ÆON

របាយការណ៍ប្រចាំឆ្នាំ ២០១១

នាការិយបរិច្ឆេទថ្ងៃទី ៣១ ខែធ្នូឆ្នាំ ២០១១

អ៊ីអន មៃក្រូហ្វាយនែន (ខេមបូឌា)

ÆON MICROFINANCE (CAMBODIA) CO., LTD.

មាតិកា

ទំព័រ

ការពិពណ៌នាអំពី អ៊ីអន ម៉ាយក្រូហ្វាយនែន(ខេមបូឌា)ប្រាយវេត ខមភេនី លីមីធីត.................... ១

របាយការណ៍គ្រប់គ្រង.. ២

ភាគទុនិក.. ២

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល.. ៣

សារពីប្រធានក្រុមប្រឹក្សាភិបាល... ៤

របាយការណ៍ស្តីពី ការទទួលខុសត្រូវរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ.... ៧

របាយការណ៍របស់សវនករឯករាជ្យ.. ៩

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ... ១១

តារាងតុល្យការ ១១

របាយការណ៍លទ្ធផល... ១២

របាយការណ៍បំរែបំរួលក្នុងមូលធន.. ១៣

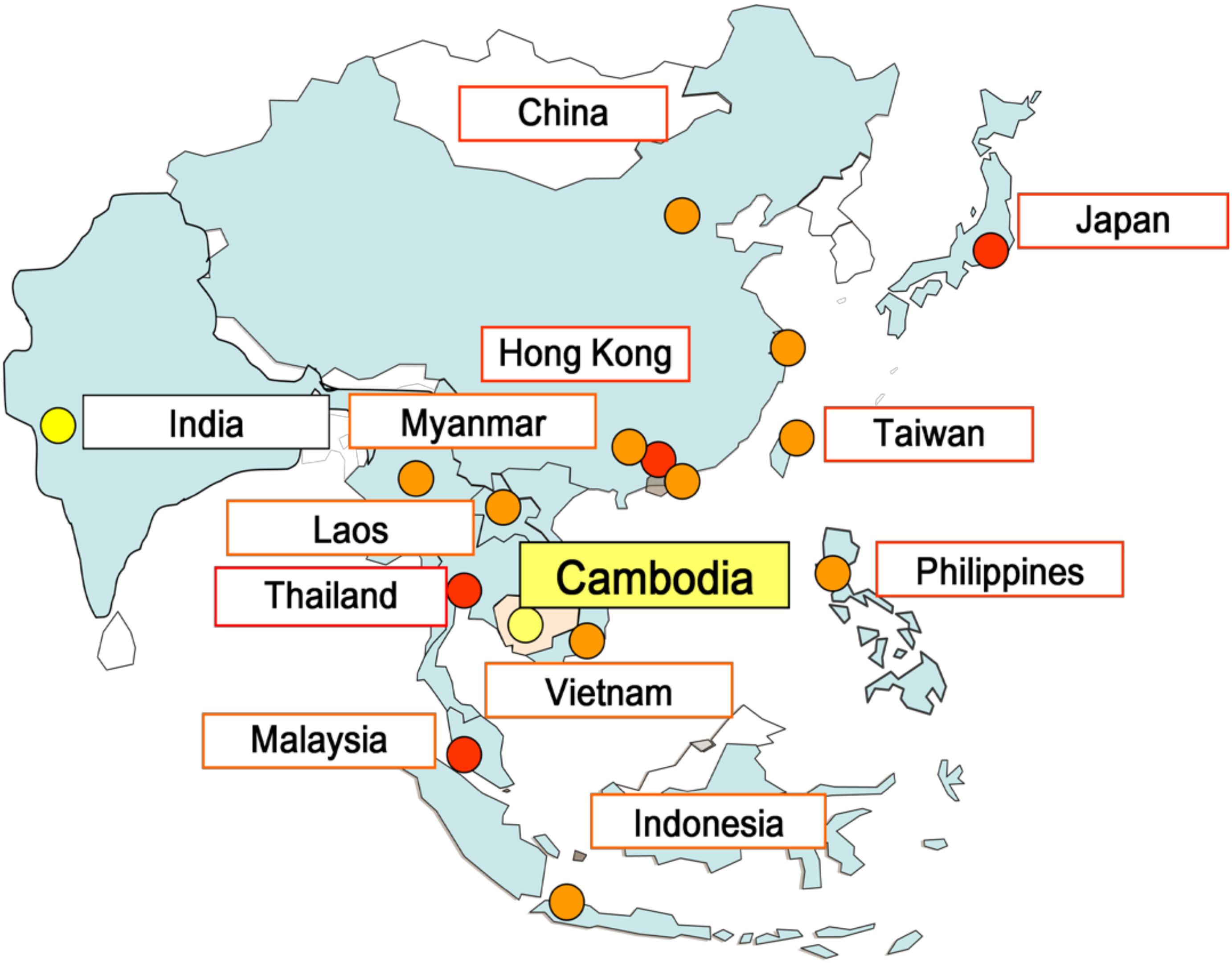
របាយការណ៍លំហូរសាច់ប្រាក់... ១៤

កំណត់សំគាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ... ១៥

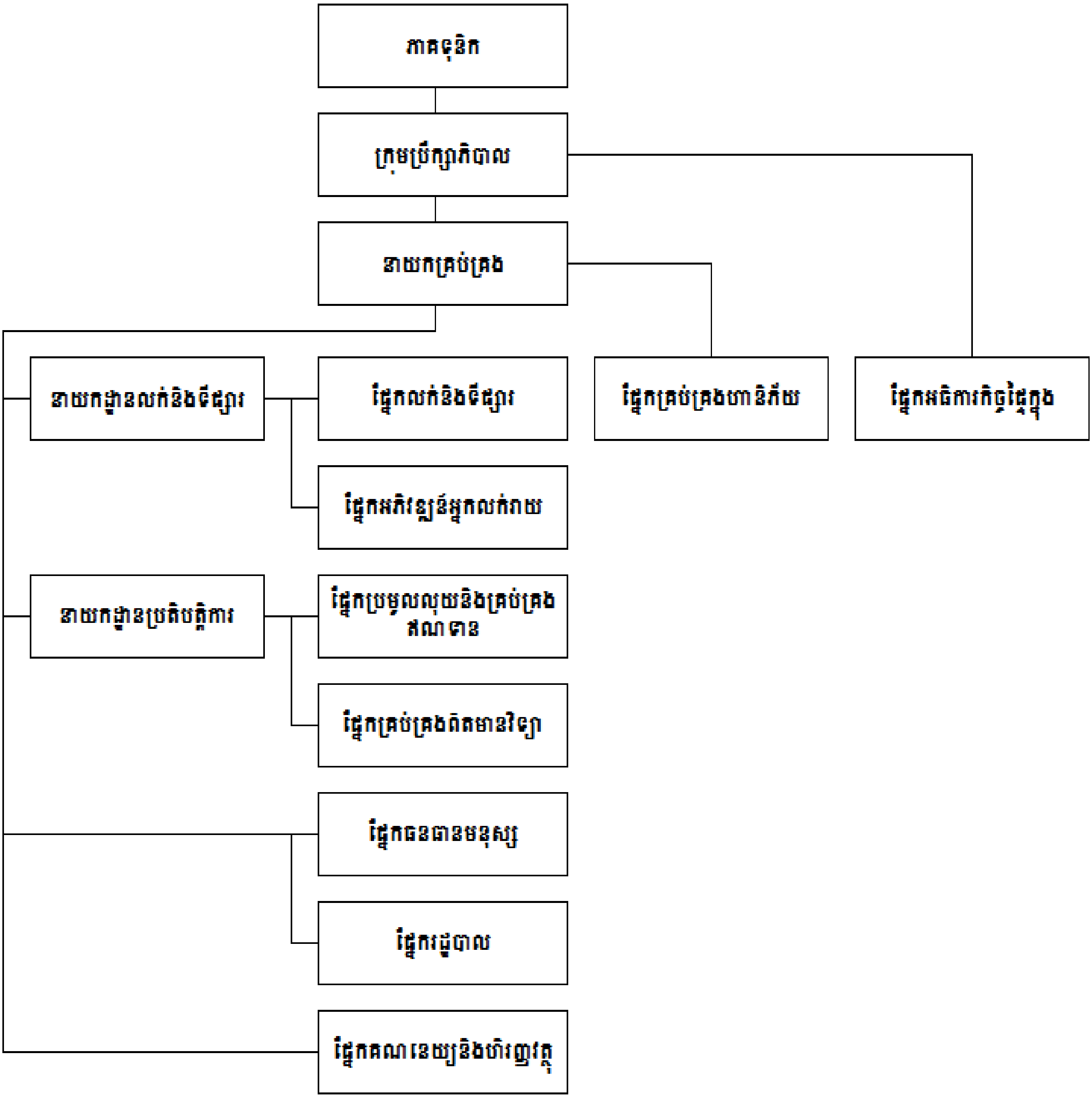
អុីអន ម៉ាយក្រូហ្វាយនែន (ខេមបូឌា) ប្រាយវេត ខមភេនី លីមីធីត

ការពិពណ៌នាអំពីអុីអន ម៉ាយក្រូហ្វាយនែន(ខេមបូឌា)ប្រាយវេត ខមភេនី លីមីធីត

ក្រុមហ៊ុន បានចុះបញ្ជីជាក្រុមហ៊ុនឯកជនទទួលខុសត្រូវមានកំរិតនៅក្នុងប្រទេសកម្ពុជានាថ្ងៃទី ៥ខ តុលា ឆ្នាំ ២០១១ និង ចុះបញ្ជីការលេខ Co.២៣៨0E/២០១១ ដោយក្រសួងពាណិជ្ជកម្ម។ នៅថ្ងៃទី ៧ ខែ តុលា ឆ្នាំ ២០១១ ក្រុមហ៊ុនបានទទួលអាជ្ញាប័ណ្ណជាគ្រឹះស្ថានមីក្រូហិរញ្ញវត្ថុពីធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា ចុះថ្ងៃទី ២១ ខែ វិច្ឆិកា ឆ្នាំ ២០១១។ ក្រុមហ៊ុន ត្រូវបានកាន់កាប់ទាំងស្រុង ដោយក្រុមហ៊ុន AEON Sinsap (Thailand) Public Company Limited ដែលបានចុះបញ្ជីនៅប្រទេសថៃ។ ក្រុមហ៊ុនមេ គឺ AEON Co.,Ltdដែលបាន ចុះបញ្ជីនៅប្រទេសជប៉ុន។ទស្សនៈវិជ្ជារបស់យើងគឺត្រូវ"ផ្តត់ផ្គង់របៀបរស់នៅដល់ម្ចាស់កាតទាំងឡាយនិង ធ្វើអោយបុគ្គលម្នាក់ៗអាចមានលទ្ធភាពទទួលបានឱកាសពេលអនាគតអតិបរមាជាច្រើន តាមរយៈការ ប្រើប្រាស់ឥណទានដ៏មានប្រសិទ្ធិភាព"។



រចនាសម្ព័ន្ធគ្រប់គ្រង



ភាគទុនិក

នៅចុងឆ្នាំ២០១១ អ៊ីអនមានមូលធនវិនិយោគចំនួន១.០០០.០០០ដុល្លារអាមេរិក។ ក្រុមហ៊ុនត្រូវបានកាន់កាប់ទាំងស្រុងដោយក្រុមហ៊ុន AEON Sinsap (Thailand) Public Company Limited ដែលបានចុះបញ្ជីនៅប្រទេសថៃ។ ក្រុមហ៊ុនមេ គឺ AEON Co., Ltd ដែលបានចុះបញ្ជីនៅប្រទេសជប៉ុន។

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

Mr. Masao Mizuno

មុខតំណែង : ជាប្រធានក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

អាយុ : ៥៣ឆ្នាំ

ប្រវត្តិនៃការសិក្សា : បញ្ចប់បរិញ្ញាប័ត្រផ្នែកច្បាប់នៅសកលវិទ្យាល័យAichi Gakuin ប្រទេស ជប៉ុន។ សញ្ញាប័ត្រនាយកគ្រប់គ្រងពីវិទ្យាស្ថានថៃនៃសមាគមនាយកគ្រប់គ្រង

បទពិសោធន៍ការងារសំរាប់រយៈពេល៥ឆ្នាំមុន

១៩៩២ - បច្ចុប្បន្ន : ជាក្រុមប្រឹក្សាភិបាលនៅ AEON Thana Sinsap (Thailand) Public Company Limited

២០០៦ - បច្ចុប្បន្ន : ជាក្រុមប្រឹក្សាភិបាលនៅ AEON (Thailand) Co.,Ltd.

២០០៧ - បច្ចុប្បន្ន : ជាក្រុមប្រឹក្សាភិបាលនៅ Serving (Thailand)Company Limited

២០១១ - បច្ចុប្បន្ន : ជាក្រុមប្រឹក្សាភិបាលនៅ Senior Managing Executive Officer, AEON Credit Service Co., Ltd

២០០១-២០១១ : ជាក្រុមប្រឹក្សាភិបាលនៅ ACS Capital Corporation Limited

២០០៥-២០១១ : ជាក្រុមប្រឹក្សាភិបាលនៅ ACS Insurance Broker (Thailand) Company Limited

២០០៦-២០១១ : ជាក្រុមប្រឹក្សាភិបាលនៅ ACS Life Insurance Broker (Thailand) Company Limited

២០០៧-២០១១ : ជាក្រុមប្រឹក្សាភិបាលនៅThailand Foundation

Mr.Daisuke Maeda

មុខតំណែង : ជាប្រធានក្រុមប្រឹក្សាភិបាលនិងជានាយកគ្រប់គ្រង

អាយុ : ៣៥ឆ្នាំ

ប្រវត្តិនៃការសិក្សា : បញ្ចប់បរិញ្ញាប័ត្រផ្នែកទំនាក់ទំនងនៅសកលវិទ្យាល័យKansai ប្រទេសជប៉ុន

បទពិសោធន៍ការងារសំរាប់រយៈពេល៥ឆ្នាំមុន

២០០៩-២០១១ : ជាប្រធាននៅ ACS Corporation Limited (ការិយាល័យតំណាងក្នុងប្រទេសកម្ពុជា)

២០០៨-២០០៩ : ជាប្រធានជាន់ខ្ពស់ផ្នែកលក់និងទីផ្សារនៅAEON Thana Sinsap (Thailand) Public Company Limited

២០០៦-២០០៨ : ជាជំនួយការប្រធានជាន់ខ្ពស់ផ្នែកលក់និងទីផ្សារនៅAEON Thana Sinsap (Thailand) Public Company Limited

២005-២006 : ជាអ្នកគ្រប់គ្រងផ្នែកគ្រប់គ្រងឥណទាន នៅ AEON Thana Sinsap (Thailand) Public Company Limited

លោក អោម សេងបូរ៉ា

មុខតំណែង : ជាអភិបាលឯករាជ្យ

អាយុ : ៣៩ឆ្នាំ

ប្រវត្តិនៃការសិក្សា :បញ្ចប់អនុបណ្ឌិតនៅសកលវិទ្យាល័យ Preston សហរដ្ឋអាមេរិក

បទពិសោធន៍ការងារសំរាប់រយៈពេល៥ឆ្នាំមុន

២០១០ - បច្ចុប្បន្ន : ជាប្រធានវិទ្យាស្ថានមីក្រូហិរញ្ញវត្ថុកម្ពុជា

២០០៤-២០០៩ :ប្រធាននាយកប្រតិបត្តិនៅVisionFundស្ថាប័នមីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ

