

	២០១១		២០១០	
	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក
នាដើមឆ្នាំ	២.៩៤៤.៤០៣	៧២៦.៤៧៥	២.៦៩៥.៤៣៤	៦៤៦.៩៤២
សំវិធានធនក្នុងឆ្នាំ	១.៨៨៩.០១៣	៤៦៤.៥៨៨	១.៦០៣.០៩០	៣៨២.៧៨២
ឥណទានអាក្រក់ជម្រះចេញពីបញ្ជី	(២.១៦៦.០៥៦)	(៥៣២.៧៣៤)	(១.៣៦១.៥៩៧)	(៣២៥.១១៩)
លំអៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	២.៤០៦	២.៦៥៨	៧.៤៧៦	២២.២៧០
នាចុងឆ្នាំ	២.៦៦៩.៧២៦	៦៦០.៩៨៧	២.៩៤៤.៤០៣	៧២៦.៤៧៥

ខ. ឥណទានអតិថិជនវិភាគតាមកាលបរិច្ឆេទអាយុកាល

	២០១១		២០១០	
	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក
តិចជាង ១ ខែ	៦.១៨១.៣២៤	១.៥៣០.៤១០	៥.០៨៤.៤២៣	១.២៥៤.៤៨៣
ពី ១ ខែ - តិចជាង ៣ ខែ	២១.៧៦៩.៨៧៥	៥.៣៨៩.៩១៧	១៣.២៤១.៣៤០	៣.២៦៧.០៤៧
ពី ៣ ខែ - តិចជាង ១២ ខែ	១២៨.៣៦០.២២៤	៣១.៧៨០.១៩៩	៩១.៨៥៧.២១៣	២២.៦៦៤.០០៥
ពី ១ ឆ្នាំ - តិចជាង ៥ ឆ្នាំ	៣៦.៤៤៧.១២៥	៩.០២៣.៧៩៩	១៨.៣៦០.២៦០	៤.៥៣០.០៤៣
	១៩២.៧៥៨.៩៤៨	៤៧.៧២៤.៣២៥	១២៨.៥៤៣.២៣៦	៣១.៧១៥.៥៧៨

ក្រុមហ៊ុន អង្គរ មីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ (កម្ពុជា) ខូ អិលធីឌី

កំណត់សម្គាល់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដំណាច់ឆ្នាំ ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១១

៧. ឥណទានអតិថិជន (ត)

គ. ឥណទានអតិថិជនវិភាគតាមរូបិយប័ណ្ណ

	២០១១		២០១០	
	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក
រៀល	១៧៥.៣២៧.៤២៧	៤៣.៤០៨.៦២៣	១១៧.៨២៤.១២២	២៩.០៧០.៨៤២
បាត	៩.០៨៩.៦៦៩	២.២៥០.៤៧៥	៧.៨៣៩.៨៦៩	១.៩៣៤.៣៣៧
ដុល្លារអាមេរិក	៨.៣៤១.៤៥២	២.០៦៥.២២៧	២.៨៧៩.២៤៥	៧១០.៣៩៩
	១៩២.៧៥៨.៥៤៨	៤៧.៧២៤.៣២៥	១២៨.៥៤៣.២៣៦	៣១.៧១៥.៥៧៨

ឃ. ឥណទានអតិថិជនវិភាគតាមវិស័យអាជីវកម្ម

	២០១១		២០១០	
	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក
កសិកម្ម	១២៩.៨៤៣.៩៣៧	៣២.១៤៧.៥៤៦	៩៥.៦០៦.៨៤៨	២៣.៥៨៩.១៥៦
ពាណិជ្ជកម្មធុនតូច និងជំនួញ	៣១.៣២៨.៨៦៤	៧.៧៥៦.៥៨៩	១៨.៨៨២.៧១៤	៤.៦៥៨.៥៤៧
សម្ភារប្រើប្រាស់ក្នុងផ្ទះ និងគ្រួសារ	១៧.៣០៩.២៧៥	៤.២៨៥.៥៣៥	៦.៨៦៨.៧៧១	១.៦៩៤.៧៣៧
សំណង់	៩៧៥.៩០២	២៤១.៦២០	១.៧៩១.២៦៦	៤៤១.៩៦១
សេវាកម្ម	១១.២៤១.២០១	២.៧៨៣.១៦៤	២.០០៨.៧៧៤	៤៩៥.៦២៦
មធ្យោបាយធ្វើដំណើរ	៣៦៧.៧៦៤	៩១.០៥៣	៤៧០.១០២	១១៥.៩៨៩
ផ្សេងៗ	១.៦៩១.៦០៥	៤១៨.៨១៨	២.៩១៤.៧៦១	៧១៩.១៦២
	១៩២.៧៥៨.៥៤៨	៤៧.៧២៤.៣២៥	១២៨.៥៤៣.២៣៦	៣១.៧១៥.៥៧៨

៧. ឥណទានអតិថិជន (ត)

ខ. ឥណទានអតិថិជនវិភាគតាមទំនាក់ទំនង

	២០១១		២០១០	
	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក
ឥណទានអតិថិជនខាងក្រៅ	១៩០.៨៣៧.០៩៤	៤៧.២៤៨.៦០០	១២៦.៩៧៩.៩១០	៣១.៣២៩.៨៥៧
ឥណទានបុគ្គលិក	១.៩២១.៤៥៤	៤៧៥.៧២៥	១.៥៦៣.៣២៦	៣៨៥.៧២១
	១៩២.៧៥៨.៥៤៨	៤៧.៧២៤.៣២៥	១២៨.៥៤៣.២៣៦	៣១.៧១៥.៥៧៨

ច. ឥណទានអតិថិជនវិភាគតាមការធានាលើឥណទានដំណើរការ និងមិនដំណើរការ

	២០១១		២០១០	
	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក
ឥណទានស្តង់ដារ :				
មានវត្ថុធានា	៣២.៧៤៦.៣២៥	៨.១០៧.៥៣៣	១៦.៨០២.៩៥០	៤.១៤៥.៨១៥
គ្មានវត្ថុធានា	១៥៩.៨២៥.៣៥១	៣៩.៥៧០.៥២៤	១០៩.៧២៦.៧២១	២៧.០៧២.៩៦៣
ឥណទានក្រោមស្តង់ដារ :				
មានវត្ថុធានា	១១.៩៤០	២.៨៥៧	៣០.៣០២	៧.៤៧៦
គ្មានវត្ថុធានា	១០.៨៦៣	២.៦៩០	១៥២.៣១១	៣៧.៥៨០
ឥណទានសង្ស័យ :				
មានវត្ថុធានា	៤.០១៥	៩៩៤	៦៣.៨៥៥	១៥.៧៥៦
គ្មានវត្ថុធានា	១៦.៨៩៣	៤.១៨២	១៥៦.៧៦២	៣៨.៦៧៨
ឥណទានបាត់បង់ :				
មានវត្ថុធានា	៧៦.៩៥៥	១៩.០៥៣	១.១៤១.៨៥៨	២៨១.៧៣២
គ្មានវត្ថុធានា	៦៦.៦០៦	១៦.៤៩២	៤៦៨.៤៣៣	១១៥.៥៧៨
	១៩២.៧៥៨.៥៤៨	៤៧.៧២៤.៣២៥	១២៨.៥៤៣.២៣៦	៣១.៧១៥.៥៧៨

ក្រុមហ៊ុន អេ្ក មីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ (កម្ពុជា) ខូ អិលធីឌី

កំណត់សម្គាល់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដំណាច់ឆ្នាំ ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១១

៧. ឥណទានអតិថិជន (ត)

ឆ. ឥណទានអតិថិជនវិភាគតាមទីតាំង

	២០១១		២០១០	
	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក
ការិយាល័យកណ្តាល	១៩១.៣៩៥	៤៧.៣៨៧	១.៥៦៣.៣២៦	៣៨៥.៧២១
ខេត្តបន្ទាយមានជ័យ	៩.៤៦៤.៧២៧	២.៣៤៣.៣៣៣	៧.៩៦៧.៧០៥	១.៩៦៥.៨៧៨
ខេត្តបាត់ដំបង	១២.០៩៣.២៩០	២.៩៩៤.១៣០	៨.៧១៣.៩២១	២.១៤៩.៨៩៤
ខេត្តកំពង់ចាម	១៧.៤២៦.១១៣	៤.៣១៤.៤៦១	១១.២២៩.០១៨	២.៧៧០.៥៤៥
ខេត្តកំពង់ឆ្នាំង	៦.១១៣.១១០	១.៥១៣.៥២១	៤.១៩៩.៤២៦	១.០៣៥.១៤១
ខេត្តកំពង់ស្ពឺ	១៤.៤៨៨.៤២២	៣.៥៨៧.១៣១	៩.១៥០.៨១៧	២.២៥៧.៧៨៥
ខេត្តកំពង់ធំ	១០.៥១៨.០៧៧	២.៦០៤.១២៥	៥.៧៩៤.០៨៩	១.៤២៩.៥៨០
ខេត្តកណ្តាល	៩.១៧៦.១២៣	២.២៧១.៨៨០	៦.៣២៧.១៣៥	១.៥៦១.១០០
ខេត្តក្រចេះ	១១.៩៨៣.៩៩០	២.៩៦៧.០៦៩	៨.០៥២.៥០១	១.៩៨៦.៨០០
ខេត្តឧត្តរមានជ័យ	៦.៦៥៥.១៣០	១.៦៤៧.៧១៧	៥.១៣៤.៦១៩	១.២៦៦.៨៦៩
ខេត្តព្រះវិហារ	៤.០១២.៩៤១	៩៩៣.៥៤៨	២.៨៩១.៨៣៩	៧១៣.៥០៦
ខេត្តព្រៃវែង	១៦.៧១០.៦៧០	៤.១៣៧.៣២៩	១១.៥២៩.១៤៨	២.៨៤៣.៦០៩
ខេត្តពោធិ៍សាត់	៨.១១៨.០៦២	២.០០៩.៩១៩	៦.៦៤៣.១៣៩	១.៦៣៩.០៦៧
ខេត្តសៀមរាប	៩.២៤០.២២៩	២.២៨៧.៧៥២	៦.៤៧៧.១៧៥	១.៥៩៨.១១៩
ខេត្តស្វាយរៀង	១១.៦១៥.២១៧	២.៨៧៥.៧៦៦	៧.៧៨១.៨៤៩	១.៩២០.០២២
ខេត្តតាកែវ	១១.៨៦១.២៤៧	២.៩៣៦.៦៧៩	៧.៥៦១.០៦៤	១.៨៦៥.៥៤៧
ខេត្តកំពត	៨.៩៦៥.៣២០	២.២១៩.៦៨៨	៤.២៦៥.៤៨៥	១.០៥២.៤២៧
ខេត្តមណ្ឌលគិរី	២.៤១០.១៣០	៥៩៦.៧១៥	១.៨៣៥.១៣០	៤៥២.៧៨៣
ខេត្តរតនៈគិរី	៤.២៥២.៣២៣	១.០៥២.៨១៦	២.៥៥៣.១៧០	៦២៩.៩៤៦
ខេត្តព្រះសីហនុ	៦.១៩២.៦៤១	១.៥៣៣.២១១	៣.៦៧៦.៤០៣	៩០៧.០៨២
ខេត្តស្ទឹងត្រែង	២.៣៤៨.៦០៦	៥៨១.៤៨២	១.២៦០.៤០១	៣១០.៩៨០
ខណ្ឌដង្កោរ	៣.៣៧៦.២៥៦	៨៣៥.៩១៤	៨៦៨.៨៨២	២១៤.៣៨០
ស្រុកមុខកំពូល	៥.៥៤៤.៥២៩	១.៣៧២.៧៤៨	៣.០៧៥.៣៩០	៧៥៨.៧៩៣
	១៩២.៧៩៨.៩៤៨	៤៧.៧២៤.៣២៥	១២៨.៥៤៣.២៣៦	៣១.៧១៥.៩៧៨

៧. ឥណទានអតិថិជន (ត)

៩. ឥណទានអតិថិជនវិភាគតាមអត្រាការប្រាក់

	២០១១	**២០១០**
ឥណទានអតិថិជនខាងក្រៅ	២៧,៦០% - ៣៦,០០%	៣០,០០% - ៣៦,០០%
ឥណទានបុគ្គលិក	២,០០% - ១២,០០%	២,០០% - ១២,០០%

៨. ទ្រព្យសកម្មផ្សេងៗ

	២០១១		**២០១០**	
	ពាន់រៀល	**ដុល្លារអាមេរិក**	**ពាន់រៀល**	**ដុល្លារអាមេរិក**
ការប្រាក់ត្រូវទទួល	៤.៦៩៩.៤២៦	១.១៦៣.៥១២	២.៦០៩.១២៧	៦៤៣.៧៥២
ចំណាយបង់មុន និងប្រាក់កក់	១.៦៦៦.៩៥៧	៤១២.៧១៥	១.០៨២.៤៣៨	២៦៧.០៧១
ផ្សេងៗ	៣០០.៣៥៧	៧៤.៣៦៥	១៧៩.៧៩៣	៤៤.៣៦០
	៦.៦៦៦.៧៤០	១.៦៥០.៥៩២	៣.៨៧១.៣៥៨	៩៥៥.១៨៣

ក្រុមហ៊ុន អក្ខរ មីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ (កម្ពុជា) ខូ អិលធីឌី

កំណត់សម្គាល់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដំណាច់ឆ្នាំ ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១១

៩. ទ្រព្យសម្បត្តិ និងបរិក្ខារ

	យានយន្ត	ម៉ូតូ	កុំព្យូទ័រ និងបរិក្ខារការិយាល័យ	សរុប	សរុប
	ពាន់រៀល	ពាន់រៀល	ពាន់រៀល	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក
គិតត្រឹមថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០១០					
ថ្លៃដើម	១.៩៧៧.៣៦៣	៣.៣៣៧.៨០២	១.៩២២.៩៦២	៧.២៣៨.១២៧	១.៧៣៦.១៧៨
រំលស់បង្គរ	(៩២១.៧៥៧)	(១.២២៤.២១៥)	(១.០២៩.៤១៨)	(៣.១៧៥.៣៩០)	(៧៦១.៦៦៧)
តម្លៃចុះបញ្ជីសុទ្ធ	១.០៥៥.៦០៦	២.១១៣.៥៨៧	៨៩៣.៥៤៤	៤.០៦២.៧៣៧	៩៧៤.៥១១
ដំណាច់ឆ្នាំថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១០					
តម្លៃចុះបញ្ជីសុទ្ធដើមគ្រា	១.០៥៥.៦០៦	២.១១៣.៥៨៧	៨៩៣.៥៤៤	៤.០៦២.៧៣៧	៩៧៤.៥១១
ការទិញបន្ថែម	-	៣៧៤.៦៤១	៨០៦.៦៥៥	១.១៨១.២៩៦	២៨២.០៦៧
ការជម្រះចេញពីបញ្ជី - សុទ្ធ	-	-	(៦.៦៤០)	(៦.៦៤០)	(១.៥៨៥)
រំលស់	(២៦៣.៩៣៥)	(៦០៥.២០៧)	(៥៥៤.១៣៣)	(១.៤២៣.២៧៥)	(៣៣៩.៨៤៦)
លំអៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	២៥.៩១៣
តម្លៃចុះបញ្ជីសុទ្ធចុងគ្រា	៧៩១.៦៧១	១.៨៨៣.០២១	១.១៣៩.៤២៦	៣.៨១៤.១១៨	៩៤១.០៦០
គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១០					
ថ្លៃដើម	១.៩៧៧.៣៥៤	៣.៧១២.៤៤៣	២.៦៤៣.១០៧	៨.៣៣២.៩០៤	២.០៥៥.៩៨៤
រំលស់បង្គរ	(១.១៨៥.៦៨៣)	(១.៨២៩.៤២២)	(១.៥០៣.៦៨១)	(៤.៥១៨.៧៨៦)	(១.១១៤.៩២៤)
តម្លៃចុះបញ្ជីសុទ្ធ	៧៩១.៦៧១	១.៨៨៣.០២១	១.១៣៩.៤២៦	៣.៨១៤.១១៨	៩៤១.០៦០
ដំណាច់ឆ្នាំថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១១					
តម្លៃចុះបញ្ជីសុទ្ធដើមគ្រា	៧៩១.៦៧១	១.៨៨៣.០២១	១.១៣៩.៤២៦	៣.៨១៤.១១៨	៩៤១.០៦០
ការទិញបន្ថែម	៣៩៤.៤៦១	៣៩៨.០៤៦	១.០៥៩.៨២២	១.៨៥២.៣២៩	៤៥៥.៥៦៥
ការជម្រះចេញពីបញ្ជី - សុទ្ធ	(២៦.៣៦៣)	(៩.៨៩១)	(៣១៤)	(៣៦.៥៦៨)	(៨.៩៩៤)
រំលស់	(១៤៣.៧៨០)	(៤៧៩.៥៩២)	(៦៥៥.៥៦២)	(១.២៧៨.៩៣៤)	(៣១៤.៥៤៤)
លំអៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	៤.១៤៦
តម្លៃចុះបញ្ជីសុទ្ធចុងគ្រា	១.០១៥.៩៨៩	១.៧៩១.៥៨៤	១.៥៤៣.៣៧២	៤.៣៥០.៩៤៥	១.០៧៧.២៣៣
គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១១					
ថ្លៃដើម	២.១៩៦.១៩២	៤.០៧៦.៣២២	៣.៦៣៨.១០៧	៩.៩១០.៦២១	២.៤៥៣.៧៣១
រំលស់បង្គរ	(១.១៨០.២០៣)	(២.២៨៤.៧៣៨)	(២.០៩៤.៧៣៥)	(៥.៥៥៩.៦៧៦)	(១.៣៧៦.៤៩៨)
តម្លៃចុះបញ្ជីសុទ្ធ	១.០១៥.៩៨៩	១.៧៩១.៥៨៤	១.៥៤៣.៣៧២	៤.៣៥០.៩៤៥	១.០៧៧.២៣៣

ក្រុមហ៊ុន អន្តរ មីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ (កម្ពុជា) ខូ អិលធីឌី

កំណត់សម្គាល់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដំណាច់ឆ្នាំ ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១១

១០. ទ្រព្យសកម្មអរូបី

	កម្មវិធីកុំព្យូទ័រ ពាន់រៀល	កម្មវិធីកុំព្យូទ័រ ដុល្លារអាមេរិក
គិតត្រឹមថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០១០		
ថ្លៃដើម	៨៦៧.៩១៣	២០៨.១៨៣
រំលស់បង្គរ	(៤៩៨.៩៤១)	(១១៩.៦៧៩)
តម្លៃចុះបញ្ជីសុទ្ធ	៣៦៨.៩៧២	៨៨.៥០៤
ដំណាច់ឆ្នាំថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១០		
តម្លៃចុះបញ្ជីសុទ្ធដើមគ្រា	៣៦៨.៩៧២	៨៨.៥០៤
ការទិញបន្ថែម	២.៣៦៤.៧៦២	៥៦៤.៦៥២
ជម្រះចេញពីបញ្ជី	(១៧.២០០)	(៤.១០៧)
រំលស់	(៣៣៨.៥៣០)	(៨០.៨៣៣)
លំអៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	១៨.៥១១
តម្លៃចុះបញ្ជីសុទ្ធចុងគ្រា	២.៣៧៨.០០៤	៥៨៦.៧២៧
គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១០		
ថ្លៃដើម	៣.០៦០.២០០	៧៥៥.០៤៦
រំលស់បង្គរ	(៦៨២.១៩៦)	(១៦៨.៣១៩)
តម្លៃចុះបញ្ជីសុទ្ធ	២.៣៧៨.០០៤	៥៨៦.៧២៧
ដំណាច់ឆ្នាំថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១១		
តម្លៃចុះបញ្ជីសុទ្ធដើមគ្រា	២.៣៧៨.០០៤	៥៨៦.៧២៧
ការទិញបន្ថែម	២០.៨៧៩	៥.១៣៥
រំលស់	(៥៤២.៣០៧)	(១៣៣.៣៧៦)
លំអៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	១.១៧៦
តម្លៃចុះបញ្ជីសុទ្ធចុងគ្រា	១.៨៥៦.៥៧៦	៤៥៩.៦៦២

ក្រុមហ៊ុន អេន្តរ មីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ (កម្ពុជា) ខូ អិលធីឌី

កំណត់សម្គាល់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដំណាច់ឆ្នាំ ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១១

១០. ទ្រព្យសកម្មអរូបី (ត)

	កម្មវិធីកុំព្យូទ័រ ពាន់រៀល	កម្មវិធីកុំព្យូទ័រ ដុល្លារអាមេរិក
នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១១		
ថ្លៃដើម	៣.០៨១.០៧៩	៧៦២.៨៣២
រំលស់បង្គរ	(១.២២៤.៥០៣)	(៣០៣.១៧០)
តម្លៃចុះបញ្ជីសុទ្ធ	១.៨៥៦.៥៧៦	៤៥៩.៦៦២

១១. ពន្ធពន្យារជាទ្រព្យសកម្ម

ពន្ធពន្យារជាទ្រព្យសកម្ម និងជាទ្រព្យអកម្មត្រូវបានជម្រះចេញនៅពេលដែលមានការអនុម័តសិទ្ធិស្របច្បាប់ក្នុងការជម្រះចេញនូវពន្ធទ្រព្យសកម្មចរន្ត ជាមួយនឹងពន្ធទ្រព្យអកម្មចរន្ត និងនៅពេលដែលពន្ធពន្យារ ពាក់ព័ន្ធនឹងអាជ្ញាធរពន្ធដូចគ្នា។ ពន្ធពន្យារជាទ្រព្យសកម្មដែលបានកំណត់ក្រោយពេលជម្រះចេញ ត្រូវបានបង្ហាញក្នុងតារាងតុល្យការនូវចំនួនដូចខាងក្រោម:

	២០១១		២០១០	
	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក
ពន្ធពន្យារជាទ្រព្យសកម្ម	១.១៩៦.០១៦	២៩៦.១១៧	៩៨២.៨៧៧	១៨៣.៨១៤
ពន្ធពន្យារជាទ្រព្យអកម្ម	(៤០២.៥៤៧)	(៩៩.៦៦៥)	(៣៤០.៦៩១)	(៨៤.០៥៩)
	៧៩៣.៤៦៩	១៩៦.៤៥២	២៤២.១៨៦	៩៩.៧៥៥

