គ្រឹះស្ថាន ខេមា មីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ លីមីតធីត

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់
ថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2016
និង
របាយការណ៍របស់សវនករឯករាជ្យ

ព័ត៌មានអំពីក្រុមហ៊ុន

ក្រុមហ៊ុន	**គ្រឹះស្ថាន ខេមា មីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ លីមីតធីត**	
ចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មលេខ	Co. 0700 KH/2010	
ទីស្នាក់ការចុះបញ្ជី	អគារលេខ 101A ផ្លូវលេខ 289	
	សង្កាត់បឹងកក់ 1 ខណ្ឌទួលគោក	
	រាជធានីភ្នំពេញ	
	ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា	
ភាគទុនិក	លោកស្រី អ៊ូ សាន	
	លោកស្រី ឌិត នីតា	
ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល	លោក ធន់ វឌ្ឍនា	ប្រធានក្រុមប្រឹក្សាភិបាល
	លោក ខាត់ សុខគាន	អនុប្រធានក្រុមប្រឹក្សាភិបាល
	លោក ខូវ សូវៀត	សមាជិក
អ្នកគ្រប់គ្រង	លោកស្រី ឌិត នីតា	អគ្គនាយិកាប្រតិបត្តិ
	លោក ខូវ មករារ័ត្ន	អគ្គនាយករងប្រតិបត្តិ
	លោក ទិត វណ្ណារិទ្ធ	នាយកនាយកដ្ឋានគណនេយ្យ និង ហរិញ្ញវត្ថុ
	លោក លី ឈាង	នាយកនាយកដ្ឋានឥណទាន
	លោក យ៉ាំង ហៃ	នាយកនាយកដ្ឋានសវនកម្មផ្ទៃក្នុង
	លោក មុំ ចាន់សុធា	នាយកនាយកដ្ឋានរដ្ឋបាល និងធនធានមនុស្ស
ធនាគារិកចម្បង	ធនាគារ វឌ្ឍនៈ អាស៊ី ចំកាត់	
	ធនាគារ អេ អ៊ិន ហ្សេត រ៉ូយ៉ាល់ (កម្ពុជា)	
	ធនាគារ អ អេច ប៊ី ឥណ្ឌូឆៃណា	
	ធនាគារ អេស៊ីលីដា ភីអិលស៊ី	
	ធនាគារ វឌ្ឍនៈ លីមីធីត	
	ធនាគារ កាថេយ្យូណៃធីត	
	ធនាគារ ហ្វីលីព ភីអិលស៊ី	
សវនករ	ខេភីអឹមជី ខេមបូឌា ចំកាត់	

គ្រឹះស្ថាន ខេមា មីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ លីមីតធីត

មាតិកា

		ទំព័រ
1.	របាយការណ៍របស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល	1
2.	របាយការណ៍របស់សវនករឯករាជ្យ	6
3.	តារាងតុល្យការ	10
4.	របាយការណ៍លទ្ធផល	11
5.	របាយការណ៍ស្តីពីបម្រែបម្រួលមូលធន	12
6.	របាយការណ៍លំហូរទឹកប្រាក់	13
7.	កំណត់សំគាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ	15

របាយការណ៍របស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលមានក្តីសោមនស្សរីករាយ ធ្វើការបង្ហាញជូននូវរបាយការណ៍របស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល និង របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ **គ្រឹះស្ថាន ខេមា មីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ លីមីតធីត** ហៅកាត់ថា ("ក្រុមហ៊ុន") ដែលបានធ្វើសវនកម្មរួច សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2016 ។

សកម្មភាពចម្បង

សកម្មភាពចម្បងរបស់ គ្រឹះស្ថានខេមា មីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ លីមីតធីត គឺផ្តល់សេវាកម្មមីក្រូហិរញ្ញវត្ថុទូលំទូលាយ ប្រកបដោយនិរន្តរភាព និងប្រសិទ្ធភាពទៅដល់សហគ្រិនធុនតូច និងមធ្យម ដែលជាកសិករ សិប្បករ និងអាជីវករ ។

លទ្ធផលហិរញ្ញវត្ថុ

លទ្ធផលហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2016 មានដូចខាងក្រោម៖

	2016		2015	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
ប្រាក់ចំណេញមុនបង់ពន្ធ	382,270	1,543,224	396,814	1,607,097
ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ	(70,996)	(286,611)	(80,980)	(327,969)
ប្រាក់ចំណេញសុទ្ធសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ	311,274	1,256,613	315,834	1,279,128

ភាគលាភ

នៅថ្ងៃទី 8 ខែ សីហា ឆ្នាំ 2016 ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលបានប្រកាស និងបានបែងចែកភាគលាភ ចំនួនទឹកប្រាក់ 160,000 ដុល្លារអាមេរិក ។

ដើមទុន

នៅថ្ងៃទី 21 ខែ មេសា ឆ្នាំ 2015 ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលបានអនុម័តក្នុងការបោះទុនបន្ថែមចំនួន 1,050,000 ហ៊ុន ដែលមានតម្លៃ 1,050,000 ដុល្លារអាមេរិក ។ នៅថ្ងៃទី 5 ខែ កញ្ញា ឆ្នាំ 2015 ក្រុមហ៊ុនបានទទួលការអនុម័តពីធនាគារជាតិនៃ កម្ពុជា ដើម្បីបង្កើនដើមទុនពីចំនួនទឹកប្រាក់ 1,053,000 ដុល្លារអាមេរិក ដល់ 2,103,000 ដុល្លារអាមេរិក ដោយប្រាក់ពីភាគទុនិកចំនួន 850,000 ដុល្លារអាមេរិក និងបង្វិលពីប្រាក់ចំណេញរក្សាទុក ចំនួន 200,000 ដុល្លារអាមេរិក ។

នាថ្ងៃចេញរបាយការណ៍នេះ ការកែសម្រួលលើលក្ខន្តិកៈរបស់ក្រុមហ៊ុនមិនទាន់ទទួលការអនុម័ត ពីក្រសួងពាណិជ្ជកម្មនៅឡើយទេ ។

គ្រឹះស្ថានឯកជន
Private Company
ផ្ទះលេខ១០១អា ផ្លូវ២៨៩ សង្កាត់បឹងកក់ទី១ ខណ្ឌទួលគោក ភ្នំពេញ
ADDRESS # 101A, ST.289, BOEUNG KAK 1, TOUL KORK, PHNOM PENH
TEL: (855) 23 996 936, 023 533 9999 WEBSITE: WWW.CAMMA.COM.KH

គ្រឹះស្ថាន ខេមា មីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ លីមីតធីត

ទុនបម្រុង និងសំវិធានធន

ពុំមានការប្រែប្រួលជាសារវន្តលើទុនបម្រុង និងសំវិធានធននៅក្នុងការិយបរិច្ឆេទនេះទេ ក្រៅពីការបង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះ ។

ឥណទានអាក្រក់ និងជាប់សង្ស័យ

នៅមុនពេលដែលរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុនត្រូវបានរៀបចំឡើង ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលបានចាត់វិធានការសមស្រប ដើម្បីបញ្ជាក់ថាវិធានការទាក់ទងទៅនឹងការលុបបំបាត់ចោលឥណទានអាក្រក់ និងការធ្វើសំវិធានធនលើឥណទានជាប់សង្ស័យត្រូវបានធ្វើឡើង ហើយក្រុមប្រឹក្សាភិបាលជឿជាក់ថា រាល់ឥណទានដែលបានដឹងថាមិនអាចទារបានត្រូវបានលុបបំបាត់ចោល ហើយសំវិធានធនត្រូវបានធ្វើឡើងយ៉ាងគ្រប់គ្រាន់សម្រាប់ឥណទានដែលជាប់សង្ស័យ ។

គិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍នេះ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលពុំបានដឹងពីកាលៈទេសៈណាមួយដែលនាំឲ្យឥណទានអាក្រក់ដែលបានជំរះចេញពីបញ្ជី ឬចំនួនសំវិធានធនជាប់សង្ស័យក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុនមានតម្លៃមិនគ្រប់គ្រាន់ជាសារវន្តនោះទេ ។

ទ្រព្យសកម្មចរន្ត

នៅមុនពេលដែលរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុនត្រូវបានរៀបចំឡើង ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលបានចាត់វិធានការដែលមានមូលដ្ឋានសមរម្យដើម្បីបញ្ជាក់ថា បណ្តាទ្រព្យសកម្មចរន្តទាំងអស់ក្រៅពីបំណុលដែលបានកត់ត្រានៅក្នុងបញ្ជីគណនេយ្យរបស់ក្រុមហ៊ុន ហើយដែលទំនងជាមិនអាចទទួលស្គាល់បាននៅក្នុងប្រតិបត្តិការអាជីវកម្មធម្មតា ត្រូវបានកាត់បន្ថយឲ្យនៅស្មើនឹងតម្លៃដែលគិតថានឹងអាចប្រមូលបានជាក់ស្តែង ។

នាថ្ងៃចេញរបាយការណ៍នេះ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលពុំបានដឹងពីហេតុការណ៍ណាមួយដែលនឹងធ្វើឲ្យប៉ះពាល់ដល់ការកំណត់តម្លៃទ្រព្យសកម្មចរន្តនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន ថាមានភាពមិនត្រឹមត្រូវនោះទេ ។

វិធីសាស្ត្រកំណត់តម្លៃ

នាថ្ងៃចេញរបាយការណ៍នេះ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលពុំបានដឹងពីហេតុការណ៍ណាមួយដែលបានកើតឡើងដែលនឹងធ្វើឲ្យប៉ះពាល់ដល់ការអនុវត្តវិធីសាស្ត្រដែលមានកន្លងមកក្នុងការវាយតម្លៃទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន ថាមានភាពមិនត្រឹមត្រូវ និងមិនសមស្របនោះទេ ។

បំណុលយថាហេតុ និងបំណុលផ្សេងៗទៀត

នាថ្ងៃចេញរបាយការណ៍នេះ ពុំមាន៖

(ក) ការដាក់បញ្ចាំទ្រព្យសកម្មណាមួយរបស់ក្រុមហ៊ុន ដែលកើតមានឡើងចាប់តាំងពីថ្ងៃចុងការិយបរិច្ឆេទក្នុងការធានាចំពោះបំណុលរបស់បុគ្គលណាមួយឡើយ ។

(ខ) បំណុលយថាហេតុណាមួយដែលកើតមានឡើងចំពោះក្រុមហ៊ុន ចាប់តាំងពីថ្ងៃចុងការិយបរិច្ឆេទមកក្រៅអំពីប្រតិបត្តិការអាជីវកម្មធម្មតារបស់ក្រុមហ៊ុន ។

គ្រឹះស្ថាន ខេមា មីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ លីមីតធីត

បំណុលយថាហេតុ និងបំណុលផ្សេងៗទៀត (ត)

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល មានមតិថាពុំមានបំណុលយថាភាព ឬបំណុលផ្សេងៗទៀតរបស់ក្រុមហ៊ុនដែលត្រូវបំពេញ ឬអាចនឹងត្រូវបំពេញក្នុងរយៈពេល 12 ខែ បន្ទាប់ពីកាលបរិច្ឆេទរាយការណ៍ដែលនឹងធ្វើឲ្យមានផលប៉ះពាល់ ឬអាចនឹងប៉ះពាល់ជាសារវន្តដល់លទ្ធភាពរបស់ក្រុមហ៊ុន ក្នុងការបំពេញកាតព្វកិច្ចរបស់ខ្លួន ដូចដែលបានកំណត់ និងនៅពេលដែលដល់ថ្ងៃកំណត់ ។

ការផ្លាស់ប្តូរនៃហេតុការណ៍

នាថ្ងៃចេញរបាយការណ៍នេះ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលពុំបានដឹងពីហេតុការណ៍ណាមួយ ដែលមិនបានវែកញែកនៅក្នុងរបាយការណ៍នេះ ឬក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន ដែលនឹងបណ្តាលឲ្យមានតួលេខនៃចំនួនណាមួយដែលបានបង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ មានភាពមិនត្រឹមត្រូវនោះទេ ។

ប្រតិបត្តិការមិនប្រក្រតី

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល មានមតិថា៖

(ក) លទ្ធផលនៃការធ្វើប្រតិបត្តិការរបស់ក្រុមហ៊ុន ក្នុងការិយបរិច្ឆេទហិរញ្ញវត្ថុនេះ មិនមានផលប៉ះពាល់ជាសារវន្តដោយសកម្មភាពប្រតិបត្តិការ ឬព្រឹត្តិការណ៍ណាមួយដែលមានលក្ខណៈជាសារវន្ត និងមិនប្រក្រតីនោះទេ ។

(ខ) នៅក្នុងចន្លោះពេលចាប់ពីថ្ងៃចុងការិយបរិច្ឆេទ ដល់ថ្ងៃចេញរបាយការណ៍នេះពុំមានចំណាត់ថ្នាក់សកម្មភាពប្រតិបត្តិការ ឬព្រឹត្តិការណ៍ណាមួយដែលមានលក្ខណៈជាសារវន្ត និងមិនប្រក្រតីកើតមានឡើង ដែលអាចនាំឲ្យប៉ះពាល់ដល់លទ្ធផលនៃប្រតិបត្តិការរបស់ក្រុមហ៊ុនក្នុងការិយបរិច្ឆេទ ដែលរបាយការណ៍នេះបានរៀបចំឡើងនោះទេ ។

ព្រឹត្តិការណ៍ក្រោយកាលបរិច្ឆេទរាយការណ៍

ពុំពុំមានព្រឹត្តិការណ៍សារវន្តកើតឡើងក្រោយនាថ្ងៃចេញរបាយការណ៍នេះ ដែលតម្រូវឲ្យមានការលាតត្រដាង ឬនិយ័តភាពក្រៅពីព្រឹត្តិការណ៍ ដែលបានលាតត្រដាងរួចហើយនៅក្នុងកំណត់សម្គាល់ ដែលភ្ជាប់ជាមួយនឹងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ។

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

សមាជិកក្រុមប្រឹក្សាភិបាលដែលបានបម្រើការនៅក្នុងការិយបរិច្ឆេទ និងនាថ្ងៃចេញរបាយការណ៍នេះរួមមាន៖

- លោក ធន់ វឌ្ឍនា ប្រធានក្រុមប្រឹក្សាភិបាល
- លោកស្រី ខាត់ សុខគាន អនុប្រធានក្រុមប្រឹក្សាភិបាល
- លោក ខូវ សូវៀត សមាជិក

គ្រឹះស្ថាន ខេមា មីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ លីមីតធីត

ចំណែកហ៊ុនរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

ពុំមានក្រុមប្រឹក្សាភិបាលណាម្នាក់ បានកាន់កាប់ដោយផ្ទាល់ទៅលើភាគហ៊ុនរបស់ក្រុមហ៊ុនក្នុងការិយបរិច្ឆេទនេះទេ ។

អត្ថប្រយោជន៍របស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

នៅក្នុងនិងនាចុងការិយបរិច្ឆេទហិរញ្ញវត្ថុនេះ ពុំមានការរៀបចំណាមួយដែលមានក្រុមហ៊ុនជាគូភាគីមួយ ក្នុងគោលបំណងជួយដល់សមាជិកក្រុមប្រឹក្សាភិបាល ដើម្បីទទួលបាននូវអត្ថប្រយោជន៍ដោយមធ្យោបាយទិញយកភាគហ៊ុន ឬសញ្ញាប័ណ្ណរបស់ក្រុមហ៊ុន ឬអង្គភាពសាជីវកម្មដទៃទៀតនោះទេ ។

ចាប់តាំងពីដើមការិយបរិច្ឆេទហិរញ្ញវត្ថុ ពុំមានសមាជិកក្រុមប្រឹក្សាភិបាលណាម្នាក់បានទទួល ឬមានសិទ្ធិទទួលបាននូវអត្ថប្រយោជន៍ណាមួយ (ក្រៅពីអត្ថប្រយោជន៍ដែលបានទទួលដូចបានបង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ) តាមរយៈការចុះកិច្ចសន្យាធ្វើឡើងដោយក្រុមហ៊ុន ឬដោយក្រុមហ៊ុនពាក់ព័ន្ធនឹងក្រុមហ៊ុនដែលសមាជិកក្រុមប្រឹក្សាភិបាលនោះជាសមាជិក ឬក៏ជាមួយក្រុមហ៊ុន ដែលសមាជិកក្រុមប្រឹក្សាភិបាលនោះមានផលប្រយោជន៍ផ្នែកហិរញ្ញវត្ថុច្រើននោះទេ លើកលែងតែបានបង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ។

ការទទួលខុសត្រូវរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលមានភារៈធ្វើការអះអាងបញ្ជាក់ថា របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុបានរៀបចំឡើងយ៉ាងត្រឹមត្រូវ ដើម្បីចង្អុលបង្ហាញនូវភាពត្រឹមត្រូវនៃស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុននាថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2016 និងលទ្ធផលហិរញ្ញវត្ថុ និងលំហូរទឹកប្រាក់ សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ ។ នៅក្នុងការរៀបចំ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះ ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលចាំបាច់ត្រូវ៖

(ក) អនុម័តនូវគោលនយោបាយគណនេយ្យដែលសមស្រប ដោយផ្អែកលើការវិនិច្ឆ័យ និងការប៉ាន់ប្រមាណយ៉ាងសមហេតុផល និងប្រុងប្រយ័ត្ន ហើយធ្វើការអនុវត្តប្រកបដោយសង្គតិភាព ។

(ខ) អនុវត្តទៅតាមស្តង់ដារគណនេយ្យកម្ពុជា និងគោលការណ៍ណែនាំរបស់ធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា ពាក់ព័ន្ធនឹងការរៀបចំ និងការកំណត់បង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ឬប្រសិនបើមានការផ្លាស់ប្តូរពីនេះ ដើម្បីបង្ហាញនូវភាពត្រឹមត្រូវ គឺត្រូវបង្ហាញ ពន្យល់ និងកំណត់បរិមាណឲ្យបានច្បាស់លាស់ នៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ។