សារពីក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលរបស់ **អ៊ីអន ម៉ាយក្រូហ្វាយនែន (ខេមបូឌា)** ("ក្រុមហ៊ុន") បង្ហាញរបាយការណ៍របស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល និង របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ ក្រុមហ៊ុន នាថ្ងៃទី ៣១ ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ ២០១១ និងសំរាប់អំឡុងពេលចាប់ពីថ្ងៃទី ៥ ខែ តុលា ដល់ថ្ងៃទី ៣១ ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ ២០១១។

សកម្មភាពចំបងរបស់ក្រុមហ៊ុនមានដូចខាងក្រោមៈ

- ប្រតិបត្តិការមីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ ដូចជា ផ្តល់នូវប្រាក់កំចី និងទទួលប្រាក់បញ្ញើ
- សេវាកម្មផ្តល់ប្រាក់កំចីក្នុងទំរង់ជាការទិញបណ្តាក់ និងឥណទាន
- កំចីមូលនិធិ និងទទួលប្រាក់បញ្ញើដោយអនុលោមតាមបទបញ្ញត្តិរបស់ធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា និង
- សេវាកម្មពាក់ពន្ធ័ដទៃទៀតដែលត្រូវអនុញ្ញាតដោយធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា

លទ្ធផលពីប្រតិបត្តិការ

ខាតក្រោយបង់ពន្ធនៃក្រុមហ៊ុនសំរាប់ការិយបរិច្ឆេទគឺ ១០០.៤២៦ដុល្លារអាមេរិក ឬ ៤០៥ .៦២១.០០០ រៀល។

ទុនបំរុង និងសំវិធានធន

មិនមានបំរែបំរួលជាសារវ័ន្តលើ ឬ ពីទុនបំរុង និងសំវិធានធនសំរាប់ការិយបរិច្ឆេទ លើកលែងតែបំរែបំរួលដែលត្រូវបានលាតត្រដាងបង្ហាញក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ។

ឥណទានអាក្រក់ និងជាប់សង្ស័យ

មុនពេលដែលរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុនត្រូវបានរៀបចំឡើងអគ្គនាយកបានចាត់វិធានការសមស្របនានា ដើម្បីឈានដល់ការអះអាងថានីតិវិធីពាក់ព័ន្ធជាមួយការលុបចោលឥណទានអាក្រក់ និងការធ្វើសំវិធានធនលើឥណទានអាក្រក់ និងសង្ស័យត្រូវបានយកមកអនុវត្ត ហើយនិងជឿជាក់ថារាល់ឥណទានអាក្រក់ត្រូវបានលុបចោលហើយសំវិធានធនត្រូវបានប៉ាន់ស្មានយ៉ាងគ្រប់គ្រាន់សំរាប់ឥណទានអាក្រក់ និងសង្ស័យ។

នៅកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយកាណ៍នេះ អគ្គនាយកសូមធ្វើការអះអាងថាពុំបានដឹងពីព្រឹត្តិការណ៍ណាមួយដែលអាចបណ្តាលអោយចំនួនទឹកប្រាក់នៃឥណទានអាក្រក់ ដែលបានលុបចោលឬ ចំនួនទឹកប្រាក់សំវិធានធនលើបំណុលអាក្រក់ និងសង្ស័យ នៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន មានចំនួនមិនគ្រប់គ្រាន់ជាសារវ័ន្តនោះទេ។

ទ្រព្យសកម្មចរន្ត

មុនពេលដែលរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុនត្រូវបានរៀបចំឡើងក្រុមប្រឹក្សាភិបាលបានចាត់វិធានការនានា ដើម្បីឈានដល់ការអះអាងថា នីតិវិធីពាក់ព័ន្ធជាមួយទ្រព្យសកម្មចរន្ត (លើកលែងតែ ករណីពាក់ព័ន្ធជាមួយឥណទាន) ដែលមិនទំនងទទួលស្គាល់ក្នុងតំលៃដើម ដូចដែលបានបង្ហាញក្នុងបញ្ជីការគណនេយ្យរបស់ក្រុមហ៊ុន ប៉ុន្តែត្រូវបានគេកត់ត្រានូវតំលៃដែលរំពឹងទុកថានឹងត្រូវទទួលយកបាន។

នៅកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយកាណ៍នេះ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល សូមធ្វើការអះអាងថា ពុំបានដឹងពីព្រឹត្តិការណ៍ណាមួយ ដែលអាចបណ្តាលអោយការកំណត់តំលៃនៃទ្រព្យសកម្មរយៈពេលខ្លី នៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុនមានការយល់ច្រឡំ និង មានភាពមិនសមស្របជាសារវន្តនោះទេ។

វិធីសាស្ត្រកំណត់តម្លៃ

នៅកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលសូមធ្វើការអះអាង ពុំបានដឹងពីហេតុការណ៍ណាមួយដែលបានកើតឡើង និងធ្វើអោយប៉ះពាល់ដល់វិធីសាស្ត្រវាយតំលៃទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលដែលមានស្រាប់នៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន ដែលនាំអោយមានការយល់ច្រឡំ និងមានភាពមិនសមស្របជាសារវន្តនោះទេ។

បំណុលយថាហេតុ និងបំណុលផ្សេងៗ

នាកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះ៖

- គ្មានការទទួលខុសត្រូវដែលកើតចេញពីទ្រព្យសកម្មរបស់ក្រុមហ៊ុន ក្នុងការធានាបំណុលរបស់បុគ្គលដទៃ នាការិយបរិច្ឆេទចុងគ្រានៃរបាយការណ៍នេះ និង
- គ្មានបំណុលយថាហេតុទាក់ទងដល់ក្រុមហ៊ុនដែលបានកើតឡើងចាប់ពីកាលបរិច្ឆេទនៃការិយបរិច្ឆេទបញ្ចប់ ដល់ការិយបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះក្រៅពីបំណុល ដែលមានទំនាក់ទំនងជាមួយសកម្មភាពពាណិជ្ជកម្ម ធម្មតារបស់ក្រុមហ៊ុននោះទេ

ផ្អែកតាមទស្សនៈរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលគ្មានបំណុលយថាហេតុ ឬ បំណុលផ្សេងៗរបស់ក្រុមហ៊ុនដែលអាច ឬ ទំនងក្លាយជាកាតព្វកិច្ចក្នុងអំឡុង ១២ខែទេ បន្ទាប់ពីចុងការិយបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍ដែនឹងមាន ឬ អាចមាន ផលប៉ះពាល់ជាសារវន្ត ទៅលើសមត្ថភាពរបស់ក្រុមហ៊ុនក្នុងការបំពេញកាតព្វកិច្ចរបស់ខ្លួននៅពេលបំណុល ទាំងនោះក្លាយជាបំណុលពិត។

ចំរេបំរួលនៃកាលៈទេសៈ

នៅកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះក្រុមប្រឹក្សាភិបាល សូមធ្វើការអះអាង ពុំបានដឹងពីហេតុការណ៍ណាមួយដែលបានកើតឡើង និង ធ្វើអោយប៉ះពាល់ដល់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុនដែលនាំអោយមានការយល់ច្រឡំ និងមានភាពមិនសមស្របជាសារវន្តនោះទេ ។

សមាសធាតុមិនប្រក្រតី

ផ្អែកតាមទស្សនៈរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល លទ្ធផលនៃប្រតិបត្តិការរបស់ក្រុមហ៊ុនសំរាប់ការិយបរិច្ឆេទហិរញ្ញវត្ថុនេះមិនបានរងនូវឥទ្ធិពលពីប្រតិបត្តិការ ហេតុការណ៍ជាសារវន្ត ឬ ហេតុការណ៍មិនប្រក្រតីឡើយ។ លើសពីនេះទៅទៀត ក៏មិនមានកើតឡើងក្នុងអំឡុងចុងការិយបរិច្ឆេទ និងកាលបរិច្ឆេទរបាយការណ៍នៃធាតុ ឬ ហេតុការណ៍ណាមួយដែល ធ្វើអោយប៉ះពាល់ដល់ប្រតិបត្តិការរបស់ក្រុមហ៊ុនសំរាប់ការិយបរិច្ឆេទហិរញ្ញវត្ថុ បច្ចុប្បន្នដែលរបាយការណ៍នេះបានធ្វើឡើង។

ហេតុការណ៍ក្រោយកាលបរិច្ឆេទតារាងតុល្យការ

ពុំមានហេតុការណ៍ណាមួយដែលបានកើតឡើងក្រោយកាលបរិច្ឆេទតារាងតុល្យការដែលតំរូវអោយបង្ហាញ ឬ កែតំរូវ ក្រៅពីហេតុការណ៍ដែលបានបង្ហាញក្នុង កំណត់សំគាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុឡើយ។

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

សមាសភាពនៃក្រុមប្រឹក្សាភិបាល នៅក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទនេះ និងនៅកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះ រួមមាន ៖

Mr. Masao Mizuno	ប្រធានក្រុមប្រឹក្សាភិបាល
Mr. Daisuke Maeda	អនុប្រធានក្រុមប្រឹក្សាភិបាល និងនាយកគ្រប់គ្រង
លោក អោម សេងបូរ៉ា	អភិបាលឯករាជ្យ

សវនករ

ក្រុមហ៊ុនសវនករឯករាជ្យ **Ernst & Young** បានសំដែងនូវឆន្ទៈ ដើម្បីទទួលយកការតែងតាំងជាសវនករជាថ្មីម្តងទៀតសំរាប់ការិយបរិច្ឆេទបន្ទាប់។

ភាគកម្មរបស់អភិបាល

ពុំមានអភិបាលណាម្នាក់មានភាគកម្មរបស់ក្រុមហ៊ុន។ មិនមានកិច្ចព្រមព្រៀងណាមួយដែលមានស្រាប់ (ក្នុងនោះក្រុមហ៊ុនជាភាគីម្ខាង) ដែលកម្មវត្ថុនៃកិច្ចព្រមព្រៀងនោះ អាចបង្កលទ្ធភាពដល់សមាជិកក្រុមប្រឹក្សាភិបាលណាម្នាក់អោយទទួលបាននូវអត្ថប្រយោជន៍ពីក្រុមហ៊ុន ឬ របស់សាជីវកម្មដទៃ ។

អត្ថប្រយោជន៍របស់អភិបាល

ក្នុងអំឡុងពេល និងនៅចុងការិយបរិច្ឆេទនេះ មិនមានកិច្ចព្រមព្រៀងណាមួយដែលមានស្រាប់ (ក្នុងនោះក្រុមហ៊ុនជាភាគីម្ខាង)ដែលកម្មវត្ថុនៃកិច្ចព្រមព្រៀងនោះអាចបង្កលទ្ធភាពដល់សមាជិកក្រុមប្រឹក្សាភិបាលណាម្នាក់អោយទទួលបាននូវអត្ថប្រយោជន៍តាមមធ្យោបាយផ្សេងៗ ដូចជា ការទិញ ភាគហ៊ុន ឬ ប័ណ្ណបំណុលរបស់ក្រុមហ៊ុន ឬ របស់សាជីវកម្មដទៃ។

ពុំមានអភិបាលណាម្នាក់របស់ក្រុមហ៊ុនបានទទួល ឬ មានសិទ្ធិទទួលបាននូវអត្ថប្រយោជន៍ណាមួយតាមរយៈហេតុផលនៃកិច្ចសន្យាដែលបានធ្វើឡើងដោយក្រុមហ៊ុន ឬ ជាមួយនឹងក្រុមហ៊ុនដែលអភិបាលនោះជាសមាជិកក្រុមប្រឹក្សាភិបាល ឬក៏ ជាមួយក្រុមហ៊ុនណាមួយដែល អភិបាលនោះមានផលប្រយោជន៍ហិរញ្ញវត្ថុជាសារវន្ត លើកលែងតែអត្ថប្រយោជន៍ទាំងឡាយណាដែលត្រូវបានលាតត្រដាងព័ត៌មានក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ។

របាយការណ៍ស្តីពី ការទទួលខុសត្រូវរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលជាអ្នកទទួលខុសត្រូវដើម្បីធានាថា របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុផ្តល់នូវទិដ្ឋភាពពិត និងត្រឹមត្រូវនៃស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុននាចុងការិយបរិច្ឆេទ ថ្ងៃទី ៣១ ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ ២០១១ និងលទ្ធផលប្រតិបត្តិការហិរញ្ញវត្ថុ ហើយនិងរបាយការណ៍លំហូរសាច់ប្រាក់សំរាប់ចុងការិយបរិច្ឆេទ។

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលត្រូតពិនិត្យលើការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុទាំងនេះដែលធ្វើឡើងដោយថ្នាក់ដឹកនាំបានតំរូវអោយ ៖

- អនុម័តគោលនយោបាយគណនេយ្យសមស្រប ដោយតំរូវអោយមានការវិនិច្ឆ័យ និងការប៉ាន់ស្មានដោយសមហេតុផល និង ប្រុងប្រយ័ត្ន ហើយត្រូវអនុវត្តគោលនយោបាយទាំងនោះជាអចិន្ត្រៃយ៍
- អនុវត្តតាមបទបញ្ញត្តិ និងសេចក្តីណែនាំដែលចេញផ្សាយដោយធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា និងស្តង់ដារគណនេយ្យកម្ពុជា ឬ ប្រសិនបើមានគំលាតនៃការអនុវត្តបទបញ្ញត្តិ និងសេចក្តីណែនាំហើយនិងស្តង់ដារដែលជាប្រយោជន៍ដល់ការបង្ហាញនូវភាពពិត និងត្រឹមត្រូវរបស់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនោះ គំលាតទាំងនោះ ត្រូវបានលាតត្រដាងព័ត៌មានពន្យល់ និងកំណត់ចំនួនទឹកប្រាក់ក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
- រក្សាទុកបញ្ជីគណនេយ្យអោយបានគ្រប់គ្រាន់និងធានាថាប្រព័ន្ធនៃការគ្រប់គ្រងផ្ទៃក្នុងមានប្រសិទ្ធភាព

- រៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដោយឈរលើមូលដ្ឋាននិរន្តរភាពលើកលែងតែក្នុងករណីដែលក្រុមហ៊ុនរួមមិនអាចបន្តសកម្មភាពអាជីវកម្មនាអនាគត
- បង្កើតគោលនយោបាយទាំងមូលសំរាប់ក្រុមហ៊ុនអនុម័តរាល់ការសំរេចចិត្តនិងសកម្មភាពទាំងឡាយរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល ដែលមានឥទ្ធិពលលើប្រតិបត្តិការអាជីវកម្ម និងលទ្ធផលនៃ ប្រតិបត្តិការរបស់ក្រុមហ៊ុនហើយ និងធានាថាគោលនយោបាយ និងការសំរេចចិត្តទាំងនោះ ត្រូវបានឆ្លុះបញ្ចាំងយ៉ាងសមស្របក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ។

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលជាអ្នកទទួលខុសត្រូវដើម្បីធានាថា បញ្ជីគណនេយ្យត្រឹមត្រូវ ត្រូវបានរក្សាទុក និងលាតត្រដាងបង្ហាញអំពីស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុនអោយបានត្រឹមត្រូវសមហេតុផលគ្រប់ពេលហើយនិងធានាថា បញ្ជីគណនេយ្យស្របតាមប្រព័ន្ធគណនេយ្យដែលបានចុះបញ្ជី។ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលក៏ជាអ្នកទទួលខុសត្រូវក្នុងការថែរក្សាទ្រព្យសកម្មរបស់ក្រុមហ៊ុនហើយម្យ៉ាងទៀតក៏ត្រូវចាត់វិធានការសមស្របដើម្បីទប់ស្កាត់ និងស្វែងរកកំហុសចេតនាហើយនិងភាពមិនប្រក្រតីផ្សេងៗ។