១១. ពន្ធពន្យារជាទ្រព្យសកម្ម (ត)

បម្រែបម្រួលពន្ធពន្យារជាទ្រព្យសកម្មសុទ្ធ មានដូចខាងក្រោម :

	២០១១		២០១០	
	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក
សមតុល្យនាដើមគ្រា	២៤២.១៨៦	៥៩.៧៥៥	៦៨៨.១៥៥	១៦៥.០៦៥
ឥណទានទៅក្នុងរបាយការណ៍លទ្ធផល	៥៥១.២៨៣	១៣៥.៥៨៤	(៤៤៥.៩៦៩)	(១០៦.៤៨៧)
លំអៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	១.១១៣	-	១.១៧៧
	៧៩៣.៤៦៩	១៩៦.៤៥២	២៤២.១៨៦	៥៩.៧៥៥

ពន្ធពន្យារជាទ្រព្យសកម្ម/(ជាទ្រព្យអកម្ម) ត្រូវបានបែងចែកដូចខាងក្រោម :

	២០១១		២០១០	
	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក
សំវិធានធនសម្រាប់អត្ថប្រយោជន៍ពេលចូលនិវត្តន៍ និងមូលនិធិសោធននិវត្តន៍	៥០០.៨៥៤	១២៤.០០៤	២៧១.៩០៧	៦៧.០៨៨
សំវិធានធនទូទៅ	៥០៣.៥១២	១២៤.៦៦៣	២៤៩.៩៧៨	៦១.៦៧៧
ប្រាក់រង្វាន់សម្រាប់បុណ្យចូលឆ្នាំខ្មែរ	១៦៩.៤៤៤	៤១.៩៥២	១៥០.៥៤៤	៣៧.១៤៤
(ចំណេញ)/ខាតបណ្តោលមកពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	២២.២០៧	៥.៤៩៨	(៨៩.៥៥៣)	(២២.០៩៥)
រំលស់រូបី និងអរូបី	(៤០២.៥៤៨)	(៩៩.៦៦៥)	(៣៤០.៦៩០)	(៨៤.០៥៩)
	៧៩៣.៤៦៩	១៩៦.៤៥២	២៤២.១៨៦	៥៩.៧៥៥

ក្រុមហ៊ុន អេក្ខរ មីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ (កម្ពុជា) ខូ អិលធីឌី

កំណត់សម្គាល់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដំណាច់ឆ្នាំ ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១១

១២. ប្រាក់បញ្ញើរបស់អតិថិជន

	២០១១		២០១០	
	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក
ប្រាក់បញ្ញើមានកាលកំណត់	១៣.៣១៥.៦៣៤	៣.២៩៦.៧៦៥	៤.២២៧.៣៩៣	១.០៤៣.០២៨
ប្រាក់បញ្ញើសន្សំ	៣.៥៧៦.៩៥៩	៨៨៥.៦០៥	៤០២.៧៩២	៩៩.៣៨១
ប្រាក់បញ្ញើសន្សំរបស់បុគ្គលិក	១.៦៣៩.៨៣៥	៤០៦.០២៥	១.១២៤.៥៦០	២៧៧.៤៦៤
គណនីសន្សំភ្ជាប់ឥណទាន	១.៥៧៤	៣៩០	២៦.៩៨៦	៦.៦៥៨
	១៨.៥៣៤.១០២	៤.៥៨៨.៧៨៥	៥.៧៨១.៧៣១	១.៤២៦.៥៣១

ប្រាក់បញ្ញើសន្សំ រួមមានប្រាក់បញ្ញើសន្សំទូទៅ គណនីងាយស្រួល និងគណនីសន្សំចល័ត។ ប្រាក់បញ្ញើសន្សំទូទៅ គឺជាប្រាក់បញ្ញើស្ម័គ្រចិត្តសម្រាប់អ្នកខ្ចីប្រាក់របស់ក្រុមហ៊ុន មានការប្រាក់ ៣%ក្នុងមួយឆ្នាំ សម្រាប់ប្រាក់បញ្ញើជាប្រាក់រៀល និងមានការប្រាក់ ១,៥%ក្នុងមួយឆ្នាំ សម្រាប់ប្រាក់បញ្ញើជាប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក និងប្រាក់បាត។ គណនីងាយស្រួល គឺជា គណនីដែលទើបតែបង្កើតថ្មីក្នុងការិយបរិច្ឆេទ វាផ្តល់ជូនជាសាធារណៈដែលមានរូបិយប័ណ្ណចំរុះផ្សេងៗ។ គណនីងាយស្រួល មានការប្រាក់ ៥% ក្នុងមួយឆ្នាំ សម្រាប់ប្រាក់បញ្ញើជាប្រាក់រៀល និង ៣%ក្នុងមួយឆ្នាំ សម្រាប់ប្រាក់បញ្ញើជា ប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក និងប្រាក់បាត។ គណនីសន្សំចល័ត មានការប្រាក់ ៣,៥% ក្នុងមួយឆ្នាំ សម្រាប់ប្រាក់បញ្ញើជាប្រាក់រៀល និង ២,៥% ក្នុងមួយឆ្នាំ សម្រាប់ប្រាក់បញ្ញើជាប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក។

ប្រាក់សន្សំភ្ជាប់ឥណទាន គឺជាប្រាក់បញ្ញើលើឥណទានដែលបានផ្តល់ដល់ឯកត្តជនកាតព្វកិច្ចតម្រូវដោយក្រុមហ៊ុន។ ២% នៃឥណទាន ប្រាក់ដើមដែលបានផ្តល់ទៅអោយអ្នកខ្ចី ត្រូវបានកត់ត្រាជាប្រាក់សន្សំភ្ជាប់ឥណទាន និងមានការប្រាក់ ១២%ក្នុងមួយឆ្នាំ។ ប្រាក់បញ្ញើនេះត្រូវបានសងទៅអោយអតិថិជនវិញនៅដំណាច់ញ្ញេថេរៈវេលានៃឥណទាន។ ប្រាក់សន្សំភ្ជាប់ឥណទាន ត្រូវបានលុបបំបាត់ចោល នៅថ្ងៃទី១ ខែកក្កដា ឆ្នាំ២០០៨។

ប្រាក់សន្សំរបស់បុគ្គលិក មានអត្រាការប្រាក់ ៥%ក្នុងមួយឆ្នាំ។

១២. ប្រាក់បញ្ញើរបស់អតិថិជន (ត)

ការវិភាគប្រាក់បញ្ញើតាមប្រភេទរបស់អតិថិជន មានដូចខាងក្រោម :

	២០១១		២០១០	
	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក
បុគ្គលិក	១.៦៣៩.៩៣៥	៤០៦.០២៥	១.១២៤.៥៦០	២៧៧.៤៦៤
សាជីវកម្ម	២.៨៣៧.៩៤៦	៧០២.៦៣៦	១.២១៦.០០១	៣០០.០២៥
ឯកត្តជនសាធារណៈ	១៤.០៥៦.២២១	៣.៤៨០.១២៤	៣.៤៤១.១៧០	៨៤៩.០៤២
	១៨.៥៣៤.១០២	៤.៥៨៨.៧៨៥	៥.៧៨១.៧៣១	១.៤២៦.៥៣១

ក្នុងអំឡុងឆ្នាំនេះ ប្រាក់បញ្ញើមានកាលកំណត់ មានអត្រាការប្រាក់ប្រចាំឆ្នាំ ដូចខាងក្រោម :

	២០១១		២០១០	
	ដុល្លារអាមេរិក/បាត	រៀល	ដុល្លារអាមេរិក/បាត	រៀល
កាលកំណត់ ១ ខែ	៣,២៥%	៥,៥%	៣%	៦%
កាលកំណត់ ៣ ខែ	៣,៥%	៦%	៤%	៧%
កាលកំណត់ ៦ ខែ	៤%	៧%	៥%	៨%
កាលកំណត់ ៩ ខែ	៥,៥%	៨%	៦%	១០%
កាលកំណត់ ១២ ខែ	៧%	១០%	៧%	១១%
កាលកំណត់ ១៨ ខែ	៧,២៥%	១០,៥%	៨%	១២%
កាលកំណត់ ២៤ ខែ	៧,៥%	១១%	-	-

ក្រុមហ៊ុន អង្គរ មីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ (កម្ពុជា) ខូ អិលធីឌី

កំណត់សម្គាល់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដំណាច់ឆ្នាំ ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១១

១៣. ពន្ធទ្រព្យអកម្ម

	២០១១		២០១០	
	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក
សមតុល្យនាដើមគ្រា	៤៣០.៨៦២	១០៦.៣០៧	៥១៦.២១៨	១២៣.៨២៣
ចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណេញចរន្ត				
ក្នុងអំឡុងឆ្នាំ (កំណត់សម្គាល់ ២៤)	២.៥៤២.៧៤១	៦២៥.៣៦៧	៨៦៦.០៥២	២០៦.៧៩៤
ការបង់ពន្ធក្នុងអំឡុងឆ្នាំ	(១.១១៧.១៨៦)	(២៧៤.៧៦៣)	(៩៥១.៤០៨)	(២២៧.១៧៥)
លំអៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	២.៧១២	-	២.៨៦៥
	១.៨៥៦.៤១៧	៤៥៥.៦២៣	៤៣០.៨៦២	១០៦.៣០៧

ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ ត្រូវបានគណនាដោយអនុវត្តទៅតាមអត្រាពន្ធសាជីវកម្ម លើប្រាក់ចំណេញគណនេយ្យ សុទ្ធមុនគិតពន្ធ។ ផលប៉ះពាល់ពន្ធត្រូវបានដាក់បញ្ចូលក្នុងខ្ទង់គណនីដែលទំនងជាមិនដកចេញ ដោយច្បាប់ពន្ធដារ ។

១៤. ទ្រព្យអកម្មផ្សេងៗ

	២០១១		២០១០	
	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក
ការប្រាក់បង្គរត្រូវបង់	៤.១១៧.១៩៥	១.០១៩.៣៦០	២.៣៣៥.២៩២	៥៧៦.១៨៩
គណនីអ្នកផ្គត់ផ្គង់ (*)	១.៨២១.២៧០	៤៥០.៩២១	១០.២០០	២.៤៤៧
ប្រាក់រង្វាន់ត្រូវបង់អោយបុគ្គលិក	៨៤៧.២២០	២០៩.៧៦០	៧៥២.៧២៣	១៨៥.៧២០
ប្រាក់លើកទឹកចិត្តបុគ្គលិក	៨០១.០០៨	១៩៨.៣១៩	២៧៧.២៦៦	៦៨.៤១០
ពន្ធផ្សេងៗត្រូវបង់	២៥០.៥៥៥	៦២.០៣៤	២៣៤.៩៩៥	៥៧.៩៨១
បង្គរផ្សេងៗ	២៧៦.៩៩២	៦៨.៥៧៩	៣៥៩.៧១៨	៨៨.៨២២
	៨.១១៤.២៤០	២.០០៨.៩៧៣	៣.៩៧០.១៩៤	៩៧៩.៥៦៩

(*) វាគឺជាគណនីត្រូវបង់ទៅឱ្យអតិថិជនគោលដៅ របស់គម្រោង Save the Children និងអ្នកផ្គត់ផ្គង់។ សមតុល្យមិនមានការប្រាក់ទេ ហើយត្រូវបង់ក្នុងរយៈពេល១ខែ ។

១៥. ប្រាក់កម្ចី

(ក) តាមរយៈអ្នកឲ្យខ្ចីប្រាក់

	២០១១		២០១០	
	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក
Foreign Trade Bank of Cambodia (i)	៥៣.២០០.០០០	១៣.១៧១.៥៧៧	២៥.៤០០.០០០	៦.២៦៦.៩៦៣
ICO (*)	៥០.១០៦.២៧៩	១២.៤០៥.៦១៥	២១.៥៨០.២៥៩	៥.៣២៤.៥១៥
Hivos-Triodos Fonds	១៨.០០០.០០០	៤.៤៥៦.៥៤៩	១៨.០០០.០០០	៤.៤៤១.១៥៥
Oikocredit	១៥.០៦០.០០០	៣.៧២៨.៦៤៦	៦.១២០.០០០	១.៥០៩.៩៩៣
Agora Microfinance N.V	១២.១៥៤.០០០	៣.០០៩.១៦១	-	-
Maruhan Japan Bank Plc	៨.០៧៦.២១៨	១.៩៩៩.៥៥៩	-	-
Symbiotics SA Information	៥.៩៣៨.៧១០	១.៤៧០.៣៤២	៨.១០៣.៨២៥	១.៩៩៩.៤៦៣
Oxfam Novib	៤.៤២៣.១៩៤	១.០៩៥.១២១	៤.៤២៣.១៩៤	១.០៩១.៣៣៨
Rural Impulse Fund	៤.៤០៧.៤១២	១.០៩១.២១៤	៤.៥៥២.១០៩	១.១២៣.១៤៦
VDK-Spaarbank n.v	៤.០៣៩.០០០	១.០០០.០០០	-	-
Micro Credit Enterprise	៤.០៣៩.០០០	១.០០០.០០០	-	-
ResponsAbility	៤.០៣៩.០០០	១.០០០.០០០	-	-
BlueOrchard	២.១៥៩.០០០	៥៣៤.៥៣៨	២.២៩៥.០០០	៥៦៦.២៤៧
Clann Credo	១.៧២៨.២៨៨	៤២៧.៩០០	២.៦២៤.៩៧២	៦៤៧.៦៦១
KIVA Microfunds	១.១៤១.៨០៧	២៨២.៦៩៤	៥.១១០.០៥៨	១.២៦០.៨០៩
Moringaway	-	-	១៨.៩៤០.០០០	៤.៦៧៣.០៨២
The Minerva Treehouse	-	-	៣០.០០០	៧.៤០១
	១៨៨.៥១១.៩០៨	៤៦.៦៧២.៩១៦	១១៧.១៧៩.៤១៧	២៨.៩១១.៧៧៣

(*) Instituto de Credito Oficial of the Kingdom of Spain (“ICO”)

(i) កម្ចីពីធនាគារ Foreign Trade Bank of Cambodia ត្រូវបានធានាដោយប្រាក់បញ្ញើមានកាលកំណត់ជាមួយធនាគារ Foreign Trade Bank of Cambodia និង លិខិតឥណទានពីធនាគារ Deutsche Bank Trust Company Americas.

១៦. ប្រាក់កម្ចី (ត)

(ខ) តាមរយៈអាយុកាល

	២០១១		២០១០	
	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក
តិចជាង១ខែ	២.៣៦០.៩៥០	៥៨៤.៥៣៨	-	-
១ខែ និងតិចជាង ៣ខែ	១៤.៩៩៩.៨១៤	៣.៧១៣.៧៤៤	១២.៣៧០.២៦៥	៣.០៥២.១២៦
៣ខែ និងតិចជាង ១២ខែ	២៩.៦៥៤.៩៤៧	៧.៣៤២.១៥១	៣១.៤២១.២៥៣	៧.៧៥២.៩៩១
១ឆ្នាំ និងតិចជាង ៥ឆ្នាំ	៩៤.៩៧៤.២០៦	២៣.៥១៤.២៨៧	៥១.៨០៧.៦៤០	១២.៧៨២.៥៤១
លើសពី ៥ឆ្នាំ	៤៦.៥២១.៩៩១	១១.៥១៨.១៩៦	២១.៥៨០.២៥៩	៥.៣២៤.៥១៥
	១៨៨.៥១១.៩០៨	៤៦.៦៧២.៩១៦	១១៧.១៧៩.៤១៧	២៨.៩១១.៧៧៣

កម្ចីមានអត្រាការប្រាក់ថេរ មានដូចខាងក្រោម :

	២០១១	២០១០
រៀល	១០% - ១៤,៣០%	០% - ១៤,៣០%
ដុល្លារអាមេរិក	០% - ១០,៤៧%	០% - ១១,៦៣%
បាត	១១,០៥% - ១២,២១%	៩,៥៩% - ១២,៥៦%

១៦. សំវិធានធនសម្រាប់មូលនិធិសោធននិវត្តន៍របស់បុគ្គលិក

	២០១១		២០១០	
	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក
សំវិធានធនសម្រាប់អត្ថប្រយោជន៍ពេល ចូលនិវត្តន៍ (ក)	-	-	១.០៤៥.២៨១	២៥៧.៩០៣
មូលនិធិសោធននិវត្តន៍របស់បុគ្គលិក (ខ)	៣.០១១.២៨១	៧៤៥.៩៥១	៩៩៤.០២៤	២៤៥.២៥៦
	៣.០១១.២៨១	៧៤៥.៩៥១	២.០៣៩.៣០៥	៥០៣.១៥៩

១៦. សំវិធានធនសម្រាប់មូលនិធិសោធននិវត្តន៍របស់បុគ្គលិក (ត)

(ក) សំវិធានធនសម្រាប់អត្ថប្រយោជន៍ពេលចូលនិវត្តន៍

នៅក្នុងឆ្នាំ២០១០ ក្រុមហ៊ុនបានបញ្ឈប់ការផ្តល់អត្ថប្រយោជន៍ពេលចូលនិវត្តន៍ទៅអោយបុគ្គលិក។ សមតុល្យដែលនៅសល់សម្រាប់បុគ្គលិកម្នាក់ៗ ត្រូវបានគណនា និងរក្សាទុកជាសមតុល្យដែលត្រូវយោង និងបង់ទៅអោយ បុគ្គលិកនៅពេលដែលបុគ្គលិកលាឈប់ពីការងារ ។ សមតុល្យ ត្រូវបានផ្ទេរទៅគណនីមូលនិធិសោធននិវត្តន៍ របស់បុគ្គលិក។

(ខ) មូលនិធិសោធននិវត្តន៍របស់បុគ្គលិក

	២០១១		២០១០	
	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក
សមតុល្យនាដើមគ្រា	២.០៣៩.៣០៥	៥០៣.១៥៩	-	-
បន្ថែម :				
វិភាគទានរបស់ក្រុមហ៊ុន ៦%	៧៤៩.៦៤២	១៨៤.៣៦៨	៦៨០.៩៨០	១៦២.៦០៣
វិភាគទានរបស់បុគ្គលិក ៣%	៣៦៧.៦១៨	៩០.៤១៣	២៨០.៤៧៥	៦៦.៩៧១
ការប្រាក់ទទួលបាន	១៦០.៧៥០	៣៩.៥៣៥	៧៨.៣៤២	១៨.៧០៦
ការទូទាត់ក្នុងអំឡុងឆ្នាំ	(២៥៩.៣៧២)	(៦៣.៧៩០)	(៤២.១១៨)	(១០.០៥៧)
ការផ្ទេរពីអត្ថប្រយោជន៍ពេលចូលនិវត្ត	-	-	១.០៤៥.២៨១	២៤៩.៥៥០
ការកត់ត្រាបញ្ច្រាស	(៤០.៥៨៨)	(៩.៩៨២)	-	-
លំអៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	(៦.០៧៤)	១.៨៤៨	(៣.៦៥៥)	១៥.៣៤៦
	៣.០១១.២៨១	៧៤៥.៥៥១	២.០៣៩.៣០៥	៥០៣.១៥៩

១៨. ដើមទុន

ក) ចំនួនទឹកប្រាក់របស់ភាគទុនិក

	២០១១		២០១០	
	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក
ក្រុមហ៊ុន Concern Worldwide (Dublin)	៣៤.០៦៦.៧៥០	៨.៤៣៤.៤៩២	៣៤.០៦៦.៧៥០	៨.៤០៥.៣១៧
ក្រុមហ៊ុន AMK - SA	៥០៩.៩៥០	១២៦.២៥៦	-	-
ក្រុមហ៊ុន Concern Worldwide (UK)	២.៥០០	៦១៩	២.៥០០	៦១៧
	៣៤.៥៧៩.២០០	៨.៥៦១.៣២៧	៣៤.០៦៩.២៥០	៨.៤០៥.៩៣៤

ខ) ចំនួនភាគហ៊ុនរបស់ភាគទុនិក

	២០១១		២០១០	
	ចំនួនភាគហ៊ុន	%	ចំនួនភាគហ៊ុន	%
ក្រុមហ៊ុន Concern Worldwide (Dublin)	១.៣៦២.៦៧០	៩៨,៥២	១.៣៦២.៦៧០	៩៩,៩៩
ក្រុមហ៊ុន AMK - SA	២០.៣៩៨	១,៤៧	-	-
ក្រុមហ៊ុន Concern Worldwide (UK)	១០០	០,០១	១០០	០,០១
	១.៣៨៣.១៦៨	១០០	១.៣៦២.៧៧០	១០០

(*) ក្រុមហ៊ុន AMK – SA សំដៅលើសហគមបុគ្គលិក AMK (AMK-SA) Ltd ដែលជាក្រុមហ៊ុនដែលបានបង្កើតឡើង ក្រោមច្បាប់នៅព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា។ នៅថ្ងៃទី០៥ ខែតុលា ឆ្នាំ២០១១ ភាគទុនិកបានសម្រេចបោះផ្សាយភាគហ៊ុនថ្មី ចំនួន ២០.៣៩៨ ហ៊ុន ទៅអោយ ក្រុមហ៊ុន AMK – SA ដែលមានចំនួនទឹកប្រាក់ ៥១០លានរៀល។ ភាគហ៊ុនត្រូវបានទិញ និងបានបង់ចប់សព្វគ្រប់។

១៨. ដើមទុនបម្រុង

ក្រោមកិច្ចសន្យាឥណទានជាមួយ ICO ក្រុមហ៊ុនតម្រូវអោយផ្ទេរដើមទុនបម្រុងរៀងរាល់ឆ្នាំ ដែលមានចំនួន ៣.៥% នៃឥណទានដែលនៅសល់ជាមួយ ICO ពីប្រាក់ចំណេញសុទ្ធក្នុងឆ្នាំនីមួយៗ ចូលទៅក្នុងគណនីដើមទុនបម្រុង។ ICO មិនមានសិទ្ធិអំណាចចំពោះដើមទុនបម្រុងនេះទេ។

