



ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ  
 ក្រុមប្រឹក្សាស្តង់ដារគណនេយ្យ

# CIAS 39

## ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ: ការទទួលស្គាល់ និងការវាស់វែង

Financial Instruments: Recognition  
 and Measurement

ក្រុមប្រឹក្សាស្តង់ដារគណនេយ្យអន្តរជាតិ  
 International Accounting Standards Board (IASB®)



**អារម្ភកថា**

ដោយសារនយោបាយ “ឈ្នះ-ឈ្នះ”របស់ សម្តេចអគ្គមហាសេនាបតីតេជោ **ហ៊ុន សែន** នាយករដ្ឋមន្ត្រី នៃព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា ប្រទេសកម្ពុជាសម្រេចបាននូវឯកភាពជាតិ, បូរណភាពទឹកដី, អធិបតេយ្យ, និងសុខសន្តិភាពពេញលេញទូទាំងប្រទេស ហើយបង្កើតបានជាបុរេលក្ខណៈសម្បត្តិសម្រាប់ពង្រឹងស្ថិរភាព នយោបាយ, សណ្តាប់ធ្នាប់សង្គម និងស្ថិរភាពម៉ាក្រូសេដ្ឋកិច្ច ដែលបានលើកកម្ពស់ជីវភាព, សុខុមាលភាព និងកាត់បន្ថយភាពក្រីក្ររបស់ប្រជាជនជាបន្តបន្ទាប់។ ដើម្បីបន្ត និងពង្រឹងនូវវឌ្ឍនភាពនេះ រាជរដ្ឋាភិបាល កម្ពុជា ក្រោមការដឹកនាំប្រកបដោយគតិបណ្ឌិតរបស់ សម្តេចតេជោនាយករដ្ឋមន្ត្រី បានដាក់ចេញនិងធ្វើ បច្ចុប្បន្នកម្មជាបន្តបន្ទាប់នូវផែនការ និងយុទ្ធសាស្ត្រមួយនានា ដូចជា “យុទ្ធសាស្ត្រចតុកោណ-ដំណាក់កាល ទី១, ទី២ និង ទី៣”, “ផែនការយុទ្ធសាស្ត្រអភិវឌ្ឍន៍ជាតិ ២០១៤-២០១៨”, “យុទ្ធសាស្ត្រត្រីកោណ”, “យុទ្ធសាស្ត្រអភិវឌ្ឍន៍វិស័យហិរញ្ញវត្ថុ ២០១១-២០២០” និង “យុទ្ធសាស្ត្រកៀរគរចំណូលរយៈពេលមធ្យម ២០១៤-២០១៨” ព្រមទាំងធ្វើការកែទម្រង់លើគ្រប់វិស័យ ដែលក្នុងនោះ ការកែទម្រង់លើការគ្រប់គ្រងប្រព័ន្ធ ហិរញ្ញវត្ថុ និងប្រព័ន្ធគណនេយ្យ ទាំងក្នុងវិស័យសាធារណៈ ទាំងក្នុងវិស័យឯកជន ជាអទិភាពចម្បងមួយ។

ច្បាប់ស្តីពីគណនេយ្យសហគ្រាស សវនកម្មគណនេយ្យសហគ្រាស និងវិជ្ជាជីវៈគណនេយ្យ ដែល ប្រកាសឱ្យប្រើដោយព្រះរាជក្រមលេខ នស/រកម/០៧០២/០១១ ចុះថ្ងៃទី ០៨ ខែ កក្កដា ឆ្នាំ ២០០២ និង ក្រុមប្រឹក្សាជាតិគណនេយ្យ ដែលត្រូវបានបង្កើតឡើងដោយអនុក្រឹត្យលេខ ០៣ ខែ មីនា ឆ្នាំ ២០០៣ ជា ក្របខ័ណ្ឌគតិយុត្ត និងក្របខ័ណ្ឌស្ថាប័ន ក្នុងទិសដៅអភិវឌ្ឍន៍វិស័យហិរញ្ញវត្ថុ ការកែទម្រង់គណនេយ្យនិង សវនកម្មឯកជន ដើម្បីបង្កើតនូវបរិយាកាសទីផ្សារប្រកួតប្រជែងប្រកបដោយតម្លាភាព សម្រាប់ជំរុញ កំណើនធុរៈកិច្ច និងវិនិយោគឆ្លងប្រទេសនៅកម្ពុជា ។ ក្រុមប្រឹក្សាជាតិគណនេយ្យ (ក.ជ.គ) ដែលជាស្ថាប័ន បញ្ញត្តិករ និងនិយ័តករនៅក្នុងវិស័យគណនេយ្យនិងសវនកម្ម មានភារកិច្ចចម្បងក្នុងការដាក់ឱ្យអនុវត្តស្តង់ដារ គណនេយ្យ, ស្តង់ដារសវនកម្ម និងក្របខ័ណ្ឌទស្សនទានគណនេយ្យតាមស្ថានភាពជាក់ស្តែងនៃសេដ្ឋកិច្ច កម្ពុជា ដោយអនុលោមតាមស្តង់ដារអន្តរជាតិ និងការវិវឌ្ឍជាអន្តរជាតិនៅក្នុងវិស័យនេះ ។

សៀវភៅស្តីពី “ស្តង់ដាររបាយការណ៍ទាក់ទងនឹងហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា ” ត្រូវបានបកប្រែ ទាំងស្រុងចេញពីស្តង់ដាររបាយការណ៍ទាក់ទងនឹងហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ដែលបានចេញផ្សាយដោយក្រុមប្រឹក្សា ស្តង់ដារគណនេយ្យអន្តរជាតិ (International Accounting Standard Board-IASB) ដើម្បីឆ្លើយតបទៅ នឹងសេចក្តីត្រូវការប្រើប្រាស់របស់សហគ្រាសអាជីវកម្មក្នុងការរៀបចំព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុរបស់ខ្លួន សំដៅធានា បាននូវតម្លាភាព, គណនេយ្យភាព និងភាពអាចជឿទុកចិត្តបាននៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ។ ការអនុវត្តស្តង់ដារ របាយការណ៍ទាក់ទងនឹងហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា គឺជាកាតព្វកិច្ចរបស់ម្ចាស់សហគ្រាស, គណនេយ្យករ



និងសវនករផងដែរ។ ការអនុវត្តស្តង់ដារបាយការណ៍ទាក់ទងនឹងហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា មិនត្រឹមត្រូវម-  
ចំណែកលើកកម្ពស់ប្រសិទ្ធភាពនៃការប្រមូលពន្ធជូនរដ្ឋប៉ុណ្ណោះទេ ប៉ុន្តែថែមទាំងផ្តល់ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុដ៏  
មានសារៈប្រយោជន៍ដល់អ្នកប្រើប្រាស់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនៅក្នុងការសម្រេចចិត្តពាក់ព័ន្ធនឹងការចូលរួម  
ក្នុងសកម្មភាពសេដ្ឋកិច្ចនានា ។

ការដាក់ឱ្យអនុវត្តស្តង់ដារបាយការណ៍ទាក់ទងនឹងហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា គឺជាផ្នែកមួយនៃ  
យុទ្ធសាស្ត្រ និងជាផែនការនៃការកសាងហេដ្ឋារចនាសម្ព័ន្ធនៃហិរញ្ញវត្ថុ ក្នុងផ្នែកអភិបាលកិច្ចសាធារណៈ  
និងហេដ្ឋារចនាសម្ព័ន្ធនៃ “**យុទ្ធសាស្ត្រអភិវឌ្ឍន៍វិស័យហិរញ្ញវត្ថុឆ្នាំ២០១១-២០២០**” របស់រាជរដ្ឋា-  
ភិបាលកម្ពុជា ដែលបានទទួលការអនុម័តពីគណៈរដ្ឋមន្ត្រីនៅក្នុងកិច្ចប្រជុំពេញអង្គ នាថ្ងៃទី២៥ ខែវិច្ឆិកា  
ឆ្នាំ២០១១។

ក្នុងនាមក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និង ហិរញ្ញវត្ថុ ខ្ញុំសូមវាយតម្លៃខ្ពស់ និង សម្តែងនូវការកោតសរសើរដ៏ស្មោះ  
ចំពោះកិច្ចខិតខំប្រឹងប្រែងរបស់ឯកឧត្តម ជឿ តាយ៉ា រដ្ឋលេខាធិការក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ និងជា  
ប្រធានក្រុមប្រឹក្សាជាតិគណនេយ្យ និងសមាជិកក្រុមប្រឹក្សាជាតិគណនេយ្យទាំងអស់ ព្រមទាំងថ្នាក់ដឹកនាំ  
និងមន្ត្រីនៃលេខាធិការដ្ឋាន ក.ជ.គ ដែលបានខិតខំពុះពារគ្រប់ឧបសគ្គ និងលះបង់ពេលវេលា, ធនធាន  
និងកំលាំងកាយចិត្ត ក្នុងការធ្វើឱ្យឯកសារដ៏មានតម្លៃនេះលេចចេញជារូបរាងឡើង។

រាជធានីភ្នំពេញ ថ្ងៃទី១៦ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៥

**រដ្ឋមន្ត្រី  
ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ**

**បណ្ឌិត អូន ព័ន្ធមុនីរ័ត្ន**

**អាម្ពកថា**

២០២០ ៖ ២០២៤

យុទ្ធសាស្ត្រចតុកោណរបស់រាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា បានរំលេចនូវទិសដៅចម្រុះ៤ គឺកំណើន ការងារ សមធម៌ និងប្រសិទ្ធភាព ព្រមទាំងបានបង្ហាញយ៉ាងច្បាស់នូវគោលបំណងចម្បងរបស់រាជរដ្ឋាភិបាល ក្នុងការសម្រេចបាននិងការរក្សានូវកំណើនសេដ្ឋកិច្ចប្រកបដោយចីរភាព រួមទាំងកិច្ចអភិវឌ្ឍន៍សង្គមកិច្ចមួយជ័រវិងមាំនិងជានិរន្តរ៍ដែលធានាកម្រិតជីវភាពនិងសុខដុមរភាពរបស់ប្រជាជនឱ្យប្រសើរឡើងជាលំដាប់។ នៅក្នុងបរិការណ៍នេះ វិស័យគណនេយ្យនិងសវនកម្មមានតួនាទីយ៉ាងសំខាន់នៅក្នុងជីវិតសេដ្ឋកិច្ចនិងសង្គម ពិសេសនៅក្នុងការធានាភាពត្រឹមត្រូវច្បាស់លាស់, គម្លាភាព, គណនេយ្យភាព និងអភិបាលកិច្ចល្អ ក្នុងការគ្រប់គ្រងកិច្ចប្រតិបត្តិការហិរញ្ញវត្ថុ ទាំងក្នុងវិស័យសាធារណៈនិងវិស័យឯកជន។ អាស្រ័យហេតុនេះ រាជរដ្ឋាភិបាលបាន ចាត់ទុកវិស័យគណនេយ្យនិងសវនកម្មនេះ ជាផ្នែកមួយដ៏សំខាន់នៅក្នុងការអភិវឌ្ឍន៍វិស័យហិរញ្ញវត្ថុរបស់ជាតិ ដូចមានចែងនៅក្នុង “យុទ្ធសាស្ត្រអភិវឌ្ឍន៍វិស័យហិរញ្ញវត្ថុ ឆ្នាំ២០១១-២០២០” ។

អនុវត្តតាមស្មារតីនៃយុទ្ធសាស្ត្រខាងលើ រាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា ដែលមានក្រសួងសេដ្ឋកិច្ចនិងហិរញ្ញវត្ថុជាសេនាធិការ បានជំរុញការអភិវឌ្ឍន៍វិស័យនេះយ៉ាងសកម្ម ផ្ដើមចេញពីការកសាងមូលដ្ឋានគ្រឹះសម្រាប់ការចុះកិច្ចបញ្ជីគណនេយ្យនិងការធ្វើសវនកម្ម តាមរយៈការរៀបចំនិងដាក់ឱ្យប្រើនូវច្បាប់ស្តីពី “គណនេយ្យសហគ្រាស សវនកម្មគណនេយ្យសហគ្រាស និងវិជ្ជាជីវៈគណនេយ្យ” នៅឆ្នាំ២០០២។ ផ្អែកតាមស្មារតីនៃច្បាប់ខាងលើ ក្នុងខែមករា ឆ្នាំ២០០៩ ស្តង់ដារគណនេយ្យកម្ពុជា ដែលរួមមាន “ស្តង់ដារបាយការណ៍ទាក់ទងនឹងហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា ” និង “ស្តង់ដារបាយការណ៍ទាក់ទងនឹងហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា សម្រាប់សហគ្រាសពុទ្ធភូតនិងមធ្យម” ត្រូវបានដាក់ឱ្យប្រើដោយប្រកាសលេខ ០៦៨ ស.ហ.វ.ប្រ.ក ចុះថ្ងៃទី៨ ខែមករា ឆ្នាំ២០១៥។ ក្នុងន័យនេះ សហគ្រាសសាធារណៈនិងក្រុមហ៊ុនឯកជននានាដែលកំពុងធ្វើប្រតិបត្តិការអាជីវកម្មនៅកម្ពុជា ត្រូវប្រើស្តង់ដារគណនេយ្យកម្ពុជាដើម្បីធ្វើជាមូលដ្ឋានសារវន្តនិងជាក្របខ័ណ្ឌសម្រាប់រៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ខ្លួនដើម្បីធានាបាននូវគម្លាភាព គណនេយ្យភាព និងភាពអាចជឿទុកចិត្តបានលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុពីសំណាក់អ្នកប្រើប្រាស់និងសាធារណៈជន ហើយក៏អាចជាបច្ច័យមួយជួយជំរុញកំណើនចំណូលសារពើពន្ធ និងជួយគាំទ្រដល់វឌ្ឍនភាពនិងស្ថេរភាពនៃទីផ្សារហិរញ្ញវត្ថុ ក៏ដូចជាជួយជំរុញកំណើនសេដ្ឋកិច្ចជាតិ។

អាស្រ័យហេតុនេះ ខ្ញុំសូមលើកទឹកចិត្តសហគ្រាសដែលមានការពាក់ព័ន្ធ ឱ្យអនុវត្តស្តង់ដារដែលមាននៅក្នុងសៀវភៅនេះដើម្បីរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុទាំងសម្រាប់ការគ្រប់គ្រងផ្ទៃក្នុងនិងសម្រាប់ការដាក់បង្ហាញទៅអ្នកដែលមានការពាក់ព័ន្ធនានា។

រាជធានីភ្នំពេញ ថ្ងៃទី១៧ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៥

**រដ្ឋមន្ត្រីការ**

**ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ និងជា  
ប្រធានក្រុមប្រឹក្សាជាតិគណនេយ្យ**



**ជី សាយី**



**គោលបំណង**

**២** ស្តង់ដានេះត្រូវអនុវត្តដោយសហគ្រាសទាំងអស់ចំពោះគ្រប់ប្រភេទឧបករណ៍ ហិរញ្ញវត្ថុលើកលែងតែ៖

- (ក) ភាគកម្មក្នុងក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ សមាគម និងក្រុមហ៊ុនរួមទុន ដែលស្ថិតក្រោមស្តង់ដា ស.គ.អ.ក ២៧ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរួម និងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដោយឡែកស.គ.អ.ក ២៨ ការវិនិយោគក្នុងសមាគម ឬស.គ.អ.ក. ៣១ ភាគកម្មក្នុងក្រុមហ៊ុនរួមទុន។ ប៉ុន្តែសហគ្រាសត្រូវអនុវត្តស្តង់ដានេះ ចំពោះភាគកម្មក្នុង ក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ សមាគម ឬក្រុមហ៊ុនរួមទុន ដែលស្របតាម ស.គ.អ.ក ២៧ ស.គ.អ.ក ២៨ ស.គ.អ.ក៣១ត្រូវអនុវត្តតាមស្តង់ដានេះ។ សហគ្រាសក៏ត្រូវអនុវត្តស្តង់ដានេះចំពោះឧបករណ៍ដេរីវេផឺរ លើភាគកម្មក្នុងក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ សមាគម ឬក្រុមហ៊ុនរួមទុន លើកលែងតែឧបករណ៍ដេរីវេផឺរ គោរពបានតាមនិយមន័យនៃឧបករណ៍មូលធនរបស់សហគ្រាសក្នុង ស.គ.អ.ក៣២ ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ៖ការបង្ហាញ ។

- (ខ) សិទ្ធិ និងកាតព្វកិច្ចក្រោមភតិសន្យាដែលអនុវត្តតាម ស.គ.អ.ក ១៧ ភតិសន្យា ។ ប៉ុន្តែ៖
  - (១) ការទទួលស្គាល់ដោយភតិបតីលើភតិសន្យា ដែលអាចទទួលបាន ដែលជាកម្មវត្ថុនៃការមិនទទួលស្គាល់ និងការធ្លាក់ចុះតម្លៃ នៃ ស្តង់ដានេះ
  - (២) ការទទួលស្គាល់ភតិសន្យាហិរញ្ញវត្ថុដែលអាចបង់សង ដោយ ភតិកៈ ដែលជាកម្មវត្ថុនៃការមិនទទួលស្គាល់នៃស្តង់ដានេះ និង
  - (៣) ឧបករណ៍ដេរ៉េធីវ ដែលបង្កប់ក្នុងភតិសន្យា ដែលជាកម្មវត្ថុ សំវិធានធន ឧបករណ៍ដេរ៉េធីវបង្កប់នៃស្តង់ដានេះ ។
- (គ) សិទ្ធិ និងកាតព្វកិច្ចរបស់និយោជក ក្រោមគម្រោង អត្ថប្រយោជន៍ និយោជិត ដែលអនុវត្តតាម ស.គ.អ.ក ១៩ អត្ថប្រយោជន៍និយោជិត។
- (ឃ) ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុបានបោះផ្សាយ ដោយសហគ្រាស ដែលគោរពតាម និយមន័យនៃឧបករណ៍មូលធន ក្នុង ស.គ.អ.ក ៣២ (រួមទាំង ជម្រើស និងប័ណ្ណធានា) ឬដែលតម្រូវឱ្យចាត់ថ្នាក់ជាឧបករណ៍មូលធនស្របតាម កថាខណ្ឌទី ១៦ ក និង ១៦ ខ ឬកថាខណ្ឌទី១៦ គ និង ១៦យ នៃ ស. គ.អ.ក ៣២។ ប៉ុន្តែ អ្នកកាន់ឧបករណ៍មូលធន ត្រូវអនុវត្ត ចំពោះ ឧបករណ៍ ទាំងនោះ លើកលែងតែគោរពបានតាមការលើកលែងចំនុច (ក) ខាងលើ។
- (ង) សិទ្ធិ និងកាតព្វកិច្ច កើតឡើងក្រោមចំនុច (១) កិច្ចសន្យាធានារ៉ាប់រង ដូចមានកំណត់ក្នុង ស.រ.ហ.អ.ក ៤ កិច្ចសន្យាធានារ៉ាប់រង ជាជាង សិទ្ធិ

និងភាគព្វកិច្ចរបស់អ្នកបោះផ្សាយកើតឡើង ក្រោមកិច្ចសន្យាធានារ៉ាប់រង ដែលគោរពតាមនិយមន័យកិច្ចសន្យាធានាហិរញ្ញវត្ថុ ក្នុងឧបសម្ព័ន្ធក នៃ ស.រ.ហ.អ.ក ៩ ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ឬ (២) កិច្ចសន្យាក្នុងវិសាលភាព ស.រ.ហ.អ.ក ៤ ដោយសារ កិច្ចសន្យាផ្តល់លក្ខណៈពិសេសនៃការចូលរួមដោយឆន្ទានុសិទ្ធិ។ ប៉ុន្តែស្តង់ដានេះអនុវត្តចំពោះឧបករណ៍ដេរ៉េធីវី ដែលបង្កប់ក្នុងកិច្ចសន្យាក្នុងវិសាលភាព ស.រ.ហ.អ.ក ៤ ដែលឧបករណ៍ ដេរ៉េធីវី នោះមិនមែនក្នុងកិច្ចសន្យាក្នុងវិសាលភាព ស.រ.ហ.អ.ក ៤ ។ បន្ថែមពីនេះ ប្រសិនបើអ្នកបោះផ្សាយនៃកិច្ចសន្យាធានាហិរញ្ញវត្ថុដែលពីមុនបានបញ្ជាក់ច្បាស់ថាជាកិច្ចសន្យាធានារ៉ាប់រង ហើយបានប្រើគណនេយ្យសម្រាប់កិច្ចសន្យាធានារ៉ាប់រងអ្នកបោះផ្សាយអាចជ្រើសរើសអនុវត្តតាមស្តង់ដានេះ ឬ ស.រ.ហ.អ.ក ៤ ចំពោះកិច្ចសន្យាធានាហិរញ្ញវត្ថុ (សូមមើលកថាខណ្ឌ ក ឆ ៤ និង ក ឆ ៤ ក)។ អ្នកបោះផ្សាយអាច ជ្រើសរើសតាមកិច្ចសន្យា ប៉ុន្តែការជ្រើសរើសសម្រាប់កិច្ចសន្យានីមួយៗមិនអាចត្រឡប់បានទេ។

- (ច) លុបចោល
- (ឆ) កិច្ចសន្យាអនាគតរវាងអ្នកទិញ និង ភាគហ៊ុនិកជាអ្នកលក់ ទៅអ្នកទិញ ឬអ្នកលក់ អ្នកលក់ដែលនឹងជាលទ្ធផលក្នុងការរួមបញ្ចូលអាជីវកម្មនៅថ្ងៃទិញអនាគត ។ លក្ខខណ្ឌនៃកិច្ចសន្យាអនាគតមិនត្រូវលើសពីសហគ្រាសស្របដើម្បីទទួលបានការសម្រេច និងបញ្ចប់ប្រតិបត្តិការនោះទេ ។

- (ជ) កិច្ចសន្យាខ្ចីប្រាក់ដែល មិនមែនកិច្ចសន្យាខ្ចីប្រាក់ដូចបានបរិយាយក្នុង កថាខណ្ឌទី ៤ ។ អ្នកបោះផ្សាយកិច្ចសន្យាខ្ចីប្រាក់ត្រូវអនុវត្តបាន ស.គ.អ.ក ៣៧ សំវិធានធន បំណុលជាយថាហេតុ និងទ្រព្យសកម្ម ជាយថាហេតុ ចំពោះកិច្ចសន្យាខ្ចីប្រាក់ដែលមិននៅក្នុងវិសាលភាព នៃ ស្តង់ដានេះ។ ប៉ុន្តែ គ្រប់កិច្ចសន្យាខ្ចីប្រាក់ គឺជាកម្មវត្ថុការមិនទទួល ស្គាល់នៃស្តង់ដានេះ ។
- (ឈ) ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ កិច្ចសន្យា និងកាតព្វកិច្ចក្រោមការអនុវត្តប្រតិបត្តិ ការការទូទាត់ដោយផ្អែកលើសន្លឹកភាគហ៊ុន នៃ ស.រ.ហ.អ.ក ២ ការ ទូទាត់ដោយផ្អែកលើសន្លឹកភាគហ៊ុន លើកលែងតែកិច្ចសន្យាក្នុង វិសាលភាពនៃកថាខណ្ឌទី ៥-៧នៃស្តង់ដានេះ។
- (ញ) សិទ្ធិក្នុងការបង់ ចំពោះការសងត្រឡប់ការចំណាយរបស់ សហគ្រាស តម្រូវឱ្យធ្វើការទូទាត់បំណុលដែលទទួលស្គាល់ជាសំវិធានធនស្របតាម ស.គ.អ.ក ៣៧ សម្រាប់គ្រាដែលត្រូវអនុវត្តមុន ស្របតាម ស.គ.អ.ក ៣៧ ។

៣ លុបចោល

៤ កិច្ចសន្យាខ្ចីប្រាក់ខាងក្រោមស្ថិតនៅក្នុងវិសាលភាពនៃស្តង់ដានេះ ÷

- (ក) កិច្ចសន្យាខ្ចីប្រាក់ដែលសហគ្រាសកំណត់ជាបំណុលហិរញ្ញវត្ថុ នៅតម្លៃ សមស្របតាមរយៈចំណេញ ឬខាត (សូមមើលកថាខណ្ឌទី ៤.២.២ នៃ ស.រ.ហ.អ.ក ៩) ។ សហគ្រាសដែលការអនុវត្តកន្លងមកដែលការ លក់ទ្រព្យសកម្មជាលទ្ធផលបណ្តាលមកពីកិច្ចសន្យាខ្ចីប្រាក់ដែលពីដើម

មកបានអនុវត្តតាមស្តង់ដារនេះ ចំពោះគ្រប់កិច្ចសន្យាខ្ចីប្រាក់ទាំងអស់ ក្នុងថ្នាក់ដូចគ្នា ។

- (ខ) កិច្ចសន្យាខ្ចីប្រាក់ដែលអាចទូទាត់ជាសាច់ប្រាក់សុទ្ធ ឬនឹងប្រគល់ ឬការបោះផ្សាយឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដទៃទៀត។ កិច្ចសន្យាខ្ចីប្រាក់ទាំងនេះ គឺជាឧបករណ៍ដេវ៉េរីផឺរ។ កិច្ចសន្យាខ្ចីប្រាក់ដទៃទៀត ដែលមិនចាត់ថាបានទូទាត់ជាសាច់ប្រាក់សុទ្ធ ដោយសារកម្ចីត្រូវបង់តាមដំណាក់កាល (ឧទាហរណ៍ កម្ចីបញ្ជីការសាងសង់ ដែលត្រូវបង់តាមដំណាក់កាលជាមួយដំណាក់កាលសាងសង់) ។
- (គ) កិច្ចសន្យាផ្តល់កម្ចីនៅអត្រាការប្រាក់ទាបជាងទីផ្សារ (សូមមើលកថាខណ្ឌទី ៤.២.១ នៃ ស.រ.ហ.អ.ក ៩)។

៥ ស្តង់ដារនេះត្រូវអនុវត្តចំពោះកិច្ចសន្យាទិញ ឬលក់ ធាតុមិនមែនហិរញ្ញវត្ថុដែលអាចត្រូវទូទាត់ ជាសាច់ប្រាក់សុទ្ធ ឬឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដទៃទៀត ឬការដោះដូរឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ប្រសិនបើជាកិច្ចសន្យាជាឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុលើកលែងតែកិច្ចសន្យា ដែលត្រូវបានបញ្ចូលជា ឬបន្តសម្រាប់គោលបំណងនៃការទទួល ឬប្រគល់នៃធាតុមិនមែនហិរញ្ញវត្ថុ ស្របតាមលក្ខខណ្ឌរឹតិវរបស់សហគ្រាសក្នុងការទិញលក់ ឬប្រើប្រាស់ ។

៦ មានមធ្យោបាយច្រើនដែលកិច្ចសន្យាទិញ ឬលក់ ធាតុមិនមែនហិរញ្ញវត្ថុអាចត្រូវបានទូទាត់ជាសាច់ប្រាក់សុទ្ធ ឬឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដទៃទៀត ឬការដោះដូរឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ។ មធ្យោបាយទាំងនោះរួមមាន ÷