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលបញ្ជាក់ថាក្រុមហ៊ុនបានអនុវត្តតាមល័ក្ខខ័ណ្ឌតំរូវចាំបាច់នានាដូចដែលបានបញ្ជាក់ខាងលើក្នុងការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ។

ការអនុម័តលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ

យើងក្រុមប្រឹក្សាភិបាលសូមអនុម័តលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលមានភ្ជាប់ជាមួយនេះផ្តល់នូវទិដ្ឋភាពពិត និង ត្រឹមត្រូវនៃរបាយការណ៍តារាងតុល្យការរបស់ក្រុមហ៊ុននាចុងការិយបរិច្ឆេទ ថ្ងៃទី ៣១ ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ ២០១១ និងរបាយការណ៍លទ្ធផល ព្រមទាំងរបាយការណ៍លំហូរសាច់ប្រាក់សំរាប់ចុងការិយបរិច្ឆេទ ដោយអនុលោមតាមបទបញ្ញត្តិ និងសេចក្តីណែនាំរបស់ធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា និងស្តង់ដារគណនេយ្យកម្ពុជា ។

តំណាងនៃក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

____

Daisuke Maeda

អនុប្រធានក្រុមប្រឹក្សាភិបាល និងនាយកគ្រប់គ្រង

ធ្វើនៅ រាជធានីភ្នំពេញ ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា

ថ្ងៃទី ២៨ ខែ មីនា ឆ្នាំ ២០១២

របាយការណ៍របស់សវនករឯករាជ្យ

ជូនចំពោះៈ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលនៃ អ៊ីអន ម៉ាយក្រូហ្វាយនែន (ខេមបូឌា) ប្រាយវេត ខមភេនី លីមីធីត

យើងខ្ញុំបានធ្វើសវនកម្មទៅលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ **អ៊ីអន ម៉ាយក្រូហ្វាយនែន (ខេមបូឌា) ប្រាយវេត ខមភេនី លីមីធីត** ("ក្រុមហ៊ុន") រួមមាន តារាងតុល្យការ នាថ្ងៃទី ៣១ ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ ២០១១ និង របាយការណ៍លទ្ធផល របាយការណ៍បំរែបំរួលក្នុងមូលធន និងរបាយការណ៍លំហូរសាច់ប្រាក់ សំរាប់ការិយបរិច្ឆេទពីថ្ងៃទី ០៥ ខែ តុលា ឆ្នាំ ២០១១ ដល់ថ្ងៃទី ៣១ ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ ២០១១ ហើយនិង គោលនយោបាយគណនេយ្យសំខាន់ៗ និងកំណត់សំគាល់ផ្សេងៗទៀត (រួមគ្នាហៅថា "របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ")។

ការទទួលខុសត្រូវរបស់ ថ្នាក់ដឹកនាំចំពោះរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ

ថ្នាក់ដឹកនាំក្រុមហ៊ុន ជាអ្នកទទួលខុសត្រូវចំពោះការរៀបចំ និង ការបង្ហាញទិដ្ឋភាពពិតប្រាកដនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដោយអនុលោមទៅតាមស្តង់ដារគណនេយ្យកម្ពុជាហើយនិងបទបញ្ញត្តិ និងគោលនយោបាយ ណែនាំដែលពាក់ព័ន្ធចេញដោយធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា ហើយនិងទទួលខុសត្រូវដូចគ្នាផងដែរចំពោះប្រព័ន្ធត្រួតពិនិត្យផ្ទៃក្នុងដែលថ្នាក់ដឹកនាំគិតថាមានសារៈប្រយោជន៍ក្នុងការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ដែលពុំមានកំហុសឆ្គងជាសារវ័ន្តដែលបណ្តាលមកពីការក្លែងបន្លំ ការភាន់ច្រឡំ។

ការទទួលខុសត្រូវរបស់សវនករឯករាជ្យ

ការទទួលខុសត្រូវរបស់យើងខ្ញុំ គឺបញ្ចេញមតិយោបល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះ ដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋាននៃការងារសវនកម្ម។ យើងខ្ញុំបានធ្វើការងារសវនកម្មដោយអនុលោមតាមស្តង់ដារអន្តរជាតិស្តីពីសវនកម្មនៃកម្ពុជា។ ស្តង់ដារទាំងនេះតំរូវអោយ យើងខ្ញុំអនុវត្តតាមតំរូវការនៃក្រមសីលធម៌និងរៀបចំផែនការ និងបំពេញការងារសវនកម្ម ដើម្បីទទួលបាននូវការធានាសមហេតុផល ដើម្បីអះអាងថារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុពុំមានកំហុសឆ្គងជាសារវ័ន្តឡើយ។

ការងារសវនកម្មយើងខ្ញុំរួមមាន ការអនុវត្តនីតិវិធីទាំងឡាយដើម្បីទទួលបាននូវភស្តុតាងដែលទាក់ទងទៅ

នឹងបរិមាណទឹកប្រាក់ និងការបង្ហាញទាំងឡាយនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ។ រាល់នីតិវិធីដែលយើងខ្ញុំបានជ្រើសរើសខាងលើ គឺពឹងផ្អែកទៅលើការវិនិច្ឆ័យរបស់សវនករ ដោយរាប់បញ្ចូលនូវការវាយតំលៃហានិភ័យលើភាពខុសឆ្គងជាសារវន្តនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលបណ្តាលមកពីការក្លែងបន្លំ ឬ ការភាន់ច្រឡំ។

ក្នុងការវាយតំលៃលើហានិភ័យទាំងនោះ យើងខ្ញុំបានពិនិត្យលើប្រព័ន្ធត្រួតពិនិត្យផ្ទៃក្នុងដែលពាក់ព័ន្ធទៅនឹងការរៀបចំ និង ការបង្ហាញពីទិដ្ឋភាពពិតប្រាកដនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន ដើម្បីរៀបចំនីតិវិធីសវនកម្មដែលសមស្របទៅតាមកាលៈទេសៈ ប៉ុន្តែការវាយតំលៃទាំងនេះ មិនមែនសំរាប់គោលបំណងក្នុងការបញ្ចេញមតិយោបល់លើប្រសិទ្ធិភាពនៃប្រព័ន្ធត្រួតពិនិត្យផ្ទៃក្នុងរបស់ក្រុមហ៊ុនទេ។ ការងារសវនកម្មរបស់យើងខ្ញុំ ក៏រួមបញ្ចូលផងដែរនូវការវាយតំលៃលើភាពសមស្របនៃគោលនយោបាយគណនេយ្យដែលបានប្រើប្រាស់ និង ភាពសមហេតុផល នៃការប៉ាន់ស្មានគណនេយ្យសំខាន់ៗដែលធ្វើឡើងដោយថ្នាក់ដឹកនាំព្រមទាំងការវាយតំលៃលើការបង្ហាញគ្រប់គ្រាន់នៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុទាំងមូល

យើងជឿជាក់ថា ភស្តុតាងសវនកម្មដែលយើងខ្ញុំបានទទួលមានលក្ខណៈគ្រប់គ្រាន់និង សមហេតុសមផល ដើម្បីជាមូលដ្ឋានក្នុងការបញ្ចេញមតិយោបល់របស់យើងខ្ញុំ។

មតិយោបល់របស់សវនករ

តាមមតិយោបល់របស់យើងខ្ញុំ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះ បង្ហាញនូវទិដ្ឋភាពពិត និងត្រឹមត្រូវលើស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន នាថ្ងៃទី ៣១ ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ ២០១១ ព្រមទាំងលទ្ធផលនៃប្រតិបត្តិការហើយនិងលំហូរសាច់ប្រាក់សំរាប់ការិយបរិច្ឆេទបញ្ចប់ដោយអនុលោម ទៅតាមស្តង់ដារគណនេយ្យកម្ពុជាហើយនិងបទបញ្ញត្តិនិងគោលការណ៍ណែនាំដែលពាក់ព័ន្ធចេញដោយធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា។

Maria Cristina M. Calimbas

Ernst & Young (Cambodia) Ltd.

ក្រុមហ៊ុនគណនេយ្យជំនាញ និង សវនកម្មប្រតិស្រុត

ធ្វើនៅរាជធានីភ្នំពេញ ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា

ថ្ងៃទី ២៨ ខែ មីនា ឆ្នាំ ២០១២

អ៊ីអន ម៉ាយក្រូហ្វាយនែន (ខេមបូឌា)
តារាងតុល្យការ

នាចុងការិយបរិច្ឆេទ ថ្ងៃទី ៣១ ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ ២០១១

	កំណត់សំគាល់	*២០១១*	
		ដុល្លារអាមេរិក	*សមមូលពាន់រៀល*
			(កំណត់សំគាល់លេខ ២.៣.១)
ទ្រព្យសកម្ម			
សាច់ប្រាក់		៤៨១	១.៩៤៣
សមតុល្យជាមួយធនាគារជាតិ	៣	៨៣៧.០១០	៣.៣៨០.៦៨៣
សមតុល្យជាមួយធនាគារផ្សេងៗ	៤	៥៨.៦៧៦	២៣៦.៩៩២
ឥណទានទៅអតិថិជន	៥	៣៣.០០៤	១៣៣.៣០៣
ទ្រព្យសកម្មផ្សេងៗ	៦	២៦.៥០៨	១០៧.០៦៦
អចលនទ្រព្យ និងបរិក្ខារ	៧	៧៧.៩៧២	៣១៤.៩២៩
សរុបទ្រព្យសកម្ម		**១.០៣៣.៦៥១**	**៤.១៧៤.៩១៦**
ទ្រព្យអកម្ម និង មូលនិធិម្ចាស់ភាគហ៊ុន			
ទ្រព្យអកម្ម			
គណនីត្រូវសង	៨	៨៣.៨៦១	៣៣៨.៧១៤
គណនីបំណុលពន្ធ		៤.៣៥៥	១៧.៥៩០
ជំពាក់ទៅភាគីពាក់ព័ន្ធ	**១៣**	៤៥.៨៦១	១៨៥.២៣៣
សរុបទ្រព្យអកម្ម		**១៣៤.០៧៧**	**៥៤១.៥៣៧**
មូលនិធិម្ចាស់ភាគហ៊ុន			
មូលធនដែលបានវិនិយោគ	៩	១.០០០.០០០	៤.០៣៩.០០
ខាតសុទ្ធសំរាប់ការិយបរិច្ឆេទ		(១០០.៤២៦)	(៤០៥.៦២១)
សរុបមូលនិធិម្ចាស់ភាគហ៊ុន		**៨៩៩.៥៧៤**	**៣.៦៣៣.៣៧៩**
សរុបទ្រព្យអកម្ម និង មូលនិធិម្ចាស់ភាគហ៊ុន		**១.០៣៣.៦៥១**	**៤.១៧៤.៩១៦**

អ៊ីអន ម៉ាយក្រូហ្វាយនែន (ខេមបូឌា)

របាយការណ៍លទ្ធផល

សំរាប់ការិយបរិច្ឆេទពីថ្ងៃទី ៥ ខែ តុលា ដល់ ថ្ងៃទី ៣១ ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ ២០១១

	កំណត់សំគាល់	*២០១១*	
		ដុល្លារអាមេរិក	*សមមូលពាន់រៀល*
			(កំណត់សំគាល់លេខ ២.៣.១)
ចំណូលប្រតិបត្តិការ			
ចំណូលពីការប្រាក់		៩៥	៣៨៤
ចំណូលកម្រៃឈ្នួល និងកម្រៃជើងសារ		៦៣	២៥៤
ចំណូលប្រតិបត្តិការសរុប		**១៥៨**	**៦៣៨**
ចំណាយប្រតិបត្តិការ	១០	(១០០.៥៨២)	(៤០៦.២៥១)
ខាតមុនពេលបង់ពន្ធ		(១០០.៤២៤)	(៤០៥.៦១៣)
ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ	១១	(២)	(៨)
ខាតសុទ្ធសំរាប់ការិយបរិច្ឆេទ		**(១០០.៤២៦)**	**(៤០៥.៦២១)**

អ៊ីអន ម៉ាយក្រូហ្វាយនែន (ខេមបូឌា)

របាយការណ៍បំរែបំរួលក្នុងមូលធន

សំរាប់ការិយបរិច្ឆេទពីថ្ងៃទី ៥ ខែ តុលា ដល់ ថ្ងៃទី ៣១ ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ ២០១១

	កំណត់ សំគាល់	*មូលធន ដុល្លារអាមេរិក*	*ខាតសុទ្ធ ដុល្លារអាមេរិក*	*សរុប ដុល្លារអាមេរិក*
សមតុល្យនៅ ថ្ងៃទី ៥ ខែ តុលា ឆ្នាំ ២០១១				
មូលធន		១.០០០.០០០	-	១.០០០.០០០
ខាតសុទ្ធសំរាប់ការិយបរិច្ឆេទ		-	(១០០.៤២៦)	(១០០.៤២៦)
សមតុល្យនៅ ថ្ងៃទី ៣១ ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ ២០១១		**១.០០០.០០០**	**(១០០.៤២៦)**	**៨៩៩.៥៧៤**
សមមូលពាន់រៀល (កំណត់សំគាល់ ២.៣.១)		**៤.០៣៩.០០០**	**(៤០៥.៦២១)**	**៣.៦៣៣.៣៧៩**

អ៊ីអន ម៉ាយគ្រូហ្វាយនែន (ខេមបូឌា)

របាយការណ៍លំហូរសាច់ប្រាក់

សំរាប់ការិយបរិច្ឆេទពីថ្ងៃទី ៥ ខែ តុលា ដល់ ថ្ងៃទី ៣១ ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ ២០១១

	កំណត់សំគាល់	*២០១១*	
		ដុល្លារអាមេរិក	*សមមូលពាន់រៀល*
			(កំណត់សំគាល់លេខ ២.៣.១)
សកម្មភាពប្រតិបត្តិការ			
ខាតមុនបង់ពន្ធ		(១០០.៤២៤)	(៤០៥.៦១៣)
កែតំរូវសំរាប់រំលស់		៣.៩៥១	១៥.៩៥៨
សាច់ប្រាក់ប្រើប្រាស់ក្នុងសកម្មភាពប្រតិបត្តិការ មុនបំរែបំរួល ទ្រព្យសកម្ម និង ទ្រព្យអកម្ម		(៩៦.៤៧៣)	(៣៨៩.៦៥៥)
កំនើនទ្រព្យសកម្ម និង ទ្រព្យអកម្មប្រតិបត្តិការ			
សមតុល្យនៅធនាគារជាតិ		(៥០.០០០)	(២០១.៩៥០)
ឥណទានទៅអតិថិជន		(៣៣.០០៤)	(១៣៣.៣០៣)
ទ្រព្យសកម្មផ្សេងៗ		(២៦.៥០៨)	(១០៧.០៦៦)
គណនីត្រូវសង		៨៣.៨៦១	៣៣៨.៧១៤
គណនីបំណុលពន្ធ		៤.៣៥៣	១៧.៥៨២
ជំពាក់ទៅភាគីពាក់ព័ន្ធ		៤៥.៨៦១	១៨៥.២៣៣
សាច់ប្រាក់សុទ្ធប្រើប្រាស់ក្នុងសកម្មភាពប្រតិបត្តិការ		**(៧១.៩១០)**	**(២៩០.៤៤៥)**
ចលនាសាច់ប្រាក់មកពីសកម្មភាពវិនិយោគ			
ការទិញអចលនទ្រព្យ និងបរិក្ខារ	៧	**(៨១.៩២៣)**	**(៣៣០.៨៨៧)**
ចលនាសាច់ប្រាក់បានមកពីសកម្មភាពហិរញ្ញវត្ថុ			
សាច់ប្រាក់បានពីការបោះផ្សាយភាគហ៊ុន	៩	**១.០០០.០០០**	**៤.០៣៩.០០០**
សាច់ប្រាក់និងសាច់ប្រាក់សមមូលនាចុងការិយបរិច្ឆេទ	៤	**៨៤៦.១៦៧**	**៣.៤១៧.៦៦៨**