១៩. ចំណូលពីការប្រាក់

	២០១១		២០១០	
	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក
ឥណទានអតិថិជន	៥៤.៣៩២.៥៥១	១៣.៣៧៧.៤១០	៤១.៤៣៥.៨៩៦	៩.៨៩៣.៩៥៨
ប្រាក់បញ្ញើ និង ការបណ្តាក់ទុននៅធនាគារ	២.៣៣៧.៤៥៩	៥៧៤.៨៨០	១.៣៧៨.៨៥៦	៣២៩.២៤០
	៥៦.៧៣០.០១០	១៣.៩៥២.២៩០	៤២.៨១៤.៧៥២	១០.២២៣.១៩៨

២០. ចំណាយលើការប្រាក់

	២០១១		២០១០	
	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក
ប្រាក់កម្ចី	១៥.៥៧៩.៦២៣	៣.៨៣១.៦៨៣	១១.៨៧៨.២៧៩	២.៨៣៦.២៦៥
ប្រាក់បញ្ញើរបស់អតិថិជន	៨០៦.៨១៣	១៩៨.៤២៩	២៣៩.៩១៩	៥៧.២៨៨
	១៦.៣៨៦.៤៣៦	៤.០៣០.១១២	១២.១១៨.១៩៨	២.៨៩៣.៥៥៣

កំណត់សម្គាល់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដំណាច់ឆ្នាំ ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១១

២១. ចំណូលប្រតិបត្តិការផ្សេងៗ

	២០១១		២០១០	
	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក
ចំណូលកម្រៃឥណទាន	១.២៤៩.១១២	៣០៦.២២៥	៨៤២.៩៧៣	២០១.១៨៧
បំណុលអាក្រក់ដែលបានស្រង់មកវិញ	១០៨.៩២៦	២៦.៧៨៩	២០.៩៨៨	៥.០១១
(ខាត)/ចំណេញពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	(៤២.៤១០)	(១០.៤៣០)	៤៤៧.៧៦៤	១០៦.៩១៦
ចំណេញ/(ខាត)ពីការជម្រះចេញទ្រព្យសម្បត្តិ និងបរិក្ខារ	១៣.៧០៣	៣.៣៧០	(១៣.៧១៨)	(៣.២៧៦)
ចំណូលផ្សេងៗ	១១៥.៣០៥	២៨.៣៥៩	២២១.៣៧៤	៥២.៨៦០
	១.៤៤០.៦៣៦	៣៥៤.៣១៣	១.៥១៨.៩៨១	៣៦២.៦៩៨

២២. ចំណាយប្រតិបត្តិការផ្សេងៗ

	២០១១		២០១០	
	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក
ចំណាយបុគ្គលិក	១៨.៧៨២.០៦២	៤.៦១៩.២៩៧	១៥.០៩៣.៨៨៦	៣.៥៩៤.៥២៩
រំលស់រូបី និងអរូបី	១.៨២១.២៤១	៤៤៧.៩២០	១.៧៦១.៨០៥	៤២០.៦៧៩
ចំណាយដឹកជញ្ជូន	១.៩១២.៦៨៧	៤៧០.៤១០	១.៥១៣.៩៧២	៣៦១.៤០៧
បរិក្ខារ និងសម្ភារការិយាល័យ	១.៧២៥.០១២	៤២៤.២៥៣	៨៦៨.៩៣៤	២០៧.៤៨២
ការជួលការិយាល័យ	១.៣០៨.៧៧៤	៣២១.៨៨២	១.១៩៩.០១៥	២៨៦.២៩៨
សេវាកម្មអ្នកជំនាញ	៩៣៦.៩៤៣	២៣០.៤៣៤	១.២២២.៦២៧	២៩១.៩៣៦
ចំណាយទំនាក់ទំនង	៤៥៤.២២២	១១១.៧១២	៤៥៣.៦៩២	១០៨.៣៣១
ចំណាយទឹក ភ្លើង	៤០៧.៧២៦	១០០.២៧៧	៣៦៣.៨៦៩	៨៦.៨៨៤
ចំណាយផ្សេងៗ	៨២៧.៤៤៣	២០៣.៥០៣	៩៥៤.៩៥៥	២២៨.០៣០
ចំណាយការផ្តត់ផ្គង់ផ្នែកបច្ចេកទេស	-	-	៥៦៨.៣០៤	១៣៥.៦៩៨
	២៨.១៧៦.១១០	៦.៩២៩.៦៨៨	២៣.៩៦០.៦៥៩	៥.៧២១.២៧៤

២៣. ចំណូលជាជំនួយ

ចំណូលជាជំនួយគឺជាមូលនិធិដែលទទួលបានពី International Labour Office ("ILO") សម្រាប់ការប្រមូលទិន្នន័យការងារ និង/ឬ សេវាកម្មទាក់ទងទៅនឹងមីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ សម្រាប់ការស្រាវជ្រាវសកម្មភាពការងារដែលត្រឹមត្រូវដែលប្រតិបត្តិ ដោយ AMK នៅការិយាល័យកណ្តាល និងសាខានៅតាមខេត្តចំនួន២ផ្សេងទៀត គឺខេត្តកំពង់ចាម និងខេត្តកំពង់ធំ និងជំនួយជារង្វាន់ពី Giordano dell'Amore សម្រាប់រង្វាន់ការប្រតិបត្តិដ៏ល្អបំផុតរបស់មីក្រូហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំ២០១១។

២៤. ចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ

	២០១១		២០១០	
	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក
ពន្ធចរន្ត :				
ពន្ធចរន្តប្រចាំឆ្នាំ យោងទៅលើប្រាក់ចំណេញ សម្រាប់កាលបរិច្ឆេទរាយការណ៍	២.៥៤២.៧៤៣	៦២៥.៣៦៧	៨៣៥.០៦២	១៩៩.៣៩៤
សំវិធានធនពន្ធកាលពីគ្រាមុន - ខ្វះ/(លើស)	-	-	៣០.៩៩១	៧.៤០០
	២.៥៤២.៧៤៣	៦២៥.៣៦៧	៨៦៦.០៥៣	២០៦.៧៩៤
ពន្ធពន្យារ :				
ពន្ធប្រចាំឆ្នាំ និងលំអៀងបណ្តោះអាសន្ន ដែលយកមកវិញ	(៥៥១.២៨៤)	(១៣៥.៥៨៤)	៤៤៥.៩៦៩	១០៦.៤៨៧
ការកត់ត្រាពន្ធពន្យារជាទ្រព្យសកម្មពីគ្រាមុន - ខ្វះ/(លើស)	-	-	-	-
	(៥៥១.២៨៤)	(១៣៥.៥៨៤)	៤៤៥.៩៦៩	១០៦.៤៨៧
សរុបចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ	១.៩៩១.៤៥៩	៤៨៩.៧៨៣	១.៣១២.០២២	៣១៣.២៨១

២៤. ចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ (ត)

ក. ការផ្ទៀងផ្ទាត់រវាងចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ និងចំណេញគណនេយ្យ

ការផ្ទៀងផ្ទាត់ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ ដែលត្រូវបានគណនាតាមអត្រាពន្ធកំណត់តាមច្បាប់ ធៀបនឹងពន្ធលើប្រាក់ចំណេញដែលបានបង្ហាញលើរបាយការណ៍លទ្ធផល មានដូចខាងក្រោម :

	២០១១		២០១០	
	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក
ចំណេញមុនបង់ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ	៩.១៧៥.៨១៧	២.២៥៦.៧១៨	៥.២២៨.៨០៣	១.២៤៨.៥២០
ពន្ធគណនាតាមអត្រា ២០%	១.៨៣៥.១៦៣	៤៥១.៣៤៤	១.០៤៥.៧៦១	២៤៩.៧០៤
ផលប៉ះពាល់ពន្ធ លើចំណាយដែលមិនអាចកាត់កងពន្ធ	១៥៦.២៩៦	៣៨.៤៣៩	២៣៥.២៧០	៥៦.១៧៧
ការកត់ត្រាពន្ធពន្យារជាទ្រព្យសកម្មក្នុងគ្រាមុន - ខ្វះ/(លើស)	-	-	៣០.៩៩១	៧.៤០០
សរុបបន្ទុកពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ	១.៩៩១.៤៥៩	៤៨៩.៧៨៣	១.៣១២.០២២	៣១៣.២៨១

អនុលោមតាមច្បាប់សារពើពន្ធកម្ពុជា ក្រុមហ៊ុនមានកាតព្វកិច្ចបង់ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញសាជីវកម្ម តាមអត្រាមួយណាដែលខ្ពស់ជាង រវាងពន្ធលើប្រាក់ចំណេញតាមអត្រា២០%នៃប្រាក់ចំណេញជាប់ពន្ធ ឬពន្ធអប្បបរមា១%នៃផលរបរ ។

ខ. បញ្ហាពន្ធផ្សេងៗ

លិខិតប្រកាសពន្ធរបស់ក្រុមហ៊ុន ត្រូវមានការត្រួតពិនិត្យដោយអគ្គនាយកដ្ឋានពន្ធដារតាមការិយបរិច្ឆេទ ។ ផ្នែកខ្លះនៃច្បាប់ និងបទប្បញ្ញត្តិពន្ធដារអាចរងនូវបំណកស្រាយខុសៗគ្នា ហេតុនេះចំនួនពន្ធដែលបានរាយការណ៍នៅក្នុងរបាយ-ការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ អាចមានការផ្លាស់ប្តូរនៅពេលក្រោយ អាស្រ័យលើការកំណត់ចុងក្រោយដោយអគ្គនាយកដ្ឋានពន្ធដារ ។

កំណត់សម្គាល់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដំណាច់ឆ្នាំ ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១១

២៥. សាច់ប្រាក់បានប្រើក្នុងប្រតិបត្តិការ

	២០១១		២០១០	
	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក
ចំណេញមុនបង់ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ	៩.១៧៥.៨១៧	២.២៥៦.៧១៨	៥.២២៨.៨០៣	១.២៤៨.៩២០
និយ័តកម្មលើ :				
រំលស់ទ្រព្យសកម្មរូបី (កំណត់សម្គាល់ ៩)	១.២៧៨.៩៣៤	៣១៤.៩៤៤	១.៤២៣.២៧៥	៣៣៩.៨៤៦
រំលស់ទ្រព្យសកម្មអរូបី (កំណត់សម្គាល់ ១០)	៥៤២.៣០៧	១៣៣.៣៧៦	៣៣៨.៩៣០	៨០.៨៣៣
សំវិធានធនសម្រាប់ឥណទានអាក្រក់ និងសង្ស័យ (កំណត់សម្គាល់ ៧.ក)	១.៨៨៩.០១៣	៤៦៤.៥៨៨	១.៦០៣.០៩០	៣៨២.៧៨២
សំវិធានធនសម្រាប់កាតព្វកិច្ចមូលនិធិសោធននិវត្តន៍	១.២៧៨.០១០	៣១៤.៣១៦	១៥៩.២០៥	៣៨.០១៥
ចំណេញសុទ្ធពីការលក់ទ្រព្យសម្បត្តិ និងបរិក្ខារ	(១៣.៧០៣)	(៣.៣៧០)	(៣.៤៨១)	(៨៣១)
ទ្រព្យសកម្មអរូបីដែលបានជម្រះចេញពីបញ្ជី	-	-	១៧.២០០	៤.១០៧
ចំណេញប្រតិបត្តិការ មុនការផ្លាស់ប្តូរទ្រព្យសកម្ម និងទ្រព្យអកម្មប្រតិបត្តិការ	១៤.១៥០.៣៧៨	៣.៤៨០.១៧២	៨.៧៦៦.៦២២	២.០៩៣.២៧២
ការផ្លាស់ប្តូរទ្រព្យសកម្ម និងទ្រព្យអកម្មប្រតិបត្តិការ				
សមតុល្យជាមួយធនាគារកណ្តាល	(៨៩៥.០០០)	(២២០.១១៨)	(៤១៣.០០០)	(៩៨.៦១៥)
សមតុល្យជាមួយធនាគារផ្សេងៗ	(២៤.១៦៨.២០០)	(៥.៩៤៣.៩៧៤)	(៣.៤១៥.៣៩២)	(៨១៥.៥០៩)
ឥណទានអតិថិជន	(៦៦.៣៧៥.០០២)	(១៦.៣២៥.៣៨២)	(២៥.១៤២.៦៥៣)	(៦.០០៣.៤៩៩)
ទ្រព្យសកម្មផ្សេងៗ	(២.៧៩៩.៣៨២)	(៦៨៧.៥០២)	១.០៣៧.៩០៥	២៤៧.៨២៨
ប្រាក់បញ្ញើរបស់អតិថិជន	១២.៧៥២.៣៧១	៣.១៣៦.៣៤៣	៥.០៦០.៤៨២	១.២០៨.៣២៩
ប្រាក់ជំពាក់ភាគទុនិក	(៧៦.៦៦៤)	(១៨.៨៥៥)	៧២.៩៥៥	១៧.៤២០
ទ្រព្យអកម្មផ្សេងៗ	៤.១៤៤.០៤៤	១.០១៩.១៥៤	៨៤៣.២៣០	២០១.៣៨៤
សាច់ប្រាក់បានប្រើក្នុងប្រតិបត្តិការ	(៦៣.២៦៧.៤៥៥)	(១៥.៥៦០.១២២)	(១៣.១៨៩.៨១១)	(៣.១៤៩.៤៣០)

២៦. សមតុល្យ និងប្រតិបត្តិការភាគីសម្ព័ន្ធញាតិ

នៅក្នុងដំណើរការប្រកបអាជីវកម្មធម្មតា ក្រុមហ៊ុនមានប្រតិបត្តិការមួយចំនួនជាមួយភាគីសម្ព័ន្ធញាតិ។ ទំហំនៃប្រតិបត្តិការភាគីសម្ព័ន្ធញាតិ សមតុល្យដែលនៅមិនទាន់ទូទាត់គិតត្រឹមដំណាច់ឆ្នាំ និងចំណាយ-ចំណូលពាក់ព័ន្ធផ្សេងៗក្នុង ឆ្នាំ មានដូចខាងក្រោម :

ក. សមតុល្យជាមួយភាគីសម្ព័ន្ធញាតិ

	២០១១		២០១០	
	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក
ប្រាក់ភាគីសម្ព័ន្ធញាតិជំពាក់ :				
ឥណទានផ្តល់អោយគណៈគ្រប់គ្រងសំខាន់ៗ	៧៣.៧៦០	១៨.២៦២	១១១.៨៣៣	២៧.៥៩៣
ប្រាក់ជំពាក់ភាគីសម្ព័ន្ធញាតិ :				
ក្រុមហ៊ុន Concern Worldwide Dublin	-	-	៧៦.៦៦៤	១៨.៩១៥
ប្រាក់បញ្ញើរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល និងគណៈគ្រប់គ្រងសំខាន់ៗ	២.២៣៨.៦០១	៥៥៤.២៤៦	៧៨៧.៦៧៨	១៩៤.៣៤៤
	២.២៣៨.៦០១	៥៥៤.២៤៦	៨៦៤.៣៤២	២១៣.២៥៩

ខ. ចំណូលពីការប្រាក់លើឥណទានផ្តល់អោយសមាជិកគណៈគ្រប់គ្រងសំខាន់ៗ

	២០១១		២០១០	
	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក
ចំណូលពីការប្រាក់លើឥណទានផ្តល់អោយសមាជិក គណៈគ្រប់គ្រងសំខាន់ៗ	៧០.៩០៦	១៧.៤៣៩	១២៨.៨៣០	៣០.៧៦២

២៧. សមតុល្យ និងប្រតិបត្តិការភាគីសម្ព័ន្ធញាតិ (ត)

គ. លាភការទូទាត់ជូនសមាជិកក្រុមប្រឹក្សាភិបាល និងគណៈគ្រប់គ្រងសំខាន់ៗ

	២០១១		២០១០	
	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក
ចំណាយទាក់ទងសមាជិកក្រុមប្រឹក្សាភិបាល	៨២.៧៩៧	២០.៣៦៣	១៩៣.២៦៤	៤៦.១៤៧
លាភការរបស់គណៈគ្រប់គ្រង និងអត្ថប្រយោជន៍ រយៈពេលខ្លីផ្សេងៗ	១.៦២៩.៧២៩	៣៩៩.៨៣៤	១.៦៧០.២៨៣	៣៩៨.៨២៦

២៧. កិច្ចសន្យាភតិសន្យាផ្សេងៗ

កិច្ចសន្យាភតិសន្យាប្រតិបត្តិ

ភតិសន្យាប្រតិបត្តិ ភាគច្រើនពាក់ព័ន្ធទៅនឹងការជួលការិយាល័យ និងចំណតយានជំនិះ ដែលអាចជួលបន្តជាថ្មីទៀតបាន អាស្រ័យលើកិច្ចព្រមព្រៀងរវាងក្រុមហ៊ុន និងម្ចាស់ទីតាំង។ ក្រុមហ៊ុនគឺជាអ្នកជួល ហើយការចំណាយលើថ្លៃជួលអប្បបរមាសរុបនាពេលអនាគតក្រោមកិច្ចសន្យាភតិសន្យាដែលមិនអាចលុបចោលបាន មានដូចខាងក្រោម :

	២០១១		២០១០	
	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក
មិនលើសពី ១ ឆ្នាំ	១៩៨.៩៨៩	៤៩.២៦៧	៣០៨.៩៧២	៧៦.២៣៣
លើស ១ ឆ្នាំ និងមិនលើស ៥ ឆ្នាំ	២៧.៨២៥	៦.៨៨៩	២០២.៦៥០	៥០.០០០
	២២៦.៨១៤	៥៦.១៥៦	៥១១.៦២២	១២៦.២៣៣

២៨. ព្រឹត្តិការណ៍ក្រោយតារាងតុល្យការ

ការទិញភាគហ៊ុនរបស់ AMK-SA និងបម្រែបម្រួលនៃភាគហ៊ុន ត្រូវបានអនុម័តជាបន្តបន្ទាប់ ដោយធនាគារកណ្តាល នៅថ្ងៃទី០៦ ខែមករា ឆ្នាំ២០១២។

២៩. ការគ្រប់គ្រងហានិភ័យហិរញ្ញវត្ថុ

សកម្មភាពរបស់ក្រុមហ៊ុន ប្រឈមមុខនឹងហានិភ័យហិរញ្ញវត្ថុផ្សេងៗមួយចំនួន ដូចជា ហានិភ័យឥណទាន ហានិភ័យទីផ្សារ (រួមមានហានិភ័យរូបិយប័ណ្ណ ហានិភ័យអត្រាការប្រាក់ និងហានិភ័យតម្លៃ) និងហានិភ័យសាច់ប្រាក់ងាយស្រួល ។ ការប្រឈមមុខនឹងហានិភ័យ វាជាកត្តាចម្បងនៃអាជីវកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ហើយហានិភ័យប្រតិបត្តិការ គឺជាផលវិបាកដែលពិបាកជៀសផុត ក្នុងដំណើរការអាជីវកម្ម ។

ក្រុមហ៊ុនបានចុះកិច្ចសន្យាផ្ដោះប្ដូររូបិយប័ណ្ណរបស់ខ្លួន (currency swap) រួមមានកិច្ចសន្យាអត្រាប្ដូររូបិយប័ណ្ណនាពេលអនាគត (forward contract) និង កិច្ចសន្យាផ្ដល់កម្ចី back-to-back ដោយក្រុមហ៊ុនបានទទួលឥណទាន ជាប្រាក់រៀល ឈមទៅនឹងប្រាក់បញ្ញើមានកាលកំណត់ជាប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក ដើម្បីគ្រប់គ្រងការប្រឈមមុខនឹងហានិភ័យរបស់ខ្លួន ។

	២០១១		២០១០	
	ពាន់រៀល	**ដុល្លារអាមេរិក**	**ពាន់រៀល**	**ដុល្លារអាមេរិក**
ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ				
សាច់ប្រាក់ក្នុងដៃ	១.៥២០.៤០៤	៣៧៦.៤៣១	៨៣០.៥២៧	២០៤.៩១៧
សមតុល្យជាមួយធនាគារកណ្ដាល	៤.៨៥៥.៣៤៣	១.២០២.១១៥	៥.២១៥.០៣១	១.២៨៦.៧០៩
សមតុល្យជាមួយធនាគារផ្សេងៗ	៦៦.១២៥.៥៤៥	១៦.៣៧១.៧៦២	៣៥.៩៦៨.១៩៨	៨.៨៧៤.៤៦៣
ឥណទានទៅអោយអតិថិជន	១៩២.៦០៦.៣៨១	៤៧.៦៨៦.៦៥០	១២៦.៨៤៨.៤៩៧	៣១.២៩៧.៤៣៤
ទ្រព្យសកម្មផ្សេងៗ	៥.១៤២.៣០៤	១.២៧៣.១៦៣	២.៨៧៤.២៩៥	៧០៩.១៧៧
សរុបទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ	២៧០.២៤៩.៩៧៧	៦៦.៩១០.១២១	១៧១.៧៣៦.៩៤៨	៤២.៣៧២.៧០០
ទ្រព្យអកម្មហិរញ្ញវត្ថុ				
ប្រាក់បញ្ញើរបស់អតិថិជន	១៨.៥៣៤.១០២	៤.៥៨៨.៧៨៥	៥.៧៨១.៧៣១	១.៤២៦.៥៣១
ប្រាក់ជំពាក់ភាគទុនិក	-	-	៧៦.៦៦៤	១៨.៩១៧
ទ្រព្យអកម្មផ្សេងៗ	៧.៨៦៣.៦៨៥	១.៩៤៦.៩៣៩	៣.៧៣៥.១៩៩	៩២១.៥៨៨
ប្រាក់កម្ចី	១៨៨.៥១១.៩០៨	៤៦.៦៧២.៩១៦	១១៧.១៧៩.៤១៧	២៨.៩១១.៧៧៣
សរុបទ្រព្យអកម្មហិរញ្ញវត្ថុ	២១៤.៩០៩.៦៩៥	៥៣.២០៨.៦៤០	១២៦.៧៧៣.០១១	៣១.២៧៨.៨០៩
ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុសុទ្ធ	៥៥.៣៤០.២៨២	១៣.៧០១.៤៨១	៤៤.៩៦៣.៩៣៧	១១.០៩៣.៨៩១