- (ក) នៅពេលលក្ខខណ្ឌនៃកិច្ចសន្យាអនុញ្ញាតភាគីអាចទូទាត់ជាសាច់ប្រាក់សុទ្ធ ឬឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដទៃទៀត ឬការដោះដូរឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
- (ខ) នៅពេលលទ្ធភាពក្នុងការទូទាត់ជាសាច់ប្រាក់សុទ្ធ ឬឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដទៃទៀត ឬការដោះដូរឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ មិនមានបង្ហាញច្បាស់ក្នុងកិច្ចសន្យា ប៉ុន្តែការអនុវត្តរបស់សហគ្រាសមានការអនុវត្តក្នុងការទូទាត់កិច្ចសន្យាប្រហាក់ប្រហែលគ្នា ជាសាច់ប្រាក់សុទ្ធ ឬឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដទៃទៀត ឬការដោះដូរឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ជាមួយដៃគូរចុះកិច្ចសន្យាក្នុងការកាត់កង ឬលក់កិច្ចសន្យាមុនពេលអនុវត្ត ឬផុតកំណត់)
- (គ) នៅពេលកិច្ចសន្យាស្រដៀងគ្នា ការអនុវត្តរបស់សហគ្រាសក្នុងការប្រគល់ និងលក់ក្នុងត្រាឌី បន្ទាប់ពីបានប្រគល់សម្រាប់គោលបំណងនៃការទទួលបានចំណូលពីការប្រែប្រួលលក្ខខណ្ឌក្នុងថ្ងៃ ឬលំអៀងរបស់អ្នកជួញដូរ និង
- (ឃ) នៅពេលធាតុមិនមែនហិរញ្ញវត្ថុដែលជាកម្មវត្ថុនៃកិច្ចសន្យាបំបែកទៅជាសាច់ប្រាក់ ។

កិច្ចសន្យាដែលអនុវត្តតាម ចំនុច (ខ) ឬ (គ) មិនចូលរួមក្នុងគោលបំណងនៃការទទួល ឬប្រគល់នៃធាតុមិនមែនហិរញ្ញវត្ថុស្របតាមលក្ខខណ្ឌរំពឹងទុករបស់សហគ្រាស ក្នុងការទិញ លក់ ឬប្រើប្រាស់ និងស្របតាមវិសាលភាពក្នុងស្តង់ដានេះ។ កិច្ចសន្យាផ្សេងទៀត ដែលអនុវត្តតាម កថាខណ្ឌទី ៥ គឺត្រូវវាយតម្លៃដើម្បីកំណត់ពីការចូលរួម ឬបន្តសម្រាប់គោលបំណងនៃការទទួល ឬប្រគល់នៃធាតុមិន

មែនហិរញ្ញវត្ថុស្របតាមលក្ខខណ្ឌរំពឹងទុករបស់សហគ្រាស ក្នុងការទិញ លក់ ឬប្រើប្រាស់ស្ថិតក្នុងវិសាលភាពក្នុងស្តង់ដារនេះ។

៧ ការសរសេរជម្រើសក្នុងការទិញ ឬ លក់ធាតុមិនមែនហិរញ្ញវត្ថុដែលអាចត្រូវទូទាត់ជាសាច់ប្រាក់សុទ្ធ ឬ ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដទៃទៀត ឬ ការដោះដូរឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ស្របតាមកថាខណ្ឌទី ៦ (ក) ឬ (ឃ) គឺស្ថិតក្នុងវិសាលភាពនៃស្តង់ដារនេះ។ កិច្ចសន្យានេះ មិនអាចត្រូវចូលរួមសម្រាប់គោលបំណងនៃការទទួល ឬប្រគល់នៃធាតុមិនមែនហិរញ្ញវត្ថុស្របតាមលក្ខខណ្ឌរំពឹងទុករបស់សហគ្រាសក្នុងការទិញ លក់ ឬប្រើប្រាស់។

**និយមន័យ**

---

៨ ពាក្យបច្ចេកទេសកំណត់ក្នុង ស.រ.ហ.អ.ក ៩ និង ស.គ.អ.ក ៣២ ត្រូវប្រើក្នុងស្តង់ដារនេះ មានអត្ថន័យជាក់លាក់ក្នុងឧបសម្ព័ន្ធ ក នៃ ស.រ.ហ.អ.ក ៩ និង កថាខណ្ឌទី ១១ នៃ ស.គ.អ.ក ៣២។ ស.រ.ហ.អ.ក ៩ និង ស.គ.អ.ក ៣២ កំណត់ពាក្យបច្ចេកទេស ដូចខាងក្រោម៖

- ការមិនទទួលស្គាល់
- ឧបករណ៍ដេរីវេ
- ឧបករណ៍មូលធន
- តម្លៃសមស្រប
- កិច្ចសន្យាធានាហិរញ្ញវត្ថុ

- ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
- បំណុលហិរញ្ញវត្ថុ

និង ផ្តល់ការណែនាំលើការអនុវត្តនិយមន័យទាំងនេះ។

**៩ ពាក្យបច្ចេកទេសប្រើក្នុងស្តង់ដារនេះ មានអត្ថន័យជាក់លាក់ ខាងក្រោម៖**  
**និយមន័យពាក់ព័ន្ធក្នុងការទទួលស្គាល់ និងការវាស់វែង**

ថ្លៃដើមរំលោះនៃទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ឬបំណុលហិរញ្ញវត្ថុ គឺជាតម្លៃដែលទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ឬបំណុលហិរញ្ញវត្ថុត្រូវបានវាស់វែងនៅការទទួលស្គាល់ដំបូងដក ការបង់សងវិញនូវប្រាក់ដើម ឬក៏ ឬដករំលោះបន្តដោយប្រើវិធីសាស្ត្រគណនាការប្រាក់ប្រសិទ្ធភាពនៃភាពខុសគ្នារវាងតម្លៃដំបូង និងតម្លៃកាលវសាន្ត និងដកការកាត់បន្ថយ (ដោយផ្ទាល់ ឬតាមរយៈការប្រើគណនីសំវិធានធន) សម្រាប់ការធ្លាក់ចុះតម្លៃ ឬមិនអាចប្រមូលបាន។

វិធីសាស្ត្រគណនាការប្រាក់ប្រសិទ្ធភាព គឺជាវិធីសាស្ត្រនៃការគណនាថ្លៃដើមរំលោះនៃទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ឬបំណុលហិរញ្ញវត្ថុ (ឬក្រុមនៃទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ឬបំណុលហិរញ្ញវត្ថុ) និងការបែងចែកចំណូលពីការប្រាក់ ឬចំណាយការប្រាក់លើគ្រាដែលពាក់ព័ន្ធ។ អត្រាការប្រាក់ប្រសិទ្ធភាព គឺជាអត្រា ដែលអប្បហារការប៉ាន់ស្មានការបង់ប្រាក់អនាគត ឬការប៉ាន់ស្មានការទទួលប្រាក់អនាគត លើអាយុកាល រំពឹងទុកនៃឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ឬគ្រាខ្លីចំពោះតម្លៃក្នុងបញ្ជីសុទ្ធនៃទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ឬបំណុលហិរញ្ញវត្ថុ ប្រសិនបើមាននៅពេលសមស្រប។ នៅពេលគណនាអត្រាការប្រាក់ប្រសិទ្ធភាពសហគ្រាសត្រូវប៉ាន់ស្មានលំហូរសាច់ប្រាក់ ដោយពិចារណាគ្រប់លក្ខខណ្ឌកិច្ចសន្យានៃឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ឧទាហរណ៍ ការបង់សងវិញ ជម្រើសទិញ និង

ជម្រើសប្រហាក់ប្រហែល) ប៉ុន្តែមិនត្រូវពិចារណាការបាត់បង់ឥណទានអនាគតទេ។ ការគណនារួមមាន កំរៃ និងចំនុចបានបង់ ឬបានទទួលរវាងភាគីក្នុងកិច្ចសន្យាគឺជា ផ្នែករួមនៃអត្រាការប្រាក់ប្រសិទ្ធភាព (សូមមើល ស.គ.អ.ក ១៨ ចំណូល) ចំណាយ ប្រតិបត្តិការ និងបុព្វលាភ ឬអប្បហារទាំងអស់។ មានការសន្មតថាលំហូរសាច់ប្រាក់ និងអាយុកាលរំពឹងទុកនៃក្រុមឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុស្រដៀងគ្នាដែលអាចប៉ាន់ស្មាន ដោយជឿជាក់។ ប៉ុន្តែ ករណីកំរនៅពេលមិនអាចប៉ាន់ស្មានលំហូរសាច់ប្រាក់ដោយ ជឿជាក់ ឬអាយុកាលរំពឹងទុកនៃឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ឬក្រុមនៃឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ) សហគ្រាសត្រូវប្រើលំហូរសាច់ប្រាក់កិច្ចសន្យាលើកូដូណូពេញលេញនៃឧបករណ៍ ហិរញ្ញវត្ថុ (ឬក្រុមនៃឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ) ។

*ចំណាយប្រតិបត្តិការ* គឺជាចំណាយបន្ថែមដែលចូលរួមដោយផ្ទាល់ទៅលើការ ទិញ បោះផ្សាយ ឬលក់ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ឬបំណុលហិរញ្ញវត្ថុ (សូមមើល ឧបសម្ព័ន្ធ ក កថាខណ្ឌទី កឆ ១៣)។ ចំណាយបន្ថែមគឺជាចំណាយដែលមិនត្រូវបាន កើតឡើងប្រសិនបើសហគ្រាសមិនត្រូវបានទិញ បោះផ្សាយ ឬលក់ឧបករណ៍ហិរញ្ញ វត្ថុ។

**និយមន័យពាក់ព័ន្ធនឹងគណនេយ្យទប់ស្កាត់ហានិភ័យ**

*ការសន្យារបស់ក្រុមហ៊ុន* គឺជាកិច្ចព្រមព្រៀងសម្រាប់ការដោះដូរនូវបរិមាណ ធនធាននៅថ្ងៃអនាគត ឬថ្ងៃជាក់លាក់។

*ការព្យាករណ៍ប្រតិបត្តិការ* គឺជាមិនមែនជាការសន្យា ប៉ុន្តែបានប៉ាន់ស្មាន ប្រតិបត្តិការអនាគត។

ឧបករណ៍ទប់ស្កាត់ហានិភ័យ គឺជាការកំណត់ឧបករណ៍ដេរ៉េធីរី ឬ (សម្រាប់ ទប់ស្កាត់ហានិភ័យ នៃការផ្លាស់ប្តូរក្នុងអត្រាប្តូរប្រាក់រូបិយប័ណ្ណបរទេស) ការកំណត់ ឧបករណ៍ ដេរ៉េធីរី ទ្រព្យសកម្មមិនមែនហិរញ្ញវត្ថុ ឬឧបករណ៍ដេរ៉េធីរីបំណុលមិន មែនហិរញ្ញវត្ថុ ដែលតម្លៃសមស្រប ឬលំហូរសាច់ប្រាក់ត្រូវរំពឹងទុកដើម្បីកាត់កងក្នុង តម្លៃសមស្រប ឬលំហូរសាច់ប្រាក់នៃការកំណត់ធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យ (កថាខណ្ឌទី ៧២-៧៧ និងឧបសម្ព័ន្ធ ក កថាខណ្ឌទី ករ ៩៤-ករ៩៧) ពន្យល់ពីនិយមន័យនៃ ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ)។

ធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យ គឺជាការទ្រព្យសកម្ម បំណុល ការសន្យារបស់សហ គ្រាស ការប៉ាន់ស្មានប្រតិបត្តិការដែលមានភស្តុតាងខ្ពស់ ឬការវិនិយោគសុទ្ធក្នុង ប្រតិបត្តិការបរទេស (ក) ដែលធ្វើឱ្យសហគ្រាសប្រឈមមុខនឹងហានិភ័យនៃការផ្លាស់ ប្តូរតម្លៃសមស្រប ឬលំហូរសាច់ប្រាក់អនាគត និង (ខ) កំណត់ឱ្យមានការទប់ស្កាត់ ហានិភ័យ (កថាខណ្ឌទី ៧៨-៨៤ និងឧបសម្ព័ន្ធ ក កថាខណ្ឌទី ករ៩៨-ករ១០១ ពន្យល់ពីនិយមន័យនៃធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យ)។

ប្រសិទ្ធភាពទប់ស្កាត់ហានិភ័យ គឺជាការកំរិតដែលការផ្លាស់ប្តូរក្នុងតម្លៃសម ស្រប ឬលំហូរសាច់ប្រាក់នៃធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យចូលរួមក្នុងការទប់ស្កាត់ហានិភ័យ ដែលត្រូវកាត់កងដោយការផ្លាស់ប្តូរក្នុងតម្លៃសមស្របឬលំហូរសាច់ប្រាក់នៃឧបករណ៍ ទប់ស្កាត់ហានិភ័យ (សូមមើលឧបសម្ព័ន្ធ ក កថាខណ្ឌទី ករ ១០៥-ករ១១៣)។

១០-៥៧ លុបចោល

**ការធ្លាក់ចុះតម្លៃ និងការមិនអាចប្រមូលបាននៃទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុខាត់  
រៃចនៃរដ្ឋដើមរំលោះ**

---

៥៨ សហគ្រាសអាចវាយតម្លៃនៅចុងគ្រាវាយការណ៍នីមួយៗពីភស្តុតាងដែលបញ្ជាក់ថាទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ឬក្រុមនៃទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ បានវាស់វែងនៅថ្ងៃដើមរំលោះត្រូវធ្លាក់ចុះតម្លៃ។ ប្រសិនបើ មានភស្តុតាងសហគ្រាសត្រូវអនុវត្តតាមកថាខណ្ឌទី ៦៣ ដើម្បីកំណត់តម្លៃនៃការខាតពីការធ្លាក់ចុះតម្លៃ។

៥៩ ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ឬក្រុមនៃទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុត្រូវធ្លាក់ចុះតម្លៃ ហើយការខាតពីការធ្លាក់ចុះតម្លៃ ត្រូវកើតឡើង ប្រសិនបើមានភស្តុតាងបញ្ជាក់ថានៃការធ្លាក់ចុះតម្លៃជាលទ្ធផលបណ្តាលមកពីព្រឹត្តិការណ៍មួយឬច្រើន បានកើតឡើងបន្ទាប់ពីការទទួលស្គាល់ដំបូងនៃទ្រព្យសកម្ម (ព្រឹត្តិការណ៍ខាត) ហើយព្រឹត្តិការណ៍ខាត (ឬព្រឹត្តិការណ៍) មានផលប៉ះពាល់លើការប៉ាន់ស្មានលំហូរសាច់ប្រាក់អនាគតនៃទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ឬក្រុមនៃទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ដែលអាចប៉ាន់ស្មានដោយជឿជាក់។ មិនអាចកំណត់តែមួយ ឬព្រឹត្តិការណ៍មួយ ដែលបណ្តាលឱ្យមាន ការធ្លាក់ចុះតម្លៃ។ ជាជាងការរួមបញ្ចូលគ្នានៃព្រឹត្តិការណ៍ច្រើនដែលអាចប៉ះពាល់ដល់ការធ្លាក់ចុះតម្លៃ។ ការខាតរំពឹងទុកជាលទ្ធផលនៃព្រឹត្តិការណ៍អនាគត មិនគិតថាទំនង ឬអត់ គឺមិនត្រូវទទួលស្គាល់។ ភស្តុតាងបញ្ជាក់ថាទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ឬក្រុមនៃទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ត្រូវធ្លាក់ចុះតម្លៃមានទិន្នន័យ ដែលអាចអង្កេតបាន ដែលជាទីចាប់អារម្មណ៍នៃអ្នកកាន់កាប់ទ្រព្យសកម្មនៃព្រឹត្តិការណ៍ដូចខាងក្រោម៖

- (ក) ផលលំបាកហិរញ្ញវត្ថុខ្លាំងរបស់អ្នកបោះផ្សាយ ឬអ្នកជាប់កាតព្វកិច្ច
- (ខ) ការបំពានកិច្ចសន្យា ដូចជាការខកខាន ឬល្មើសមិនបង់ការប្រាក់ ឬប្រាក់ដើម
- (គ) ម្ចាស់បំណុល សម្រាប់ហេតុផលសេដ្ឋកិច្ច ឬច្បាប់ពាក់ព័ន្ធនឹងផលលំបាកហិរញ្ញវត្ថុរបស់អ្នកខ្លី ផ្តល់ការបន្ធូរបន្ថយដល់អ្នកខ្លីដែលម្ចាស់បំណុលមិនពិចារណា
- (ឃ) ភរិយាភាពដែលបញ្ជាក់ថាកូនបំណុលនឹងក្ស័យធន ឬការរុះរើហិរញ្ញវត្ថុ
- (ង) អវត្តមានទីផ្សារសកម្មសម្រាប់ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុដោយសារតែផលលំបាកហិរញ្ញវត្ថុ ឬ
- (ច) ទិន្នន័យដែលអាចអង្កេតបានបញ្ជាក់ថាការវាស់វែងការថយចុះក្នុងការប៉ាន់ស្មានលំហូរសាច់ប្រាក់អនាគតបានមកពីក្រុមនៃទ្រព្យសកម្មចាប់ពីពេលទទួលស្គាល់ដំបូងនៃទ្រព្យសកម្ម ទោះបីជាការថយចុះមិនទាន់អាចកំណត់បានក្នុងទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ រួមមាន៖
  - (១) ការផ្លាស់ប្តូរអាក្រក់ក្នុងស្ថានភាពបង់ប្រាក់របស់កូនបំណុលក្នុងក្រុម (ឧទាហរណ៍ ការកើនឡើងចំនួននៃការពន្យារការបង់ប្រាក់ ឬការកើនឡើងចំនួនប័ណ្ណឥណទានដែលកូនបំណុលដល់កំរិតឥណទាន និងការបង់តម្លៃអប្បបរមាប្រចាំខែ) ឬ
  - (២) លក្ខខណ្ឌជាតិ ឬសេដ្ឋកិច្ចក្នុងស្រុកដែលពាក់ព័ន្ធនឹងការខកខានលើទ្រព្យសកម្មក្នុងក្រុម (ឧទាហរណ៍ការកើនឡើងក្នុងអ

ត្រាអត់ការងារធ្វើក្នុងតំបន់របស់កូនបំណុលការធ្លាក់ចុះថ្លៃទ្រព្យ  
សម្រាប់បញ្ចាំក្នុងតំបន់ពាក់ព័ន្ធការធ្លាក់ចុះក្នុងថ្លៃប្រេងសម្រាប់  
កម្ចីទ្រព្យសកម្ម ចំពោះអ្នកផលិតប្រេងការផ្លាស់ប្តូរអាក្រក់ក្នុង  
ស្ថានភាពវិស័យដែលប៉ះពាល់កូនបំណុលក្នុងក្រុម)។

៦០ អវត្តមានទីផ្សារសកម្ម ដោយសារឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់សហគ្រាសលែង  
ជួញដូរជាសាធារណៈមិនមានភស្តុតាងនៃការធ្លាក់ចុះតម្លៃ។ ការធ្លាក់ចំណាត់  
ថ្នាក់ឥណទានរបស់សហគ្រាស ដែលមិនមានភស្តុតាង សម្រាប់ការធ្លាក់ចុះ  
តម្លៃទោះបី មានព័ត៌មានផ្សេងទៀតបញ្ជាក់ថា អាចមានការធ្លាក់ចុះតម្លៃក៏  
ដោយ។ ការធ្លាក់ចុះតម្លៃសមស្របនៃទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុក្រោមថ្លៃដើម ឬ  
ថ្លៃដើមរំលោះ ដែលមិនមានភស្តុតាងគ្រប់គ្រាន់ (ឧទាហរណ៍ ការធ្លាក់ចុះ  
តម្លៃសមស្របនៃការវិនិយោគក្នុងឧបករណ៍បំណុលដែលបណ្តាលមកពីការ  
កើនឡើងអត្រាការប្រាក់មិនមានហានិភ័យ)។

៦១ លុបចោល

៦២ ក្នុងករណីខ្លះទិន្នន័យដែលអាចអង្កេតបានត្រូវឱ្យប៉ាន់ស្មានតម្លៃនៃការខាត  
ពីការធ្លាក់ចុះតម្លៃចំពោះទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុអាចត្រូវបានកំហិត ឬមិនពាក់  
ព័ន្ធនឹងស្ថានភាពបច្ចុប្បន្ន។ ឧទាហរណ៍ អាចជាករណីនៅពេលកូនបំណុល  
ស្ថិតក្នុងការលំបាកហិរញ្ញវត្ថុ និងមានទិន្នន័យអតីតកាលពាក់ព័ន្ធស្រដៀងគ្នា  
ចំពោះកូនបំណុល។ ក្នុងករណីនេះ សហគ្រាសប្រើបទពិសោធន៍វិនិច្ឆ័យក្នុង  
ការប៉ាន់ស្មានតម្លៃនៃការខាតពីការធ្លាក់ចុះតម្លៃ។ ស្រដៀងគ្នានេះដែរ សហ  
គ្រាសប្រើបទពិសោធន៍វិនិច្ឆ័យ ក្នុងការកែសម្រួលទិន្នន័យ ដែលអាចអង្កេត



បានសម្រាប់ក្រុមទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ដើម្បីឆ្លុះបញ្ចាំងពី ស្ថានភាពបច្ចុប្បន្ន (សូមមើលកថាខណ្ឌទី កង ៨៩)។ ការប្រើការប៉ាន់ស្មានសមស្របគឺជាផ្នែកសំខាន់នៃការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ និងមិនកំណត់ពីភាពជឿជាក់។

**៦៣** ប្រសិនបើ ភស្តុតាងបញ្ជាក់ថា ការខាតពីការធ្លាក់ចុះតម្លៃ ចំពោះទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុវាស់វែង នៅថ្ងៃដើមរំលោះកើតឡើង តម្លៃនៃការខាតគឺត្រូវវាស់វែងភាពខុសគ្នារវាងតម្លៃក្នុងបញ្ជីរបស់ទ្រព្យសកម្ម និងតម្លៃបច្ចុប្បន្ននៃការប៉ាន់ស្មានលំហូរសាច់ប្រាក់អនាគត (មិនរាប់បញ្ចូល ការខាតឥណទានអនាគតដែលមិនទាន់កើតឡើង) អប្បហារនៅអត្រាការប្រាក់ប្រសិទ្ធភាព ដើមដំបូងរបស់ទ្រព្យសកម្ម (ឧទាហរណ៍អត្រាការប្រាក់ប្រសិទ្ធភាពបានគណនានៅពេលទទួលស្គាល់ដំបូង)។ តម្លៃក្នុងបញ្ជីនៃទ្រព្យសកម្មត្រូវកាត់បន្ថយដោយផ្ទាល់ ឬតាមរយៈគណនីសំវិធានធន។ តម្លៃនៃការខាតត្រូវទទួលស្គាល់ក្នុងចំណេញ ឬខាត។

**៦៤** ដំបូងសហគ្រាសវាយតម្លៃថាតើ មានភស្តុតាងបញ្ជាក់ថាការធ្លាក់ចុះតម្លៃសម្រាប់ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ដែលការធ្លាក់ចុះតម្លៃទ្រព្យសកម្មនីមួយៗ សំខាន់ហើយនីមួយៗ ឬប្រមូលផ្តុំ សំខាន់ (សូមមើលកថាខណ្ឌទី ៥៩)។ ប្រសិនបើសហគ្រាសកំណត់ថា មិនមានភស្តុតាងបញ្ជាក់ថាការធ្លាក់ចុះតម្លៃ សម្រាប់ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុនីមួយៗ ថាតើសំខាន់ ឬមិនសំខាន់ រួមបញ្ចូលទ្រព្យសកម្មក្នុងក្រុម នៃទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ដែលមានលក្ខណៈហានិភ័យឥណទានស្រដៀងគ្នា និងប្រមូលផ្តុំវាយតម្លៃសម្រាប់ការធ្លាក់ចុះតម្លៃ ។ ទ្រព្យសកម្មដែលវាយតម្លៃនីមួយៗសម្រាប់ការធ្លាក់ចុះតម្លៃ និងការខាតពី

ការធ្លាក់ចុះតម្លៃគឺ ឬបន្តទទួលស្គាល់មិនបញ្ចូលក្នុងការប្រមូលផ្តុំការវាយតម្លៃ  
ការធ្លាក់ចុះតម្លៃទេ។

៦៥ ប្រសិនបើក្នុងគ្រាបន្ទាប់ តម្លៃនៃការខាតពីការធ្លាក់ចុះតម្លៃថយចុះ ហើយការ  
ធ្លាក់ចុះតម្លៃអាចត្រូវពាក់ព័ន្ធនឹងព្រឹត្តិការណ៍បានកើតឡើង បន្ទាប់ពីការធ្លាក់ចុះ  
តម្លៃត្រូវបានទទួលស្គាល់ (ដូចជាការធ្វើឱ្យប្រសើរឡើងក្នុងចំណាត់ថ្នាក់ឥណ  
ទានរបស់កូនបំណុល) ពីមុនការខាតពីការធ្លាក់ចុះតម្លៃ ត្រូវប្រែត្រឡប់ដោយ  
ផ្ទាល់ ឬកែតម្រូវគណនីសិវិធានធន។ ការប្រែត្រឡប់មិនមែនជាលទ្ធផលនៃ  
តម្លៃក្នុងបញ្ជីនៃទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុលើសពីការធ្លាក់ចុះតម្លៃ ថ្លៃដើមរំលោះ  
មិនត្រូវបានទទួលស្គាល់នៅថ្ងៃធ្លាក់ចុះតម្លៃត្រូវប្រែត្រឡប់។ តម្លៃនៃការប្រែ  
ត្រឡប់ត្រូវទទួលស្គាល់ក្នុងចំណេញ ឬខាត។

៦៦- ៧០ លុបចោល

**ការទប់ស្កាត់ហានិភ័យ**

---

៧១ ប្រសិនបើមានការកំណត់ទំនាក់ទំនងការទប់ស្កាត់ហានិភ័យទំនាក់ទំនង រវាង  
ឧបករណ៍ទប់ស្កាត់ហានិភ័យ និងធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យ ដូចបានបរិយាយ  
ក្នុងកថាខណ្ឌទី ៨៥-៨៨ និងឧបសម្ព័ន្ធ ក កថាខណ្ឌទី ក៣១០២-ក៣១០៤  
គណនេយ្យសម្រាប់ការចំណេញ ឬខាតលើឧបករណ៍ទប់ស្កាត់ហានិភ័យ និង  
ធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យត្រូវអនុវត្តតាមកថាខណ្ឌទី ៨៩-១០២។

**ឧបករណ៍ទប់ស្កាត់ហានិភ័យ**

**ឧបករណ៍ដែលមានគុណវុឌ្ឍិ**

- ៧២ ស្តង់ដារនេះមិនកំហិតស្ថានភាពដែលឧបករណ៍ដេរ៉េធីរី អាចត្រូវកំណត់ជាឧបករណ៍ទប់ស្កាត់ហានិភ័យគោរពបានតាមកថាខណ្ឌទី ៨៨ លើកលែងតែជម្រើសខ្លះ (សូមមើល ឧបសម្ព័ន្ធ ក កថាខណ្ឌទី កឆ ៩៤)។ ប៉ុន្តែឧបករណ៍ដេរ៉េធីរីមិនមែនទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ឬឧបករណ៍ដេរ៉េធីរីមិនមែនបំណុលហិរញ្ញវត្ថុ អាចត្រូវបានកំណត់ឡើងជា ឧបករណ៍ទប់ស្កាត់ហានិភ័យសម្រាប់តែការទប់ស្កាត់ហានិភ័យរួមបញ្ចូលទេសតែប៉ុណ្ណោះ។
- ៧៣ សម្រាប់គោលបំណងគណនេយ្យទប់ស្កាត់ហានិភ័យ មានតែឧបករណ៍ដែលពាក់ព័ន្ធនឹងភាគីខាងក្រៅចំពោះសហគ្រាសរាយការណ៍ប៉ុណ្ណោះ(ឧទាហរណ៍ភាគីខាងក្រៅចំពោះក្រុម ឬសហគ្រាសនីមួយៗដែលសហគ្រាសត្រូវរាយការណ៍ទៅ) អាចត្រូវកំណត់ជាឧបករណ៍ទប់ស្កាត់ហានិភ័យ។ ទោះបីជាសហគ្រាសនីមួយៗស្ថិតក្នុងការរួមបញ្ចូលក្រុមឬផ្នែក ក្នុងសហគ្រាសអាចចូលរួមទប់ស្កាត់ហានិភ័យជាមួយសហគ្រាសដទៃទៀតក្នុងក្រុមឬផ្នែក ក្នុងសហគ្រាសប្រតិបត្តិការនៅក្នុងក្រុមណាមួយត្រូវដកចេញពីការរួមបញ្ចូលគ្នា ។ ដូចនេះប្រតិបត្តិការទប់ស្កាត់ហានិភ័យមិនមានគុណវុឌ្ឍិសម្រាប់គណនេយ្យទប់ស្កាត់ហានិភ័យក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរួមនៃក្រុម ។ ប៉ុន្តែឧបករណ៍ទប់ស្កាត់ហានិភ័យអាចមានគុណវុឌ្ឍិសម្រាប់គណនេយ្យទប់ស្កាត់ហានិភ័យ ក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនីមួយៗឬដោយឡែកនៃសហគ្រាស

