

បទប្បាយនៃ កីឡាស៊ី

**របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ និង
របាយការណ៍របស់សវនករឯករាជ្យ
ថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2017**

ព័ត៌មានអំពីគ្រឹះស្ថាន

អង្គការ:	បវរហ្វាយនែន ភីអិលស៊ី
ទីស្នាក់ការ:	ផ្ទះលេខ១១៩, ក្រុម៤, ភូមិ រំចេក៥ ឃុំ រតនៈ, ក្រុង បាត់ដំបង ខេត្ត បាត់ដំបង, ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា
ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល:	លោក លី ចាន់ទី, ប្រធានក្រុមប្រឹក្សាភិបាល លោក សៅ រឿន, អនុប្រធានក្រុមប្រឹក្សាភិបាល លោកស្រី ព្រំ ម៉ារី, សមាជិក លោក ផេង រក្សា, សមាជិក លោក សួស សុវណ្ណ, សមាជិក
អ្នកគ្រប់គ្រង:	លោក មាស ធន, នាយកប្រតិបត្តិ លោកស្រី ជា ចិន្តា, ប្រធានប្រតិបត្តិការ លោកស្រី ង៉ែត នី, ប្រធានហិរញ្ញវត្ថុ និងរដ្ឋបាល
ធនាគារចំបង:	ធនាគារអេស៊ីលីដា ភីអិលស៊ី ធនាគារអភិវឌ្ឍន៍អាស៊ីចំកាត់
សវនករ:	អេចអឌីភី & អ៊ីសូស៊ីអេត ខូ អិលធីឌី

បទប្បញ្ញត្តិ នៃ កិច្ចសន្យា

មាតិកា

ទំព័រ

របាយការណ៍របស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល

1

សេចក្តីរាយការណ៍របស់សវនករឯករាជ្យ

2 - 5

តារាងតុល្យការ

6

របាយការណ៍លទ្ធផល

7

របាយការណ៍ស្តីពីបម្រែបម្រួលមូលធន

8

របាយការណ៍លំហូរសាច់ប្រាក់

9 – 10

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ

11 – 38



របាយការណ៍សំរាប់អ្នកគ្រប់គ្រង

យើងសូមបញ្ជាក់ថានៅក្នុងគំនិតរបស់យើងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ ប័រវ៉ាហ្វាយណែន គឺអំពី លស៊ី (អង្គការ) សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទបញ្ចប់ថ្ងៃទី 31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2017 ដែលបានភ្ជាប់ចាប់ពីទំព័រទី6 ដល់ 39 បានបង្ហាញនូវទិដ្ឋភាពពិត និងត្រឹមត្រូវនៃស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ ដោយអនុលោមទៅតាម មូលដ្ឋានគណនេយ្យ និងគោលនយោបាយគណនេយ្យ ដែលបានពណ៌នានៅកំណត់សម្គាល់ 2 នៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ។

ក៏ដូចជាលេខាដោយអនុលោមទៅតាមសេចក្តីសម្រេចរបស់អ្នកគ្រប់គ្រង៖



លោក ម៉ាស ធន

នាយកប្រតិបត្តិ

រាជធានីភ្នំពេញ ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា
ថ្ងៃទី30 ខែតុលា ឆ្នាំ2018

របាយការណ៍របស់សវនករឯករាជ្យ

ជូនចំពោះភាគទុនិក

បរិច្ឆេទរបាយការណ៍ គីអិលស៊ី

មតិសវនកម្ម

យើងខ្ញុំ បានធ្វើសវនកម្មលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ បរិច្ឆេទរបាយការណ៍ គីអិលស៊ី ហៅកាត់ថា (“អង្គការ”) ដែលមានរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ របាយការណ៍លទ្ធផល របាយការណ៍ស្តីពីបម្រែបម្រួលមូលធន និងរបាយការណ៍លំហូរ សាច់ប្រាក់ សម្រាប់កាលបរិច្ឆេទបញ្ចប់ ថ្ងៃទី 31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2017 និងកំណត់សំគាល់ ដែលមានគោលនយោបាយ គណនេយ្យសំខាន់ៗព្រមទាំងព័ត៌មានពន្យល់ផ្សេងៗទៀតដែលបានបង្ហាញនៅទំព័រទី 6 ដល់ 38។

ជាមតិរបស់យើងខ្ញុំ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុជាសារវន្ត បានបង្ហាញនូវភាពត្រឹមត្រូវនៃស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុរបស់អង្គការ ព្រមទាំងលទ្ធផលហិរញ្ញវត្ថុ និងលំហូរសាច់ប្រាក់របស់អង្គការ សម្រាប់កាលបរិច្ឆេទថ្ងៃទី 31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2017 ដោយការរៀបចំ និងការបង្ហាញនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុពិតជាអនុលោមទៅតាមមូលដ្ឋានគណនេយ្យ និងគោលនយោបាយគណនេយ្យ ដែលបានពណ៌នានៅកំណត់សម្គាល់ 2 នៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ។

មូលដ្ឋាននៃមតិសវនកម្ម

យើងខ្ញុំ បានធ្វើសវនកម្មដោយអនុលោមទៅតាមស្តង់ដារសវនកម្មអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា ។ ការទទួលខុសត្រូវរបស់យើងខ្ញុំដែលស្របតាមស្តង់ដារទាំងនោះ ត្រូវបានរៀបរាប់បន្ថែមទៀតនៅក្នុង កថាខ័ណ្ឌស្តីពីការទទួលខុសត្រូវរបស់សវនករ សម្រាប់ការធ្វើសវនកម្មលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ដែលមាននៅក្នុងរបាយការណ៍របស់យើងខ្ញុំ ។ យើងខ្ញុំ មានភាពឯករាជ្យពីអង្គការ ដោយស្របទៅតាមតម្រូវការក្រមសីលធម៌ វិជ្ជាជីវៈដែលពាក់ព័ន្ធនឹងសវនកម្មលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនៅកម្ពុជា ហើយយើងខ្ញុំបានបំពេញនូវទំនួលខុសត្រូវក្រមសីលធម៌វិជ្ជាជីវៈ ស្របតាមតម្រូវការរបស់ស្តង់ដារទាំងនោះ។ យើងខ្ញុំជឿជាក់ថា ភស្តុតាងសវនកម្មដែលយើងខ្ញុំប្រមូលបានមានលក្ខណៈគ្រប់គ្រាន់ និងសមស្របសម្រាប់ជាមូលដ្ឋានក្នុងការបញ្ចេញមតិសវនកម្មរបស់យើងខ្ញុំ ។

របាយការណ៍របស់សវនករឯករាជ្យ(ត)

ការទទួលខុសត្រូវលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់អ្នកគ្រប់គ្រង និងអ្នកទទួលខុសត្រូវលើអភិបាលកិច្ច

អ្នកគ្រប់គ្រងមានភារៈទទួលខុសត្រូវលើការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ដោយអនុលោមទៅតាមមូលដ្ឋានគណនេយ្យ និងគោលនយោបាយគណនេយ្យ ដែលបានពណ៌នានៅកំណត់សម្គាល់ 2 នៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុហើយ និងទទួលខុសត្រូវលើប្រព័ន្ធគ្រួតពិនិត្យផ្ទៃក្នុងដែលអ្នកគ្រប់គ្រងកំណត់ថាមានភាពចាំបាច់សម្រាប់ការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ឲ្យជឿជាក់ពីការបង្ហាញខុសជាសារវន្តដោយ សារតែការក្លែងបន្លំ ឬកំហុសឆ្គង ។

នៅក្នុងការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ អ្នកគ្រប់គ្រងមានភារៈទទួលខុសត្រូវ លើការវាយតម្លៃនូវលទ្ធភាពរបស់ក្រុមហ៊ុនក្នុងការបន្តនិរន្តរភាពអាជីវកម្ម ទទួលខុសត្រូវលើការលាតត្រដាងព័ត៌មានប្រសិនបើពាក់ព័ន្ធនូវបញ្ហាទាំងឡាយ ដែលទាក់ទងទៅនឹងនិរន្តរភាពអាជីវកម្ម និងប្រើប្រាស់មូលដ្ឋាននិរន្តរភាពនៃគណនេយ្យលើកលែងតែអ្នកគ្រប់គ្រង មានបំណងចង់ជម្រះបញ្ជី ផ្អាកដំណើរការអង្គការ ឬគ្មានជម្រើសសមរម្យដទៃទៀតក្រៅពីធ្វើបែបនេះ ។អ្នកទទួលខុសត្រូវលើអភិបាលកិច្ចមានភារៈទទួលខុសត្រូវ ក្នុងការត្រួតពិនិត្យលើដំណើរការរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់អង្គការ។

ការទទួលខុសត្រូវរបស់សវនករសម្រាប់ការធ្វើសវនកម្មរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ

គោលដៅរបស់យើងខ្ញុំគឺផ្តល់នូវអំណះអំណាងសមហេតុផលថា របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុទាំងមូលមិនមានការបង្ហាញខុសជាសារវន្តដោយសារតែការក្លែងបន្លំ ឬកំហុសឆ្គង និងផ្តល់នូវរបាយការណ៍របស់សវនករដែលរួមបញ្ចូលទាំងមតិសវនកម្មរបស់យើងខ្ញុំ។ អំណះអំណាងសមហេតុផល គឺជាអំណះអំណាងមានកម្រិតខ្ពស់មួយ ប៉ុន្តែវាមិនអាចធានាថា គ្រប់ពេលនៃការធ្វើសវនកម្មដោយអនុលោមទៅតាមស្តង់ដារសវនកម្មអន្តរជាតិនៃកម្ពុជាអាចរកឃើញ នូវការបង្ហាញខុសជាសារវន្តដែលបានកើតឡើងនោះទេ ។

ការបង្ហាញខុសជាសារវន្តអាចកើតឡើងដោយសារការក្លែងបន្លំ ឬកំហុសឆ្គង ហើយត្រូវបានចាត់ទុកថាជាសារវន្ត នៅពេលដែលការក្លែងបន្លំ ឬកំហុសឆ្គងតែមួយ ឬក៏រួមបញ្ចូលគ្នា មានផលប៉ះពាល់ដល់ការសម្រេចចិត្តផ្នែកសេដ្ឋកិច្ចរបស់អ្នកប្រើប្រាស់ ដោយយោងលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះ ។

ជាផ្នែកមួយនៃការធ្វើសវនកម្មដោយអនុលោមទៅតាមស្តង់ដារសវនកម្មអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា យើងខ្ញុំអនុវត្តនូវការ វិនិច្ឆ័យដែលប្រកបទៅដោយវិជ្ជាជីវៈ និងរក្សានូវភាពយកចិត្តទុកដាក់ក្នុងអំឡុងពេលសវនកម្ម ។ យើងខ្ញុំក៏៖

របាយការណ៍របស់សវនករឯករាជ្យ(ត)

ការទទួលខុសត្រូវរបស់សវនករសម្រាប់ការធ្វើសវនកម្មរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ(ត)