២៩. ការគ្រប់គ្រងហានិភ័យហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

២៩.១ ហានិភ័យឥណទាន

ក្រុមហ៊ុនប្រឈមនឹងហានិភ័យឥណទាន ជាហានិភ័យដែលសមភាគីធ្វើអោយមានការខាតបង់ផ្នែកហិរញ្ញវត្ថុ ដល់ក្រុមហ៊ុន ដោយសារមិនបានបំពេញកាតព្វកិច្ចសងបំណុល។ ហានិភ័យឥណទាន គឺជាហានិភ័យដែលមានសារសំខាន់ជាងគេបំផុតក្នុងអាជីវកម្មរបស់ក្រុមហ៊ុន។ ហានិភ័យឥណទាន ភាគច្រើនកើតឡើងពីការផ្តល់ឥណទានជូនអតិថិជន។ ហានិភ័យឥណទាន ក៏មាននៅក្នុងឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុក្រៅតារាងតុល្យការផងដែរ ដូចជាភតិសន្យាផ្តល់ឥណទានជាដើម។ ការគ្រប់គ្រងហានិភ័យឥណទាន ត្រូវបានអនុវត្តដោយគណៈកម្មាធិការឥណទានរបស់ក្រុមហ៊ុន។

សកម្មភាពនៃការផ្តល់ឥណទានត្រូវបានធ្វើឡើងដោយស្របតាមគោលការណ៍ឥណទានរបស់ក្រុមហ៊ុន ដើម្បីធានាការសម្រេចបាននូវគោលបំណងជាទូទៅនៅក្នុងតំបន់ដែលត្រូវអោយខ្ចី មានន័យថាត្រូវសម្រេចបាននូវប្រភេទឥណទានល្អ និងរឹងមាំ ហើយអាចកាត់បន្ថយហានិភ័យឥណទានបាន។ គោលការណ៍ឥណទាន រួមមានគោលការណ៍នៃការផ្តល់ឥណទាន គោលការណ៍ស្តីពីវត្ថុបញ្ចាំ ព្រមទាំងដំណើរការនិងនីតិវិធីអនុម័តឥណទាន ដើម្បីធានានូវអនុលោមភាព តាមគោលការណ៍ណែនាំរបស់ធនាគារជាតិ នៃកម្ពុជា។

ក. ការវាស់វែងហានិភ័យឥណទាន

ក្រុមហ៊ុន វាយតម្លៃកម្រិតប្រហែល (Probability) នៃការខកខានមិនបានសងបំណុល របស់អ្នកខ្ចីប្រាក់ជាឯកត្តជន ដោយផ្តោតលើការព្យាករណ៍ប្រាក់ចំណូល និងចលនាសាច់ប្រាក់របស់អ្នកខ្ចីប្រាក់។ គណៈកម្មាធិការឥណទានទទួល ខុសត្រូវ ក្នុងការផ្តល់ឥណទានជូនអតិថិជន។

ខ. ការគ្រប់គ្រងកម្រិតហានិភ័យ និងគោលការណ៍កាត់បន្ថយហានិភ័យ

ក្រុមហ៊ុនធ្វើប្រតិបត្តិការ និងផ្តល់ឥណទាន ទៅអោយឯកត្តជន ឬសហគ្រាសធុនតូច និងមធ្យម នៅក្នុងព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា។ ក្រុមហ៊ុនគ្រប់គ្រងកម្រិតហានិភ័យ និងធ្វើការផ្តោតអារម្មណ៍លើហានិភ័យឥណទាន នៅពេលដែលវាត្រូវបានរកឃើញ។

ក្រុមហ៊ុនប្រើប្រាស់គោលការណ៍ និងការអនុវត្តជាច្រើន ដើម្បីបន្ថយហានិភ័យឥណទាន។ គោលការណ៍ដែលមានប្រសិទ្ធភាពបំផុតក្នុងចំណោមគោលការណ៍ទាំងអស់នេះ គឺការធានាដោយដាក់វត្ថុបញ្ចាំ ចំពោះឥណទានអតិថិជន ដែលជាការអនុវត្តទូទៅ។ ក្រុមហ៊ុនអនុវត្តគោលការណ៍ ស្តីពីការទទួលយកបាននូវចំណាត់ថ្នាក់ជាក់លាក់នៃវត្ថុបញ្ចាំ ឬការបន្ថយហានិភ័យឥណទាន។ ប្រភេទនៃវត្ថុបញ្ចាំសំខាន់ៗ ដែលបានធានាលើឥណទានអតិថិជន មានដូចជា :

- វត្ថុបញ្ចាំជាទ្រព្យសម្បត្តិទាក់ទិននឹងលំនៅដ្ឋាន (មានដី អគារ និងអចលនទ្រព្យផ្សេងៗ) និង
- គិតកម្រៃលើទ្រព្យសកម្មអាជីវកម្មផ្សេងៗ ដូចជាដី និងអគារជាដើម។

២៩. ការគ្រប់គ្រងហានិភ័យហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

២៩.១ ហានិភ័យឥណទាន

គ. គោលការណ៍សំវិធានធន និងការថយចុះតម្លៃ

ក្រុមហ៊ុនត្រូវបានតម្រូវអោយអនុវត្តការធ្វើចំណាត់ថ្នាក់ឥណទាន និងសំវិធានធន ស្របតាមប្រកាសលេខ ធ៧-០២-១៨៦ប្រ.ក. ចុះថ្ងៃទី១៣ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០០២ ស្តីពីការធ្វើចំណាត់ថ្នាក់ឥណទាន និងសំវិធានធន។ ធនាគារកណ្តាលតម្រូវអោយគ្រឹះស្ថានមីក្រូហិរញ្ញវត្ថុទាំងឡាយ ធ្វើចំណាត់ថ្នាក់ប្រភេទឥណទានរបស់ខ្លួនជា៤ថ្នាក់ ហើយត្រូវប្រាកដថាគ្រឹះស្ថានរបស់ខ្លួនបានបំពេញកាតព្វកិច្ចសំវិធានធនជាក់លាក់អប្បបរមា អាស្រ័យទៅតាមចំណាត់ថ្នាក់ដែលពាក់ព័ន្ធ ដោយមិនគិតពីទ្រព្យសកម្មផ្សេងៗ ដែលបានដាក់ជាវត្ថុបញ្ចាំ (លើកលែងតែសាច់ប្រាក់) ដូចខាងក្រោម ៖

	២០១១	**២០១០**
ឥណទានស្តង់ដារ	0%	0%
ឥណទានក្រោមស្តង់ដារ	១០%	១០%
ឥណទានសង្ស័យ	៣០%	៣០%
ឥណទានបាត់បង់	១០០%	១០០%

ឃ. ហានិភ័យឥណទានអតិបរមា ដោយមិនគិតវត្ថុបញ្ចាំ ឬការពង្រឹកឥណទានផ្សេងៗ

	២០១១		**២០១០**	
	ពាន់រៀល	**ដុល្លារអាមេរិក**	**ពាន់រៀល**	**ដុល្លារអាមេរិក**
ហានិភ័យឥណទាន ទាក់ទងនឹងទ្រព្យសកម្មក្នុងតារាងតុល្យការ ៖				
សមតុល្យនៅធនាគារផ្សេងៗ	៦៦.១២៩.៥៤៥	១៦.៣៧១.៧៦២	៣៩.៩៦៨.១៩៨	៨.៨៧៤.៤៦៣
ឥណទានអតិថិជន (*)	១៩២.៦០៦.៣៨១	៤៧.៦៨៦.៦៥០	១២៦.៨៤៨.៤៩៧	៣១.២៩៧.៤៣៤
ទ្រព្យសកម្មផ្សេងៗ	៥.១៤២.៣០៤	១.២៧៣.១៦៣	២.៨៧៤.២៩៥	៧០៩.១៧៧
ហានិភ័យឥណទាន ទាក់ទងនឹងទ្រព្យសកម្មក្រៅតារាងតុល្យការ ៖				
កិច្ចសន្យានៃឥណទានបានអនុម័ត	៩.១៣៤.៣៦២	២.២៦១.៥៤០	៤.៤៧៤.០០៩	១.១០៣.៨៧៦
	២៧៣.០០៨.៥៩២	៦៧.៥៩៣.១១៥	១៧០.១៦៤.៩៩៩	៤១.៩៨៤.៩៥០

(*) ឥណទានដុលដែលដកសំវិធានធនជាក់លាក់ចេញ

២៩. ការគ្រប់គ្រងហានិភ័យហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

២៩.១ ហានិភ័យឥណទាន (ត)

ឃ. ហានិភ័យឥណទានអតិបរមា ដោយមិនគិតវត្ថុបញ្ចាំ ឬការពង្រីកឥណទានផ្សេងៗ (ត)

តារាងខាងលើនេះ បង្ហាញពីស្ថានភាពអាក្រក់បំផុតនៃហានិភ័យឥណទានរបស់ក្រុមហ៊ុន គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១១ និង ២០១០ ដោយមិនគិតលើវត្ថុបញ្ចាំ ឬការពង្រីកឥណទានផ្សេងៗ។ ចំពោះទ្រព្យសកម្មក្នុងតារាងតុល្យការ ហានិភ័យដែលបានបង្ហាញខាងលើ គឺផ្អែកទៅលើតម្លៃនៅសល់សុទ្ធ។

ដូចបានបង្ហាញខាងលើ ៧០% នៃហានិភ័យអតិបរមាសរុប គឺកើតមកពីឥណទានអតិថិជន (២០១០ : ៧៦%)។

គណៈគ្រប់គ្រងមានជំនឿថា ខ្លួនមានលទ្ធភាពក្នុងការបន្តការគ្រប់គ្រង និងទ្រទ្រង់ហានិភ័យឥណទានរបស់ក្រុមហ៊ុន ដែលពាក់ព័ន្ធទៅនឹងឥណទានអតិថិជនរបស់ខ្លួន អោយស្ថិតនៅក្នុងកម្រិតអប្បបរមា តាមមូលដ្ឋានដូចខាងក្រោម:

- ៩៩% នៃប្រភេទឥណទានទាំងអស់ ត្រូវបានចាត់ថ្នាក់ជាឥណទានមិនហួសកាលកំណត់សង និងមិនចុះថយតម្លៃ (២០១០ : ៩៨%) ។
- ក្រុមហ៊ុនបានប្រើប្រាស់ដំណើរការជ្រើសរើស និងការប្រមូលយ៉ាងម៉ត់ចត់ ក្នុងការផ្តល់ឥណទានជូនអតិថិជន។

ង. ឥណទានអតិថិជន

ឥណទានអតិថិជន ត្រូវបានសង្ខេបដូចខាងក្រោម :

	២០១១		២០១០	
	ពាន់រៀល	**ដុល្លារអាមេរិក**	**ពាន់រៀល**	**ដុល្លារអាមេរិក**
ឥណទានអតិថិជន ដែលមិនហួសកំណត់ និងមិនថយចុះតម្លៃ	១៩២.៣៩២.៨៦៨	៤៧.៦៣៣.៧៨៨	១២៦.៣៦៩.១៤២	៣១.១៧៩.១៦២
ឥណទានអតិថិជន ដែលហួសកំណត់ ប៉ុន្តែមិនថយចុះតម្លៃ	១៧៨.៨០៨	៤៤.២៧០	១៦០.៥៦៩	៣៩.៦១៧
ឥណទានអតិថិជនដែលថយចុះតម្លៃ	១៨៦.៨៧២	៤៦.២៦៦	២.០១៣.៥២៥	៤៩៦.៧៩៩
ឥណទានអតិថិជនសរុបដុល	១៩២.៧៥៨.៥៤៨	៤៧.៧២៤.៣២៤	១២៨.៥៤៣.២៣៦	៣១.៧១៥.៥៧៨
សំវិធានធនជាក់លាក់	(១៥២.១៦៧)	(៣៧.៦៧៤)	(១.៦៩៤.៧៣៩)	(៤១៨.១៤៤)
ឥណទានអតិថិជនសុទ្ធ	១៩២.៦០៦.៣៨១	៤៧.៦៨៦.៦៥០	១២៦.៨៤៨.៤៩៧	៣១.២៩៧.៤៣៤

២៩. ការគ្រប់គ្រងហានិភ័យហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

២៩.១ ហានិភ័យឥណទាន (ត)

ខ. ឥណទានអតិថិជន (ត)

អនុលោមទៅតាមតម្រូវការរបស់ធនាគារកណ្តាល ក្នុងការធ្វើសំវិធានធនឥណទាន សាច់ប្រាក់ដែលរំពឹងថានឹងអាចប្រមូលបានមកវិញពីវត្ថុបញ្ចាំ (លើកលែងតែសាច់ប្រាក់) មិនត្រូវបានគិតបញ្ចូលនោះទេ។ សំវិធានធនឥណទានអាក្រក់ និងសង្ស័យសរុប មានចំនួន ១៥២លានរៀល (២០១០ : ១.៦៩៤លានរៀល) គឺជា សំវិធានធនជាក់លាក់ដែលតម្រូវ ដោយធនាគារកណ្តាល និងសំវិធានធនបន្ថែមលើឥណទានបាត់បង់។

(i) ឥណទានអតិថិជន ដែលមិនហួសកំណត់ និងមិនថយចុះតម្លៃ

ឥណទានអតិថិជនដែលមិនហួសកំណត់ មិនត្រូវបានចាត់ទុកថាថយចុះតម្លៃទេ លុះត្រាតែមានព័ត៌មានផ្សេងទៀតដែលចង្អុលបង្ហាញផ្ទុយពីនេះ។

(ii) ឥណទានអតិថិជន ដែលហួសកំណត់ ប៉ុន្តែមិនថយចុះតម្លៃ

ឥណទានអតិថិជន ដែលហួសកាលកំណត់សងតិចជាង៣០ថ្ងៃ មិនត្រូវបានចាត់ទុកថាថយចុះតម្លៃទេ លុះត្រាតែមានព័ត៌មានផ្សេងទៀត ដែលចង្អុលបង្ហាញផ្ទុយពីនេះ។ ចំនួនឥណទានអតិថិជនដុល ដែលបានហួសកំណត់ ប៉ុន្តែមិនថយចុះតម្លៃ មានដូចខាងក្រោម :

	២០១១		២០១០	
	ពាន់រៀល	**ដុល្លារអាមេរិក**	**ពាន់រៀល**	**ដុល្លារអាមេរិក**
ហួសកាលកំណត់រហូតដល់ ៣០ ថ្ងៃ	១៦៦.៦០២	៤១.២៤៨	១៦០.៥៦៩	៣៩.៦១៧
តម្លៃនៃវត្ថុបញ្ចាំ (*)	-	-	-	-

(iii) ឥណទានអតិថិជនដែលថយចុះតម្លៃ

អនុលោមតាមប្រកាសលេខ ធ៧-០២-១៨៦ប្រ.ក. ចុះថ្ងៃទី១៣ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០០២ ស្តីពីការធ្វើចំណាត់ថ្នាក់ឥណទាន និងសំវិធាន ឥណទានដែលហួសកាលកំណត់លើសពី៣០ថ្ងៃ ត្រូវបានចាត់ទុកថាថយចុះតម្លៃ ហើយកាតព្វកិច្ចសំវិធានធនជាក់លាក់អប្បបរមាលើការថយចុះតម្លៃ ត្រូវបានធ្វើឡើងអាស្រ័យលើចំណាត់ថ្នាក់ដែលពាក់ព័ន្ធ លើកលែងតែមានព័ត៌មានផ្សេងៗ ចង្អុលបង្ហាញផ្ទុយពីនេះ។

២៩. ការគ្រប់គ្រងហានិភ័យហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

២៩.១ ហានិភ័យឥណទាន (ត)

ខ. ឥណទានអតិថិជន (ត)

(iii) ឥណទានអតិថិជនដែលថយចុះតម្លៃ (ត)

	២០១១		២០១០	
	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក
ហួសកាលកំណត់ពី ៣០ - ៦០ ថ្ងៃ	១៤.៩៩៥	៣.៦១៤	១៨២.៦១៣	៤៥.០៥៦
ហួសកាលកំណត់ពី ៦០ - ៩០ ថ្ងៃ	១១.៤៣១	២.៨៣០	១១.៥០៧	២.៨៣៩
ហួសកាលកំណត់ពី ៩០ - ១៨០ ថ្ងៃ	១០.៧១៣	២.៦៥២	៣៦៨.៤៤៧	៩០.៩០៧
ហួសកាលកំណត់ពី ១៨០ - ៣៦០ ថ្ងៃ	៣០.៤៥៤	៧.៥៤០	២០៩.១១៣	៥១.៩៩៥
ហួសកាលកំណត់ពី ៣៦០ ថ្ងៃ ឬលើសពីនេះ	១១៩.៦៧៨	២៩.៦៣១	១.២៤១.៨៤៥	៣០៦.៤០១
	១៨៦.៨៧១	៤៦.២៦៧	២.០១៣.៩២៥	៤៩៦.៧៩៨
តម្លៃនៃវត្ថុបញ្ចាំ (*)	-	-	-	-

(*) ដោយសារជាចម្បង ក្រុមហ៊ុនផ្តល់ឥណទានទៅអោយប្រជាជនក្រីក្រនៅតាមបណ្តាខេត្តផ្សេងៗ ដូចនេះភាគច្រើននៃវត្ថុបញ្ចាំរបស់អតិថិជន គឺមានតែបង្កាន់ដៃបញ្ជាក់កម្មសិទ្ធិលើដីធ្លី និងផ្ទះសំបែងតែប៉ុណ្ណោះ (មិនមែនជាប័ណ្ណសម្គាល់កម្មសិទ្ធិផ្លូវការទេ)។ ក្រុមហ៊ុនមិនបានធ្វើការវាយតម្លៃឡើងវិញទៅលើវត្ថុបញ្ចាំនោះទេ ហើយក៏មិនបានអោយក្រុមហ៊ុនខាងក្រៅវាយតម្លៃដែរ។ ដោយសារក្រុមហ៊ុនមិនបានទទួលប័ណ្ណសម្គាល់កម្មសិទ្ធិដីធ្លីផ្លូវការ ដូច្នេះគេជឿថាវត្ថុបញ្ចាំទាំងអស់នេះអាចពុំមានតម្លៃ។ ក្រោមគោលការណ៍ណែនាំរបស់ធនាគារកណ្តាល តម្លៃនៃវត្ថុបញ្ចាំ មិនត្រូវបានយកមកគិតក្នុងការកំណត់ការថយចុះតម្លៃនៃឥណទានអតិថិជនទេ។

(iv) ឥណទានអតិថិជនដែលបានចរចាឡើងវិញ

គិតត្រឹមដំណាច់ឆ្នាំថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១១ មិនមានឥណទានអតិថិជន ដែលបានចរចាឡើងវិញទេ (២០១០: គ្មាន)។

(v) ការរឹបអូសវត្ថុបញ្ចាំ

ក្នុងអំឡុងដំណាច់ឆ្នាំ ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១១ ក្រុមហ៊ុនមិនបានរឹបអូសទ្រព្យសកម្មផ្សេងៗ ដែលបានដាក់បញ្ចាំនោះទេ (២០១០ : គ្មាន)។

២៩. ការគ្រប់គ្រងហានិភ័យហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

២៩.២ ហានិភ័យទីផ្សារ

ក្រុមហ៊ុនប្រឈមមុខនឹងហានិភ័យទីផ្សារ ជាហានិភ័យដែលតម្លៃទីផ្សារ ឬចលនាសាច់ប្រាក់នាពេលអនាគតនៃឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ នឹងប្រែប្រួលដោយសារការផ្លាស់ប្តូរតម្លៃទីផ្សារ។ ហានិភ័យទីផ្សារ កើតឡើងមកពីស្ថានភាពបើកទូលាយនៃអត្រាការប្រាក់ រូបិយប័ណ្ណ និងផលិតផលមូលធន ដែលប្រឈមនឹងចលនាទីផ្សារជាក់លាក់ និងទូទៅ និងការផ្លាស់ប្តូរយ៉ាងងាយនៃអត្រាទីផ្សារ ឬតម្លៃទីផ្សារ ដូចជាអត្រាការប្រាក់ ការរីកសាយឥណទាន អត្រាប្តូររូបិយប័ណ្ណ និងតម្លៃមូលធនជាដើម។

ក្រុមហ៊ុន បានប្រើប្រាស់ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនិទស្សន៍ (derivative financial instruments) ដូចជាកិច្ចសន្យាប្តូររូបិយប័ណ្ណ និងការប្តូរអត្រាការប្រាក់ទៅវិញទៅមក (interest rate swaps) ដើម្បីគ្រប់គ្រងហានិភ័យរបស់ខ្លួននោះទេ។

(i) ហានិភ័យរូបិយប័ណ្ណ

ហានិភ័យរូបិយប័ណ្ណ កើតឡើងពីប្រតិបត្តិការពាណិជ្ជកម្មក្នុងពេលអនាគត និងពីទ្រព្យសកម្ម និង ទ្រព្យអកម្ម ដែលបានកត់ត្រាជារូបិយប័ណ្ណមួយ ផ្សេងពីរូបិយប័ណ្ណគោលរបស់ក្រុមហ៊ុន។ ក្រុមហ៊ុនប្រតិបត្តិអាជីវកម្ម នៅប្រទេសកម្ពុជា ជាប្រាក់រៀល ប្រាក់បាតថៃ និងប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក ហើយប្រឈមមុខនឹងហានិភ័យរូបិយប័ណ្ណ ជាចម្បងគឺប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក និងប្រាក់បាតថៃ។

គណៈគ្រប់គ្រងតាមដានហានិភ័យការប្តូររូបិយប័ណ្ណរបស់ខ្លួន ដោយធៀបនឹងរូបិយប័ណ្ណគោល។ ក្រុមហ៊ុនបានការពារហានិភ័យការប្តូររូបិយប័ណ្ណ ដែលកើតឡើងពីប្រតិបត្តិការពាណិជ្ជកម្មក្នុងពេលអនាគត ព្រមទាំង ទ្រព្យសកម្ម និងទ្រព្យអកម្មដែលបានកត់ត្រា ដោយប្រើប្រាស់កិច្ចសន្យានាពេលអនាគត និង កិច្ចសន្យាផ្តល់កម្ចី back-to-back ជាមួយធនាគារក្នុងស្រុក។