នីមួយៗ ក្នុងក្រុមដែលជាភាគីខាងក្រៅចំពោះសហគ្រាសនីមួយៗ ដែលត្រូវបានរាយការណ៍ ។

**ការកំណត់ឧបករណ៍ទប់ស្កាត់ហានិភ័យ**

៧៤ ធម្មតាមានការវាស់វែងតម្លៃសមស្របតែមួយ សម្រាប់ឧបករណ៍ទប់ស្កាត់ហានិភ័យក្នុងសហគ្រាសទាំងមូលហើយកត្តាដែលធ្វើឱ្យផ្លាស់ប្តូរក្នុងតម្លៃសមស្រប គឺពឹងផ្អែកទៅវិញទៅមក។ ដូចនេះ ទំនាក់ទំនងការទប់ស្កាត់ហានិភ័យត្រូវកំណត់ឡើងដោយសហគ្រាសសម្រាប់ឧបករណ៍ទប់ស្កាត់ហានិភ័យ ក្នុងសហគ្រាសទាំងមូល។ មានតែការលើកលែងអនុញ្ញាត ៖

(ក) ញែកតម្លៃមជ្ឈតិកៈ និងតម្លៃពេលវេលា នៃកិច្ចសន្យាជម្រើស និងការកំណត់ឧបករណ៍ទប់ស្កាត់ហានិភ័យ នៅពេលការផ្លាស់ប្តូរ ក្នុងតម្លៃមជ្ឈតិកៈ នៃជម្រើសប៉ុណ្ណោះ ហើយដកចេញការផ្លាស់ប្តូរ ក្នុងតម្លៃពេលវេលា និង

(ខ) ញែកធាតុការប្រាក់ និងថ្លៃជាក់លាក់នៃកិច្ចសន្យានាពេលអនាគត ។  
ការអនុញ្ញាតការលើកលែងទាំងនេះ ដោយសារតែតម្លៃមជ្ឈតិកៈនៃជម្រើស និងបុព្វលាភ លើកិច្ចសន្យាអនាគត អាចត្រូវវាស់វែងដោយឡែក។ យុទ្ធសាស្ត្រទប់ស្កាត់ហានិភ័យសកម្ម ដែលវាយ តម្លៃទាំងតម្លៃមជ្ឈតិកៈ និងតម្លៃពេលវេលានៃកិច្ចសន្យាជម្រើស អាចមានគុណវុឌ្ឍិសម្រាប់គណនេយ្យទប់ស្កាត់ហានិភ័យ ។

៧៥ ផ្អែកមួយនៃឧបករណ៍ទប់ស្កាត់ហានិភ័យដូចជា ៥០% នៃទឹកប្រាក់ដែលបានដឹងអាចត្រូវកំណត់ជាឧបករណ៍ទប់ស្កាត់ហានិភ័យក្នុងទំនាក់ទំនង ទប់ស្កាត់

ហានិភ័យ ។ ប៉ុន្តែទំនាក់ទំនងទប់ស្កាត់ហានិភ័យអាចមិនត្រូវកំណត់សម្រាប់ ផ្នែកនៃពេលវេលាកំឡុងពេលដែលឧបករណ៍ទប់ស្កាត់ហានិភ័យនៅសល់ ។

៧៦ ឧបករណ៍ទប់ស្កាត់ហានិភ័យតែមួយ អាចត្រូវបានកំណត់ជាការទប់ស្កាត់ច្រើន ជាងមួយនៃប្រភេទហានិភ័យដែលមាន (ក) ការទប់ស្កាត់ហានិភ័យអាចត្រូវ កំណត់បានច្បាស់លាស់ (ខ) ប្រសិទ្ធភាពនៃការទប់ស្កាត់ហានិភ័យ អាចត្រូវ បង្ហាញ និង (គ) លទ្ធភាពបញ្ជាក់ថា មានការកំណត់ជាក់លាក់ការកំណត់ ឧបករណ៍ទប់ស្កាត់ហានិភ័យ និងស្ថានភាពហានិភ័យខុសៗគ្នា។

៧៧ ឧបករណ៍ដេរ៉េធីវី មួយ ឬច្រើន ឬផ្នែកនៃឧបករណ៍ដេរ៉េធីវី (ឬក្នុងករណី ការទប់ស្កាត់ហានិភ័យរូបិយប័ណ្ណ មិនមែនឧបករណ៍ដេរ៉េធីវី មួយ ឬច្រើន ឬផ្នែកទាំងនេះ ឬការរួមបញ្ចូលឧបករណ៍ដេរ៉េធីវី និងមិនមែនឧបករណ៍ដេ រ៉េធីវី ឬផ្នែកនៃធាតុទាំងនេះ) អាចត្រូវពិនិត្យក្នុងការរួមបញ្ចូល និងការ កំណត់រួមគ្នាជាឧបករណ៍ទប់ស្កាត់ហានិភ័យដែលរួមមាននៅពេលហានិភ័យ កើតឡើងពីឧបករណ៍ដេរ៉េធីវីណាមួយអាចកាត់កងនឹងគ្នាបាន។ ប៉ុន្តែអត្រា ការប្រាក់ផ្គង ឬឧបករណ៍ដេរ៉េធីវីដែលបញ្ចូលក្នុងកិច្ចសន្យាជម្រើស និង ជម្រើសទិញមិនមានគុណវុឌ្ឍិជាឧបករណ៍ទប់ស្កាត់ហានិភ័យទេ ប្រសិនបើ ផលប៉ះពាល់កិច្ចសន្យាជម្រើសសុទ្ធ (ដែលបុព្វលាភសុទ្ធ ត្រូវទទួល)។ ស្រ ដៀងគ្នានេះដែរ ឧបករណ៍មួយ ឬច្រើន (ផ្នែកនៃឧបករណ៍) អាចត្រូវកំណត់ ជាឧបករណ៍ទប់ស្កាត់ហានិភ័យ ប្រសិនបើ មិនមានកិច្ចសន្យាជម្រើស ឬកិច្ច សន្យាជម្រើសសុទ្ធ។

**ធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យ**

**ធាតុដែលមានគុណវុឌ្ឍិ**

៧៨ ធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យអាចជាទ្រព្យសកម្ម ឬបំណុលការមិនទទួលស្គាល់ការសន្យារបស់សហគ្រាសព្យាករណ៍ប្រតិបត្តិការ មានភស្តុតាងភាពខ្ពស់ ឬការ វិនិយោគសុទ្ធក្នុងប្រតិបត្តិការបរទេស ។ ធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យអាចជា(ក) ទ្រព្យសកម្មតែមួយ បំណុល ការសន្យារបស់ក្រុមហ៊ុន ការព្យាករណ៍ប្រតិបត្តិការមានភស្តុតាងភាពខ្ពស់ ឬការវិនិយោគសុទ្ធ ក្នុងប្រតិបត្តិការបរទេស(ខ) ក្រុមនៃទ្រព្យសកម្ម ឬបំណុលការសន្យារបស់ក្រុមហ៊ុនការព្យាករណ៍ប្រតិបត្តិការ មានភស្តុតាងភាពខ្ពស់ ឬការវិនិយោគសុទ្ធ ក្នុងប្រតិបត្តិការបរទេស ជាមួយចារិកលក្ខណៈហានិភ័យស្រដៀងគ្នា ឬ (គ)ចង្កោមការទប់ស្កាត់ហានិភ័យនៃហានិភ័យអត្រាការប្រាក់ ផ្នែកនៃចង្កោមទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ឬបំណុលហិរញ្ញវត្ថុ ដែលបែងចែកហានិភ័យដែលត្រូវទប់ស្កាត់។

៧៩ លុបចោល

៨០ សម្រាប់គោលបំណងគណនេយ្យទប់ស្កាត់ហានិភ័យមានតែទ្រព្យសកម្មបំណុលការសន្យារបស់ក្រុមហ៊ុន ឬការព្យាករណ៍ប្រតិបត្តិការមានភស្តុតាងភាពខ្ពស់ដែលពាក់ព័ន្ធនឹងភាគីខាងក្រៅ ចំពោះសហគ្រាសអាចត្រូវកំណត់ជាធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យ។ គណនេយ្យទប់ស្កាត់ហានិភ័យអាចត្រូវអនុវត្ត ចំពោះប្រតិបត្តិការណ៍ក្នុងក្រុមតែមួយ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនីមួយៗ ឬដោយឡែកនៃសហគ្រាស ហើយមិនមាននៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរួមនោះទេ។ ការលើកលែងហានិភ័យរូបិយប័ណ្ណបរទេសក្នុងក្រុមនៃធាតុរូបិយវត្ថុ (ឧទាហរណ៍

គណនីត្រូវបង់/ត្រូវទទួលរវាងក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធពីរ) អាចមានគុណវុឌ្ឍិជា ធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរួម ប្រសិនបើ លទ្ធផលនៃ ការប្រឈមចំពោះការចំណេញ ឬខាតនៃអត្រាប្តូរិយប័ណ្ណបរទេស ដែលមិន អាចដកចេញទាំងស្រុងក្នុងការរួមបញ្ចូលគ្នាស្របតាម ស.គ.អ.ក ២១ ការប៉ះ ពាល់ក្នុងការអត្រាប្តូរិយប័ណ្ណបរទេស។ ស្របតាម ស.គ.អ.ក ២១ ចំណេញនិង ខាតលើអត្រាប្តូរិយប័ណ្ណបរទេសក្នុងក្រុមធាតុប្តូរិយវត្ថុ មិនត្រូវដកចេញពីការ រួមបញ្ចូលគ្នាក្នុងក្រុមនៃធាតុប្តូរិយវត្ថុមានប្រតិបត្តិការរវាងក្រុមសហគ្រាសពីរ ដែលមានរូបិយប័ណ្ណគោលខុសគ្នា។ លើសពីនេះ ហានិភ័យរូបិយប័ណ្ណ បរទេសនៃព្យាករណ៍ប្រតិបត្តិការ ក្នុងក្រុមមានភស្តុតាងអាចមានគុណវុឌ្ឍិជា ធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យ ក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរួមដែលប្រតិបត្តិការបាន កំណត់ជារូបិយប័ណ្ណមិនមែនរូបិយប័ណ្ណគោល របស់សហគ្រាសចូលរួម និង ហានិភ័យអត្រាប្តូរប្រាក់នឹងប៉ះពាល់ដល់ចំណេញ ឬខាតរួម។

**ការកំណត់ធាតុហិរញ្ញវត្ថុជាធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យ**

៨១ ប្រសិនបើធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យក្នុងទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ឬបំណុលហិរញ្ញ- វត្ថុ អាចជាធាតុទប់ស្កាត់ ហានិភ័យពាក់ព័ន្ធនឹងហានិភ័យចូលរួមជាផ្នែកនៃ លំហូរសាច់ប្រាក់ ឬតម្លៃសមស្រប (ដូចជា ការជ្រើសរើសកិច្ចសន្យាលំហូរ សាច់ប្រាក់ ឬផ្នែកនៃកិច្ចសន្យាលំហូរសាច់ប្រាក់ឬគ្រាគរយនៃតម្លៃសមស្រប) ដែលប្រសិទ្ធភាពត្រូវបានវាស់វែង។ ឧទាហរណ៍ ការសំគាល់ និងការវាស់ វែងបាននៃផ្នែកនៃការប្រឈមអត្រាការប្រាក់នៃទ្រព្យសកម្មជាប់ការប្រាក់ ឬ

បំណុលជាប់ការប្រាក់ អាចត្រូវកំណត់ជាការទប់ស្កាត់ហានិភ័យ (ដូចជាអត្រាការប្រាក់មិនមានហានិភ័យ ឬការប្រៀបធៀបសមាសធាតុអត្រាការប្រាក់នៃការប្រឈមអត្រាការប្រាក់សរុបនៃទប់ស្កាត់ហានិភ័យឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ)។

៨១ក តម្លៃសមស្របទប់ស្កាត់ហានិភ័យនៃការប្រឈមអត្រាការប្រាក់នៃចង្កោមទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ឬបំណុលហិរញ្ញវត្ថុ (និងក្នុងការទប់ស្កាត់ហានិភ័យ) ចំណែកទប់ស្កាត់ហានិភ័យ អាចកំណត់ក្នុងលក្ខខណ្ឌ នៃតម្លៃប្រាក់ (តម្លៃប្រាក់ដុល្លារ អឺរ៉ូ ដោន ឬដេន) ជាជាងទ្រព្យសកម្មនីមួយៗ (ឬបំណុល)។ ទោះបីចង្កោម សម្រាប់គោលបំណងគ្រប់គ្រងហានិភ័យ អាចរួមបញ្ចូលទ្រព្យសកម្មនិង បំណុល តម្លៃបានកំណត់ជាតម្លៃនៃទ្រព្យសកម្ម ឬតម្លៃបំណុល។ ការកំណត់នៃតម្លៃសុទ្ធរួមមាន ទ្រព្យសកម្ម និងបំណុល មិនត្រូវបានអនុញ្ញាត។ សហគ្រាសអាចទប់ស្កាត់ហានិភ័យផ្នែកមួយហានិភ័យអត្រាការប្រាក់ពាក់ព័ន្ធជាមួយតម្លៃបានកំណត់នេះ។ ឧទាហរណ៍ ក្នុងករណីការទប់ស្កាត់ហានិភ័យនៃចង្កោម រួមមានទ្រព្យសកម្មដែលបង់មុន សហគ្រាសអាចទប់ស្កាត់ហានិភ័យនៃការផ្លាស់ប្តូរតម្លៃសមស្រប ដែលចូលរួមដល់ការផ្លាស់ប្តូរក្នុងការទប់ស្កាត់ហានិភ័យអត្រាប្តូរប្រាក់ ផ្អែកលើមូលដ្ឋានរំពឹងទុក ជាជាងថ្ងៃកិច្ចសន្យា ថ្ងៃកំណត់ថ្លៃឡើងវិញ។ នៅពេលផ្អែកបានទប់ស្កាត់ហានិភ័យ ផ្អែកលើថ្ងៃរំពឹងកំណត់ថ្លៃឡើងវិញ ការប៉ះពាល់ក្នុងការទប់ស្កាត់ ហានិភ័យអត្រាការប្រាក់ដែលមានលើថ្ងៃកំណត់ថ្លៃជាថ្មីត្រូវបញ្ចូលនៅពេលការកំណត់ការផ្លាស់ប្តូរក្នុង តម្លៃសមស្របនៃធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យនោះ។ ប្រសិនបើចង្កោមដែលមានធាតុ ដែលត្រូវបង់ត្រូវទប់ស្កាត់ហានិភ័យជាមួយឧបករណ៍ ដេរីវេ



ធីរ មិនត្រូវបង់ មិនមានប្រសិទ្ធភាពកើតឡើងទេ ប្រសិនបើ ថ្ងៃដែលធាតុក្នុង ចង្កោមទប់ស្កាត់ហានិភ័យត្រូវរំពឹងត្រូវបង់មុនត្រូវពិនិត្យឡើងវិញ ឬថ្ងៃបង់ មុនជាក់ស្តែងខុសពីការរំពឹងទុក ។

**ការកំណត់ធាតុមិនមែនហិរញ្ញវត្ថុជាធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យ**

៨២ ប្រសិនបើ ធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យ គឺទ្រព្យសកម្មមិនមែនហិរញ្ញវត្ថុ ឬបំណុល មិនមែនហិរញ្ញវត្ថុ ធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យត្រូវបានកំណត់ជាធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យ (ក) សម្រាប់ហានិភ័យរូបិយប័ណ្ណបរទេស ឬ (ខ) ក្នុងហានិភ័យ ទាំងមូល ដោយសារតែផលលំបាកតែឯកឯង និងការវាស់វែងផ្នែកសមស្រប នៃលំហូរសាច់ប្រាក់ ឬផ្លាស់ប្តូរតម្លៃសមស្របចូលរួមដល់ហានិភ័យជាក់លាក់ ជាជាងហានិភ័យរូបិយប័ណ្ណបរទេស ។

**ការកំណត់នៃក្រុមនៃធាតុជាធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យ**

៨៣ ទ្រព្យសកម្ម ឬបំណុល ស្រដៀងគ្នា ត្រូវបានប្រមូលផ្តុំ ហើយទប់ស្កាត់ ហានិភ័យជាក្រុម ប្រសិនបើទ្រព្យសកម្ម ឬបំណុល នីមួយៗ ក្នុងក្រុមបែង ចែកការប្រឈមហានិភ័យដែលត្រូវកំណត់ដើម្បីទប់ស្កាត់ហានិភ័យ។លើសពី នេះការផ្លាស់ប្តូរក្នុងតម្លៃសមស្របចូលរួមដល់ការទប់ស្កាត់ហានិភ័យសម្រាប់ ធាតុនីមួយៗក្នុងក្រុមនឹងត្រូវរំពឹងថាជាផ្នែកសមស្របទៅការផ្លាស់ប្តូរក្នុងតម្លៃ សមស្របទាំងមូលចូលរួមដល់ការទប់ស្កាត់ហានិភ័យនៃក្រុមនៃធាតុ ។

៨៤ ដោយសារតែសហគ្រាសវាយតម្លៃប្រសិទ្ធភាពទប់ស្កាត់ហានិភ័យដោយប្រៀបធៀបការផ្លាស់ប្តូរក្នុងតម្លៃសមស្រប ឬលំហូរសាច់ប្រាក់នៃឧបករណ៍ទប់ស្កាត់ហានិភ័យ (ឬក្រុមនៃឧបករណ៍ទប់ស្កាត់ ហានិភ័យស្រដៀងគ្នា) និងធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យ(ឬក្រុមនៃធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យស្រដៀងគ្នា) ដោយប្រៀបធៀប ឧបករណ៍ទប់ស្កាត់ហានិភ័យ ជាមួយស្ថានភាពសុទ្ធទាំងមូល (ឧទាហរណ៍ អត្រាថេរ ទ្រព្យសកម្មសុទ្ធ និងអត្រាថេរបំណុលសុទ្ធ ជាមួយនឹងកាលវេលាស្រដៀងគ្នា) ជាជាងធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យជាក់លាក់ មិនមានតុណ្ហវុឌ្ឍិសម្រាប់គណនេយ្យទប់ស្កាត់ហានិភ័យ។

**គណនេយ្យទប់ស្កាត់ហានិភ័យ**

៨៥ គណនេយ្យទប់ស្កាត់ហានិភ័យ ទទួលស្គាល់ផលប៉ះពាល់ ការកាត់កងលើចំណេញ ឬខាត នៃការផ្លាស់ប្តូរក្នុងតម្លៃសមស្របនៃឧបករណ៍ទប់ស្កាត់ហានិភ័យ និងធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យ ។

៨៦ **ទំនាក់ទំនងទប់ស្កាត់ហានិភ័យ មានបីប្រភេទ ÷**

(ក) តម្លៃសមស្របនៃការទប់ស្កាត់ហានិភ័យ ÷ ការទប់ស្កាត់ហានិភ័យនៃការប្រឈមចំពោះការផ្លាស់ប្តូរក្នុងតម្លៃសមស្របនៃទ្រព្យសកម្ម ឬបំណុលដែលបានទទួលស្គាល់ឬមិនបានទទួលស្គាល់ការសន្យារបស់សហគ្រាស ឬផ្នែកនៃទ្រព្យសកម្ម បំណុលការសន្យារបស់សហគ្រាសដែលត្រូវចូលរួមដោយផ្ទាល់ចំពោះហានិភ័យជាក់លាក់ និងអាចប៉ះពាល់ដល់ចំណេញ ឬខាត។

- (ខ) ការទប់ស្កាត់ហានិភ័យលំហូរសាច់ប្រាក់ ÷ ការទប់ស្កាត់ហានិភ័យការប្រឈមចំពោះការផ្លាស់ប្តូរក្នុងលំហូរសាច់ប្រាក់ដែល (១) ចូលរួមដោយផ្ទាល់ដល់ហានិភ័យជាក់លាក់ពាក់ព័ន្ធនឹងទ្រព្យសកម្មបំណុលដែលបានទទួលស្គាល់ (ដូចជាការប្រាក់ ត្រូវបង់ពេលអនាគតទាំងអស់ ឬមួយផ្នែកលើអត្រាបំណុលប្រែប្រួល) ឬការព្យាករណ៍ប្រតិបត្តិការមានភស្តុតាងពន្លឺ(២)អាចប៉ះពាល់ដល់ចំណេញឬខាត។
- (គ) ការទប់ស្កាត់ហានិភ័យនៃការវិនិយោគសុទ្ធក្នុងប្រតិបត្តិការបរទេស ដូចមានកំណត់ក្នុងស.គ.អ.ក ២១។

៨៧ ការទប់ស្កាត់ហានិភ័យ នៃហានិភ័យរូបិយប័ណ្ណបរទេស នៃការសន្យារបស់សហគ្រាសអាចត្រូវបាន ចាត់ទុកជាតម្លៃសមស្របនៃការទប់ស្កាត់ហានិភ័យ ឬការទប់ស្កាត់ហានិភ័យលំហូរសាច់ប្រាក់។

៨៨ ទំនាក់ទំនងការទប់ស្កាត់ហានិភ័យមានគុណវុឌ្ឍិសម្រាប់គណនេយ្យទប់ស្កាត់ហានិភ័យក្រោមកថាខណ្ឌទី ៨៩-១០២ ប្រសិន គោរពបានគ្រប់លក្ខខណ្ឌទាំងអស់ខាងក្រោម។

- (ក) ចំនុចរួមនៃការទប់ស្កាត់ហានិភ័យដែលកំណត់ជាផ្លូវការ និងឯកសារនៃទំនាក់ទំនងការទប់ស្កាត់ហានិភ័យ និង គោលបំណងគ្រប់គ្រងហានិភ័យ និងយុទ្ធសាស្ត្ររបស់សហគ្រាសសម្រាប់ការអនុវត្តការទប់ស្កាត់ហានិភ័យ។ ឯកសារត្រូវបញ្ជូលការកំណត់នៃឧបករណ៍ទប់ស្កាត់ធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យ ឬប្រតិបត្តិការ លក្ខណៈនៃហានិភ័យដែលត្រូវធ្វើការទប់ស្កាត់ និងរបៀប ដែលសហគ្រាសនឹងវាយតម្លៃប្រសិទ្ធភាព

ភាពរបស់ឧបករណ៍ទប់ស្កាត់ហានិភ័យ ក្នុងការកាត់កងការប្រឈម  
ចំពោះការផ្លាស់ប្តូរក្នុងតម្លៃសមស្របនៃធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យ ឬលំ  
ហូរសាច់ប្រាក់ចូលរួមដល់ការទប់ស្កាត់ហានិភ័យ។

- (ខ) ការទប់ស្កាត់ហានិភ័យ រំពឹងថាមានប្រសិទ្ធភាពខ្ពស់ (សូមមើលឧប-  
សម្ព័ន្ធ ក កថាខណ្ឌទី ក ក ១០៥-ក ក ១១៣) ក្នុងការទទួលបានការ  
កាត់កងការផ្លាស់ប្តូរក្នុងតម្លៃសមស្រប ឬសាច់ប្រាក់ចូលរួមចំពោះការ  
ទប់ស្កាត់ហានិភ័យ មានសង្គតិភាពជាមួយឯកសារដើមនៃយុទ្ធសាស្ត្រ  
ទប់ស្កាត់ហានិភ័យសម្រាប់ទំនាក់ទំនងទប់ស្កាត់ហានិភ័យជាក់លាក់។
- (គ) សម្រាប់ការ ទប់ស្កាត់ហានិភ័យលំហូរសាច់ប្រាក់ ប្រតិបត្តិការទប់  
ស្កាត់ហានិភ័យដែលជាកម្មវត្ថុ នៃការទប់ស្កាត់ហានិភ័យត្រូវមាន  
ភរិយភាពខ្ពស់ និងត្រូវបង្ហាញការប្រឈមចំពោះការផ្លាស់ប្តូរក្នុងលំ  
ហូរសាច់ប្រាក់ដែលចុងក្រោយប៉ះពាល់ដល់ចំណេញ ឬខាត។
- (ឃ) ប្រសិទ្ធភាព នៃការទប់ស្កាត់ហានិភ័យ អាចវាស់វែងប្រកបដោយភាព  
ជឿជាក់ ឧទាហរណ៍ តម្លៃសមស្រប ឬលំហូរសាច់ប្រាក់នៃធាតុទប់  
ស្កាត់ហានិភ័យដែលចូលរួមដល់ការទប់ស្កាត់ហានិភ័យ និងតម្លៃសម  
ស្របនៃឧបករណ៍ទប់ស្កាត់ហានិភ័យដែលអាចវាស់វែងយ៉ាងជឿជាក់។
- (ង) ការទប់ស្កាត់ហានិភ័យ ត្រូវបានវាយតម្លៃលើមូលដ្ឋាននិរន្តរភាព និង  
ជាក់ស្តែងកំណត់ប្រសិទ្ធភាពខ្ពស់ តាមរយៈគ្រោងការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ  
សម្រាប់ការទប់ស្កាត់ហានិភ័យដែលត្រូវបានកំណត់។

**តម្លៃសមស្របនៃការទប់ស្កាត់ហានិភ័យ**

៨៩ ប្រសិនបើតម្លៃសមស្របគោរពបានតាមលក្ខខណ្ឌក្នុងកថាខណ្ឌទី ៨៨ ក្នុង កំឡុងក្រាត្រូវទទួលស្គាល់ដូចខាងក្រោម៖

- (ក) ចំណេញ ឬខាត ពីការវាស់វែងឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសារជាថ្មី នៅតម្លៃ សមស្រប (សម្រាប់ឧបករណ៍ដេរីវេទប់ស្កាត់ហានិភ័យ) ឬសមាស ធាតុរូបិយប័ណ្ណបរទេសនៃតម្លៃក្នុងបញ្ជីបានវាស់វែង ស្របតាមស.គ. អ.ក២១ (សម្រាប់មិនមែនឧបករណ៍ដេរីវេទប់ស្កាត់ហានិភ័យ) ត្រូវ បានទទួលស្គាល់ក្នុងចំណេញ ឬខាត និង
- (ខ) ចំណេញ ឬខាតលើធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យចូលរួមដល់ការទប់ស្កាត់ ហានិភ័យ ត្រូវកែតម្រូវតម្លៃក្នុងបញ្ជី នៃធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យ និង ត្រូវទទួលស្គាល់ក្នុងចំណេញ ឬខាត។ អនុវត្តប្រសិនបើធាតុទប់ស្កាត់ ហានិភ័យត្រូវបានវាស់វែងនៅថ្ងៃដើម។

៨៩ក សម្រាប់តម្លៃសមស្របទប់ស្កាត់ហានិភ័យនៃការប្រឈមអត្រាការប្រាក់នៃផ្នែក នៃចង្កោមទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ឬបំណុលហិរញ្ញវត្ថុ (ហើយប្រសិនបើជាការ ទប់ស្កាត់ហានិភ័យ) លក្ខខណ្ឌតម្រូវក្នុងកថាខណ្ឌទី ៨៩ (ខ) អាចគោរព បានតាមការបង្ហាញចំណេញ ឬខាតចូលរួម ចំពោះធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យ ទាំង៖