អ៊ីអន ម៉ាយក្រូហ្វាយនែន (ខេមបូឌា)

កំណត់សំគាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ

នាការិយបរិច្ឆេទថ្ងៃទី៣១ ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ ២០១១ និងសំរាប់ការិយបរិច្ឆេទចាប់ពីថ្ងៃទី ៥ ខែ តុលា ដល់ថ្ងៃទី ៣១ ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ ២០១១

១. ព័ត៌មានអំពីក្រុមហ៊ុន

អ៊ីអន ម៉ាយក្រូហ្វាយនែន (ខេមបូឌា) (ហៅថា **"ក្រុមហ៊ុន"**) បានទទួលអាជ្ញាប័ណ្ណជាគ្រឹះស្ថានមីក្រូហិរញ្ញវត្ថុដែលបានបង្កើតឡើង និងចុះបញ្ជី នៅក្នុងព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា ។

ការបង្កើត និងប្រតិបត្តិការ

ក្រុមហ៊ុន បានចុះបញ្ជីជាក្រុមហ៊ុនឯកជនទទួលខុសត្រូវមានកំរិតនៅក្នុងប្រទេសកម្ពុជានាថ្ងៃទី ០៥ ខែ តុលា ឆ្នាំ ២០១១ ចុះបញ្ជីការលេខ Co.២៣៨0E/២០១១ ដោយក្រសួងពាណិជ្ជកម្ម។ នៅថ្ងៃទី ០៧ ខែ តុលា ឆ្នាំ ២០១១ ក្រុមហ៊ុនបានទទួលអាជ្ញាប័ណ្ណជាគ្រឹះស្ថានមីក្រូហិរញ្ញវត្ថុពីធនាគារជាតិនៃកម្ពុជាចុះថ្ងៃទី ២១ ខែ វិច្ឆិកា ឆ្នាំ ២០១១។ ក្រុមហ៊ុន ត្រូវបានកាន់កាប់ទាំងស្រុងដោយក្រុមហ៊ុន AEON Sinsap (Thailand) Public Company Limited ដែលបានចុះបញ្ជីនៅប្រទេសថៃ។ ក្រុមហ៊ុនមេ គឺ AEON Co., Ltd ដែលបានចុះបញ្ជីនៅប្រទេសជប៉ុន។

សកម្មភាពចំបងរបស់ក្រុមហ៊ុន មានដូចខាងក្រោម៖

- ប្រតិបត្តិការមីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ ដូចជា ផ្តល់នូវប្រាក់កំចី និងទទួលប្រាក់បញ្ញើ
- សេវាកម្មផ្តល់ប្រាក់កំចីក្នុងទំរង់ជាការទិញបណ្តាក់ និងឥណទាន
- កំចីមូលនិធិ និងទទួលប្រាក់បញ្ញើដោយអនុលោមតាមបទបញ្ញត្តិរបស់ធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា និង
- សេវាកម្មពាក់ពន្ធ័ដទៃទៀតដែលត្រូវអនុញ្ញាតដោយធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា

មូលធនវិនិយោគ

មូលធនដែលបានវិនិយោគរបស់ក្រុមហ៊ុន នាកាលបរិច្ឆេទថ្ងៃទី ៣១ ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ ២០១១ មានចំនួន ១.០០០.០០០ដុល្លារអាមេរិក ឬ ៤.០៣៩.០០០.០០០រៀល ។

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

សមាជិកក្រុមប្រឹក្សាភិបាល នៅក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទនេះ និង នៅកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះរួមមាន:

Mr. Masao Mizuno ប្រធានក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

Mr. Daisuke Maeda អនុប្រធានក្រុមប្រឹក្សាភិបាល និង នាយកគ្រប់គ្រង

លោក អោម សេងបូរ៉ា អភិបាលឯករាជ្យ

ទីតាំង

ការិយាល័យកណ្តាលរបស់ក្រុមហ៊ុនមានអាស័យដ្ឋាននៅអគារលេខ ៣២០ មហាវិថីព្រះមុនីវង្ស សង្កាត់ចតុមុខ ខណ្ឌដូនពេញ រាជធានីភ្នំពេញ ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា។

និយោជិក

និយោជិកទាំងអស់របស់ក្រុមហ៊ុននាកាលបរិច្ឆេទថ្ងៃទី ៣១ ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ ២០១១ មានចំនួន ២៦ នាក់។

២. គោលនយោបាយគណនេយ្យសំខាន់ៗ

២.១ មូលដ្ឋាននៃការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន ត្រូវបានរៀបចំតាម វិធីសាស្រ្តថ្លៃដើមប្រវត្តិសាស្រ្ត។ រូបិយប័ណ្ណជាតិរបស់កម្ពុជាគឺខ្មែររៀល។ ទោះជាយ៉ាងណាក្រុមហ៊ុនធ្វើប្រតិបត្តិការ និងរក្សាការកត់ត្រាគណនេយ្យដំបូងជាដុល្លារអាមេរិកដូច្នេះថ្នាក់គ្រប់គ្រងក្រុមហ៊ុន បានកំណត់ប្រាក់ដុល្លារអាមេរិកជារូបិយប័ណ្ណ សំរាប់ការបង្ហាញក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ខ្លួន ដោយសារតែរូបិយប័ណ្ណទាំងនោះឆ្លុះបញ្ចាំងពីភាពជាក់ស្តែងសេដ្ឋកិច្ចនៃព្រឹត្តិការណ៍
និងកាលៈទេសៈសំខាន់ៗរបស់ក្រុមហ៊ុន។

ប្រតិបត្តិការក្រៅពីរូបិយប័ណ្ណដុល្លារអាមេរិក ត្រូវបានប្រែសំរួលទៅជាដុល្លារអាមេរិក ដោយប្រើអត្រាប្តូរប្រាក់នៅថ្ងៃធ្វើប្រតិបត្តិការ។ ទ្រព្យសកម្ម និង ទ្រព្យអកម្មដែលចារឹកក្រៅពីដុល្លារអាមេរិកនាការិយបរិច្ឆេទតារាងតុល្យការ ត្រូវបានប្រែសំរួលជាដុល្លារអាមេរិកដោយប្រើអត្រាប្តូរប្រាក់នៅការិយបរិច្ឆេទតារាងតុល្យការ។ កំរិតលំអៀងនៃប្រែសំរួលអត្រាប្តូរប្រាក់ត្រូវបានបង្ហាញក្នុងរបាយការណ៍លទ្ធផល។

ឆ្នាំសារពើពន្ធ

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុត្រូវបានបង្ហាញផ្អែកលើឆ្នាំសារពើពន្ធដំបូងដែលចាប់ផ្តើមពីថ្ងៃទី ៥ ខែ តុលា ដល់ ថ្ងៃទី ៣១ ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ ២០១១។ ការិយបរិច្ឆេទសារពើពន្ធក្រោយៗរបស់ក្រុមហ៊ុន គឺចាប់ផ្តើម ពីថ្ងៃទី ១ ខែ មករា និងបញ្ចប់ ថ្ងៃទី ៣១ ខែ ធ្នូ។

២.១.១ ការបង្ហាញរបាយការហិរញ្ញវត្ថុ

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន ត្រូវបានរៀបចំដោយអនុលោមតាមស្តង់ដារគណនេយ្យ កម្ពុជា និង បទបញ្ញត្តិនិងសេចក្តីណែនាំដែលពាក់ព័ន្ធរបស់ធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា។

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលភ្ជាប់ជាមួយនិងការប្រើប្រាស់ ត្រូវបានធ្វើឡើងសំរាប់អ្នកដែលមាន ចំណេះដឹងអំពីគោលការណ៍, នីតិវិធី និងការអនុវត្តន៍របស់គណនេយ្យកម្ពុជា ព្រមទាំងមិនមាន បំណងបង្ហាញពីស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ និង លទ្ធផលប្រតិបត្តិការ និង លំហូរសាច់ប្រាក់ដោយ អនុលោមតាមគោលការណ៍គណនេយ្យ និង ការអនុវត្តន៍ដែលទទួលស្គាល់ជាទូទៅនៅប្រទេស ផ្សេងក្រៅពីព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា។

គោលនយោបាយគណនេយ្យបង្ហាញខាងក្រោមត្រូវបានក្រុមហ៊ុនអនុវត្តជាប្រចាំក្នុងអំឡុងការិយ បរិច្ឆេទ។

២.២ សេចក្តីវិនិច្ឆ័យគណនេយ្យ និង ការប៉ាន់ស្មានសំខាន់ៗ

ក្នុងការអនុវត្តន៍គោលនយោបាយគណនេយ្យ ក្រុមហ៊ុនបានប្រើប្រាស់ការវិនិច្ឆ័យ និង ប៉ាន់ស្មាន ក្នុងការកំណត់ទឹកប្រាក់ដែលទទួលស្គាល់ក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដូចខាងក្រោម៖

២.២.១ ការស្រុតចុះនៃតំលៃរបស់ឥណទានទៅអតិថិជន

ពេលរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ គុណភាពនៃឥណទានត្រូវបានត្រួតពិនិត្យ និង វាយតំលៃដើម្បី កំណត់ចំណាត់ថ្នាក់ និង កំរិតស្រុតចុះនៃតំលៃ ដូចមានក្នុង កំណត់សំគាល់ ២៣.៧.១។

២.៣ សេចក្តីសង្ខេបនៃគោលនយោបាយគណនេយ្យសំខាន់ៗ

២.៣.១ ការប្រែសំរូលរូបិយប័ណ្ណបរទេស

រូបិយប័ណ្ណក្នុងការបង្ហាញនិងប្រតិបត្តិការរបស់ក្រុមហ៊ុនគឺ ដុល្លារអាមេរិក។

ការប្រែសំរួលពីដុល្លារអាមេរិកទៅជារៀល គឺសំរាប់ការប្រើប្រាស់របស់ថ្នាក់ដឹកនាំតែប៉ុណ្ណោះ និង ផ្អែកលើមូលដ្ឋានអត្រា ១ដុល្លារអាមេរិក ស្មើនឹង ៤.០៣៩រៀល ដែលបានចេញផ្សាយដោយ ធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា។ ការប្រែសំរួលនេះ មិនត្រូវបានយកទៅប្រើប្រាស់ជាការបង្ហាញអោយ ទឹកប្រាក់ជារៀលទាំងស្រុង ឬ បំលែងជារៀលក្នុងអត្រាផ្សេងទៀតឡើយ។

២.៣.២ ការស្រុតចុះនៃតំលៃទ្រព្យហិរញ្ញវត្ថុ

ក្រុមហ៊ុនប៉ាន់ប្រមាណរៀងរាល់កាលបរិច្ឆេទតារាងតុល្យការថា តើមានអំណះអំណាងឥតលំអៀងណាមួយអាចអះអាងថា ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុបានស្រុតចុះនៃតម្លៃ។ ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុតំរូវអោយកែសំរួលតំលៃ ប្រសិនបើមានអំណះអំណាងច្បាស់លាស់ណាមួយដែលជាលទ្ធផលនៃហេតុការណ៍ខាតបង់មួយឬក៏ច្រើនបានកើតឡើងបន្ទាប់ពីទ្រព្យសកម្មត្រូវបានទទួលស្គាល់ ហើយការខាតបង់នោះនឹងប៉ះពាល់ដល់ការព្យាករណ៍លំហូរសាច់ប្រាក់នាពេលអនាគតរបស់ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុដែលអាចប៉ាន់ស្មានបានពិតប្រាកដ។

អំណះអំណាងនៃការស្រុតចុះនៃឥណទានរួមមានការតាមដានអ្នកខ្ចីប្រឈមមុខនឹងបញ្ហាហិរញ្ញវត្ថុ មិនមានលទ្ធភាព ឬ ល្មើសនឹងការទូទាត់ការប្រាក់ ឬ ប្រាក់ដើម , ឱកាសក្ស័យធន ឬ ការកែប្រែ ទំរង់ហិរញ្ញវត្ថុ។ លើសពីនេះទៅទៀត រួមមានការសង្កេតដែលបង្ហាញថា ការធ្លាក់ចុះលំហូរសាច់ប្រាក់ នាពេលអនាគតអាចវាស់វែងបានដូចជាការប្រែប្រួលនៃការទូទាត់ ឬ ស្ថានភាពសេដ្ឋកិច្ចដែលពាក់ព័ន្ធនឹងលទ្ធភាពទូទាត់។ យ៉ាងណាមិញ ក្រុមហ៊ុនត្រូវអនុវត្តការចាត់ថ្នាក់ឥណទាន និង សំវិធានធនអប្បបរមាដោយយោងតាមធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា ដូចមានក្នុងកំនត់សំគាល់ ២.៣.៧.១។

២.៣.៣ ការកាត់កងឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ

ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ និងទ្រព្យអកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ត្រូវបានកាត់កងគ្នា ហើយចំនួនទឹកប្រាក់សុទ្ធត្រូវបានបង្ហាញក្នុងតារាងតុល្យការតែក្នុងករណី ដែលមានសិទ្ធិស្របច្បាប់ ដើម្បីកាត់កងទឹកប្រាក់ដែលត្រូវបានទទួលស្គាល់ ហើយមានបំណងទូទាត់តាមមូលដ្ឋានសុទ្ធ ឬ លក់ទ្រព្យសកម្ម និង ទូទាត់បំណុលនៅពេលទន្ទឹមគ្នានោះ។ ជាទូទៅនេះមិនមែនជាករណីរបស់កិច្ចព្រមព្រៀងកាត់កងឡើយ ហើយទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលពាក់ព័ន្ធត្រូវបានបង្ហាញ ជាទឹកប្រាក់ដុលក្នុងតារាងតុល្យការ។

២.៣.៤ ភតិសន្យា

ការចំណាយទៅលើភតិសន្យា ត្រូវបានគិតបញ្ចូលទៅក្នុងរបាយការណ៍លទ្ធផល តាមអត្រាថេរ ស្របតាមថេរវេលានៃការជួល។

២.៣.៥ សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូល

សំរាប់គោលបំណងរបាយការណ៍លំហូរសាច់ប្រាក់ សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូល រួមមានសាច់ប្រាក់សុទ្ធ សមតុល្យនៅធនាគារគណនីចរន្ត និង ការវិនិយោគរយៈពេលខ្លី ដែលងាយប្តូរជាសាច់ប្រាក់បានឆាប់រហ័ស និងជាក់លាក់ ក្នុងរយៈពេល ៣ខែ ឬ តិចជាងរយៈពេលដាក់ប្រាក់បញ្ញើ និងដែលងាយប្តូរជាសាច់ប្រាក់ហើយវាមិនមែនជាហានិភ័យដែលធ្ងន់ធ្ងរ នៅពេលតំលៃរបស់វាប្រែប្រួលទេ។

២.៣.៦ ប្រាក់បញ្ញើនៅធនាគារ

ប្រាក់បញ្ញើនៅធនាគារនានាត្រូវបានកត់ត្រាតាមតម្លៃដើម។

២.៣.៧ ឥណទានអោយអតិថិជន

រាល់ឥណទានអោយអតិថិជន ត្រូវបានបង្ហាញក្នុងតារាងតុល្យការ ជាទឹកប្រាក់ដើម ដោយដកចេញនូវឥណទានដែលត្រូវបានលុបចោល និងសំវិធានធនចំពោះឥណទានបាត់បង់។