ក្រុមហ៊ុនបានចុះកិច្ចសន្យាផ្ដោះប្ដូររូបិយប័ណ្ណ (Currency Swap) ដែលជាកិច្ចសន្យាក្នុងការប្ដូរពីលំហូរសាច់ប្រាក់មួយ ទៅចលនាសាច់ប្រាក់ផ្សេងមួយទៀត។ ការផ្ដោះប្ដូររូបិយប័ណ្ណ គឺជាលទ្ធផលក្នុងការផ្លាស់ប្ដូររូបិយប័ណ្ណសេដ្ឋកិច្ច។ ទឹកប្រាក់នៅក្នុងកិច្ចសន្យា និងតម្លៃទីផ្សារនៃកិច្ចសន្យាផ្ដោះប្ដូររូបិយប័ណ្ណ មានដូចខាងក្រោម :

២៩. ការគ្រប់គ្រងហានិភ័យហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

២៩.២ ហានិភ័យទីផ្សារ (ត)

(i) ហានិភ័យរូបិយប័ណ្ណ (ត)

	២០១១			២០១០	
	ទឹកប្រាក់នៅក្នុងកិច្ចសន្យា	តម្លៃទីផ្សារ		តម្លៃទីផ្សារ	
		ទ្រព្យសកម្ម	ទ្រព្យអកម្ម	ទ្រព្យសកម្ម	ទ្រព្យអកម្ម
	ពាន់រៀល	ពាន់រៀល	ពាន់រៀល	ពាន់រៀល	ពាន់រៀល
ការផ្តោះប្តូររូបិយប័ណ្ណ	២២.៩១៣.៩១៣	-	១៦៥.០០០	-	-

តារាងខាងក្រោមនេះ សង្ខេបអំពីហានិភ័យរូបិយប័ណ្ណរបស់ក្រុមហ៊ុន គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១១។ តារាងនេះ ក៏រួមបញ្ចូលនូវឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន ទៅតាមតម្លៃនៅសល់ និងតាមរូបិយវត្ថុជាប្រាក់រៀល។

	ពាន់រៀល			
	ដុល្លារអាមេរិក	**បាតថៃ**	**រៀលខ្មែរ**	**សរុប**
គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១១				
ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ				
សាច់ប្រាក់ក្នុងដៃ	២៤.១១៦	៧៤៦.៦៥៨	៧៤៩.៦៣០	១.៥២០.៤០៤
សមតុល្យនៅធនាគារកណ្តាល	-	-	៤.៨៩៥.៣៤៣	៤.៨៩៥.៣៤៣
សមតុល្យនៅធនាគារផ្សេងៗ	៥៧.១៧០.២៨២	៣៦៩.៣៦៣	៨.៥៨៩.៩០០	៦៦.១២៩.៥៤៥
ឥណទានអតិថិជន	៨.៣៤១.៤៥២	៩.០៨៩.៦៦៩	១៧៥.១៧៥.២៦០	១៩២.៦០៦.៣៨១
ទ្រព្យសកម្មផ្សេងៗ	១.៩៩៥.៩៨៦	-	៣.១៤៦.៣១៨	៥.១៤២.៣០៤
ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុសរុប	៦៧.៥៣១.៨៣៦	១០.២០៥.៦៩០	១៩២.៥១២.៤៥១	២៧០.២៤៩.៩៧៧
ទ្រព្យអកម្មហិរញ្ញវត្ថុ				
ប្រាក់បញ្ញើរបស់អតិថិជន	១០.៩១៦.៦០១	២០៩.៧០៩	៧.៤០៧.៧៩២	១៨.៥៣៤.១០២
ទ្រព្យអកម្មផ្សេងៗ	២.២៣០.៦១១	២១៤.០៨៥	៥.៤១៨.៩៨៩	៧.៨៦៣.៦៨៥
ប្រាក់កម្ចីផ្សេងៗ	៧៧.៤២២.៣២៧	៨.២៩២.៣៨៧	១០២.៨៣៧.១៩៤	១៨៨.៥១១.៩០៨
ទ្រព្យអកម្មហិរញ្ញវត្ថុសរុប	៩០.៥៦៩.៩៣៩	៨.៦៧៦.១៨១	១១៥.៦៦៣.៩៧៥	២១៤.៩០៩.៦៩៥
ស្ថានភាពតារាងតុល្យការសុទ្ធ	(២៣.០៣៧.៧០៣)	១.៥២៩.៥០៩	៧៦.៨៤៨.៤៧៦	៥៥.៣៤០.២៨២
សមមូលជាប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក	(៥.៧០៣.៨១៤)	៣៧៨.៦៨៥	១៩.០២៦.៦១០	១៣.៧០១.៤៨១

២៩. ការគ្រប់គ្រងហានិភ័យហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

២៩.២ ហានិភ័យទីផ្សារ (ត)

(i) ហានិភ័យរូបិយប័ណ្ណ (ត)

	ពាន់រៀល			
	ដុល្លារអាមេរិក	បាតថៃ	រៀលខ្មែរ	សរុប
គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១០				
ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ				
សាច់ប្រាក់ក្នុងដៃ	២១៣.៥០៤	២៥.៥៥៣	៥៩១.៤៧០	៨៣០.៥២៧
សមតុល្យនៅធនាគារកណ្ដាល	-	-	៥.២១៥.០៣១	៥.២១៥.០៣១
សមតុល្យនៅធនាគារផ្សេងៗ	២៦.៦០៩.០៣៩	១.៣៣១.៧០០	៨.០២៧.៤៥៩	៣៥.៩៦៨.១៩៨
ឥណទានអតិថិជន	២.៨៧៩.២៤៥	៧.៨៣៩.៨៦៩	១១៦.១២៩.៣៨៣	១២៦.៨៤៨.៤៩៧
ទ្រព្យសកម្មផ្សេងៗ	១៥២.០៦៨	-	២.៧២២.២២៧	២.៨៧៤.២៩៥
ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុសរុប	២៩.៨៥៣.៨៥៦	៩.១៩៧.១២២	១៣២.៦៨៥.៥៧០	១៧១.៧៣៦.៥៤៨
ទ្រព្យអកម្មហិរញ្ញវត្ថុ				
ប្រាក់បញ្ញើរបស់អតិថិជន	៤.៦៦៨.៥៦៣	២៧.៣៦៩	១.០៨៥.៧៩៩	៥.៧៨១.៧៣១
ប្រាក់ជំពាក់ភាគទុនិក	៧៦.៦៦៤	-	-	៧៦.៦៦៤
ទ្រព្យអកម្មផ្សេងៗ	១.៤៩១.១៥៣	២០៧.៣៣១	២.០៣៦.៧១៥	៣.៧៣៥.១៩៩
ប្រាក់កម្ចីផ្សេងៗ	៣៧.៦៣៥.៧៦៦	៦.៦៣០.៤៥៨	៧២.៩១៣.១៩៣	១១៧.១៧៩.៤១៧
ទ្រព្យអកម្មហិរញ្ញវត្ថុសរុប	៤៣.៨៧២.១៤៦	៦.៨៦៥.១៥៨	៧៦.០៣៥.៧០៧	១២៦.៧៧៣.០១១
ស្ថានភាពតារាងតុល្យការសុទ្ធ	(១៤.០១៨.២៩០)	២.៣៣១.៩៦៤	៥៦.៦៤៩.៨៦៣	៤៤.៩៦៣.៥៣៧
សមមូលជាប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក	(៣.៤៥៨.៧៤៤)	៥៧៥.៣៦៧	១៣.៩៧៧.២៦៧	១១.០៩៣.៨៩១

២៩. ការគ្រប់គ្រងហានិភ័យហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

២៩.២ ហានិភ័យទីផ្សារ (ត)

(ii) ហានិភ័យតម្លៃ

ក្រុមហ៊ុនមិនប្រឈមនឹងហានិភ័យតម្លៃមូលបត្រទេ ដោយសារក្រុមហ៊ុនមិនបានវិនិយោគ ឬមិនមានវិនិយោគណាមួយ នៅក្នុងតារាងតុល្យការបានបែងចែកជាវិនិយោគសម្រាប់លក់ ឬកំណត់តម្លៃទីផ្សារ តាមការចំណេញ ឬខាតនោះទេ។ បច្ចុប្បន្ននេះ ក្រុមហ៊ុនមិនទាន់មានគោលការណ៍គ្រប់គ្រងហានិភ័យតម្លៃរបស់ខ្លួននោះទេ។

(iii) ហានិភ័យអត្រាការប្រាក់

ហានិភ័យអត្រាការប្រាក់នៃចលនាសាច់ប្រាក់ គឺជាហានិភ័យដែលចលនាសាច់ប្រាក់នាពេលអនាគត នៃឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនឹងប្រែប្រួល ដោយសារការផ្លាស់ប្តូរអត្រាការប្រាក់លើទីផ្សារ។ ហានិភ័យអត្រាការប្រាក់នៃតម្លៃទីផ្សារ គឺជាហានិភ័យ ដែលតម្លៃឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនឹងប្រែប្រួល ដោយសារការផ្លាស់ប្តូរអត្រាការប្រាក់លើទីផ្សារ។ កម្រិតការប្រាក់អាចកើនឡើង បណ្តាលមកពីការប្រែប្រួលនេះ ប៉ុន្តែអាចកាត់បន្ថយការខាតបង់ នៅក្នុងករណីដែលមានបម្រែបម្រួលឥតរំពឹងទុកកើតឡើង។ ក្នុងដំណាក់កាលនេះ គណៈគ្រប់គ្រងក្រុមហ៊ុន មិនមានគោលការណ៍ដើម្បីកំណត់កម្រិតនៃភាពមិនស៊ីគ្នានៃអត្រាការប្រាក់ដែលអាចកើតឡើងនោះទេ ប៉ុន្តែទោះជាយ៉ាងណាក៏ដោយគណៈគ្រប់គ្រងបាន តាមដានយ៉ាងទៀងទាត់ទៅលើភាពមិនស៊ីគ្នានេះ។

តារាងខាងក្រោមនេះ សង្ខេបអំពីហានិភ័យអត្រាការប្រាក់របស់ក្រុមហ៊ុន។ តារាងនេះ ក៏រួមបញ្ចូលនូវឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុនទៅតាមតម្លៃនៅសល់ ដោយធ្វើចំណាត់ថ្នាក់តាមវិធានមុនគេ រវាងពេលប្រែប្រួលតម្លៃ ឬតាមតម្លៃនៅកាលកំណត់។

២៩. ការគ្រប់គ្រងហានិភ័យហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

២៩.២ ហានិភ័យទីផ្សារ (ត)

(iii) ហានិភ័យអត្រាការប្រាក់ (ត)

	រហូតដល់ ១ ខែ ពាន់រៀល	១-៣ ខែ ពាន់រៀល	៣-១២ ខែ ពាន់រៀល	១-៥ ឆ្នាំ ពាន់រៀល	លើសពី ៥ ឆ្នាំ ពាន់រៀល	គ្មានការប្រាក់ ពាន់រៀល	សរុប ពាន់រៀល
នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១១							
ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ							
សាច់ប្រាក់ក្នុងដៃ	-	-	-	-	-	១.៥២០.៤០៤	១.៥២០.៤០៤
សមតុល្យនៅធនាគារកណ្តាល	-	-	-	-	៣.៤០៦.៩២៥	១.៤៤៨.៤១៨	៤.៨៥៥.៣៤៣
សមតុល្យនៅធនាគារផ្សេងៗ	១៣.៦៤៧.២៦៣	៨.០៧៨.០០០	៤.០៣៩.០០០	៣៩.១៧៨.៣០០	-	១.១៨២.៩៨២	៦៦.១២៥.៥៤៥
ឥណទានអតិថិជន	៥.៩៩៤.៤៥២	២១.៧៦៩.៨៧៥	១២៨.៣៦០.២២៤	៣៦.៤៤៧.១២៥	-	៣៤.៧០៥	១៩២.៦០៦.៣៨១
ទ្រព្យសកម្ម	-	-	-	-	-	៥.១៤២.៣០៤	៥.១៤២.៣០៤
	១៩.៦៤១.៧១៥	២៩.៨៤៧.៨៧៥	១៣២.៣៩៩.២២៤	៧៥.៦២៥.៤២៥	៣.៤០៦.៩២៥	៩.៣២៨.៨១៣	២៧០.២៤៩.៩៧៧

២៩. ការគ្រប់គ្រងហានិភ័យហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

២៩.២ ហានិភ័យទីផ្សារ (ត)

(iii) ហានិភ័យអត្រាការប្រាក់ (ត)

	រហូតដល់ ១ ខែ	១-៣ ខែ	៣-១២ ខែ	១-៥ ឆ្នាំ	លើសពី ៥ ឆ្នាំ	គ្មានការប្រាក់	សរុប
	ពាន់រៀល	ពាន់រៀល	ពាន់រៀល	ពាន់រៀល	ពាន់រៀល	ពាន់រៀល	ពាន់រៀល
ទ្រព្យអកម្មហិរញ្ញវត្ថុ							
ប្រាក់បញ្ញើរបស់អតិថិជន	៧.៩០២.២៧៩	២.៤៧៨.៤៨០	៥.៩៧៨.៤៥២	២.១៧៤.៨៩១	-	-	១៨.៥៣៤.១០២
ទ្រព្យអកម្មផ្សេងៗ	-	-	-	-	-	៧.៨៦៣.៦៨៥	៧.៨៦៣.៦៨៥
ប្រាក់កម្ចី	២.៣៦០.៩៥០	១៤.៣០៩.៨២៧	២៥.២០៣.១២៦	៩៤.៩៧៤.២០៦	៤៦.៥២១.៩៩១	១.១៤១.៨០៨	១៨៨.៥១១.៥០៨
	១០.២៦៣.២២៩	១៦.៧៨៨.៣០៧	៣៩.១៨១.៥៧៨	៩៧.១៤៩.០៩៧	៤៦.៥២១.៩៩១	៩.០០៥.៤៩៣	២១៤.៩០៩.៦៩៥
គំលាតការប្រែប្រួលការប្រាក់សរុប	៩.៣៧៨.៤៨៦	១៣.០៩៩.៥៦៨	៩៧.២១៧.៦៤៦	(២១.៥២៣.៦៧២)	(៤៣.១១៥.០៦៦)	៣២៣.៣២០	៥៥.៣៤០.២៨២
គំលាតការប្រែប្រួលការប្រាក់សរុប (សមមូលជាប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក)	២.៣២១.៩៨២	៣.២៣៣.៣៦៦	២៤.០៦៩.៧៣២	(៥.៣២៨.៩៦១)	(១០.៦៧៤.៦៨៨)	៨០.០៥០	១៣.៧០១.៤៨១

២៩. ការគ្រប់គ្រងហានិភ័យហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

២៩.២ ហានិភ័យទីផ្សារ (ត)

(iii) ហានិភ័យអត្រាការប្រាក់ (ត)

	រហូតដល់ ១ ខែ	១-៣ ខែ	៣-១២ ខែ	១-៥ ឆ្នាំ	លើសពី ៥ ឆ្នាំ	គ្មានការប្រាក់	សរុប
	ពាន់រៀល	ពាន់រៀល	ពាន់រៀល	ពាន់រៀល	ពាន់រៀល	ពាន់រៀល	ពាន់រៀល
នៅថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១០							
ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ							
សាច់ប្រាក់ក្នុងដៃ	-	-	-	-	-	៨៣០.៥២៧	៨៣០.៥២៧
សមតុល្យនៅធនាគារកណ្តាល	-	-	-	-	៣.៦២៦.៩២៥	១.៥៨៨.១០៦	៥.២១៥.០៣១
សមតុល្យនៅធនាគារផ្សេងៗ	១៦.១៤១.៨៣៣	-	១៩.០៤៩.១០០	-	-	៧៧៧.២៦៥	៣៥.៩៦៨.១៩៨
ឥណទានអតិថិជន	៣.១៧០.២៥៦	១៣.២០៤.៨៨២	៩១.៨០១.៣០៩	១៨.៣៥៣.២៦៤	-	៣១៨.៧៨៦	១២៦.៨៤៨.៤៩៧
ទ្រព្យសកម្មផ្សេងៗ	-	-	-	-	-	២.៨៧៤.២៩៥	២.៨៧៤.២៩៥
	១៩.៣១២.០៨៩	១៣.២០៤.៨៨២	១១០.៨៥០.៤០៩	១៨.៣៥៣.២៦៤	៣.៤០៦.៩២៥	៦.៦០៨.៩៧៩	១៧១.៧៣៦.៥៤៨

ក្រុមហ៊ុន អេក្លរ មីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ (កម្ពុជា) ខូ អិលធីឌី

កំណត់សម្គាល់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដំណាច់ឆ្នាំ ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១១

២៩. ការគ្រប់គ្រងហានិភ័យហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

២៩.២ ហានិភ័យទីផ្សារ (ត)

(iii) ហានិភ័យអត្រាការប្រាក់ (ត)

	រហូតដល់ ១ ខែ	១-៣ ខែ	៣-១២ ខែ	១-៥ ឆ្នាំ	លើសពី ៥ ឆ្នាំ	គ្មានការប្រាក់	សរុប
	ពាន់រៀល	ពាន់រៀល	ពាន់រៀល	ពាន់រៀល	ពាន់រៀល	ពាន់រៀល	ពាន់រៀល
ទ្រព្យអកម្មហិរញ្ញវត្ថុ							
ប្រាក់បញ្ញើរបស់អតិថិជន	១.៩៧១.៩០៤	៤៩២.១៨៧	២.៥៦៦.៩៩១	១.១៥១.០៤៩	-	-	៥.៧៨១.៧៣១
ប្រាក់ជំពាក់ភាគទុនិក	-	-	-	-	-	៧៦.៦៦៤	៧៦.៦៦៤
ទ្រព្យអកម្មផ្សេងៗ	-	-	-	-	-	៣.៧៣៥.១៩៩	៣.៧៣៥.១៩៩
ប្រាក់កម្ចីផ្សេងៗ	-	១២.៣៧០.២៦៥	៣១.៤២១.២៥៣	៤៦.៦៦៧.៥៨២	២១.៥៨០.២៥៥	៥.១៤០.០៥៨	១១៧.១៧៩.៤១៧
	១.៩៧១.៩០៤	១២.៨៦២.៤៥២	៣៣.៩៨៧.៨៤៤	៤៧.៨១៨.៦៣១	២១.៥៨០.២៥៥	៨.៩៥១.៩២១	១២៦.៧៧៣.០១១
គំលាតការប្រែប្រួលការប្រាក់សរុប	១៧.៧៤០.១៨៥	៣៤២.៤៣០	៧៦.៨៦២.៥៦៥	(២៩.៤៦៥.៣៦៧)	(១៨.១៧៣.៣៣៤)	(២.៣៤២.៩៤២)	៤៤.៩៦៣.៩៣៧
គំលាតការប្រែប្រួលការប្រាក់សរុប (សមមូលជាប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក)	៤.៣៧៧.០៥០	៨៤.៤៨៨	១៨.៩៦៤.៣៦៣	(៧.២៧០.០១៤)	(៤.៤៨៣.៩២២)	(៥៧៨.០៧៤)	១១.០៩៣.៨៩១

២៩. ការគ្រប់គ្រងហានិភ័យហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

២៩.៣ ហានិភ័យសាច់ប្រាក់ងាយស្រួល

ហានិភ័យសាច់ប្រាក់ងាយស្រួល គឺជាហានិភ័យដែលក្រុមហ៊ុនមិនមានលទ្ធភាពដើម្បីបំពេញកាតព្វកិច្ច ក្នុងការសងបំណុល ទាក់ទិននឹងទ្រព្យអកម្មហិរញ្ញវត្ថុរបស់ខ្លួន នៅពេលដល់ថ្ងៃកំណត់សង និងមិនមានលទ្ធភាពបំពេញមូលនិធិវិញបាន នៅពេលដែលបានដកមកប្រើប្រាស់រួចហើយ។ ផលវិបាកនេះ អាចធ្វើអោយក្រុមហ៊ុនបរាជ័យក្នុងការសងបំណុលអ្នកផ្ញើប្រាក់ និងបំពេញកិច្ចសន្យាអោយអ្នកខ្ចីប្រាក់។

(ក) ដំណើរការគ្រប់គ្រងហានិភ័យសាច់ប្រាក់ងាយស្រួល

គណៈគ្រប់គ្រងក្រុមហ៊ុន តាមដានសាច់ប្រាក់ងាយស្រួលក្នុងតារាងតុល្យការ និងគ្រប់គ្រងការប្រមូលផ្តុំទិន្នន័យនៃអាយុកាលបំណុល។ ការតាមដាន និងការធ្វើរបាយការណ៍ មានទំរង់ជាការត្រួតពិនិត្យលើស្ថានភាពសាច់ប្រាក់ប្រចាំថ្ងៃ និងការប្រមាណសាច់ប្រាក់សម្រាប់ថ្ងៃ សប្តាហ៍ និងខែបន្ទាប់តាមលំដាប់រៀង ពីព្រោះរយៈពេលទាំងនេះជារយៈពេលសំខាន់ក្នុងការគ្រប់គ្រងសាច់ប្រាក់ងាយស្រួល។ គណៈគ្រប់គ្រងត្រួតពិនិត្យបម្រែបម្រួលនៃអ្នកផ្ញើប្រាក់ និងអ្នកខ្ចីប្រាក់ធំៗ និង ប៉ាន់ស្មានពីការដកសាច់ប្រាក់របស់ពួកគេ។

(ខ) ដំណើរការផ្តល់មូលនិធិ

ប្រភពសាច់ប្រាក់ងាយស្រួលសំខាន់របស់ក្រុមហ៊ុន បានមកពីដើមទុនបានបង់របស់ភាគទុនិក និងប្រាក់បញ្ញើរបស់អតិថិជន។ ប្រភពសាច់ប្រាក់ងាយស្រួល ត្រូវបានត្រួតពិនិត្យយ៉ាងទៀងទាត់តាមរយៈការត្រួតពិនិត្យរបស់គណៈគ្រប់គ្រងលើកាលកំណត់នៃប្រាក់បញ្ញើមានកាលកំណត់ ម្ចាស់ប្រាក់បញ្ញើសំខាន់ៗ ប្រាក់កម្ចី និងអនុបំណុល។

(គ) ចលនាសាច់ប្រាក់គ្មាននិទស្សន៍ (non-derivative cash flows)