- (ក) ធាតុនីមួយៗក្នុងទ្រព្យសកម្ម សម្រាប់ថ្ងៃកំណត់ថ្ងៃឡើងវិញ សម្រាប់ធាតុដែលត្រូវទប់ស្កាត់ហានិភ័យជាទ្រព្យសកម្ម ឬ
- (ខ) ធាតុនីមួយៗក្នុងបំណុល សម្រាប់ថ្ងៃកំណត់ថ្ងៃឡើងវិញ សម្រាប់ធាតុដែលត្រូវទប់ស្កាត់ហានិភ័យជាបំណុល។

ធាតុនីមួយៗសំដៅដល់ចំណុច (ក) និង (ខ) ខាងលើ ត្រូវបានបង្ហាញបន្ទាប់ពីទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ឬបំណុលហិរញ្ញវត្ថុ។ តម្លៃបានបញ្ចូលក្នុងធាតុទាំងនោះត្រូវដកចេញពីរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ នៅពេលទ្រព្យសកម្មឬបំណុលដែលមិនត្រូវទទួលស្គាល់។

៩០ ប្រសិនបើ ហានិភ័យជាក់លាក់ចូលរួមដល់ធាតុ ដែលត្រូវទប់ស្កាត់ហានិភ័យ បានទទួលស្គាល់ការផ្លាស់ប្តូរក្នុងតម្លៃសមស្របនៃធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យមិនពាក់ព័ន្ធដល់ការទប់ស្កាត់ហានិភ័យត្រូវទទួលស្គាល់តាម កថាខណ្ឌទី ៥.៧.១ នៃ ស.រ.ហ.អ.ក ៩។

៩១ សហគ្រាស មិនត្រូវបន្តគណនេយ្យ សម្រាប់ទប់ស្កាត់ហានិភ័យជាក់លាក់ក្នុងកថាខណ្ឌទី ៨៩ប្រសិនបើ៖

- (ក) ឧបករណ៍ទប់ស្កាត់ហានិភ័យផុតកំណត់ ឬត្រូវបានលក់ការបញ្ឈប់ ឬបានអនុវត្ត (សម្រាប់គោលបំណងជំនួស ឬរំកិលឧបករណ៍ទប់ស្កាត់ហានិភ័យ ទៅក្នុងឧបករណ៍ទប់ស្កាត់ហានិភ័យមួយផ្សេងទៀត មិនទាន់ផុតកំណត់ ឬបញ្ឈប់ ប្រសិនបើការជំនួសឬរំកិលជាផ្នែកនៃឯកសារយុទ្ធសាស្ត្ររបស់សហគ្រាស)

(ខ) ការទប់ស្កាត់ ហានិភ័យមិនគោរពលក្ខខណ្ឌ សម្រាប់គណនេយ្យទប់ស្កាត់ហានិភ័យក្នុងកថាខណ្ឌទី ៨៨ ឬ

(គ) សហគ្រាសបញ្ឈប់ការកំណត់។

៩២ ការកែតម្រូវកើតឡើងពីកថាខណ្ឌទី ៨៩(ខ) ចំពោះតម្លៃក្នុងបញ្ជីនៃឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុទប់ស្កាត់ហានិភ័យសម្រាប់ដែលវិធីសាស្ត្រការប្រាក់ប្រសិទ្ធភាពត្រូវប្រើ (ឬ ក្នុងករណីចង្កោមនៃការទប់ស្កាត់ហានិភ័យអត្រាការប្រាក់ ញែកដាក់ធាតុដោយឡែកក្នុងរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ ដូចបានបរិយាយក្នុងកថាខណ្ឌទី ៨៩ ក) ត្រូវរំលោះទៅចំណេញ ឬខាត។ ការរំលោះអាចចាប់ផ្តើមនៅពេលមានការកែតម្រូវ និងត្រូវចាប់ផ្តើមមិនយឺតជាងនៅពេលធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យបញ្ឈប់ការកែតម្រូវ សម្រាប់ការផ្លាស់ប្តូរ ក្នុងតម្លៃសមស្របចូលរួមចំពោះហានិភ័យដែលត្រូវទប់ស្កាត់។ ការកែតម្រូវត្រូវពឹងផ្អែកលើការគណនាឡើងវិញអត្រាការប្រាក់ប្រសិទ្ធភាព នៅថ្ងៃចាប់ផ្តើមរំលោះ។ ប៉ុន្តែប្រសិនបើករណីតម្លៃសមស្រប នៃការទប់ស្កាត់ហានិភ័យ នៃការប្រឈមអត្រាការប្រាក់នៃចង្កោមនៃទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ឬបំណុលហិរញ្ញវត្ថុ (និងក្នុងករណីការទប់ស្កាត់ហានិភ័យ) ការរំលោះដោយប្រើការគណនាឡើងវិញអត្រាការប្រាក់ប្រសិទ្ធភាព គឺមិនអាចអនុវត្តបានការកែតម្រូវ ត្រូវរំលោះដោយប្រើវិធីសាស្ត្ររំលោះថេរ។ ការកែតម្រូវត្រូវរំលោះពេញលេញតាមកាលវេលានៃឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ឬក្នុងករណីចង្កោម នៃការទប់ស្កាត់ហានិភ័យនៅថ្ងៃផុតកំណត់នៃការកំណត់ថ្លៃឡើងវិញដែលពាក់ព័ន្ធ។

៩៣ នៅពេលការសន្យារបស់ក្រុមហ៊ុនមិនបានទទួលស្គាល់ត្រូវកំណត់ជាធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យ បន្ទាប់មកការផ្លាស់ប្តូរបន្តក្នុងតម្លៃសមស្រប នៃការសន្យារបស់ក្រុមហ៊ុនចូលរួមដល់ ការទប់ស្កាត់ហានិភ័យ ត្រូវទទួលស្គាល់ជាទ្រព្យសកម្ម ឬបំណុល ព្រមជាមួយការទទួលស្គាល់ចំណេញ ឬខាត ក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត (សូមមើលកថាខណ្ឌទី ៨៩ (ខ))។ ការផ្លាស់ប្តូរក្នុងតម្លៃសមស្របនៃឧបករណ៍ទប់ស្កាត់ហានិភ័យ ក៏ត្រូវទទួលស្គាល់ ក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញឬខាតដែរ។

៩៤ នៅពេលសហគ្រាសចូលរួមដើម្បីទិញទ្រព្យសកម្ម ឬបំណុល ដែលជាធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យ ក្នុងតម្លៃសមស្របនៃការទប់ស្កាត់ហានិភ័យតម្លៃក្នុងបញ្ជីដំបូងនៃទ្រព្យសកម្ម ឬបំណុលដែលជាលទ្ធផលមកពីសហគ្រាសគោរពបានការសន្យារបស់សហគ្រាសត្រូវបានកែតម្រូវ ដើម្បីរួមបញ្ចូលការផ្លាស់ប្តូរបន្តក្នុងតម្លៃសមស្រប នៃការសន្យារបស់សហគ្រាសចូលរួមដល់ការទប់ស្កាត់ហានិភ័យដែលត្រូវបានទទួលស្គាល់ក្នុងរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ ។

**ការទប់ស្កាត់ហានិភ័យលំហូរសាច់ប្រាក់**

៩៥ ប្រសិនបើ ការទប់ស្កាត់ហានិភ័យលំហូរសាច់ប្រាក់ គោរពលក្ខខណ្ឌក្នុងកថាខណ្ឌទី ៨៨ ក្នុងកំឡុងគ្រា ការទប់ស្កាត់ហានិភ័យលំហូរសាច់ប្រាក់ត្រូវទទួលស្គាល់ដូចខាងក្រោម៖



- (ក) ផ្នែកចំណេញ ឬខាតលើឧបករណ៍ទប់ស្កាត់ហានិភ័យដែលត្រូវកំណត់ ជាការទប់ស្កាត់ហានិភ័យប្រសិទ្ធភាព (សូមមើលកថាខណ្ឌទី ៨៨)ត្រូវ ទទួលស្គាល់ក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញលំអិត និង
- (ខ) ផ្នែកមិនមានប្រសិទ្ធភាពនៃចំណេញ ឬខាតលើឧបករណ៍ទប់ស្កាត់ហា និភ័យត្រូវទទួលស្គាល់ក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត។

៩៦ ការទប់ស្កាត់ហានិភ័យលំហូរសាច់ប្រាក់ត្រូវទទួលស្គាល់ដូចខាងក្រោម៖

- (ក) សមាសធាតុដោយឡែកនៃមូលធនពាក់ព័ន្ធជាមួយធាតុទប់ស្កាត់ ហានិភ័យត្រូវកែតម្រូវចំពោះភតិកៈ ដូចខាងក្រោម( តម្លៃដាច់ខាត) ៖
  - (១) ចំណេញ ឬខាតបន្តលើឧបករណ៍ទប់ស្កាត់ហានិភ័យពីចំណុចរួម នៃការទប់ស្កាត់ហានិភ័យ និង
  - (២) ការផ្លាស់ប្តូរបន្តក្នុងតម្លៃសមស្រប (តម្លៃបច្ចុប្បន្ន) នៃលំហូរ សាច់ប្រាក់អនាគតរំពឹងទុក លើធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យពីចំនុច រួមនៃការទប់ស្កាត់ហានិភ័យ
- (ខ) ចំណេញ ឬខាតនៅសល់លើឧបករណ៍ទប់ស្កាត់ហានិភ័យ ឬសមាស ធាតុបានកំណត់នៃ (ដែលការទប់ស្កាត់ហានិភ័យគ្មានប្រសិទ្ធភាព) ត្រូវទទួលស្គាល់ក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត និង
- (គ) ប្រសិនបើឯកសារគ្រប់គ្រងហានិភ័យរបស់សហគ្រាស សម្រាប់ទំនាក់ ទំនងទប់ស្កាត់ហានិភ័យជាក់លាក់ដកចេញពី ការវាយតម្លៃប្រសិទ្ធភាព នៃការទប់ស្កាត់ហានិភ័យសមាសធាតុជាក់លាក់នៃចំណេញឬខាត ឬ លំហូរសាច់ប្រាក់ពាក់ព័ន្ធលើឧបករណ៍ទប់ស្កាត់ហានិភ័យ (សូមមើល

កថាខណ្ឌទី ៧៤ ៧៥ និង ៨៨ (ក) ដែលដកចេញសមាសធាតុនៃ  
ចំណេញ ឬខាតត្រូវទទួលស្គាល់ស្របតាមកថាខណ្ឌទី ៥.៧.១ នៃ ស  
.វ.ហ.អ.ក ៩។

៩៧ ប្រសិនបើការទប់ស្កាត់ហានិភ័យ នៃការព្យាករណ៍ប្រតិបត្តិការជាលទ្ធផល  
ក្នុងការទទួលស្គាល់ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ឬបំណុលហិរញ្ញវត្ថុ ចំណេញ ឬ  
ខាតដែលពាក់ព័ន្ធ ដែលត្រូវបានទទួលស្គាល់ក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញលំអិត  
ស្របតាមកថាខណ្ឌទី ៩៥ ត្រូវចាត់ថ្នាក់សារជាថ្មីពីមូលធនទៅចំណេញ  
ឬខាត ដូចការកែតម្រូវការចាត់ថ្នាក់សារជាថ្មី (សូមមើល ស.គ.អ.ក ១  
(បានកែសម្រួលក្នុង ឆ្នាំ២០០៧)) ក្នុងគ្រាដូចគ្នា ឬក៏ឡុងគ្រាដែលការទប់  
ស្កាត់ហានិភ័យការព្យាករណ៍លំហូរសាច់ប្រាក់ ប៉ះពាល់ចំណេញ ឬខាត  
(ដូចជាគ្រាដែលចំណូលពីការប្រាក់ឬចំណាយ ត្រូវបានទទួលស្គាល់)។ ប៉ុន្តែ  
ប្រសិនបើសហគ្រាសរំពឹងថាការខាតទាំងអស់ឬមួយផ្នែកត្រូវទទួលស្គាល់ក្នុង  
របាយការណ៍ចំណេញលំអិតនឹងមិនអាចទទួលបានមកវិញក្នុងគ្រា អនាគត  
មួយ ឬច្រើន ការខាតត្រូវចាត់ថ្នាក់សារជាថ្មីទៅក្នុងចំណេញ ឬខាតជាតម្លៃ  
កែតម្រូវការចាត់ថ្នាក់ឡើងវិញ ដែលមិនរំពឹងថានឹងទទួលបាន ។

៩៨ ប្រសិនបើការទប់ស្កាត់ហានិភ័យនៃការព្យាករណ៍ប្រតិបត្តិការលទ្ធផលក្នុងការ  
ទទួលស្គាល់នៃទ្រព្យសកម្មមិនមែនហិរញ្ញវត្ថុឬបំណុលមិនមែនហិរញ្ញវត្ថុ ឬការ  
ព្យាករណ៍ប្រតិបត្តិការសម្រាប់ទ្រព្យសកម្មមិនមែនហិរញ្ញវត្ថុ ឬបំណុលមិន  
មែនហិរញ្ញវត្ថុ ក្លាយទៅជាការសន្យារបស់សហគ្រាស សម្រាប់ការអនុវត្ត

គណនេយ្យសម្រាប់ទប់ស្កាត់ហានិភ័យតម្លៃសមស្របមកសហគ្រាសត្រូវ  
អនុវត្តចំនុច (ក) ឬ (ខ) ដូចខាងក្រោម ៖

(ក) ចាត់ថ្នាក់សារជាថ្មីចំណេញ និងខាតពាក់ព័ន្ធដែលត្រូវបានទទួលស្គាល់  
ក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញលំអិតស្របតាមកថាខណ្ឌទី៩៥ ទៅចំណេញ  
ឬ ខាតទៅចំណេញ ឬខាត ដែលជាការកែតម្រូវការចាត់ថ្នាក់ឡើងវិញ  
(សូមមើល ស.គ.អ.ក ១ (បានកែសម្រួលក្នុងឆ្នាំ ២០០៧)) ក្នុងគ្រា  
ដូចគ្នា ឬក្នុងកំឡុងគ្រាដែល ទ្រព្យសកម្មបានទិញ ឬបំណុលប៉ះពាល់  
ដល់ចំណេញ ឬខាត (ដូចជាគ្រាដែលទទួលស្គាល់ចំណាយរំលោះ ឬ  
ថ្លៃដើមដើម្បីលក់)។ ប៉ុន្តែ ប្រសិនបើសហគ្រាសរំពឹងថាការខាតទាំង  
អស់ ឬមួយផ្នែកបានទទួលស្គាល់ ក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញលំអិត  
នឹងមិនត្រូវបានទទួលបាន ក្នុងគ្រាអនាគតមួយ ឬច្រើនការខាតត្រូវចាត់  
ថ្នាក់សារជាថ្មីពីមូលធនទៅចំណេញ ឬខាតដែលជាតម្លៃកែតម្រូវចាត់  
ថ្នាក់ឡើងវិញដែលមិនរំពឹងថាទទួលបាន។

(ខ) ដកចេញចំណេញ និងខាតពាក់ព័ន្ធ ដែលត្រូវបានទទួលស្គាល់ ក្នុង  
ចំណេញលំអិត ស្របតាមកថាខណ្ឌទី ៩៥ ហើយបន្ទាប់មកបញ្ចូល  
ចំណាយដំបូង ឬតម្លៃក្នុងបញ្ជីនៃទ្រព្យសកម្ម ឬបំណុលផ្សេងៗទៀត។

៩៩ សហគ្រាសត្រូវអនុវត្ត (ក) ឬ (ខ) ក្នុងកថាខណ្ឌទី ៩៨ ជាគោលនយោបាយ  
គណនេយ្យរបស់ខ្លួននិងត្រូវអនុវត្តយ៉ាងមានសង្គតិភាពទៅគ្រប់ការទប់ស្កាត់  
ហានិភ័យទាំងអស់ទៅកថាខណ្ឌទី៩៨ ដែលពាក់ព័ន្ធ។

១០០ សម្រាប់ការទប់ស្កាត់ ហានិភ័យលំហូរសាច់ប្រាក់ ជាជាងអ្វីបានបរិយាយក្នុង កថាខណ្ឌទី ៩៧ និង ៩៨ តម្លៃដែលត្រូវបានទទួលស្គាល់ក្នុងរបាយការណ៍ ចំណេញលំអិត ត្រូវចាត់ថ្នាក់ឡើងវិញពីមូលធនទៅចំណេញ ឬខាតជាការកែ តម្រូវការចាត់ថ្នាក់ឡើងវិញ (សូមមើល ស.គ.អ.ក ១ (បានកែសម្រួលក្នុង ឆ្នាំ ២០០៧)) ក្នុងគ្រាដូចគ្នា ឬក្នុងកំឡុងគ្រាដែលការទប់ស្កាត់ហានិភ័យការ ព្យាករណ៍លំហូរសាច់ប្រាក់ប៉ះពាល់ដល់ចំណេញ ឬខាត (ឧទាហរណ៍នៅ ពេលការព្យាករណ៍ការលក់កើតឡើង)។

១០១ ក្នុងស្ថានភាពដូចខាងក្រោម សហគ្រាសមិនត្រូវបន្តគណនេយ្យសម្រាប់ទប់ ស្កាត់ហានិភ័យដូចបានបញ្ជាក់ក្នុងកថាខណ្ឌទី ៩៥-១០០ ÷

(ក) ឧបករណ៍ទប់ស្កាត់ហានិភ័យផុតកំណត់ ឬត្រូវលក់ ការបញ្ឈប់ ឬអនុ វត្ត (សម្រាប់គោលបំណងនេះ ការជំនួស ឬការរំកិល នៃឧបករណ៍ ទប់ស្កាត់ហានិភ័យទៅក្នុងឧបករណ៍ទប់ស្កាត់ហានិភ័យមួយផ្សេងទៀត មិនមែនជាការផុតកំណត់ ឬបញ្ឈប់ ប្រសិនបើការជំនួស ឬរំកិលជា ផ្នែកនៃឯកសារយុទ្ធសាស្ត្រគ្រប់គ្រងហានិភ័យ)។ ក្នុងករណីនេះ ការ ចំណេញ ឬខាតបន្តលើឧបករណ៍ទប់ស្កាត់ហានិភ័យ ដែលត្រូវបាន ទទួលស្គាល់ក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញលំអិតពីគ្រានៅពេលដែលការ ទប់ស្កាត់ហានិភ័យមានប្រសិទ្ធភាព (សូមមើលកថាខណ្ឌទី ៩៥ (ក)) ត្រូវស្ថិតនៅដោយឡែក ក្នុងមូលធនរហូតដល់ ការព្យាករណ៍ប្រតិបត្តិ ការកើតឡើង។ នៅពេលប្រតិបត្តិការកើតឡើង អនុវត្តតាមកថាខណ្ឌ ទី ៩៧ ៩៨ ឬ ១០០ ។

- (ខ) ការទប់ស្កាត់ហានិភ័យមិនគោរព តាមលក្ខខណ្ឌសម្រាប់គណនេយ្យទប់ស្កាត់ហានិភ័យក្នុងកថាខណ្ឌទី ៨៨។ ក្នុងករណីនេះ ចំណេញ ឬខាតបន្តលើ ឧបករណ៍ទប់ស្កាត់ហានិភ័យ ដែលត្រូវបានទទួលស្គាល់ក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញលំអិត ពីគ្រាដែលការទប់ស្កាត់ហានិភ័យមានប្រសិទ្ធភាព (សូមមើលកថាខណ្ឌទី ៩៥ (ក)) ត្រូវស្ថិតនៅដោយឡែកក្នុងមូលធន រហូតដល់ការព្យាករណ៍ប្រតិបត្តិការកើតឡើង ។ នៅពេលប្រតិបត្តិការកើតឡើង អនុវត្ត តាមកថាខណ្ឌទី ៩៧ ៩៨ ឬ ១០០ ។
- (គ) ការព្យាករណ៍ប្រតិបត្តិការមិនរំពឹងថាកើតឡើងក្នុងករណីនេះចំណេញ ឬខាតបន្តលើឧបករណ៍ទប់ស្កាត់ហានិភ័យដែលត្រូវបានទទួលស្គាល់ក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញលំអិត ពីគ្រាដែលការទប់ស្កាត់ ហានិភ័យមានប្រសិទ្ធភាព (សូមមើលកថាខណ្ឌទី ៩៥(ក)) ត្រូវចាត់ថ្នាក់ឡើងវិញពីមូលធនទៅចំណេញ ឬខាត ជាការកែតម្រូវការចាត់ថ្នាក់ឡើងវិញ។ ការព្យាករណ៍ប្រតិបត្តិការ ដែលលែងមានភរិយភាពខ្ពស់ (សូមមើលកថាខណ្ឌទី៨៨ (គ)) អាចនៅតែរំពឹងថាកើតឡើង។
- (ឃ) សហគ្រាសបញ្ឈប់ការកំណត់។ សម្រាប់ការទប់ស្កាត់ហានិភ័យនៃការព្យាករណ៍ប្រតិបត្តិការចំណេញ ឬខាតបន្ត លើឧបករណ៍ទប់ស្កាត់ហានិភ័យដែលត្រូវបានទទួលស្គាល់ក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញលំអិត ពីគ្រាដែលការទប់ស្កាត់ ហានិភ័យមានប្រសិទ្ធភាព (សូមមើលកថាខណ្ឌទី ៩៥ (ក))ត្រូវស្ថិតនៅដោយឡែកក្នុងមូលធនរហូតដល់ការព្យាករណ៍ប្រតិបត្តិការកើតឡើងឬមិនរំពឹងថាកើតឡើង។ នៅពេល

ប្រតិបត្តិការកើតឡើង អនុវត្តតាមកថាខណ្ឌទី ៩៧ ៩៨ ឬ ១០០។  
ប្រសិនបើប្រតិបត្តិការមិនរំពឹងថាកើតឡើង ចំណេញ ឬខាតបន្តដែល  
ត្រូវបានទទួលស្គាល់ក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញលំអិតត្រូវចាត់ថ្នាក់  
សារជាថ្មីពីមូលធនទៅចំណេញ ឬខាត ជាការកែតម្រូវការចាត់ថ្នាក់  
ឡើងវិញ។

**ការទប់ស្កាត់ហានិភ័យការវិនិយោគសុទ្ធ**

១០២ ការទប់ស្កាត់ហានិភ័យការវិនិយោគសុទ្ធ ក្នុងប្រតិបត្តិការបរទេសរួមមានការ  
ទប់ស្កាត់ហានិភ័យបញ្ចូល នៃធាតុរូបិយវត្ថុដែលត្រូវទទួលស្គាល់ជាផ្នែកនៃ  
ការវិនិយោគសុទ្ធ (សូមមើល ស.គ.អ.ក ២១) ត្រូវទទួលស្គាល់សម្រាប់ការ  
ទប់ស្កាត់លំហូរសាច់ប្រាក់ស្រដៀងគ្នា៖

- (ក) ផ្នែកចំណេញ ឬខាតលើឧបករណ៍ទប់ស្កាត់ហានិភ័យដែលត្រូវកំណត់  
ជាការទប់ស្កាត់ហានិភ័យមានប្រសិទ្ធភាព(សូមមើលកថាខណ្ឌទី ៨៨)  
ត្រូវទទួលស្គាល់ក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញលំអិតនិង
- (ខ) ផ្នែកមិនមានប្រសិទ្ធភាពត្រូវទទួលស្គាល់ក្នុងចំណេញ ឬខាត។

ចំណេញ ឬខាត លើឧបករណ៍ទប់ស្កាត់ហានិភ័យពាក់ព័ន្ធនៅផ្នែកការទប់  
ស្កាត់ហានិភ័យមានប្រសិទ្ធភាពដែលត្រូវបានទទួលស្គាល់ក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ  
លំអិតត្រូវចាត់ថ្នាក់សារជាថ្មីពីមូលធនទៅចំណេញ ឬខាត ជាការកែតម្រូវការចាត់  
ថ្នាក់ឡើងវិញ (សូមមើល ស.គ.អ.ក ១ (បានកែសម្រួលក្នុងឆ្នាំ ២០០៧)) ស្រប  
តាមកថាខណ្ឌទី ៤៨-៤៩ នៃ ស.គ.អ.ក ២១ លើការលក់ប្រតិបត្តិការបរទេស  
ទាំងមូល ឬមួយផ្នែក។

**ថ្ងៃចូលជាធរមាន និងអន្តរកាល**

១០៣ សហគ្រាសត្រូវអនុវត្តស្តង់ដារនេះ (រួមបញ្ចូលទាំងការធ្វើវិសោធនកម្មបោះផ្សាយក្នុងខែមីនា ឆ្នាំ២០០៤) សម្រាប់គ្រាប្រចាំឆ្នាំចាប់ផ្តើមនៅថ្ងៃ ឬបន្ទាប់ថ្ងៃទី០១ ខែមករា ឆ្នាំ២០០៥។ ការអនុវត្តមុនត្រូវបានអនុញ្ញាត។ សហគ្រាសមិនត្រូវអនុវត្តស្តង់ដារនេះ(រួមបញ្ចូលទាំងការធ្វើវិសោធនកម្ម បោះផ្សាយក្នុងខែមីនា ឆ្នាំ២០០៤)សម្រាប់គ្រាចាប់ផ្តើមមុនថ្ងៃទី០១ ខែមករា ឆ្នាំ២០០៥ លើកលែងតែអនុវត្តតាម ស.គ.អ.ក ៣២ (បានបោះផ្សាយក្នុងខែធ្នូ ឆ្នាំ២០០៣)។ប្រសិនបើសហគ្រាសអនុវត្តស្តង់ដារនេះមុនគ្រាចាប់ផ្តើមថ្ងៃទី០១ ខែមករា ឆ្នាំ២០០៥ ត្រូវលាតត្រដាងពីហេតុ។

១០៣ក សហគ្រាសត្រូវអនុវត្តការធ្វើវិសោធនកម្មក្នុងកថាខណ្ឌទី ២ (ញ) សម្រាប់គ្រាប្រចាំឆ្នាំចាប់ផ្តើមនៅថ្ងៃ និងបន្ទាប់ថ្ងៃទី០១ ខែមករា ឆ្នាំ២០០៦។ ប្រសិនបើសហគ្រាសអនុវត្តតាមស.រ.ហ.អ.ក ៥ សិទ្ធិចំពោះភាគកម្មកើតឡើងពីការបញ្ឈប់ ស្តារឡើងវិញនូវទីតាំង និងមូលនិធិស្តារបរិស្ថាន សម្រាប់គ្រាមុន ការធ្វើវិសោធនកម្មនេះត្រូវអនុវត្តសម្រាប់គ្រាមុនដូចគ្នា។

១០៣ខកិច្ចសន្យាធានាហិរញ្ញវត្ថុ (ការធ្វើវិសោធនកម្មចំពោះ ស.គ.អ.ក ៣៩ និង ស.រ.ហ.អ.ក ៤)បានបោះផ្សាយក្នុងខែ សីហា ឆ្នាំ ២០០៥ បានធ្វើវិសោធនកម្មកថាខណ្ឌទី ២ (ង) និង (ច) ៤ និងកង៤ក បានបន្ថែមនិយមន័យថ្មីនៃកិច្ចសន្យាធានាហិរញ្ញវត្ថុ និងបានលុបចោលកថាខណ្ឌទី ៣។ សហគ្រាសត្រូវ