ឥណទានត្រូវបានលុបចោល នៅពេលដែលក្រុមហ៊ុនរំពឹងយ៉ាងច្បាស់លាស់ថា ឥណទានមិនអាចប្រមូលមកវិញបាន។ ការប្រមូលបានមកវិញនៃឥណទានដែលត្រូវបានលុបចោល ឬ បានធ្វើសំវិធានធននៅក្នុងការិយបរិច្ឆេទមុនៗ នឹងបន្ថយទឹកប្រាក់នៃសំវិធានធនសំរាប់ឥណទានបាត់បង់នៅក្នុងរបាយការណ៍លទ្ធផល។

រាល់ឥណទានដែលបានចាត់ថ្នាក់ជាឥណទានក្រោមស្តង់ដារ សង្ស័យ ឬ បាត់បង់ គឺជាឥណទានមិនដំណើរការ។

២.៣.៧.១ ការធ្វើចំណាត់ថ្នាក់ និង សំវិធានធនលើឥណទានបាត់បង់

ក្រុមហ៊ុនអនុវត្តតាមការកំណត់អំពីចំណាត់ថ្នាក់ឥណទាន និងធ្វើសំវិធានធនដែលតម្រូវដោយធនាគារជាតិនៃកម្ពុជាតាមប្រកាសលេខ ធ ៧-០២-១៨៦ ចុះថ្ងៃទី ១៣ ខែ កញ្ញា ឆ្នាំ ២០០២។ ប្រកាសនេះតម្រូវ អោយគ្រឹះស្ថានមីក្រូហិរញ្ញវត្ថុទាំងអស់ ធ្វើចំណាត់ថ្នាក់ឥណទានរបស់ខ្លួនជា ៤ ថ្នាក់។ កំរិតអប្បបរមាចាំបាច់ នៃការធ្វើសំវិធានធនទូទៅ និងជាក់លាក់ត្រូវបានធ្វើឡើងដោយផ្អែកលើការធ្វើចំណាត់ថ្នាក់ឥណទានមិនរួមបញ្ចូលទ្រព្យសកម្ម ដែលបានសន្យាដាក់បញ្ចាំដូចខាងក្រោម ៖

ចំណាត់ថ្នាក់	*ចំនួនថ្ងៃដែលហួសកាលកំណត់សង*	*សំវិធានធន*
ឥណទាន (តិចជាង ១ ឆ្នាំ)		
ឥណទានធម្មតា	គ្មាន	0%
ឥណទានក្រោមស្តង់ដារ	ពី ៣០ថ្ងៃ ឬ ច្រើនជាង ប៉ុន្តែ តិចជាង ៦០ថ្ងៃ	១0%
ឥណទានជាប់សង្ស័យ	ពី ៦០ថ្ងៃ ឬ ច្រើនជាង ប៉ុន្តែ តិចជាង ៩០ថ្ងៃ	៣0%
ឥណទានបាត់បង់	៩០ថ្ងៃ ឬ ច្រើនជាង	១00%

ឥណទាន (ច្រើនជាង ១ ឆ្នាំ)

ឥណទានធម្មតា	គ្មាន	0%
ឥណទានក្រោមស្តង់ដារ	ពី ៣០ថ្ងៃ ឬ ច្រើនជាង ប៉ុន្តែ តិចជាង ១៨០ថ្ងៃ	១០%
ឥណទានជាប់សង្ស័យ	ពី ១៨០ថ្ងៃ ឬ ច្រើនជាង ប៉ុន្តែ តិចជាង៣៦០ថ្ងៃ	៣០%
ឥណទានបាត់បង់	៣៦០ថ្ងៃ ឬ ច្រើនជាង	១០០%

ការធ្វើសំវិធានធនជាក់លាក់ត្រូវបានគណនាជាភាគរយ នៃឥណទានដែលនៅសល់ត្រឹមពេលដែលឥណទានត្រូវបានចាត់ថ្នាក់ ដោយមិនគិតបញ្ចូលការប្រាក់បង្គរ ហើយកាត់ជាចំណាយ។ ការប្រាក់សំរាប់ឥណទានមិនដំណើរការ មិនត្រូវបានគិតបង្គរឡើយ។

ឥណទានត្រូវបានធ្វើសំវិធានទៅក្នុងរបាយការណ៍លទ្ធផលពេលដែលឥណទានផុតកាលកំណត់ទូទាត់ ១៨០ថ្ងៃសំរាប់ឥណទានរយៈពេល ១ឆ្នាំ ឬ តិចជាង ហើយផុតកាលកំណត់ ៣៦០ថ្ងៃ សំរាប់ឥណទានរយៈពេលច្រើនជាង ១ឆ្នាំ។ ឥណទានត្រូវបានលុបចោល គឺត្រូវបានដកចេញពីបណ្តុំឥណទាននៅសល់ និងការធ្វើសំវិធានធន។

ឥណទានផុតកាលកំណត់

អនុលោមតាមប្រកាសរបស់ធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា លេខ B៧-00-៥១K ចុះថ្ងៃទី ១៧ ខែ កុម្ភៈ ឆ្នាំ ២000 ឥណទានផុតកាលកំណត់ត្រូវបានកំណត់ថាជា ឥណទាននៅសល់សរុបទាំងអស់ដែលទាំងប្រាក់ដើមនិងការប្រាក់បានផុតកំណត់ដោយមិនមានការសំរួលលើលក្ខខណ្ឌទូទាត់។ ជាទូទៅ ឥណទានមិនត្រូវបានអនុញ្ញាតិអោយកែសំរួលលើលក្ខខណ្ឌទូទាត់ឡើយ។

យ៉ាងណាមិញក្នុងករណីកម្រ ឥណទានត្រូវបានគេអនុញ្ញាតិអោយកែសំរួលមួយដងក្នុងមួយខួបឥណទាន។ ការពន្យារពេលអតិបរមាគឺ ត្រឹម ៥ខែ និង ៥០%នៃឥណទានសរុប។

ការធ្វើសំវិធានធនជាក់លាក់ ត្រូវបានគណនាជាភាគរយនៃ ឥណទានដែលនៅសល់ត្រឹមពេលឥណទានត្រូវបានចាត់ថ្នាក់ ដោយមិនគិតបញ្ចូលការប្រាក់បង្គរ។ សំវិធានធនត្រូវបានកត់ត្រាក្នុងគណនីក្រុមហ៊ុន និងសំវិធានទៅក្នុងរបាយការណ៍លទ្ធផលពេលដែលឥណទានត្រូវបានចាត់ថ្នាក់ក្រោមស្តង់ដារ។ ការវិភាគលើឥណទានផុតកំណត់មានបង្ហាញក្នុងកំណត់សំគាល់លេខ ៥។

២.៣.៨ អចលនទ្រព្យ និងបរិក្ខារ

អចលនទ្រព្យ និងបរិក្ខារ ត្រូវបានបង្ហាញជាថ្លៃដើម ដោយដកចេញនូវការប្រើប្រាស់ប្រចាំថ្ងៃដករំលស់បង្គរ និងសំវិធានធនលើការស្រុតចុះនៃថ្លៃ៖ប្រសិនបើមាន៖។ ការផ្លាស់ប្តូរអោយុកាលប្រើប្រាស់ រំពឹងទុកត្រូវបានបង្ហាញ ពីការប្តូរកាលបរិច្ឆេទ ឬវិធីសាស្ត្ររំលស់អោយបានសមស្រប ហើយ អនុវត្តដូចជាការផ្លាស់ប្តូរការប៉ាន់ស្មានគណនេយ្យដែរ។

រំលស់

រំលស់នៃអចលនទ្រព្យនិងហត្ថូបករណ៍ត្រូវបានគណនាតាមវិធីសាស្ត្រស្មើភាគលើអាយុកាលប្រើប្រាស់ ប៉ាន់ស្មាននៃទ្រព្យសកម្មទាំងអស់នេះ ដែលកំណត់ដូចខាងក្រោម៖

ការកែលំអរអគារភតិសន្យា	៣-១០ឆ្នាំ
ហត្ថូបករណ៍ព័ត៌មានវិទ្យា និងកុំព្យូទ័រ	៣-៥ឆ្នាំ
ហត្ថូបករណ៍ការិយាល័យ	២-៣ឆ្នាំ
គ្រឿងសង្ហារឹម និងគ្រឿងបរិក្ខារ	៥ឆ្នាំ

ប្រភេទនៃអចលនទ្រព្យ និងហត្ថូបករណ៍ ត្រូវបានឈប់ទទួលស្គាល់ នៅពេលលក់ចេញ ឬ នៅពេលមិនមាន អត្ថប្រយោជន៍អនាគត ដែលត្រូវបានរំពឹងទុកពីការប្រើប្រាស់វានោះ។ ការចំណេញ ឬខាតលើការឈប់ ទទួលស្គាល់ទ្រព្យសកម្ម ៉ដែលត្រូវបានគណនាជាចំនួនខុសគ្នារវាងទឹកប្រាក់ដែលទទួលបានពីការលក់សុទ្ធ និងតម្លៃពិតគណនេយ្យរបស់ទ្រព្យសកម្មនោះ៖ ត្រូវបានទទួលស្គាល់ក្នុង ចំណូលអាជីវកម្មផ្សេងៗទៀត នៅក្នុងរបាយការណ៍លទ្ធផលក្នុងឆ្នាំដែលទ្រព្យសកម្មនោះ ត្រូវបានឈប់ទទួលស្គាល់។

២.៣.៩ ប្រាក់បញ្ញើនៅធនាគារ

ប្រាក់បញ្ញើនៅធនាគារនានាត្រូវបានកត់ត្រាតាមតម្លៃដើម។

២.៣.១០ គណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ

គណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗរួមទាំងទ្រព្យសកម្មផ្សេងៗត្រូវបានកត់ត្រាទៅតាមតម្លៃ ដែលរំពឹងទុកថាប្រមូលបាន។ ការប៉ាន់ស្មាន ត្រូវធ្វើឡើងសំរាប់បំណុលជាប់សង្ស័យ ដោយផ្អែកលើការពិនិត្យសារឡើងវិញ ចំពោះបរិមាណ នៅសល់នាកាលបរិច្ឆេទតារាងតុល្យការ។

២.៣.១១ ប្រាក់បញ្ញើតាមច្បាប់

ប្រាក់បញ្ញើតាមច្បាប់សំរាប់សកម្មភាពទាក់ទងទៅនឹងក្រុមហ៊ុន ត្រូវបានរក្សាទុកនៅធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា ស្របតាមច្បាប់ស្តីពីធនាគារនិងគ្រឹះស្ថានហិរញ្ញវត្ថុនៃព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា និងត្រូវបានកំណត់ជាភាគរយ នៃដើមទុនអប្បបរមារបស់ក្រុមហ៊ុន និងប្រាក់បញ្ញើរបស់អតិថិជន ដែលតម្រូវដោយធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា។

២.៣.១២ ការទទួលស្គាល់ចំណូល និង ចំណាយ

ចំណូលត្រូវបានទទួលស្គាល់នៅពេលដែលវាទំនងថាអត្ថប្រយោជន៍សេដ្ឋកិច្ចដែលពាក់ព័ន្ធជាមួយប្រតិបត្តិការ នឹងហូរចូលមកក្នុងក្រុមហ៊ុនហើយចំនួនទឹកប្រាក់នៃចំណូលនោះអាចធ្វើការវាស់វែងគួរអោយជឿជាក់បាន។

ក- ចំណូលពីការប្រាក់ ឬ ចំណាយ

ចំណូលការប្រាក់បានមកពីការឥណទាន និងសមតុល្យជាមួយធនាគារជាតិ និងធនាគារផ្សេងៗត្រូវបានទទួលស្គាល់ដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានបង្គរ។ ពេលដែលឥណទានមួយក្លាយជាឥណទានមិនដំណើរការ ការប្រាក់ត្រូវបានព្យួរទុកហើយត្រូវបានទទួលស្គាល់ដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានសាច់ប្រាក់។

ចំណាយត្រូវបានទទួលស្គាល់ដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានបង្គរ។

ខ- ចំណូលកម្រៃឈ្នួល និងកម្រៃជើងសារ

ក្រុមហ៊ុនទទួលបានចំណូលពីកម្រៃឈ្នួល និងកម្រៃជើងសារទៅតាមប្រភេទសេវាកម្មផ្តល់ទៅអោយអតិថិជនភាគច្រើនទទួលបានពីដំណើរការឥណទាន និងសន្សំ។

ចំណូលកម្រៃឈ្នួល និងកម្រៃជើងសារត្រូវបានទទួលស្គាល់ដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានសាច់ប្រាក់។

២.៣.១៣ ភាគីពាក់ព័ន្ធ

ភាគីដែលចាត់ទុកថា ជាភាគីពាក់ព័ន្ធលុះត្រាក្រុមហ៊ុនមានលទ្ធភាពគ្រប់គ្រងផ្ទាល់ ឬ ប្រយោលលើភាគីផ្សេងទៀត ឬ មានឥទ្ធិពលយ៉ាងសំខាន់ក្នុងការធ្វើសេចក្តីសំរេចចិត្តផ្នែកហិរញ្ញវត្ថុនិងប្រតិបត្តិការ ផ្ទុយទៅវិញ ប្រសិនបើក្រុមហ៊ុន និងភាគីនោះស្ថិតនៅក្រោមការគ្រប់គ្រងរួមមួយ ឬក៏មានឥទ្ធិពលជាសំខាន់។

ភាគីពាក់ព័ន្ធ អាចជា រូបវន្តបុគ្គល ឬ នីតិបុគ្គល ហើយក៏បានរួមបញ្ចូលផងដែរនូវ បុគ្គលជិតស្និទ្ធនៅក្នុងសមាជិកគ្រួសារផងដែរ។ ភាគីពាក់ព័ន្ធត្រូវដែលបានកំនត់ក្នុងមាត្រា ៤៩ និង ៥០ នៃច្បាប់ស្តីពីធនាគារ និងគ្រឹះស្ថានហិរញ្ញវត្ថុនៃ ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា រួមមាន៖

ក. រាល់បុគ្គលទាំងឡាយណា ដែលកាន់កាប់ដោយផ្ទាល់ ឬ ប្រយោលនូវភាគហ៊ុន យ៉ាងហោចណាស់ ១០ ភាគរយនៃមូលធន ឬ សិទ្ធិបោះឆ្នោត

ខ. រាល់ក្រុមហ៊ុនទាំងឡាយណា ដែលក្រុមហ៊ុនកាន់កាប់ដោយផ្ទាល់ ឬ ប្រយោល នូវភាគហ៊ុន យ៉ាងហោចណាស់ ១០ ភាគរយនៃមូលធន ឬ សិទ្ធិបោះឆ្នោតនៅក្នុងក្រុមហ៊ុន

គ. រាល់បុគ្គលទាំងឡាយណាដែលចូលរួមក្នុងអភិបាលកិច្ច ការចាត់ចែង ការគ្រប់គ្រង ដឹកនាំ ឬ ការត្រួតពិនិត្យផ្ទៃក្នុងនិង

ឃ. រាល់សវនករខាងក្រៅ

២.៣.១៤ ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ

ពន្ធក្នុងគ្រា

ពន្ធក្នុងគ្រាលើទ្រព្យសកម្ម និងទ្រព្យអកម្ម សំរាប់ការិយបច្ឆេទគ្រាមុន និងបច្ចុប្បន្នត្រូវបានវាស់វែងជាទឹកប្រាក់ ដែលត្រូវបានរំពឹងទុកថា ត្រូវបានប្រមូលមកវិញ ឬ ត្រូវបង់អោយអាជ្ញាធរពន្ធដារ។ អត្រាពន្ធ និងច្បាប់ពន្ធដែលត្រូវបានប្រើ ដើម្បីគណនាទឹកប្រាក់ទាំងនេះ គឺជាអត្រា និងច្បាប់ពន្ធដែលមានសុពលភាព រហូតដល់កាលបរិច្ឆេទនៃតារាងតុល្យការ។