តារាងនៅទំព័របន្ទាប់នេះ បង្ហាញពីចលនាសាច់ប្រាក់ដែលក្រុមហ៊ុនត្រូវសង ក្រោមរូបភាពទ្រព្យអកម្មហិរញ្ញវត្ថុគ្មាននិទស្សន៍ ដោយផ្អែកតាមអាយុកាលនៅសល់លើកិច្ចសន្យា គិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទតារាងតុល្យការ។ ចំនួនដែលបានបង្ហាញនៅក្នុងតារាង គឺជាចលនាសាច់ប្រាក់តាមកិច្ចសន្យាដែលមិនធ្វើអប្បហារ ដោយសារក្រុមហ៊ុនគ្រប់គ្រងហានិភ័យសាច់ប្រាក់ងាយស្រួលដែលមានភ្ជាប់ជាមួយ ផ្អែកលើចលនាសាច់ប្រាក់រំពឹងទុកដែលមិនធ្វើអប្បហារ។

២៩. ការគ្រប់គ្រងហានិភ័យហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

២៩.៣ ហានិភ័យសាច់ប្រាក់ងាយស្រួល (ត)

(គ) **ចលនាសាច់ប្រាក់គ្មាននិទស្សន៍** (non-derivative cash flows) (ត)

	រហូតដល់ ១ ខែ	១-៣ ខែ	៣-១២ ខែ	១-៥ ឆ្នាំ	លើសពី៥ ឆ្នាំ	សរុប
	ពាន់រៀល	ពាន់រៀល	ពាន់រៀល	ពាន់រៀល	ពាន់រៀល	ពាន់រៀល
នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១១						
ទ្រព្យអកម្មហិរញ្ញវត្ថុ						
ប្រាក់បញ្ញើរបស់អតិថិជន	៧.៩៧៨.២៩៤	២.៩៧៦.៧៤៤	៦.៤៩០.៣៣២	២.៤៥៧.៩៦៣	-	១៩.៥០៣.៣៣៣
ទ្រព្យអកម្មផ្សេងៗ	៣.៧៤៦.៤៩០	-	-	-	-	៣.៧៤៦.៤៩០
ប្រាក់កម្ចី	៤.៧២២.៦៥០	១៧.៦៨០.២៣៤	៣៩.១១១.០៦១	១១៦.៥០៣.៥២៧	៥៥.២៧៨.៦២៤	២៣៣.២៩៦.០៩៦
ទ្រព្យអកម្មហិរញ្ញវត្ថុសរុប (កាលកំណត់តាមកិច្ចសន្យា)	១៦.៤៤៧.៤៣៤	២០.២៥៦.៩៧៨	៤៥.៦០១.៣៩៣	១១៨.៩៦១.៤៩០	៥៥.២៧៨.៦២៤	២៥៦.៩៤៥.៩១៩
សមមូលជាប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក	៤.០៧២.១៥៥	៥.០១៥.៣៤៥	១១.២៩០.២៦៨	២៩.៤៥៣.២០៤	១៣.៦៨៦.២១៥	៦៣.៥១៧.១៨៧

២៩. ការគ្រប់គ្រងហានិភ័យហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

២៩.៣ ហានិភ័យសាច់ប្រាក់ងាយស្រួល (ត)

(ត) **ចលនាសាច់ប្រាក់គ្មាននិទស្សន៍** (non-derivative cash flows) (ត)

	រហូតដល់ ១ ខែ	១-៣ ខែ	៣-១២ ខែ	១-៥ ឆ្នាំ	លើសពី៥ ឆ្នាំ	សរុប
	ពាន់រៀល	ពាន់រៀល	ពាន់រៀល	ពាន់រៀល	ពាន់រៀល	ពាន់រៀល
នាថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១០						
ទ្រព្យអកម្មហិរញ្ញវត្ថុ						
ប្រាក់បញ្ញើរបស់អតិថិជន	១.៩៧២.៣៨២	៥១២.២៣៨	២.៧៧៨.៣៥៩	១.២៩៩.៣៤២	-	៦.១៦២.៣២១
ប្រាក់ជំពាក់ភាគទុនិក	៧៦.៦៦៤	-	-	-	-	៧៦.៦៦៤
ទ្រព្យអកម្មផ្សេងៗ	៥៤៤.១៥០	៧៥២.៧២៣	-	-	-	១.២៩៦.៨៧៣
ប្រាក់កម្ចី	២.២០១.៧០៥	១៤.៥៥៤.៤៣៤	៣៧.៦៩២.៥២២	៦២.៦៧៣.៥៧១	២៥.១៤៣.៥៧៦	១៤២.២៦៥.៨០៨
ទ្រព្យអកម្មហិរញ្ញវត្ថុសរុប (កាលកំណត់តាមកិច្ចសន្យា)	៤.៣៩៤.៩០១	១៥.៨១៩.៣៩៥	៤០.៤៧០.៨៨១	៦៣.៩៧២.៩១៣	២៥.១៤៣.៥៧៦	១៤៩.៨០១.៦៦៦
សមមូលជាប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក	១.០៨៤.៣៥៨	៣.៩០៣.១៣២	៩.៩៨៥.៤១៤	១៥.៧៨៤.០៨៩	៦.២០៣.៦៩៥	៣៦.៩៦០.៦៨៨

កំណត់សម្គាល់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដំណាច់ឆ្នាំ ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១១

២៩. ការគ្រប់គ្រងហានិភ័យហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
២៩.៣ ហានិភ័យសាច់ប្រាក់ងាយស្រួល (ត)
(ឃ) ខ្ទង់ក្រៅតារាងតុល្យការ
i. កិច្ចសន្យាភតិសន្យាឥណទាន

កាលបរិច្ឆេទនៃខ្ទង់ក្រៅតារាងតុល្យការនៃទឹកប្រាក់ដែលបានចុះកិច្ចសន្យារបស់ក្រុមហ៊ុន ដែលនឹងត្រូវបន្តឥណទានទៅអោយអតិថិជន មានសង្ខេបក្នុងតារាងខាងក្រោម ។

ii. កិច្ចសន្យាភតិសន្យាប្រតិបត្តិ

ក្រុមហ៊ុន គឺជាអ្នកជួល ហើយការចំណាយលើថ្លៃជួលអប្បបរមាសរុបនាពេលអនាគត ក្រោមភតិសន្យាប្រតិបត្តិដែលមិនអាចលុបចោលបាន (កំណត់សម្គាល់ ២៨) មានសង្ខេបក្នុងតារាងខាងក្រោម ។

	មិនលើសពី ១ឆ្នាំ ពាន់រៀល	១ ទៅ ៥ឆ្នាំ ពាន់រៀល	សរុប ពាន់រៀល
គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១១			
ចំណែកនៃសម្បទានឥណទានដែលបានអនុម័ត តែពុំទាន់បានប្រើ	៩.១៣៤.៣៦២	-	៩.១៣៤.៣៦២
កិច្ចសន្យាភតិសន្យាប្រតិបត្តិ	១៩៨.៩៨៩	២៧.៨២៥	២២៦.៨១៤
	៩.៣៣៣.៣៥១	២៧.៨២៥	៩.៣៦១.១៧៦
សមមូលជាប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក	២.៣១០.៨០៧	៦.៨៨៩	២.៣១៧.៦៩៦
គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១០			
ចំណែកនៃសម្បទានឥណទានដែលបានអនុម័ត តែពុំទាន់បានប្រើ	៤.៤៧៤.០០៩	-	៤.៤៧៤.០០៩
កិច្ចសន្យាភតិសន្យាប្រតិបត្តិ	៣០៨.៩៧២	២០២.៦៥០	៥១១.៦២២
	៤.៧៨២.៩៨១	២០២.៦៥០	៤.៩៨៥.៦៣១
សមមូលជាប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក	១.១៨០.១០៩	៥០.០០០	១.២៣០.១០៩

២៩. ការគ្រប់គ្រងហានិភ័យហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

២៩.៤ តម្លៃទីផ្សារនៃទ្រព្យសកម្ម និងទ្រព្យអកម្មហិរញ្ញវត្ថុ

គិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទតារាងតុល្យការ តម្លៃទីផ្សារនៃឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន គឺប្រហាក់ប្រហែលនឹងតម្លៃនៅសល់របស់វា ។

តម្លៃទីផ្សារដែលបានប៉ាន់ស្មាន គឺពឹងផ្អែកទៅលើវិធីសាស្ត្រ និងការសន្មតដូចខាងក្រោម :

(i) សមតុល្យនៅធនាគារផ្សេងៗ

សមតុល្យនៅធនាគារផ្សេងៗ រួមមានគណនីចរន្តដែលគ្មានការប្រាក់ គណនីសន្សំ និងប្រាក់បញ្ញើមានកាលកំណត់រយៈពេលខ្លី ។ តម្លៃទីផ្សារនៃសមតុល្យនៅធនាគារផ្សេងៗ មានតម្លៃប្រហាក់ប្រហែលនឹងតម្លៃនៅសល់ ។

(ii) ឥណទានអតិថិជន

ឥណទានអតិថិជន គឺជាតម្លៃសុទ្ធបន្ទាប់ពីកាត់កងសំវិធានធនសម្រាប់ឥណទានអាក្រក់ និងសង្ស័យ ហើយតម្លៃនៅសល់របស់វា មានតម្លៃប្រហាក់ប្រហែលនឹងតម្លៃទីផ្សារ ។ សំវិធានធនសម្រាប់ឥណទានអាក្រក់ និងសង្ស័យ ត្រូវបានធ្វើឡើងតាមតម្រូវការនៃប្រកាសរបស់ធនាគារកណ្តាល ។

(iii) ប្រាក់បញ្ញើរបស់អតិថិជន និងប្រាក់កម្ចី

តម្លៃទីផ្សារនៃប្រាក់បញ្ញើរបស់អតិថិជន មានតម្លៃប្រហាក់ប្រហែលនឹងតម្លៃនៅសល់ ។ តម្លៃទីផ្សារនៃប្រាក់បញ្ញើរបស់អតិថិជន ដែលមិនកំណត់អាយុកាល រាប់ទាំងប្រាក់បញ្ញើដែលគ្មានការប្រាក់ គឺជាប្រាក់បញ្ញើដែលអាចដកបានតាមតម្រូវការ ។

តម្លៃទីផ្សារនៃប្រាក់បញ្ញើមានកាលកំណត់ និងមានការប្រាក់ និងប្រាក់កម្ចី មិនត្រូវបានដាក់លក់នៅតាមទីផ្សារសកម្មទេ ។ តម្លៃទីផ្សារនៃចំនួនទាំងនេះ គឺប្រហាក់ប្រហែលនឹងតម្លៃនៅសល់ ។

(iv) ទ្រព្យសកម្ម និងទ្រព្យអកម្មផ្សេងៗ

តម្លៃនៅសល់របស់ទ្រព្យសកម្ម និងទ្រព្យអកម្មផ្សេងៗ ត្រូវបានសន្មតប្រហាក់ប្រហែលនឹងតម្លៃទីផ្សាររបស់វា ដោយសារធាតុទាំងនេះ មិនមានផលប៉ះពាល់ជាសារវន្តដល់ការផ្លាស់ប្តូរអត្រាការប្រាក់ ។

២៩. ការគ្រប់គ្រងហានិភ័យហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

២៩.៥ការគ្រប់គ្រងដើមទុន

វត្ថុវិស័យរបស់ក្រុមហ៊ុន ក្នុងការគ្រប់គ្រងដើមទុន ដែលជាទស្សនាទានដ៏ទូលំទូលាយជាង "មូលធន" នៅលើតារាងតុល្យការ គឺ :

- អនុលោមតាមតម្រូវការដើមទុន ដែលកំណត់ដោយធនាគារកណ្តាល
- ការពារលទ្ធភាពរបស់ក្រុមហ៊ុន ដើម្បីបន្តនិរន្តភាពអាជីវកម្ម ដើម្បីអោយក្រុមហ៊ុនអាចបន្តផ្តល់ប្រយោជន៍ដល់ភាគទុនិក និងអត្ថប្រយោជន៍របស់ភាគីដែលពាក់ព័ន្ធនឹងក្រុមហ៊ុន និង
- រក្សាមូលដ្ឋានដើមទុនរឹងមាំ ដើម្បីគាំទ្រដល់ការអភិវឌ្ឍអាជីវកម្ម។

ធនាគារកណ្តាល តម្រូវអោយគ្រឹះស្ថានមីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ ដែលមានអាជ្ញាប័ណ្ណទទួលប្រាក់បញ្ញើពីសាធារណជនទាំងអស់ត្រូវ ក) បំពេញកាតព្វកិច្ចដើមទុនអប្បបរមា និង ខ) អនុលោមតាមអនុបាតសាធនភាព អនុបាតសាច់ប្រាក់ងាយស្រួល និង អនុបាតសំខាន់ៗផ្សេងទៀត។

តារាងខាងក្រោមនេះ សង្ខេបពីសមាសភាពដើមទុនតាមច្បាប់ :

	២០១១		២០១០	
	ពាន់រៀល	**ដុល្លារអាមេរិក**	**ពាន់រៀល**	**ដុល្លារអាមេរិក**
ដើមទុនថ្នាក់ទី ១				
ដើមទុន	៣៤.៩៧៩.២០០	៨.៩៦១.៣២៧	៣៤.០៦៩.២៥០	៨.៤០៥.៩៣៤
បុព្វលាភភាគហ៊ុន	៩៥.៥០៦	២៣.៦៤៦	-	-
ដើមទុនបម្រុង	៣.៣០៤.៣៣៨	៨១៨.១០៨	១.៥៥០.៦១៨	៣៨២.៥៨៥
ចំណេញរក្សាទុក	១៨.២៥០.៨៩២	៤.៤៦៧.៣១៩	១២.៨២០.២១៤	៣.១៣១.៦៩៧
លំអៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	៥១.៣៣៧	-	៣១.៤៤៥
	៥៦.២២៩.៨៩៦	១៣.៩២១.៧៣៧	៤៨.៤៤០.០៨២	១១.៩៥១.៦៦១
ដក : ឥណទានភាគីសម្ព័ន្ធញាតិ	(៧៣.៧៦០)	(១៨.២៦២)	(១១១.៨៣៣)	(២៧.៥៩៣)
ដើមទុនតាមច្បាប់សរុប	៥៦.១៥៦.១៣៦	១៣.៩០៣.៤៧៥	៤៨.៣២៨.២៤៩	១១.៩២៤.០៦៨

៣០. ស្តង់ដារគណនេយ្យថ្មីៗ និងបំណកស្រាយផ្សេងៗ

៣០.១ ស្តង់ដារថ្មីៗ ការធ្វើវិសោធនកម្មស្តង់ដារដែលមានស្រាប់ និងបំណកស្រាយផ្សេងៗដែលចូលជាធរមាន ក្នុងឆ្នាំ ២០១១

ពុំមានស្តង់ដារ ការធ្វើវិសោធនកម្មស្តង់ដារដែលមានស្រាប់ និងបំណកស្រាយផ្សេងៗ ដែលពាក់ព័ន្ធនឹងក្រុមហ៊ុន ចូលជាធរមាន នាដំណាច់ឆ្នាំ ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១១ នោះទេ។

៣១.២ ស្តង់ដារ និងការធ្វើវិសោធនកម្មស្តង់ដារដែលមានស្រាប់ ប៉ុន្តែពុំទាន់ចូលជាធរមាន

នៅថ្ងៃទី ២៨ ខែសីហា ឆ្នាំ២០០៩ ក្រុមប្រឹក្សាគណនេយ្យជាតិ បានប្រកាសអោយប្រើប្រាស់ស្តង់ដាររបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិកម្ពុជា (“CIFRS”) ដែលផ្អែកទៅលើស្តង់ដារដែលបានបោះផ្សាយដោយក្រុមប្រឹក្សាស្តង់ដារគណនេយ្យអន្តរជាតិ រួមបញ្ចូលទាំងបំណកស្រាយ និងវិសោធនកម្មដែលជាប់ពាក់ព័ន្ធ។ ក្រុមហ៊ុនគណនេយ្យសាធារណៈ ត្រូវរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ខ្លួន ដោយស្របទៅតាម CIFRS សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទគណនេយ្យចាប់ផ្តើមនៅ ឬក្រោយ ថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០១២។

(ក) ការដាក់អោយប្រើប្រាស់នូវស្តង់ដារខាងក្រោមដែលត្រូវបានរំពឹងថានឹងមានផលប៉ះពាល់ដល់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន

ខាងក្រោមនេះ គឺជាស្តង់ដារគណនេយ្យអន្តរជាតិកម្ពុជា ហៅកាត់ថា (“CIAS”) ឬ CIFRS និង វិសោធនកម្មលើស្តង់ដារដែលមានស្រាប់ ដែលធ្លាប់បានបោះផ្សាយ គឺជាបទបញ្ញត្តិសម្រាប់ដើមការិយបរិច្ឆេទ ឬបន្ទាប់ពីការិយបរិច្ឆេទ នៅថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០១២ ប៉ុន្តែក្រុមហ៊ុនមិនទាន់បានប្រើប្រាស់មុននៅឡើយទេ។

- CIAS 1 (បានធ្វើវិសោធនកម្ម) ស្តីពី *“ការបង្ហាញរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ”*

វិសោធនកម្មស្តង់ដារ មិនអោយមានការបង្ហាញ រាល់ចំណូល និងចំណាយ (រាល់បម្រែបម្រួលមូលនិធិមិនមែនភាគទុនិក) នៅក្នុងរបាយការណ៍បម្រែបម្រួលមូលធន។ រាល់បម្រែបម្រួលមូលនិធិមិនមែនភាគទុនិក នឹងត្រូវតម្រូវអោយបង្ហាញក្នុងរបាយការណ៍លទ្ធផល ប៉ុន្តែក្រុមហ៊ុនអាចជ្រើសរើសបាន ថាតើបង្ហាញក្នុង របាយការណ៍លទ្ធផលតែមួយ (របាយការណ៍លទ្ធផលលំអិត) ឬក៏បង្ហាញក្នុងរបាយការណ៍ពីរ (របាយការណ៍លទ្ធផល និងរបាយការណ៍លទ្ធផលលំអិត)។ នៅពេលដែល ក្រុមហ៊ុនធ្វើការកែប្រែ ឬចាត់ថ្នាក់ជាថ្មីនូវព័ត៌មានផ្សេងៗ ក្រុមហ៊ុនត្រូវបានតម្រូវអោយបង្ហាញនូវតារាងតុល្យការដែលបាន ផ្លាស់ប្តូរនាការិយបរិច្ឆេទប្រៀបធៀបដំបូង បន្ថែមទៅលើតម្រូវការ នាពេលបច្ចុប្បន្នដើម្បីបង្ហាញតារាងតុល្យការ នាដំណាច់ការិយបរិច្ឆេទបច្ចុប្បន្ន និងការិយបរិច្ឆេទប្រៀបធៀប។ ស្តង់ដារដែលបានកែសម្រួលនេះ នឹងជួយបញ្ជាក់បន្ថែមពីសក្តានុពល ។

៣១. ស្តង់ដារគណនេយ្យថ្មីៗ និងបំណកស្រាយផ្សេងៗ (ត)

៣១.២ ស្តង់ដារ និងការធ្វើវិសោធនកម្មស្តង់ដារដែលមានស្រាប់ ប៉ុន្តែពុំទាន់ចូលជាធរមាន (ត)

(ត) ការដាក់អោយប្រើប្រាស់នូវស្តង់ដារខាងក្រោមដែលត្រូវបានរំពឹងថានឹងមានផលប៉ះពាល់ដល់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន (ត)

- CIAS 1 (បានធ្វើវិសោធនកម្ម) ស្តីពី *"ការបង្ហាញរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ" (ត)*

នៃការទូទាត់ទ្រព្យអកម្ម ដោយការ បោះផ្សាយមូលធនដែលមិនទាក់ទងនឹងការកំណត់នូវការចាត់ថ្នាក់ទ្រព្យអកម្មចរន្ត ឬទ្រព្យអកម្មអចរន្ត។ បន្ថែមលើនេះ ស្តង់ដារបញ្ជាក់ថា ក្រុមហ៊ុននឹងបង្ហាញនូវការវិភាគនៃលទ្ធផលលំអិត សម្រាប់ផ្នែកមួយៗ នៃមូលធន នៅក្នុងរបាយការណ៍បម្រែបម្រួលមូលធន ឬនៅក្នុងកំណត់សម្គាល់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ។

ក្រុមហ៊ុននឹងអនុវត្ត CIAS 1 (បានធ្វើវិសោធនកម្ម) ចាប់ពីថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០១២។ វាទំនងថា របាយ-ការណ៍លទ្ធផល និងរបាយការណ៍លទ្ធផលលំអិត នឹងត្រូវបង្ហាញជារបាយការណ៍លទ្ធផលតែមួយ។

- CIAS 16 (បានធ្វើវិសោធនកម្ម) ស្តីពី *"ទ្រព្យសម្បត្តិ រោងចក្រ និង បរិក្ខារ"* (និងវិសោធនកម្មមានការពាក់ព័ន្ធទៅ CIAS 7 ស្តីពី *"របាយការណ៍ចលនាសាច់ប្រាក់"*)

ស្តង់ដារតម្រូវអោយក្រុមហ៊ុនដែលសកម្មភាពធម្មតា រួមមានការជួល និងបន្ទាប់មក លក់ទ្រព្យសកម្ម ធ្វើការបង្ហាញ ពីការលក់បណ្តាទ្រព្យសកម្មទាំងនោះទៅជាចំណូល និងធ្វើការបង្វែរតម្លៃនៅសល់នៃទ្រព្យសកម្ម ទៅជាសន្និធិនៅពេល ដែលទ្រព្យសកម្មនោះត្រូវបានទុកសម្រាប់លក់។ វិសោធនកម្មមានការពាក់ព័ន្ធទៅ CIAS 7 តម្រូវអោយធ្វើការចាត់ថ្នាក់ ចលនាសាច់ប្រាក់ដែលបានមកពីការទិញ ការជួល និងការលក់បណ្តាទ្រព្យសកម្មទាំងនោះ ជាចលនាសាច់ប្រាក់ពីសកម្មភាពប្រតិបត្តិការ។ វាមិនត្រូវបានរំពឹងថានឹងមានផលប៉ះពាល់ជាសារវន្តចំពោះរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុនឡើយ។