អនុវត្តការធ្វើវិសោធនកម្មទាំងនោះ សម្រាប់គ្រាប្រចាំឆ្នាំចាប់ផ្តើមនៅថ្ងៃ ឬ បន្ទាប់ថ្ងៃទី ០១ ខែ មករាឆ្នាំ២០០៦។ការអនុវត្តមុនត្រូវបានលើកទឹកចិត្ត។ ប្រសិនបើសហគ្រាសអនុវត្តការផ្លាស់ប្តូរមុន ត្រូវលាតត្រដាងពីហេតុ និងអនុវត្តការធ្វើវិសោធនកម្មពាក់ព័ន្ធ ស.គ.អ.ក ៣២\* និង ស.រ.ហ.អ.ក ៤ នៅ ពេលដំណាលគ្នា។

១០៣គ ស.គ.អ.ក ១ (បានកែសម្រួលក្នុង ឆ្នាំ២០០៧) បានធ្វើវិសោធនកម្មពាក្យ បច្ចេកទេសក្នុងស.រ.ហ.អ.ក ទាំងមូល។បន្ថែមលើការធ្វើវិសោធនកម្មដោយ បន្ថែម កថាខណ្ឌទី ៩៥(ក) ៩៧ ៩៨ ១០០ ១០២ ១០៨និងកឆ៩៩ខ។ សហគ្រាសត្រូវអនុវត្តការធ្វើវិសោធនកម្មទាំងនោះសម្រាប់គ្រាប្រចាំឆ្នាំចាប់ ផ្តើមនៅថ្ងៃ ឬបន្ទាប់ថ្ងៃទី០១ ខែ មករា ឆ្នាំ ២០០៩។ ប្រសិនបើសហគ្រាស អនុវត្ត ស.គ.អ.ក ១ (បានកែសម្រួលក្នុងឆ្នាំ ២០០៧) សម្រាប់គ្រាមុន ការធ្វើ វិសោធនកម្មត្រូវអនុវត្តគ្រាមុនដូចគ្នា។

១០៣ឃ ស.រ.ហ.អ.ក ៣ (បានកែសម្រួលក្នុង ឆ្នាំ២០០៨) បានលុបចោល កថា ខណ្ឌទី ២ (ច)។សហគ្រាសត្រូវអនុវត្តការធ្វើវិសោធនកម្មសម្រាប់គ្រាប្រចាំឆ្នាំ ចាប់ផ្តើមនៅថ្ងៃ ឬបន្ទាប់ថ្ងៃទី០១ ខែកក្កដា ឆ្នាំ២០០៩។ប្រសិនបើសហគ្រាស អនុវត្ត ស.រ.ហ.អ.ក ៣ (បានកែសម្រួលក្នុង ឆ្នាំ២០០៨) សម្រាប់គ្រាមុន ការធ្វើវិសោធនកម្មត្រូវអនុវត្តសម្រាប់គ្រាមុនដូចគ្នា។ ប៉ុន្តែ ការធ្វើវិសោធន កម្ម មិនអនុវត្ត ចំពោះការតបស្នងជាយថាហេតុ ដែលកើតឡើងពីការរួម

---

\* នៅពេលសហគ្រាសអនុវត្ត ស.រ.ហ.អ.ក ៧ យោងទៅ ស.គ.អ.ក ៣២ ត្រូវ ជំនួសដោយ ស.រ.ហ.អ.ក ៧។



បញ្ចូលអាជីវកម្ម នៅថ្ងៃទី៣មុនពេលការអនុវត្ត ស.រ.ហ.អ.ក ៣ (បានកែសម្រួលក្នុងឆ្នាំ ២០០៨)។ សហគ្រាសត្រូវទទួលស្គាល់ការតបស្នងស្របតាមកថាខណ្ឌទី ៦៥ ក- ៦៥ ង នៃ ស.រ.ហ.អ.ក ៣ (បានធ្វើវិសោធនកម្ម ក្នុងឆ្នាំ ២០១០) ជំនួសវិញ។

១០៣ង ស.គ.អ.ក ២៧ (បានធ្វើវិសោធនកម្ម ក្នុងឆ្នាំ ២០០៨) បានធ្វើវិសោធនកម្មកថាខណ្ឌទី ១០២។ សហគ្រាសត្រូវអនុវត្តការធ្វើវិសោធនកម្មប្រចាំគ្រាចាប់ផ្តើមនៅថ្ងៃ ឬបន្ទាប់ថ្ងៃទី០១ ខែកក្កដា ឆ្នាំ២០០៩។ប្រសិនបើសហគ្រាសអនុវត្ត ស.គ.អ.ក ២៧ (បានធ្វើវិសោធនកម្ម ឆ្នាំ២០០៨) សម្រាប់គ្រាមុនការធ្វើវិសោធនកម្មត្រូវអនុវត្តសម្រាប់គ្រាមុនដូចគ្នា។

១០៣ច សហគ្រាសត្រូវអនុវត្តការធ្វើវិសោធនកម្មក្នុងកថាខណ្ឌទី ២ សម្រាប់គ្រាប្រចាំឆ្នាំចាប់ផ្តើមនៅ ឬបន្ទាប់ថ្ងៃទី០១ ខែមករា ឆ្នាំ២០០៩។ប្រសិនបើសហគ្រាសអនុវត្តឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលអាចដាក់លក់បាន និងកាតព្វកិច្ចកើតឡើងពីការជំរះបញ្ជី (ការធ្វើវិសោធនកម្មទៅ ស.គ.អ.ក ៣២ និងស.គ.អ.ក ១) បានបោះផ្សាយក្នុងខែកុម្ភៈ ឆ្នាំ២០០៨ សម្រាប់គ្រាមុន ការធ្វើវិសោធនកម្មក្នុងកថាខណ្ឌទី ២ ត្រូវអនុវត្តសម្រាប់គ្រាមុនដូចគ្នា។

១០៣ឆ សហគ្រាសត្រូវអនុវត្ត កថាខណ្ឌទី កឆ៩៩ខក កឆ៩៩ង កឆ៩៩ច កឆ៩៩គនិងកឆ៩៩ឌត្រឡប់ក្រោយសម្រាប់គ្រាប្រចាំឆ្នាំចាប់ផ្តើមនៅ ឬបន្ទាប់ថ្ងៃទី០១ ខែកក្កដា ឆ្នាំ២០០៩ ស្របតាម ស.គ.អ.ក ៨ គោលនយោបាយគណនេយ្យ ការផ្លាស់ប្តូរក្នុងការប៉ាន់ស្មាន និងកំហុសឆ្គង។ ការអនុវត្តមុនត្រូវបានអនុញ្ញាត។ ប្រសិនបើសហគ្រាសអនុវត្តធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យ (ការ

ធ្វើវិសោធនកម្មទៅ ស.គ.អ.ក ៣៩) សម្រាប់គ្រាចាប់ផ្តើមមុន ថ្ងៃទី០១ ខែកក្កដា ឆ្នាំ២០០៩ ត្រូវលាតត្រដាងពីហេតុ ។

១០៣ ជ-១០៣ ញ (លុបចោល)

១០៣ដ ការធ្វើឱ្យប្រសើរឡើងចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក បានបោះផ្សាយក្នុងខែមេសា ឆ្នាំ២០០៩ បានធ្វើ វិសោធនកម្ម កថាខណ្ឌទី ២ (ឆ) ៩៧ និង ១០០ ។ សហគ្រាសត្រូវអនុវត្តការធ្វើវិសោធនកម្មកថាខណ្ឌទាំងនោះ ទៅមុខគ្រប់កិច្ច សន្យា ដែលផុតកំណត់ទាំងអស់សម្រាប់គ្រាប្រចាំឆ្នាំចាប់ផ្តើមនៅ ឬបន្ទាប់ថ្ងៃ ទី០១ ខែមករា ឆ្នាំ២០១០។ ការអនុវត្តមុនត្រូវបានអនុញ្ញាត។ប្រសិនបើសហ គ្រាស អនុវត្តសម្រាប់គ្រាមុន ត្រូវលាតត្រដាងពីហេតុ។

១០៣ ថ (លុបចោល)

១០៣ ឌ (លុបចោល)

១០៣ឈ កថាខណ្ឌទី ១០៣ឃ ត្រូវបានធ្វើវិសោធនកម្មដោយធ្វើឱ្យប្រសើរឡើង ចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក បានបោះផ្សាយក្នុង ខែឧសភា ឆ្នាំ២០១០។សហគ្រាស ត្រូវអនុវត្តការធ្វើវិសោធនកម្មសម្រាប់គ្រាប្រចាំឆ្នាំចាប់ផ្តើមនៅ ឬបន្ទាប់ថ្ងៃ ទី០១ ខែកក្កដា ឆ្នាំ២០១០។ ការអនុវត្តមុនត្រូវបានអនុញ្ញាត។

១៣០ណស.រ.ហ.អ.ក ៩ បានបោះផ្សាយក្នុងខែតុលា ឆ្នាំ២០១០ បានធ្វើវិសោធន កម្ម កថាខណ្ឌទី ២ ៤៨ ៩ ៥៨ ៦៣ ៨៨(ឃ) ៨៩(ខ) ៩០ ៩៦(គ) ១០៣ (ខ) ១០៣(គ) ១០៣ (ដ) ១០៤ ១០៨(ត) កឆ-កឆ៤កឆ៨ កឆ៨៤ កឆ៩៥ កឆ១១៤(ក) និងកឆ១១៨(ខ) និងលុបចោល កថាខណ្ឌទី ១ ១០-៥៧ ៦១ ៦៦-៧០ ១០៣(ជ)-១០៣(ញ) ១០៣(ថ) ១០៣(ឌ) ១០៥-១០៧ក កឆ៤

ខ-ករណី ៨ ករណី ៩-ករណី ១២ ករណី ១៤ ករណី ១៥ ករណី ២៧-ករណី ៨៣ និងករណី ៩៦។  
សហគ្រាសត្រូវអនុវត្តការធ្វើវិសោធនកម្មទាំងនោះនៅពេលអនុវត្ត ស.រ.ហ.  
អ.ក ៩ ដូចបានបោះផ្សាយក្នុងខែ តុលាឆ្នាំ ២០១០។

១០៤ ស្តង់ដារនេះត្រូវអនុវត្តត្រឡប់ក្រោយ លើកលែងតែដូចមានកំណត់ជាក់លាក់  
ក្នុងកថាខណ្ឌទី ១០៨។ សមតុល្យដើមគ្រានៃប្រាក់ចំណេញរក្សាទុកសម្រាប់  
ការបង្ហាញគ្រាមុន និងតម្លៃប្រៀបធៀប ត្រូវកែតម្រូវនៅពេលអនុវត្តស្តង់ដារ  
នេះលើកលែងតែព័ត៌មាននាយការណ៍ឡើងវិញមិនអាចអនុវត្តបាន។ ប្រសិន  
បើព័ត៌មាននាយការណ៍ឡើងវិញ មិនអាចអនុវត្តបាន សហគ្រាសត្រូវលាត  
ត្រដាងព័ត៌មានពីហេតុ និងបង្ហាញពីទំហំព័ត៌មានដែលត្រូវបង្ហាញឡើងវិញ។

១០៥-១០៧ក (លុបចោល)

១០៨ សហគ្រាសមិនត្រូវកែតម្រូវតម្លៃក្នុងបញ្ជី នៃទ្រព្យសកម្មមិនមែនហិរញ្ញវត្ថុ និង  
បំណុលមិនមែនហិរញ្ញវត្ថុ ដើម្បីជកចេញចំណេញ និងខាត ពាក់ព័ន្ធការទប់  
ស្កាត់ហានិភ័យលំហូរសាច់ប្រាក់ ដែលត្រូវបញ្ចូលក្នុងតម្លៃ ក្នុងបញ្ជីមុនពេល  
ចាប់ផ្តើមគ្រាហិរញ្ញវត្ថុនៅពេលអនុវត្តស្តង់ដារនេះដំបូង។ នៅគ្រាហិរញ្ញវត្ថុ  
ដែលស្តង់ដារ នេះត្រូវអនុវត្តដំបូង តម្លៃបានទទួលស្គាល់នៅក្រៅចំណេញ  
ឬខាត (ក្នុងចំណេញលំអិត ឬដោយផ្ទាល់ក្នុងមូលធន) សម្រាប់ទប់ស្កាត់ហា  
និភ័យ នៃការសន្យារបស់ សហគ្រាសក្រោមស្តង់ដារនេះត្រូវទទួលស្គាល់ជា  
តម្លៃសមស្របនៃការទប់ស្កាត់ហានិភ័យត្រូវចាត់ថ្នាក់ឡើងវិញជាទ្រព្យសកម្ម  
ឬបំណុលលើកលែងតែការទប់ស្កាត់ហានិភ័យ នៃហានិភ័យរូបិយប័ណ្ណបរទេស  
ដែលបន្តទទួលស្គាល់ជាការទប់ស្កាត់ហានិភ័យលំហូរសាច់ប្រាក់។

១០៨ក សហគ្រាស ត្រូវអនុវត្តឃ្លាចុងក្រោយនៃកថាខណ្ឌទី ៨០ និង កថាខណ្ឌទី ករណី ៩៩ក និង ករណី ៩៩ខ សម្រាប់គ្រាចាប់ផ្តើមនៅ ឬបន្ទាប់ថ្ងៃទី ០១ ខែ មករា ឆ្នាំ ២០០៦។ ការអនុវត្តមុនត្រូវបានលើកទឹកចិត្ត។ ប្រសិនបើសហគ្រាស បានកំណត់ជា ធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យ នៃការព្យាករណ៍ប្រតិបត្តិការខាងក្រៅ ដែល៖

- (ក) ការកំណត់ជាប្រយោជន៍ប័ណ្ណគោលដែលសហគ្រាសចុះកិច្ចសន្យាប្រតិបត្តិ ការ
- (ខ) ផ្តល់ការប្រឈមដែលនឹងប៉ះពាល់លើចំណេញឬខាតរួម (ឧទាហរណ៍ ការកំណត់ប្រយោជន៍ប័ណ្ណ ជាជាងការបង្ហាញប្រយោជន៍ប័ណ្ណ នៃបណ្តុំនៃក្រុម) និង
- (គ) មានគុណវុឌ្ឍិសម្រាប់គណនេយ្យទប់ស្កាត់ហានិភ័យ ដែលមិនត្រូវ បានកំណត់ក្នុងប្រយោជន៍ប័ណ្ណគោល ដែលសហគ្រាសចុះកិច្ចសន្យា អាច អនុវត្តគណនេយ្យទប់ស្កាត់ហានិភ័យក្នុងរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញ វត្ថុរួមក្នុងគ្រា មុនពេលថ្ងៃអនុវត្តនៃឃ្លាចុងក្រោយនៃ កថាខណ្ឌទី ៨០ និងកថាខណ្ឌទី ករណី ៩៩ក និង ករណី ៩៩ខ។

១០៨ខ សហគ្រាសមិនចាំបាច់អនុវត្តកថាខណ្ឌទី ករណី ៩៩ខ ដើម្បីប្រៀបធៀប ព័ត៌មានពាក់ព័ន្ធនឹងគ្រាមុនពេលថ្ងៃអនុវត្តនៃឃ្លាចុងក្រោយនៃកថាខណ្ឌទី ៨០ និងកថាខណ្ឌទី ករណី ៩៩ក។

១០៨គ កថាខណ្ឌទី ៧៣ និង ករណី ៨ ត្រូវបានធ្វើវិសោធនកម្មដោយធ្វើឱ្យប្រសើរ ឡើងចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក បោះផ្សាយក្នុងខែឧសភា ឆ្នាំ២០០៨។ កថាខណ្ឌ

ទី៨០ ត្រូវបានធ្វើវិសោធនកម្មដោយធ្វើឱ្យ ប្រសើរឡើងចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក បានបោះផ្សាយក្នុងខែមេសា ឆ្នាំ២០០៩។ សហគ្រាសត្រូវអនុវត្ត ការធ្វើ វិសោធនកម្មសម្រាប់គ្រាប្រចាំឆ្នាំ ចាប់ផ្តើមនៅ ឬបន្ទាប់ពីថ្ងៃទី០១ ខែមករា ឆ្នាំ២០០៩។ការអនុវត្តការធ្វើវិសោធនកម្មទាំងអស់ត្រូវបានអនុញ្ញាត។ប្រសិន បើសហគ្រាសអនុវត្តការធ្វើវិសោធនកម្ម សម្រាប់គ្រាមុន ត្រូវលាតត្រដាងពី ហេតុ។

**ការដកចេញនូវការសម្រេចផ្សេងៗទៀត**

---

១០៩ ស្តង់ដានេះជំនួស ស.គ.អ.ក ៣៩ ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ÷ ការទទួលស្គាល់ និងការវាស់វែង បានកែសម្រួលក្នុងខែតុលា ឆ្នាំ២០០០។

១១០ ស្តង់ដា និងគោលការណ៍ណែនាំអនុវត្តក្នុងស្តង់ដានេះ ជំនួសគោលការណ៍ ណែនាំបានបោះផ្សាយ ដោយ ស.គ.អ.ក ៣៩ គណៈកម្មាធិការអនុវត្ត គោលការណ៍ណែនាំ ដែលបានបង្កើតដោយ គ.ស.គ.អ។

**ឧបសម្ព័ន្ធ ក**

**ការអនុវត្តគោលការណ៍ណែនាំ**

ឧបសម្ព័ន្ធនេះគឺជាផ្នែកនៃស្តង់ដានេះ

**វិសាលភាព (កថាខណ្ឌទី ២-៧)**

---

ករណី ១ កិច្ចសន្យាខ្លះតម្រូវឱ្យបង់ប្រាក់ផ្អែកលើអថេរដូចជា អាកាសធាតុ តំបន់ ឬ រូបវន្ត ។ (កិច្ចសន្យាផ្អែកលើអថេរអាកាសធាតុ ពេលខ្លះសំដៅដល់ “ឧបករណ៍ដេរ៉េពីវអាកាសធាតុ”) ប្រសិនបើកិច្ចសន្យាមិនស្ថិតក្នុងវិសាលភាព ស.រ.ហ.អ.ក ៤ កិច្ចសន្យាទាំងនោះគឺស្ថិតនៅក្នុងវិសាលភាពនៃស្តង់ដារនេះ ។

ករណី ២ ស្តង់ដារនេះមិនផ្ទៀងផ្ទាត់ប្រូលក្នុងកិច្ចសន្យាពាក់ព័ន្ធនឹងគម្រោងអត្ថប្រយោជន៍និយោជក ដែលអនុវត្ត តាម ស.គ.អ.ក ២៦ គណនេយ្យ និងការរាយការណ៍ដោយគម្រោង អត្ថប្រយោជន៍ចូលនិវត្តន៍ និងការបង់តម្លៃសិទ្ធិ ផ្អែកលើបរិមាណលក់ ឬចំណូលពីសេវាកម្ម ដែលត្រូវទទួលស្គាល់ក្រោម ស.គ.អ.ក ១៨ ។

ករណី ៣ ពេលខ្លះ សហគ្រាសបង្កើត “យុទ្ធសាស្ត្រវិនិយោគ” ក្នុងឧបករណ៍មូលធនដែលបោះផ្សាយដោយសហគ្រាស មួយផ្សេងទៀត ក្នុងគោលបំណងនៃការបង្កើត ឬរក្សាទំនាក់ទំនងប្រតិបត្តិការរយៈពេលវែង ជាមួយសហគ្រាសនោះ។ សហគ្រាសវិនិយោគប្រើ ស.គ.អ.ក ២៨ ដើម្បីកំណត់គណនេយ្យមូលធនសម្រាប់ការវិនិយោគនោះ។ ស្រដៀងគ្នានេះដែរ សហគ្រាសវិនិយោគប្រើ ស.គ.អ.ក ៣១ ដើម្បីកំណត់វិធីសាស្ត្រមូលធន ឬមូលធន ដែលសមស្របសម្រាប់ការវិនិយោគនោះ។ ប្រសិនបើ វិធីសាស្ត្រមូលធនឬមូលធន

សមស្របសហគ្រាសអនុវត្តស្តង់ដារនេះ និង ស.រ.ហ.អ.ក ៩ ចំពោះ  
យុទ្ធសាស្ត្រវិនិយោគនោះ ។

ករណី ក ស្តង់ដារនេះ និង ស.រ.ហ.អ.ក ៩ អនុវត្តចំពោះទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ និង  
បំណុលហិរញ្ញវត្ថុរបស់អ្នកបោះផ្សាយ ជាជាងសិទ្ធិ និងកាតព្វកិច្ច ដែលមាន  
ក្នុង កថាខណ្ឌទី ២ (ង) ដកចេញ ដោយសារតែសិទ្ធិ និងកាតព្វកិច្ចស្ថិតនៅ  
ក្នុងវិសាលភាព ស.រ.ហ.អ.ក ៤។

ករណី ៤ កិច្ចសន្យាធានាហិរញ្ញវត្ថុអាចមានទម្រង់ផ្លូវច្បាប់ខុសគ្នា ដូចជាការធានាប្រភេទ  
ខ្លះនៃលិខិតឥណទានកិច្ចសន្យាឥណទានមានបញ្ហាឬកិច្ចសន្យាធានារ៉ាប់រង។  
គណនេយ្យសម្រាប់ទទួលស្គាល់ គឺមិនផ្អែកលើទម្រង់ផ្លូវច្បាប់ឡើយ ។  
ឧទាហរណ៍ខាងក្រោម បង្ហាញពីការទទួលស្គាល់សមស្រប (សូមមើលកថា  
ខណ្ឌទី ២ (ង)) ÷

(ក) ទោះបីជា កិច្ចសន្យាធានាហិរញ្ញវត្ថុគោរពបាននិយមន័យនៃកិច្ចសន្យា  
ធានារ៉ាប់រងក្នុងស.រ.ហ.អ.ក ៤ ប្រសិនបើ ការផ្ទេរហានិភ័យមាន  
លក្ខណៈសំខាន់ អ្នកបោះផ្សាយអនុវត្តស្តង់ដារនេះ និងស.រ.ហ.អ.ក  
៩។ ប៉ុន្តែ ប្រសិនបើអ្នកបោះផ្សាយបានអះអាងពីមុនច្បាស់ថាចាត់ទុក  
កិច្ចសន្យានេះជាកិច្ចសន្យាធានារ៉ាប់រង និងបានប្រើគណនេយ្យជាកិច្ច  
សន្យាធានារ៉ាប់រងនោះ អ្នកបោះផ្សាយអាចជ្រើសរើសអនុវត្តតាម  
ស្តង់ដារនេះ និង ស.រ.ហ.អ.ក ៩ ឬស.រ.ហ.អ.ក ៤ ចំពោះកិច្ចសន្យា  
ធានាហិរញ្ញវត្ថុនេះ ។ ប្រសិនបើ អនុវត្តស្តង់ដារនេះ និង ស.រ.ហ.អ.ក  
៩ នេះកថាខណ្ឌទី ៥.១.១ នៃ ស.រ.ហ.អ.ក ៩ តម្រូវឱ្យអ្នកបោះ

ផ្សាយទទួលស្គាល់កិច្ចសន្យាធានាហិរញ្ញវត្ថុដំបូងនៅតម្លៃសមស្រប ។  
 ប្រសិនបើ កិច្ចសន្យាធានាហិរញ្ញវត្ថុ ត្រូវបានបោះផ្សាយ ទៅភាគីមិន  
 ពាក់ព័ន្ធក្នុងប្រតិបត្តិការបណ្តោយដៃចំនុចរួមនៃតម្លៃសមស្រប នៃកិច្ច  
 សន្យាធានាហិរញ្ញវត្ថុ គឺអាចស្នើនឹងតម្លៃបុព្វលាភដែលបានទទួល  
 លើកលែងតែ មានភស្តុតាងផ្ទុយពីនោះ។ ជាលទ្ធផល លើកលែងតែ  
 កិច្ចសន្យាធានាហិរញ្ញវត្ថុត្រូវបានកំណត់នៅចំនុចរួម នៅតម្លៃសម  
 ស្របតាមរយៈចំណេញ ឬខាត ឬលើកលែង អនុវត្តតាមកថាខណ្ឌទី  
 ៣. ២. ១៥- ៣. ២. ២៣ និង ១៣. ២. ១២- ១៣. ២. ១៧ នៃ ស.រ.ហ.អ.ក  
 ៩ (នៅពេលផ្ទេរនៃទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុមិនមានគុណវុឌ្ឍិសម្រាប់ការ  
 មិនទទួលស្គាល់ ឬបន្តពាក់ព័ន្ធនឹងការអនុវត្តវិធីសាស្ត្រនេះ) អ្នកបោះ  
 ផ្សាយវាស់វែង នៅតម្លៃខ្ពស់ជាងនៃ ÷

- (១) តម្លៃបានកំណត់ស្របតាម ស.គ.អ.ក ៣៧ និង
- (២) តម្លៃទទួលស្គាល់ដំបូងដកចេញការរំលោះបន្តបានទទួលស្គាល់  
 ស្របតាមស.គ.អ.ក ១៨ (សូមមើលកថាខណ្ឌទី ៤. ២. ១ (គ)  
 នៃ ស.រ.ហ.អ.ក ៩)។

(ខ) ឥណទានធានាខ្លះ កំណត់លក្ខខណ្ឌជាមុនសម្រាប់ការបង់មិនតម្រូវ  
 ឱ្យអ្នកកាន់ប្រឈម និងខាតបង់ កើតលើកូនបំណុលមិនអាចសងលើ  
 ទ្រព្យសកម្មធានានៅពេលដល់កាលកំណត់។ ឧទាហរណ៍ ការធានា  
 ដែលតម្រូវឱ្យបង់ឆ្លើយតបនឹងការផ្លាស់ប្តូរចំណាត់ថ្នាក់ឥណទានជាក់  
 លាក់ ឬសន្ទស្សន៍ឥណទាន។ ការធានានេះមិនមែនជាកិច្ចសន្យាធានា



ហិរញ្ញវត្ថុទេ ដូចបានកំណត់ក្នុង ស.រ.ហ.អ.ក ៩ និងមិនមែនជាកិច្ចសន្យាធានារ៉ាប់រង ដូចកំណត់ក្នុង ស.រ.ហ.អ.ក ៤ ទេ ។ ការធានានេះ គឺជាឧបករណ៍ដេរីវេធីវ ហើយអ្នកបោះផ្សាយអនុវត្តស្តង់ដានេះ និង ស.រ.ហ.អ.ក ៩ ចំពោះកិច្ចសន្យាទាំងនោះ។

(គ) ប្រសិនបើកិច្ចសន្យាធានាហិរញ្ញវត្ថុត្រូវបានបោះផ្សាយពាក់ព័ន្ធនឹងការលក់ទំនិញអ្នកបោះផ្សាយអនុវត្ត ស.គ.អ.ក ១៨ ក្នុងការកំណត់នៅពេលដែលត្រូវទទួលស្គាល់ចំណូលពីការធានា និងការលក់ទំនិញ។

កឆ៤ក ការអះអាង ដែលអ្នកបោះផ្សាយចាត់ទុកថាជា កិច្ចសន្យាធានារ៉ាប់រង ត្រូវបានរកឃើញតាមរយៈការទំនាក់ទំនងរបស់អ្នកបោះផ្សាយជាមួយអតិថិជន និងអាជ្ញាធរ កិច្ចសន្យា ឯកសារអាជីវកម្ម និងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ។ លើសពីនេះ កិច្ចសន្យាធានារ៉ាប់រងជាញឹកញាប់ជាកម្មវត្ថុចំពោះលក្ខខណ្ឌគណនេយ្យដែលសំគាល់ផ្សេងៗ ពីលក្ខខណ្ឌសម្រាប់ប្រភេទប្រតិបត្តិការដូចជាកិច្ចសន្យាបានបោះផ្សាយ ដោយធនាគារ ឬក្រុមហ៊ុនពាណិជ្ជកម្ម។ ក្នុងករណីនេះ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់អ្នកបោះផ្សាយ ជាទូទៅបញ្ចូលរបាយការណ៍ដែលអ្នកបោះផ្សាយបានប្រើលក្ខខណ្ឌគណនេយ្យទាំងនោះ។