(គ) ត្រួតពិនិត្យប្រព័ន្ធដំណើរការរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន និងរក្សាទុកនូវបញ្ជីគណនេយ្យឲ្យបានគ្រប់គ្រាន់ និងប្រព័ន្ធគ្រប់គ្រងផ្ទៃក្នុងឲ្យមានប្រសិទ្ធភាព ។

(ឃ) វាយតម្លៃនូវលទ្ធភាពរបស់ក្រុមហ៊ុនក្នុងការបន្តនិរន្តរភាពអាជីវកម្ម ទទួលខុសត្រូវលើការលាតត្រដាងព័ត៌មាន ប្រសិនបើពាក់ព័ន្ធនូវបញ្ហាទាំងឡាយ ដែលទាក់ទងទៅនឹងនិរន្តរភាពអាជីវកម្ម និងប្រើប្រាស់មូលដ្ឋាននិរន្តរភាពនៃគណនេយ្យ លើកលែងតែអ្នកគ្រប់គ្រងមានបំណងចង់ជម្រះបញ្ជីផ្អាកដំណើរការក្រុមហ៊ុន ឬគ្មានជម្រើសសមរម្យដទៃទៀតក្រៅពីធ្វើបែបនេះ និង

គ្រឹះស្ថាន ខេមា មីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ លីមីតធីត

ការទទួលខុសត្រូវរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

(ង) ត្រួតពិនិត្យ និងដឹកនាំក្រុមហ៊ុនឲ្យមានប្រសិទ្ធភាពលើរាល់សេចក្តីសម្រេច ដែលមានសារៈសំខាន់ទាំងឡាយ ដែលប៉ះពាល់ដល់សកម្មភាពប្រតិបត្តិការ និងដំណើរការរបស់ក្រុមហ៊ុន ហើយត្រូវប្រាកដថាកិច្ចការនេះត្រូវបានឆ្លុះបញ្ចាំងយ៉ាងត្រឹមត្រូវនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ។

ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលធានាអះអាងថា បានអនុវត្តនូវរាល់តម្រូវការ ដូចមានរាយការណ៍ខាងលើក្នុងការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ។

ការអនុម័តលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ

យើងខ្ញុំសូមធ្វើការអនុម័តលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលបានបង្ហាញនៅទំព័រទី 10 ដល់ទី 50 បានបង្ហាញនូវភាពត្រឹមត្រូវនៃស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុរបស់ **គ្រឹះស្ថាន ខេមា មីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ លីមីតធីត** នាថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2016 ព្រមទាំងលទ្ធផលហិរញ្ញវត្ថុ និងលំហូរទឹកប្រាក់របស់ក្រុមហ៊ុន សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ ដោយអនុលោមទៅតាមស្តង់ដារគណនេយ្យកម្ពុជា និងគោលការណ៍ណែនាំរបស់ធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា ពាក់ព័ន្ធនឹងការរៀបចំ និងការកំណត់បង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ។

ចុះហត្ថលេខាដោយយោងទៅលើសេចក្តីសម្រេចរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល:

លោក ធន់ វឌ្ឍនា	**លោកស្រី ឌិត នីតា**
ប្រធានក្រុមប្រឹក្សាភិបាល	*អគ្គនាយិកាប្រតិបត្តិ*

រាជធានីភ្នំពេញ ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា

ថ្ងៃទី: 28 APR 2017

គ្រឹះស្ថានឯកជន
Private Company
ផ្ទះលេខ១០១អា ផ្លូវ២៨៩ សង្កាត់បឹងកក់ទី១ ខណ្ឌទួលគោក ភ្នំពេញ
ADDRESS # 101A, ST.289, BOEUNG KAK 1, TOUL KORK, PHNOM PENH
TEL: (855) 23 996 936, 023 533 9999 WEBSITE: WWW.CAMMA.COM.KH

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

របាយការណ៍របស់សវនករឯករាជ្យ
ជូនចំពោះភាគទុនិក
គ្រឹះស្ថាន ខេមា មីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ លីមីតធីត

មតិសវនកម្ម

យើងខ្ញុំ បានធ្វើសវនកម្មលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ **គ្រឹះស្ថាន ខេមា មីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ លីមីតធីត** ហៅកាត់ថា ("ក្រុមហ៊ុន") ដែលរួមមានតារាងតុល្យការនាថ្ងៃទី31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2016 របាយការណ៍លទ្ធផល របាយការណ៍ស្តីពីបម្រែបម្រួលមូលធន និងរបាយការណ៍លំហូរទឹកប្រាក់ សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ និងកំណត់សំគាល់ដែលរួមមានគោលនយោបាយគណនេយ្យសំខាន់ៗ ព្រមទាំងព័ត៌មានពន្យល់ផ្សេងៗទៀតដែលបានបង្ហាញនៅទំព័រទី 10 ដល់ទី 50 (ហៅកាត់ថា "របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ") ។

ជាមតិរបស់យើងខ្ញុំ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុជាសារវន្ត បានបង្ហាញនូវភាពត្រឹមត្រូវនៃស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុននាថ្ងៃទី31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2016 ព្រមទាំងលទ្ធផលហិរញ្ញវត្ថុ និងលំហូរទឹកប្រាក់របស់ក្រុមហ៊ុន សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ ដោយអនុលោមទៅតាមស្តង់ដារគណនេយ្យកម្ពុជា និងគោលការណ៍ណែនាំរបស់ធនាគារជាតិនៃកម្ពុជាពាក់ព័ន្ធនឹងការរៀបចំ និងការកំណត់បង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ។

មូលដ្ឋាននៃមតិសវនកម្ម

យើងខ្ញុំ បានធ្វើសវនកម្មដោយអនុលោមទៅតាមស្តង់ដារសវនកម្មអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា ។ ការទទួលខុសត្រូវរបស់យើងខ្ញុំដែលស្របតាមស្តង់ដារទាំងនោះ ត្រូវបានរៀបរាប់បន្ថែមទៀតនៅក្នុងកថាខណ្ឌស្តីពីការទទួលខុសត្រូវរបស់សវនករ សម្រាប់ការធ្វើសវនកម្មលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលមាននូវក្នុងរបាយការណ៍របស់យើងខ្ញុំ ។ យើងខ្ញុំ មានភាពឯករាជ្យពីក្រុមហ៊ុន ដោយស្របទៅតាមតម្រូវការក្រមសីលធម៌វិជ្ជាជីវៈ ដែលពាក់ព័ន្ធនឹងសវនកម្មលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនៅក្នុងព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា ហើយយើងខ្ញុំបានបំពេញនូវទំនួលខុសត្រូវក្រមសីលធម៌វិជ្ជាជីវៈស្របតាមតម្រូវការរបស់ស្តង់ដារទាំងនោះ ។ យើងខ្ញុំជឿជាក់ថា ភស្តុតាងសវនកម្មដែលយើងខ្ញុំប្រមូលបានមានលក្ខណៈគ្រប់គ្រាន់ និងសមស្រប សម្រាប់ជាមូលដ្ឋានក្នុងការបញ្ចេញមតិសវនកម្មរបស់យើងខ្ញុំ ។

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

KPMG

ព័ត៌មានផ្សេងៗ

អ្នកគ្រប់គ្រង មានភារៈទទួលខុសត្រូវលើព័ត៌មានផ្សេងៗ ។ ព័ត៌មានផ្សេងៗ ដែលបានទទួលត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍សវនកម្មនេះ គឺរបាយការណ៍របស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលដែលបានបង្ហាញនៅទំព័រទី 1 ដល់ទី 5 ។ មតិសវនកម្មរបស់យើងខ្ញុំ ទៅលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ មិនបានគ្របដណ្តប់លើព័ត៌មានផ្សេងៗឡើយ ហើយយើងខ្ញុំមិនធ្វើការផ្តល់នូវអំណះអំណាងណាមួយទៅលើព័ត៌មាននេះទេ ។

ពាក់ព័ន្ធនឹងការធ្វើសវនកម្មរបស់យើងខ្ញុំលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ការទទួលខុសត្រូវរបស់យើងខ្ញុំ គឺត្រូវអានព័ត៌មានផ្សេងៗ ហើយពិចារណាថាតើព័ត៌មានផ្សេងៗនោះ មានភាពមិនស្របគ្នាជាសារវន្តជាមួយរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ឬការយល់ដឹងរបស់យើងខ្ញុំនៅក្នុងការធ្វើសវនកម្ម ឬមានបង្ហាញនូវកំហុងឆ្គងជាសារវន្ត ។

ប្រសិនបើការអានព័ត៌មានផ្សេងៗ ដែលបានទទួលមុនកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍សវនកម្មនេះ អាចឲ្យយើងខ្ញុំសន្និដ្ឋានថាមានកំហុសឆ្គងជាសារវន្តកើតឡើង យើងខ្ញុំត្រូវរាយការណ៍ទៅតាមស្ថានភាពជាក់ស្តែង ។ យើងខ្ញុំពុំមានអ្វីដែលត្រូវរាយការណ៍ពាក់ព័ន្ធនឹងព័ត៌មានផ្សេងៗនេះទេ ។

ការទទួលខុសត្រូវលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់អ្នកគ្រប់គ្រង និងអ្នកទទួលខុសត្រូវលើអភិបាលកិច្ច

អ្នកគ្រប់គ្រងមានភារៈទទួលខុសត្រូវលើការរៀបចំ និងការបង្ហាញនូវភាពត្រឹមត្រូវនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដោយអនុលោមទៅតាមស្តង់ដារគណនេយ្យកម្ពុជា និងគោលការណ៍ណែនាំរបស់ធនាគារជាតិនៃកម្ពុជាពាក់ព័ន្ធនឹងការរៀបចំ និងការកំណត់បង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ និងទទួលខុសត្រូវលើប្រព័ន្ធត្រួតពិនិត្យផ្ទៃក្នុង ដែលអ្នកគ្រប់គ្រងកំណត់ថាមានភាពចាំបាច់ សម្រាប់ការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុឲ្យជៀសផុតពីការបង្ហាញខុសជាសារវន្តដោយសារតែការក្លែងបន្លំ ឬកំហុសឆ្គង ។

នៅក្នុងការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ អ្នកគ្រប់គ្រងមានភារៈទទួលខុសត្រូវលើការវាយតម្លៃនូវលទ្ធភាពរបស់ក្រុមហ៊ុនក្នុងការបន្តនិរន្តរភាពអាជីវកម្ម ទទួលខុសត្រូវលើការលាតត្រដាងព័ត៌មានប្រសិនបើពាក់ព័ន្ធនូវបញ្ហាទាំងឡាយដែលទាក់ទងទៅនឹងនិរន្តរភាពអាជីវកម្ម និងប្រើប្រាស់មូលដ្ឋាននិរន្តរភាពនៃគណនេយ្យ លើកលែងតែអ្នកគ្រប់គ្រងមានបំណងចង់ជម្រះបញ្ជី ផ្អាកដំណើរការក្រុមហ៊ុន ឬគ្មានជម្រើសសមរម្យដទៃទៀតក្រៅពីធ្វើបែបនេះ ។

ចំពោះអ្នកទទួលខុសត្រូវលើអភិបាលកិច្ច គឺត្រូវទទួលខុសត្រូវលើការត្រួតពិនិត្យដំណើរការនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន ។

ការទទួលខុសត្រូវរបស់សវនករសម្រាប់ការធ្វើសវនកម្មរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ

គោលដៅរបស់យើងខ្ញុំ គឺផ្តល់នូវអំណះអំណាងសមហេតុផលថារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុទាំងមូលមិនមានការបង្ហាញខុសជាសារវន្តដោយសារតែការក្លែងបន្លំ ឬកំហុសឆ្គង និងផ្តល់នូវរបាយការណ៍របស់សវនករ ដែលរួមបញ្ចូលទាំងមតិសវនកម្មរបស់យើងខ្ញុំ ។ អំណះអំណាងសមហេតុផល គឺជាអំណះអំណាងមានកម្រិតខ្ពស់មួយ ប៉ុន្តែវាមិនអាចធានាថា គ្រប់ពេលនៃការធ្វើសវនកម្មដោយអនុលោមទៅតាមស្តង់ដារសវនកម្មអន្តរជាតិនៃកម្ពុជាអាចរកឃើញ នូវកាបង្ហាញខុសជាសារវន្តដែលបានកើតឡើងនោះទេ ។ កាបង្ហាញខុសជាសារវន្តអាចកើតឡើងដោយសារការក្លែងបន្លំ ឬកំហុសឆ្គង ហើយត្រូវបានចាត់ទុកថាជាសារវន្ត នៅពេលដែលការក្លែងបន្លំ ឬកំហុសឆ្គងតែមួយ ឬក៏រួមបញ្ចូលគ្នា មានផលប៉ះពាល់ដល់ការសម្រេចចិត្តផ្នែកសេដ្ឋកិច្ចរបស់អ្នកប្រើប្រាស់ដោយយោងលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះ ។

KPMG

ជាផ្នែកមួយនៃការធ្វើសវនកម្ម ដោយអនុលោមទៅតាមស្តង់ដារសវនកម្មអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា យើងខ្ញុំអនុវត្តនូវការវិនិច្ឆ័យដែលប្រកបទៅដោយវិជ្ជាជីវៈ និងរក្សានូវមជ្ឈធាតុនិយម ក្នុងអំឡុងពេលសវនកម្ម ។ យើងខ្ញុំក៏៖

- ធ្វើការកំណត់ និងវាយតម្លៃនូវហានិភ័យនៃការបង្ហាញខុសជាសារវន្តលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដោយសារតែការក្លែងបន្លំ ឬកំហុសឆ្គង និងទទួលខុសត្រូវលើការរៀបចំ និងការអនុវត្តនូវនីតិវិធីសវនកម្ម ដើម្បីឆ្លើយតបទៅនឹងហានិភ័យទាំងនោះ និងប្រមូលនូវភស្តុតាងដែលមានលក្ខណៈគ្រប់គ្រាន់ និងសមស្របសម្រាប់ជាមូលដ្ឋានក្នុងការបញ្ចេញមតិសវនកម្មរបស់យើងខ្ញុំ ។ ហានិភ័យដែលមិនអាចរកឃើញនូវការបង្ហាញខុសជាសារវន្តដែលកើតឡើងដោយសារតែការក្លែងបន្លំ មានលក្ខណៈខ្ពស់ជាងការបង្ហាញខុសកើតឡើងពីកំហុសឆ្គង ដោយសារតែការក្លែងបន្លំអាចរួមបញ្ចូលទាំងការឃុបឃិតគ្នា ការលួចបន្លំ ការលុបចោលដោយ ចេតនា ការបកស្រាយមិនពិត ឬមិនអនុវត្តតាមនីតិវិធីគ្រប់គ្រងផ្ទៃក្នុង ។

- ទទួលបាននូវការយល់ដឹងអំពីការគ្រប់គ្រងផ្ទៃក្នុង ដែលពាក់ព័ន្ធនឹងការធ្វើសវនកម្ម ក្នុងគោលបំណងដើម្បីរៀបចំនូវនីតិវិធីសវនកម្មដែលសមស្របទៅតាមកាលៈទេសៈ ប៉ុន្តែមិនមែនក្នុងគោលបំណងដើម្បីបញ្ចេញមតិលើប្រសិទ្ធភាពនៃការគ្រប់គ្រងផ្ទៃក្នុងរបស់ក្រុមហ៊ុនឡើយ ។

- ការវាយតម្លៃលើភាពសមស្របនៃ គោលនយោបាយគណនេយ្យដែលក្រុមហ៊ុនបានប្រើប្រាស់ និងភាពសមហេតុផលនៃការប៉ាន់ស្មានគណនេយ្យសំខាន់ៗ ព្រមទាំងការលាតត្រដាងព័ត៌មានពាក់ព័ន្ធដែលបានធ្វើឡើងដោយអ្នកគ្រប់គ្រង ។

- ធ្វើការសន្និដ្ឋានលើភាពសមស្របនៃ ការប្រើប្រាស់មូលដ្ឋាននិរន្តរភាពនៃគណនេយ្យរបស់អ្នកគ្រប់គ្រង ហើយដោយផ្អែកទៅលើភស្តុតាងសវនកម្មដែលទទួលបាន ធ្វើការសន្និដ្ឋានថាតើភាពមិនច្បាស់លាស់សារវន្តពាក់ព័ន្ធទៅនឹងព្រឹត្តិការណ៍ ឬលក្ខខណ្ឌដែលអាចធ្វើឲ្យមានមន្ទិលជាសារវន្តលើលទ្ធភាពរបស់ក្រុមហ៊ុន ដើម្បីបន្តនិរន្តរភាពអាជីវកម្ម ។ ប្រសិនបើយើងខ្ញុំ ធ្វើការសន្និដ្ឋានថាមានអត្ថិភាពនៃភាពមិនប្រាកដប្រជាជាសារវន្ត យើងខ្ញុំចាំបាច់ត្រូវបញ្ចូលនៅក្នុងរបាយការណ៍របស់យើងខ្ញុំដើម្បីទាញចំណាប់អារម្មណ៍លើការលាតត្រដាងព័ត៌មានពាក់ព័ន្ធនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ឬប្រសិនបើការលាតត្រដាងព័ត៌មានមានលក្ខណៈមិនគ្រប់គ្រាន់ យើងខ្ញុំចាំបាច់ត្រូវផ្តល់មតិសវនកម្មដែលមានបញ្ហា ។ ការសន្និដ្ឋានរបស់យើងខ្ញុំ គឺផ្អែកតាមភស្តុតាងសវនកម្មដែលប្រមូលបានត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍សវនកម្មរបស់យើងខ្ញុំ ។ យ៉ាងណាក៏ដោយ ព្រឹត្តិការណ៍ ឬលក្ខខណ្ឌនាពេលអនាគតអាចធ្វើឲ្យក្រុមហ៊ុនបញ្ឈប់និរន្តរភាពនៃអាជីវកម្ម ។