- ធ្វើការកំណត់ និងវាយតម្លៃនូវហានិភ័យនៃការបង្ហាញខុសជាសារវន្តលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដោយ សារតែការក្លែងបន្លំ ឬកំហុសឆ្គង និងទទួលខុសត្រូវលើការរៀបចំ និងការអនុវត្តនូវនីតិវិធីសវនកម្ម ដើម្បីឆ្លើយតបទៅនឹងហានិភ័យទាំងនោះ និងប្រមូលនូវភស្តុតាងដែលមានលក្ខណៈគ្រប់គ្រាន់ និងសមស្របសម្រាប់ជាមូលដ្ឋានក្នុងការបញ្ចេញមតិសវនកម្មរបស់យើងខ្ញុំ។ ហានិភ័យដែលមិនអាចរកឃើញនូវការបង្ហាញខុសជាសារវន្តដែលកើតឡើង ដោយសារតែការក្លែងបន្លំ មានលក្ខណៈខ្ពស់ជាងការបង្ហាញខុសកើតឡើងពីកំហុសឆ្គង ដោយសារតែការក្លែងបន្លំអាចរួមបញ្ចូលទាំងការឃុបឃិតគ្នា ការលួចបន្លំ ការលុបចោលដោយចេតនា ការបកស្រាយមិនពិត ឬមិនអនុវត្តតាមនីតិវិធីគ្រប់គ្រងផ្ទៃក្នុង ។
- ទទួលបាននូវការយល់ដឹងអំពីការគ្រប់គ្រងផ្ទៃក្នុងដែលពាក់ព័ន្ធនឹងការធ្វើសវនកម្ម ក្នុងគោលបំណងដើម្បីរៀបចំនូវនីតិវិធីសវនកម្មដែលសមស្របទៅតាមកាលៈទេសៈ ប៉ុន្តែមិនមែនក្នុងគោលបំណង ដើម្បីបញ្ចេញមតិលើប្រសិទ្ធភាពនៃការគ្រប់គ្រងផ្ទៃក្នុងរបស់អង្គការឡើយ ។
- ការវាយតម្លៃលើភាពសមស្របនៃគោលនយោបាយគណនេយ្យ ដែលអង្គការបានប្រើប្រាស់ និងភាពសមហេតុផលនៃការប៉ាន់ស្មានគណនេយ្យសំខាន់ៗ ព្រមទាំងការលាតត្រដាងព័ត៌មាន ពាក់ព័ន្ធដែលបានធ្វើឡើងដោយអ្នកគ្រប់គ្រង ។
- ធ្វើការសន្និដ្ឋានលើភាពសមស្របនៃការប្រើប្រាស់មូលដ្ឋាននិរន្តរភាពនៃគណនេយ្យរបស់ អ្នកគ្រប់គ្រង ហើយដោយផ្អែកទៅលើភស្តុតាងសវនកម្មដែលទទួលបាន ធ្វើការសន្និដ្ឋានថា តើភាពមិនច្បាស់លាស់សារវន្តពាក់ព័ន្ធទៅនឹងព្រឹត្តិការណ៍ ឬលក្ខខណ្ឌដែលអាចធ្វើឲ្យមានមន្ទិលជាសារវន្តលើលទ្ធភាពរបស់គ្រឹះស្ថានដើម្បីបន្តនិរន្តរភាពអាជីវកម្ម។ ប្រសិនបើយើងខ្ញុំធ្វើការសន្និដ្ឋានថាមានអត្ថិភាពនៃភាពមិនប្រាកដប្រជាជាសារវន្តយើងខ្ញុំចាំបាច់ត្រូវបញ្ចូលនៅក្នុងរបាយការណ៍របស់យើងខ្ញុំដើម្បីទាញចំណាប់អារម្មណ៍លើការលាតត្រដាងព័ត៌មានពាក់ព័ន្ធនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ឬប្រសិនបើការលាតត្រដាងព័ត៌មានមានលក្ខណៈមិនគ្រប់គ្រាន់ យើងខ្ញុំចាំបាច់ត្រូវផ្តល់មតិសវនកម្មដែលមានបញ្ហា ។
- ការសន្និដ្ឋានរបស់យើងខ្ញុំ គឺផ្អែកតាមភស្តុតាងសវនកម្មដែលប្រមូលបានត្រឹមកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍សវនកម្មរបស់យើងខ្ញុំ។ យ៉ាងណាក៏ដោយព្រឹត្តិការណ៍ ឬលក្ខខណ្ឌនាពេលអនាគត អាចធ្វើឲ្យអង្គការបញ្ឈប់និរន្តរភាព នៃអាជីវកម្ម ។

យើងខ្ញុំផ្តល់ព័ត៌មានជូនអ្នកទទួលខុសត្រូវលើអភិបាលកិច្ច ស្តីពីបញ្ហាផ្សេងទៀត វិសាលភាព និងពេលវេលាដែលបានគ្រោងទុកសម្រាប់ការធ្វើសវនកម្ម និងការរកឃើញបញ្ហាជាសារវន្ត ផ្សេងទៀតដែលមានរួមបញ្ចូលទាំងចំណុចខ្វះខាត នៃការគ្រប់គ្រងផ្ទៃក្នុងដែលបានរកឃើញក្នុងអំឡុងពេលធ្វើសវនកម្ម ។

តំណាងក្រុមហ៊ុន អេចអឌីក៍ & អិស៊ីអេត ខូ អិលធីឌី



ពៅ ដារ៉ា

Partner

រាជធានីភ្នំពេញ ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា
ថ្ងៃទី៣០ ខែតុលា ឆ្នាំ២០១៨

បទប្បញ្ញត្តិ និងកំណត់

តារាងតុល្យការ

គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៧

	កំណត់ សម្គាល់	2017 ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	2016 ពាន់រៀល
ទ្រព្យសកម្ម				
សាច់ប្រាក់ក្នុងដៃ	5	238,397	59,053	73,319
សមតុល្យនៅធនាគារផ្សេងៗ	6	1,132,173	280,449	6,098,685
ឥណទានអតិថិជន	7	33,447,543	8,285,247	28,302,500
ទ្រព្យសម្បត្តិផ្សេងៗ	8	26,050	6,453	276,319
ទ្រព្យសម្បត្តិ និងបរិក្ខារ	9	1,484,611	367,751	164,765
ពន្ធពន្យាទ្រព្យសកម្ម	10	-	-	33,937
ទ្រព្យសកម្មសរុប		36,328,774	8,998,953	34,949,525
បំណុល និងមូលធន				
បំណុល				
ប្រាក់បញ្ញើពីអតិថិជន	11	8,968,864	2,221,666	9,316,635
ប្រាក់ធានាលើប្រាក់សន្សំនិងឥណទាន	12	3,825,136	947,519	3,404,782
ប្រាក់កម្ចី	13	7,136,881	1,767,867	5,955,870
ទឹកប្រាក់ជំពាក់ទៅ CBMIFO		-	-	270,294
មូលនិធិស្ថេរភាព	14	3,139,064	777,573	1,666,047
បំណុលផ្សេងៗ	15	1,313,125	325,272	1,351,814
បំណុលពន្ធពន្យា	10	74,751	18,517	-
បំណុលពន្ធថវនក	10	195,045	48,314	426,163
		24,652,866	6,106,728	22,391,605
មូលធន				
គំរោងដើមទុន SEAD	16	949,821	235,279	949,821
ដើមទុន	17	9,741,600	2,413,079	86,720
ចំណេញរក្សាទុក		984,487	243,867	11,521,379
		11,675,908	2,892,225	12,557,920
បំណុល និងមូលធនសរុប		36,328,774	8,998,953	34,949,525

កំណត់សម្គាល់ដូចមានភ្ជាប់ជាមួយ គឺជាផ្នែកមួយនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះ ។

បទប្បាយនៃ កំណត់

របាយការណ៍បច្ចេកទេស

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទបញ្ចប់ត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៧

		2017		2016
	កំណត់ សម្គាល់	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
ចំណូលការប្រាក់	18	7,184,631	1,779,696	5,821,487
ចំណាយការប្រាក់	19	(999,555)	(247,598)	(943,618)
ចំណូលការប្រាក់សុទ្ធ		6,185,076	1,532,098	4,877,869
ចំណូលផ្សេងៗ	20	375,279	92,960	320,012
ចំណាយប្រតិបត្តិការផ្សេងៗ	21	(4,400,028)	(1,089,925)	(2,911,417)
ចំណូលប្រតិបត្តិការ		2,160,327	535,133	2,286,464
សំវិធានធនដែលទទួលបានវិញ	7	(781,358)	(193,549)	(170,441)
ចំណេញ មុនដកចំណាយពន្ធ		1,378,969	341,584	2,116,023
ចំណាយពន្ធ	10	(377,921)	(93,614)	(559,486)
ចំណេញសុទ្ធសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ		1,001,048	247,970	1,556,537

កំណត់សំគាល់ដូចមានភ្ជាប់ជាមួយ គឺជាផ្នែកមួយនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះ ។

បទប្បញ្ញត្តិ និងកំណត់

របាយការណ៍បម្រែបម្រួលមូលធន

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទបញ្ចប់ត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៧

	ដើមទុន ពាន់រៀល	គំរោងដើមទុន SEAD ពាន់រៀល	ចំណេញ រក្សាទុក ពាន់រៀល	សរុប ពាន់រៀល
សមតុល្យនា				
ថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០១៦	86,720	949,821	9,964,842	11,001,383
ចំណេញសុទ្ធសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ	-	-	1,556,537	1,556,537
សមតុល្យនាថ្ងៃទី១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៦	86,720	949,821	11,521,379	12,557,920
សមតុល្យនាថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០១៧	86,720	949,821	11,521,379	12,557,920
ការផ្ទេរទៅមូលនិធិស្ថេរភាព	(86,720)	-	(2,752,173)	(2,838,893)
ការផ្ទេរទៅប្រាក់លើកទឹកចិត្ត	-	-	(82,487)	(82,487)
ការផ្ទេរទៅប្រាក់សោធនវត្ថុ និងអត្ថប្រយោជន៍	-	-	(104,471)	(104,471)
ប្រាក់ចំណេញរក្សាទុកដែលយកពី CBMIFOs	-	-	925,591	925,591
ការផ្ទេរពីប្រាក់សោធនវត្ថុ និងអត្ថប្រយោជន៍ទៅដើមទុន	210,700	-	-	210,700
ការផ្ទេរពីប្រាក់ចំណេញរក្សាទុកទៅ ដើមទុន	9,524,400	-	(9,524,400)	-
ដើមទុនទិញបន្ថែម	6,500	-	-	6,500
ចំណេញសុទ្ធសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ	-	-	1,001,048	1,001,048
សមតុល្យនាថ្ងៃទី១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៧	9,741,600	949,821	984,487	11,675,908
សមតុល្យនាថ្ងៃទី១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៧ (កំណត់សម្គាល់ ៤)	2,413,079	235,279	243,867	2,892,225

កំណត់សំគាល់ដូចមានភ្ជាប់ជាមួយ គឺជាផ្នែកមួយនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះ ។

បទប្បាយនៃ កីរិលស៊ី

របាយការណ៍លំហូរសាច់ប្រាក់

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទបញ្ចប់ត្រឹមថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2017

	2017 ពាន់រៀល ដុល្លារអាមេរិក (កំណត់សម្គាល់)		2016 ពាន់រៀល
លំហូរសាច់ប្រាក់ពីសកម្មភាពប្រតិបត្តិការ			
ចំណេញមុនពន្ធដកចំណាយពន្ធ	1,378,969	341,583	2,116,023
និយត្តិកម្ម:			
ការរំលស់	84,639	20,966	42,561
សំវិធានធនសម្រាប់ឥណទានជាប់សង្ស័យ	781,358	193,549	170,441
ចំណេញ/ខាត លើអត្រាប្តូរប្រាក់	(98,960)	(24,513)	(178,772)
	2,146,006	531,585	2,150,253
ការប្រែប្រួល:			
ឥណទានអតិថិជន	(5,833,993)	(1,445,131)	1,639,541
ទ្រព្យសម្បត្តិផ្សេងៗ	250,269	61,994	77,127
ប្រាក់បញ្ញើពីអតិថិជន	(347,771)	(86,146)	1,828,760
ប្រាក់ធានាលើប្រាក់សន្សំនិងឥណទាន	420,354	104,125	589,898
ទឹកប្រាក់ជំពាក់ទៅ CBMIFO	(270,294)	(66,954)	(29,323)
មូលនិធិស្ថេរភាព	(410,043)	(101,571)	68,911
បំណុលផ្សេងៗ	(38,689)	(9,584)	121,776
សាច់ប្រាក់ប្រើក្នុងសកម្មភាពប្រតិបត្តិការ	(4,084,161)	(1,011,682)	6,446,943
ចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណូល	(500,299)	(123,928)	(489,939)
សាច់ប្រាក់ប្រើក្នុងសកម្មភាពប្រតិបត្តិការសុទ្ធ	(4,584,460)	(1,135,610)	5,957,004
លំហូរទឹកប្រាក់ពីសកម្មភាព			
ការទិញទ្រព្យសម្បត្តិ និងបរិក្ខារ	(1,404,524)	(347,913)	(162,999)
ចំណេញពីការលក់ទ្រព្យសម្បត្តិ និងបរិក្ខារ	39	10	7,613
សាច់ប្រាក់សុទ្ធពី/(រើ)ក្នុងសកម្មភាពវិនិយោគ	(1,404,485)	(347,903)	(155,386)
លំហូរសាច់ប្រាក់ពីសកម្មភាពហិរញ្ញវត្ថុ			
ដើមទុនទិញបន្ថែម	6,500	1,610	-
ប្រាក់កម្ចី	1,181,011	292,546	(1,279,394)
សាច់ប្រាក់សុទ្ធប្រើក្នុងសកម្មភាពប្រតិបត្តិការ	1,187,511	294,156	(1,279,394)