- CIAS 19 ស្តីពី *"អត្ថប្រយោជន៍បុគ្គលិក"*

កម្មវត្ថុនៃស្តង់ដារនេះ គឺបង្ហាញពីគណនី និង អត្ថប្រយោជន៍បុគ្គលិក។ ស្តង់ដារនេះ តម្រូវអោយក្រុមហ៊ុនកត់ត្រា: (ក) ទ្រព្យអកម្មនៅពេលដែលបុគ្គលិកបានផ្តល់សេវាកម្ម ដើម្បីទទួលបានអត្ថប្រយោជន៍តបស្នងមកវិញនាពេលអនាគត និង (ខ) ចំណាយនៅពេលដែលក្រុមហ៊ុនប្រើប្រាស់អត្ថប្រយោជន៍សេដ្ឋកិច្ចដែលបានមកពីការផ្តល់សេវាកម្មរបស់បុគ្គលិក ដើម្បីប្តូរមកវិញនូវអត្ថប្រយោជន៍សម្រាប់បុគ្គលិក។ នៅក្នុងឆ្នាំ២០១១ មានការធ្វើ វិសោធនកម្មក្នុងការលុបបំបាត់ចោលនូវវិធីសាស្ត្រ (corridor approach) និងការគណនាថ្លៃដើមហិរញ្ញវត្ថុ លើមូលដ្ឋានមូលនិធិសុទ្ធ។

វាមិនរំពឹងថានឹងមានផលប៉ះពាល់ជាសារវន្តចំពោះរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុនឡើយ។

៣១. ស្តង់ដារគណនេយ្យថ្មីៗ និងបំណកស្រាយផ្សេងៗ (ត)

៣១.២ ស្តង់ដារ និងការធ្វើវិសោធនកម្មស្តង់ដារដែលមានស្រាប់ ប៉ុន្តែពុំទាន់ចូលជាធរមាន (ត)

(ត) ការដាក់អោយប្រើប្រាស់នូវស្តង់ដារខាងក្រោមដែលត្រូវបានរំពឹងថានឹងមានផលប៉ះពាល់ដល់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន (ត)

- CIAS 24 (បានធ្វើវិសោធនកម្ម) ស្តីពី *"ការលាតត្រដាងសម្ព័ន្ធញាតិ"*

CIAS 24 ត្រូវបានកែសម្រួលដោយ (ក) ជួយសម្រួលនិយមន័យនៃពាក្យសម្ព័ន្ធញាតិអោយកាន់តែងាយយល់ ធ្វើអោយកាន់តែយល់ច្បាស់នូវខ្លឹមសាររបស់វា និងការលុបបំបាត់ការមិនស៊ីគ្នាជាប្រចាំ ហើយនិង (ខ) ផ្តល់នូវការលើកលែងតាមផ្នែកពីតម្រូវការដែលបានបង្ហាញ សម្រាប់ក្រុមហ៊ុននានាដែលពាក់ព័ន្ធនឹងរដ្ឋាភិបាល។ CIAS 24 (បានធ្វើវិសោធនកម្ម) នឹងមិនមានផលប៉ះពាល់ជាសារវន្តទៅលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុនឡើយ។

- CIAS 32 ស្តីពី *"ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុៈ ការបង្ហាញ"*

កម្មវត្ថុនៃស្តង់ដារនេះ គឺបង្កើតឡើងជាចម្បងសម្រាប់បង្ហាញនូវឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ដូចជាទ្រព្យអកម្ម ឬមូលនិធិ និងសម្រាប់ការកាត់កងនូវទ្រព្យសកម្ម និងទ្រព្យអកម្មហិរញ្ញវត្ថុ។ ស្តង់ដារនេះ ប្រើចំពោះការចាត់ថ្នាក់ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ពីទស្សនៈវិស័យនៃអ្នកចេញផ្សាយ ទៅក្នុងទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ទ្រព្យអកម្មហិរញ្ញវត្ថុ និងឧបករណ៍មូលនិធិ ការចាត់ថ្នាក់ការប្រាក់ ភាគលាភ ខាត និង ចំណេញ និងនៅកាលៈទេសៈដែលទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ និងទ្រព្យអកម្មហិរញ្ញវត្ថុ គួរធ្វើការកាត់កង។ បន្ថែមលើនេះ វាតម្រូវអោយក្រុមហ៊ុនចាត់ថ្នាក់ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ និងឧបករណ៍ផ្សេងៗទៀត ឬចំណែកនៃឧបករណ៍ដែលតម្រូវអោយក្រុមហ៊ុនមានកាតព្វកិច្ចដើម្បីប្រគល់ទៅអោយភាគីម្ខាងទៀតនូវចំណែកហ៊ុននៃទ្រព្យសកម្មសុទ្ធ របស់ក្រុមហ៊ុន តែចំពោះការរំលាយចោលដូចជាមូលនិធិប៉ុណ្ណោះ ប្រសិនបើឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុទាំងនោះ មានលក្ខណៈពិសេសដាច់ដោយឡែក និងស្របតាមលក្ខខណ្ឌជាក់លាក់។ CIAS 32 នឹងមិនមានផលប៉ះពាល់ជាសារវន្តចំពោះការចាត់ថ្នាក់ និងការបង្ហាញពីឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុននោះទេ ដោយសារក្រុមហ៊ុនមានគណនីអតិថិជន និងឥណទាន ជាទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ និងប្រាក់បញ្ញើអតិថិជនជាទ្រព្យអកម្មហិរញ្ញវត្ថុប៉ុណ្ណោះ។

- CIAS 36 (បានធ្វើវិសោធនកម្ម) ស្តីពី *"ការថយចុះតម្លៃនៃទ្រព្យសកម្ម"*

ស្តង់ដារដែលបានធ្វើវិសោធនកម្មនេះ បង្ហាញថានៅពេលដែលតម្លៃទីផ្សារដកនឹងថ្លៃដើមសម្រាប់លក់ទ្រព្យសកម្មត្រូវបានគណនាដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានចលនាសាច់ប្រាក់អប្បហារ ការលាតត្រដាងសមមូលនឹងអ្វីសម្រាប់ការគណនាតម្លៃប្រើប្រាស់គួរត្រូវធ្វើឡើង។ វិសោធនកម្មនឹងមិនធ្វើអោយមានផលប៉ះពាល់ជាសារវន្តចំពោះរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុនទេ។

៣១. ស្តង់ដារគណនេយ្យថ្មីៗ និងបំណកស្រាយផ្សេងៗ (ត)

៣១.២ ស្តង់ដារ និងការធ្វើវិសោធនកម្មស្តង់ដារដែលមានស្រាប់ ប៉ុន្តែពុំទាន់ចូលជាធរមាន (ត)

(ក) ការដាក់អោយប្រើប្រាស់នូវស្តង់ដារខាងក្រោមដែលត្រូវបានរំពឹងថានឹងមានផលប៉ះពាល់ដល់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន (ត)

- CIAS 38 (បានធ្វើវិសោធនកម្ម) ស្តីពី *"ទ្រព្យសកម្មអរូបី "*

វិសោធនកម្មធ្វើការណែនាំកាន់តែច្បាស់នូវ ការវាស់វែងតម្លៃទីផ្សារនៃទ្រព្យសកម្មអរូបីដែលមាននៅក្នុងការរួមបញ្ចូលអាជីវកម្ម ហើយវាអនុញ្ញាតអោយក្រុមនៃទ្រព្យសកម្មអរូបីជាទ្រព្យសកម្មតែមួយ ប្រសិនបើទ្រព្យសកម្មនីមួយៗមានអាយុកាលអត្ថប្រយោជន៍សេដ្ឋកិច្ចប្រហាក់ប្រហែលគ្នា។ វិសោធនកម្មនេះ នឹងមិនធ្វើអោយមានផលប៉ះពាល់ជាសារវន្តចំពោះ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុនទេ។

- CIAS 39 ស្តីពី *"ឧករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ : ការទទួលស្គាល់ និងការវាស់វែង"*

កម្មវត្ថុនៃស្តង់ដារនេះ គឺបង្កើតឡើងជាចម្បងសម្រាប់ការទទួលស្គាល់ និងការវាស់វែងទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ទ្រព្យ អកម្មហិរញ្ញវត្ថុ និងកិច្ចសន្យាមួយចំនួនក្នុងការទិញ ឬលក់សម្ភារដែលមិនមែនហិរញ្ញវត្ថុ។ ការដាក់អោយប្រើប្រាស់ CIAS 39 នឹងធ្វើអោយមានការកែសម្រួលឡើងវិញ ចំពោះគោលការណ៍គណនេយ្យដែលទាក់ទងនឹងឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ដូចខាងក្រោម :

<u>ឥណទានអតិថិជន</u>

ឥណទានអតិថិជន ត្រូវបានបង្ហាញក្នុងតារាងតុល្យការតាមតម្លៃដើម ដកតម្លៃជម្រះបញ្ជីចេញ និង សំវិធានធនសម្រាប់ឥណទានបាត់បង់។ CIAS 39 តម្រូវអោយឥណទាន និងគណនីអតិថិជន ត្រូវកត់ត្រាដំបូងតាមតម្លៃទីផ្សារដែលជាការត្រួតពិនិត្យសាច់ប្រាក់ដើម្បីផ្តើម ឬទិញឥណទានរួមបញ្ចូលទាំងថ្លៃដើមប្រតិបត្តិការ ហើយត្រូវបានវាស់វែងតាមថ្លៃដើមនៃរំលស់អរូបីជាបន្តបន្ទាប់ដោយប្រើវិធីសាស្រ្តអត្រាការប្រាក់ពិត។

<u>ការថយចុះតម្លៃនៃទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ</u>

បច្ចុប្បន្ននេះ ក្រុមហ៊ុនអនុវត្តតាមបទបញ្ញត្តិការចាត់ថ្នាក់ឥណទាន និងសំវិធានធន ស្របទៅតាមប្រកាសលេខ ធ៧-០២-១៨៦ ប្រ.ក. ចុះថ្ងៃទី ១៣ ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០០២ ចេញដោយធនាគារកណ្តាលដូចដែលបានបង្ហាញនៅក្នុងកំណត់សម្គាល់ ២.៧ នៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ។ CIAS 39 តម្រូវអោយក្រុមហ៊ុនប៉ាន់ស្មាននាកាលបរិច្ឆេទរបាយការណ៍នីមួយៗ ថាតើមានភស្តុតាងបញ្ជាក់ថាទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ឬក្រុមនៃទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុណាមួយត្រូវបានខូចខាតឬទេ ហើយការប៉ាន់ស្មានអាចធ្វើឡើងដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានមួយៗ ឬជាក្រុម។ ទឹកប្រាក់ដែលបាត់បង់ត្រូវបានវាស់វែងរវាងភាពខុសគ្នានៃតម្លៃនៅសល់របស់ទ្រព្យសកម្ម និងតម្លៃទីផ្សារនៃចលនាសាច់ប្រាក់ដែលបានប៉ាន់ស្មាននាពេលអនាគត

៣១. ស្តង់ដារគណនេយ្យថ្មីៗ និងបំណកស្រាយផ្សេងៗ (ត)

៣១.២ ស្តង់ដារ និងការធ្វើវិសោធនកម្មស្តង់ដារដែលមានស្រាប់ ប៉ុន្តែពុំទាន់ចូលជាធរមាន (ត)

(ក) ការដាក់អោយប្រើប្រាស់នូវស្តង់ដារខាងក្រោមដែលត្រូវបានរំពឹងថានឹងមានផលប៉ះពាល់ដល់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន (ត)

- CIAS 39 ស្តីពី *"ឧករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ : ការទទួលស្គាល់ និងការវាស់វែង" (ត)*

<u>ការថយចុះតម្លៃនៃទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ (ត)</u>

(ដោយមិនគិតពីការខាតបង់ឥណទាននាពេលអនាគតដែលមិនទាន់កើតឡើង) ធ្វើអប្បហារតាមអត្រាការប្រាក់ដើមនៃទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ។ ក្នុងគោលបំណងនៃការវាយតម្លៃការខូចខាតជាក្រុម ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ត្រូវបានចាត់ជាក្រុមលើមូលដ្ឋានហានិភ័យឥណទានប្រហាក់ប្រហែលគ្នា។

<u>ប្រាក់បញ្ញើអតិថិជន</u>

បច្ចុប្បន្ននេះ ក្រុមហ៊ុនធ្វើការវាស់វែងប្រាក់បញ្ញើរបស់អតិថិជនតាមតម្លៃនៃប្រាក់បញ្ញើ។ CIAS 39 តម្រូវអោយទ្រព្យអកម្មអរូបី (រួមបញ្ចូលទាំងប្រាក់បញ្ញើអតិថិជន) ត្រូវបានវាស់វែងតាមថ្លៃដើមរំលស់អរូបី។

<u>ចំណូលពីការប្រាក់ និង ចំណាយលើការប្រាក់</u>

បច្ចុប្បន្ននេះ ក្រុមហ៊ុនទទួលស្គាល់ចំណូល និងចំណាយលើការប្រាក់លើមូលដ្ឋានបង្គរដោយប្រើអត្រា ដែលបានព្រមព្រៀង លើកលែងតែមានការសង្ស័យយ៉ាងមុតមាំចំពោះលទ្ធភាពនៃការប្រមូលវិញ ក្នុងករណីដែលការប្រាក់ ត្រូវបានពន្យារ វាត្រូវបានទទួលស្គាល់ផ្អែកលើមូលដ្ឋានសាច់ប្រាក់។ CIAS 39 តម្រូវអោយចំណូល និង ចំណាយលើការប្រាក់សម្រាប់រាល់ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលមានការប្រាក់កត់ត្រាដោយប្រើវិធីសាស្រ្តអត្រាការប្រាក់ពិត។ នៅពេលដែលទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ឬ ក្រុមនៃទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុប្រហាក់ប្រហែលគ្នាមានការថយចុះតម្លៃ ចំណូលពីការប្រាក់ ត្រូវបានកត់ត្រា ទៅតាមអត្រាការប្រាក់ដើម្បីធ្វើអប្បហារចលនាសាច់ប្រាក់នាពេលអនាគត ក្នុងការវាស់វែងនូវការខាតបង់។

- CIFRS 7 (បានធ្វើវិសោធនកម្ម) ស្តីពី *"ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ - ការបង្ហាញ"*

វិសោធនកម្មតម្រូវអោយបង្ហាញពីការវាស់វែងតម្លៃទីផ្សារ និងហានិភ័យសាច់ប្រាក់ងាយស្រួល។ ជាពិសេស វិសោធនកម្មតម្រូវអោយបង្ហាញពីការវាស់វែងតម្លៃទីផ្សារទៅតាមកម្រិត និងលំដាប់នៃការវាស់វែងតម្លៃទីផ្សារ ដូចខាងក្រោម :

ថ្នាក់ទី១ - តម្លៃដែលបានដាក់(មិនទាន់កែតម្រូវ)ក្នុងទីផ្សារសកម្មសម្រាប់ទ្រព្យសកម្មនិងទ្រព្យអកម្មដូចៗគ្នា។

ថ្នាក់ទី២ - ការបញ្ចូលតម្លៃទៅលើតម្លៃដែលបានដាក់មានក្នុងថ្នាក់ទី១ ដែលអាចសង្កេតបាន លើទ្រព្យសកម្ម ឬ ទ្រព្យអកម្មដោយផ្ទាល់ ឬដោយប្រយោល ហើយនិង

ថ្នាក់ទី៣ - ការបញ្ចូលតម្លៃលើទ្រព្យសកម្ម ឬទ្រព្យអកម្ម ដែលមិនផ្អែកលើការសង្កេតទិន្នន័យទីផ្សារនោះទេ។

៣១. ស្តង់ដារគណនេយ្យថ្មីៗ និងបំណកស្រាយផ្សេងៗ (ត)

៣១.២ ស្តង់ដារ និងការធ្វើវិសោធនកម្មស្តង់ដារដែលមានស្រាប់ ប៉ុន្តែពុំទាន់ចូលជាធរមាន (ត)

(ត) ការដាក់អោយប្រើប្រាស់នូវស្តង់ដារខាងក្រោមដែលត្រូវបានរំពឹងថានឹងមានផលប៉ះពាល់ដល់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន(ត)

- CIFRS 7 (បានធ្វើវិសោធនកម្ម) ស្តីពី *"ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ - ការបង្ហាញ" (ត)*

  ស្តង់ដារនេះ ក៏បានបញ្ជាក់ពីអន្តរសកម្មភាពរវាងការលាតត្រដាងបរិមាណ និងគុណភាព អំពីលក្ខណៈ និងទំហំហានិភ័យ ដែលកើតពីឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុផងដែរ ។

- CIFRS 9 ស្តីពី *"ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ"*

  ស្តង់ដារនេះ ត្រូវបានបង្កើតឡើងជាចម្បងសម្រាប់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនៃទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុដែលនឹងបង្ហាញនូវពិត័មានដែលមានសារៈសំខាន់ ដែលពាក់ព័ន្ធដល់អ្នកប្រើប្រាស់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសម្រាប់ការវាយតម្លៃទឹកប្រាក់របស់ពួកគេ ពេលវេលា និងភាពមិនពិតប្រាកដនៃចលនាសាច់ប្រាក់នាពេលអនាគតរបស់ក្រុមហ៊ុន ។ CIFRS 9 បង្ហាញពីវិធីសាស្រ្តដែលក្រុមហ៊ុនគួរចាត់ថ្នាក់ និងវាស់វែងទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុរបស់ខ្លួន រាប់បញ្ចូលទាំងកិច្ចសន្យាកូនកាត់ផងដែរ ។ ស្តង់ដារតម្រូវអោយទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុទាំងអស់នោះ :

  ក. ត្រូវចាត់ថ្នាក់លើមូលដ្ឋាននៃទំរង់ពាណិជ្ជកម្មរបស់ក្រុមហ៊ុន សម្រាប់ការគ្រប់គ្រងទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ និងលក្ខណៈចលនាសាច់ប្រាក់នៃទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ។

  ខ. វាស់វែងជាដំបូងតាមតម្លៃទីផ្សារ ដោយបូកបញ្ចូលថ្លៃប្រតិបត្តិការ ក្នុងករណីទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ មិនស្របតាមតម្លៃទីផ្សារ ចំណេញ ឬ ខាត និង

  គ. វាស់វែងជាបន្តបន្ទាប់នៃថ្លៃដើមរំលស់អរូបី ឬតម្លៃទីផ្សារ ដោយផ្អែកទៅលើចំណាត់ថ្នាក់ទ្រព្យសកម្ម ។

- CIFRS 13 ស្តីពី *"ការវាស់វែងតម្លៃទីផ្សារ"*

  CIFRS13 មានគោលដៅកែលម្អភាពស៊ីសង្វាក់គ្នា និងកាត់បន្ថយភាពស្មុគស្មាញបណ្តាលមកពីការផ្តល់និយមន័យលម្អិតលើតម្លៃទីផ្សារ និងប្រភពទោលនៃការវាស់វែងតម្លៃទីផ្សារ ព្រមទាំងតម្រូវការក្នុងការលាតត្រដាងសម្រាប់ប្រើប្រាស់ក្នុង CIFRSs ។ តម្រូវការផ្សេងៗ ដែលមានភាពស្របគ្នាភាគច្រើនរវាង CIFRSs និង US GAAP មិនបានពង្រីកការប្រើប្រាស់គណនេយ្យកម្មតម្លៃទីផ្សារទេ ប៉ុន្តែបានផ្តល់នូវគោលការណ៍ណែនាំអំពីវិធីសាស្រ្តដែលគួរអនុវត្តនៅពេលដែលការប្រើប្រាស់របស់វាត្រូវបានអនុញ្ញាតដោយស្តង់ដារផ្សេងៗ នៅក្នុង IFRSs ឬ US GAAP ។ ក្រុមហ៊ុនមិនរំពឹងថា ស្តង់ដារនេះមានផលប៉ះពាល់ជាសារវន្ត លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុនទេ ។

ក្រុមហ៊ុន អេក្លរ មីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ (កម្ពុជា) ខូ អិលធីឌី

កំណត់សម្គាល់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដំណាច់ឆ្នាំ ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១១

៣១. ស្តង់ដារគណនេយ្យថ្មីៗ និងបំណកស្រាយផ្សេងៗ (ត)

៣១.២ ស្តង់ដារ និងការធ្វើវិសោធនកម្មស្តង់ដារដែលមានស្រាប់ ប៉ុន្តែពុំទាន់ចូលជាធរមាន (ត)

(គ) ការដាក់អោយប្រើប្រាស់នូវស្តង់ដារខាងក្រោមដែលត្រូវបានរំពឹងថានឹងមានផលប៉ះពាល់ដល់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន(ត)

ក្រៅពីស្តង់ដារទាំងនេះ ការកែលំអ និងវិសោធនកម្មលើស្តង់ដារដែលមានស្រាប់ ដូចដែលបានរៀបរាប់ខាងលើ ស្តង់ដារដែលបានបោះផ្សាយផ្សេងៗ វិសោធនកម្ម និងបំណកស្រាយលើស្តង់ដារដែលមានស្រាប់ ដែលត្រូវអនុវត្តសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទគណនេយ្យដំបូង ឬបន្ទាប់ថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០១១ មិនជាប់ពាក់ព័ន្ធនឹងប្រតិបត្តិការរបស់ក្រុមហ៊ុនទេ។

(ខ) ការអនុវត្តស្តង់ដារដំបូង

ក្រុមហ៊ុនមិនបានអនុវត្តស្តង់ដារថ្មីៗ ឬស្តង់ដារដែលបានធ្វើវិសោធនកម្ម ក្នុងឆ្នាំ២០១១ នោះទេ។

ឧបសម្ព័ន្ធ ៖ កំណត់សម្គាល់ស្តីពីការអនុវត្តតាមប្រកាសរបស់ធនាគារកណ្តាល

ក្រុមហ៊ុន អេ ខ្ល រ មីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ (កម្ពុជា) ខូ អិលធីឌី **(មិនបានធ្វើសវនកម្ម)**

ឧបសម្ព័ន្ធ : កំណត់សម្គាល់ស្តីពីការអនុវត្តតាមប្រកាសរបស់ធនាគារកណ្តាល

សម្រាប់ដំណាច់ឆ្នាំ ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១១

១. អនុបាតសាធនភាព ប្រកាសលេខ ធ៧-០៧-១៣៣ប្រ.ក.