ពន្ធពន្យារ

ពន្ធពន្យារត្រូវបានគណនា ដោយប្រើវិធីសាស្ត្របំណុលតុល្យការ លើចំនួនខុសគ្នាបណ្តោះអាសន្ននាកាលបរិច្ឆេទនៃតារាងតុល្យការ រវាងមូលដ្ឋានពន្ធនៃទ្រព្យសកម្ម និងបំណុល ហើយនិងតម្លៃពិតគណនេយ្យរបស់ពួកវាក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ។

ពន្ធពន្យារលើទ្រព្យអកម្មត្រូវបានទទួលស្គាល់លើ ចំនួនខុសគ្នាបណ្តោះអាស ន្ន ជាប់ពន្ធទាំងអស់ លើកលែងតែនៅពេលពន្ធពន្យារលើទ្រព្យអកម្ម កើតឡើងពីការទទួលស្គាល់នៅគ្រាដំបូងនៃទ្រព្យសកម្ម ឬ បំណុលនៅក្នុងប្រតិបត្តិការ ដែលនៅពេលនោះ វាមិនជះឥទ្ធិពលដល់ប្រាក់ចំណេញតាមវិធីសាស្ត្រគណនេយ្យ និងប្រាក់ចំណេញ ឬ ខាតជាប់ពន្ធ។

ពន្ធពន្យារលើទ្រព្យសកម្មត្រូវបានទទួលស្គាល់សំរាប់ភាពខុសគ្នាបណ្តោះអាសន្នទាំងអស់ដែលអាចកាត់បន្ថយបានរហូតដល់ទំហំមួយ ដែលវាទំនងថាប្រាក់ចំណេញជាប់ពន្ធនឹងអាចមានដើម្បីកាត់កងជាមួយភាពខុសគ្នាបណ្តោះអាសន្ន ដែលអាចប្រើប្រាស់បាន លើកលែងតែនៅពេលពន្ធពន្យារលើទ្រព្យសកម្ម កើតឡើងពីការទទួលស្គាល់នាគ្រាដំបូងនៃទ្រព្យសកម្មឬ បំណុល

ក្នុងប្រតិបត្តិការ ដែលនៅពេលប្រតិបត្តិការនោះ មិនមានឥទ្ធិពលដល់ប្រាក់ចំណេញ តាមវិធីសាស្ត្រគណនេយ្យ និងប្រាក់ចំណេញ ឬ ខាតជាប់ពន្ធ។

តម្លៃពិតគណនេយ្យនៃពន្ធពន្យារលើទ្រព្យសកម្ម ត្រូវបានពិនិត្យឡើងវិញ នាកាលបរិច្ឆេទតុល្យការនីមួយៗ ហើយនិងត្រូវបានកាត់បន្ថយមកត្រឹមទំហំមួយ ដែលវាមិនទំនងថាមានប្រាក់ចំណេញ ជាប់ពន្ធគ្រប់គ្រាន់នឹងអាចផ្តល់អោយទ្រព្យសកម្មទាំងអស់ ឬ មួយផ្នែកអាចស្តារមកវិញនាពេលអនាគត។ ពន្ធពន្យារលើប្រាក់ចំណូលពន្យារលើទ្រព្យសកម្ម ដែលមិនត្រូវបានទទួល

ស្គាល់នោះ គឺត្រូវបានវាយតម្លៃឡើងវិញនាកាលបរិច្ឆេទនៃតុល្យការនីមួយៗ ហើយត្រូវបានទទួលស្គាល់តែ ទំហំមួយដែលវាទំនងថាប្រាក់ចំណេញជាប់ពន្ធនា ពេលអនាគតនឹងធ្វើអោយពន្ធពន្យារលើទ្រព្យសកម្មនោះ អាចត្រូវបានយកត្រលប់មកវិញ។

២.៣.១៥ សំវិធានធនលើបំណុល

សំវិធានធនលើបំណុល ត្រូវបានទទួលស្គាល់នៅពេលដែលក្រុមហ៊ុនមានកាតព្វកិច្ចតាមផ្លូវច្បាប់បច្ចុប្បន្នដែលជាលទ្ធផលនៃព្រឹត្តិការណ៍ពីអតីតកាលហើយវាទំនងជាមានលទ្ធភាពដែលតម្រូវអោយមានលំហូរចេញ ផលប្រយោជន៍សេដ្ឋកិច្ចក្នុងការបំពេញនូវកាតព្វកិច្ចនោះ ហើយការប៉ាន់ស្មាន នៃបរិមាណនោះត្រូវបានធ្វើឡើង។

សំវិធានធនត្រូវបានត្រួតពិនិត្យឡើងវិញនាកាលបរិច្ឆេទនីមួយៗនៃតារាងតុល្យការ ហើយធ្វើការកែតម្រូវ អោយស្របទៅនឹងការប៉ាន់ស្មានល្អបំផុតនាពេលបច្ចុប្បន្ន។ នៅពេលតម្លៃ ពេលវេលានៃសាច់ប្រាក់មាន ឥទ្ធិពលជាសារវន្ត បរិមាណសំវិធានធន គឺជាតម្លៃបច្ចុប្បន្ននៃការចំណាយដែលរំពឹងទុកដើម្បីទូទាត់បំណុល។

៣. សមតុល្យនៅធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា

	២០១១	
	ដុល្លារអាមេរិក	*សមមូលពាន់រៀល*
		(កំណត់សំគាល់លេខ ២.៣.១)
គណនីចរន្ត	៧៨៧.០១០	៣.១៧៨.៧៣៣
ប្រាក់បញ្ញើធានាលើដើមទុន	៥០.០០០	២០១.៩៥០
	៨៣៧.០១០	**៣.៣៨០.៦៨៣**

យោងតាមប្រកាសរបស់ធនាគារជាតិនៃកម្ពុជាលេខ ធ៧-០០-០៦ ស្តីពីការផ្តល់អាជ្ញាប័ណ្ណដល់គ្រឹះស្ថានមីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ ចុះថ្ងៃទី ១១ ខែ មករា ឆ្នាំ ២០០០ ក្រុមហ៊ុនតម្រូវអោយរក្សាប្រាក់បញ្ញើធានាលើដើមទុនសមមូលនឹង ៥ % នៃដើមទុនចុះបញ្ជីនៅធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា។ ប្រាក់បញ្ញើនេះមិនអនុញ្ញាតិអោយប្រើប្រាស់សំរាប់ប្រតិបត្តិការប្រចាំថ្ងៃទេ ប៉ុន្តែក្រុមហ៊ុនអាចដកមកវិញបាននៅពេលក្រុមហ៊ុនបញ្ឈប់ប្រតិបត្តិការនៅប្រទេស កម្ពុជាដោយស្ម័គ្រចិត្ត។

ប្រាក់បញ្ញើធានាដើមទុន ទទួលបានការប្រាក់ ៣% ក្នុងមួយឆ្នាំ ខណៈដែលគណនីចរន្តមិនទទួលបានការប្រាក់ឡើយ។

៤. សមតុល្យនៅធនាគារផ្សេង

	២០១១	
	ដុល្លារអាមេរិក	*សមមូលពាន់រៀល*
		(កំណត់សំគាល់លេខ ២.៣.១)
គណនីចរន្ត-ដុល្លារអាមេរិក	**៥៨.៦៧៦**	**២៣៦.៩៩២**

ប្រាក់បញ្ញើនៅធនាគាររួមមានគណនីចរន្តនៅធនាគារក្នុងស្រុក ដែលគ្មានការប្រាក់។

សំរាប់គោលបំណងរបាយការណ៍លំហូរសាច់ប្រាក់សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូលរួមបញ្ចូល ៖

	២០១១	
	ដុល្លារអាមេរិក	*សមមូលពាន់រៀល*
		(កំណត់សំគាល់លេខ ២.៣.១)
សាច់ប្រាក់ក្នុងដៃ	៤៨១	១.៩៤៣
គណនីចរន្តនៅធនាគារជាតិ	៧៨៧.០១០	៣.១៧៨.៧៣៣
គណនីចរន្តនៅធនាគារផ្សេង	៥៨.៦៧៦	២៣៦.៩៩២
	៨៤៦.១៦៧	**៣.៤១៧.៦៦៨**

៥. ឥណទានទៅអតិថិជន

ក-ឥណទានទៅអតិថិជនត្រូវបានចាត់ថ្នាក់ដូចខាងក្រោម៖

	២០១១	
	ដុល្លារអាមេរិក	*សមមូលពាន់រៀល*
		(កំណត់សំគាល់លេខ ២.៣.១)
ឥណទានទៅអតិថិជន	២៩.៤៧៥	១១៩.០៥០
ឥណទានទៅនិយោជិក	៣.៥២៩	១៤.២៥៣
	៣៣.០០៤	**១៣៣.៣០៣**

ការវិភាគបន្ថែមលើឥណទានទៅអតិថិជនត្រូវបានកំណត់ដូចខាងក្រោម:

ខ- ការចាត់ថ្នាក់ សំណុំឥណទាន ដូចខាងក្រោម ៖

	២០១១	
	ដុល្លារអាមេរិក	*សមមូលពាន់រៀល*
		(កំណត់សំគាល់លេខ ២.៣.១)
ឥណទានធម្មតា ៖		
មានវត្ថុធានា	-	-
គ្មានវត្ថុធានា	៣៣.០០៤	១៣៣.៣០៣
ឥណទានក្រោមស្តង់ដារ ៖		
មានវត្ថុធានា	-	-
គ្មានវត្ថុធានា	-	-
ឥណទានជាប់សង្ស័យ ៖		
គ្មានវត្ថុធានា	-	-
មានវត្ថុធានា	-	-
ឥណទានបាត់បង់ ៖		
គ្មានវត្ថុធានា	-	-
មានវត្ថុធានា	-	-
ឥណទានសរុប	**៣៣.០០៤**	**១៣៣.៣០៣**

ការវិភាគនៃគុណភាពឥណទានស្តង់ដារ យោងទៅកំ ណាត់សំគាល់លេខ ១៤ .១ ស្តីពីហានិភ័យឥណទាន។

គ-សំរាប់ការវិភាគសំណុំឥណទានដល់កាលកំណត់ យោងទៅកំណាត់សំគាល់លេខ១៥ស្តីអំពីការវិភាគសាច់ប្រាក់ងាយស្រួល។

ឃ- ការវិភាគសំណុំឥណទានតាម និវាសនជន ទំនាក់ទំនង និង រូបិយវត្ថុដូចខាងក្រោម៖

	២០១១	
	ដុល្លារអាមេរិក	*សមមូលពាន់រៀល*
		(កំណត់សំគាល់លេខ ២.៣.១)
ស្ថានភាពនិវាសនភាពៈ		
និវាសនជន	៣៣.០០៤	១៣៣.៣០៣
អនិវាសនជន	-	-
	៣៣.០០៤	**១៣៣.៣០៣**
ទំនាក់ទំនង ៖		
ភាគីពាក់ព័ន្ធ	-	-
មិនមែនភាគីពាក់ព័ន្ធ	៣៣.០០៤	១៣៣.៣០៣
	៣៣.០០៤	១៣៣.៣០៣
តាមរូបិយប័ណ្ណ ៖		
ដុល្លារអាមេរិក	៣៣.០០៤	១៣៣.៣០៣

អត្រាការប្រាក់ប្រចាំឆ្នាំដូចខាងក្រោមៈ

	២០១១
ឯកត្តបុគ្គល	២៥% - ៣៥.៨០%

៦. ទ្រព្យសកម្មផ្សេងៗ

	២០១១	
	ដុល្លារអាមេរិក	*សមមូលពាន់រៀល*
		(កំណត់សំគាល់លេខ ២.៣.១)
ប្រាក់កក់លើការជួល និងប្រាក់កក់ផ្សេងៗ	១៦.៧៥៩	៦៧.៦៩០
ប្រាក់បង់មុន	៩.៦៦៤	៣៩.០៣៣
ការប្រាក់ត្រូវទទួល	៨៥	៣៤៣
	២៦.៥០៨	**១០៧.០៦៦**

៧. អចលនទ្រព្យ និងបរិក្ខារ

	ការកែលំអរអគារ	*សម្ភារៈ និងគ្រឿងបំពាក់*	*បរិក្ខារការិយាល័យ*	*បរិក្ខារព័ត៌មានវិទ្យា និងកុំព្យូទ័រ*	*សរុប*
	ដុល្លារអាមេរិក	*ដុល្លារអាមេរិក*	*ដុល្លារអាមេរិក*	*ដុល្លារអាមេរិក*	*ដុល្លារអាមេរិក*
តម្លៃដើម ៖					
នៅថ្ងៃទី ៥ ខែ តុលា ឆ្នាំ២០១១					
ការទិញបន្ថែម	៧.៧៧៦	៦.៥៥៧	៦.៧៨៩	៦០.៨០១	៨១.៩២៣
នៅថ្ងៃទី ៣១ ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ២០១១	**៧.៧៧៦**	**៦.៥៥៧**	**៦.៧៨៩**	**៦០.៨០១**	**៨១.៩២៣**
រំលស់បង្គរ ៖					
នៅថ្ងៃទី ៥ ខែ តុលា ឆ្នាំ២០១១	-	-	-	-	-
រំលស់ប្រចាំឆ្នាំ	២៦៧	៥៣៩	៨៨២	២.២៦៣	៣.៩៥១
នៅថ្ងៃទី៣១ ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ២០១១	**២៦៧**	**៥៣៩**	**៨៨២**	**២.២៦៣**	**៣.៩៥១**
តម្លៃពិតគណនេយ្យ៖					
នៅថ្ងៃទី ៣១ ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ២០១១	**៧.៥០៩**	**៦.០១៨**	**៥.៩០៧**	**៥៨.៥៣៨**	**៧៧.៩៧២**
សមមូលពាន់រៀល *(កំណត់សំគាល់លេខ ២.៣.១)*	**៣០.៣២៩**	**២៤.៣០៧**	**២៣.៨៥៨**	**២៣៦.៤៣៥**	**៣១៤.៩២៩**

៨. គណនីត្រូវសង

	២០១១	
	ដុល្លារអាមេរិក	*សមមូលពាន់រៀល (កំណត់សំគាល់លេខ ២.៣.១)*
អចលនទ្រព្យ និងបរិក្ខារ	៥៦.៥២៣	២២៨.២៩៦
ឈ្មួញបោះដុំ	២៤.៤១០	៩៨.៥៩២
ផ្សេងៗ	២.៩២៨	១១.៨២៦
	៨៣៨៦១	**៣៣៨៧១៤**

៩. មូលធន

	២០១១	
	ដុល្លារអាមេរិក	*សមមូលពាន់រៀល*
		(កំណត់សំគាល់លេខ ២.៣.១)
បោះផ្សាយនិងបង់ទាំងស្រុង	**១.០០០.០០០**	**៤.០៣៩.០០០**