បច្ចេកទេសនៃ កិច្ចការ

របាយការណ៍លំហូរសាច់ប្រាក់ (បន្ត)

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទបញ្ចប់ត្រឹមថ្ងៃទី 31 ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ 2017

សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូលរួមមាន៖

	2017 ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក (កំណត់សម្គាល់)	2016 ពាន់រៀល
កំណើនសុទ្ធនៃសាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូល	(4,801,434)	(1,189,357)	4,533,224
សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូលដើមគ្រា	6,172,004	1,528,859	1,649,780
សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូលចុងគ្រា	1,370,570	339,502	6,172,004
សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូល៖			
សាច់ប្រាក់ក្នុងដៃ (កំណត់សម្គាល់5)	238,397	59,053	73,319
សមតុល្យនៅធនាគារ (កំណត់សម្គាល់6)	1,132,173	280,449	6,098,685
	1,370,570	339,502	6,172,004

បរិបទប្បាយនៃនីតិវិធី

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទបញ្ចប់ត្រឹមថ្ងៃទី 31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2017

1. ព័ត៌មានអំពីគ្រឹះស្ថាន

បរិ ប្បាយនៃនីតិវិធី (“អង្គការ”) ត្រូវបានគេស្គាល់ថាជាការសកម្មភាពអភិវឌ្ឍសេដ្ឋកិច្ចខ្នាតតូច (“SEAD” ឬ “គម្រោង”) ដែលដំណើរការតាមរយៈអង្គការឃែរអន្តរជាតិ (“CARE INTERNATIONAL”) ។ គម្រោងសន្សំគឺជាផ្នែកមួយនៃគម្រោងរបស់អង្គការឃែរអន្តរជាតិ (“CARE INTERNATIONAL”) ក្នុងខេត្តបាត់ដំបង។ អង្គការបានទទួលអាជ្ញាប័ណ្ណពីធនាគារជាតិនៃកម្ពុជាក្នុងរយៈពេល បីឆ្នាំ គឺនៅថ្ងៃទី17 ខែវិច្ឆិកា ឆ្នាំ2017 ដើម្បីដំណើរការជាប្រតិបត្តិករឥណទានជនបទ។

គម្រោងនេះត្រូវបានបង្កើតឡើងនៅឆ្នាំ1998 ក្នុងគោលបំណងដើម្បីលើកកម្ពស់សុវត្ថិភាពសេដ្ឋកិច្ចរបស់គ្រួសារដែលមានប្រាក់ចំណូលទាបតាមរយៈការប្រមូលផ្តុំប្រាក់សន្សំរបស់សមាជិក។ គម្រោងនេះត្រូវបានអនុវត្តតាមរយៈអង្គការមីក្រូហិរញ្ញវត្ថុតាមសហគមន៍ដោយបង្កើតសហគមន៍សន្សំប្រាក់នៅថ្នាក់សហគមន៍។

នៅថ្ងៃទី05 ខែកញ្ញា ឆ្នាំ2002 SEAD ត្រូវបានចុះបញ្ជីជាសមាគមន៍ក្រៅរដ្ឋាភិបាលក្រោមឈ្មោះថា សហព័ន្ធសន្សំប្រាក់និងឥណទានកម្ពុជា “Cambodia Savings and Credit Federation”

(CSCF) ។ បន្ទាប់មកនៅថ្ងៃទី01 ខែតុលា ឆ្នាំ2002 សហព័ន្ធសន្សំប្រាក់និងឥណទានកម្ពុជា (CSCF) បានស្នើសុំទៅក្រសួងមហាផ្ទៃដោយប្តូរឈ្មោះរបស់ខ្លួនទៅជាសមាគមសហព័ន្ធសហគមន៍សន្សំប្រាក់កម្ពុជា “Cambodia Community Savings Federation” (CCSF) ។

នៅថ្ងៃទី06 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2002 អង្គការបានទទួលលិខិតអនុញ្ញាតពីក្រសួងមហាផ្ទៃតាមប្រកាសលេខ No.1248 SCN។ នាខែមិថុនា ឆ្នាំ2007 អង្គការបានចុះបញ្ជីជាមួយធនាគារជាតិនៃកម្ពុជាដើម្បីប្រតិបត្តិការជាប្រតិបត្តិករឥណទានជនបទក្នុងរយៈពេលបីឆ្នាំ។ នាថ្ងៃទី05 ខែមិថុនា ឆ្នាំ2010 អង្គការបានទទួលបាននូវអាជ្ញាប័ណ្ណរយៈពេលបីឆ្នាំ ជាលើកទីពីរ ពីធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា ដែលនឹងត្រូវបានបញ្ចប់នៅថ្ងៃទី08 ខែមិថុនា ឆ្នាំ2013 និងអាជ្ញាប័ណ្ណជាលើកទីបី នាថ្ងៃទី07 ខែមិថុនា ឆ្នាំ2013 នឹងត្រូវបានបញ្ចប់នៅថ្ងៃទី14 ខែតុលា ឆ្នាំ2016។ នាថ្ងៃទី27 ខែមេសា ឆ្នាំ2016 អង្គការបានស្នើសុំអាជ្ញាប័ណ្ណរយៈពេលបីឆ្នាំបន្ថែមពីធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា។ នាថ្ងៃទី13 ខែមិថុនា ឆ្នាំ2017 អង្គការបានស្នើសុំទៅធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា ដើម្បីប្តូរឈ្មោះពីសមាគមសហព័ន្ធសហគមន៍សន្សំប្រាក់កម្ពុជា “Cambodia Community Savings Federation” (CCSF) ទៅជាបរិប្បាយនៃនីតិវិធី តាមតម្រូវការរបស់ធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា។

អង្គការបានចូលរួមក្នុងការផ្តល់សេវាមីក្រូហិរញ្ញវត្ថុតាមរយៈសាខាចំនួន ៣ ដែលមានទីតាំងស្ថិតនៅខេត្តបាត់ដំបង បន្ទាយមានជ័យ និង ស្រុកបរវេល។ អង្គការមានការិយាល័យកណ្តាលនៅផ្ទះលេខ99 ក្រុម 4 ភូមិ រំចេក 5 សង្កាត់ រតនៈ ក្រុងបាត់ដំបង ខេត្តបាត់ដំបង ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា។

បទប្បញ្ញត្តិបទប្បញ្ញត្តិ ភីអិលស៊ី

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទបញ្ចប់ត្រឹមថ្ងៃទី 31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2017

2. សកម្មភាពចម្បង

(ក) របាយការណ៍នៃការអនុលោម

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់គ្រឹះស្ថាន ត្រូវបានបង្ហាញជាប្រាក់រៀល ដែលអនុលោមទៅតាមមូលដ្ឋានសាច់ប្រាក់នៃស្តង់ដារគណនេយ្យ។ មូលដ្ឋាននៃគណនេយ្យនេះត្រូវបានបង្កើតឡើងដើម្បីបំពេញតាមតម្រូវការរបស់អង្គការ វាមិនត្រូវបានបង្កើតឡើងដើម្បីបង្កើតរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលស្របតាមស្តង់ដាររបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃកម្ពុជាទេ។

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុទាំងនេះត្រូវបានទទួលការអនុញ្ញាតពីគណៈគ្រប់គ្រងនៅក្នុងអង្គការ ព្រមទាំងទទួលបានសិទ្ធិក្នុងការបោះពុម្ពផ្សាយនាថ្ងៃទី30 ខែតុលា ឆ្នាំ2018។

(ខ) មូលដ្ឋាននៃការវាស់វែង

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់អង្គការ ត្រូវបានរៀបចំឡើងដោយប្រើប្រាស់វិធីសាស្ត្រសន្មតថ្លៃដើម ទៅតាមគោលការណ៍គណនេយ្យដែលបានបញ្ជាក់ក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុខាងក្រោមនេះ។

(គ) ការសន្មតនិរន្តរភាពដំណើរការនៃអាជីវកម្ម

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុត្រូវបានរៀបចំ ដោយផ្អែកលើមូលដ្ឋាននិរន្តរភាពនៃដំណើរការអាជីវកម្ម។ នាថ្ងៃទី12 ខែមិថុនា ឆ្នាំ 2017 និង ថ្ងៃទី13 ខែមិថុនា ឆ្នាំ2017 អង្គការស្នើសុំទៅក្រសួងពាណិជ្ជកម្ម និង ធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា ដើម្បីប្តូរឈ្មោះពីសមាគមសហព័ន្ធសហគមន៍សន្សំប្រាក់កម្ពុជាទៅជា បរិហោសនៃភីអិលស៊ី តាមតម្រូវការរបស់ធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា។ ការស្នើសុំត្រូវបានអនុម័តនាថ្ងៃទី 17 ខែវិច្ឆិកា ឆ្នាំ2017។

(ឃ) ការបង្ហាញរូបិយប័ណ្ណនិងមុខងារ

អង្គការនេះ ធ្វើប្រតិបត្តិការអាជីវកម្មរបស់ខ្លួន និង រក្សាកំណត់ត្រាគណនេយ្យរបស់ខ្លួនជាប្រភេទរូបិយប័ណ្ណចំនួនបីគឺប្រាក់រៀល ប្រាក់ដុល្លារអាមេរិច និងប្រាក់បាត។ អ្នកគ្រប់គ្រងបានកំណត់ប្រាក់រៀលជាប្រភេទរូបិយប័ណ្ណតំណាង ព្រោះវាឆ្លុះបញ្ចាំងពីសារពើពន្ធសេដ្ឋកិច្ចនៃព្រឹត្តិការណ៍និងកាលៈទេសៈរបស់អង្គការ ដែលភាគច្រើននៃប្រតិបត្តិការប្រាក់កម្ចីនិងប្រាក់សន្សំគឺជាប្រាក់រៀល។

ប្រតិបត្តិការរូបិយប័ណ្ណផ្សេងៗក្រៅពីប្រាក់រៀល ត្រូវបានប្តូរជាប្រាក់រៀលតាមអត្រាប្តូរប្រាក់ដែលបានកំណត់នៅកាលបរិច្ឆេទនៃប្រតិបត្តិការ។ ទ្រព្យសកម្ម និង បំណុលជារូបិយប័ណ្ណដែលមិនមែនជាប្រាក់រៀល នៅកាលបរិច្ឆេទរបាយការណ៍ត្រូវបានទូទាត់ជា

2. សកម្មភាពចម្បង (ត)

(ឃ) ការបង្ហាញបិយប័ណ្ណនិងមុខងារ (ត)

ប្រាក់រៀលតាមអត្រាតម្លៃប្តូរប្រាក់នាថ្ងៃនោះ។ ភាពខុសគ្នាដែលកើតឡើងពីការប្តូរប្រាក់ ត្រូវបានកត់ត្រានៅក្នុងរបាយការណ៍លទ្ធផល។

(ង) ការប៉ាន់ស្មាន ការសន្មត និង ការវិនិច្ឆ័យគណនេយ្យសំខាន់ៗ

ការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ តម្រូវឲ្យអ្នកគ្រប់គ្រងធ្វើការវិនិច្ឆ័យ ប៉ាន់ស្មាន និង សន្មតដល់ការប៉ះពាល់ដល់គោលការណ៍គណនេយ្យ និង របាយការណ៍បង្ហាញពីចំនួន ទ្រព្យសកម្ម បំណុល ចំណូល និងចំណាយ។ លទ្ធផលជាក់ស្តែងអាចខុសពីការប៉ាន់ស្មាន ទាំងនេះ។