គ្រឹះស្ថានមីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ ដែលមានអាជ្ញាប័ណ្ណទទួលប្រាក់បញ្ញើពីសាធារណជន ត្រូវរក្សាអនុបាតសាធនភាពអោយលើសពី ១៥% នៅគ្រប់ពេលវេលា។ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១១ អនុបាតសាធនភាពរបស់ក្រុមហ៊ុនមានចំនួន ២០,១៣%។

ការគណនាមូលនិធិផ្ទាល់សុទ្ធ និងអនុបាតសាធនភាព ត្រូវបានលំអិតនៅក្នុង តារាង ១។

២. អនុបាតសាច់ប្រាក់ងាយស្រួល ប្រកាសលេខ ធ៧-០២-៤៨ប្រ.ក.

គ្រឹះស្ថានមីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ ដែលមានអាជ្ញាប័ណ្ណទទួលប្រាក់បញ្ញើពីសាធារណជន ត្រូវរក្សាអនុបាតសាច់ប្រាក់ងាយស្រួលយ៉ាងតិចបំផុត ៥០% នៅគ្រប់ពេលវេលា។ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១១ អនុបាតសាច់ប្រាក់ងាយស្រួលរបស់ក្រុមហ៊ុនមានចំនួន ១.៤៦១% ។

ការគណនាអនុបាតសាច់ប្រាក់ងាយស្រួល ត្រូវបានលំអិតនៅក្នុង តារាង ២។

៣. ស្ថានភាពចំហសុទ្ធជារូបិយប័ណ្ណ ប្រកាសលេខ ធ៧-០៧-១៣៤ប្រ.ក.

គ្រឹះស្ថានមីក្រូហិរញ្ញវត្ថុដែលមានអាជ្ញាប័ណ្ណ ត្រូវរក្សាគ្រប់ពេលវេលា នូវស្ថានភាពចំហសុទ្ធជារូបិយប័ណ្ណណាមួយ ឬស្ថានភាពចំហសុទ្ធទូទៅជារូបិយប័ណ្ណទាំងអស់ ទោះក្នុងស្ថានភាពវែង ឬខ្លីក៏ដោយ មិនអោយលើសពី ២០% នៃមូលនិធិ ផ្ទាល់សុទ្ធរបស់គ្រឹះស្ថានមីក្រូហិរញ្ញវត្ថុនោះឡើយ។ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១១ ស្ថានភាពចំហសុទ្ធជាប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក មានចំនួន ២.៩០% ។

ការគណនាស្ថានភាពចំហសុទ្ធ ត្រូវបានលំអិតនៅក្នុង តារាង ៣។

៤. ប្រាក់បម្រុងកាតព្វកិច្ច ប្រកាសលេខ ធ៧-០២-៤៥ប្រ.ក. និង ធ៧-០៧-១៦៣ប្រ.ក.

គ្រឹះស្ថានមីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ ដែលមានអាជ្ញាប័ណ្ណទទួលប្រាក់បញ្ញើពីសាធារណជន ត្រូវដាក់ប្រាក់តម្កល់ចំនួន ៨% នៃប្រាក់បញ្ញើរបស់ខ្លួន នៅធនាគារកណ្តាល។ គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១១ ប្រាក់បម្រុងកាតព្វកិច្ចមានចំនួន ១.៣៣៥ លានរៀល ហើយក្រុមហ៊ុនមានប្រាក់បញ្ញើនៅធនាគារកណ្តាល នៅខែមករា ឆ្នាំ២០១១ ដោយអនុលោមតាមកាលវិភាគប្រចាំឆ្នាំ ដែលកំណត់ដោយធនាគារកណ្តាល។

ការគណនាប្រាក់បម្រុងកាតព្វកិច្ច ត្រូវបានលំអិតនៅក្នុង តារាង ៤។

៥. ការធ្វើចំណាត់ថ្នាក់ឥណទាន សំវិធានធន និងអនុបាតបំណុល ប្រកាសលេខ ធ៧-០២-១៨៦ប្រ.ក.

គ្រឹះស្ថានមីក្រូហិរញ្ញវត្ថុដែលមានអាជ្ញាប័ណ្ណទាំងអស់ ត្រូវធ្វើចំណាត់ថ្នាក់ប្រភេទឥណទានរបស់ខ្លួន ជា៤ថ្នាក់ ដោយផ្អែកលើស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុរបស់អ្នកខ្ចី និងភាពទៀងទាត់នៃការទូទាត់សងប្រាក់ដើម និងការប្រាក់។

ឥណទានដែលមានរយៈពេល១ ឆ្នាំ ឬតិចជាង

- **ស្តង់ដារ** : ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុល្អ និងការទូទាត់សងប្រាក់ដើម និងការប្រាក់ទាន់ពេល។
- **ក្រោមស្តង់ដារ** : ការទូទាត់សងប្រាក់ដើម និង/ឬ ការប្រាក់មួយចំនួន ហួសកាលកំណត់សង៣០ថ្ងៃ ឬច្រើនជាង។
- **សង្ស័យ** : ការទូទាត់សងប្រាក់ដើម និង/ឬ ការប្រាក់មួយចំនួន ហួសកាលកំណត់សង ៦០ថ្ងៃ ឬច្រើនជាង។
- **បាត់បង់** : ការទូទាត់សងប្រាក់ដើម និង/ឬ ការប្រាក់មួយចំនួន ហួសកាលកំណត់សង ៩០ថ្ងៃ ឬច្រើនជាង។

ឥណទានដែលមានរយៈពេលលើសពី១ ឆ្នាំ

- **ស្តង់ដារ** : ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុល្អ និងការទូទាត់សងប្រាក់ដើម និងការប្រាក់ទាន់ពេល។
- **ក្រោមស្តង់ដារ** : ការទូទាត់សងប្រាក់ដើម និង/ឬ ការប្រាក់មួយចំនួន ហួសកាលកំណត់សង៣០ថ្ងៃ ឬច្រើនជាង។
- **សង្ស័យ** : ការទូទាត់សងប្រាក់ដើម និង/ឬ ការប្រាក់មួយចំនួន ហួសកាលកំណត់សង ១៨០ថ្ងៃ ឬច្រើនជាង។
- **បាត់បង់** : ការទូទាត់សងប្រាក់ដើម និង/ឬ ការប្រាក់មួយចំនួន ហួសកាលកំណត់សង ៣៦០ថ្ងៃ ឬច្រើនជាង។

សំវិធានធនឥណទានជាក់លាក់ ត្រូវបានធ្វើចំណាត់ថ្នាក់ ដូចខាងក្រោម :

- **ក្រោមស្តង់ដារ** : ១០% ដោយមិនគិតដល់តម្លៃវត្ថុបញ្ចាំ លើកលែងតែសាច់ប្រាក់។
- **សង្ស័យ** : ៣០% ដោយមិនគិតដល់តម្លៃវត្ថុបញ្ចាំ លើកលែងតែសាច់ប្រាក់។
- **បាត់បង់** : ១០០%

គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១១ សំវិធានធនជាក់លាក់ដែលក្រុមហ៊ុនបានកត់ត្រាមានចំនួន ១៥២.១៦៧.០០០ រៀល ដែលអនុលោមស្របទៅតាមប្រកាសរបស់ធនាគារកណ្តាល។

ការធ្វើចំណាត់ថ្នាក់ឥណទាន សំវិធានធន និងការគណនាអនុបាតបំណុល ត្រូវបានលំអិតនៅក្នុង តារាង ៥។

ក្រុមហ៊ុន អេក្លេដា មីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ (កម្ពុជា) ខូ អិលធីឌី **(មិនបានធ្វើសវនកម្ម)**

តារាង ១ : មូលនិធិផ្ទាល់សុទ្ធ និងអនុបាតសាធនភាព

គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១១

	ពាន់រៀល
I - **សរុបរង ក : ខ្ទង់ត្រូវបូក**	
- ដើមទុន ឬទាយជ្ជទានដើមទុន	៣៤.៥៧៩.២០០
- ទុនបម្រុង ក្រៅពីទុនបម្រុងពីការវាយតម្លៃឡើងវិញ	៣.៣០៤.៣៣៨
- បុព្វលាភទាក់ទងនឹងដើមទុន (បុព្វលាភភាគហ៊ុន)	៩៥.៥០៦
- សំវិធានធនហានិភ័យធនាគារទូទៅ ដោយមានការយល់ព្រមជាមុនពីធនាគារជាតិ នៃកម្ពុជា	-
- ចំណេញរក្សាទុក	១១.០៦៦.៤៩៤
- ចំណេញសុទ្ធសម្រាប់ឆ្នាំហិរញ្ញវត្ថុចុងក្រោយ ដែលបានធ្វើសវនកម្មរួចហើយ	៧.១៨៤.៣៥៨
- ខ្ទង់ផ្សេងៗទៀត ដែលអនុម័តដោយធនាគារជាតិ នៃកម្ពុជា	-
	៥៦.២២៩.៨៩៦
II - **សរុបរង ខ : ខ្ទង់ត្រូវដក**	
- ចំពោះភាគទុនិក ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល នាយកគ្រប់គ្រង និងសម្ព័ន្ធញាតិ	
* ចំណែកដើមទុនដែលមិនទាន់បានបង់	-
* បុរេប្រទាន ឥណទាន មូលបត្រ និងកិច្ចសន្យារបស់បុគ្គលពាក់ព័ន្ធខាងលើ	៧៣.៧៦០
- ការកាន់កាប់ភាគហ៊ុនផ្ទាល់តាមតម្លៃចុះបញ្ជី	-
- ការខាតបង្គរ	-
- ចំណាយក្នុងការបង្កើតក្រុមហ៊ុន	-
- ការខាតដែលកំណត់តាមគ្រា ក្រៅពីការខាតនាចុងការិយបរិច្ឆេទគណនេយ្យប្រចាំឆ្នាំ (រួមបញ្ចូលទាំងសំវិធានធនឥណទាន និងមូលបត្រសង្ស័យ)	-
	៧៣.៧៦០
III - **សរុប គ : មូលនិធិផ្ទាល់សុទ្ធមូលដ្ឋាន = ក – ខ**	៥៦.១៥៦.១៣៦

តារាង ១ : មូលនិធិផ្ទាល់សុទ្ធ និងអនុបាតសាធនភាព

គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១១

	ពាន់រៀល
IV - **សរុបរង ឃ : ខ្ទង់ត្រូវបូក**	
- ទុនបម្រុងពីការវាយតម្លៃឡើងវិញ ដោយមានការយល់ព្រមជាមុនពីធនាគារជាតិ នៃកម្ពុជា	-
- អនុបំណុល ដោយមានការយល់ព្រមជាមុនពីធនាគារជាតិ នៃកម្ពុជា អាចបូកបញ្ចូលរហូតដល់ ១០០% នៃចំនួនមូលនិធិផ្ទាល់សុទ្ធមូលដ្ឋាន	-
- ខ្ទង់ផ្សេងៗទៀត ដោយមានការយល់ព្រមជាមុនពីធនាគារជាតិ នៃកម្ពុជា អាចបូកបញ្ចូលក្នុងការគណនាមូលនិធិផ្ទាល់សុទ្ធ មិនអោយលើសពីចំនួននៃមូលនិធិផ្ទាល់សុទ្ធមូលដ្ឋាន	-
	-
V - **សរុប ង : ខ្ទង់ត្រូវដក**	
- ភាគកម្មមូលនិធិផ្ទាល់ក្នុងធនាគារ និងគ្រឹះស្ថានហិរញ្ញវត្ថុនានា	-
- ខ្ទង់ផ្សេងៗ	-
	-
VI - **សរុប ច : សរុបមូលនិធិផ្ទាល់សុទ្ធ = គ + ឃ – ង**	៥៦.១៥៦.១៣៦

ក្រុមហ៊ុន អេក្ខរ មីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ (កម្ពុជា) ខូ អិលធីឌី **(មិនបានធ្វើសវនកម្ម)**

តារាង ១ : មូលនិធិផ្ទាល់សុទ្ធ និងអនុបាតសាធនភាព

គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១១

			ពាន់រៀល
I - **ភាគយក (ក)**			
មូលនិធិផ្ទាល់សុទ្ធ			៥៦.១៥៦.១៣៦
II - **ភាគបែង (ខ)**			
ទ្រព្យសកម្ម (*)	**ពាន់រៀល**	**ថ្លឹង**	
- សាច់ប្រាក់	១.៥២០.៤០៤	0%	-
- មាស	-	0%	-
- ឥណទេយ្យលើធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា	៤.៨៥៥.៣៤៣	0%	-
- ទ្រព្យសកម្ម ដែលមានវត្ថុបញ្ចាំជាប្រាក់បញ្ញើ	-	0%	-
- ឥណទេយ្យលើស្ថាប័នអធិបតេយ្យ ដែលមានចំណាត់ថ្នាក់ AAA ទៅ AA-	-	0%	-
- ឥណទេយ្យលើស្ថាប័នអធិបតេយ្យ ដែលមានចំណាត់ថ្នាក់ A+ ទៅ A-	-	២០%	-
- ឥណទេយ្យលើធនាគារ ដែលមានចំណាត់ថ្នាក់ពី AAA ទៅ AA-	-	២០%	-
- ឥណទេយ្យលើស្ថាប័នអធិបតេយ្យ ដែលមានចំណាត់ថ្នាក់ពី BBB ទៅ BBB-	-	៥០%	-
- ឥណទេយ្យលើធនាគារ ដែលមានចំណាត់ថ្នាក់ពី A+ ទៅ A-	-	៥០%	-
- ទ្រព្យសកម្មផ្សេងៗទាំងអស់	២៦៩.៨៨២.០៩៧	១០០%	២៦៩.៨៨២.០៩៧
- ខ្ទង់ក្រៅតារាងតុល្យការទាំងអស់	៩.១៣៤.៣៦២	១០០%	៩.១៣៤.៣៦២
	២៨៥.៣៩២.២០៦		២៧៩.០១៦.៤៥៩
III - **អនុបាតសាធនភាព (ក/ខ)**			២០,១៣%

(*) ភាគបែងនៃអនុបាត គឺជាតម្លៃទ្រព្យសកម្មសរុប (តម្លៃសុទ្ធក្រោយពេលកាត់កងសំវិធានធន និងរំលស់) និងខ្ទង់ក្រៅតារាងតុល្យការ ដែលត្រូវបានថ្លឹងតាមកម្រិតហានិភ័យ។ ស្របតាមប្បញ្ញត្តិនៃប្រកាសស្តីពីការគណនា មូលនិធិផ្ទាល់សុទ្ធរបស់គ្រឹះស្ថានមីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ ភាគបែងនេះមិនរាប់បញ្ចូលនូវខ្ទង់ ដែលបានដកចេញនៅពេលគណនាមូលនិធិផ្ទាល់សុទ្ធទេ។

តារាង ២ : អនុបាតសាច់ប្រាក់ងាយស្រួល

គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១១

			ពាន់រៀល
I - **ភាគយក : ទ្រព្យសកម្មងាយស្រួល**			
- សាច់ប្រាក់ក្នុងដៃ			១.៥២០.៤០៤
- សមតុល្យនៅធនាគារកណ្តាល			៤.៨៥៥.៣៤៣
- សមតុល្យនៅធនាគារផ្សេងៗ			៦៦.១២៥.៥៤៥
សរុបរង (ក)			៧២.៥០១.២៩២
ដក :			
- ប្រាក់ខ្ចីពីធនាគារកណ្តាល			-
- ប្រាក់ខ្ចីពីធនាគារផ្សេងៗ			-
សរុបរង (ខ)			-
សាច់ប្រាក់ងាយស្រួលសុទ្ធ (ក – ខ)			៧២.៥០១.២៩២
បូក :			
- ចំណែកនៃឥណទាននៅសល់ ដែលមានកាលកំណត់តិចជាងមួយខែ			៦.១៨១.៣២៤
ទ្រព្យសកម្មងាយស្រួល (គ)			៧៨.៦៨២.៦១៦
II - **ភាគបែង : ចំនួនប្រាក់បញ្ញើដែលបានកែតម្រូវ (ឃ)**			
ប្រភេទនៃប្រាក់បញ្ញើ	**ពាន់រៀល**	%	
- ប្រាក់សន្សំដោយស្ម័គ្រចិត្ត	២១.៥៤៣.៨០៩	២៥%	៥.៣៨៥.៩៥២
អនុបាតសាច់ប្រាក់ងាយស្រួល (គ/ឃ)			១.៤៦១%

ក្រុមហ៊ុន អេ្ករ មីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ (កម្ពុជា) ខូ អិលធីឌី (មិនបានធ្វើសវនកម្ម)

តារាង ៣ : ស្ថានភាពចំហសុទ្ធជារូបិយប័ណ្ណបរទេស

គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១១

រូបិយប័ណ្ណ	ទ្រព្យសកម្ម ពាន់រៀល	ទ្រព្យអកម្ម និងមូលធន ពាន់រៀល	រូបិយប័ណ្ណដែលត្រូវទទួល ពាន់រៀល	រូបិយប័ណ្ណដែលត្រូវបង់ ពាន់រៀល	ស្ថានភាពរូបិយប័ណ្ណចំហសុទ្ធ ពាន់រៀល	ស្ថានភាពរូបិយប័ណ្ណចំហសុទ្ធ/មូលនិធិផ្ទាល់សុទ្ធ គិតជា %	កម្រិតកំណត់ គិតជា %
ដុល្លារអាមេរិក	៦៩.២១៣.០១៣	(៩៣.៧៥៤.១១០)	២២.៩១៣.៩១៣	-	(១.៦២៧.១៨៤)	-២,៩០%	២០%
បាត	៩.៥៤៦.៨២៨	(៨.៦៩៤.៤៧៣)	-	-	៨៥២.៣៥៥	១,៥២%	២០%
រៀល	១៩៧.៤៩៨.០០៣	(១៧៣.៨០៩.២៦១)	-	(២២.៩១៣.៩១៣)	៧៧៤.៨២៩	១,៣៨%	២០%
សរុប	២៧៦.២៥៧.៨៤៤	(២៧៦.២៥៧.៨៤៤)	២២.៩១៣.៩១៣	(២២.៩១៣.៩១៣)	-		
មូលនិធិផ្ទាល់សុទ្ធ					៥៦.១៥៦.១៣៦		

ក្រុមហ៊ុន អេក្លេ មីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ (កម្ពុជា) ខូ អិលធីឌី **(មិនបានធ្វើសវនកម្ម)**

តារាង ៤ : ប្រាក់បម្រុងកាតព្វកិច្ច

គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១១

	ពាន់រៀល
១. ប្រាក់សន្សំដោយស្ម័គ្រចិត្ត	
១-១ ប្រាក់បញ្ញើចរន្ត	-
១-២ ប្រាក់បញ្ញើសន្សំ	៥.២១៦.៨៩៤
១-៣ ប្រាក់បញ្ញើមានកាលកំណត់	១៣.៣១៥.៦៣៤
១-៤ ប្រាក់បញ្ញើផ្សេងៗ	-
១.៥ ប្រាក់បញ្ញើបម្រុងសរុប	១៨.៥៣២.៥២៨
២. ប្រាក់បញ្ញើកាតព្វកិច្ច	
២-១ កម្មវិធី	-
២-២ កម្មវិធី	១.៥៧៤
២-៣ កម្មវិធី	-
២.៤ ប្រាក់បញ្ញើកាតព្វកិច្ចសរុប	១.៥៧៤
៣. ប្រាក់បញ្ញើសរុប	៧.៨២០.៥០៦
៨%នៃប្រាក់បញ្ញើបម្រុង	១៨.៥៣៤.១០២

ក្រុមហ៊ុន អង្គរ មីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ (កម្ពុជា) ខូ អិលធីឌី (មិនបានធ្វើសវនកម្ម)

តារាង ៥ : ការធ្វើចំណាត់ថ្នាក់ឥណទាន សំវិធានធន និងអនុបាតបំណុល

គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១១

ការធ្វើចំណាត់ថ្នាក់ឥណទាន	ចំនួន ពាន់រៀល	អត្រា គិតជា %	សំវិធានធន ដាក់លាក់ ពាន់រៀល
១. ឥណទានដែលមានរយៈពេល១ឆ្នាំ ឬតិចជាង			
១-១ ស្តង់ដារ	១២៨.៧៣៤.៧៨៦	0%	-
១-២ ក្រោមស្តង់ដារ ហួសកាលកំណត់សង ≥ ៣០ ថ្ងៃ	៩.៧១៧	១០%	៩៧២
១-៣ សង្ស័យ ហួសកាលកំណត់សង ≥ ៦០ ថ្ងៃ	៨.៥២៤	៣០%	២.៥៥៧
១-៤ បាត់បង ហួសកាលកំណត់សង ≥ ៩០ ថ្ងៃ	៤៣.៦៦៨	១០០%	៤៣.៦៦៨
សរុបរង ១	១២៨.៧៩៦.៦៩៥		៤៧.១៩៧
២. ឥណទានដែលមានរយៈពេលច្រើនជាង ១ ឆ្នាំ			
២-១ ស្តង់ដារ	៦៣.៨៣៦.៨៩០	0%	-
២-២ ក្រោមស្តង់ដារ ហួសកាលកំណត់សង ≥ ៣០ ថ្ងៃ	១២.៦៨៦	១០%	១.២៦៩
២-៣ សង្ស័យ ហួសកាលកំណត់សង ≥ ១៨០ ថ្ងៃ	១២.៣៨៤	៣០%	៣.៨០៨
២-៤ បាត់បង់ ហួសកាលកំណត់សង ≥ ៣៦០ ថ្ងៃ	៩៩.៨៩៣	១០០%	៩៩.៨៩៣
សរុបរង ២	៦៣.៩៦១.៨៥៣		១០៤.៩៧០
សរុប ១ + ២	១៩២.៧៥៨.៥៤៨		១៥២.១៦៧

ឥណទានទាំងអស់ដែលហួសកាលកំណត់សង > ៣០ថ្ងៃ (ក)	១៨៦.៨៧២
សមតុល្យឥណទានមិនទាន់ទូទាត់ (ខ)	១៩២.៧៥៨.៥៤៨
អនុបាតបំណុល (ក/ខ)	0,១0%