១០. ចំណាយប្រតិបត្តិការ

	សំរាប់ការិយបរិច្ឆេទចាប់ពី ថ្ងៃទី ៥ តុលា ដល់ថ្ងៃទី ៣១ ធ្នូ ២០១១	
	ដុល្លារអាមេរិក	*សមមូលពាន់រៀល*
		(កំណត់សំគាល់លេខ ២.៣.១)
ចំណាយបុគ្គលិក	៥៣.៤២១	២១៥.៧៦៧
ចំណាយមុនប្រតិបត្តិការ	៩.៦៦៤	៣៩.០៣៣
ចំណាយធ្វើដំណើរ	៦.៤៥៦	២៦.០៧៦
ចំណាយផ្សាយពាណិជ្ជកម្ម	៥.៩៦៥	២៤.០៩៣
ចំណាយវិជ្ជាជីវៈ	៤.៦៧៩	១៨.៨៩៨
ចំណាយរំលស់	៣.៩៥១	១៥.៩៥៨
ចំណាយជួលអគារ	៣.៥២០	១៤.២១៧
សំភារៈការិយាល័យ និង បោះពុម្ព	២.៨៩៣	១១.៦៨៥
ចំណាយជួសជុល និង ថែទាំ	២.៣៧៥	៩.៥៩៣
ចំណាយយានយន្ត	១.៩០៨	៧.៧០៦
ចំណាយទូរគមនាគមន៍	១.៤៦១	៥.៩០១
ចំណាយទឹកភ្លើង	១.១២០	៤.៥២៤
ចំណាយផ្សេងៗ	៣.១៦៩	១២.៨០០
	១០០.៥៨២	**៤០៦.២៥១**

១១. ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ

ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញរបស់ក្រុមហ៊ុនតំណាងដោយពន្ធអប្បបរមាសំរាប់ការិយបរិច្ឆេទ។

លិខិតប្រកាសពន្ធរបស់ក្រុមហ៊ុនគឺជា កម្មវត្ថុនៃការត្រួតពិនិត្យរបស់អគ្គនាយកដ្ឋានពន្ធដារ។ តួលេខ បង្ហាញក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអាចមានការប្រែប្រួលនៅពេលក្រោយ ខណៈដែលមានការសំរេចចុងក្រោយដោយអគ្គនាយកដ្ឋានពន្ធដារ ដោយសារតែការអនុវត្តន៍ច្បាប់ និង បទបញ្ញត្តិពន្ធដារមានការបកស្រាយផ្សេងៗគ្នា។

អត្រាពន្ធដែលអនុវត្តន៍

យោងតាមច្បាប់សារពើពន្ធ នៃព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា ក្រុមហ៊ុនមានកាតព្វកិច្ចបង់ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញអត្រាពន្ធ ២០% នៃប្រាក់ចំណេញជាប់ពន្ធ។

ក្រៅពីពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ
អ្នកជាប់ពន្ធនៅប្រទេសកម្ពុជាត្រូវជាប់ពន្ធអប្បបរមាដាច់ដោយឡែកមួយ ទៀត។ ពន្ធអប្បបរមាគឺជាពន្ធប្រចាំឆ្នាំដែលស្មើ ១ភាគរយនៃផលរបរសរុបជាមួយពន្ធទាំងអស់លើក លែងអាករលើតំលៃបន្ថែមដោយមិនគិតថាអ្នកជាប់ពន្ធចំណេញ ឬ ខាត។ ពន្ធអប្បរមាសំរាប់ការិយបរិច្ឆេទចាប់ពីថ្ងៃទី ៥ ខែតុលា ដល់ ថ្ងៃទី ៣១ ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ ២០១១ ត្រូវបានកំណត់យក ១% នៃចំណូល។

១២. ការធានាចំណាយ

ក្រុមហ៊ុនជួលអាគារក្រោមកិច្ចព្រមព្រៀងភតិសន្យាប្រតិបត្តិការដោយមានការធានាចំណាយដូចខាងក្រោម៖

	២០១១	
	ដុល្លារអាមេរិក	*សមមូលពាន់រៀល*
		(កំណត់សំគាល់លេខ ២.៣.១)
ក្នុងអំឡុងពេល ១ ឆ្នាំ	១៩.២០០	៧៧.៥៤៩
ចាប់ពី ២ ឆ្នាំ ដល់ ៣ឆ្នាំ	១២.៨០០	៥១.៦៩៩
	៣២.០០០	**១២៩.២៤៨**

១៣. ប្រតិបត្តិការ និងសមតុល្យរបស់ភាគីពាក់ព័ន្ធ

ក- សមតុល្យជាមួយភាគីពាក់ព័ន្ធ

ភាគីពាក់ព័ន្ធ	*ប្រតិបត្តិការ*	*២០១១*	
		ដុល្លារអាមេរិក	*សមមូលពាន់រៀល*
			(កំណត់សំគាល់លេខ ២.៣.១)
ACS Capital Corporation Limited	ផ្ទេរទ្រព្យសកម្ម	២៣.៩២៨	៩៦.៦៩៥
AEON Credit Service Co., Ltd	ទូទាត់ចំណាយជំនួស	២១.៩៣៣	៨៨.៥៨៨
		៤៥.៨៦១	**១៨៥.៥៣៣**

ខ- អត្ថប្រយោជន៍របស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលក្រុមហ៊ុន

អត្ថប្រយោជន៍របស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលរួមបញ្ចូលទាំងអត្ថប្រយោជន៍ផ្សេងៗរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលសំរាប់ ការិយបរិច្ឆេទមានចំនួន ៣២.៩៨៣ដុល្លារអាមេរិក ឬ ១៣៣.២១៩.០០០រៀល។

១៤. ការគ្រប់គ្រងហានិភ័យហិរញ្ញវត្ថុ

សកម្មភាពក្រុមហ៊ុន ឆ្លុះបញ្ចាំងពីហានិភ័យហិរញ្ញវត្ថុជាច្រើន ៖ ហានិភ័យឥណទាន ហានិភ័យទីផ្សារ (រួមមាន ហានិភ័យរូបិយប័ណ្ណ ហានិភ័យអត្រាការប្រាក់ និង ហានិភ័យថ្លៃ) និង ហានិភ័យសាច់ប្រាក់ងាយស្រួល។ ការទទួលយកហានិភ័យ គឺជាស្នូលនៃពាណិជ្ជកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ហើយហានិភ័យប្រតិបត្តិការ គឺជាហានិភ័យ មួយដែលមិនអាចជៀសរួច ពេលធ្វើពាណិជ្ជកម្ម។

ក្រុមហ៊ុន មិនបានប្រើប្រាស់ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដេរីវេទីវ ដូចជាកិច្ចសន្យាការប្តូរប្រាក់បរទេស និង កិច្ចសន្យាទប់ស្កាត់អត្រាការប្រាក់ ដើម្បីគ្រប់គ្រងការប្រឈមហានិភ័យ របស់ខ្លួនឡើយ។

ក្រុមហ៊ុន មានបំណងអនុវត្តតាមបទបញ្ញត្តិរបស់ធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា សំរាប់គោលបំណង គ្រប់គ្រង ហានិភ័យហិរញ្ញវត្ថុ។ ម្យ៉ាងទៀតក្រុមហ៊ុនក៏ទទួលស្គាល់ថា ការអនុវត្តន៍ល្អបំផុតជាលក្ខណៈអន្តរជាតិលើការគ្រប់គ្រងហានិភ័យ ត្រូវបានអនុវត្តអោយបានពេញលេញ។ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលបានបង្កើតផ្នែក គ្រប់គ្រងហានិភ័យ ដើម្បីបង្កើតអោយមានព្រំដែនវិសាលភាពនៃការទទួល យកហានិភ័យសំរាប់ក្រុមហ៊ុន និងអង្កេតមើលសកម្មភាពទាំងឡាយប្រឆាំងនឹងព្រំដែនទាំងនោះ។

ក្រុមហ៊ុនមានទ្រព្យសកម្ម និងទ្រព្យអកម្មហិរញ្ញវត្ថុខាងក្រោម ៖

	២០១១	
	ដុល្លារអាមេរិក	*សមមូលពាន់រៀល*
		(កំណត់សំគាល់លេខ ២.៣.១)
ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ		
សាច់ប្រាក់ក្នុងដៃ	៤៨១	១.៩៤៣
សមតុល្យនៅធនាគារជាតិ នៃកម្ពុជា	៨៣៧.០១០	៣.៣៨០.៦៨៣
សមតុល្យនៅធនាគារផ្សេងៗ	៥៨.៦៧៦	២៣៦.៩៩២
ឥណទានទៅអតិថិជន	៣៣.០០៤	១៣៣.៣០៣
ទ្រព្យសកម្មផ្សេងៗ	១៦.៨៤៤	៦៨.០៣៣
សរុបទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុទាំងអស់	**៩៤៦.០១៥**	**៣.៨២០.៩៥៤**
ទ្រព្យអកម្មហិរញ្ញវត្ថុ		
គណនីត្រូវសង	៨៣.៨៦១	៣៣៨.៧១៤
ជំពាក់ទៅភាគីពាក់ព័ន្ធ	៤៥.៨៦១	១៨៥.២៣៣
សរុបបំណុលហិរញ្ញវត្ថុទាំងអស់	**១២៩.៧២២**	**៥២៣.៩៤៧**
ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុសុទ្ធ	**៨១៦.២៩៣**	**៣.២៩៧.០០៧**

១៤.១ ហានិភ័យឥណទាន

ក្រុមហ៊ុនប្រឈមនឹង ហានិភ័យឥណទាន ដែលជាហានិភ័យដែលភាគីពាក់ព័ន្ធនឹងអាចធ្វើអោយមានការខាតបង់ហិរញ្ញវត្ថុចំពោះក្រុមហ៊ុន ដោយការមិនអនុវត្តនូវកាតព្វកិច្ច។ ហានិភ័យឥណទានគឺជាហានិភ័យសំខាន់បំផុតសំរាប់ពាណិជ្ជកម្មរបស់ក្រុមហ៊ុន។ ការប្រឈមឥណទាន កើតឡើងជាសំខាន់ក្នុងសកម្មភាពផ្តល់ប្រាក់កម្ចីដែលនាំអោយមានការផ្តល់ឥណទាន ដល់អតិថិជនជាច្រើន។ ការគ្រប់គ្រងហានិភ័យឥណទានអនុវត្តដោយផ្នែកគ្រប់គ្រងហានិភ័យ របស់ក្រុមហ៊ុន។

ក-ការវាស់វែងហានិភ័យឥណទាន

ក្រុមហ៊ុនវាយតម្លៃពីលទ្ធភាពនៃការមិនសងបំណុល របស់បុគ្គលដែលពាក់ព័ន្ធ ដោយយោងទៅលើគោលនយោបាយនីតិវិធី និង ការអនុវត្តន៍ឥណទានទាំងឡាយ។

ខ-ការត្រួតពិនិត្យដែនកំណត់នៃហានិភ័យ និងគោលនយោបាយទប់ស្កាត់

ក្រុមហ៊ុនធ្វើប្រតិបត្តិការផ្តល់ឥណទាន អោយទៅរូបវន្តបុគ្គល នៅក្នុងព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា។ ក្រុមហ៊ុនគ្រប់គ្រង កំណត់ និងត្រួតពិនិត្យនូវការប្រមូលផ្តុំហានិភ័យឥណទាន នៅពេលណាក៏ដោយដែលហានិភ័យឥណទាន ត្រូវបានកំណត់អត្តសញ្ញាណ។ ចំនួនហានិភ័យ ឥណទានធំៗ ត្រូវបានកំណត់ដោយធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា ជាឥណទានទាំងមូល ផ្តល់អោយទៅអ្នកទទួលប្រយោជន៍ណាម្នាក់ ដែលមានចំនួនទឹកប្រាក់លើស ២% នៃឥណទានបុគ្គល និង ៣% សំរាប់ឥណទានជាក្រុម នៃទ្រព្យសម្បត្តិរបស់ក្រុមហ៊ុន ដោយអនុលោមតាមប្រកាសលេខ ធ៧-០៧-១៦៣ ចេញផ្សាយដោយធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា។

គ-គោលនយោបាយនៃការស្រុតថ្លៃទ្រព្យសកម្ម និងសំវិធានធន

ក្រុមហ៊ុនត្រូវបានតំរូវអោយអនុវត្តតាមចំណាត់ថ្នាក់ឥណទាន ដែលត្រូវបានកំណត់ និងធ្វើសំវិធានធនស្របតាមប្រកាសពាក់ព័ន្ធ ដូចដែលបានលាតត្រដាង ក្នុងកំណត់សំគាល់លេខ ២.៣.៧.១។

ឃ- ឥណទាន និងបុរេប្រទាន

ឥណទាន និងបុរេប្រទាន ត្រូវបានសង្ខេបដូចខាងក្រោម ៖

	២០១១	
	ដុល្លារអាមេរិក	*សមមូលពាន់រៀល*
		(កំណត់សំគាល់លេខ ២.៣.១)
ឥណទាន និងបុរេប្រទាន មិនហួសកំណត់ និង មិនបាត់បង់តំលៃ (ក)	៣៣.០០៤	១៣៣.៣០៣
ឥណទាន និងបុរេប្រទាន ហួសកំណត់ តែមិនបាត់បង់តំលៃ (ខ)	-	-
ឥណទាន និងបុរេប្រទានបាត់បង់ម្នាក់ៗ (គ)	-	-
ឥណទាន និងបុរេប្រទានសរុប	**៣៣.០០៤**	**១៣៣.៣០៣**

សំរាប់គោលបំណងនៃសំវិធានធនឥណទាន ការប្រមូលមកវិញពីទ្រព្យបញ្ចាំ (លើកលែងសាច់ប្រាក់) ដោយរំពឹងទុក មិនត្រូវបានយកមកពិចារណាឡើយដោយផ្អែកតាមតំរូវការរបស់ធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា ។

ក - ឥណទាន និងបុរេប្រទាន មិនហួសកំណត់ និង មិនបាត់បង់តំលៃ

ឥណទាន និងបុរេប្រទានមិនហួសកំណត់ មិនត្រូវបានចាត់ទុកថាបាត់បង់តំលៃឡើយ លុះត្រាណាមានពិតមានផ្សេងទៀត បង្ហាញពីភាពផ្ទុយគ្នា។

ខ- ឥណទាន និងបុរេប្រទាន ហួសកំណត់ ប៉ុន្តែមិនបាត់បង់តំលៃ

ឥណទាន និងបុរេប្រទានហួសកំណត់រយពេលតិចជាង ៣០ថ្ងៃ មិនត្រូវបានចាត់ទុកថាបាត់បង់តំលៃឡើយ លុះត្រាណាមានពិតមានផ្សេងៗទៀត បង្ហាញពីភាពផ្ទុយគ្នា។

គ- ឥណទាន និងបុរេប្រទាន បាត់បង់តំលៃម្នាក់ៗ

យោងតាមប្រកាសលេខ ធ៧-០២-១៨៦ ចុះថ្ងៃទី ១៣ ខែ កញ្ញា ឆ្នាំ ២០០២ ស្តីអំពីការចាត់ថ្នាក់ និងសំវិធានធនលើបំណុលអាក្រក់និងបំណុលសង្ស័យ ឥណទាននិងបុរេប្រទានហួសកំណត់រយះពេលច្រើនជាង ៣០ថ្ងៃ ត្រូវបានចាត់ទុកថាបាត់បង់តំលៃ ហើយកំរិតអប្បបរមានៃការធ្វើសំវិធានធនជាក់លាក់ សំរាប់ការបាត់បង់តំលៃត្រូវបានធ្វើឡើងផ្អែកតាមការចាត់ថ្នាក់ដែលពាក់ព័ន្ធ លុះត្រាណាមានពិតមានផ្សេងទៀត បង្ហាញពីភាពផ្ទុយគ្នា។