ការប៉ាន់ស្មាននិងមូលដ្ឋាននៃការសន្មត បានពិនិត្យឡើងវិញលើមូលដ្ឋានបន្តនិរន្តរ ភាពអាជីវកម្ម។ ការពិនិត្យឡើងវិញចំពោះការប៉ាន់ស្មានគណនេយ្យ ត្រូវបានទទួលស្គាល់ នៅក្នុងឆ្នាំ ដែលការប៉ាន់ស្មាននេះត្រូវបានធ្វើវិសោធនកម្មនិងក្នុងពេលអនាគតណាមួយ។

3. គោលការណ៍គណនេយ្យសំខាន់ៗ

គោលការណ៍គណនេយ្យសំខាន់ៗត្រូវបានអនុលោមទៅតាមការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញ វត្ថុទាំងនេះត្រូវបានកំណត់ដូចខាងក្រោម។

(ក) មូលដ្ឋាននៃការប្រមូលផ្តុំ

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់អង្គការរួមមានរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ការិយាល័យ កណ្តាល និង សាខាផ្សេងៗ។ សមតុល្យរបស់សាខា និង ប្រតិបត្តិការផ្សេងៗត្រូវបាន លុបចោល។

(ខ) សាច់ប្រាក់ និង សមមូលសាច់ប្រាក់

សាច់ប្រាក់ និង សមមូលសាច់ប្រាក់ រួមមាន សាច់ប្រាក់ក្នុងដៃ សមតុល្យនៅ ធនាគារជាតិ ប្រាក់បញ្ញើ ការវិនិយោគដែលមានរយៈពេលតិចជាងបីខែដែលអាចប្តូរទៅ ជាសាច់ប្រាក់ជាក់ស្តែងនិងហានិភ័យនៃការប្រែប្រួលតម្លៃ។

(គ) ប្រាក់បញ្ញើនៅធនាគារ

ប្រាក់បញ្ញើនៅធនាគារត្រូវបានបញ្ជាក់តាមថ្លៃដើម។

បទប្បញ្ញត្តិបទប្បញ្ញត្តិ គីរិលស៊ី
កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទបញ្ចប់ត្រឹមថ្ងៃទី 31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2017

3. គោលការណ៍គណនេយ្យសំខាន់ៗ (ត)

(ឃ) ឥណទានអតិថិជន

រាល់ឥណទានអតិថិជនត្រូវបានកត់ត្រាក្នុងតារាងតុល្យការតាមចំនួនប្រាក់ដើម ដកចំនួនដែលបានជម្រះចេញពីបញ្ជី និងសំវិធានធនឥណទានបាត់បង់ និង ជាប់សង្ស័យ។

(ង) សំវិធានធនសម្រាប់ឥណទានបាត់បង់ និងជាប់សង្ស័យ

អនុលោមតាមគោលការណ៍ណែនាំរបស់ធនាគារជាតិនៃកម្ពុជាការផ្តល់សំវិធានធនជាក់លាក់សំរាប់ឥណទានបាត់បង់និងសង្ស័យ ត្រូវបានធ្វើឡើងលើឥណទានដែលត្រូវបានកំណត់ថាមិនដំណើរការដូចខាងក្រោម៖

ចំណាត់ថ្នាក់ឥណទាន	ចំនួនថ្ងៃដែលផុតកំណត់	សំវិធានធន
ឥណទានរយៈពេលខ្លី (តិចជាង1ឆ្នាំ)		
ក្រោមស្តង់ដារ	ពី 30ថ្ងៃ ទៅ 59ថ្ងៃ	10%
ជាប់សង្ស័យ	ពី 60ថ្ងៃ ទៅ 89ថ្ងៃ	30%
បាត់បង់	90ថ្ងៃ ឬច្រើនជាង	100%
ឥណទានរយៈពេលវែង (លើសពី1ឆ្នាំ)		
ក្រោមស្តង់ដារ	ពី 30ថ្ងៃ ទៅ 179ថ្ងៃ	10%
ជាប់សង្ស័យ	ពី 180ថ្ងៃ ទៅ 359ថ្ងៃ	30%
បាត់បង់	360ថ្ងៃ ឬច្រើនជាង	100%

សំវិធានធនជាក់លាក់ ដែលត្រូវបានគណនាជាចំនួនភាគរយនៃឥណទានដែលមិនទាន់សងនៅពេលដែលឥណទានត្រូវបានធ្វើចំណាត់ថ្នាក់ ហើយត្រូវបានរាប់បញ្ចូលជាចំណាយ។

សំវិធានធនសម្រាប់ឥណទានបាត់បង់និងជាប់សង្ស័យត្រូវបានវាយតម្លៃប្រចាំខែដោយថ្នាក់ដឹកនាំ។ កត្តាដែលត្រូវបានពិចារណាក្នុងការវាយតម្លៃលើភាពគ្រប់គ្រាន់នៃសំវិធានធននេះរួមមានទំហំនៃផលប៉ុត្រ ការខាតបង់ លក្ខខណ្ឌសេដ្ឋកិច្ចនាពេលបច្ចុប្បន្ន និងឥទ្ធិពលរបស់វាទៅលើអតិថិជន ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុរបស់អតិថិជន និងការអនុវត្តន៍ប្រាក់កម្ចីទាក់ទងនឹងលក្ខខណ្ឌកិច្ចសន្យា។

ឥណទានអតិថិជនដែលប្រមូលបានមកវិញ បន្ទាប់ពីបានជម្រះចេញពីបញ្ជីរួចហើយ ត្រូវបានបង្ហាញជាចំណូលផ្សេងៗនៅក្នុងរបាយការណ៍លទ្ធផល។

បទប្បញ្ញត្តិបទប្បញ្ញត្តិ ភីអិលស៊ី
កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទបញ្ចប់ត្រីមាសទី 31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2017

3. គោលការណ៍គណនេយ្យសំខាន់ៗ (ត)

(ង) សំវិធានធនសម្រាប់ឥណទានបាត់បង់និងជាប់សង្ស័យ (ត)

ឥណទានដែលមិនអាចប្រមូលបានឬចំណែកនៃឥណទាន ដែលត្រូវបានចាត់ថ្នាក់ថាជាមិនល្អ ត្រូវបានលុបចោលបន្ទាប់ពីពិចារណាទៅលើតម្លៃដែលអាចធ្វើទៅបាននៃវត្ថុបញ្ចាំ ប្រសិនបើមាននៅពេលដែលនៅក្នុងការវិនិច្ឆ័យរបស់ ថ្នាក់គ្រប់គ្រងគ្មានលទ្ធភាពនៃការរើបឡើងវិញទេ។

(ច) ទ្រព្យសកម្មផ្សេងៗ

ទ្រព្យសកម្មផ្សេងៗត្រូវបានកត់ត្រាតាមតម្លៃនៃការប៉ាន់ស្មាន។

(ឆ) ទ្រព្យសម្បត្តិ និងបរិក្ខារ

- i. ទ្រព្យសម្បត្តិ និងបរិក្ខារ ត្រូវបានវាស់វែងជាបឋមតាមថ្លៃដើម ដករំលស់ និងការបាត់បង់លើឱនភាពបង្កប្រសិនបើមាន។ ទ្រព្យសម្បត្តិនិងបរិក្ខារ រួមមានសមាសភាគសំខាន់ៗដែលមានអាយុជីវិតខុសៗគ្នា ត្រូវបានចាត់ទុកថាជាទ្រព្យសម្បត្តិនិងសម្ភារៈដាច់ដោយឡែក។
- ii. ការរំលស់លើទ្រព្យសម្បត្តិ និងបរិក្ខារគឺត្រូវបានរាប់បញ្ចូលក្នុងរបាយការណ៍លទ្ធផលដោយធ្វើការរំលស់តាមវិធីសាស្ត្ររំលស់ថេរទៅតាមអាយុកាលប្រើប្រាស់ប៉ាន់ស្មាន របស់ទ្រព្យសកម្មនោះតាមអត្រារំលស់ ដូចខាងក្រោម៖

យានយន្ត	50%
បរិក្ខារការិយាល័យ	20%
បរិក្ខារកុំព្យូទ័រ	50%
ដី មិនត្រូវបានរំលោះ	

- iii. ការចំណាយជាបន្តបន្ទាប់ទាក់ទងនឹងទ្រព្យសម្បត្តិនិងបរិក្ខារ ដែលបានទទួលស្គាល់រួចហើយ ត្រូវបានបន្ថែមទៅលើតួលេខជាក់ស្តែងនៃទ្រព្យសកម្មនៅពេលដែលមានផលប្រយោជន៍សេដ្ឋកិច្ចនាពេលអនាគត លើសពីបទដ្ឋាននៃការវាយតម្លៃនៃទ្រព្យសកម្មដែលមានស្រាប់។ ការចំណាយជាបន្តបន្ទាប់ផ្សេងទៀត ត្រូវបានគេទទួលស្គាល់ជាការចំណាយក្នុងឆ្នាំដែលវាត្រូវបានកើតឡើង។

៣. គោលការណ៍គណនេយ្យសំខាន់ៗ (ត)

(ក) ទ្រព្យសម្បត្តិ និងបរិក្ខារ

- iv. ការចំណេញឬខាតដែលបានមកពីការបោះបង់ចោល ឬការលក់ទ្រព្យសម្បត្តិ និងបរិក្ខារ ត្រូវបានកំណត់ថាជាភាពខុសគ្នារវាងការប៉ាន់ស្មានប្រាក់ចំណេញសុទ្ធនិងតម្លៃពិតគណនេយ្យទ្រព្យសកម្ម ហើយត្រូវបានទទួលស្គាល់នៅក្នុងរបាយការណ៍លទ្ធផលនៅកាលបរិច្ឆេទ នៃការបោះបង់ចោល ឬការលក់។
- v. ទ្រព្យសម្បត្តិនិងបរិក្ខារដែលបានរំលស់រួចរាល់ហើយ ត្រូវបានកាត់ត្រាទុកនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរហូតដល់មានការបោះបង់ចោល ឬលក់ចេញ។

(ខ) ឱនភាពទ្រព្យសកម្ម

i. ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ

ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ត្រូវបានវាយតម្លៃនាកាលបរិច្ឆេទរបាយការណ៍នីមួយៗ ដើម្បីកំណត់ថា តើមានភស្តុតាងណាមួយ ដែលបង្ហាញថាទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុទាំងនោះមានឱនភាពនៃតម្លៃ។ ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ត្រូវបានចាត់ទុកថា មានឱនភាពនៃតម្លៃ ប្រសិនបើមានហេតុការណ៍មួយ ឬច្រើន ជះឥទ្ធិពលអវិជ្ជមានទៅលើលំហូរសាច់ប្រាក់ នាពេលអនាគតនៃទ្រព្យសកម្មនោះ។

ការខាតបង់លើឱនភាពនៃទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ត្រូវបានគណនាដោយផ្អែកលើភាពខុសគ្នារវាងតម្លៃពិតគណនេយ្យ និងតម្លៃបច្ចុប្បន្ននៃលំហូរសាច់ប្រាក់ប៉ាន់ស្មាននាពេលអនាគត ដោយធ្វើការបញ្ចុះតម្លៃតាម អត្រាការប្រាក់ប្រសិទ្ធភាពដំបូង។

រាល់ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុទោលសារវន្តទាំងអស់ ត្រូវបានត្រួតពិនិត្យឱនភាពនៃតម្លៃតាមមូលដ្ឋានទោល ។ ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុនៅសល់ត្រូវបានវាយតម្លៃជាមួយក្នុងក្រុមទ្រព្យសកម្មដែលមានហានិភ័យឥណទានស្រដៀងគ្នា។

ការខាតបង់លើឱនភាពនៃតម្លៃ ត្រូវបានទទួលស្គាល់នៅក្នុងរបាយការណ៍លទ្ធផល ។ ការខាតបង់លើឱនភាពនៃតម្លៃត្រូវដកចេញវិញ ប្រសិនបើការដកចេញអាចពាក់ព័ន្ធជាមួយនឹងព្រឹត្តិការណ៍ដែលកើតឡើង ក្រោយការទទួលស្គាល់ការខាតបង់ពីឱនភាព។