# និយមន័យ (កថាខណ្ឌទី ៨ និង ៩)

ករណី ៤១- ករណី ៤៥ លុបចោល

## អត្រាការប្រាក់ប្រសិទ្ធភាព

ករណី ៥ ក្នុងករណីខ្លះ ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុត្រូវធ្វើអប្បហារ ដែលឆ្លុះបញ្ចាំងការខាតបង់ឥណទានបានកើតឡើង។ សហគ្រាសបញ្ចូល ការខាតបង់ឥណទានបានកើតឡើង ក្នុងលំហូរសាច់ប្រាក់ប៉ាន់ស្មាន នៅពេលគណនា អត្រាការប្រាក់ប្រសិទ្ធភាព។

ករណី ៦ នៅពេលអនុវត្តវិធីសាស្ត្រការប្រាក់ប្រសិទ្ធភាព ជាទូទៅសហគ្រាសរំលោះកំរៃចំណុចបានបង់ឬបានទទួលចំណាយប្រតិបត្តិការនិងបុព្វលាភឬអប្បហារ បានបញ្ចូលក្នុងការគណនាអត្រាការប្រាក់ប្រសិទ្ធភាពលើអាយុកាលរំពឹងទុកនៃឧបករណ៍។ ប៉ុន្តែ គ្រាខ្លីត្រូវប្រើ ប្រសិនបើជាគ្រាដែលកំរៃ ចំណុចបានបង់ និងបានទទួលចំណាយប្រតិបត្តិការបុព្វលាភ ឬអប្បហារពាក់ព័ន្ធ។ ទាំងនេះនឹងជាករណីដែលអថេរ កំរៃ ចំណុចបានបង់ និងបានទទួលចំណាយប្រតិបត្តិការបុព្វលាភឬអប្បហារពាក់ព័ន្ធត្រូវកំណត់ថ្លៃឡើងវិញទៅអត្រាទីផ្សារមុនដល់កាលវសាន្តរំពឹងទុកនៃឧបករណ៍។ ក្នុងករណីនេះ គ្រារំលោះសមស្របគឺជាគ្រានៃថ្ងៃកំណត់ថ្លៃឡើងវិញបន្ទាប់។ ឧទាហរណ៍ប្រសិនបើបុព្វលាភ ឬអប្បហារ លើអត្រាអណ្តាតឧបករណ៍ឆ្លុះបញ្ចាំងអត្រា ដែលបានបង្ករលើឧបករណ៍ចាប់ពីពេលអត្រាត្រូវបានបង់ចុងក្រោយ ឬផ្លាស់ប្តូរក្នុងអត្រាទីផ្សារ

ចាប់ពីពេលអត្រាការប្រាក់អណ្តែត ត្រូវបានកំណត់ឡើងវិញដល់អត្រាទីផ្សារ  
នឹងត្រូវរំលោះនៅថ្ងៃបន្ទាប់ នៅពេលការប្រាក់អណ្តែតត្រូវបានកំណត់ឡើង  
វិញទៅអត្រាទីផ្សារ។នេះដោយសារតែបុព្វលាភឬអប្បហារ ពាក់ព័ន្ធនឹងត្រា  
ការកំណត់ជាថ្មីអត្រាថ្ងៃបន្ទាប់ ដោយសារតែ នៅថ្ងៃអថេរដែលបុព្វលាភ ឬ  
អប្បហារពាក់ព័ន្ធ (អត្រាការប្រាក់) ត្រូវកំណត់ជាថ្មីចំពោះអត្រាទីផ្សារ។ ប៉ុន្តែ  
ប្រសិនបើ បុព្វលាភឬអប្បហារលទ្ធផលមកពីការផ្លាស់ប្តូរក្នុងគំណិតណាមួយ  
លើអត្រាអណ្តែតជាក់លាក់ ក្នុងឧបករណ៍ ឬអថេរផ្សេងទៀតដែលមិនបាន  
កំណត់ឡើងវិញដល់អត្រាទីផ្សារត្រូវរំលោះលើអាយុកាលរំពឹងទុកនៃឧបករណ៍។

ករណី ៧ សម្រាប់អត្រាទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុអណ្តែតនិងអត្រាបំណុលហិរញ្ញវត្ថុអណ្តែត  
ការប៉ាន់ស្មានលំហូរសាច់ប្រាក់ប្រចាំគ្រា ដើម្បីឆ្លុះបញ្ចាំងការផ្លាស់ប្តូរក្នុងអត្រា  
ទីផ្សារ នៃអត្រាការប្រាក់ប្រសិទ្ធភាព។ ប្រសិនបើ អត្រាទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ  
អណ្តែត ឬអត្រាបំណុលហិរញ្ញវត្ថុអណ្តែតត្រូវទទួលស្គាល់ដំបូងនៅតម្លៃស្មើ  
នឹងប្រាក់ដើមត្រូវទទួល ឬត្រូវបង់ នៅកាលវសាន ការប៉ាន់ស្មានឡើងវិញ  
ការបង់ការប្រាក់អនាគត ធម្មតាមិនមានផលប៉ះពាល់ខ្លាំងលើតម្លៃក្នុងបញ្ជី  
នៃទ្រព្យសកម្ម ឬបំណុល ឡើយ។

ករណី ៨ ប្រសិនបើសហគ្រាសកែសម្រួលការប៉ាន់ស្មានការបង់ ឬការទទួលសហគ្រាស  
ត្រូវកែតម្រូវតម្លៃក្នុងបញ្ជីនៃទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ឬបំណុលហិរញ្ញវត្ថុ (ឬ  
ក្រុមនៃឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ) ដើម្បីឆ្លុះបញ្ចាំង ការប៉ាន់ស្មានលំហូរសាច់  
ប្រាក់ជាក់ស្តែង និង កែសម្រួល។ សហគ្រាសគណនាឡើងវិញ តម្លៃក្នុង  
បញ្ជីដោយការគណនាតម្លៃបច្ចុប្បន្ន នៃការប៉ាន់ស្មានលំហូរសាច់ប្រាក់អនា-

គតនៅអត្រាការប្រាក់ប្រសិទ្ធភាពដំបូងរបស់ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុឬបើអាច  
ធ្វើទៅបានកែសម្រួលអត្រាការប្រាក់ប្រសិទ្ធភាពស្របតាមកថាខណ្ឌទី៩២។  
ការកែតម្រូវត្រូវទទួលស្គាល់ក្នុងចំណេញ ឬខាត ជាចំណូលឬចំណាយ។

ករណី- ករណី២២ក លុបចោល

**ចំណាយប្រតិបត្តិការ**

ករណី៣ ចំណាយប្រតិបត្តិការរួមមានកំរៃ និងចំណាយជើងសារបានបង់ទៅភ្នាក់ងារ  
(រួមទាំងចំណាយលើ ភ្នាក់ងារលក់) អ្នកប្រឹក្សា ឈ្នួញជើងសារ និងអ្នក  
ជួញដូរ និយ័តករ និងទីផ្សារមូលបត្រ និងការផ្ទេរពន្ធ និងកាតព្វកិច្ច។  
ចំណាយប្រតិបត្តិការមិនបញ្ចូលបុព្វលាភបំណុល ឬអប្បហារ ចំណាយ  
ហិរញ្ញវត្ថុ ឬចំណាយរដ្ឋបាលខាងក្នុង ឬចំណាយរក្សាទុកនោះទេ។

ករណី៤- ករណី៨៣ លុបចោល

**ការធ្លាក់ចុះតម្លៃ និងការមិនអាចប្រមូលបាននៃទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ  
វាស់វែងនៅថ្ងៃដើមរំលោះ (កថាខណ្ឌទី ៥៨- ៦៥)**

ករណី៤៤ ការធ្លាក់ចុះតម្លៃនៃទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ បានវាស់វែងនៅថ្ងៃដើមរំលោះ  
ត្រូវបានប្រើអត្រាការប្រាក់ ប្រសិទ្ធភាពដំបូងរបស់ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ  
ដោយ សារការអប្បហារ នៅអត្រាការប្រាក់ទីផ្សារបច្ចុប្បន្ន ដែលអាចប៉ះ

ពាល់ការវាស់វែងតម្លៃសមស្រប លើទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ដែលត្រូវវាស់  
វែង នៅថ្ងៃដើមរំលោះ។ ប្រសិនបើលក្ខខណ្ឌនៃទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុបាន  
វាស់វែងនៅថ្ងៃដើមរំលោះត្រូវបានចរចាជាថ្មី ឬ កែតម្រូវដោយសារតែ  
ការលំបាកផ្នែកហិរញ្ញវត្ថុរបស់កូនបំណុល ឬ អ្នកបោះផ្សាយ ការធ្លាក់ចុះ  
តម្លៃត្រូវវាស់វែងដោយប្រើអត្រាការប្រាក់ប្រសិទ្ធភាពដំបូង មុនពេលការ  
កែតម្រូវ លក្ខខណ្ឌ។ លំហូរសាច់ប្រាក់ពាក់ព័ន្ធ នឹងការទទួលរយៈពេលខ្លី  
មិនបានធ្វើអប្បហារ ប្រសិនបើ ផលប៉ះពាល់ការធ្វើការអប្បហារ មិន  
សារវន្ត។ ប្រសិនបើទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុបានវាស់វែង នៅថ្ងៃដើមរំលោះ  
មានអត្រាការប្រាក់ប្រែប្រួលអត្រាអប្បហារ សម្រាប់វាស់វែង ការខាតពី  
ការធ្លាក់ចុះតម្លៃ ក្រោមកថាខណ្ឌទី ៦៣ គឺជាអត្រាការប្រាក់ប្រសិទ្ធភាព  
បច្ចុប្បន្ន បានកំណត់ក្រោមកិច្ចសន្យាដូចការអនុវត្ត ម្ចាស់បំណុលអាច  
វាស់វែង ការធ្លាក់ចុះតម្លៃ នៃទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ដែលបានវាស់វែងនៅ  
ថ្ងៃដើមរំលោះ ផ្អែកលើមូលដ្ឋាននៃតម្លៃសមស្របរបស់ឧបករណ៍ដោយ  
ប្រើថ្លៃទីផ្សារដែលអាចអង្កេតបាន។ ការគណនាតម្លៃបច្ចុប្បន្ននៃការប៉ាន់  
ស្មានលំហូរសាច់ប្រាក់អនាគត នៃទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ បានដាក់បញ្ចាំ  
ឆ្លុះបញ្ចាំងលំហូរសាច់ប្រាក់ ដែលជាលទ្ធផលពីទ្រព្យ នៃកូនបំណុលដក  
ចេញចំណាយក្នុងការទទួលបាន និងការលក់ទ្រព្យបញ្ចាំថាតើទ្រព្យពីកូន  
បំណុលមានភរិយភាពអាចរឹបអូសបាន។

ករណី ៥ ដំណើរការនៃការប៉ាន់ស្មានការធ្លាក់ចុះតម្លៃត្រូវពិចារណាគ្រប់ការប្រឈម  
ឥណទានទាំងអស់ មិនត្រឹមតែតុណ្ណភាពទាបប៉ុណ្ណោះទេ។ ឧទាហរណ៍

ប្រសិនបើសហគ្រាសប្រើប្រព័ន្ធដាក់ចំណាត់ថ្នាក់ផ្ទៃក្នុង សហគ្រាសត្រូវ  
ពិចារណាគ្រប់ចំណាត់ថ្នាក់ ឥណទានទាំងអស់ មិនត្រឹមតែចំណាត់ថ្នាក់  
ដែលឆ្លុះបញ្ចាំងការធ្លាក់ចុះឥណទាននោះទេ។

ករណី៦ ដំណើរការនៃការប៉ាន់ស្មានតម្លៃនៃការខាតពីការធ្លាក់ចុះតម្លៃអាចជា  
លទ្ធផលទាំង ក្នុងតម្លៃតែមួយ ឬក្នុងតម្លៃចន្លោះច្រើន។ ក្នុងករណីបន្ទាប់  
សហគ្រាសទទួលស្គាល់ការខាតពីការធ្លាក់ចុះតម្លៃស្មើនឹងការប៉ាន់ស្មានដ៏  
ល្អបំផុតក្នុងចន្លោះ\* ដោយគិតគ្រប់ព័ត៌មាន ដែលមានមុនពេលរបាយ  
ការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុត្រូវបោះផ្សាយពីស្ថានភាពបច្ចុប្បន្ននៅចុងគ្រាវាយការណ៍។

ករណី៧ សម្រាប់គោលបំណងការប្រមូលផ្តុំការវាយតម្លៃនៃការធ្លាក់ចុះតម្លៃ ទ្រព្យ  
សកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ត្រូវប្រមូលផ្តុំ ផ្អែកលើមូលដ្ឋានចារឹកលក្ខណៈហានិភ័យ  
ឥណទានស្រដៀងគ្នា ដែលជាការបង្ហាញពីសមត្ថភាពកូនបំណុលក្នុងការ  
សងប្រាក់ដំបូងស្របតាមលក្ខខណ្ឌកិច្ចសន្យា (ឧទាហរណ៍ ផ្អែកលើ  
មូលដ្ឋាននៃការវាយតម្លៃហានិភ័យឥណទាន ឬចំណាត់ថ្នាក់ដែលគិតទៅ  
តាមប្រភេទទ្រព្យសកម្ម វិស័យ ទីតាំង ភូមិសាស្ត្រ ប្រភេទទ្រព្យបញ្ចាំ  
ស្ថានភាពចាស់ និងកត្តាដែលពាក់ព័ន្ធ)។ ការជ្រើសរើសចារឹកលក្ខណៈ

---

\* ស.គ.អ.ក ៣៧ កថាខណ្ឌទី ៣៩ រួមមានគោលការណ៍ណែនាំពីរបៀប  
កំណត់ការប៉ាន់ស្មានដ៏ល្អក្នុងចន្លោះ លទ្ធភាពលទ្ធផលទាំងអស់។

គឺពាក់ព័ន្ធនឹងការប៉ាន់ស្មានលំហូរសាច់ប្រាក់អនាគតសម្រាប់ក្រុមនៃ  
ទ្រព្យសកម្ម ដោយបង្ហាញពីលទ្ធភាពរបស់កូនបំណុលក្នុងការសងប្រាក់  
ជំពាក់ស្របតាមលក្ខខណ្ឌនៃកិច្ចសន្យានៃទ្រព្យសកម្មដែលត្រូវវាយតម្លៃ  
ម្តែ។ ប៉ុន្តែ ការបាត់បង់ភរិយាភាព និងបាត់បង់ស្ថិតិផ្សេងទៀតខុសពីកំរិត  
រវាង (ក) ទ្រព្យសកម្មនីមួយៗដែលត្រូវបានវាយតម្លៃសម្រាប់ការធ្លាក់ចុះ  
តម្លៃ និងមិនធ្លាក់ចុះតម្លៃ និង(ខ)ទ្រព្យសកម្មដែលមិនត្រូវបានវាយតម្លៃ  
សម្រាប់ការធ្លាក់ចុះតម្លៃនីមួយៗ ជាមួយលទ្ធផលខុសគ្នានេះ តម្លៃនៃការ  
ធ្លាក់ចុះតម្លៃអាចត្រូវបានតម្រូវ។ ប្រសិនបើ សហគ្រាសមិនមានក្រុម នៃ  
ទ្រព្យសកម្ម ជាមួយចារឹកលក្ខណៈហានិភ័យស្រដៀងគ្នា មិនត្រូវធ្វើការ  
វាយតម្លៃបន្ថែមនោះទេ។

ករណី ៨៨ ការខាតពី ការធ្លាក់ចុះតម្លៃបានទទួលស្គាល់ លើមូលដ្ឋានបង្ហាញ ជាក្រុម  
ជំហានបណ្តោះអាសន្នផ្អាកការកំណត់ នៃការខាតពីការធ្លាក់ចុះតម្លៃ លើ  
ទ្រព្យសកម្មនីមួយៗក្នុងក្រុម នៃទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុដែលប្រមូលផ្តុំសម្រាប់  
ការវាយតម្លៃ។ នៅពេលមានព័ត៌មាន កំណត់ជាក់លាក់ ពីការខាតពីការ  
ធ្លាក់ចុះ តម្លៃទ្រព្យសកម្មនីមួយៗក្នុងក្រុម ទ្រព្យសកម្មទាំងនោះត្រូវដក  
ចេញពីក្រុម។

ករណី ៨៩ លំហូរសាច់ប្រាក់អនាគតក្នុងក្រុមនៃទ្រព្យសកម្មដែលប្រមូលផ្តុំសម្រាប់ការ  
វាយតម្លៃការធ្លាក់ចុះតម្លៃត្រូវបានប៉ាន់ស្មានលើមូលដ្ឋាននៃបទពិសោធន៍  
ខាតអតីតកាលសម្រាប់ទ្រព្យសកម្មជាមួយចារឹកលក្ខណៈហានិភ័យឥណ  
ទានស្រដៀងគ្នាក្នុងក្រុម។ សហគ្រាសដែលមិនមានបទពិសោធន៍ការខាត

ជាក់លាក់ ឬមិនមានបទពិសោធន៍គ្រប់គ្រាន់ ត្រូវប្រើបទពិសោធន៍ក្រុម ក្នុងលំដាប់ស្មើគ្នា សម្រាប់ប្រៀបធៀប នៃទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ។ បទ ពិសោធន៍ការខាតអតីតកាលត្រូវកែតម្រូវលើមូលដ្ឋានទិន្នន័យអាចអង្កេត បាននាបច្ចុប្បន្នដើម្បីឆ្លុះបញ្ចាំង ការប៉ះពាល់ស្ថានភាពបច្ចុប្បន្នដែលមិន មានផលប៉ះពាល់គ្រាដែលបទពិសោធន៍ការខាតអតីតកាលផ្អែកលើ និង ដកចេញផលប៉ះពាល់ស្ថានភាព ក្នុងគ្រាអតីតកាលដែលមិនមាននាពេល បច្ចុប្បន្ន។ ការប៉ាន់ស្មានការផ្លាស់ប្តូរលំហូរសាច់ប្រាក់អនាគតឆ្លុះបញ្ចាំង និងមានសង្គតិភាព ដោយផ្ទាល់ជាមួយការផ្លាស់ប្តូរទិន្នន័យ ដែលអាច អង្កេតបានពីគ្រាមួយទៅគ្រាមួយ (ដូចជាការផ្លាស់ប្តូរក្នុងអត្រាអត់ការងារ ធ្វើ ថ្លៃទ្រព្យ ថ្លៃទំនិញ ស្ថានភាពបង់ ប្រាក់ ឬកត្តាដែលបង្ហាញពីការខាត បង់ ក្នុងក្រុម និងទំហំ)។ វិធីសាស្ត្រ និងការសន្មតបានប្រើសម្រាប់ ប៉ាន់ស្មានលំហូរសាច់ប្រាក់អនាគតត្រូវបានពិនិត្យជាប្រចាំ ដើម្បីកាត់ បន្ថយភាពខុសគ្នារវាងការខាតប៉ាន់ស្មាន និងខាតជាក់ស្តែង ។

ករណី ៩០ ជាឧទាហរណ៍ សម្រាប់ការអនុវត្តកថាខណ្ឌទី ករណី ៩៩ សហគ្រាសអាច កំណត់ ផ្អែកលើមូលដ្ឋាន បទពិសោធន៍អតីតកាល ដែលជាកត្តាចំបង មួយនៃការធ្វើឱ្យការខកខានលើកម្ចីឥណទានគឺការស្លាប់របស់កូនបំណុល។ សហគ្រាស អាចអង្កេតថា អត្រាស្លាប់មិនផ្លាស់ប្តូរពីមួយឆ្នាំទៅមួយឆ្នាំ។ ទោះបីកូនបំណុលខ្លះ ក្នុងក្រុមកម្ចីឥណទានរបស់សហគ្រាស អាចស្លាប់ ក្នុងឆ្នាំនោះ បង្ហាញថាការខាតពីការធ្លាក់ចុះតម្លៃ បានកើតឡើងលើកម្ចី ទាំងនោះ ទោះបីនៅចុងឆ្នាំ សហគ្រាស មិនអាចដឹងពីការស្លាប់ របស់កូន



បំណុលក៏ដោយ។ ភាពសមស្រប សម្រាប់ការខាតពីការធ្លាក់ចុះតម្លៃត្រូវ ទទួលស្គាល់ សម្រាប់ “បានកើតឡើងតែមិនទាន់បានរាយការណ៍” ការ ខាត។ ប៉ុន្តែ មិនសមស្របក្នុងការទទួលស្គាល់ការខាតពីការធ្លាក់ចុះតម្លៃ សម្រាប់ការស្លាប់ ដែលរំពឹងថាកើតឡើងក្នុងគ្រាអនាគត ដោយសារតែ ព្រឹត្តិការណ៍ខាត (ការស្លាប់របស់កូនបំណុល) មិនទាន់បានកើតឡើង។

ករណី១ នៅពេលប្រើ អត្រាខាតអតីតកាល ក្នុងការប៉ាន់ស្មានលំហូរសាច់ប្រាក់ អនាគតព័ត៌មានពីអត្រាខាតអតីតកាល ត្រូវអនុវត្ត ចំពោះក្រុមដែលមាន សង្គតិភាពជាមួយក្រុម ដែលអត្រាខាតអតីតកាល។ ដូចនេះវិធីសាស្ត្រ បានប្រើគួរអនុញ្ញាតឱ្យក្រុមនីមួយៗដែលពាក់ព័ន្ធនឹងព័ត៌មានពីបទពិសោធន៍ ខាតអតីតកាល ក្នុងក្រុម នៃទ្រព្យសកម្ម មានចារិកលក្ខណៈហានិភ័យ ឥណទានស្រដៀងគ្នា និងទិន្នន័យដែលអាចអង្កេតបានដែលឆ្លុះបញ្ចាំងពី ស្ថានភាពបច្ចុប្បន្ន។

ករណី២ វិធីសាស្ត្រផ្នែកលើរូបមន្ត ឬវិធីសាស្ត្រស្ថិតិ អាចត្រូវប្រើក្នុងការកំណត់ការ ខាតពីការធ្លាក់ចុះតម្លៃក្នុងក្រុមនៃទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ(ឧទាហរណ៍សម្រាប់ សមតុល្យកម្ចីតូចៗ) នៅពេលវិធីសាស្ត្រផ្នែកលើរូបមន្ត ឬវិធីសាស្ត្រស្ថិតិ មានសង្គតិភាពជាមួយលក្ខខណ្ឌក្នុងកថាខណ្ឌទី ៦៣-៦៥ និងករណី៧-ក រណី១។ ការប្រើតម្រូវណាមួយ អាចបង្កើតផលប៉ះពាល់ ដល់តម្លៃពេល វេលា នៃលុយ ដោយគិតលំហូរសាច់ប្រាក់ សម្រាប់អាយុកាល ទ្រព្យ សកម្ម ដែលនៅសល់ (មិនមែនតែឆ្នាំបន្ទាប់) គិតអាយុកាលកម្ចីនៅសល់

ក្នុងចង្កោម និងមិនមានការខាតពីការធ្លាក់ចុះតម្លៃលើការទទួលស្គាល់ ដំបូងនៃទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ។

**ចំណូលការប្រាក់បន្ទាប់ពីការទទួលស្គាល់ការធ្លាក់ចុះតម្លៃ**

ករណី ៣ នៅពេលទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ឬក្រុមនៃទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ស្រដៀងគ្នា បានបន្ថយតម្លៃ ជាលទ្ធផលមកពីការធ្លាក់ចុះតម្លៃ ចំណូលការប្រាក់បន្ទាប់ មកត្រូវទទួលស្គាល់ ដោយប្រើអត្រាការប្រាក់ ដើម្បីអប្បបរមាលំហូរសាច់ ប្រាក់អនាគត សម្រាប់គោលបំណង នៃការវាស់វែងការខាត ពីការធ្លាក់ចុះ តម្លៃ។

**ការទប់ស្កាត់ហានិភ័យ (កថាខណ្ឌទី ៧១-១០២)**

---

**ឧបករណ៍ទប់ស្កាត់ហានិភ័យ (កថាខណ្ឌទី ៧២-៧៧)**

**ឧបករណ៍មានគុណវុឌ្ឍិ (កថាខណ្ឌទី ៧២ និង ៧៣)**

ករណី ៤ ការខាតសក្តានុពលលើជម្រើសដែលសហគ្រាសចុះកិច្ចសន្យាអាចធំជាង ចំណេញសក្តានុពលក្នុងតម្លៃ ពាក់ព័ន្ធនឹងធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យ។ ម្យ៉ាង ទៀតកិច្ចសន្យាជម្រើសមិនមានប្រសិទ្ធភាពក្នុងការកាត់បន្ថយការប្រឈម ចំណេញ ឬខាតនៃធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យ។ ដូចនេះ កិច្ចសន្យាជម្រើស

មិនមានគុណវុឌ្ឍិជាឧបករណ៍ទប់ស្កាត់ហានិភ័យលើកលែងតែកិច្ចសន្យា ជម្រើស ត្រូវបានកំណត់កាត់កងទៅនឹងជម្រើសទិញ រួមទាំងការបង្កប់ ក្នុងឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុមួយផ្សេងទៀត (ឧទាហរណ៍ កិច្ចសន្យាជម្រើស ទិញបានប្រើដើម្បីទប់ស្កាត់បំណុល ដែលទិញចូលមកវិញ)។ ផ្ទុយទៅ វិញ ជម្រើសទិញមានសក្តានុពលចំណេញស្មើនឹង ឬធំជាង ការខាត ហើយដូចនេះ មានសក្តានុពល ក្នុងការកាត់បន្ថយការប្រឈមចំណេញ ឬខាត ពីការផ្លាស់ប្តូរ ក្នុងតម្លៃសមស្រប ឬលំហូរសាច់ប្រាក់។ ជម្រើស នេះអាចមានគុណវុឌ្ឍិជាឧបករណ៍ទប់ស្កាត់ហានិភ័យ។

ករណី៩៥ ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុបានវាស់វែងនៅថ្ងៃដើមរំលោះអាចត្រូវបានកំណត់ជា ឧបករណ៍ទប់ស្កាត់ហានិភ័យក្នុងការទប់ស្កាត់ហានិភ័យរូបិយប័ណ្ណបរទេស។

ករណី៩៦ លុបចោល

ករណី៩៧ ឧបករណ៍មូលធនរបស់សហគ្រាសមិនមែនទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ឬបំណុល ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ សហគ្រាស ហើយដូចនេះមិនអាចត្រូវកំណត់ជាឧបករណ៍ ទប់ស្កាត់ហានិភ័យបានទេ។

**ធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យ (កថាខណ្ឌទី ៧៨-៨៤)**

**ធាតុមានគុណវុឌ្ឍិ (កថាខណ្ឌទី ៧៨-៨០)**

ករណី៩៨ ការសន្យារបស់សហគ្រាសក្នុងការទិញ អាជីវកម្មក្នុងការរួមបញ្ចូល អាជីវកម្ម មិនអាចចាត់ទុកជាការធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យទេ លើកលែងតែ ហានិភ័យអត្រាប្តូររូបិយប័ណ្ណបរទេស ដោយសារតែហានិភ័យ ដែលត្រូវ

ទប់ស្កាត់ផ្សេង ទៀតមិនអាចកំណត់ និងវាស់វែងជាក់លាក់។ ហានិភ័យ  
ទាំងនេះជាទូទៅជាហានិភ័យអាជីវកម្ម ។