- វាយតម្លៃលើការបង្ហាញនៃទម្រង់ និងខ្លឹមសារនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុទាំងមូល ដែលរួមបញ្ចូលទាំងការលាតត្រដាងព័ត៌មាន និងវាយតម្លៃថាតើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុបានបង្ហាញពីប្រតិបត្តិការ និងព្រឹត្តិការណ៍ពាក់ព័ន្ធក្នុងអត្ថន័យ ដែលអាចសម្រេចបាននូវការបង្ហាញរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដ៏ត្រឹមត្រូវ ។

KPMG

យើងខ្ញុំ ផ្តល់ព័ត៌មានជូនអ្នកទទួលខុសត្រូវលើអភិបាលកិច្ច ស្តីពីបញ្ហាផ្សេងទៀត វិសាលភាព និងពេលវេលា ដែលបានគ្រោងទុកសម្រាប់ការធ្វើសវនកម្ម និងការរកឃើញបញ្ហាជាសារវន្តផ្សេងទៀត ដែលមានរួមបញ្ចូលទាំងចំណុចខ្វះខាតនៃការគ្រប់គ្រងផ្ទៃក្នុងដែលបានរកឃើញក្នុងអំឡុងពេលធ្វើសវនកម្ម ។

តំណាងក្រុមហ៊ុន **ខេភីអឹមជី ខេមបូឌា ចំកាត់**

ខៃ ហ៊ុយ

Partner

រាជធានីភ្នំពេញ ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា

ថ្ងៃទី 28 ខែ មេសា ឆ្នាំ 2017

គ្រឹះស្ថាន ខេមា គ្រូហិរញ្ញវត្ថុ លីមីតធីត

តារាងតុល្យការ
នាថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2016

	កំណត់សំគាល់	2016 ដុល្លារអាមេរិក	2016 ពាន់រៀល (កំណត់សំគាល់ 4)	2015 ដុល្លារអាមេរិក	2015 ពាន់រៀល (កំណត់សំគាល់ 4)
ទ្រព្យសកម្ម					
សាច់ប្រាក់ក្នុងដៃ	5	82,936	334,813	47,375	191,869
សមតុល្យនៅធនាគារ	6	21,072	85,068	351,075	1,421,854
សមតុល្យនៅធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា	7	105,570	426,186	105,434	427,008
ឥណទានផ្តល់ដល់អតិថិជនសុទ្ធ	8	7,385,295	29,814,436	5,913,596	23,950,064
ទ្រព្យសកម្មផ្សេងៗ	9	120,612	486,910	101,563	411,330
ទ្រព្យនិងបរិក្ខារ	10	62,515	252,374	32,923	133,338
ទ្រព្យសកម្មអរូបី	11	48	194	867	3,511
ពន្ធពន្យារជាទ្រព្យសកម្មសុទ្ធ	13	6,738	27,200	-	-
សរុបទ្រព្យសកម្ម		7,784,786	31,427,181	6,552,833	26,538,974
បំណុលនិងមូលធន					
បំណុល					
បំណុលផ្សេងៗ	12	94,799	382,704	64,321	260,500
ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ	13	63,623	256,846	68,617	277,899
ប្រាក់កម្ចី	14	5,023,472	20,279,756	3,968,277	16,071,522
សរុបបំណុល		5,181,894	20,919,306	4,101,215	16,609,921
មូលធន					
ដើមទុន	15	2,103,000	8,489,811	2,103,000	8,517,150
ប្រាក់ចំណេញរក្សាទុក		499,892	2,018,064	348,618	1,411,903
សរុបមូលធន		2,602,892	10,507,875	2,451,618	9,929,053
សរុបបំណុលនិងមូលធន		7,784,786	31,427,181	6,552,833	26,538,974

កំណត់សំគាល់ដូចមានភ្ជាប់ជាមួយ គឺជាផ្នែកមួយនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះ ។

គ្រឹះស្ថាន ខេមា មីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ លីមីតធីត

របាយការណ៍លទ្ធផល
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2016

	កំណត់សំគាល់	2016 ដុល្លារអាមេរិក	2016 ពាន់រៀល (កំណត់សំគាល់ 4)	2015 ដុល្លារអាមេរិក	2015 ពាន់រៀល (កំណត់សំគាល់ 4)
ចំណូលពីការប្រាក់	16	1,354,914	5,469,788	1,107,366	4,484,832
ចំណាយការប្រាក់	17	(392,032)	(1,582,633)	(358,967)	(1,453,816)
ចំណូលពីការប្រាក់សុទ្ធ		962,882	3,887,155	748,399	3,031,016
សំវិធានធនសម្រាប់ឥណទានអាក្រក់ និងជាប់សង្ស័យ	8	(47,021)	(189,824)	(28,612)	(115,879)
ចំណូលការប្រាក់បន្ទាប់ពីសំវិធានធនសម្រាប់ឥណទានអាក្រក់ និងជាប់សង្ស័យ		915,861	3,697,331	719,787	2,915,137
ចំណូលពីប្រតិបត្តិការផ្សេងៗ	18	92,697	374,218	76,760	310,878
ចំណាយលើបុគ្គលិក	19	(365,633)	(1,476,060)	(217,304)	(880,081)
ចំណាយរំលស់		(38,586)	(155,772)	(24,662)	(99,881)
ចំណាយទូទៅនិងរដ្ឋបាល	20	(222,069)	(896,493)	(157,767)	(638,956)
ប្រាក់ចំណេញមុនដកពន្ធ		382,270	1,543,224	396,814	1,607,097
ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ	13	(70,996)	(286,611)	(80,980)	(327,969)
ប្រាក់ចំណេញសុទ្ធសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ		311,274	1,256,613	315,834	1,279,128

កំណត់សំគាល់ដូចមានភ្ជាប់ជាមួយ គឺជាផ្នែកមួយនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះ ។

គ្រឹះស្ថានខេមាមីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ លីមីតធីត

របាយការណ៍ស្តីពីបម្រែបម្រួលមូលធន
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2016

	ដើមទុន ដុល្លារអាមេរិក	ប្រាក់ចំណេញរក្សាទុក ដុល្លារអាមេរិក	សរុប ដុល្លារអាមេរិក
សមតុល្យនាថ្ងៃទី 1 ខែ មករា ឆ្នាំ 2015	1,053,000	232,784	1,285,784
ប្រាក់ចំណេញសុទ្ធសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ	-	315,834	315,834
ការបង្វែរប្រាក់ចំណេញរក្សាទុកទៅជាដើមទុន	200,000	(200,000)	-
ការបង្កើនដើមទុន	850,000	-	850,000
សមតុល្យនាថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2015	2,103,000	348,618	2,451,618
(សមមូលពាន់រៀល - កំណត់សំគាល់ 4)	8,517,150	1,411,903	9,929,053
សមតុល្យនាថ្ងៃទី 1 ខែ មករា ឆ្នាំ 2016	2,103,000	348,618	2,451,618
ប្រាក់ចំណេញសុទ្ធសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ	-	311,274	311,274
ភាគលាភបានបង់សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ	-	(160,000)	(160,000)
សមតុល្យនាថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2016	2,103,000	499,892	2,602,892
(សមមូលពាន់រៀល - កំណត់សំគាល់ 4)	8,489,811	2,018,064	10,507,875

កំណត់សំគាល់ដូចមានភ្ជាប់ជាមួយ គឺជាផ្នែកមួយនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះ ។

គ្រឹះស្ថាន ខេមា មីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ លីមីតធីត

របាយការណ៍លំហូរទឹកប្រាក់
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2016

	កំណត់សំគាល់	2016 ដុល្លារអាមេរិក	2016 ពាន់រៀល (កំណត់សំគាល់ 4)	2015 ដុល្លារអាមេរិក	2015 ពាន់រៀល (កំណត់សំគាល់ 4)
លំហូរទឹកប្រាក់ពីសកម្មភាពប្រតិបត្តិការ					
ប្រាក់ចំណេញសុទ្ធសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ		311,274	1,256,613	315,834	1,279,128
និយ័តភាពលើ:					
រំលស់		38,586	155,772	24,662	99,881
សំវិធានធនសម្រាប់ ឥណទានអាក្រក់ និងសង្ស័យ		47,021	189,824	28,612	115,879
ចំណូលការប្រាក់សុទ្ធ		(962,882)	(3,887,155)	(748,399)	(3,031,016)
ចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ		70,996	286,611	80,980	327,969
		(495,005)	(1,998,335)	(298,311)	(1,208,159)
ប្រែប្រួលនៃ:					
ឥណទានផ្តល់ដល់អតិថិជន		(1,518,720)	(6,131,073)	(1,217,248)	(4,929,854)
ទ្រព្យសកម្មផ្សេងៗ		(7,340)	(29,632)	(6,992)	(28,318)
បំណុលផ្សេងៗ		22,320	90,106	1,560	6,318
សាច់ប្រាក់ប្រើក្នុងប្រតិបត្តិការ		(1,998,745)	(8,068,934)	(1,520,991)	(6,160,013)
ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញបានបង់		(82,728)	(333,973)	(61,938)	(250,849)
ការប្រាក់បានទទួល		1,343,205	5,422,519	1,097,037	4,443,000
ការប្រាក់បានបង់		(383,875)	(1,549,703)	(363,850)	(1,473,593)
សាច់ប្រាក់សុទ្ធប្រើក្នុងសកម្មភាពប្រតិបត្តិការ		(1,122,143)	(4,530,091)	(849,742)	(3,441,455)
លំហូរទឹកប្រាក់ពីសកម្មភាពវិនិយោគ					
ប្រាក់បញ្ញើតម្កល់តាមច្បាប់		-	-	(52,500)	(212,625)
ប្រាក់បញ្ញើមានកាលកំណត់		200,000	807,400	(200,000)	(810,000)
ការទិញទ្រព្យ និងបរិក្ខារ		(67,359)	(271,928)	(12,597)	(51,018)
សាច់ប្រាក់សុទ្ធទទួលបានពី/(ប្រើក្នុង) សកម្មភាពវិនិយោគ		132,641	535,472	(265,097)	(1,073,643)

គ្រឹះស្ថាន ខេមា មីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ លីមីតធីត

របាយការណ៍លំហូរទឹកប្រាក់ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2016

	កំណត់សំគាល់	2016 ដុល្លារអាមេរិក	2016 ពាន់រៀល (កំណត់សំគាល់ 4)	2015 ដុល្លារអាមេរិក	2015 ពាន់រៀល (កំណត់សំគាល់ 4)
លំហូរទឹកប្រាក់ពីសកម្មភាពហិរញ្ញប្បទាន					
សាច់ប្រាក់ទទួលបានពីប្រាក់កម្ចី		7,016,208	28,324,431	5,871,800	23,780,790
ការទូទាត់សងប្រាក់កម្ចី		(5,961,012)	(24,064,605)	(5,559,887)	(22,517,542)
សាច់ប្រាក់ទទួលបានពីការបង្កើនដើមទុន		-	-	850,000	3,442,500
ភាគលាភបានបង់		(160,000)	(645,920)	-	-
សាច់ប្រាក់សុទ្ធទទួលបានពី សកម្មភាពហិរញ្ញប្បទាន		895,196	3,613,906	1,161,913	4,705,748
ការ(ថយចុះ)/កើនឡើងនៃសាច់ប្រាក់ និង សាច់ប្រាក់សមមូលសុទ្ធ		(94,306)	(380,713)	47,074	190,650
សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូល នាដើមការិយបរិច្ឆេទ		198,734	804,873	151,660	618,015
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ		-	(2,584)	-	(3,792)
សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូល នាចុងការិយបរិច្ឆេទ		104,428	421,576	198,734	804,873
សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូលមាន:					
សាច់ប្រាក់ក្នុងដៃ	5	82,936	334,813	47,375	191,869
សមតុល្យធនាគារនានា	6	21,072	85,068	151,075	611,854
ប្រាក់បញ្ញើនៅធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា	7	420	1,695	284	1,150
		104,428	421,576	198,734	804,873

កំណត់សំគាល់ដូចមានភ្ជាប់ជាមួយ គឺជាផ្នែកមួយនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះ ។

គ្រឹះស្ថាន ខេមា មីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ លីមីតធីត

កំណត់សំគាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2016

1. អំពីក្រុមហ៊ុន

គ្រឹះស្ថាន ខេមា មី ក្រូហិរញ្ញវត្ថុ លីមីតធីត (“ក្រុមហ៊ុន”) បានបង្កើតឡើងនៅក្នុងព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា និងបានចុះបញ្ជីនៅក្រសួងពាណិជ្ជកម្ម ជាក្រុមហ៊ុនឯកជនទទួលខុសត្រូវមានកម្រិតក្រោមការចុះបញ្ជីពាណិជ្ជកម្មលេខ Co. 0700 KH/2010 នៅថ្ងៃទី 6 ខែ មេសា ឆ្នាំ 2010 ។ ក្រុមហ៊ុនបានទទួលអាជ្ញាប័ណ្ណពីធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា ដើម្បីធ្វើប្រតិបត្តិការមីក្រូហិរញ្ញវត្ថុនៅថ្ងៃទី 29 ខែ កក្កដា ឆ្នាំ 2010 ។

សកម្មភាពចម្បងរបស់ក្រុមហ៊ុន គឺការផ្តល់សេវាមីក្រូហិរញ្ញវត្ថុទូលំទូលាយប្រកបដោយនិរន្តភាព និងប្រសិទ្ធភាពទៅដល់សហគ្រិនធុនតូចនិងមធ្យមដែលជាកសិករ សិប្បករ និងអាជីវករ ។

ការិយាល័យកណ្តាលរបស់ក្រុមហ៊ុនមានទីតាំងស្ថិតនៅអាគារលេខ 101A ផ្លូវលេខ 289 សង្កាត់ បឹងកក់ 1 ខណ្ឌ ទួលគោក រាជធានីភ្នំពេញ ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា ។

គិតត្រឹមថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2016 ក្រុមហ៊ុនមានបុគ្គលិកចំនួន 79 នាក់ (ថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2015 មានចំនួន 54 នាក់) ។

2. មូលដ្ឋាននៃការរៀបចំ

(ក) របាយការណ៍អនុលោមភាព

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះ ត្រូវបានរៀបចំឡើងដោយអនុលោមទៅតាមស្តង់ដារគណនេយ្យកម្ពុជា និងគោលការណ៍ណែនាំរបស់ធនាគារជាតិនៃកម្ពុជាពាក់ព័ន្ធនឹងការរៀបចំ និងកំណត់បង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ។

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ត្រូវបានអនុម័តដោយក្រុមប្រឹក្សាភិបាល និងផ្តល់សិទ្ធិផ្សាយនៅថ្ងៃទី 28 ខែ មេសា ឆ្នាំ 2017 ។

(ខ) មូលដ្ឋាននៃការវាស់វែង

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន ត្រូវបានរៀបចំឡើងទៅតាមមូលដ្ឋានតម្លៃដើមដំបូង ។

(គ) រូបិយប័ណ្ណមុខងារ និងរូបិយប័ណ្ណសម្រាប់ធ្វើការបង្ហាញ

ក្រុមហ៊ុនធ្វើប្រតិបត្តិការអាជីវកម្ម និងកត់ត្រារាល់បញ្ជីគណនេយ្យរបស់ខ្លួនផ្អែកលើរូបិយប័ណ្ណចំនួនពីរ គឺប្រាក់រៀល និងប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក ។ អ្នកគ្រប់គ្រងបានកំណត់ប្រាក់ដុល្លារអាមេរិកជារូបិយប័ណ្ណមុខងារ និងប្រាក់រៀលជារូបិយប័ណ្ណបង្ហាញ ព្រោះវាឆ្លុះបញ្ចាំងពីភាពចាំបាច់នៃសេដ្ឋកិច្ច នៃប្រភពព្រឹត្តិការណ៍ និងកាលៈទេសៈរបស់ក្រុមហ៊ុន ។

2. មូលដ្ឋាននៃការរៀបចំ (ត)

(គ) រូបិយប័ណ្ណមុខងារ និងរូបិយប័ណ្ណសម្រាប់ធ្វើការបង្ហាញ (ត)

សកម្មភាពប្រតិបត្តិការជារូបិយប័ណ្ណផ្សេងៗទៀតក្រៅពីប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក ត្រូវបានប្តូរទៅជាប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក ដោយប្រើអត្រាប្តូរប្រាក់នៅថ្ងៃប្រតិបត្តិការនោះ ។ សមតុល្យនៃទ្រព្យសកម្មរូបិយវត្ថុ និងបំណុលរូបិយវត្ថុនាកាលបរិច្ឆេទរាយការណ៍ ដែលជារូបិយប័ណ្ណក្រៅពីប្រាក់ដុល្លារអាមេរិកក៏ត្រូវបានប្តូរទៅជាប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក ដោយប្រើអត្រានាកាលបរិច្ឆេទនោះ ។ ភាពលម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណដែលកើតមកពីការប្តូរនោះ ត្រូវបានទទួលស្គាល់នៅក្នុងរបាយការណ៍លទ្ធផល ។

(ឃ) ការប្រើប្រាស់ការប៉ាន់ស្មាន និងការវិនិច្ឆ័យ

ការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ តម្រូវឲ្យអ្នកគ្រប់គ្រងធ្វើការវិនិច្ឆ័យ ការប៉ាន់ស្មាន និងការសន្មត ដែល មានផលប៉ះពាល់ដល់ការអនុវត្តនូវគោលនយោបាយគណនេយ្យ និងចំនួននៃទ្រព្យសកម្ម បំណុល ចំណូល និងចំណាយដែលបានរាយការណ៍ ។ លទ្ធផលជាក់ស្តែងអាចខុសពីការប៉ាន់ស្មានទាំងនោះ ។