3. គោលការណ៍គណនេយ្យសំខាន់ៗ (ត)

(ឆ) ឱនភាពទ្រព្យសកម្ម (ត)

ii. ទ្រព្យសកម្មមិនមែនហិរញ្ញវត្ថុ

តម្លៃពិតគណនេយ្យនៃទ្រព្យសកម្ម លើកលែងទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ត្រូវពិនិត្យឡើងវិញនៅរាល់ចុងការិយបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ដើម្បីកំណត់ថា តើមានសូចនាករនៃឱនភាពដែលអាចកើតឡើងឬទេ។ ប្រសិនបើមាន តម្លៃដែលអាចស្តារបាននឹងត្រូវប៉ាន់ស្មាន។

តម្លៃដែលអាចប្រមូលបាននៃទ្រព្យសកម្ម ឬអង្គភាពបង្កើតសាច់ប្រាក់គឺជាចំនួនធំជាងនៃតម្លៃប្រើប្រាស់ និងតម្លៃទីផ្សារសមស្របសម្រាប់ការលក់។ នៅក្នុងការវាយតម្លៃលើតម្លៃការប្រើប្រាស់បច្ចុប្បន្នលំហូរសាច់ប្រាក់ដែលបានប៉ាន់ប្រមាណ ត្រូវបានបញ្ចុះតម្លៃទៅជាតម្លៃបច្ចុប្បន្ន ដោយប្រើអត្រាបញ្ចុះពន្ធមុនពន្ធដែលឆ្លុះបញ្ចាំងពីការវាយតម្លៃទីផ្សារបច្ចុប្បន្ននៃតម្លៃពេលវេលា និងហានិភ័យជាក់លាក់ចំពោះទ្រព្យ។ សម្រាប់គោលបំណងនៃការធ្វើតេស្តឱនភាពនៃតម្លៃទ្រព្យសម្បត្តិ ត្រូវបានដាក់ជាក្រុមតូចបំផុត ដែលបង្កើតលំហូរសាច់ប្រាក់ពីការប្រើប្រាស់បន្តដែលភាគច្រើនមិនអាស្រ័យលើលំហូរសាច់ប្រាក់នៃទ្រព្យសម្បត្តិផ្សេងទៀតឬក្រុមទ្រព្យសម្បត្តិ ("អង្គភាពបង្កើតសាច់ប្រាក់") ។

ការខាតបង់លើឱនភាពតម្លៃត្រូវបានទទួលស្គាល់លើតម្លៃពិតគណនេយ្យរបស់ទ្រព្យសកម្ម ឬអង្គភាព បង្កើតសាច់ប្រាក់របស់ខ្លួនលើសពីចំនួនដែលអាចប្រមូលបាន។ ការខាតបង់លើឱនភាពត្រូវបានកត់ត្រានៅក្នុងរបាយការណ៍លទ្ធផល។

ការខាតបង់ពីឱនភាពអាចត្រូវបានកត់ត្រាឡើងវិញត្រឹមតម្លៃពិតគណនេយ្យនៃទ្រព្យសកម្មមិនលើសពីតម្លៃពិតគណនេយ្យដែលនឹងត្រូវបានកំណត់ បន្ទាប់ពីដករំលស់ ប្រសិនបើមិនមានការខាតបង់ពីឱនភាពត្រូវបានទទួលស្គាល់។ ការកត់ត្រាឡើងវិញបែបនេះ ត្រូវកត់ត្រាជាចំណូលនៅក្នុងរបាយការណ៍លទ្ធផលភ្លាមៗ។

(ឈ) ប្រាក់បញ្ញើពីអតិថិជន

ប្រាក់បញ្ញើពីអតិថិជនត្រូវបានកត់ត្រាតាមតម្លៃនៃប្រាក់តម្កល់។

3. គោលការណ៍គណនេយ្យសំខាន់ៗ (ត)

(ញ) ប្រាក់ធានាលើប្រាក់សន្សំ និង ឥណទាន

ប្រាក់ធានាលើប្រាក់សន្សំ និង ឥណទាន (Loan protection and life saving, 'LPLS') ត្រូវបានប្រមូលពីសហគមន៍សន្សំប្រាក់ (Community Based Micro-finance Organization, 'CBMIFO') ប្រចាំខែដោយមានអត្រា 0,1% នៃសមតុល្យបញ្ញើសន្សំក្នុងខែចរន្ត នឹង សមតុល្យឥណទានខែមុនដើម្បីគាំទ្រ កម្មវិធី អិលភីអិលអេស (LPLS) ។

កម្មវិធី អិលភីអិលអេស(LPLS) ត្រូវបានកាត់ត្រាតាមតម្លៃនៃប្រាក់តម្កល់។

(ដ) ប្រាក់កម្ចី

ប្រាក់កម្ចី បានកាត់ត្រាតាមតម្លៃនៃប្រាក់ដើម។

(ប) ទឹកប្រាក់ជំពាក់ទៅ CBMIFO

ទឹកប្រាក់ជំពាក់ទៅ CBMIFO ត្រូវបានកាត់ត្រាតាមតម្លៃនៃប្រាក់តម្កល់។

(ខ) មូលនិធិស្ថេរភាព

មូលនិធិស្ថេរភាព បានប្រមូលពីប្រភពសំខាន់ៗចំនួន 5 ដូចខាងក្រោម៖

- មូលនិធិទីមួយផ្ទេរពីប្រាក់ធានាលើប្រាក់សន្សំ និង ឥណទាន ដែលអនុលោមទៅតាមការអនុម័តរបស់គណៈកម្មាធិការ។
- 5% ពីសេវាកម្មបុព្វលាភសរុបចំនួន LPLS ប្រចាំឆ្នាំ។
- 5% នៃប្រាក់ចំណេញនិងខាតប្រចាំឆ្នាំរបស់ CMIFO (មិនលើសពី 10 លាន រៀល) ។
- ការរួមចំណែករបស់អង្គការផ្អែកលើមូលដ្ឋានចំណេញ និងការខាតសុទ្ធប្រចាំឆ្នាំនិងចំនួនថវិកាអនុម័ត។
- មូលនិធិដែលនៅសេសសល់ "កាត់បន្ថយបំណុលទាំងអស់" ពី CBMIFO នីមួយៗដែលក្ស័យធន។

(ឈ) សំវិធានធន

សំវិធានធនត្រូវបានទទួលស្គាល់នៅក្នុងតារាងតុល្យការនៅពេលអង្គការមានកាតព្វកិច្ចផ្នែកច្បាប់ ឬការសម្រេចចិត្តដែលជាលទ្ធផលនៃព្រឹត្តិការណ៍កន្លងមកហើយ។ ទំនងជាថាជាលំហូរនៃអត្ថប្រយោជន៍សេដ្ឋកិច្ចនឹងត្រូវបានទាមទារ ដើម្បីដោះស្រាយកាតព្វកិច្ច។ ប្រសិនបើផលប៉ះពាល់គឺមានលក្ខណៈច្បាស់លាស់សំវិធានធនត្រូវបានកំណត់ដោយបញ្ចុះលំហូរសាច់ប្រាក់នាពេលអនាគត ដែលរំពឹងទុកនៅក្នុងអត្រាមុនបង់

3. គោលការណ៍គណនេយ្យសំខាន់ៗ (ត)

(ល) សំវិធានធន (ត)

ពន្ធដែលឆ្លុះបញ្ចាំងពីការវាយតម្លៃទីផ្សារបច្ចុប្បន្ននៃតម្លៃពេលវេលានិងនៅពេលដែលសមស្របហានិភ័យដែលដាក់លាក់ចំពោះបំណុល។

(ណ) ការទទួលស្គាល់ចំណូល និង ចំណាយ

ចំណូលពីអត្រាការប្រាក់ ត្រូវបានទទួលស្គាល់តាមមូលដ្ឋានសាចប្រាក់។

ចំណាយ ត្រូវបានទទួលស្គាល់តាមមូលដ្ឋានបង្គរ។

(ត) ចំណាយលើអត្រាការប្រាក់

ចំណាយអត្រាការប្រាក់លើប្រាក់បញ្ញើ និងប្រាក់កម្ចីត្រូវបានទទួលស្គាល់តាមមូលដ្ឋានបង្គរ។

(ថ) ភតិសន្យាប្រតិបត្តិការ

ការទូទាត់ដែលបានធ្វើក្រោមកិច្ចសន្យាជួល ត្រូវបានទទួលស្គាល់នៅក្នុងរបាយការណ៍លទ្ធផលដោយធ្វើការទូទាត់តាមវិធីសាស្ត្រទូទាត់ថេរទៅតាមរយៈពេលនៃការជួល។ ការធានារ៉ាប់រងមិនត្រូវបានទទួលស្គាល់ជាបំណុលទេរហូតដល់កាតព្វកិច្ចត្រូវសង។

(ទ) ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ

ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញនៅក្នុងរបាយការណ៍លទ្ធផលមាន ពន្ធក្នុងគ្រា និងពន្ធពន្យា។ វាត្រូវបានកត់ត្រានៅក្នុងរបាយការណ៍ចំណូលលើកលែងតែ ពន្ធដែលកត់ត្រាផ្ទាល់ចូលទៅក្នុងសមតុល្យមូលនិធិក្នុងករណីនេះត្រូវកត់ត្រាចូលទៅក្នុងសមតុល្យមូលនិធិ។

ពន្ធក្នុងគ្រា គឺការរំពឹងទុកបំណុលពន្ធលើប្រាក់ចំណូលជាប់ពន្ធសម្រាប់ឆ្នាំ ដោយប្រើ អត្រាពន្ធ ដែលបានអនុម័តឬបានអនុម័តយ៉ាងច្បាស់នៅកាលបរិច្ឆេទតារាងតុល្យការនិងការកែសំរួលចំពោះពន្ធដែលត្រូវបង់នៅឆ្នាំមុន។

ពន្ធពន្យាត្រូវបានផ្តល់អោយដោយប្រើវិធីសាស្ត្រតារាងតុល្យការ ដែលផ្តល់នូវភាពខុសគ្នាបណ្តោះអាសន្នរវាងតម្លៃពិតគណនេយ្យនៃទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ និងចំនួនទឹកប្រាក់ដែលត្រូវបានប្រើសម្រាប់គោលបំណងពន្ធ។

ចំនួនពន្ធដែលពន្យារបានផ្តល់ គឺផ្អែកលើលក្ខណៈរំពឹងទុកនៃការគណនាឬការទូទាត់នូវតម្លៃពិតគណនេយ្យនៃទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលដោយប្រើអត្រាពន្ធដែលបានអនុម័តនៅកាលបរិច្ឆេទតារាងតុល្យការ។

ពន្ធពន្យាត្រូវបានទទួលស្គាល់ថា វាជាចំណេញជាប់ពន្ធនាពេលអនាគតនឹងអាចរកបានផ្ទុយពីទ្រព្យសកម្មអាចប្រើបាន។ ទ្រព្យសកម្មពន្ធពន្យា ត្រូវបានត្រួតពិនិត្យឡើងវិញ

បទប្បញ្ញត្តិបទប្បញ្ញត្តិ ភីអិលស៊ី
កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទបញ្ចប់ត្រឹមថ្ងៃទី 31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2017

3. គោលការណ៍គណនេយ្យសំខាន់ៗ (ត)

(ទ) ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ (ត)

នៅរាល់ចុងការិយបរិច្ឆេទ ត្រូវបានកាត់បន្ថយរហូតដល់វិសាលភាពដែលមិនអាចទទួលបានអត្ថប្រយោជន៍ពន្ធដែលពាក់ព័ន្ធ។