១៤.២ ហានិភ័យទីផ្សារ

ក្រុមហ៊ុន ប្រឈមនឹងលើការលេចឡើងនូវហានិភ័យទីផ្សារដែលជាហានិភ័យ ធ្វើអោយតម្លៃទីផ្សារសមស្រប ឬ លំហូរសាច់ប្រាក់នាអនាគតរបស់ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ មានការប្រែប្រួលដោយសារតែប្រែប្រួលក្នុងតម្លៃទីផ្សារ។ ហានិភ័យទីផ្សារ កើតឡើងពីបំរែបំរួលនៃអត្រាការប្រាក់ និង រូបិយប័ណ្ណ ដែលទាំងអស់នេះ ត្រូវបានបង្ហាញជាការបំរែបំរួលទីផ្សារ ជាក់លាក់ និងទូទៅ ហើយនឹងជាការប្រែប្រួលក្នុងកំរិតអស្ថិរភាពនៃអត្រា ឬ តម្លៃទីផ្សារ ដូចជាអត្រាការប្រាក់ការពន្យារ ឥណទាន អត្រាប្តូរប្រាក់បរទេស និងតំលៃមូលនិធិម្ចាស់ហ៊ុន។

ក្រុមហ៊ុនមិនប្រើប្រាស់ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដេរីវេទីវ ដូចជាកិច្ចសន្យាទប់ស្កាត់ ការប្តូរប្រាក់ បរទេស និងកិច្ចសន្យាទប់ស្កាត់អត្រាការប្រាក់ ដើម្បីទប់ស្កាត់នូវការលេចឡើងនៃហានិភ័យទាំង នេះទេ។

១.ហានិភ័យប្តូរប្រាក់បរទេស

ក្រុមហ៊ុន ធ្វើអាជីវកម្មក្នុងព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា ហើយធ្វើប្រតិបត្តិការរូបិយប័ណ្ណជាច្រើនប្រភេទ និងត្រូវប្រឈមនូវហានិភ័យរូបិយប័ណ្ណផ្សេងគ្នាជាដំបូង ទាក់ទង នឹងរូបិយប័ណ្ណដុល្លារអាមេរិក។

ហានិភ័យប្តូរប្រាក់បរទេស កើតឡើងពីប្រតិបត្តិការពាណិជ្ជកម្មអនាគត និង ទ្រព្យសកម្ម និង ទ្រព្យអកម្ម ដែលត្រូវបានទទួលស្គាល់ជារូបិយប័ណ្ណមួយដែលមិនមែនជារូបិយប័ណ្ណមុខងាររបស់ក្រុមហ៊ុន។

សមតុល្យរូបិយប័ណ្ណនៃទ្រព្យសកម្ម និងទ្រព្យអកម្មបានប្តូរជារូបិយវត្ថុ ផ្សេងក្រៅពីរូបិយប័ណ្ណដុល្លារអាមេរិក ដែលមិនសំខាន់ សំរាប់ការិយបរិច្ឆេទថ្ងៃទី ៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ ២០១១។ ដូច្នេះគ្មានការវិភាគលើការប្រែប្រួលឡើងចុះណាសំរាប់ហានិភ័យអត្រារបស់រូបិយប័ណ្ណបរទេសត្រូវបានលើកយកមកបង្ហាញទេ។

២-ហានិភ័យតម្លៃ

ក្រុមហ៊ុនមិនត្រូវប្រឈមចំពោះហានិភ័យថ្លៃមូលប័ត្រទេ ពីព្រោះក្រុមហ៊ុនមិនបានកាន់កាប់វិនិយោគណាមួយដែលបានចាត់ថ្នាក់នៅក្នុងតារាងតុល្យការ មូលប័ត្រដែលអាចលក់បាន ឬ មូលប័ត្រជាតម្លៃទីផ្សារសមស្របដែលត្រូវទទួលស្គាល់ថាចំណេញ ឬ ខាត។

៣-ហានិភ័យអត្រាការប្រាក់

ហានិភ័យអត្រាការប្រាក់តាមលំហូរសាច់ប្រាក់ គឺជាហានិភ័យដែលលំហូរសាច់ប្រាក់អនាគតនៃឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ នឹងប្រែប្រួលដោយសារតែការប្រែប្រួលអត្រាការប្រាក់ទីផ្សារ។ ហានិភ័យអត្រាការប្រាក់តាមតម្លៃទីផ្សារ គឺជាហានិភ័យដែលតម្លៃនៃឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ នឹងប្រែប្រួលដោយសារតែការ ប្រែប្រួលអត្រាការប្រាក់ទីផ្សារ។ តំលៃបន្ថែមការប្រាក់ អាចកើនឡើងដោយសារតែការប្រែប្រួល និងអាចបន្ថយការខាតក្នុងព្រឹត្តិការណ៍ នៅពេលបំរែបំរួលដែលមិនរំពឹងទុកកើតឡើង។ នៅជំណាក់កាលនេះ ថ្នាក់ដឹកនាំក្រុមហ៊ុនមិនមានគោលនយោបាយណាមួយដើម្បីដាក់កំណត់លើ កំរិតមិនត្រូវគ្នានៃការកំណត់ថ្លៃអត្រាការប្រាក់ឡើងវិញអោយនៅក្រោមការគ្រប់គ្រងឡើយ។ ទោះយ៉ាងណា ថ្នាក់ដឹកនាំជាធម្មតា ក៏ត្រួតពិនិត្យមើលលើភាពមិនត្រូវគ្នានេះដែរ ។

ហានិភ័យអត្រាការប្រាក់ កើតឡើងពីលទ្ធភាពនៃការប្រែប្រួលក្នុងអត្រាការប្រាក់នឹងជះឥទ្ធិពលដល់លទ្ធភាពប្រាក់ចំណេញនាពេលអនាគត ឬ តម្លៃទីផ្សារនៃឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ។ ក្រុមហ៊ុនត្រូវប្រឈមនឹងហានិភ័យអត្រាការប្រាក់ ជាលទ្ធផលនៃភាពមិនត្រូវគ្នានៃការកំណត់ថ្លៃអត្រាការប្រាក់សារជាថ្មីរបស់ទ្រព្យសកម្ម និង បំណុល។ ក្រុមហ៊ុនគ្រប់គ្រងហានិភ័យនេះដោយ

ផ្គូរផ្គង ការកំណត់ថ្លៃទ្រព្យសកម្ម និង ទ្រព្យអកម្មឡើងវិញ តាមរយៈយុទ្ធសាស្ត្រគ្រប់គ្រងហានិភ័យ។

តារាងនេះរួមមាន ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន ដែលបង្ហាញជាតម្លៃពិត រៀបតាមប្រភេទរបស់កិច្ចសន្យា ដែលត្រូវបានកំណត់ថ្លៃឡើងវិញ ឬ ក៏តាមកាលអវសានរបស់ពួកវា។

ក្រុមហ៊ុនពុំមានទ្រព្យសកម្ម និង ទ្រព្យអកម្មហិរញ្ញវត្ថុដែលមានអត្រាការប្រាក់ប្រែប្រួលទេ។

សមតុល្យជាមួយធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា សមតុល្យជាមួយធនាគារផ្សេងៗរកចំណូលបានអត្រាការប្រាក់ថេរក្នុងអំឡុងពេលនៃការដាក់ប្រាក់ ឥណទានទៅអតិថិជន ទទួលបាននូវអត្រាការប្រាក់ថេរតាមរយសមតុល្យដែលនៅសល់លើលក្ខខ័ណ្ឌព្រមព្រៀងគ្នា ។

១៤.៣ ហានិភ័យសាច់ប្រាក់ងាយស្រួល

ហានិភ័យសាច់ប្រាក់ងាយស្រួល គឺជាហានិភ័យដែលក្រុមហ៊ុនមិនអាចមានលទ្ធភាពសងបំណុលរបស់ខ្លួនដែលពាក់ព័ន្ធនឹងបំណុលហិរញ្ញវត្ថុ នៅពេលបំណុលហិរញ្ញវត្ថុទាំងនោះដល់កាលកំណត់សង និងក្រុមហ៊ុនមិនអាចមានលទ្ធភាពបំពេញនូវមូលនិធិគ្រប់គ្រាន់ទៅអោយអតិថិជន នៅពេលពួកគេមកដកប្រាក់។ មូលហេតុទាំងនេះ ធ្វើអោយក្រុមហ៊ុនខកខានក្នុងការបំពេញកាតព្វកិច្ចសងប្រាក់បញ្ញើជូនអតិថិជន អោយបានទាន់ពេលវេលា
និងខកខានក្នុងការបំពេញកាតព្វកិច្ចផ្តល់កម្ចី។

ថ្នាក់ដឹកនាំរបស់ក្រុមហ៊ុនត្រួតពិនិត្យសាច់ប្រាក់ងាយស្រួលរបស់ តារាងតុល្យការ និងគ្រប់គ្រងការប្រមូលផ្តុំ និងព័ត៌មាននៃកាលអវសានរបស់បំណុល។ ការត្រួតពិនិត្យ និងការរាយការណ៍មានលក្ខណៈជាស្ថានភាពសាច់ប្រាក់ប្រចាំថ្ងៃ និងរៀបចំគំរោងសំរាប់ថ្ងៃបន្ទាប់ សប្តាហ៍បន្ទាប់ និង ខែបន្ទាប់ដោយរំពឹងទុកពីព្រោះរយៈពេលទាំងនេះជាការិយបរិច្ឆេទគន្លឹះដ៏សំខាន់សំរាប់ការគ្រប់គ្រងសាច់ប្រាក់ងាយស្រួល។ ថ្នាក់ដឹកនាំត្រួតពិនិត្យបំរែបំរួលរបស់ម្ចាស់ប្រាក់បញ្ញើសំខាន់ៗ និងការរៀបចំអំពីការដកប្រាក់របស់ពួកគេ។

តារាងក្នុងកំណត់សំគាល់លេខ ១៤ គឺជាការវិភាគពីទ្រព្យសកម្ម និងទ្រព្យអកម្ម របស់ក្រុមហ៊ុនតាមកាលអវសានដែលពាក់ព័ន្ធ ដោយផ្អែក លើការិយបរិច្ឆេទនៅសល់នាកាលបរិច្ឆេទតុល្យការទៅនឹងកាលបរិច្ឆេទ កាលអវសានដែលជាប់កិច្ចសន្យា ឬ តាមការប៉ាន់ស្មាន ។

១៤.៤ តម្លៃទីផ្សារនៃទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ និង ទ្រព្យអកម្មហិរញ្ញវត្ថុ

តម្លៃទីផ្សារ គឺជាចំនួនទឹកប្រាក់ដែលទ្រព្យសកម្មអាចត្រូវបានប្តូរ ឬ ទ្រព្យអកម្មត្រូវបានទូទាត់តាមមូលដ្ឋានធម្មតា។ តម្លៃទីផ្សារមិនអាចធ្វើទៅបានទាក់ទង ទៅនឹងផ្នែកដ៏សំខាន់ នៃទ្រព្យសកម្ម និងទ្រព្យអកម្មហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន ដោយសារតែតម្លៃទីផ្សារដែលអាច ផ្ទៀងផ្ទាត់បានមិនមាននោះទេ។ ហេតុនេះតម្លៃទីផ្សារ ត្រូវបានផ្អែកលើការសន្មតគ្រប់គ្រងជាច្រើនដោយយោងតាមព័ត៌មាននៃមូលដ្ឋានទ្រព្យសកម្ម និងទ្រព្យអកម្ម។ តាមទស្សនៈរបស់ថ្នាក់ដឹកនាំតម្លៃពិត

គណនេយ្យនៃទ្រព្យសកម្ម និងទ្រព្យអកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ដែលមានក្នុងតារាងតុល្យការគឺជាការប៉ាន់ស្មាន ដ៏សមហេតុផលនៃតម្លៃទីផ្សារ។ ក្នុងការធ្វើការវាយតំលៃនេះ ថ្នាក់ដឹកនាំសន្មត់ថាឥណទាន ទៅអតិថិជនត្រូវបានរក្សាទុកដល់កាលអវសាន្តជាមួយនឹងតម្លៃទីផ្សារ ស្មើនឹងតម្លៃពិតគណនេយ្យនៃប្រាក់អោយខ្ចីទៅអតិថិជន ដែលត្រូវបានធ្វើការកែតំរូវសំវិធានធនសំរាប់ឥណទានបាត់បង់ ប្រសិនបើមាន។

១៥. ហានិភ័យសាច់ប្រាក់ងាយស្រួល

តារាងខាងក្រោមបង្ហាញពីអាយុកាលនៃទ្រព្យសកម្ម និង ទ្រព្យអកម្មហិរញ្ញវត្ថុនៃក្រុមហ៊ុន ផ្អែកតាមយៈពេលនៅសល់ ក្នុងការទូទាត់សង។

	រហូតដល់ ១ខែ	*>១-៣ ខែ*	*>៣-១២ ខែ*	*>១ -៥ឆ្នាំ*	*លើសពី ៥ ឆ្នាំ*	*គ្មានកំណត់ កាលអវសាន្ត*	*សរុប*
	ដុល្លារអាមេរិក	*ដុល្លារអាមេរិក*	*ដុល្លារអាមេរិក*	*ដុល្លារអាមេរិក*	*ដុល្លារអាមេរិក*	*ដុល្លារអាមេរិក*	*ដុល្លារអាមេរិក*
នាថ្ងៃទី ៣១ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ ២០១១							
ទ្រព្យសកម្ម							
សាច់ប្រាក់ក្នុងដៃ	៤៨១	-	-	-	-	-	៤៨១
សមតុល្យនៅធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា	៧៨៧.០១០	-	-	-	-	៥០.០០០	៨៣៧.០១០
សមតុល្យនៅធនាគារផ្សេងៗ	៥៨.៦៧៦	-	-	-	-	-	៥៨.៦៧៦
ឥណទានទៅអតិថិជន	៤០៨	៥.១៨៥	២១.៦៣៩	៥.៧៧២	-	-	៣៣.០០៤
ទ្រព្យសកម្មផ្សេងៗ	៨៥	-	-	១៦.៧៥៩	-	-	១៦.៨៤៤
សរុបទ្រព្យសកម្មទាំងអស់	**៨៤៦.៦៦០**	**៥.១៨៥**	**២១.៦៣៩**	**២២.៥៣១**	**-**	**៥០.០០០**	**៩៤៦.០១៥**
ទ្រព្យអកម្ម							
គណនីត្រូវសង	-	៨៣.៨៦១	-	-	-	-	៨៣.៨៦១
ជំពាក់ទៅភាគីពាក់ព័ន្ធ	៤៥.៨៦១	-	-	-	-	-	៤៥.៨៦១
សរុបទ្រព្យអកម្មទាំងអស់	**៤៥.៨៦១**	**៨៣.៨៦១**	**-**	**-**	**-**	**-**	**១២៩.៧២២**
គំលាតសាច់ប្រាក់ងាយស្រួលសុទ្ធ ដុល្លារអាមេរិក	**៨០០.៧៩៩**	**(៧៨.៦៧៦)**	**២១.៦៣៩**	**២២.៥៣១**	**-**	**៥០.០០០**	**៨១៦.២៩៣**
សមតុល្យ-ពាន់រៀល *(កំណត់សំគាល់ ២.៣.១)*	**៣.២៣៤.៤២៧**	**(៣១៧.៧៧២)**	**៨៧.៤០០**	**៩១.០០២**	**-**	**២០១.៩៥០**	**៣.២៩៧.០០៧**

១៦. ព្រឹត្តិការណ៍ក្រោយកាលបរិច្ឆេទតុល្យការ

ក្រៅពីការលាតត្រដាងខាងលើ នៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនាកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះ គឺមិនមានព្រឹត្តិការណ៍ដែលបានកើតឡើងក្រោយថ្ងៃទី ៣១ ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ ២០១១ ហើយមានឥទ្ធិពលខ្លាំងលើស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន មកត្រឹមថ្ងៃទី ៣១ ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ ២០១១។