ការប៉ាន់ស្មាន និងការសន្មតដែលពាក់ព័ន្ធ ត្រូវបានត្រួតពិនិត្យជាប្រចាំ ។ ការកែប្រែលើការប៉ាន់ស្មានគណនេយ្យ ត្រូវបានទទួលស្គាល់ និងកត់ត្រានៅក្នុងការិយបរិច្ឆេទដែលការប៉ាន់ស្មាននោះ ត្រូវបានកែប្រែ និងការិយបរិច្ឆេទអនាគតដែលប៉ះពាល់ដោយការកែប្រែនេះ ។

ការប៉ាន់ស្មាន និងការវិនិច្ឆ័យគណនេយ្យចម្បងៗ ដែលបានអនុវត្តនៅក្នុងការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ រួមមានការប៉ាន់ស្មាននូវចំនួនដែលអាចប្រមូលបានមកវិញពីឥណទាន និងបុរេប្រទាន ដែលបានបង្ហាញនៅក្នុងគោលនយោបាយគណនេយ្យដោយឡែកក្នុងកំណត់សំគាល់ទី 3 (ច) ។

3. គោលនយោបាយគណនេយ្យសំខាន់ៗ

គោលនយោបាយគណនេយ្យសំខាន់ៗខាងក្រោមនេះ ត្រូវបានអនុវត្តដោយក្រុមហ៊ុនក្នុងការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះ ។ គោលនយោបាយទាំងអស់នេះ ត្រូវបានយកមកអនុវត្តប្រកបដោយសង្គតិភាពនៅគ្រប់ការិយបរិច្ឆេទ លើកលែងតែមានការបញ្ជាក់បន្ថែម ។

(ក) ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ

ទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន រួមមាន សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូល ឥណទានផ្តល់ដល់អតិថិជន ប្រាក់បញ្ញើ គណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ ប្រាក់កម្ចី និងគណនីត្រូវទូទាត់ផ្សេងៗ ។ គោលនយោបាយគណនេយ្យលើការទទួលស្គាល់ និងការវាយតម្លៃនូវសមាសធាតុទាំងនេះត្រូវបានបង្ហាញនៅក្នុងគោលនយោបាយគណនេយ្យដោយឡែកពីគ្នា ។

3. គោលនយោបាយគណនេយ្យសំខាន់ៗ (ត)

(ខ) សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូល

សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូល រួមមានសមតុល្យសាច់ប្រាក់ និងធនាគារ និងប្រាក់បញ្ញើនៅធនាគារនានា ដែលមានកាលវសានក្តនៅពេលតម្កល់ដំបូងមានរយៈពេល 3 ខែ ឬតិចជាង និងការវិនិយោគរយៈពេលខ្លី ដែលអាចប្តូរជាសាច់ប្រាក់ពេលណាក៏បាន ដោយមានហានិភ័យតិចតួចចំពោះការផ្លាស់ប្តូរតម្លៃ។

(គ) ប្រាក់តម្កល់នៅធនាគារនានា

ប្រាក់តម្កល់នៅធនាគារនានា ត្រូវបានកត់ត្រាតាមតម្លៃដើម ដកសំវិធានធនសម្រាប់ចំនួនដែលមិនអាចប្រមូលមកវិញ ។

(ឃ) ប្រាក់បញ្ញើតម្កល់តាមច្បាប់

ប្រាក់បញ្ញើតម្កល់តាមច្បាប់ ត្រូវបានរក្សាទុកនៅធនាគារជាតិនៃកម្ពុជាស្របតាមច្បាប់ស្តីពីគ្រឹះស្ថានធនាគារនិងហិរញ្ញវត្ថុនៃព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា និងត្រូវបានកំណត់ជាភាគរយនៃដើមទុនអប្បបរមាដែលតម្រូវដោយធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា ។

(ង) ឥណទានផ្តល់ដល់អតិថិជន

ឥណទានផ្តល់ដល់អតិថិជនដែលបានបង្ហាញនៅក្នុងតារាងតុល្យការ ត្រូវបានកត់ត្រាតាមថ្លៃដើមដែលនៅសល់ ដោយដកចេញចំនួនទាំងឡាយណាដែលបានលុបចោលសំវិធានធនជាក់លាក់ និងសំវិធានធនទូទៅ ។

ឥណទានត្រូវបានលុបចោល ដោយស្វ័យប្រវត្តិ នៅពេលអតិថិជន ស្លាប់ និងក្នុងករណីណាក៏ដោយឥណទានដែលនៅសល់ មិនបានសងតាមការវាយតម្លៃរបស់អ្នកគ្រប់គ្រង និងត្រូវបានអនុម័តដោយក្រុមប្រឹក្សាភិបាល ក្នុងករណីមិនអាចប្រមូលបាន ។ ឥណទានដែលបានលុបបំបាត់ចោល ត្រូវបានកាត់ចេញពីឥណទានដែលនៅសល់ និងសំវិធានធនលើឥណទានអាក្រក់ និងជាប់សង្ស័យ ។

(ច) សំវិធានធនលើឥណទានអាក្រក់ និងជាប់សង្ស័យ

ដើម្បីអនុវត្តទៅតាមការណែនាំរបស់ធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា សំវិធានធនជាក់លាក់លើឥណទានអាក្រក់ និងជាប់សង្ស័យ ត្រូវបានធ្វើឡើងលើឥណទានដែលបានចាត់ទុកថាមិនដំណើរការ ហើយត្រូវបានធ្វើឡើងដូចខាងក្រោម៖

គ្រឹះស្ថាន ខេមា មីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ លីមីតធីត

កំណត់សំគាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2016

3. គោលនយោបាយគណនេយ្យសំខាន់ៗ (ត)

(ច) សំវិធានធនលើឥណទានអាក្រក់ និងជាប់សង្ស័យ (ត)

ចំណាត់ថ្នាក់	ចំនួនថ្ងៃដែលហួសកាលកំណត់សង	អត្រាសំវិធានធន
ឥណទានរយៈពេលខ្លី (តិចជាងមួយឆ្នាំ):		
ឥណទានក្រោមស្តង់ដារ	30 ថ្ងៃ-59 ថ្ងៃ	10%
ឥណទានជាប់សង្ស័យ	60 ថ្ងៃ-89 ថ្ងៃ	30%
ឥណទានបាត់បង់	90 ថ្ងៃ ឬលើស	100%
ឥណទានរយៈពេលវែង (លើសពីមួយឆ្នាំ):		
ឥណទានក្រោមស្តង់ដារ	30 ថ្ងៃ-179 ថ្ងៃ	10%
ឥណទានជាប់សង្ស័យ	180 ថ្ងៃ-359 ថ្ងៃ	30%
ឥណទានបាត់បង់	360 ថ្ងៃ ឬលើស	100%

សំវិធានធននឹងត្រូវធ្វើការគណនាតាមភាគរយ នៃចំនួនសមតុល្យដែលនៅសល់ នៅពេលដែលឥណទាននោះត្រូវបានចាត់ថ្នាក់ថាមិនដំណើរការ លើកលែងតែការប្រាក់បង្គរ ។ សំវិធានធនត្រូវបានកត់ត្រាក្នុងបញ្ជីគណនេយ្យរបស់ក្រុមហ៊ុន និងត្រូវទទួលស្គាល់ក្នុងរបាយការណ៍លទ្ធផលរៀងរាល់ខែ នៅពេលឥណទានត្រូវបានចាត់ថ្នាក់ក្រោមកម្រិតស្តង់ដារ។

ភាពគ្រប់គ្រាន់នៃសំវិធានធនលើឥណទានអាក្រក់ និងជាប់សង្ស័យ ត្រូវបានវាយតម្លៃដោយអ្នកគ្រប់គ្រងរាល់ខែ ។ លក្ខខណ្ឌទាំងឡាយដែលត្រូវបានពិចារណាក្នុងការវាយតម្លៃលើភាពគ្រប់គ្រាន់នៃសំវិធានធនលើឥណទានអាក្រក់ និងជាប់សង្ស័យមានដូចជា ទំហំឥណទាន បទពិសោធន៍នៃការខាតបង់កន្លងមក លក្ខខណ្ឌសេដ្ឋកិច្ចបច្ចុប្បន្ន និងផលប៉ះពាល់ផ្សេងៗដល់អតិថិជន ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុអតិថិជន និងស្ថានភាពជាក់ស្តែងនៃឥណទានធៀបនឹងលក្ខខណ្ឌដែលចែងក្នុងកិច្ចសន្យា ។

ការប្រមូលមកវិញនូវឥណទាន និងបុរេប្រទានដែលបានលុបបំបាត់ចោល និងការបញ្ចូលមកវិញនូវសំវិធានធនពីមុន ត្រូវបានបង្ហាញជាចំណូលផ្សេងៗនៅក្នុងរបាយការណ៍លទ្ធផល ។

(ឆ) ការប្រាក់ព្យួរទុក

ការប្រាក់ព្យួរទុកសំដៅលើការប្រាក់ទទួលបានពីឥណទានមិនដំណើរការ ដែលបានកត់ត្រាជាសំវិធានធន ។ វាមិនត្រូវបានកត់ត្រាជាចំណូលនោះទេលុះត្រាវាអាចប្រមូលបានមកវិញជាសាច់ប្រាក់សុទ្ធ ។

ការប្រាក់ព្យួរទុក ត្រូវបានបង្ហាញ ដោយការដកចេញគណនីការប្រាក់បង្គរ ។

គ្រឹះស្ថាន ខេមា មីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ លីមីតធីត

កំណត់សំគាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2016

3. គោលនយោបាយគណនេយ្យសំខាន់ៗ (ត)

(ជ) ទ្រព្យសកម្មផ្សេងៗ

ទ្រព្យសកម្មផ្សេងៗ ត្រូវបានកត់ត្រាតាមតម្លៃដើម ។ ការប៉ាន់ស្មានត្រូវបានធ្វើឡើងសម្រាប់ទ្រព្យសកម្មផ្សេងៗដែលជាប់សង្ស័យ ដោយផ្អែកតាមការត្រួតពិនិត្យចំនួនដែលនៅសល់នាកាលបរិច្ឆេទរាយការណ៍ ។

(ឈ) ទ្រព្យ និងបរិក្ខារ

(i) ផ្នែកនៃទ្រព្យ និងបរិក្ខារ ត្រូវបានកត់ត្រាតាមតម្លៃដើម ដករំលស់បង្គរ និងការខាតបង់លើឱនភាពនៃតម្លៃបង្គរប្រសិនបើមាន ។ នៅពេលដែលធាតុរបស់ទ្រព្យ និងបរិក្ខារមានអាយុកាលប្រើប្រាស់ខុសៗគ្នាធាតុទាំងនោះត្រូវបានចាត់ទុកជាផ្នែកផ្សេងគ្នា នៃសមាសធាតុចម្បងៗរបស់ទ្រព្យ និងបរិក្ខារ ។

(ii) រំលស់លើទ្រព្យ និងបរិក្ខារ ត្រូវបានទទួលស្គាល់ជាចំណាយនៅក្នុងរបាយការណ៍លទ្ធផលលើមូលដ្ឋានរំលស់ថេរតាមយុកាលប្រើប្រាស់ប៉ាន់ស្មានរបស់ទ្រព្យ និងបរិក្ខារនីមួយៗតាមអត្រា មានដូចខាងក្រោម៖

ការកែលំអលើអគារ	25%
គ្រឿងសង្ហារឹម និងបរិក្ខារការិយាល័យ	25%
កុំព្យូទ័រ និងបរិក្ខារបច្ចេកវិទ្យា	25% ដល់ 50%
យានយន្ត	25%

(iii) ការចំណាយបន្ទាប់ដែលពាក់ព័ន្ធទៅនឹងផ្នែកមួយនៃទ្រព្យ និងបរិក្ខារ ដែលបានទទួលស្គាល់រួចមកហើយត្រូវបានបូកបញ្ចូលទៅក្នុងតម្លៃយោងនៃផ្នែកនោះ ប្រសិនបើវាអាចមានលទ្ធភាពផ្តល់នូវអត្ថប្រយោជន៍សេដ្ឋកិច្ចនាពេលអនាគតដល់ក្រុមហ៊ុនលើសពីស្តង់ដារដើម ។ រាល់ការចំណាយបន្ទាប់ផ្សេងទៀត ត្រូវបានទទួលស្គាល់ជាចំណាយនៅក្នុងការិយបរិច្ឆេទដែលបានកើតឡើង ។

(iv) ចំណេញ ឬខាតពីការឈប់ប្រើ ឬការលក់ចេញផ្នែកនៃទ្រព្យ និងបរិក្ខារណាមួយត្រូវបានកំណត់ដោយភាពខុសគ្នារវាងសាច់ប្រាក់ទទួលបានពីការលក់ និងតម្លៃយោងនៃផ្នែកនោះ ហើយត្រូវបានទទួលស្គាល់នៅក្នុងរបាយការណ៍លទ្ធផលនាថ្ងៃឈប់ប្រើ ឬលក់ចេញ ។

(v) ទ្រព្យ និងបរិក្ខារ ដែលបានដករំលស់អស់ហើយត្រូវបានរក្សាទុកក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរហូតដល់ថ្ងៃដែលទ្រព្យ និងបរិក្ខារទាំងនោះត្រូវបានលក់ចេញ ឬលុបបំបាត់ចោល ។

គ្រឹះស្ថាន ខេមា មីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ លីមីតធីត

កំណត់សំគាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2016

3. គោលនយោបាយគណនេយ្យសំខាន់ៗ (ត)

(ញ) ទ្រព្យសកម្មអរូបី

ទ្រព្យសកម្មអរូបី ដែលរួមមានកុំព្យូទ័រសូហ្វវែរ ត្រូវបានកំណត់ដោយតម្លៃដើមដករំលស់បង្គរ និង ឱនភាពនៃតម្លៃបង្គរប្រសិនបើមាន ។ ការទិញកុំព្យូទ័រសូហ្វវែរត្រូវបានធ្វើមូលធនកម្មតាមមូលដ្ឋានថ្លៃដើមដែលបានទិញនិងនាំយកសូហ្វវែរនោះមកប្រើប្រាស់ ។ ទ្រព្យសកម្មអរូបី ត្រូវបានដករំលស់ដោយប្រើវិធីសាស្ត្រមូលដ្ឋានសមតុល្យថយចុះតាមអត្រា 50 % ។

(ដ) ឱនភាពនៃតម្លៃ

(i) ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ

ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ត្រូវបានវាយតម្លៃនាកាលបរិច្ឆេទរបាយការណ៍នីមួយៗ ដើម្បីកំណត់ថាតើមានភស្តុតាងណាមួយដែលបង្ហាញថា ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុទាំងនោះមានឱនភាពនៃតម្លៃ ។ ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ត្រូវបានចាត់ទុកថាមានឱនភាពនៃតម្លៃ ប្រសិនបើមានហេតុការណ៍មួយ ឬច្រើនជះឥទ្ធិពលជាអវិជ្ជមាន លើលំហូរទឹកប្រាក់ប៉ាន់ស្មាននាពេលអនាគតដល់ទ្រព្យសកម្មនោះ ។ ករណីនេះមិនត្រូវបានប្រើសម្រាប់ឥណទានផ្ដល់ដល់អតិថិជននោះទេ ដោយវាត្រូវបានបង្ហាញនៅក្នុងគោលនយោបាយគណនេយ្យដោយឡែក នៅក្នុងកំណត់សំគាល់ 3 (ច) ។

រាល់ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ សារវន្ត ត្រូវបានត្រួតពិនិត្យឱនភាពនៃតម្លៃតាមមូលដ្ឋានទោល ។ ទ្រព្យសកម្មនៅសល់ ត្រូវបានវាយតម្លៃជារួមក្នុងក្រុមទ្រព្យសកម្មដែលមាននិភ័យឥណទានស្រដៀងគ្នា ។

ការខាតបង់លើឱនភាពនៃតម្លៃត្រូវបានទទួលស្គាល់នៅក្នុងរបាយការណ៍លទ្ធផល ។

ការខាតបង់លើឱនភាពនៃតម្លៃត្រូវដកចេញ ប្រសិនបើមានព្រឹត្តិការណ៍កើតឡើងបន្ទាប់ពីការទទួលស្គាល់ការខាតបង់លើឱនភាពនៃតម្លៃ តម្រូវឲ្យដកចេញ ។

(ii) ទ្រព្យសកម្មមិនមែនហិរញ្ញវត្ថុ

តម្លៃយោងនៃទ្រព្យសកម្ម មិនមែនហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន ត្រូវបានត្រួតពិនិត្យឡើងវិញនៅរាល់កាលបរិច្ឆេទរបាយការណ៍នីមួយៗ ដើម្បីកំណត់ថាតើមានសញ្ញាណណាមួយដែលបង្ហាញថា ទ្រព្យសកម្មទាំងនោះមានឱនភាពនៃតម្លៃ ។ ប្រសិនបើមានសញ្ញាណនោះកើតឡើង ការប៉ាន់ស្មានលើតម្លៃដែលអាចប្រមូលបានវិញរបស់ទ្រព្យសកម្ម ត្រូវបានធ្វើឡើង ។

3. គោលនយោបាយគណនេយ្យសំខាន់ៗ (ត)

(ដ) ឱនភាពនៃតម្លៃ (ត)