(ធិ) ភាគីពាក់ព័ន្ធ

ភាគីនានាត្រូវបានចាត់ទុកថាជាពាក់ព័ន្ធប្រសិនបើអង្គការមានសមត្ថភាពដោយផ្ទាល់ ឬដោយប្រយោលដើម្បីគ្រប់គ្រងភាគីផ្សេងទៀត ឬអនុវត្តឥទ្ធិពលយ៉ាងសំខាន់លើភាគីផ្សេងទៀតក្នុងការធ្វើសេចក្តីសម្រេចចិត្តផ្នែកហិរញ្ញវត្ថុនិងប្រតិបត្តិការឬផ្ទុយទៅវិញ ឬនៅកន្លែងដែលអង្គការនិងភាគី ទទួលរង ទៅជាការគ្រប់គ្រងទូទៅឬមានឥទ្ធិពលសំខាន់ៗ។ ភាគីពាក់ព័ន្ធអាចជា បុគ្គលឬអង្គភាពសាជីវកម្មនិងរាប់បញ្ចូលសមាជិកគ្រួសារជិតស្និទ្ធរបស់បុគ្គលណាម្នាក់ដែលត្រូវបានចាត់ទុកថាជាភាគីពាក់ព័ន្ធ។

ភាគីពាក់ព័ន្ធក៏រាប់បញ្ចូលផងដែរនូវបុគ្គលដែលកាន់កាប់ដោយផ្ទាល់ ឬដោយប្រយោលយ៉ាងហោចណាស់ 10% នៃដើមទុនរបស់អង្គការ ឬសិទ្ធិបោះឆ្នោតឬអ្នកដែលចូលរួមក្នុងការគ្រប់គ្រងការដឹកនាំការគ្រប់គ្រងឬការរៀបចំនិងការអនុវត្តការគ្រប់គ្រងផ្ទៃក្នុងរបស់ អង្គការ។

4. ការបម្លែងប្រាក់រៀលទៅជាដុល្លារអាមេរិក

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុត្រូវបានបង្ហាញជាប្រាក់រៀល ("រៀល") ។ ការបកប្រែប្រាក់រៀលទៅជាប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក ("ដុល្លារអាមេរិក") ត្រូវបានរួមបញ្ចូលតែមួយគត់សម្រាប់គោលបំណងបង្ហាញហើយត្រូវបានធ្វើឡើងដោយប្រើអត្រាប្តូរប្រាក់ផ្លូវការផ្លូវការ ដែលមានកំណត់ 4.037 រៀលទៅ 1 ដុល្លារអាមេរិកដែលបានចេញផ្សាយដោយធនាគារជាតិនៃកម្ពុជានៅថ្ងៃទី 31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ 2017 (ថ្ងៃទី 31 ខែធ្នូឆ្នាំ 2016 : 4,037 រៀល: 1ដុល្លារអាមេរិក) ។ ការបកប្រែបែបនេះមិនគួរត្រូវបានបកស្រាយជាការបង្ហាញថាចំនួនប្រាក់រៀលអាចមានឬអាចនៅពេលអនាគតត្រូវបានបម្លែងទៅជាដុល្លារអាមេរិកនៅអត្រានេះឬអត្រាប្តូរប្រាក់ផ្សេងទៀត។

5. សាច់ប្រាក់ក្នុងដៃ

	2017		2016
	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
ប្រាក់រៀល	182,532	45,215	47,377
ប្រាក់បាត	55,865	13,838	25,942
	<u>238,397</u>	<u>59,053</u>	<u>73,319</u>

បច្ចេកទេសនៃនីតិវិធី
កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទបញ្ចប់ត្រឹមថ្ងៃទី 31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2017

6. សមតុល្យនៅធនាគារផ្សេងៗ

	2017		2016
	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
ទីស្នាក់កណ្តាល បាត់ដំបង	809,223	200,452	530,824
សាខា			
បាត់ដំបង	124,437	30,824	2,574,724
បន្ទាយមានជ័យ	146,940	36,398	667,382
បរិសេ	51,573	12,775	2,325,755
	<u>1,132,173</u>	<u>280,449</u>	<u>6,098,685</u>
	2017		2016
	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
(ក) វិភាគតាមកាលកំណត់			
ក្នុងអំឡុងពេល ១ ខែ	1,132,173	280,449	6,098,685
ពី ១ ខែ ទៅ ២ ខែ	-	-	-
	<u>1,132,173</u>	<u>280,449</u>	<u>6,098,685</u>
(ខ) វិភាគតាមប្រភេទ			
គណនីសន្សំ			
ធនាគារអេស៊ីលីដា ភីអិលស៊ី	353,843	87,650	6,060,071
ធនាគារអភិវឌ្ឍន៍អាស៊ីចំកាត់	774,283	191,797	34,707
	<u>1,128,126</u>	<u>279,447</u>	<u>6,094,778</u>
គណនីសន្សំមានកាលកំណត់			
ធនាគារអភិវឌ្ឍន៍អាស៊ីចំកាត់	4,047	1,002	3,907
	<u>1,132,173</u>	<u>280,449</u>	<u>6,098,685</u>
(គ) វិភាគតាមរូបិយប័ណ្ណ			
ប្រាក់រៀល	35,905	8,894	5,033,744
ប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក	910,619	225,568	65,768
ប្រាក់បាត	185,649	45,987	999,173
	<u>1,132,173</u>	<u>280,449</u>	<u>6,098,685</u>

បទប្បញ្ញត្តិ និង កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទបញ្ចប់ត្រឹមថ្ងៃទី 31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2017

6. សមតុល្យនៅធនាគារផ្សេងៗ (ត)

	2017	2016
(ឃ) វិភាគតាមអត្រាការប្រាក់ ក្នុង ១ឆ្នាំ		
ធនាគារអេស៊ីលីដា ភីអិលស៊ី	0.05% – 1.25%	0.05% – 1.25%
ធនាគារអភិវឌ្ឍន៍អាស៊ីចំកាត់	0.75% – 3.00%	0.75% - 3.00%

7. ឥណទានអតិថិជន

	2017		2016
	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
ឥណទានសម្រាប់ CBMIFOs	2,243,877	555,828	19,200,785
ឥណទានសម្រាប់ SMEs	32,199,133	7,976,005	9,408,232
	34,443,010	8,531,833	28,609,017
សំវិធានធនសម្រាប់ឥណទានសង្ស័យ	(995,467)	(246,586)	(306,517)
	33,447,543	8,285,247	28,302,500

បម្រែបម្រួលនៃសំវិធានធនសម្រាប់ឥណទានសង្ស័យ

	2017		2016
	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
នាថ្ងៃទី ១ ខែមករា ឆ្នាំ ២០១៧	306,517	75,927	135,187
សំវិធានធនក្នុងឆ្នាំ	1,312,877	325,211	439,118
សំវិធានធនដែលទទួលបានវិញក្នុងឆ្នាំ	(76,956)	(19,063)	(268,677)
ការលុបចោលបំណុលក្នុងឆ្នាំ	(565,137)	(139,989)	-
បម្រែបម្រួលអត្រាប្តូរប្រាក់	18,166	4,500	889
	995,467	246,586	306,517

បច្ចេកវិទ្យាបច្ចេកទេស គីមីវិទ្យា
កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទបញ្ចប់ត្រឹមថ្ងៃទី 31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2017

7. ឥណទានអតិថិជន (ត)

ឥណទានអតិថិជនបានវិភាគដូចខាងក្រោម

	2017		2016
	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
(ក) វិភាគតាមកាលកំណត់			
ក្នុងអំឡុងពេល ១ ខែ	1,635,202	405,054	1,785,108
ពី ២ ខែ ទៅ ៣ ខែ	1,267,673	314,014	3,291,955
ពី ៤ ខែ ទៅ ៦ ខែ	2,341,903	580,110	4,088,988
ពី ៧ ខែ ទៅ ១២ ខែ	3,430,366	849,731	7,029,668
ពី ១ ឆ្នាំ ទៅ ៣ ឆ្នាំ	21,378,670	5,295,682	12,078,965
ច្រើនជាង ៣ ឆ្នាំ	4,389,196	1,087,242	334,333
	34,443,010	8,531,833	28,609,017
(ខ) វិភាគតាមតំបន់			
បាត់ដំបង	24,935,570	6,176,757	14,218,571
បន្ទាយមានជ័យ	9,507,440	2,355,076	6,362,224
បវេល	-	-	8,028,222
	34,443,010	8,531,833	28,609,017
(គ) វិភាគតាមកត្តាសេដ្ឋកិច្ច			
កសិកម្ម	20,797,710	5,151,774	15,308,192
សេវាកម្ម	1,854,960	459,490	1,879,761
សំណង់	1,946,320	482,120	258,809
ជំនួញ និងពាណិជ្ជកម្ម	5,011,680	1,241,436	11,162,255
កត្តាផ្សេងទៀត	4,832,340	1,197,013	-
	34,443,010	8,531,833	28,609,017

បច្ចេកទេសនៃនីតិវិធី
កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទបញ្ចប់ត្រឹមថ្ងៃទី 31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2017

7. ឥណទានអតិថិជន (ត)

(ឃ) វិភាគតាមរូបិយប័ណ្ណ			
ប្រាក់រៀល	19,083,310	4,727,102	21,465,237
ប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក	5,374,120	1,331,216	754,766
ប្រាក់បាត	9,985,580	2,473,515	6,389,014
	<u>34,443,010</u>	<u>8,531,833</u>	<u>28,609,017</u>

(ង) វិភាគតាមស្ថានភាពស្នាក់នៅ			
និវាសនជន	<u>34,443,010</u>	<u>8,531,833</u>	<u>28,609,017</u>

	2017	2016	
	ពាន់រៀល ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល	
(ច) វិភាគតាមរយៈទំនាក់ទំនង			
មិនមែនភាគីដែលពាក់ព័ន្ធ	<u>34,443,010</u>	<u>8,531,833</u>	<u>28,609,017</u>

(ឆ) វិភាគតាមការធានាលើឥណទានដំណើរការ និងមិនដំណើរការ			
ឥណទានស្តង់ដារ ៖			
មានវត្តមាន	32,393,410	8,024,129	28,055,585
ឥណទានក្រោមស្តង់ដារ ៖			
មានវត្តមាន	980,520	242,883	166,593
ឥណទានជាប់សង្ស័យ ៖			
មានវត្តមាន	245,230	60,746	130,222
ឥណទានបាត់បង់ ៖			
មានវត្តមាន	<u>823,850</u>	<u>204,075</u>	<u>256,617</u>
	<u>34,443,010</u>	<u>8,531,833</u>	<u>28,609,017</u>

បទប្បញ្ញត្តិទូទៅ ក្របខណ្ឌ
កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទបញ្ចប់ត្រីមាសទី ៣ ខែធ្នូ ឆ្នាំ ២០១៧

7. ឥណទានអតិថិជន (ត)

	2017	2016
(ជ) វិភាគតាមអត្រាការប្រាក់ ក្នុង ១ឆ្នាំ		
ឥណទានសម្រាប់ CBMIFOs	15.60% - 18.00%	15.60% - 24.00%
ឥណទានសម្រាប់ SMEs	15.60% - 18.00%	18.00% - 36.00%

8. ទ្រព្យសកម្មផ្សេងទៀត

	2017		2016
	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
ស្តុកសំភារៈការិយាល័យ	-	-	244,142
បុរេប្រទាន និងចំណាយបង់មុន	17,960	4,449	24,622
ផ្សេងៗ	8,090	2,004	7,555
	26,050	6,453	276,319

បទប្បាយនៃតារាងទិន្នន័យ
កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទបញ្ចប់គ្រឹះថ្ងៃទី 31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2017

9. ទ្រព្យសម្បត្តិ និងបរិក្ខារ

	អាគារ	ដី	ទោចក្រយានយន្ត	បរិក្ខារ	បរិក្ខារ កុំព្យូទ័រ	សរុប	
	ពាន់រៀល	ពាន់រៀល	ពាន់រៀល	ពាន់រៀល	ពាន់រៀល	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក
ថ្លៃដើម							
សមតុល្យនា ថ្ងៃទី1 ខែមករា ឆ្នាំ2017	-	118,857	133,286	114,347	86,405	452,895	112,186
ការទិញបន្ថែម	639,854	660,628	67,268	27,539	9,235	1,404,524	347,913
ការលក់ក្នុងឆ្នាំ	-	-	(10)	(1,079)	(1,675)	(2,764)	(685)
សមតុល្យនា ថ្ងៃទី 31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2017	639,854	779,485	200,544	140,807	93,965	1,854,655	459,414
រំលស់បង្គរ							
សមតុល្យនា ថ្ងៃទី1 ខែមករា ឆ្នាំ2017	-	-	119,834	82,799	85,497	288,130	71,372
រំលស់ក្នុងឆ្នាំ	22,797	-	33,983	23,409	4,450	84,639	20,966
ការលក់ក្នុងឆ្នាំ	-	-	-	(1,060)	(1,665)	(2,725)	(675)
សមតុល្យនា ថ្ងៃទី 31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2017	22,797	-	153,817	105,148	88,282	370,044	91,663
តម្លៃពិតគណនេយ្យ							
សមតុល្យនា ថ្ងៃទី 31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2017	617,057	779,485	46,727	35,659	5,683	1,484,611	367,751