ករណី ៩៩ វិធីសាស្ត្រវិនិយោគមូលធន មិនអាចជាធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យ ក្នុងការ  
ទប់ស្កាត់ហានិភ័យ តម្លៃសមស្របទេ ដោយសារតែវិធីសាស្ត្រមូលធន  
ទទួលស្គាល់ក្នុងចំណេញ ឬខាត នៃចំណេញ ឬខាតក្នុងសមាគមរបស់  
ភាគហ៊ុនរបស់វិនិយោគិន ជាជាងការផ្លាស់ប្តូរតម្លៃសមស្រប ក្នុងការ  
វិនិយោគ។ សម្រាប់ហេតុផលស្រដៀងគ្នា ការវិនិយោគក្នុងក្រុមហ៊ុន  
បុត្រសម្ព័ន្ធមិនអាចជាធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យ ក្នុងការទប់ស្កាត់ហានិភ័យ  
តម្លៃសមស្របទេ ដោយសារតែការរួមបញ្ចូលទទួលស្គាល់ក្នុងចំណេញ  
ឬខាត នៃចំណេញ ឬខាតរបស់ក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធជាជាងការផ្លាស់ប្តូរ  
ក្នុងតម្លៃសមស្របនៃការវិនិយោគ។ ការទប់ស្កាត់ហានិភ័យនៃការវិនិយោ  
គសុទ្ធក្នុងប្រតិបត្តិការបរទេសគឺខុសគ្នា ដោយសារតែការទប់ស្កាត់ហានិ  
ភ័យនៃការប្រឈមហានិភ័យរូបិយប័ណ្ណបរទេសមិនមែនជាការទប់ស្កាត់  
ហានិភ័យ តម្លៃសមស្របនៃការផ្លាស់ប្តូរក្នុងតម្លៃនៃការវិនិយោគ។

ករណី ៩៩ក កថាខណ្ឌទី ៨០ បង្ហាញថាក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរួមហានិភ័យរូបិយ  
ប័ណ្ណបរទេសនៃការព្យាករណ៍ប្រតិបត្តិការក្នុងក្រុមមានភស្តុភារខ្ពស់  
អាចមានគុណវុឌ្ឍិជាធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យក្នុងការទប់ស្កាត់ហានិភ័យ  
លំហូរសាច់ប្រាក់ផ្តល់នូវប្រតិបត្តិការ ត្រូវកំណត់ក្នុងរូបិយប័ណ្ណមិនមែន  
រូបិយប័ណ្ណគោលរបស់សហគ្រាសចុះកិច្ចសន្យា ក្នុងប្រតិបត្តិការនោះ  
ហើយហានិភ័យរូបិយប័ណ្ណបរទេស នឹងប៉ះពាល់ចំណេញ ឬខាតរួម។

សម្រាប់គោលបំណងនេះ សហគ្រាសអាចជាក្រុមហ៊ុនមេ ក្រុមហ៊ុនបុត្រ  
សម្ព័ន្ធ សមាគម ការរួមទុន ឬសាខា។ ប្រសិនបើហានិភ័យរូបិយប័ណ្ណ  
បរទេសនៃការព្យាករណ៍ប្រតិបត្តិការអន្តរក្រុមមិនប៉ះពាល់ដល់ចំណេញ ឬ  
ខាតរួម ប្រតិបត្តិការក្នុងក្រុមមិនមានគុណវុឌ្ឍិជាធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យ  
ទេ។ នេះជាករណីការបង់តម្លៃសិទ្ធិ ការបង់ការប្រាក់ ឬចំណាយគ្រប់គ្រង  
គិតរវាងសមាជិកក្នុងបណ្តុំក្រុមតែមួយ លើកលែងតែមានប្រតិបត្តិការពាក់  
ព័ន្ធខាងក្រៅ ។ ប៉ុន្តែនៅពេលហានិភ័យរូបិយប័ណ្ណបរទេសនៃការ  
ព្យាករណ៍ប្រតិបត្តិការ ក្នុងក្រុមនឹងប៉ះពាល់ចំណេញ ឬខាតរួម ប្រតិបត្តិ  
ការ ក្នុងក្រុមអាចមានគុណវុឌ្ឍិ ជាធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យ។ ឧទាហរណ៍  
ការព្យាករណ៍ការលក់ ឬការទិញសន្និធិរវាងសមាជិកក្នុងបណ្តុំក្រុមតែមួយ  
ប្រសិនបើ មានការលក់សន្និធិទៅភាគីខាងក្រៅទៅបណ្តុំក្រុម។ស្រដៀង  
គ្នានេះដែរ ការព្យាករណ៍ក្នុងក្រុម នៃការលក់ទ្រព្យ និងបរិក្ខារអន្តរក្រុម  
ពីបណ្តុំសហគ្រាស ដែលផលិតទៅបណ្តុំក្រុមដែលប្រើប្រាស់ទ្រព្យ និង  
បរិក្ខារ ក្នុងប្រតិបត្តិការអាចប៉ះពាល់ចំណេញ ឬខាតរួម។ ករណីនេះអាច  
កើតឡើង ឧទាហរណ៍ ដោយសារតែ ទ្រព្យ និងបរិក្ខារ នឹងត្រូវរំលោះ  
ដោយសហគ្រាសទិញនិងតម្លៃទទួលស្គាល់ដំបូង សម្រាប់ទ្រព្យ និង  
បរិក្ខារ អាចផ្លាស់ប្តូរ ប្រសិនបើការព្យាករណ៍ប្រតិបត្តិការក្នុងក្រុមកំណត់  
ជារូបិយប័ណ្ណផ្សេង ជាជាងរូបិយប័ណ្ណគោលរបស់សហគ្រាសទិញ។

ករណី៩៩១ ប្រសិនបើការទប់ស្កាត់ហានិភ័យនៃការព្យាករណ៍ប្រតិបត្តិការក្នុងក្រុម  
មានគុណវុឌ្ឍិសម្រាប់គណនេយ្យទប់ស្កាត់ហានិភ័យ ការចំណេញ ឬខាត

ដែលត្រូវទទួលស្គាល់ ក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញលំអិត ស្របតាម កថា  
ខណ្ឌទី ៩៥(ក) ត្រូវចាត់ថ្នាក់ឡើងវិញពីមូលធនទៅចំណេញ ឬខាត ជា  
ការកែតម្រូវការចាត់ថ្នាក់ឡើងវិញក្នុងគ្រាដូចគ្នា ឬក្នុងកំឡុងគ្រា ដែលហា  
និភ័យរូបិយប័ណ្ណបរទេស នៃប្រតិបត្តិការទប់ស្កាត់ ហានិភ័យប៉ះពាល់  
ដល់ចំណេញ ឬខាតរួម។

កឆ្ល ៩៩ខក សហគ្រាសអាចកំណត់រាល់ការផ្លាស់ប្តូរក្នុងលំហូរសាច់ប្រាក់ ឬតម្លៃសម  
ស្រប នៃធាតុទប់ស្កាត់ ហានិភ័យក្នុងទំនាក់ទំនងហានិភ័យ។ សហគ្រាសក៏  
អាចកំណត់តែការផ្លាស់ប្តូរក្នុងលំហូរសាច់ប្រាក់ ឬតម្លៃ សមស្របនៃធាតុទប់  
ស្កាត់ហានិភ័យខាងលើឬខាងក្រោម នៅថ្ងៃជាក់លាក់ ឬថ្ងៃប្រែប្រួល (ហានិ  
ភ័យតែម្ខាង)។ តម្លៃមជ្ឈតិកៈនៃជម្រើសទិញឧបករណ៍ទប់ស្កាត់ហានិភ័យ  
(សន្មតថាមានលក្ខខណ្ឌដើមដូចគ្នានឹងការកំណត់ហានិភ័យ) ប៉ុន្តែមិនមែន  
ជាតម្លៃពេលវេលា ឆ្លុះបញ្ចាំងហានិភ័យតែម្ខាងក្នុងធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យ។  
ឧទាហរណ៍ សហគ្រាសអាចកំណត់លទ្ធផលលំហូរសាច់ប្រាក់អនាគតប្រែ  
ប្រួលជាលទ្ធផលបានមកពីការកើនឡើងនៃថ្លៃនៃការព្យាករណ៍ការទិញទំនិញ។  
ក្នុងស្ថានភាពនេះ លំហូរសាច់ប្រាក់ខាតដែលបណ្តាលមកពីការកើនឡើងនៃ  
ថ្លៃខាងលើបង្ហាញពីកំរិតដែលត្រូវកំណត់។ការទប់ស្កាត់ហានិភ័យមិនបញ្ចូល  
តម្លៃពេលវេលានៃជម្រើសទិញដោយសារតែតម្លៃពេលវេលាមិនមែនជាធាតុ  
ក្នុងការព្យាករណ៍ប្រតិបត្តិការដែលប៉ះពាល់ចំណេញ ឬខាត (កថាខណ្ឌទី  
៨៦ (ខ))។

**ការកំណត់ធាតុហិរញ្ញវត្ថុជាធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យ (កថាខណ្ឌទី ៨១ និង ៨១**

**ក)**

កឆ៩៩គ ប្រសិនបើ ផ្នែកនៃលំហូរសាច់ប្រាក់នៃទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ឬបំណុល ហិរញ្ញវត្ថុ ត្រូវកំណត់ជាធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យ ដែលបានកំណត់ជាផ្នែក ត្រូវតែតិចជាងលំហូរសាច់ប្រាក់សរុបនៃទ្រព្យសកម្មឬបំណុលឧទាហរណ៍ ក្នុងករណីបំណុលដែលអត្រាការប្រាក់ប្រសិទ្ធភាពរបស់បំណុល ទាបជាង LIBOR សហគ្រាសមិនអាចកំណត់ (ក) ផ្នែកនៃបំណុលស្មើនឹងប្រាក់ ដើមបូកការប្រាក់នៅអត្រា LIBOR និង (ខ) និងផ្នែកនៅសល់អវិជ្ជមាន ។ ប៉ុន្តែ សហគ្រាសអាចកំណត់លំហូរសាច់ប្រាក់ទាំងអស់នៃទ្រព្យសកម្ម ហិរញ្ញវត្ថុឬបំណុលហិរញ្ញវត្ថុទាំងមូល ជាធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យ និងទប់ ស្កាត់ ហានិភ័យសម្រាប់តែមួយផ្នែកនៃហានិភ័យជាក់លាក់ (ឧទាហរណ៍ ការផ្លាស់ប្តូរដែលចូលរួមដល់ការផ្លាស់ប្តូរក្នុងអត្រាLIBOR)។ ឧទាហរណ៍ ក្នុងករណីបំណុលហិរញ្ញវត្ថុដែលអត្រាការប្រាក់ប្រសិទ្ធភាពស្មើនឹង ១០០ ចំណុចគោលក្រោម LIBOR សហគ្រាស អាចកំណត់ជាធាតុទប់ស្កាត់ ហានិភ័យសម្រាប់បំណុលទាំងមូល (ប្រាក់ដើមបូកអត្រា LIBOR ដក ១០០ ចំណុចគោល) និងទប់ស្កាត់ហានិភ័យការផ្លាស់ប្តូរ ក្នុងតម្លៃសម ស្រប ឬលំហូរសាច់ប្រាក់ ដែលបំណុលទាំងមូលចូលរួមចំណែកដល់ការ ផ្លាស់ប្តូរក្នុង LIBOR ។ សហគ្រាសអាចជ្រើសរើសអនុបាតទប់ស្កាត់

ហានិភ័យ ជាជាងការជ្រើសរើសម្តងមួយ ដើម្បីបង្កើនប្រសិទ្ធភាព នៃការ  
ទប់ស្កាត់ហានិភ័យ ដូចបានបរិយាយក្នុងកថាខណ្ឌទី កឆ ១០០ ។

កឆ ៩៩៧ បន្ថែមពីនេះ ប្រសិនបើអត្រាថេរនៃឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ត្រូវធ្វើការទប់ស្កាត់  
ហានិភ័យពេលណាមួយបន្ទាប់ពីតម្លៃដើមដំបូង និងអត្រាការប្រាក់បាន  
ផ្លាស់ប្តូរ ក្នុងកំឡុងពេល សហគ្រាសអាចកំណត់ ផ្នែកមួយស្មើនឹងអត្រា  
ប្រៀបធៀប ដែលខ្ពស់ជាងអត្រាកិច្ចសន្យាបានបង់លើធាតុ។ សហគ្រាស  
អាចផ្តល់អត្រាប្រៀបធៀបតិចជាង អត្រាការប្រាក់ប្រសិទ្ធភាពបានគណនា  
ផ្អែកលើការសន្មតដែលសហគ្រាសបានទិញឧបករណ៍ នៅថ្ងៃដែលកំណត់  
ធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យដំបូង។ ឧទាហរណ៍ សន្មតថាសហគ្រាសកំណត់  
អត្រាថេរនៃទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុដំបូងនៃ CU ១០០ ដែលមានអត្រាការ  
ប្រាក់ប្រសិទ្ធភាព ៦% នៅពេលដែល LIBOR ស្មើ ៤%។ សហគ្រាស  
ចាប់ផ្តើមទប់ស្កាត់ ហានិភ័យទ្រព្យសកម្មនោះ ពេលណាមួយ នៅពេល  
LIBOR បានកើនឡើងដល់ ៨% និងតម្លៃសមស្របនៃទ្រព្យសកម្មបាន  
ថយចុះទៅ CU ៩០។ សហគ្រាសគណនា ប្រសិនបើការទិញទ្រព្យសកម្ម  
នៅថ្ងៃដំបូងដែលកំណត់ជាធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យសម្រាប់ទ្រព្យសកម្ម  
នៅតម្លៃសមស្រប គឺ CU 90 ផ្តល់អត្រាប្រសិទ្ធភាព ៩.៥%។ ដោយសារ  
តែ LIBOR តិចជាងអត្រាប្រសិទ្ធភាព សហគ្រាសអាចកំណត់ ផ្នែកនៃ  
LIBOR ៨% ដែលមាននិរន្តរភាពជាផ្នែកនៃកិច្ចសន្យាលំហូរសាច់ប្រាក់  
ការប្រាក់ និងផ្នែកខុសគ្នារវាងតម្លៃសមស្រប បច្ចុប្បន្ន (ឧទាហរណ៍ CU  
១០០) និងតម្លៃដែលត្រូវបង់នៅកាលរសាន្ត (ឧទាហរណ៍ CU ១០០)។



ករណី ៨១ អនុញ្ញាតឱ្យសហគ្រាសកំណត់អ្វី ជាជាងការផ្លាស់ប្តូរ តម្លៃសមស្របទាំងមូលឬការប្រែប្រួលលំហូរសាច់ប្រាក់នៃឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ។ ឧទាហរណ៍៖

- (ក) លំហូរសាច់ប្រាក់ទាំងអស់នៃឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអាចត្រូវបានកំណត់ សម្រាប់លំហូរសាច់ប្រាក់ឬការផ្លាស់ប្តូរតម្លៃសមស្របចូលរួមដល់ ហានិភ័យមួយផ្នែក (មិនទាំងអស់) ឬ
- (ខ) ផ្នែកខ្លះ (មិនទាំងអស់) នៃលំហូរសាច់ប្រាក់នៃឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអាច ត្រូវបានកំណត់សម្រាប់លំហូរសាច់ប្រាក់ ឬការផ្លាស់ប្តូរតម្លៃសមស្រប ចូលរួមទៅហានិភ័យទាំងអស់ ឬមួយផ្នែក (ឧទាហរណ៍ “ផ្នែក” នៃ លំហូរសាច់ប្រាក់ នៃឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអាចត្រូវបានកំណត់ សម្រាប់ ការ ផ្លាស់ប្តូរចូលរួមដល់ហានិភ័យទាំងមូល ឬមួយផ្នែក)។

ករណី ៨២ ដើម្បីអនុវត្តបានតាមគណនេយ្យទប់ស្កាត់ហានិភ័យ ការកំណត់ហានិភ័យ និងផ្នែកត្រូវបានកំណត់ធាតុ ដោយឡែកនៃឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ហើយការ ផ្លាស់ប្តូរក្នុងលំហូរសាច់ប្រាក់ ឬតម្លៃសមស្រប នៃឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ទាំងមូលកើតឡើងពីការផ្លាស់ប្តូរ ក្នុងការកំណត់ហានិភ័យ និងផ្នែកត្រូវ វាស់វែងដោយភាពជឿជាក់។ ឧទាហរណ៍៖

- (ក) សម្រាប់អត្រាថេរនៃការទប់ស្កាត់ ហានិភ័យឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសម្រាប់ ការផ្លាស់ប្តូរក្នុងតម្លៃ សមស្របចូលរួមដល់ការផ្លាស់ប្តូរក្នុងអត្រាការ ប្រាក់មិនមានហានិភ័យ ឬប្រៀបធៀបអត្រាការប្រាក់អត្រា មិនមាន

ហានិភ័យ ឬប្រៀបធៀបអត្រា ជាទូទៅចាត់ទុកជាធាតុ ដោយឡែក នៃឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ និងការវាស់វែងដោយជឿជាក់។

- (ខ) អតិផរណា មិនមានកំណត់ដោយឡែក និងវាស់វែង ដោយជឿជាក់ ហើយ មិនអាចត្រូវបានកំណត់ជាផ្នែកហានិភ័យ នៃឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ លើកលែងតែគោរពបានតាមចំនុច (គ) ។
- (គ) ផ្នែកអតិផរណាកិច្ចសន្យាជាក់លាក់ នៃលំហូរសាច់ប្រាក់នៃការទទួលស្គាល់អតិផរណា សញ្ញាប័ណ្ណ ភ្ជាប់ (សន្មតថាមិនមានលក្ខខណ្ឌទៅគណនីចំពោះការបង្កប់ឧបករណ៍ដេរីវេបង្កប់ដោយឡែក) ត្រូវបានកំណត់ដោយឡែក និងវាស់វែងជឿជាក់ នៅពេលដែលលំហូរសាច់ប្រាក់ពីឧបករណ៍ដទៃទៀត មិនប៉ះពាល់ដោយផ្នែកអតិផរណា។

**ការកំណត់ធាតុមិនមែនហិរញ្ញវត្ថុជាធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យ (កថាខណ្ឌទី ៨២)**

ក្រណាត ១០០ ការផ្លាស់ប្តូរក្នុងថ្លៃនៃធាតុ ឬសមាសធាតុ នៃទ្រព្យសកម្មមិនមែនហិរញ្ញវត្ថុ ឬបំណុលមិនមែនហិរញ្ញវត្ថុ ជាទូទៅមិនអាចប៉ាន់ស្មានការវាស់វែងដោយឡែកប៉ះពាល់ដល់ថ្លៃនៃធាតុដែលអាចប្រៀបធៀបបានចំពោះការប៉ះពាល់ ការផ្លាស់ប្តូរក្នុងអត្រាការប្រាក់ទីផ្សារលើថ្លៃសញ្ញាប័ណ្ណ។ ដូចនេះ ទ្រព្យសកម្មមិនមែនហិរញ្ញវត្ថុ ឬបំណុលមិនមែនហិរញ្ញវត្ថុ គឺជាធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យ ប្រសិនបើទាំងមូលឬសម្រាប់ហានិភ័យរួមបញ្ចូលបរទេស ។ ប្រសិនបើមានភាពខុសគ្នារវាងធាតុនៃឧបករណ៍ទប់ស្កាត់ហានិភ័យ និងធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យ (ការទប់ស្កាត់ហានិភ័យនៃការ

ព្យាករណ៍ការ ទិញនៃកាហ្វេប្រេស៊ីល ដោយប្រើកិច្ចសន្យាអនាគតដើម្បី ទិញកាហ្វេកូឡូមី ក្នុងលក្ខខណ្ឌស្រដៀងគ្នា ប៉ុន្តែទំនាក់ទំនងការទប់ស្កាត់ ហានិភ័យអាចមានគុណវុឌ្ឍិ ជាទំនាក់ទំនងការទប់ស្កាត់ ហានិភ័យ ដោយគោរពបានតាមលក្ខខណ្ឌកថាខណ្ឌទី ៨៨ រួមទាំងការទប់ស្កាត់ហានិភ័យដែលរំពឹងថាមានប្រសិទ្ធភាពខ្ពស់ ។ សម្រាប់គោលបំណងនេះ តម្លៃ នៃឧបករណ៍ទប់ស្កាត់ហានិភ័យអាចធំជាងឬតូចជាងធាតុទប់ស្កាត់ ហានិភ័យប្រសិនបើធ្វើឱ្យប្រសើរឡើង នូវប្រសិទ្ធភាពទំនាក់ទំនងការ ទប់ស្កាត់ហានិភ័យ ។ ឧទាហរណ៍ ការវិភាគវីហ្គេសិន អាចត្រូវបានអនុវត្ត ដើម្បីបង្កើតស្ថិតិទំនាក់ទំនងរវាងធាតុ ទប់ស្កាត់ហានិភ័យ (ឧទាហរណ៍ ប្រតិបត្តិការកាហ្វេក្នុងប្រេស៊ីល) និងឧបករណ៍ទប់ស្កាត់ហានិភ័យ (ឧទាហរណ៍ ប្រតិបត្តិការកាហ្វេក្នុងប្រទេសកូឡូមី) ។ ប្រសិនបើមាន ទំនាក់ទំនងស្ថិតិ មានសុពលភាពរវាងអថេរពីរ (ឧទាហរណ៍ រវាងថ្លៃកា ហ្វេរបស់ប្រេស៊ីល និងកាហ្វេរបស់កូឡូមី) មេគុណប្រាប់ទិសនៃបន្ទាត់ វីហ្គេសិន អាចត្រូវបានប្រើដើម្បីបង្កើតអនុបាតទប់ស្កាត់ហានិភ័យ ដែល នឹងធ្វើឱ្យប្រសិទ្ធភាពកើនឡើងខ្ពស់បំផុត ។ ឧទាហរណ៍ មេគុណប្រាប់ ទិសនៃបន្ទាត់វីហ្គេសិនគឺ ១.០២ អនុបាត ទប់ស្កាត់ហានិភ័យផ្នែកលើ ចំនួន ០.៩៨ នៃធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យទៅ ចំនួន ១.០០ នៃ ឧបករណ៍ ទប់ស្កាត់ហានិភ័យធ្វើឱ្យប្រសិទ្ធភាពរំពឹងទុកខ្ពស់បំផុត ។ ប៉ុន្តែទំនាក់ទំនង ការទប់ស្កាត់ហានិភ័យអាចជាលទ្ធផលមិនមានប្រសិទ្ធភាព ដែលត្រូវ

ទទួលស្គាល់ក្នុងចំណេញ ឬខាត កំឡុងពេលនៃទំនាក់ទំនងទប់ស្កាត់ហានិភ័យ។

**ការកំណត់ក្រុមនៃធាតុជាធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យ (កថាខណ្ឌទី ៨៣ និង ៨៤)**

ករណី ១១ ការទប់ស្កាត់ហានិភ័យនៃស្ថានភាពពិតទាំងមូល (ឧទាហរណ៍ អត្រាថេរទ្រព្យសកម្មសុទ្ធ និងអត្រាថេរបំណុលសុទ្ធជាមួយកាលវេលាស្រដៀងគ្នា) ជាជាងធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យជាក់លាក់មិនមានគុណវុឌ្ឍិ សម្រាប់គណនេយ្យទប់ស្កាត់ហានិភ័យ។ ប៉ុន្តែ ចំណេញ ឬខាតស្ទើរតែដូចគ្នានៃ គណនេយ្យទប់ស្កាត់ហានិភ័យសម្រាប់ប្រភេទទំនាក់ទំនងការទប់ស្កាត់ហានិភ័យនេះ អាចត្រូវបានទទួលដោយការកំណត់ផ្នែកនៃធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យ។ ឧទាហរណ៍ប្រសិនបើ ធនាគារមាន CU ១០០ នៃទ្រព្យសកម្ម និង CU ១០០ នៃបំណុលជាមួយហានិភ័យ និងលក្ខខណ្ឌនៃលក្ខណៈ និងការទប់ស្កាត់ហានិភ័យស្រដៀងគ្នានៃការប្រឈម CU ១០០ សុទ្ធ អាចកំណត់ជាធាតុ ទប់ស្កាត់ហានិភ័យCU ១០ នៃទ្រព្យសកម្មទាំងនោះ។ ការកំណត់នេះ អាចត្រូវបានប្រើប្រសិនបើ ទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលគឺជាឧបករណ៍អត្រាថេរ ក្នុងករណីនេះគឺការទប់ស្កាត់ហានិភ័យតម្លៃសមស្រប ឬប្រសិនបើជា ឧបករណ៍អត្រាប្រែប្រួលក្នុងករណីនេះ គឺជាការទប់ស្កាត់ហានិភ័យ លំហូរសាច់ប្រាក់។ ស្រដៀងគ្នាប្រសិនបើសហគ្រាសមានការសន្យាក្នុងការទិញរូបិយប័ណ្ណបរទេសនៃ CU ១០០ និង ការសន្យារបស់សហគ្រាសដើម្បីលក់រូបិយប័ណ្ណបរទេសនៃ CU ៩០ វាអាចទប់ស្កាត់ហានិភ័យនៃតម្លៃសុទ្ធ នៃCU ១០ ដោយទិញឧបករណ៍

ដេរ៉េរីវ និងការកំណត់ជាឧបករណ៍ទប់ស្កាត់ហានិភ័យដែលចូលរួមជាមួយ  
CU ១០ នៃការសន្យាទិញរបស់សហគ្រាសនៃ CU ១០០។

**គណនេយ្យទប់ស្កាត់ហានិភ័យ (កថាខណ្ឌទី ៨៥-១០២)**

ករណី ១០២ ឧទាហរណ៍នៃការទប់ស្កាត់ហានិភ័យតម្លៃសមស្រប គឺជាការទប់ស្កាត់ហានិភ័យ នៃការប្រឈមការផ្លាស់ប្តូរតម្លៃសមស្រប នៃឧបករណ៍បំណុលអត្រាថេរ ដែលបណ្តាលមកពីការផ្លាស់ប្តូរអត្រាការប្រាក់។ ការទប់ស្កាត់ហានិភ័យអាចត្រូវបានចុះកិច្ចសន្យាដោយអ្នកបោះផ្សាយ ឬអ្នកកាន់កាប់។

ករណី ១០៣ ឧទាហរណ៍ នៃការទប់ស្កាត់ហានិភ័យ លំហូរសាច់ប្រាក់ គឺត្រូវប្រើកិច្ចសន្យាប្តូរ ចំពោះការផ្លាស់ប្តូរអត្រាបំណុលអណ្តែត ទៅអត្រាបំណុលថេរ (ឧទាហរណ៍ ការទប់ស្កាត់ហានិភ័យប្រតិបត្តិការអនាគត ដែលលំហូរសាច់ប្រាក់អនាគតត្រូវបានទប់ស្កាត់ គឺជាអត្រាបង់អនាគត)។

ករណី ១០៤ ការទប់ស្កាត់ហានិភ័យនៃការសន្យារបស់សហគ្រាស (ឧទាហរណ៍ ការទប់ស្កាត់ហានិភ័យនៃការ ប្រែប្រួលថ្លៃប្រេងពាក់ព័ន្ធកិច្ចសន្យា មិនបានទទួលស្គាល់ដោយជាងភ្លើង ក្នុងការទិញប្រេងនៅថ្ងៃថេរ) គឺជាការទប់ស្កាត់ហានិភ័យនៃការប្រឈមដល់ការផ្លាស់ប្តូរក្នុងតម្លៃសមស្រប។ ដូចនេះ ការទប់ស្កាត់ហានិភ័យ គឺជាការទប់ស្កាត់ហានិភ័យតម្លៃសមស្រប។ ប៉ុន្តែ ក្រោមកថាខណ្ឌទី ៨៧ ការទប់ស្កាត់ហានិភ័យ នៃហានិភ័យរូបិយប័ណ្ណបរទេស នៃការសន្យារបស់សហគ្រាស អាចត្រូវបានចាត់ទុកជាការទប់ស្កាត់ហានិភ័យលំហូរសាច់ប្រាក់ដោយផ្សេងទៀត។