(ii) ទ្រព្យសកម្មមិនមែនហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

តម្លៃដែលអាចប្រមូលមកវិញបាននៃទ្រព្យសកម្ម ឬឯកតាបង្កើតសាច់ប្រាក់ គឺជាតម្លៃដែលធំជាងរវាងតម្លៃប្រើប្រាស់ និងតម្លៃសមស្របដកចំណាយដើម្បីលក់ចេញ ។ ក្នុងការប៉ាន់ប្រមាណតម្លៃប្រើប្រាស់សាច់ប្រាក់រំពឹងថានឹងទទួលបាននាពេលអនាគត ត្រូវបានអប្បហារទៅតម្លៃបច្ចុប្បន្ន ដោយប្រើអត្រាការប្រាក់មុនបង់ពន្ធ ដែលឆ្លុះបញ្ចាំងការប៉ាន់ប្រមាណនៃតម្លៃពេលវេលាក្នុងលក្ខខណ្ឌទីផ្សារបច្ចុប្បន្ន និងហានិភ័យជាក់លាក់ សម្រាប់ទ្រព្យសកម្មទាំងនោះ ។ សម្រាប់គោលបំណងនៃការត្រួតពិនិត្យលើឱនភាពនៃតម្លៃ ទ្រព្យសកម្មត្រូវបានដាក់បញ្ចូលគ្នាជាក្រុមដែលអាចបង្កើតសាច់ប្រាក់បានតូចបំផុតពីការបន្តការប្រើប្រាស់ដោយមិនពឹងផ្អែកខ្លាំងលើលំហូរទឹកប្រាក់នៃទ្រព្យសកម្មដទៃទៀត ឬក្រុមទ្រព្យសកម្មដទៃទៀត ហៅកាត់ថា ("ឯកតាបង្កើតសាច់ប្រាក់") ។

ការខាតបង់លើឱនភាពនៃតម្លៃ ត្រូវបានទទួលស្គាល់ប្រសិនបើតម្លៃយោងនៃទ្រព្យសកម្មមួយ ឬឯកតាបង្កើតសាច់ប្រាក់ មានចំនួនលើសពីតម្លៃដែលអាចប្រមូលមកបានវិញ ។ ការខាតបង់លើឱនភាពនៃតម្លៃត្រូវបានទទួលស្គាល់នៅក្នុងរបាយការណ៍លទ្ធផល ។

(ឋ) ប្រាក់កម្ចី

ប្រាក់កម្ចីត្រូវបានបង្ហាញតាមតាមសមតុល្យប្រាក់ដើមដែលនៅសល់ ។

(ឌ) សំវិធានធន

សំវិធានធន ត្រូវបានទទួលស្គាល់នៅពេលដែលក្រុមហ៊ុនមានកាតព្វកិច្ចតាមផ្លូវច្បាប់ ឬកាតព្វកិច្ចប្រយោលនាពេលបច្ចុប្បន្ន ដែលជាលទ្ធផលនៃព្រឹត្តិការណ៍កន្លងផុតទៅ ហើយមានលទ្ធភាពដែលតម្រូវឲ្យមានលំហូរចេញនូវអត្ថប្រយោជន៍សេដ្ឋកិច្ចក្នុងការបំពេញនូវកាតព្វកិច្ចនោះ ។ ប្រសិនបើផលប៉ះពាល់មានលក្ខណៈសារវន្ត សំវិធានធនត្រូវបានកំណត់ដោយអប្បហារលំហូរទឹកប្រាក់ដែលរំពឹងថានឹងទទួលបាននាពេលអនាគត ដោយប្រើអត្រាមុនបង់ពន្ធ ដែលឆ្លុះបញ្ចាំងពីការប៉ាន់ប្រមាណនៃតម្លៃពេលវេលាក្នុងលក្ខខណ្ឌទីផ្សារបច្ចុប្បន្ន និងហានិភ័យជាក់លាក់ចំពោះបំណុលទាំងនោះ ។

3. គោលនយោបាយគណនេយ្យសំខាន់ៗ (ត)

(ឍ) ការទទួលស្គាល់ប្រាក់ចំណូល និងចំណាយ

ចំណូលការប្រាក់ដែលបានពីឥណទាន ប្រាក់តម្កល់នៅធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា និងប្រាក់កម្កល់នៅធនាគារនានា ត្រូវបានទទួលស្គាល់ដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋានបង្គរ ។ នៅពេលដែលឥណទានមួយត្រូវបានចាត់ថ្នាក់ជាឥណទានមិនដំណើរការ ការកត់ត្រាចំណូលពីការប្រាក់ត្រូវបានព្យួរទុក រហូតដល់ពេលដែលក្រុមហ៊ុនបានទទួលសាច់ប្រាក់ជាក់ស្តែង ។ ចំណូលពីការប្រាក់ត្រូវបានធ្វើការគណនា ដោយប្រើវិធីសាស្រ្តសមតុល្យថយចុះលើសមតុល្យឥណទានដែលនៅសល់ប្រចាំខែ ។

កម្រៃសេវកម្មឥណទាន ត្រូវបានគណនាដោយប្រើប្រាស់ប្រាក់ដើម និងអត្រាកម្រៃសេវាកម្ម ហើយត្រូវបានទទួលស្គាល់ជាចំណូលនៅពេលឥណទាន ត្រូវបានផ្តល់ដល់អតិថិជន ។

ចំណាយការប្រាក់ ត្រូវបានទទួលស្គាល់តាមមូលដ្ឋានបង្គរ ។

(ណ) ភតិសន្យាប្រតិបត្តិការ

ថ្លៃឈ្នួលដែលត្រូវទូទាត់លើភតិសន្យាប្រតិបត្តិការ ត្រូវបានទទួលស្គាល់ក្នុងរបាយការណ៍លទ្ធផលតាមវិធីសាស្រ្តរំលស់ថេរទៅតាមថេរវេលានៃភតិសន្យា ។ ការសន្យាភតិសន្យា មិនត្រូវបានទទួលស្គាល់ជាបំណុលទេរហូតដល់ពេលដែលក្រុមហ៊ុនមានកាតព្វកិច្ចត្រូវទូទាត់ ។

(ត) ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ

ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញរួមមានពន្ធលើប្រាក់ចំណេញប្រចាំឆ្នាំ និងពន្ធពន្យារ ។ ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញប្រចាំឆ្នាំត្រូវបានទទួលស្គាល់នៅក្នុងរបាយការណ៍លទ្ធផល លើកលែងតែក្នុងករណីដែលពន្ធលើប្រាក់ចំណេញទាក់ទងទៅនឹងធាតុណាដែលបានទទួលស្គាល់ជាផ្នែកមួយនៃមូលនិធិម្ចាស់ហ៊ុន ក្នុងករណីនេះ ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញក៏ត្រូវបានកំណត់បង្ហាញជាផ្នែកមួយនៃមូលនិធិម្ចាស់ហ៊ុនផងដែរ ។

ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញប្រចាំឆ្នាំ គឺជាពន្ធដែលរំពឹងថា ត្រូវបង់លើប្រាក់ចំណេញជាប់ពន្ធប្រចាំឆ្នាំដោយប្រើអត្រាពន្ធដែលបានអនុម័ត ឬបានអនុម័តជាអាទិ៍នៅកាលបរិច្ឆេទរាយការណ៍ និងនិយ័តភាពទាំងឡាយលើពន្ធត្រូវបង់ពីឆ្នាំមុនៗ ។

ពន្ធពន្យារ ត្រូវបានកំណត់តាមវិធីសាស្រ្តតារាងតុល្យការលើភាពលម្អៀងបណ្តោះអាសន្នរវាងតម្លៃយោងនៃទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ និងតម្លៃយោងសម្រាប់ការគិតពន្ធ ។ ចំនួននៃពន្ធពន្យារដែលបានកំណត់នោះ គឺផ្អែកលើលក្ខណៈដែលអាចប្រើប្រាស់បាន ឬអាចកាត់កងបានដែលនឹងកើតឡើងរវាងតម្លៃយោងនៃទ្រព្យសកម្ម និងបំណុល ដោយប្រើអត្រាពន្ធកំណត់នៅថ្ងៃតារាងតុល្យការ ។

3. គោលនយោបាយគណនេយ្យសំខាន់ៗ (ត)

(ត) ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ (ត)

ពន្ធពន្យារជាទ្រព្យសកម្ម ត្រូវបានទទួលស្គាល់តែក្នុងករណីអាចនឹងកើតមានឡើងនូវប្រាក់ចំណេញជាប់ពន្ធនាពេលអនាគតដែល អនុញ្ញាតឲ្យប្រើប្រាស់កាត់កងជាមួយពន្ធពន្យារនោះបាន ។ ពន្ធពន្យារជាទ្រព្យសកម្ម ត្រូវបានកាត់បន្ថយ ក្នុងករណីមិនអាចមាននូវការប្រើប្រាស់នូវអត្ថប្រយោជន៍ពន្ធទាំងនោះបាន ។

(ថ) សម្ព័ន្ធញាតិ

ភាគីដែលត្រូវបានចាត់ទុកជាសម្ព័ន្ធញាតិ ប្រសិនបើភាគីនោះមានលទ្ធភាពគ្រប់គ្រងដោយផ្ទាល់ ឬដោយប្រយោល ឬមានឥទ្ធិពលខ្លាំងលើភាគីមួយទៀតក្នុងការធ្វើសេចក្តីសម្រេចហិរញ្ញវត្ថុ និងប្រតិបត្តិការ ឬក្រុមហ៊ុន និងភាគីនោះស្ថិតនៅក្រោមការគ្រប់គ្រងរួមមួយ ឬក៏មានឥទ្ធិពលខ្លាំង ។ សម្ព័ន្ធញាតិអាចជារូបវន្តបុគ្គល ឬនីតិបុគ្គល ហើយក៏រួមបញ្ចូលនូវសមាជិកគ្រួសារជិតស្និទ្ធជាមួយនឹងរូបវន្តបុគ្គលជាសម្ព័ន្ធញាតិផងដែរ ។

តាមច្បាប់ស្តីពីគ្រឹះស្ថានធនាគារនិងហិរញ្ញវត្ថុ សម្ព័ន្ធញាតិរួមបញ្ចូលផងដែរនូវរូបវន្តបុគ្គលដែលមានភាគហ៊ុនយ៉ាងតិចចំនួន 10% នៃដើមទុនរបស់ក្រុមហ៊ុន ឬនៃសិទ្ធិបោះឆ្នោត ទោះជាកាន់កាប់ដោយផ្ទាល់ក្តី ឬដោយប្រយោលក្តី ឬរូបវន្តបុគ្គលណាដែលរួមចំណែកក្នុងផ្នែករដ្ឋបាល ការដឹកនាំ ការគ្រប់គ្រង ឬការរៀបចំ និងការអនុវត្តនូវការត្រួតពិនិត្យផ្ទៃក្នុងរបស់ក្រុមហ៊ុន ។

4. ការប្តូររូបិយប័ណ្ណពីប្រាក់ដុល្លារអាមេរិកទៅជាប្រាក់រៀល

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ត្រូវបានបង្ហាញជាប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក ។ ការប្តូររូបិយប័ណ្ណពីប្រាក់ដុល្លារអាមេរិកទៅជាប្រាក់រៀល ត្រូវបានធ្វើឡើងដើម្បីអនុវត្តទៅតាមគោលការណ៍ណែនាំរបស់ធនាគារជាតិនៃកម្ពុជាពាក់ព័ន្ធនឹងការរៀបចំ និងការកំណត់បង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ដោយប្រើអត្រាប្តូរប្រាក់ជាផ្លូវការប្រកាសដោយធនាគារជាតិនៃកម្ពុជានាថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2016 ដែល 1 ដុល្លារអាមេរិក ស្មើនឹង 4,037 រៀល (2015: 1ដុល្លារអាមេរិក ស្មើនឹង 4,050 រៀល) ។ តួលេខជាប្រាក់រៀលនេះ គឺមិនត្រូវបានយកមកបកស្រាយថាតួលេខ ប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក ត្រូវបានប្តូរទៅជាប្រាក់រៀល ឬនឹងត្រូវបានប្តូរជាប្រាក់រៀលនាពេលអនាគតតាមអត្រាប្តូរប្រាក់នេះ ឬអត្រាប្តូរប្រាក់ផ្សេងទៀតនោះឡើយ ។

គ្រឹះស្ថាន ខេមា មីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ លីមីតធីត

កំណត់សំគាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2016

5. សាច់ប្រាក់ក្នុងដៃ

	2016		2015	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សំគាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សំគាល់ 4)
ដុល្លារអាមេរិក	82,936	334,813	47,375	191,869

6. សមតុល្យនៅធនាគារ

	2016		2015	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សំគាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សំគាល់ 4)
គណនីចរន្ត	19,082	77,034	143,397	580,758
គណនីសន្សំ	1,990	8,034	7,678	31,096
ប្រាក់បញ្ញើមានកាលកំណត់	-	-	200,000	810,000
	21,072	85,068	351,075	1,421,854

សមតុល្យនៅធនាគារ ត្រូវបានវិភាគដូចខាងក្រោមៈ

	2016		2015	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សំគាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សំគាល់ 4)
(ក) តាមកាលកំណត់:				
ក្នុងរយៈពេល1 ខែ	21,072	85,068	351,075	1,421,854
(ខ) តាមរូបិយប័ណ្ណ:				
ប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក	21,072	85,068	351,075	1,421,854

(គ) តាមអត្រាការប្រាក់ (ក្នុង1ឆ្នាំ):

	2016	2015
គណនីចរន្ត	0.00% ដល់ 0.50%	0.00% ដល់ 0.50%
ប្រាក់បញ្ញើមានកាលកំណត់	-	2%

គ្រឹះស្ថាន ខេមា មីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ លីមីតធីត

កំណត់សំគាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2016

7. សមតុល្យនៅធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា

	កំណត់សំគាល់	2016 ដុល្លារអាមេរិក	2016 ពាន់រៀល (កំណត់សំគាល់ 4)	2015 ដុល្លារអាមេរិក	2015 ពាន់រៀល (កំណត់សំគាល់ 4)
ប្រាក់បញ្ញើតម្កល់តាមច្បាប់	(i)	105,150	424,491	105,150	425,858
គណនីចរន្ត	(ii)	420	1,695	284	1,150
		105,570	426,186	105,434	427,008

(i) ប្រាក់បញ្ញើតម្កល់តាមច្បាប់

ប្រាក់បញ្ញើតម្កល់តាមច្បាប់ត្រូវបានរក្សាទុកនៅ ធនាគារជាតិនៃកម្ពុជាដោយអនុលោមទៅតាមប្រកាសរបស់ធនាគារជាតិនៃកម្ពុជាលេខ ប7-00-006 ស្តីពីអាជ្ញាប័ណ្ណនៃគ្រឹះស្ថានមីក្រូហិរញ្ញវត្ថុចំនួន 5% នៃដើមទុនចុះបញ្ជី ។ ប្រាក់តម្កល់នេះនឹងត្រូវបង្វិលឲ្យក្រុមហ៊ុនវិញនៅពេលដែលក្រុមហ៊ុនស្ម័គ្រចិត្តបញ្ចប់អាជីវកម្មរបស់ខ្លួនហើយមិនមាននៅសល់ប្រាក់បញ្ញើរបស់អតិថិជន ។

ប្រាក់តម្កល់ធានាលើដើមទុនរក្សាទុកនៅធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា ទទួលបានការប្រាក់តាមអត្រា 0.22% ក្នុងមួយឆ្នាំ (ឆ្នាំ2015: 0.08%) ។

(ii) គណនីចរន្ត

គណនីចរន្ត ពុំទទួលបានការប្រាក់នោះទេ ។

8. ឥណទានផ្តល់ដល់អតិថិជនសុទ្ធ

	2016 ដុល្លារអាមេរិក	2016 ពាន់រៀល (កំណត់សំគាល់ 4)	2015 ដុល្លារអាមេរិក	2015 ពាន់រៀល (កំណត់សំគាល់ 4)
ឥណទានរយៈពេលខ្លី	51,254	206,912	50,389	204,075
ឥណទានរយៈពេលវែង	7,379,432	29,790,767	5,878,725	23,808,837
	7,430,686	29,997,679	5,929,114	24,012,912
សំវិធានធនលើឥណទានអាក្រក់ និងជាប់សង្ស័យ	(45,391)	(183,243)	(15,518)	(62,848)
	7,385,295	29,814,436	5,913,596	23,950,064

8. ឥណទានផ្តល់ដល់អតិថិជនសុទ្ធ (ត)

បម្រែបម្រួលនៃសំវិធានធនលើឥណទានអាក្រក់ និងជាប់សង្ស័យមានដូចខាងក្រោម៖

	2016		2015	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សំគាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សំគាល់ 4)
នាថ្ងៃទី1 ខែ មករា	15,518	62,848	11,502	46,871
សំវិធានធនបន្ថែមក្នុងការិយបរិច្ឆេទ	47,021	189,824	28,612	115,879
កម្ចីលុបចោល	(17,148)	(69,226)	(24,596)	(99,614)
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	(203)	-	(288)
នាថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ	45,391	183,243	15,518	62,848

ឥណទានដុលផ្តល់ដល់អតិថិជនត្រូវបានវិភាគដូចខាងក្រោម៖

	2016		2015	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សំគាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សំគាល់ 4)
(ក) តាមកាលកំណត់				
ក្នុងរយៈពេល 1 ខែ	3,052	12,321	186,314	754,572
1 ទៅ 3 ខែ	8,047	32,486	346,825	1,404,641
3 ទៅ 12 ខែ	160,624	648,439	1,489,401	6,032,074
លើសពី 12 ខែ	7,258,963	29,304,433	3,906,574	15,821,625
	7,430,686	29,997,679	5,929,114	24,012,912
(ខ) តាមវត្ថុបញ្ចាំ				
មានវត្ថុបញ្ចាំ	7,402,839	29,885,261	5,893,240	23,867,622
ពុំមានវត្ថុបញ្ចាំ	27,847	112,418	35,874	145,290
	7,430,686	29,997,679	5,929,114	24,012,912

8. ឥណទានផ្តល់ដល់អតិថិជនសុទ្ធ (ត)