បទប្បាយនៃនីតិវិធី
កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទបញ្ចប់គ្រឹះថ្ងៃទី 31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2017

9. ទ្រព្យសម្បត្តិ និងបរិក្ខារ (ត)

	ដី ទោចក្រយានយន្ត		បរិក្ខារ	បរិក្ខារ កុំព្យូទ័រ	សរុប
	ពាន់រៀល	ពាន់រៀល	ពាន់រៀល	ពាន់រៀល	ពាន់រៀល
ថ្លៃដើម					
សមតុល្យនា ថ្ងៃទី1 ខែមករា ឆ្នាំ2016	-	135,893	101,735	86,184	323,812
ការទិញបន្ថែម	118,857	17,414	16,439	10,289	162,999
ការលក់ក្នុងឆ្នាំ	-	(20,021)	(3,827)	(10,068)	(33,916)
សមតុល្យនា ថ្ងៃទី 31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2016	118,857	133,286	114,347	86,405	452,895
រំលស់បង្គរ					
សមតុល្យនា ថ្ងៃទី1 ខែមករា ឆ្នាំ2016	-	124,154	65,509	82,209	271,872
រំលស់ក្នុងឆ្នាំ	-	15,537	19,005	8,019	42,561
ការលក់ក្នុងឆ្នាំ	-	(19,857)	(1,715)	(4,731)	(26,303)
សមតុល្យនា ថ្ងៃទី 31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2016	-	119,834	82,799	85,497	288,130
តម្លៃពិតគណនេយ្យ					
សមតុល្យនា ថ្ងៃទី 31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2016	118,857	13,452	31,548	908	164,765

បទប្បញ្ញត្តិពន្ធ កម្ពុជា
កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទបញ្ចប់ត្រីមាសទី 31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ 2017

10. ចំណាយពន្ធ

(ក) ការអនុវត្តតាមអត្រាពន្ធ

ផ្អែកលើច្បាប់ស្តីពីសារពើពន្ធរបស់ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា គ្រឹះស្ថានមានកាតព្វកិច្ចក្នុងការបង់ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញក្នុងអត្រា 20% នៃប្រាក់ចំណេញជាប់ពន្ធ ឬពន្ធអប្បបរមា 1% នៃប្រាក់ចំណូលសរុប ប្រសិនបើមួយណាមានតម្លៃច្រើនជាង។

(ខ) បំណុលពន្ធថវត្ថុលើប្រាក់ចំណូល

	2017		2016
	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
នាថ្ងៃទី 1 ខែមករា	426,163	105,563	437,586
ចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ	269,181	66,679	478,516
ចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណេញដែលបង់រួច	(500,299)	(123,928)	(489,939)
បម្រែបម្រួលអត្រាប្តូរប្រាក់	-	-	-
នាថ្ងៃទី 31 ខែធ្នូ	195,045	48,314	426,163

(គ) ពន្ធពន្យាទ្រព្យអាកម្ម/សកម្ម

បម្រែបម្រួលពន្ធពន្យាទ្រព្យអាកម្ម/សកម្ម

	2017		2016
	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
នាថ្ងៃទី 1 ខែមករា	33,937	8,405	114,907
ចំណាយពន្ធលើរបាយការណ៍លទ្ធផល	(108,740)	(26,935)	(80,970)
បម្រែបម្រួលអត្រាប្តូរប្រាក់	52	13	-
នាថ្ងៃទី 31 ខែធ្នូ	(74,751)	(18,517)	33,937

បទដ្ឋានយុត្តិធម៌ កីឡាស៊ី
កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទបញ្ចប់ត្រឹមថ្ងៃទី 31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2017

10. ចំណាយពន្ធ (ត)

ពន្ធពន្យាទ្រព្យអចលន/សកម្មសុទ្ធ

	2017		2016
	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
ចំណេញ ឬ ខាតលើអត្រាប្តូរប្រាក់មិនពិត	(89,483)	(22,166)	(9,536)
ប្រាក់ដ			
ការរំលស់	6,581	1,630	6,091
សំវិធានធន សោធននិវត្តន៍ និង			
ចំណាយ LPLS	8,151	2,019	37,382
នាថ្ងៃទី31 ខែធ្នូ	(74,751)	(18,517)	33,937

(ឃ) ពន្ធលើប្រាក់ចំណូល

	2017		2016
	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
ពន្ធលើប្រាក់ចំណូល	269,181	66,679	478,516
ចំណាយពន្ធពន្យា ពីទទួលបានមកវិញនៃ			
ភាពលំអៀងជាបណ្តោះអាសន្ន	108,740	26,935	80,970
	377,921	93,614	559,486

តួលេខសម្រាប់ផ្ទៃផ្គងរវាងចំណាយពន្ធ និងផលគុណនៃការខាតបង់គណនេយ្យ និង
អត្រាពន្ធដារដែលបង្ហាញលើរបាយការណ៍លទ្ធផល មានដូចខាងក្រោម៖

បទប្បាយនៃ កិច្ចសន្យា
កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទបញ្ចប់ត្រឹមថ្ងៃទី 31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2017

10. ចំណាយពន្ធ (ត)

	2017		2016
	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
ចំណេញមុនដកចំណាយពន្ធ	1,378,969	341,584	2,116,023
ពន្ធគណនាតាមអត្រាពន្ធស្របច្បាប់ ២០%	275,794	68,317	423,205
ឥទ្ធិពលពន្ធដារទៅលើ៖			
ចំណាយដែលមិនអាចកាត់កងពន្ធ	33,062	8,190	33,442
ផលប៉ះពាល់នៃភាពលំអៀងជាបណ្តោះអាសន្ន	69,065	17,107	102,839
ចំណាយពន្ធសរុប	377,921	93,614	559,486
ការគណនាពន្ធលើប្រាក់ចំណូលគឺប្រឈមមុខនឹង ការត្រួតពិនិត្យ និងការវាយតម្លៃពីអាជ្ញាធរពន្ធដារ។			

11. ប្រាក់បញ្ញើពីអតិថិជន

	2017		2016
	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
ប្រាក់បញ្ញើពីអតិថិជន CBMIFOs:			
ប្រាក់បញ្ញើកំណត់	489,564	121,269	5,584,686
ប្រាក់បញ្ញើចរន្ត	-	-	1,476,989
	489,564	121,269	7,061,675
ប្រាក់បញ្ញើពីអតិថិជន SMEs:			
ប្រាក់បញ្ញើកំណត់	6,389,259	1,582,675	1,410,640
ប្រាក់បញ្ញើតាមកិច្ចសន្យា	1,512,578	374,679	531,017
គណនីអសកម្ម	519,138	128,595	177,036
ប្រាក់បញ្ញើស្ម័គ្រចិត្ត	58,325	14,448	136,267
	8,479,300	2,100,397	2,254,960
	8,968,864	2,221,666	9,316,635

បទប្បាយនៃតារាង កីអិលស៊ី
កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទបញ្ចប់ត្រឹមថ្ងៃទី 31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2017

11. ប្រាក់បញ្ញើពីអតិថិជន (ត)

ការវិភាគប្រាក់បញ្ញើពីអតិថិជន

	2017		2016
	ពាន់រៀល ដុល្លារអាមេរិក		ពាន់រៀល
(ក) វិភាគតាមកាលកំណត់			
ក្នុងអំឡុងពេល ១ ខែ	-	-	1,784,581
ពី ២ ខែ ទៅ ៣ ខែ	-	-	7,240
ពី ៤ ខែ ទៅ ៦ ខែ	285,600	70,746	127,753
ពី ៧ ខែ ទៅ ១២ ខែ	1,157,521	286,728	777,762
ច្រើនជាង ១២ ខែ	7,525,743	1,864,192	6,619,229
	8,968,864	2,221,666	9,316,635

(ខ) វិភាគតាមរូបិយប័ណ្ណ	ពាន់រៀល ដុល្លារអាមេរិក		ពាន់រៀល
ប្រាក់រៀល	6,179,652	1,530,754	7,613,592
ប្រាក់បាត	2,499,661	619,188	1,537,845
ប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក	289,551	71,724	165,198
	8,968,864	2,221,666	9,316,635

	2017		2016
	ពាន់រៀល ដុល្លារអាមេរិក		ពាន់រៀល
(គ) វិភាគតាមតំបន់			
បាត់ដំបង	6,997,214	1,733,271	4,845,261
បន្ទាយមានជ័យ	1,971,650	488,395	1,447,793
បរេល	-	-	3,023,581
	8,968,864	2,221,666	9,316,635

បទប្បញ្ញត្តិទូទៅ កិច្ចការ
កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទបញ្ចប់ត្រីមាសទី 31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ 2017

11. ប្រាក់បញ្ញើពីអតិថិជន (ត)

	2017	2016
(ឃ) វិភាគតាមអត្រាការប្រាក់ ក្នុង ១ឆ្នាំ		
ប្រាក់បញ្ញើពីអតិថិជន CBMIFOs:		
ប្រាក់បញ្ញើកំណត់	9.00%	9.00%
ប្រាក់បញ្ញើចរន្ត	1.50%	1.50%
ប្រាក់បញ្ញើពីអតិថិជន SMEs:		
ប្រាក់បញ្ញើតាមកិច្ចសន្យា	5.00% - 10.50%	5.00% - 10.50%
ប្រាក់បញ្ញើកំណត់	8.00%	8.00%
ប្រាក់បញ្ញើស្ម័គ្រចិត្ត	3.00%	3.00%

12. ប្រាក់ធានាលើប្រាក់សន្សំ និង ឥណទាន

	2017		2016
	ពាន់រៀល ដុល្លារអាមេរិក		ពាន់រៀល
ទីស្នាក់កណ្តាល បាត់ដំបង	69,529	17,223	63,891
សាខា			
បាត់ដំបង	1,973,249	488,790	1,812,166
បន្ទាយមានជ័យ	876,283	217,063	711,787
បរិវេណ	906,075	224,443	816,938
	3,825,136	947,519	3,404,782

	2017		2016
	ពាន់រៀល ដុល្លារអាមេរិក		ពាន់រៀល
វិភាគតាមរូបិយប័ណ្ណ			
ប្រាក់រៀល	2,948,853	730,457	2,692,996
ប្រាក់បាត	876,283	217,062	711,786
	3,825,136	947,519	3,404,782

បទប្បាយនៃ កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទបញ្ចប់ត្រឹមថ្ងៃទី 31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2017

12. ប្រាក់ធានាលើប្រាក់សន្សំ និង ឥណទាន(ត)

បម្រែបម្រួលនៃប្រាក់ធានាលើប្រាក់សន្សំ និង ឥណទាន

	2017		2016
	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
សមតុល្យដើមគ្រា	3,404,782	843,394	2,814,884
ការបន្ថែមក្នុងឆ្នាំ	561,277	139,033	884,857
ការសងក្នុងឆ្នាំ	(205,602)	(50,929)	(299,477)
ផ្ទេរទៅមូលនិធិស្ថេរភាព	(4,002)	(991)	(1,155)
បម្រែបម្រួលអត្រាប្តូរប្រាក់	68,681	17,012	5,673
	3,825,136	947,519	3,404,782