ឥណទានដុលផ្តល់ដល់អតិថិជនត្រូវបានវិភាគដូចខាងក្រោមៈ (ត)

	2016		2015	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សំគាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សំគាល់ 4)
(គ) តាមផ្នែកសេដ្ឋកិច្ចៈ				
ផ្ទះសំបែង ឬគ្រួសារ	3,793,397	15,313,944	2,761,805	11,185,310
ពាណិជ្ជកម្ម និងជំនួញ	1,661,178	6,706,176	1,542,871	6,248,628
សេវាកម្ម	763,327	3,081,551	999,131	4,046,481
កសិកម្ម	237,547	958,977	215,180	871,479
ការដឹកជញ្ជូន	209,107	844,165	65,985	267,239
សំណង់	215,758	871,015	58,323	236,208
ផ្សេងៗ	550,372	2,221,851	285,819	1,157,567
	7,430,686	29,997,679	5,929,114	24,012,912
(ឃ) តាមរូបិយប័ណ្ណៈ				
ប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក	7,430,686	29,997,679	5,929,114	24,012,912
(ង) តាមនិវាសនដ្ឋានៈ				
និវាសនជន	7,430,686	29,997,679	5,929,114	24,012,912
(ច) តាមទំនាក់ទំនងៈ				
អតិថិជនខាងក្រៅ	7,331,588	29,597,621	5,843,466	23,666,038
ឥណទានផ្តល់ដល់បុគ្គលិក	99,098	400,058	85,648	346,874
	7,430,686	29,997,679	5,929,114	24,012,912

8. ឥណទានផ្តល់ដល់អតិថិជនសុទ្ធ (ត)

ឥណទានដុលផ្តល់ដល់អតិថិជនត្រូវបានវិភាគដូចខាងក្រោម៖ (ត)

	2016		2015	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សំគាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សំគាល់ 4)
(ឆ) តាមចំណាត់ថ្នាក់ឥណទាន:				
ឥណទានស្តង់ដារ:				
មានវត្ថុបញ្ចាំ	7,259,365	29,306,057	5,833,721	23,626,570
ពុំមានវត្ថុបញ្ចាំ	25,593	103,319	35,874	145,290
ឥណទានក្រោមស្តង់ដារ:				
មានវត្ថុបញ្ចាំ	66,285	267,592	16,121	65,290
ពុំមានវត្ថុបញ្ចាំ	2,254	9,099	-	-
ឥណទានជាប់សង្ស័យ:				
មានវត្ថុបញ្ចាំ	55,216	222,907	42,131	170,631
ពុំមានវត្ថុបញ្ចាំ	-	-	-	-
ឥណទានបាត់បង់:				
មានវត្ថុបញ្ចាំ	21,973	88,705	1,267	5,131
ពុំមានវត្ថុបញ្ចាំ	-	-	-	-
	7,430,686	29,997,679	5,929,114	24,012,912
(ជ) តាមហានិភ័យ:				
មិនមែនជាហានិភ័យ	7,430,686	29,997,679	5,929,114	24,012,912

8. ឥណទានផ្តល់ដល់អតិថិជនសុទ្ធ (ត)

ឥណទានដុលផ្តល់ដល់អតិថិជនត្រូវបានវិភាគដូចខាងក្រោមៈ (ត)

	2016		2015	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សំគាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សំគាល់ 4)
(ឈ) តាមសាខា:				
ទីក្រុងភ្នំពេញ	5,980,349	24,142,668	5,012,889	20,302,201
ខេត្តកណ្តាល	1,136,860	4,589,504	915,768	3,708,860
ខេត្តកំពង់ស្ពឺ	313,477	1,265,507	457	1,851
	7,430,686	29,997,679	5,929,114	24,012,912

(ញ) តាមអត្រាការប្រាក់:

	2016	2015
ឥណទានផ្តល់ដល់បុគ្គលិក	13.20% ដល់ 15.60%	13.20% ដល់ 15.60%
អតិថិជនខាងក្រៅ	13.20% ដល់ 36.00%	13.20% ដល់ 30.00%

9. ទ្រព្យសកម្មផ្សេងៗ

	2016		2015	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សំគាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សំគាល់ 4)
ការប្រាក់ត្រូវទទួល	85,914	346,835	64,265	260,273
ការប្រាក់ព្យួរទុក	(16,215)	(65,460)	(6,275)	(25,413)
ការប្រាក់សុទ្ធត្រូវទទួល	69,699	281,375	57,990	234,860
ប្រាក់តម្កល់ (*)	34,978	141,206	37,085	150,194
ផ្សេងៗ	15,935	64,329	6,488	26,276
	120,612	486,910	101,563	411,330

*: នេះបង្ហាញពីប្រាក់តម្កល់លើការជួលអាគារការិយាល័យ ដែលនឹងទទួលបានត្រលប់មកវិញ នៅចុងការកំណត់នៃការជួល ។ កិច្ចសន្យាជួល នឹងត្រូវផុតកំណត់នៅថ្ងៃទី 31 ខែតុលា ឆ្នាំ 2022 ។

គ្រឹះស្ថាន ខេមា មីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ លីមីតធីត

កំណត់សំគាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2016

10. ទ្រព្យ និងបរិក្ខារ

2016	ការកែលំអអគារ ដុល្លារអាមេរិក	គ្រឿងសង្ហារឹម និង បរិក្ខារការិយាល័យ ដុល្លារអាមេរិក	កុំព្យូទ័រ និងបរិក្ខារ បច្ចេកវិទ្យា ដុល្លារអាមេរិក	យានយន្ត ដុល្លារអាមេរិក	សរុប ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សំគាល់ 4)
តម្លៃដើម						
នាថ្ងៃទី 1 ខែ មករា ឆ្នាំ 2016	57,215	17,165	33,616	-	107,996	437,384
ការទិញបន្ថែម	15,753	13,544	23,062	15,000	67,359	271,928
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	-	(1,403)
នាថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2016	72,968	30,709	56,678	15,000	175,355	707,909
ដក: **រំលស់បង្គរ**						
នាថ្ងៃទី 1 ខែ មករា ឆ្នាំ 2016	41,330	11,322	22,421	-	75,073	304,046
រំលស់ក្នុងការិយបរិច្ឆេទ	16,325	4,829	14,560	2,053	37,767	152,466
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	-	(977)
នាថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2016	57,655	16,151	36,981	2,053	112,840	455,535
តម្លៃយោង						
នាថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2016	15,313	14,558	19,697	12,947	62,515	252,374

គ្រឹះស្ថាន ខេមា មីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ លីមីតធីត

កំណត់សំគាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2016

10. ទ្រព្យនិងបរិក្ខារ (ត)

2015	ការកែលំអអគារ ដុល្លារអាមេរិក	គ្រឿងសង្ហារឹម បរិក្ខារការិយាល័យ ដុល្លារអាមេរិក	កុំព្យូទ័រ និងបរិក្ខារ បច្ចេកវិទ្យា ដុល្លារអាមេរិក	សរុប ដុល្លារអាមេរិក	សរុប ពាន់រៀល (កំណត់សំគាល់ 4)
តម្លៃដើម					
នាថ្ងៃទី 1 ខែ មករា ឆ្នាំ 2015	57,215	12,804	25,380	95,399	388,751
ការទិញបន្ថែម	-	4,361	8,236	12,597	51,018
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	(2,385)
នាថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2015	57,215	17,165	33,616	107,996	437,384
ដក: **រំលស់បង្គរ**					
នាថ្ងៃទី 1 ខែ មករា ឆ្នាំ 2015	26,920	8,224	16,083	51,227	208,750
រំលស់ក្នុងការិយបរិច្ឆេទ	14,410	3,098	6,338	23,846	96,576
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	-	-	-	(1,280)
នាថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2015	41,330	11,322	22,421	75,073	304,046
តម្លៃយោង					
នាថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2015	15,885	5,843	11,195	32,923	133,338

គ្រឹះស្ថាន ខេមា មីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ លីមីតធីត

កំណត់សំគាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2016

11. ទ្រព្យសកម្មអរូបី

	កុំព្យូទ័រសូហ្វវែ			
	2016		2015	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សំគាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សំគាល់ 4)
តម្លៃដើម				
នាថ្ងៃទី 1 ខែ មករា	5,710	23,126	5,710	23,269
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	(75)	-	(143)
នាថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ	5,710	23,051	5,710	23,126
ដក: **រំលស់បង្គរ**				
នាថ្ងៃទី 1 ខែ មករា	4,843	19,615	4,027	16,411
រំលស់ក្នុងការិយបរិច្ឆេទ	819	3,306	816	3,305
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	(64)	-	(101)
នាថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ	5,662	22,857	4,843	19,615
តម្លៃយោង				
នាថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ	48	194	867	3,511

12. បំណុលផ្សេងៗ

	2016		2015	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សំគាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សំគាល់ 4)
ប្រាក់បៀវត្សរ៍ និងអត្ថប្រយោជន៍ផ្សេងៗ	33,807	136,479	27,117	109,824
បង្គរការប្រាក់ត្រូវទូទាត់	25,241	101,898	17,084	69,190
កម្រៃវិជ្ជាជីវៈ	3,750	15,139	3,500	14,175
បំណុលពន្ធផ្សេងៗ	5,797	23,402	5,190	21,020
ប្រាក់កក់ពីការជួលការិយាល័យ	11,220	45,295	2,350	9,518
បំណុលផ្សេងៗ	14,984	60,491	9,080	36,773
	94,799	382,704	64,321	260,500

13. ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ

(ក) ពន្ធពន្យារជាទ្រព្យសកម្មសុទ្ធ

ពន្ធពន្យារជាទ្រព្យសកម្មបានមកពី៖

	2016		2015	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
ទ្រព្យ និងបរិក្ខារ	3,118	12,587	-	-
ចំណូលមិនទាន់ទទួលស្គាល់	2,249	9,078	-	-
សំវិធានធនឥណទាន និងបុរេប្រទានទូទៅ (*)	1,371	5,535	-	-
ថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ	6,738	27,200	-	-

ការប្រែប្រួលនៃ ពន្ធពន្យារជាទ្រព្យសកម្ម នៅក្នុងឆ្នាំដូចខាងក្រោម៖

	2016		2015	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
នាថ្ងៃទី 1 ខែ មករា	-	-	-	-
ចំណាយក្នុងរបាយការណ៍លទ្ធផល	6,738	27,200	-	-
ថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ	6,738	27,200	-	-

(*) ពន្ធពន្យារជាទ្រព្យសកម្មនេះ កើតឡើងពីសំវិធានធនឥណទាន និងបុរេប្រទានអាក្រក់ និងជាប់សង្ស័យលើឥណទានធម្មតា/ស្តង់ដារ ដែលជាចំណាយមិនអាចកាត់កងបានជាបណ្តោះអាសន្ន សម្រាប់ការគណនាពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ ដោយអនុលោមតាមប្រកាសថ្មីលេខ 1535 សហវ ប្រ.ក របស់ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ ចុះថ្ងៃទី 23 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2016 ។

គ្រឹះស្ថាន ខេមា មីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ លីមីតធីត

កំណត់សំគាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2016

13. ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ (ត)

(ខ) បំណុលពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ (ត)

	2016		2015	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សំគាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សំគាល់ 4)
នាថ្ងៃទី 1 ខែ មករា	68,617	277,899	49,575	202,018
ចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ	77,734	313,811	80,980	327,969
ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញបានបង់	(82,728)	(333,973)	(61,938)	(250,849)
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	(891)	-	(1,239)
នាថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ	63,623	256,846	68,617	277,899

(គ) ចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ

	2016		2015	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សម្គាល់ 4)
ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញប្រចាំឆ្នាំ	77,734	313,811	80,980	327,969
ពន្ធពន្យារជាទ្រព្យសកម្ម	(6,738)	(27,200)	-	-
	70,996	286,611	80,980	327,969

អនុលោមទៅតាមច្បាប់នៃព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា ក្រុមហ៊ុនមានកាតព្វកិច្ចបង់ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ ដោយគណនាតាមអត្រា 20% នៃប្រាក់ចំណេញជាប់ពន្ធ ឬក៏ពន្ធអប្បបរមាដោយគណនាតាមអត្រា 1% នៃប្រាក់ចំណូលសរុប នៅពេលមួយណាមានចំនួនច្រើនជាង ។

13. ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ (ត)

(គ) ចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ (ត)

ការផ្ទៀងផ្ទាត់ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ ដែលគណនាតាមអត្រាច្បាប់ពន្ធ 20% ធៀបទៅនឹងពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ ដែលបង្ហាញក្នុងរបាយការណ៍លទ្ធផលមានដូចខាងក្រោម៖

	2016		2015	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សំគាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សំគាល់ 4)
ចំណេញមុនដកពន្ធ	382,270	1,543,224	396,814	1,607,097
ពន្ធគណនាតាមអត្រាពន្ធលើ ប្រាក់ចំណេញ (20%)	76,454	308,645	79,363	321,420
ចំណាយមិនអាចកាត់កងបាន	8,083	32,631	292	1,183
ផ្សេងៗ	(13,541)	(54,665)	1,325	5,366
ចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ	70,996	286,611	80,980	327,969

14. ប្រាក់កម្ចី

	2016		2015	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សំគាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សំគាល់ 4)
សកម្ម				
ឯកត្តបុគ្គល	1,775,300	7,166,886	2,740,800	11,100,240
ធនាគារ	117,015	472,390	-	-
	1,892,315	7,639,276	2,740,800	11,100,240
អសកម្ម				
ឯកត្តបុគ្គល	1,652,777	6,672,260	622,778	2,522,251
ធនាគារ	1,478,380	5,968,220	604,699	2,449,031
	3,131,157	12,640,480	1,227,477	4,971,282
ប្រាក់កម្ចីសរុប	5,023,472	20,279,756	3,968,277	16,071,522

ក្រុមហ៊ុន មានកិច្ចសន្យាកម្ចីពីម្ចាស់បំណុលជាច្រើន ។ ការសងលើប្រាក់ដើម និងការប្រាក់ ត្រូវបានសងជាមូលដ្ឋានប្រចាំខែ ដោយផ្អែកទៅលើកាលវិភាគសងនៃម្ចាស់បំណុលនីមួយៗ ។

គ្រឹះស្ថាន ខេមា មីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ លីមីតធីត

កំណត់សំគាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2016

14. ប្រាក់កម្ចី (ត)

ប្រាក់កម្ចី ត្រូវបានវិភាគដូចខាងក្រោម៖

	2016		2015	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សំគាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សំគាល់ 4)
(ក) តាមកាលកំណត់				
ក្នុងរយៈពេល 1 ខែ	263,291	1,062,906	1,226,079	4,965,620
2 ទៅ 3ខែ	247,548	999,351	83,402	337,778
4 ទៅ 12ខែ	2,324,335	9,383,340	1,799,748	7,288,979
លើសពី 12ខែ	2,188,298	8,834,159	859,048	3,479,145
	5,023,472	20,279,756	3,968,277	16,071,522
(ខ) តាមរូបិយប័ណ្ណ:				
ប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក	5,023,472	20,279,756	3,968,277	16,071,522

(គ) តាមអត្រាការប្រាក់:

	2016	2015
ប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក	6.00% ដល់ 9.00%	8.00% ដល់ 10.00%

15. ដើមទុន

	2016		2015	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សំគាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សំគាល់ 4)
ដើមទុនបានបង់ 2,103,000 ភាគហ៊ុន ដែលមានតម្លៃ 1 ដុល្លារអាមេរិក				
នាដើមការិយបរិច្ឆេទ	2,103,000	8,517,150	1,053,000	4,290,975
ការបន្ថែមហ៊ុនក្នុងការិយបរិច្ឆេទ	-	-	1,050,000	4,252,500
លម្អៀងពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ	-	(27,339)	-	(26,325)
នាចុងការិយបរិច្ឆេទ	2,103,000	8,489,811	2,103,000	8,517,150

15. ដើមទុន (ត)

រចនាសម្ព័ន្ធដើមទុន និងភាគហ៊ុនលម្អិត ដែលត្រូវបានអនុម័ត និងចុះបញ្ជីដូចខាងក្រោម៖

	2016			2015		
	% ម្ចាស់ភាគហ៊ុន	ចំនួន ភាគហ៊ុន	តម្លៃ ដុល្លារអាមេរិក	% ម្ចាស់ភាគហ៊ុន	ចំនួន ភាគហ៊ុន	តម្លៃ ដុល្លារអាមេរិក
លោកស្រី អ៊ូ សាន	90.19%	1,896,623	1,896,623	90.19%	1,896,623	1,896,623
លោកស្រី ឌិត នីតា	9.81%	206,377	206,377	9.81%	206,377	206,377
	100%	2,103,000	2,103,000	100%	2,103,000	2,103,000

នៅថ្ងៃទី 21 ខែ មេសា ឆ្នាំ 2015 ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលបានអនុម័តក្នុងការបោះទុនបន្ថែមចំនួន 1,050,000 ហ៊ុន មានតម្លៃ 1,050,000 ដុល្លារអាមេរិក ។ នៅថ្ងៃទី 28 ខែ កញ្ញា ឆ្នាំ 2015 ក្រុមហ៊ុនបានទទួលការអនុម័តពីធនាគារជាតិ ដើម្បីបង្កើនដើមទុនពីចំនួនទឹកប្រាក់ 1,053,000 ដុល្លារអាមេរិក ដល់ 2,103,000 ដុល្លារអាមេរិក ដោយប្រាក់ពីភាគទុនិកចំនួន850,000 ដុល្លារអាមេរិក និងបង្វិលពីប្រាក់ចំណេញរក្សាទុក ចំនួន 200,000 ដុល្លារអាមេរិក ។

នាថ្ងៃចេញរបាយការណ៍នេះ ការកែសម្រួលលើលក្ខន្តិកៈរបស់ក្រុមហ៊ុនមិនទាន់ទទួលការអនុម័តពីក្រសួងពាណិជ្ជកម្មនៅឡើយទេ ។

ពុំមានការប្រែប្រួលទៅលើភាគទុនិក និងដើមទុនរបស់ក្រុមហ៊ុន សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទធ្វើរបាយការណ៍នេះទេ ។

16. ចំណូលពីការប្រាក់

	2016		2015	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សំគាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សំគាល់ 4)
ឥណទានផ្តល់ដល់អតិថិជន	1,351,480	5,455,925	1,106,106	4,479,729
ប្រាក់បញ្ញើនៅធនាគារនានា	3,434	13,863	1,260	5,103
	1,354,914	5,469,788	1,107,366	4,484,832

គ្រឹះស្ថាន ខេមា មីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ លីមីតធីត

កំណត់សំគាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2016

17. ចំណាយការប្រាក់

	2016		2015	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សំគាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សំគាល់ 4)
ប្រាក់កម្ចីពីធនាគារ	111,626	450,634	105,323	426,558
ប្រាក់កម្ចីពីបុគ្គល	280,406	1,131,999	253,644	1,027,258
	392,032	1,582,633	358,967	1,453,816

18. ចំណូលពីប្រតិបត្តិការផ្សេងៗ

	2016		2015	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សំគាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សំគាល់ 4)
កម្រៃពីការពិន័យ	70,534	284,746	54,191	219,474
ចំណូលពីការជួល	12,981	52,404	18,662	75,581
កម្រៃពីដើងសារ	-	-	449	1,818
ចំណូលផ្សេងៗ	9,182	37,068	3,458	14,005
	92,697	374,218	76,760	310,878

19 ចំណាយលើបុគ្គលិក

	2016		2015	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សំគាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សំគាល់ 4)
ប្រាក់បៀវត្សរ៍ និង ប្រាក់រង្វាន់	352,792	1,424,221	208,762	845,486
ចំណាយផ្នែកវិជ្ជាជីវៈ	2,084	8,413	2,108	8,537
ចំណាយលើសំលៀកបំពាក់បុគ្គលិក	7,629	30,798	5,522	22,364
អត្ថប្រយោជន៍បុគ្គលិកផ្សេងៗ	3,128	12,628	912	3,694
	365,633	1,476,060	217,304	880,081

គ្រឹះស្ថាន ខេមា មីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ លីមីតធីត

កំណត់សំគាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2016

20. ចំណាយទូទៅ និងរដ្ឋបាល

	2016		2015	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សំគាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សំគាល់ 4)
ចំណាយលើការជួល	86,857	350,642	69,193	280,232
ចំណាយលើការធ្វើដំណើរ និងយានយន្ត	25,510	102,984	18,958	76,780
ចំណាយថ្លៃទឹក និងភ្លើង	18,580	75,007	13,987	56,647
កម្រៃ និងពន្ធ	13,855	55,933	8,838	35,794
គ្រឿងផ្គត់ផ្គង់ការិយាល័យ	21,510	86,836	11,009	44,586
សន្តិសុខ	10,503	42,401	7,708	31,217
កម្រៃវិជ្ជាជីវៈ	9,453	38,162	9,284	37,600
ចំណាយផ្នែកទំនាក់ទំនង	7,917	31,961	3,834	15,528
ការថែទាំ និងជួសជុល	4,223	17,048	3,197	12,948
ចំណាយបោះពុម្ព និងសម្ភារការិយាល័យ	3,374	13,621	1,489	6,030
ចំណាយផ្សេងៗ	20,287	81,898	10,270	41,594
	222,069	896,493	157,767	638,956

21. ប្រតិបត្តិការជាមួយនឹងសម្ព័ន្ធញាតិ

ប្រតិបត្តិការជាមួយសម្ព័ន្ធញាតិ

	2016		2015	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សំគាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សំគាល់ 4)
កម្រៃក្រុមប្រឹក្សាភិបាល	370	1,494	220	891
ប្រាក់បៀវត្សរ៍ និងអត្ថប្រយោជន៍ផ្សេងៗ របស់អ្នកគ្រប់គ្រង	11,640	46,991	21,120	85,536

22. ភាតព្វកិច្ចសន្យា និងយថាភាព

(ក) ភតិសន្យា

ភតិសន្យាប្រតិបត្តិការពាក់ព័ន្ធនឹងកិច្ចសន្យាការជួលការិយាល័យ ដែលនឹងបន្តកិច្ចសន្យាតាមកាលកំណត់នៃកិច្ចសន្យា ។ ការទូទាត់ភតិសន្យាអប្បបរមានាពេលអនាគតក្រោមភតិសន្យាដែលអាចលុបចោលបានត្រូវបានទូទាត់ដូចខាងក្រោម៖

	2016		2015	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សំគាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សំគាល់ 4)
ក្នុងរយៈពេល 1 ឆ្នាំ	82,056	331,260	71,832	290,920
ពី 2 ទៅ 5 ឆ្នាំ	319,710	1,290,669	308,686	1,250,178
លើសពី 5 ឆ្នាំ	56,109	226,512	134,442	544,490
	457,875	1,848,441	514,960	2,085,588

(ខ) យថាភាពនៃពន្ធ

ពន្ធត្រូវបានស្ថិតនៅក្រោមការត្រួតពិនិត្យ និងតាមដានអង្កេតដោយក្រុមអាជ្ញាធរដែលផ្តល់សិទ្ធិដោយច្បាប់ ក្នុងការដាក់ពិន័យ ដាក់ទណ្ឌកម្ម និងការគិតការប្រាក់ ។ ការអនុវត្តន៍នូវនីតិវិធី និងច្បាប់ពន្ធចំពោះប្រតិបត្តិការ ជាច្រើនប្រភេទ គឺងាយស្រួលទទួលរងឥទ្ធិពលពីការបកស្រាយផ្សេងៗគ្នា ។

បញ្ហាទាំងនេះ អាចបង្កើតឲ្យមានហានិភ័យពន្ធ នៅក្នុងព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជាមានលក្ខណៈធំជាងនៅប្រទេសដទៃទៀត ។ អ្នកគ្រប់គ្រងជឿជាក់ថា ការធ្វើសំវិធានធនមានលក្ខណៈគ្រប់គ្រាន់ដោយផ្អែកទៅលើការបកស្រាយនៃនីតិកម្មពន្ធ ។ ក៏ប៉ុន្តែអាជ្ញាធរជាប់ពាក់ព័ន្ធអាចនឹងមានបំណកស្រាយខុសគ្នាហើយផលប៉ះពាល់អាចមានទំហំធំ ។

23. ការគ្រប់គ្រងហានិភ័យហិរញ្ញវត្ថុ

គោលការណ៍ណែនាំ និងគោលនយោបាយដែលបានអនុម័តដោយក្រុមហ៊ុន ដើម្បីចាត់ចែងនូវហានិភ័យដែលកើតឡើងក្នុងសកម្មភាពអាជីវកម្មមានដូចខាងក្រោម:

(ក) ហានិភ័យឥណទាន

ហានិភ័យឥណទាន គឺជាសារៈសំខាន់នៃការខាតបង់ពីចំណូល និងការខាតបង់ជាមូលដ្ឋាន នៅក្នុងទម្រង់ជាសំវិធានធន ដែលជាលទ្ធផលនៃការខកខានរបស់អ្នកខ្ចី ឬភាគីដៃគូ តាមរយៈសកម្មភាពនៃកាផ្តល់កម្ចី និងវិនិយោគ ។

23. ការគ្រប់គ្រងហានិភ័យហិរញ្ញវត្ថុ

(ក) ហានិភ័យឥណទាន (ត)

ហានិភ័យ ឥណទានភាគច្រើនកើតឡើងពីការផ្តល់ឥណទានជូនអតិថិជន ។ ចំនួនហានិភ័យឥណទានត្រូវបានបង្ហាញទៅតាមតម្លៃយោងនៃទ្រព្យនៅក្នុងតារាងសមតុល្យ ។ សកម្មភាពនៃការផ្តល់ឥណទានត្រូវបានធ្វើឡើងដោយស្របទៅតាមគោលការណ៍ឥណទានរបស់ក្រុមហ៊ុន ដើម្បីធានាការសម្រេចបាននូវគោលបំណងជាទូទៅនៅក្នុងតំបន់ដែលត្រូវឲ្យខ្ចី មានន័យថាត្រូវសម្រេច បាននូវសំពៀតឥណទានល្អ និងរឹងមាំ ហើយអាចកាត់បន្ថយហានិភ័យឥណទានបាន ។ គោលការណ៍ ឥណទានរួមមានគោលការណ៍ក្នុងការផ្តល់ឥណទាន គោលការណ៍ស្តីពីវត្ថុបញ្ចាំ ព្រមទាំងដំណើរការ និងនីតិវិធីអនុម័តឥណទាន ដើម្បីធានានូវអនុលោមភាពតាមគោលការណ៍ណែនាំរបស់ធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា ។

ក្រុមហ៊ុន កាន់កាប់វត្ថុបញ្ចាំក្នុងកាតផ្តល់ឥណទានដល់អតិថិជន នៅក្នុងទម្រង់ជាការរំលស់លើការប្រាក់ទៅលើទ្រព្យសម្បត្តិ និងអ្នកធានា ។ ការប៉ាន់ស្មានលើតម្លៃទីផ្សារ គឺផ្អែកតៅលើការវាយតម្លៃទ្រព្យបញ្ចាំនៅពេលខ្ចី និងជាទូទៅមិនត្រូវបានបន្ថែមអ្វីដែលថ្មីលើកលែងតែ នៅពេលឥណទានមានការយឺតយ៉ាវ ។

(i) ការវាស់វែងហានិភ័យឥណទាន

ក្រុមហ៊ុន ប៉ាន់ប្រមាណនូវកម្រិតប្រហែលនៃការខកខានមិនទូទាត់សងបំណុលរបស់អ្នកខ្ចីម្នាក់ៗ ដោយផ្តោតលើការព្យាករណ៍ប្រាក់ចំណេញ និងលំហូរទឹកប្រាក់របស់អ្នកខ្ចី ។ គណៈកម្មការឥណទានទទួលខុសត្រូវក្នុងការអនុម័តដើម្បីផ្តល់ឥណទានជូនអតិថិជន ។

(ii) ការគ្រប់គ្រងកម្រិតហានិភ័យ និងគោលការណ៍បញ្ចៀសហានិភ័យ

ក្រុមហ៊ុនគ្រប់គ្រងកម្រិត និងត្រួតពិនិត្យការប្រមូលផ្តុំហានិភ័យឥណទាន នៅពេលដែលវាត្រូវបានរកឃើញ ។

ក្រុមហ៊ុនប្រើប្រាស់គោលនយោបាយ និងការអនុវត្តជាច្រើនដើម្បីបន្ថយហានិភ័យឥណទាន ។ គោលនយោបាយប្រើច្រើនបំផុតក្នុងចំណោមគោលនយោបាយទាំងនេះ គឺការធានាដោយយកវត្ថុបញ្ចាំពីអតិថិជនដែលជាការអនុវត្តទូទៅមួយ ។ ក្រុមហ៊ុនអនុវត្តតាមគោលការណ៍ណែនាំស្តីពីការទទួលយកបាននូវប្រភេទវត្ថុបញ្ចាំ ឬការបញ្ចៀសហានិភ័យឥណទាន ។ ប្រភេទនៃវត្ថុបញ្ចាំសំខាន់ៗ ដែលបានធានាលើឥណទានផ្តល់ដល់អតិថិជន មានដូចជាៈ

- វត្ថុបញ្ចាំជាទ្រព្យសម្បត្តិទាក់ទិននឹងលំនៅដ្ឋាន (មានដី អាគារ និងទ្រព្យផ្សេងៗ) និង
- ការដាក់បញ្ចាំនូវទ្រព្យសកម្មអាជីវកម្មផ្សេងៗ ដូចជាដី និងអាគារជាដើម ។

23. ការគ្រប់គ្រងហានិភ័យហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

(ក) ហានិភ័យឥណទាន (ត)

(iii) គោលនយោបាយក្នុងការកំណត់ឱនភាពនៃតម្លៃ និងការធ្វើសំវិធានធន

ក្រុមហ៊ុន តម្រូវឲ្យអនុវត្តតាមការធ្វើចំណាត់ថ្នាក់ឥណទាន និងសំវិធានធន ដែលស្របតាមប្រកាសលេខ ធ7-02-186 ប្រ.ក. ចុះថ្ងៃទី 13 ខែ កញ្ញា ឆ្នាំ 2002 ស្តីពីការធ្វើចំណាត់ថ្នាក់ឥណទាន និងសំវិធានធន ។ សូមមើលកំណត់សំគាល់លេខ 3 (ច) សម្រាប់ព័ត៌មានលម្អិត ។

(iv) ការប្រឈមនឹងហានិភ័យឥណទាន

	2016		2015	
	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សំគាល់ 4)	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល (កំណត់សំគាល់ 4)
ឥណទានផ្តល់ដល់អតិថិជនដែលមិនហួសកាលកំណត់និងមិនខាតបង់	7,284,633	29,408,063	5,859,869	23,732,470
ឥណទានផ្តល់ដល់អតិថិជនដែលហួសកាលកំណត់ប៉ុន្តែមិនខាតបង់	325	1,312	9,726	39,390
ឥណទានផ្តល់ដល់អតិថិជនដែលខាតបង់	145,728	588,304	59,519	241,052
	7,430,686	29,997,679	5,929,114	24,012,912

ឥណទានខាតបង់

ឥណទានខាតបង់ គឺជាឥណទានផ្តល់ដល់អតិថិជន ដែលក្រុមហ៊ុនបានកំណត់ថាមានភស្តុតាងអំពីឱនភាព ហើយក្រុមហ៊ុនមិនសង្ឃឹមថានឹងអាចប្រមូលមកវិញបាននូវប្រាក់ដើម និងការប្រាក់ទទួលទៅតាមកិច្ចសន្យាខ្ចីប្រាក់របស់អតិថិជននោះទេ ។

អនុលោមតាមគោលការណ៍ណែនាំរបស់ធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា សំវិធានធនសម្រាប់ឥណទានជាប់សង្ស័យត្រូវបានធ្វើឡើងសម្រាប់ឥណទានហួសកាលកំណត់ពី 30 ថ្ងៃ ។ សំវិធានធនអប្បបរមា ត្រូវបានធ្វើឡើងទៅតាមការចំណាត់ថ្នាក់របស់ឥណទាននីមួយៗ លើកលែងតែមានព័ត៌មានផ្សេងទៀតអាចបញ្ជាក់ពីលទ្ធភាពនៃការទូទាត់សងរបស់អ្នកខ្ចី ។ គោលនយោបាយគណនេយ្យត្រូវបានបង្ហាញនៅកំណត់សំគាល់ 3 (ច) ។

23. ការគ្រប់គ្រងហានិភ័យហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

(ក) ហានិភ័យឥណទាន (ត)

(iv) ការប្រឈមនឹងហានិភ័យឥណទាន (ត)

ឥណទានផ្តល់ដល់អតិថិជនមិនទាន់ហួសកាលកំណត់ និងមិនទាន់ខាតបង់

ឥណទានមិនទាន់ហួសកាលកំណត់ និងមិនទាន់ខាត់បង់ គឺជាឥណទានដែលការទូទាត់សងការប្រាក់ និងប្រាក់ដើមមានការយឺតយ៉ាវតិចជាង 30 ថ្ងៃ លុះត្រាព័ត៌មានផ្សេងទៀតមានលក្ខណៈគ្រប់គ្រាន់ដើម្បីបង្ហាញពីការប្រែប្រួល ។

មិនហួសកាលកំណត់ និងមិនខាតបង់

ឥណទានមិនហួសកាលកំណត់ និងមិនខាតបង់ គឺជាឥណទានដែលមានគុណភាពល្អដែលមិនមានការយឺតយ៉ាវក្នុងការបង់ប្រាក់ដើម និង ការប្រាក់ ។ ឥណទានទាំងអស់នេះមានវត្ថុបញ្ចាំ ហើយអ្នកគ្រប់គ្រងយល់ឃើញថា ភាពនៃការយឺតយ៉ាវក្នុងការបង់គឺមានកម្រិតទាប ។

(ខ) ហានិភ័យប្រតិបត្តិការ

ការខាតបង់ពីហានិភ័យប្រតិបត្តិការ ដែលអាចកើតមានឡើងដោយសារតែកង្វះខាត ឬបរាជ័យនៃដំណើរការផ្ទៃក្នុង ធនធានមនុស្ស និងប្រព័ន្ធ ឬបណ្តាលមកពីកត្តាខាងក្រៅ ត្រូវបានគ្រប់គ្រងតាមរយៈដំណើរការគ្រប់គ្រងហានិភ័យប្រតិបត្តិការដែលបានបង្កើតរួចហើយ ការត្រួតពិនិត្យ និងការរាយការណ៍ឲ្យបានត្រឹមត្រូវពីសកម្មភាពអាជីវកម្មធ្វើឡើងដោយផ្នែកត្រួតពិនិត្យ និងគាំទ្រដែលឯករាជ្យពីផ្នែកអាជីវកម្ម និងការត្រួតពិនិត្យដែលផ្តល់ដោយអ្នកគ្រប់គ្រង ។

ការគ្រប់គ្រងលើហានិភ័យប្រតិបត្តិការ តម្រូវឲ្យបង្កើតនូវរចនាសម្ព័ន្ធ តួនាទី និងគោលនយោបាយត្រួតពិនិត្យច្បាស់លាស់មួយ ។ គោលនយោបាយ និងវិធានការត្រួតពិនិត្យផ្ទៃក្នុងនីមួយៗ ត្រូវបានអនុវត្ត ។ វិធានទាំងនេះ រួមមានការបង្កើតនូវសិទ្ធិអំណាចក្នុងការចុះហត្ថលេខា ការកំណត់ប្រព័ន្ធត្រួតពិនិត្យ ការរៀបចំនូវនីតិវិធី និងឯកសារសំអាង ។ ទាំងនេះ ត្រូវត្រួតពិនិត្យឡើងវិញជាបន្តបន្ទាប់ដើម្បីឆ្លើយតបទៅនឹងហានិភ័យប្រតិបត្តិការអាជីវកម្មមីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ ។