13. ប្រាក់កម្ចី

	2017		2016
	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
ធនាគារ ស្តីចង្អឹង រ៉ាបូ			
មូលនិធិ	3,969,711	983,332	2,893,180
អង្គការយោធន៍អន្តរជាតិ(អង់គ្លេស)			
មូលនិធិខ្នាតតូច	2,549,509	631,535	2,457,140
ឯកត្តបុគ្គល	617,661	153,000	605,550
	7,136,881	1,767,867	5,955,870

	2017		2016
	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
(ក) វិភាគតាមកាលកំណត់			
ក្នុងអំឡុងពេល ១ ខែ	-	-	269,133
ពី ២ ខែ ទៅ ៣ ខែ	-	-	121,110
ពី ៣ ខែ ទៅ ១២ ខែ	1,224,551	303,332	1,076,533
ពី ១ ឆ្នាំ ទៅ ៥ ឆ្នាំ	5,912,330	1,464,535	4,489,094
	7,136,881	1,767,867	5,955,870

បទប្បាយនៃ កិច្ចសន្យា
កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទបញ្ចប់ត្រឹមថ្ងៃទី 31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2017

13. ប្រាក់កម្ចី (ត)

	2017		2016
	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
(ខ) វិភាគតាមរូបិយប័ណ្ណ			
ប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក	7,136,881	1,767,867	5,955,870
	2017		2016
(គ) វិភាគតាមអត្រាការប្រាក់ ក្នុង ១ឆ្នាំ			
ប្រាក់ដុល្លារអាមេរិក	6.00% – 12.00%		6.00% - 12.00%

14. មូលនិធិស្ថេរភាព

មូលនិធិស្ថេរភាពត្រូវបានបង្កើតឡើង ដើម្បីការពារហានិភ័យតាមរយៈការបង្កើតនូវការគ្រប់គ្រងផ្ទៃក្នុងដ៏រឹងមាំនិងមូលនិធិស្ថេរភាពសហគមន៍ ដើម្បីធានាថាប្រតិបត្តិការរបស់ខ្លួនកំពុងដំណើរការប្រកបដោយប្រសិទ្ធភាព។ កម្មវិធីនេះត្រូវបានបង្កើតឡើងនិងមានប្រសិទ្ធភាពនៅថ្ងៃទី 1 ខែកញ្ញា ឆ្នាំ 2015 ដែលក្នុងនោះប្រភពមូលនិធិត្រូវបានផ្ទេរពីប្រាក់ធានាលើប្រាក់សន្សំ និង ឥណទានមានចំនួន 3,139 លានរៀលឬស្មើនឹង US \$ 777,573 គិតត្រឹមថ្ងៃទី 31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2017 (គិតត្រឹមឆ្នាំ 2016 មាន 1,666 លានរៀល រឹសមូល 412,694 ដុល្លារអាមេរិក) ។

15. បំណុលផ្សេងៗ

	2017		2016
	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
បំណុលសោធននិវត្តន៍ និងអត្ថប្រយោជន៍	289,320	71,667	1,037,718
ចំណាយបង្គរ	111,312	27,573	128,094
បំណុលពន្ធកាត់ទុក	44,080	10,919	56,749
បំណុលពន្ធលើប្រាក់បៀវត្សន៍	6,342	1,571	37,241
បំណុលការប្រាក់លើប្រាក់កម្ចី	50,854	12,597	35,885
បំណុលលើការឈប់សម្រាកប្រចាំឆ្នាំ	-	-	23,134
បំណុលការប្រាក់លើប្រាក់បញ្ញើ	-	-	26,969
ចំណូលដែលមិនទាន់ទទួលបាន	20,602	5,103	4,442
ផ្សេងៗ	790,615	195,842	1,582
	1,313,125	325,272	1,351,814

បទប្បញ្ញត្តិទូទៅ កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទបញ្ចប់ត្រឹមថ្ងៃទី 31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2017

16. គម្រោងដើមទុន SEAD (ស៊ីដ)

	2017		2016
	ពាន់រៀល ដុល្លារអាមេរិក		ពាន់រៀល
គម្រោងដើមទុន SEAD (ស៊ីដ) ស្ថិតនៅក្រោម			
មូលនិធិសហភាពឥណទាន	-	-	-
ប្រទេសអូស្ត្រាលី ("ស៊ីយូអែហ្វអេ") មូលនិធិ	83,365	20,650	83,365
គម្រោងដើមទុន ("ស៊ីយូអែហ្វអេ") ស្ថិតនៅ			
ក្រោម			
មូលនិធិ អេយូអេសអេអាយឌី	866,456	214,629	866,456
	949,821	235,279	949,821

17. ដើមទុន

	2017		2016
	ពាន់រៀល ដុល្លារអាមេរិក		ពាន់រៀល
នៅថ្ងៃទី១ខែ មករា	86,720	21,481	86,720
ការផ្ទេរទៅមូលនិធិស្ថេរភាព	(86,720)	(21,481)	
ផ្ទេរក្នុងអំឡុងពេល	9,735,100	2,411,469	-
ដើមទុនទិញបន្ថែម	6,500	1,610	-
នៅថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ	9,741,600	2,413,079	86,720

18. ចំណូលការប្រាក់

	2017		2016
	ពាន់រៀល ដុល្លារអាមេរិក		ពាន់រៀល
ឥណទាន និង បុរេប្រទានដល់អតិថិជន	7,153,072	1,771,879	5,807,387
ប្រាក់បញ្ញើនិងប្រាក់កម្ចីជាមួយធនាគារ	31,559	7,817	14,100
	7,184,631	1,779,696	5,821,487

បទដ្ឋានយុត្តិធម៌ កីឡាស៊ី
កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទបញ្ចប់ត្រឹមថ្ងៃទី 31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2017

19. ចំណាយហិរញ្ញប្បទាន

	2017		2016
	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
ចំណាយហិរញ្ញប្បទានលើដាក់ប្រាក់ពីអតិថិជន	726,357	179,925	592,448
ចំណាយហិរញ្ញប្បទានលើប្រាក់កម្ចី	273,198	67,673	351,170
	<u>999,555</u>	<u>247,598</u>	<u>943,618</u>

20. ចំណូលប្រតិបត្តិការផ្សេងៗ

	2017		2016
	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
ចំណូលលើសេវាកម្ម	45,637	11,305	211,341
ចំណូលលើការពិន័យ	85,625	21,210	28,555
ចំណូលលើប្រាក់កម្ចី	185,200	45,876	-
ចំណូលលើថ្លៃចូលរួមរបស់សមាជិក	1,810	448	-
ចំណូលផ្សេងៗ	57,007	14,121	80,116
	<u>375,279</u>	<u>92,960</u>	<u>320,012</u>

បទប្បាយនៃ កិច្ចសន្យា
កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទបញ្ចប់ត្រឹមថ្ងៃទី 31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2017

21. ចំណាយប្រតិបត្តិការផ្សេងៗ

	2017		2016
	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
ចំណាយលើ ប្រាក់ខែ និងប្រាក់ឈ្នួល	2,633,058	652,231	1,686,373
ចំណាយលើ សោធននិវត្តន៍ និងអត្ថប្រយោជន៍ផ្សេងៗ	474,299	117,488	460,627
ចំណាយលើអិលគីអិលអេស	411,906	102,033	116,297
ចំណាយលើការបោះពុម្ពផ្សាយ	244,392	60,538	135,471
ចំណាយលើការជួល	196,017	48,555	188,719
ចំណាយលើសេវាកម្មវិជ្ជាជីវៈ	160,917	39,861	72,561
ចំណាយលើការព្យាបាល	135,923	33,669	75,134
ចំណាយលើថ្លៃវិវាទ	103,266	25,580	-
ចំណាយលើសម្ភារៈការិយាល័យ	89,256	22,109	40,638
រំលស់លើទ្រព្យ និងបរិក្ខារ	84,639	20,966	42,561
ចំណាយលើទឹកភ្លើង	49,254	12,200	34,260
ចំណាយលើការបណ្តុះបណ្តាលនិងសិក្ខាសាលា	43,597	10,799	97,711
ចំណាយលើប្រេងឥន្ធនៈនិងប្រេងសាំង	42,571	10,545	17,823
ចំណាយលើធ្វើដំណើរនិង ឌីអេសអេ	40,995	10,155	61,248
ចំណាយលើថ្លៃផ្សព្វផ្សាយ	30,244	7,492	13,866
ចំណាយលើជួសជុល និងថែទាំ	25,509	6,319	14,105
ចំណាយលើពន្ធកាត់ទុក	22,827	5,654	50,912
ចំណាយលើការទំនាក់ទំនង	21,160	5,242	11,149
ចំណាយលើថ្លៃសេវាធនាគារ	18,808	4,659	10,503
ចំណាយលើការធានារ៉ាប់រង	16,223	4,019	-
ចំណាយផ្សេងៗ	8,340	2,066	32,583
ចំណាយលើកម្រៃជើងសារ	7,267	1,800	-
ចំណាយលើថ្លៃសេវាកម្មសង្គម	4,398	1,089	-
ចំណាយលើសមាជិកភាព	2,402	595	-
ចំណាយលើពន្ធសំរាប់ធនាគារ	1,266	314	-
ចំណាយលើការសម្រាកប្រចាំឆ្នាំ	(21,089)	(5,224)	-
ការកើនឡើងលើអត្រាប្តូរប្រាក់	(447,417)	(110,829)	(251,124)
	4,400,028	1,089,925	2,911,417

បទប្បញ្ញត្តិទូទៅ កិច្ចការ

កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទបញ្ចប់ត្រីមាសទី 31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ 2017

22. ការសន្យាភតិសន្យាប្រតិបត្តិការ

អង្គការបានធ្វើប្រតិបត្តិការលើកិច្ចសន្យាជួលដោយយោងតាមការជួលការិយាល័យ ដូចកាលបរិច្ឆេទខាងក្រោម៖

	2017		2016
	ពាន់រៀល	ដុល្លារអាមេរិក	ពាន់រៀល
ក្នុងអំឡុងពេល 1 ឆ្នាំ	196,017	48,555	163,586
ចន្លោះពី 2 ទៅ 5 ឆ្នាំ	341,720	84,647	228,682
	<u>537,737</u>	<u>133,202</u>	<u>392,268</u>

23. ពន្ធដារជាតិ

ប្រព័ន្ធពន្ធក្នុងព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជាគឺជាប្រព័ន្ធថ្មី និងមានចរិតលក្ខណៈពន្ធដារ ច្រើននិងឧស្សាហកម្មសេវាដែលបង្កើនតម្លៃបន្ថែមដែលមិនច្បាស់ ផ្ទុយមកវិញអាចប្រឈមមុខ ទៅនឹងការបកប្រែខុសៗគ្នា។ ជារឿយៗការបកប្រែផ្សេងៗកើតមានឡើងនៅក្នុង ចំណោមអាជ្ញាធរពន្ធដារ និងយុត្តាធិការច្បាប់។ ពន្ធត្រូវប្រឈមនឹងការត្រួតពិនិត្យ និង ធ្វើការស៊ើបអង្កេតដោយអាជ្ញាធរពន្ធដារដែលផ្តល់ដោយច្បាប់ ដើម្បីដាក់ការផាកពិន័យ ដ៏ធ្ងន់ធ្ងរនិងការពិន័យអត្រាការប្រាក់។ ទិដ្ឋភាពទាំងនេះអាចបង្កើតហានិភ័យពន្ធក្នុង ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជាយ៉ាងខ្លាំង បើប្រៀបធៀបទៅនឹងប្រទេសដទៃ។ អ្នកគ្រប់គ្រង ជឿជាក់ថាខ្លួនបានផ្តល់សំវិធានធនគ្រប់គ្រាន់ ទៅនឹងបំណុលពន្ធដារដោយផ្អែកមូល ដ្ឋានទៅលើការបកស្រាយផ្នែកច្បាប់ពន្ធដារ។ ទោះជាយ៉ាងណាក៏ដោយអាជ្ញាធរពាក់ ព័ន្ធអាចមានការបកស្រាយខុសៗគ្នា និងផល ប៉ះពាល់ដែលមានលក្ខណៈជាសារវិន័យ។

បទរង្វាយនៃ កីឡាស៊ី
កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទបញ្ចប់ត្រីមថ្ងៃទី 31 ខែធ្នូ ឆ្នាំ2017