(គ) ហានិភ័យទីផ្សារ

ហានិភ័យទីផ្សារ គឺជាហានិភ័យនៃការខាតបង់កើតពីការប្រែប្រួលមិនអំណោយផលនៅក្នុងកម្រិតតម្លៃ ឬអត្រាទីផ្សារដែលមានសមាសធាតុសំខាន់ពីរគឺ ហានិភ័យរូបិយប័ណ្ណបរទេស និងហានិភ័យអត្រាការប្រាក់ ។

23. ការគ្រប់គ្រងហានិភ័យហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

(គ) ហានិភ័យទីផ្សារ (ត)

(i) ហានិភ័យរូបិយប័ណ្ណបរទេស

ហានិភ័យរូបិយប័ណ្ណបរទេស គឺសំដៅទៅលើការប្រែប្រួលអត្រាប្តូរប្រាក់ ដែលមិនអំណោយផលលើស្ថានភាពដោះដូររូបិយប័ណ្ណបរទេសដែលកើតឡើងពីពេលមួយទៅពេលមួយ ។ ក្រុមហ៊ុនបានរក្សានូវគោលនយោបាយមួយ ដោយមិនធ្វើប្រតិបត្តិការដែលបង្កឲ្យមាននូវស្ថានភាពនៃការប្តូរ រូបិយប័ណ្ណបរទេសច្រើននោះទេ ។ រាល់ការប្តូររូបិយប័ណ្ណបរទេសដែលបើកចំហរគ្រប់ប្រភេទត្រូវបានត្រួតពិនិត្យជាមួយនឹងតម្រូវការប្រតិបត្តិការទៅនឹងកម្រិតនៃស្ថានភាពកំណត់ទុកជាមុន និងការ កំណត់កាត់បន្ថយភាពខាតបង់ ។

នៅចុងការិយបរិច្ឆេតនាថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2016 សមតុល្យ ទ្រព្យសកម្ម និង បំណុលដែលបានកត់ត្រាជារូបិយបណ្ណ័ណាផ្សេងក្រៅពីប្រាក់ដុល្លារអាមេរិកនោះទេ ។ ហេតុនេះក្រុមហ៊ុនមិនមានហានិភ័យការប្តូររូបិយប័ណ្ណបរទេសទេ ។

(ii) ហានិភ័យអត្រាការប្រាក់

ហានិភ័យអត្រាការប្រាក់ គឺសំដៅលើអស្ថេរភាពនៃចំណូលការប្រាក់សុទ្ធ ដោយសារការប្រែប្រួលនូវកម្រិតអត្រាការប្រាក់ និងការផ្លាស់ប្តូរនៅក្នុងសមាសភាពនៃទ្រព្យសកម្ម និងបំណុល ។

ហានិភ័យអត្រាការប្រាក់ ត្រូវបានគ្រប់គ្រងតាមរយៈការត្រួតពិនិត្យផលចំណេញនៃការវិនិយោគ តម្លៃទីផ្សារតម្លៃមូលនិធិ និងការវិភាគគំលាតភាពរំញោចអត្រាការប្រាក់។ ការថយចុះជាសក្តានុពល នៅក្នុងចំណូលការប្រាក់សុទ្ធ ពីការផ្លាស់ប្តូរនូវអត្រាការប្រាក់ ត្រូវបានត្រួតពិនិត្យជាមួយនឹងកម្រិតហានិភ័យដែលបានកំណត់ ។

23. ការគ្រប់គ្រងហានិភ័យហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

(គ) ហានិភ័យទីផ្សារ (ត)

(ii) ហានិភ័យអត្រាការប្រាក់ (ត)

តារាងខាងក្រោមនេះសង្ខេបអំពីហានិភ័យអត្រាការប្រាក់របស់ក្រុមហ៊ុន ។ តារាងខាងក្រោមនេះ ក៏រួមបញ្ចូល នូវឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុនទៅតាមតម្លៃយោង ដោយធ្វើចំណាត់ថ្នាក់តាមវិធានមុនគេ រវាងពេលប្រែប្រួលតម្លៃ ឬតាមកាលកំណត់ ។

2016	រហូត1ខែ ដុល្លារអាមេរិក	1–3ខែ ដុល្លារអាមេរិក	3–12ខែ ដុល្លារអាមេរិក	1-5ឆ្នាំ ដុល្លារអាមេរិក	លើសសពី 5ឆ្នាំ ដុល្លារអាមេរិក	ពុំមានការប្រាក់ ដុល្លារអាមេរិក	សរុប ដុល្លារអាមេរិក	ការប្រាក់មធ្យមទំងន់ %
ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ								
សាច់ប្រាក់ក្នុងដៃ	-	-	-	-	-	82,936	82,936	
សមតុល្យជាមួយធនាគារនានា	21,072	-	-	-	-	-	21,072	0.50%
សមតុល្យជាមួយធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា	-	-	-	-	-	420	420	
ឥណទានផ្តល់ដល់អតិថិជន	3,052	8,047	160,624	6,939,963	319,000	-	7,430,686	13.2%-36.00%
សំវិធានធនលើ								
ឥណទានអាក្រក់ និងជាប់សង្ស័យ	-	-	-	-	-	(45,391)	(45,391)	
ទ្រព្យសកម្មផ្សេងៗ	-	-	-	-	-	50,913	50,913	
	24,124	8,047	160,624	6,939,963	319,000	88,878	7,540,636	
បំណុលហិរញ្ញវត្ថុ								
បំណុលផ្សេងៗ	-	-	-	-	-	77,757	77,757	
ប្រាក់កម្ចី	263,291	247,548	2,324,335	2,188,298	-	-	5,023,472	6.00%-9.00%
	263,291	247,548	2,324,335	2,188,298	-	77,757	5,101,229	
ចំនួនគំលាតតាមកាលវសាន្ត	(239,167)	(239,501)	(2,163,711)	4,751,665	319,000	11,121	2,439,407	

23. ការគ្រប់គ្រងហានិភ័យហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

(គ) ហានិភ័យទីផ្សារ (ត)

(ii) ហានិភ័យអត្រាការប្រាក់ (ត)

2015	រហូត1ខែ ដុល្លារអាមេរិក	1–3ខែ ដុល្លារអាមេរិក	3–12ខែ ដុល្លារអាមេរិក	1-5ឆ្នាំ ដុល្លារអាមេរិក	លើសសពី 5ឆ្នាំ ដុល្លារអាមេរិក	ពុំមានការប្រាក់ ដុល្លារអាមេរិក	សរុប ដុល្លារអាមេរិក	ការប្រាក់មធ្យម ទំងន់ %
ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ								
សាច់ប្រាក់ក្នុងដៃ	-	-	-	-		47,375	47,375	
សមតុល្យជាមួយធនាគារនានា	351,075	-	-	-	-	-	351,075	0.35%
សមតុល្យជាមួយធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា	-	-	-	-	-	284	284	0.08%
ឥណទានផ្តល់ដល់អតិថិជន	186,314	346,825	1,489,401	3,905,780	794	-	5,929,114	21.6%
សំវិធានធនលើឥណទានអាក្រក់ និងជាប់សង្ស័យ	-	-	-	-	-	(15,518)	(15,518)	
ទ្រព្យសកម្មផ្សេងៗ	-	-	-	-	90,790	-	90,790	
	537,389	346,825	1,489,401	3,905,780	91,584	32,141	6,403,120	
បំណុលហិរញ្ញវត្ថុ								
បំណុលផ្សេងៗ	-	-	-	-	-	49,545	49,545	
ប្រាក់កម្ចី	1,226,079	83,402	1,799,748	859,048	-	-	3,968,277	9.00%
	1,226,079	83,402	1,799,748	859,048	-	49,545	4,017,822	
ចំនួនគំលាតតាមកាលវសាន្ត	(688,690)	263,423	(310,347)	3,046,732	91,584	(17,404)	2,385,298	

23. ការគ្រប់គ្រងហានិភ័យហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

(ឃ) ហានិភ័យសាច់ប្រាក់ងាយស្រួល

ហានិភ័យសាច់ប្រាក់ងាយស្រួល ទាក់ទងនឹងលទ្ធភាពរក្សានូវទ្រព្យសកម្មងាយស្រួលឲ្យបានគ្រប់គ្រាន់ ដើម្បីបំពេញការសន្យា និងកាតព្វកិច្ចហិរញ្ញវត្ថុ នៅពេលដែលដល់កាលកំណត់សង ដោយក្នុងតម្លៃដល់សមហេតុផលមួយ ។

បន្ថែមពីលើការអនុវត្តយ៉ាងពេញលេញតាមតម្រូវការនៃសាច់ប្រាក់ងាយស្រួល អ្នកគ្រប់គ្រងក្រុមហ៊ុន បានត្រួតពិនិត្យយ៉ាងជិតដិតលើលំហូរទឹកប្រាក់ចេញចូល និងចំនួនគំលាតតាមកាលវសាន្ត តាមរយៈការរាយការណ៍ជាប្រចាំ ។ ការប្រែប្រួលនៃឥណទាន និងប្រាក់បញ្ញើរបស់អតិថិជន ត្រូវបានត្រួតពិនិត្យតាមដាន ហើយតម្រូវការសាច់ប្រាក់ងាយស្រួលត្រូវបានធ្វើការកែតម្រូវ ដើម្បីធានាថាទ្រព្យសកម្មងាយស្រួលមានលក្ខណៈគ្រប់គ្រាន់ ដើម្បីបំពេញការសន្យា និងកាតព្វកិច្ចហិរញ្ញវត្ថុ នៅពេលដល់ការកំណត់សង ។

តារាងខាងក្រោមនេះ គឺជាការបង្ហាញនូវបំណុលហិរញ្ញវត្ថុតាមកាលវសាន្តក្នុងការសន្យាសង និងរួមបញ្ចូលនូវចំនួនការប្រាក់ដែលត្រូវទូទាត់ ។

23. ការគ្រប់គ្រងហានិភ័យហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

(ឃ) ហានិភ័យសាច់ប្រាក់ងាយស្រួល (ត)

នាថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2016	រហូត1 ខែ ដុល្លារអាមេរិក	1 – 3 ខែ ដុល្លារអាមេរិក	3 – 12 ខែ ដុល្លារអាមេរិក	1 - 5 ឆ្នាំ ដុល្លារអាមេរិក	លើសពី 5 ឆ្នាំ ដុល្លារអាមេរិក	ពុំមានកាលកំណត់ ដុល្លារអាមេរិក	សរុប ដុល្លារអាមេរិក
បំណុលផ្សេងៗ	70,549	-	7,208	-	-	-	77,757
ប្រាក់កម្ចី	263,291	247,548	2,324,335	2,188,298	-	-	5,023,472
	333,840	247,548	2,331,543	2,188,298	-	-	5,101,229
នាថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2015							
បំណុលផ្សេងៗ	44,263	-	5,282	-	-	-	49,545
ប្រាក់កម្ចី	1,226,079	83,402	1,799,748	859,048	-	-	3,968,277
	1,270,342	83,402	1,805,030	859,048	-	-	4,017,822

23. ការគ្រប់គ្រងហានិភ័យហិរញ្ញវត្ថុ (ត)

(ង) ការគ្រប់គ្រងដើមទុន

(i) បញ្ញត្តិដើមទុន

វត្ថុវិស័យរបស់ក្រុមហ៊ុនក្នុងការគ្រប់គ្រងដើមទុនមានន័យទូលំទូលាយជាង "មូលធន" ដែលបង្ហាញក្នុងតារាងតុល្យការ ។ ការគ្រប់គ្រងដើមទុនមានដូចខាងក្រោមៈ

- អនុលោមតាមតម្រូវការដើមទុនដែលកំណត់ដោយធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា
- ការពារលទ្ធភាពរបស់ក្រុមហ៊ុនដើម្បីបន្តនិរន្តភាពអាជីវកម្ម ដូចនេះក្រុមហ៊ុនអាចបន្តផ្តល់ផលប្រយោជន៍ ដល់ភាគទុនិក និងអត្ថប្រយោជន៍របស់ភាគីដែលពាក់ព័ន្ធនឹងក្រុមហ៊ុន និង
- រក្សាមូលដ្ឋានដើមទុនរឹងមាំ ដើម្បីគាំទ្រដល់ការអភិវឌ្ឍន៍អាជីវកម្ម ។

ធនាគារជាតិនៃកម្ពុជាតម្រូវឲ្យគ្រឹះស្ថានមីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ ទាំងអស់ត្រូវ (i) បំពេញកាតព្វកិច្ចដើមទុនអប្បបរមា និង (ii) អនុលោមតាមអនុបាតសោធនភាព អនុបាតសាច់ប្រាក់ងាយស្រួល និងតម្រូវការសំខាន់ៗផ្សេងទៀត ។

(ii) ការបែងចែកដើមទុន

ការបែងចែកដើមទុនរវាងប្រតិបត្តិការ និងសកម្មភាពជាក់លាក់ គឺត្រូវបានគ្រប់គ្រងដោយកម្រិតភាគលាភដែលទទួលបានពីការបែងចែកនោះ ។ ដើមទុនដែលបានបែងចែកទៅតាមប្រតិបត្តិការ ឬសកម្មភាពនីមួយៗ ត្រូវផ្អែកទៅតាមដើមទុនដែលកំណត់ដោយច្បាប់ ។

24. តម្លៃសមស្របនៃទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលហិរញ្ញវត្ថុ

តម្លៃសមស្របសំដៅទៅតម្លៃដែលទ្រព្យសកម្មមួយអាចដោះដូរបាន ឬមានលទ្ធភាពទូទាត់តាមមូលដ្ឋានធម្មតា ។ ដោយតម្លៃសមស្របដែលអាចផ្ទៀងផ្ទាត់បានមិនអាចរកបាន ដូច្នេះតម្លៃសមស្របមិនអាចរកបានសម្រាប់ផ្នែកសំខាន់នៃទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលហិរញ្ញវត្ថុនោះទេ ។ ហេតុនេះ តម្លៃត្រឹមត្រូវផ្អែកលើការសន្មតរបស់អ្នកគ្រប់គ្រង ដោយយោងតាមប្រភេទនៃទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលទាំងនោះ ។ តាមមតិរបស់អ្នកគ្រប់គ្រងតម្លៃយោងនៃទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលមានតម្លៃប្រហាក់ប្រហែលនឹងតម្លៃសមស្រប ។

គ្រឹះស្ថានមីក្រូហិរញ្ញវត្ថុ ខេមាមី លីមីតធីត

កំណត់សំគាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ត)
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលបានបញ្ចប់ថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2016

25. ព្រឹត្តិការណ៍ក្រោយកាលបរិច្ឆេទរាយការណ៍

អត្រាការប្រាក់

នៅថ្ងៃទី 13 ខែ មីនា ឆ្នាំ 2017 ធនាគារជាតិនៃកម្ពុជាបានចេញនូវប្រកាសលេខ ធ7-017-109 ប្រ.ក ស្តីពីការកំណត់ពិដានអត្រាការប្រាក់ឥណទាន ដោយតម្រូវឲ្យគ្រឹះស្ថានត្រូវកំណត់អត្រាការប្រាក់ឥណទានមិនឲ្យលើសពី 18% (ដប់ប្រាំបីភាគរយ) ក្នុងមួយឆ្នាំ សម្រាប់គ្រប់ឥណប្រតិទាននៃឥណទាន ។ ប្រកាសនេះមានប្រសិទ្ធភាពអនុវត្តចំពោះកិច្ចសន្យាឥណទានថ្មី រួមទាំងឥណទានរៀបចំឡើងវិញ និងបុនហិរញ្ញប្បទាន ដោយមានចុះហត្ថលេខា និង/ឬស្នាមផ្តិតមេដៃចាប់ពីថ្ងៃទី 1 ខែ មេសា ឆ្នាំ 2017 ។

ការផ្លាស់ប្តូរផ្លាកសញ្ញាក្រុមហ៊ុន

យោងតាមសេចក្តីជូនដំណឹងរបស់ធនាគារជាតិលេខ ត7.017.181 សជណ នៅថ្ងៃទី 21 ខែ កុម្ភៈ ឆ្នាំ 2017 និងលេខ 0705 ព.ណ កសប ដែលចេញផ្សាយដោយក្រសួងពាណិជ្ជកម្មនៅថ្ងៃ 22 ខែ កុម្ភៈ ឆ្នាំ 2017 បានតម្រូវឲ្យក្រុមហ៊ុនផ្លាស់ប្តូរនូវផ្លាកសញ្ញារបស់ខ្លួនដែលមានអក្សរ "៖" ដែលអាចច្រឡំនឹងផ្លាកសញ្ញារបស់ធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា ។

នៅថ្ងៃទី 22 ខែ កុម្ភៈ ឆ្នាំ 2017 ក្រុមហ៊ុនបានទទួលការយល់ព្រមពីក្រសួងពាណិជ្ជកម្មសម្រាប់ផ្លាកសញ្ញាថ្មីរបស់ក្រុមហ៊ុន ។ ការផ្លាស់ប្តូរនូវផ្លាកសញ្ញាថ្មីនេះសម្រាប់សាខាទាំងបី ឯកសារទំនាក់ទំនង ប្រព័ន្ធទំនាក់ទំនងសង្គម និងគេហទំព័រ នឹងគ្រោងចំណាយអស់ទឹកប្រាក់ប្រមាណជា 4,000 ដុល្លារអាមេរិក ។