## ការវាយតម្លៃប្រសិទ្ធភាពការទប់ស្កាត់ហានិភ័យ

ករណី ១០៥ ការទប់ស្កាត់ហានិភ័យ ត្រូវបានចាត់ទុកថាមានប្រសិទ្ធភាពខ្ពស់នៅពេល អាចគោរពបាន លក្ខខណ្ឌទាំងពីរ ដូចខាងក្រោម៖

- (ក) នៅចំណុចនៃការទប់ស្កាត់ហានិភ័យ និងគ្រាបន្ទាប់ ការទប់ស្កាត់ហានិភ័យត្រូវរំពឹងថា មានប្រសិទ្ធភាពក្នុងការទទួលបានការកាត់កងការផ្លាស់ប្តូរក្នុងតម្លៃសមស្រប ឬលំហូរសាច់ប្រាក់ ចូលរួមដល់ការទប់ស្កាត់ហានិភ័យកំឡុងគ្រា សម្រាប់ការទប់ស្កាត់ ហានិភ័យ ត្រូវបានកំណត់។ ការរំពឹងទុកអាចត្រូវបានបង្ហាញក្នុងមធ្យោបាយផ្សេងៗគ្នា រួមមានការប្រៀបធៀបការផ្លាស់ប្តូរអតីតកាលក្នុងតម្លៃសមស្របឬលំហូរសាច់ប្រាក់ នៃធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យ ដែលចូលរួមដល់ការទប់ស្កាត់ហានិភ័យ ជាមួយការផ្លាស់ប្តូរអតីតកាល ក្នុងតម្លៃសមស្របឬលំហូរសាច់ប្រាក់ នៃឧបករណ៍ទប់ស្កាត់ ហានិភ័យ ឬដោយបង្ហាញទំនាក់ទំនងស្ថិតិខ្ពស់រវាងតម្លៃសមស្រប ឬលំហូរសាច់ប្រាក់នៃធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យនិងឧបករណ៍ទប់ស្កាត់ហានិភ័យទាំងនោះ។ សហគ្រាសអាចជ្រើសរើសអនុបាតទប់ស្កាត់ហានិភ័យ ជាជាងការជ្រើសរើសម្តងមួយដើម្បីបង្កើនប្រសិទ្ធភាព នៃការទប់ស្កាត់ហានិភ័យ ដូចបានបរិយាយក្នុងកថាខណ្ឌទី ករណី ១០០។
- (ខ) លទ្ធផលជាក់ស្តែងនៃការទប់ស្កាត់ហានិភ័យក្នុងចន្លោះ ពី ៨០-១២៥ ភាគរយ។ ឧទាហរណ៍ ប្រសិនបើលទ្ធផលជាក់ស្តែង ដែលខាតលើឧបករណ៍ទប់ស្កាត់ហានិភ័យ គឺជា CU ១២០ ហើយចំណេញ ឬខាត

លើឧបករណ៍សាច់ប្រាក់គឺCU ១០០ កាត់កងអាចត្រូវវាស់វែងដោយ ១២០/១០០ ដែល ១២០ ភាគរយ ឬ ១០០/១២០ គឺ ៨៣ ភាគរយ។ ក្នុងឧទាហរណ៍នេះ សន្មតថាការទប់ស្កាត់ ហានិភ័យ គោរពបាន លក្ខខណ្ឌក្នុងចំណុច (ក)សហគ្រាសអាចសន្មតថាការទប់ស្កាត់ហានិភ័យគឺមានប្រសិទ្ធភាពខ្ពស់។

ករណី១០៦ ប្រសិទ្ធភាពត្រូវបានវាយតម្លៃនៅកំរិតអប្បបរមានៅពេលដែលសហគ្រាស រៀបចំរបាយការណ៍ ហិរញ្ញវត្ថុ ប្រចាំឆ្នាំ ឬចន្លោះពេល។

ករណី១០៧ ស្តង់ដារនេះមិនបញ្ជាក់វិធីសាស្ត្រតែមួយសម្រាប់វាយតម្លៃប្រសិទ្ធភាពទប់ស្កាត់ហានិភ័យទេ។ វិធីសាស្ត្រ ដែលសហគ្រាសអនុវត្តសម្រាប់វាយតម្លៃ ប្រសិទ្ធភាពទប់ស្កាត់ហានិភ័យអាស្រ័យ លើយុទ្ធសាស្ត្រគ្រប់គ្រងហានិភ័យ របស់សហគ្រាស។ ឧទាហរណ៍ ប្រសិនបើយុទ្ធសាស្ត្រគ្រប់គ្រងហានិភ័យ របស់សហគ្រាស ដើម្បីកែតម្រូវតម្លៃនៃឧបករណ៍ទប់ស្កាត់ ហានិភ័យ ជា ប្រចាំគ្រា ដើម្បីឆ្លុះបញ្ចាំងការផ្លាស់ប្តូរ ក្នុងស្ថានភាពទប់ស្កាត់ ហានិភ័យ សហគ្រាស មិនចាំបាច់ត្រូវបង្ហាញថាការទប់ស្កាត់ ហានិភ័យរំពឹងថាមាន ប្រសិទ្ធភាពខ្ពស់ សម្រាប់គ្រាហួតដល់តម្លៃ នៃទប់ស្កាត់ហានិភ័យបន្ទាប់ មកត្រូវបានកែតម្រូវ។ ក្នុងករណីខ្លះ សហគ្រាសអនុវត្តវិធីសាស្ត្រសម្រាប់ ប្រភេទទប់ស្កាត់ហានិភ័យខុសគ្នា។ឯកសារយុទ្ធសាស្ត្រទប់ស្កាត់ហានិភ័យ របស់សហគ្រាស រួមបញ្ចូលនីតិវិធីក្នុងការវាយតម្លៃប្រសិទ្ធភាព។ នីតិវិធី ទាំងនោះបង្ហាញពីការវាយតម្លៃ ដោយរួមបញ្ចូលទាំងអស់នៃការចំណេញ

ឬខាតលើឧបករណ៍ទប់ស្កាត់ហានិភ័យទាំងអស់ឬដកចេញតម្លៃពេលវេលា  
របស់ឧបករណ៍។

ករណី ១០៧ ក ប្រសិនបើសហគ្រាសមានការប្រឈមតិចជាង១០០ ភាគរយ នៃធាតុ  
មួយ ៨៥ ភាគរយ សហគ្រាសត្រូវកំណត់ធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យជា ៨៥  
ភាគរយនៃការប្រឈម និងត្រូវវាស់វែងមិនមានប្រសិទ្ធភាព ផ្អែកលើ  
ការផ្លាស់ប្តូរក្នុងការប្រឈម ៨៥ ភាគរយនោះ។ ប៉ុន្តែ នៅពេលកំណត់  
ការទប់ស្កាត់ហានិភ័យ ៨៥ ភាគរយ សហគ្រាសអាចប្រើអនុបាតទប់  
ស្កាត់ហានិភ័យ ជាជាងជ្រើសរើសម្តងមួយ ដើម្បីបង្កើនប្រសិទ្ធភាពនៃ  
ការទប់ស្កាត់ហានិភ័យរំពឹងទុក ដូចបានពន្យល់ក្នុងកថាខណ្ឌទី ករណី  
១០០ ។

ករណី ១០៨ ប្រសិនបើលក្ខខណ្ឌដើមនៃឧបករណ៍ទប់ស្កាត់ហានិភ័យ និងការទប់ស្កាត់  
ហានិភ័យនៃទ្រព្យសកម្ម បំណុល ការសន្យារបស់សហគ្រាស ឬ ការ  
ព្យាករណ៍ប្រតិបត្តិការដែលមានភស្តុភារខ្ពស់ គឺដូចគ្នា ការផ្លាស់ប្តូរក្នុង  
តម្លៃសមស្រប និងលំហូរសាច់ប្រាក់ចូលរួមដល់ហានិភ័យដែលត្រូវទប់  
ស្កាត់អាចកាត់កងគ្នាទៅវិញទៅមកបាននៅពេលត្រូវបានចូលរួម និង  
ទៅអនាគត។ ឧទាហរណ៍អត្រាការប្រាក់ប្តូរអាចជាការទប់ស្កាត់ហានិភ័យ  
មានប្រសិទ្ធភាពប្រសិនបើទឹកប្រាក់ដែលបានដឹងនិងប្រាក់ដើមលក្ខខណ្ឌ  
ថ្ងៃកំណត់ថ្ងៃឡើងវិញ ថ្ងៃនៃការប្រាក់ និងប្រាក់ដើមត្រូវទទួល និងត្រូវ  
បង់និងមូលដ្ឋានសម្រាប់វាស់វែងអត្រាការប្រាក់គឺដូចគ្នាសម្រាប់ឧបករណ៍  
ទប់ស្កាត់ហានិភ័យ និងធាតុទប់ស្កាត់ ហានិភ័យ។ បន្ថែមពីនេះការទប់



ស្តាប់ហានិភ័យ នៃការព្យាករណ៍ការទិញទំនិញដែលមានភស្តុភារខ្ពស់  
ជាមួយកិច្ចសន្យាអនាគត អាចមានប្រសិទ្ធភាពខ្ពស់ ប្រសិនបើ ÷

- (ក) កិច្ចសន្យាអនាគតតែជាការទិញ នៃទំនិញក្នុងបរិមាណនៅពេល និង  
ទីតាំងដូចគ្នា គឺជាការទប់ស្កាត់ហានិភ័យការព្យាករណ៍ការទិញ
- (ខ) តម្លៃសមស្របនៃកិច្ចសន្យាអនាគតនៅចំណុចរួមគឺស្មើសូន្យ និង
- (គ) ទាំងការផ្លាស់ប្តូរក្នុងអប្បហារ ឬបុព្វលាភលើកិច្ចសន្យាអនាគតត្រូវ  
ដកចេញពីការវាយតម្លៃប្រសិទ្ធភាព និងបានទទួលស្គាល់ក្នុងចំណេញ  
ឬខាត ឬការផ្លាស់ប្តូរ ក្នុងលំហូរសាច់ប្រាក់រំពឹងទុកលើការព្យាករណ៍  
ប្រតិបត្តិការ ដែលមានភស្តុភារខ្ពស់ផ្អែកលើថ្លៃអនាគតសម្រាប់  
ទំនិញ។

ករណី ១០៩ ពេលខ្លះឧបករណ៍ទប់ស្កាត់ហានិភ័យកាត់កងជាមួយផ្នែកនៃការទប់ស្កាត់  
ហានិភ័យ។ ឧទាហរណ៍ ការទប់ស្កាត់ហានិភ័យអាចមិនមានប្រសិទ្ធភាព  
ប្រសិនបើឧបករណ៍ទប់ស្កាត់ហានិភ័យនិងធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យកំណត់  
ជាប្រិយប័ណ្ណខុសគ្នា ដែលមិនប្រែប្រួលដូចគ្នា។ ការទប់ស្កាត់ហានិភ័យ  
អត្រាការប្រាក់ ដោយប្រើឧបករណ៍ដេរីវេផ្សេងៗដែរក៏មិនអាចមាន  
ប្រសិទ្ធភាព ប្រសិនបើ ផ្នែកនៃការផ្លាស់ប្តូរក្នុងតម្លៃសមស្របនៃដេរីវេ  
ត្រូវចូលរួមទៅហានិភ័យឥណទានរបស់ដៃគូ ។

ករណី ១១០ ដើម្បីទទួលបានគុណវុឌ្ឍិសម្រាប់គណនេយ្យទប់ស្កាត់ហានិភ័យ ការទប់  
ស្កាត់ហានិភ័យត្រូវតែ ពាក់ព័ន្ធនឹង ការកំណត់ជាក់លាក់ និងការ  
កំណត់ហានិភ័យ និងមិនត្រឹមតែជាហានិភ័យអាជីវកម្មរបស់សហគ្រាស

ហើយចុងក្រោយ ត្រូវតែប៉ះពាល់ដល់ការចំណេញ ឬខាតរបស់ សហគ្រាស ។ ការទប់ស្កាត់ហានិភ័យ នៃទ្រព្យសកម្មដែលហួសសម័យ ឬហានិភ័យ នៃទ្រព្យដែលដកសិទ្ធិ ដោយរដ្ឋាភិបាល មិនសមស្រប សម្រាប់គណនេយ្យទប់ស្កាត់ហានិភ័យទេ ហើយប្រសិទ្ធភាព មិនអាច វាស់វែងព្រោះថាហានិភ័យមិនអាចវាស់វែងដោយជឿជាក់ ។

ករណី ១០ក កថាខណ្ឌទី ៧៤ (ក) អនុញ្ញាតឱ្យសហគ្រាសញែកតម្លៃមជ្ឈតិកៈ និង តម្លៃពេលវេលានៃ កិច្ចសន្យាជម្រើស និងកំណត់ជាឧបករណ៍ទប់ស្កាត់ ហានិភ័យ នៅពេលការផ្លាស់ប្តូរតម្លៃមជ្ឈតិកៈ នៃកិច្ចសន្យាជម្រើស។ ការកំណត់នេះ អាចជាលទ្ធផល ក្នុងទំនាក់ទំនងការទប់ស្កាត់ហានិភ័យ ដែលមានប្រសិទ្ធភាពពេញលេញ ក្នុងការទទួលបានការកាត់កង ការ ផ្លាស់ប្តូរក្នុងលំហូរសាច់ប្រាក់ចូលរួមការ ទប់ស្កាត់ហានិភ័យ តែម្ខាងនៃ ការព្យាករណ៍ប្រតិបត្តិការ ប្រសិនបើលក្ខខណ្ឌដើមនៃការព្យាករណ៍ ប្រតិបត្តិការ និងឧបករណ៍ទប់ស្កាត់ហានិភ័យគឺដូចគ្នា។

ករណី ១០ខ ប្រសិនបើសហគ្រាសកំណត់ជម្រើសទិញទាំងមូលជាឧបករណ៍ទប់ស្កាត់ ហានិភ័យនៃផ្នែកហានិភ័យ តែម្ខាងកើតពីការព្យាករណ៍ប្រតិបត្តិការ ទំនាក់ទំនងការទប់ស្កាត់ហានិភ័យនឹងមិនមានប្រសិទ្ធភាពពេញលេញ។ នេះ ដោយសារតែបុព្វភាពបានបង់ សម្រាប់ជម្រើសរួមទាំងតម្លៃពេល វេលា និងដូចបានបង្ហាញក្នុងកថាខណ្ឌទី ករណី ៩ខក ការកំណត់ ហានិភ័យតែម្ខាង មិនរួមបញ្ចូលតម្លៃពេលវេលា នៃជម្រើស។ ដូចនេះ ក្នុងស្ថានភាពនេះ មិនមានការកាត់កងរវាងលំហូរសាច់ប្រាក់ពាក់ព័ន្ធ

នឹងតម្លៃពេលវេលានៃបុព្វលាភជម្រើសបានបងនិងការកំណត់ការទប់ស្កាត់ហានិភ័យទេ។

ករណី១១ ក្នុងករណីហានិភ័យអត្រាការប្រាក់ ប្រសិទ្ធភាពទប់ស្កាត់ហានិភ័យអាចត្រូវបាន វាយតម្លៃដោយរៀបចំតារាងកាលវិភាគសម្រាប់ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ និងបំណុលហិរញ្ញវត្ថុ ដែលបង្ហាញការប្រឈម អត្រាការប្រាក់សុទ្ធសម្រាប់ត្រានីមួយៗ ផ្តល់នូវការប្រឈមសុទ្ធពាក់ព័ន្ធជាមួយទ្រព្យសកម្ម ឬបំណុលជាក់លាក់ (ឬក្រុមនៃទ្រព្យសកម្ម ឬបំណុល ឬផ្នែកជាក់លាក់) កើនឡើងដល់ការប្រឈមសុទ្ធ និងប្រសិទ្ធភាពការទប់ស្កាត់ហានិភ័យ ត្រូវបានវាយតម្លៃទៅនឹងទ្រព្យសកម្ម ឬបំណុល នោះ។

ករណី១២ ក្នុងការវាយតម្លៃប្រសិទ្ធភាពនៃការទប់ស្កាត់ហានិភ័យសហគ្រាសជាទូទៅ គិតតម្លៃពេលវេលានៃលុយ។ អត្រាការប្រាក់ថេរ លើធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យមិនចាំបាច់ផ្លូវយ៉ាងច្បាស់ អត្រាការប្រាក់ថេរលើការកំណត់ការប្តូរជាតម្លៃសមស្រប នៃការទប់ស្កាត់ហានិភ័យទេ ។ ហើយអត្រាការប្រាក់ដែលប្រែប្រួលលើទ្រព្យសកម្មមានជាប់ការប្រាក់ ឬ បំណុលមានជាប់ការប្រាក់ ក៏មិនចាំបាច់ដូចគ្នានឹងអត្រាការប្រាក់ដែលប្រែប្រួលលើការកំណត់ការប្តូរជាការទប់ស្កាត់ហានិភ័យលំហូរសាច់ប្រាក់ដែរ ។ តម្លៃសមស្របនៃការប្តូរបានមកពីការទូទាត់សុទ្ធ។ អត្រាថេរ ឬប្រែប្រួលលើការប្តូរអាចត្រូវបានផ្លាស់ប្តូរដោយគ្មានប៉ះពាល់ការទូទាត់សុទ្ធ ប្រសិនបើទាំងពីរត្រូវបានផ្លាស់ប្តូរដោយតម្លៃដូចគ្នា។

ករណី ១១៣ ប្រសិនបើសហគ្រាមមិនអាចគោរពបានតាមលក្ខខណ្ឌប្រសិទ្ធភាពទប់ស្កាត់ហានិភ័យ សហគ្រាសបញ្ឈប់គណនេយ្យសម្រាប់ទប់ស្កាត់ហានិភ័យពីថ្ងៃចុងក្រោយដែលស្របតាមប្រសិទ្ធភាព នៃការទប់ស្កាត់ហានិភ័យត្រូវបានបង្ហាញ។ ប៉ុន្តែ ប្រសិនបើ សហគ្រាសកំណត់ព្រឹត្តិការណ៍ ឬការផ្លាស់ប្តូរក្នុងស្ថានភាពដែលអាចបណ្តាលឱ្យទំនាក់ទំនងការទប់ស្កាត់ហានិភ័យមិនអាចគោរពបានតាមលក្ខខណ្ឌប្រសិទ្ធភាព ហើយបង្ហាញការទប់ស្កាត់ហានិភ័យមានប្រសិទ្ធភាព មុនពេលព្រឹត្តិការណ៍ ឬការផ្លាស់ប្តូរ ក្នុងស្ថានភាពបានកើតឡើង សហគ្រាសបញ្ឈប់គណនេយ្យសម្រាប់ទប់ស្កាត់ហានិភ័យពីថ្ងៃដែលព្រឹត្តិការណ៍ ឬការផ្លាស់ប្តូរស្ថានភាពនោះ។

**តម្លៃសមស្របគណនេយ្យសម្រាប់ទប់ស្កាត់ហានិភ័យសម្រាប់ចង្កោមទប់ស្កាត់ហានិភ័យនៃអត្រាការប្រាក់**

ករណី ១១៤ សម្រាប់តម្លៃសមស្របនៃការទប់ស្កាត់ហានិភ័យពាក់ព័ន្ធជាមួយចង្កោមនៃទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ឬបំណុលហិរញ្ញវត្ថុ សហគ្រាសត្រូវគោរពលក្ខខណ្ឌក្នុងស្តង់ដារនេះ ប្រសិនបើអនុវត្តបានតាមនីតិវិធី កំណត់ក្នុងចំណុច (ក)-(ឈ) និងកថាខណ្ឌទី ករណី ១១៥ - ករណី ៣២ ខាងក្រោម៖

- (ក) ជាផ្នែកនៃដំណើរការគ្រប់គ្រងហានិភ័យសហគ្រាសកំណត់ចង្កោមនៃធាតុដែលហានិភ័យអត្រាការប្រាក់ មានបំណងក្នុងការទប់ស្កាត់ហានិភ័យ។ ចង្កោមអាចមានតែទ្រព្យសកម្មបំណុល ឬទាំងទ្រព្យសកម្ម និងបំណុល។ សហគ្រាសអាចកំណត់ចង្កោមមួយ ឬច្រើនក្នុងករណីដែល

អនុវត្តបានតាមគោលការណ៍ណែនាំ ដូចខាងក្រោម ចំពោះចង្កោម  
នីមួយៗដាច់ដោយឡែក។

- (ខ) សហគ្រាសវិភាគចង្កោម ទៅក្នុងគ្រាកំណត់ថ្លៃជាថ្មី ផ្អែកលើការរំពឹង  
ទុក ជាជាងកិច្ចសន្យាថ្លៃកំណត់ថ្លៃជាថ្មី។ ការវិភាគ ទៅក្នុងគ្រាការ  
កំណត់ថ្លៃសារជាថ្មី អាចត្រូវបានអនុវត្តក្នុងមធ្យោបាយផ្សេងៗគ្នា រួម  
ទាំងតារាងលំហូរសាច់ប្រាក់ទៅក្នុងគ្រាដែលរំពឹងថានឹងកើតឡើង ឬ  
តារាងកំណត់ថ្លៃដើមទៅក្នុងគ្រាទាំងអស់រហូតដល់ការកំណត់ថ្លៃជាថ្មី  
ត្រូវបានរំពឹងថាកើតឡើង។
- (គ) លើមូលដ្ឋាន នៃការវិភាគសហគ្រាសសម្រេចចិត្តតម្លៃ ដែលត្រូវទប់  
ស្កាត់។ សហគ្រាសកំណត់ធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យ ជាតម្លៃនៃទ្រព្យ  
សកម្ម ឬបំណុល (ប៉ុន្តែមិនមែនជាតម្លៃពិត) ពីការកំណត់ចង្កោមស្មើ  
នឹងតម្លៃដែលមានបំណងកំណត់ជាការទប់ស្កាត់ហានិភ័យ។ តម្លៃនេះ  
ក៏ត្រូវកំណត់ជាការវាស់វែងភាគរយ ដែលត្រូវបានប្រើសម្រាប់ការធ្វើ  
តេស្តប្រសិទ្ធភាពស្របតាមកថាខណ្ឌទី កឆ ១២៦ (ខ)។
- (ឃ) សហគ្រាសកំណត់ហានិភ័យអត្រាការប្រាក់ ជាការទប់ស្កាត់ហានិភ័យ។  
ហានិភ័យនេះអាចជាផ្នែកនៃហានិភ័យអត្រាការប្រាក់ក្នុងធាតុនីមួយៗ  
ក្នុងស្ថានភាពទប់ស្កាត់ហានិភ័យដូចជាការប្រៀបធៀបអត្រាការប្រាក់  
(ឧទាហរណ៍ LIBOR)។
- (ង) សហគ្រាសកំណត់ឧបករណ៍ទប់ស្កាត់ហានិភ័យមួយ ឬច្រើន សម្រាប់  
គ្រាកំណត់ថ្លៃឡើងវិញ

- (ច) ប្រើប្រាស់ការកំណត់ក្នុងចំណុច (គ)-(ង) ខាងលើ សហគ្រាសវាយតម្លៃនៅចំណុចរួម និងគ្របដណ្តប់ ពីការទប់ស្កាត់ហានិភ័យដែលរំពឹងថាមានប្រសិទ្ធភាពខ្ពស់ កំឡុងគ្រាការកំណត់ការទប់ស្កាត់ហានិភ័យ។
- (ឆ) ប្រចាំគ្រាសហគ្រាសវាស់វែងការផ្លាស់ប្តូរ ក្នុងតម្លៃសមស្រប នៃធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យ(ដូចបានកំណត់ក្នុងចំណុច (ខ)) ដែលចូលរួមទៅការទប់ស្កាត់ហានិភ័យ (ដូចបានកំណត់ក្នុងចំណុច (ឃ)) ផ្អែកលើមូលដ្ឋានថ្ងៃរំពឹងទុកការកំណត់ថ្លៃសារជាថ្មីបានកំណត់ក្នុងចំណុច(ខ)។ផ្តល់នូវការទប់ស្កាត់ហានិភ័យ ដែលទូទៅមានប្រសិទ្ធភាពខ្ពស់ នៅពេលវាយតម្លៃវិធីសាស្ត្រឯកសាររបស់សហគ្រាស នៃការវាយតម្លៃប្រសិទ្ធភាព សហគ្រាសទទួលស្គាល់ការផ្លាស់ប្តូរ ក្នុងតម្លៃសមស្របនៃធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យជាការចំណេញ ឬខាតក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាតនិងក្នុងធាតុមួយ ឬច្រើនក្នុងរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ ដូចបានបរិយាយក្នុងកថាខណ្ឌទី ៨៩ ក។ ការផ្លាស់ប្តូរក្នុងតម្លៃសមស្របមិនចាំបាច់បែងចែកក្នុងទ្រព្យសកម្ម ឬបំណុលនីមួយៗទេ។
- (ជ) សហគ្រាសវាស់វែងការផ្លាស់ប្តូរតម្លៃសមស្រប នៃឧបករណ៍ទប់ស្កាត់ហានិភ័យ (ដូចបានកំណត់ក្នុងចំណុច (ង) និងទទួលស្គាល់ជាការចំណេញ ឬខាត ក្នុងចំណេញ ឬខាត។ តម្លៃសមស្របនៃឧបករណ៍ទប់ស្កាត់ ហានិភ័យ គឺត្រូវទទួលស្គាល់ជាទ្រព្យសកម្ម ឬបំណុលក្នុងរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ។

(ឈ) ការមិនមានប្រសិទ្ធភាព\* នឹងត្រូវទទួលស្គាល់ក្នុងចំណេញ ឬខាត ជា  
ភាពខុសគ្នារវាងការផ្លាស់ប្តូរក្នុងតម្លៃសមស្របដែលសំដៅដល់ ចំនុច  
(ឆ) និង ចំនុច (ជ)។

កឆ១១៥ វិធីសាស្ត្រនេះត្រូវបានបរិយាយលំអិតខាងក្រោម។ វិធីសាស្ត្រនេះត្រូវអនុ  
វត្ត ចំពោះការទប់ស្កាត់ហានិភ័យតម្លៃសមស្រប នៃហានិភ័យអត្រាការ  
ប្រាក់ពាក់ព័ន្ធនឹងចង្កោមនៃទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ឬបំណុលហិរញ្ញវត្ថុ។

កឆ១១៦ ចង្កោមបានកំណត់ក្នុងកថាខណ្ឌទី កឆ១១៤ (ក) មានទ្រព្យសកម្ម និង  
បំណុល។ ម្យ៉ាងទៀត អាចជាចង្កោមដែលមានតែទ្រព្យសកម្ម ឬតែ  
បំណុល។ ចង្កោមត្រូវប្រើដើម្បីកំណត់ តម្លៃនៃទ្រព្យសកម្ម ឬបំណុល  
ដែលសហគ្រាសចង់ទប់ស្កាត់ហានិភ័យ។ ប៉ុន្តែ ចង្កោមមិនអាចកំណត់  
ខ្លួនឯងជាធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យបានទេ។

កឆ១១៧ ក្នុងការអនុវត្តកថាខណ្ឌទី កឆ១១៤ (ខ) សហគ្រាសកំណត់ថ្ងៃកំណត់ថ្ងៃ  
ជាថ្ងៃរំពឹងទុក នៃធាតុនៅថ្ងៃពីមុន ខណៈពេលដែលធាតុនោះត្រូវរំពឹងថា  
ដល់កាលវសាន្ត ឬកំណត់ថ្ងៃជាថ្មី ទៅអត្រាទីផ្សារ។ ថ្ងៃកំណត់ថ្ងៃជាថ្មី  
រំពឹងទុកត្រូវបានព្យាករណ៍នៅចំនុចរួមនៃការទប់ស្កាត់ហានិភ័យ និងតាម  
រយៈកាលខណ្ឌនៃការទប់ស្កាត់ហានិភ័យ ផ្អែកលើបទពិសោធន៍អតីតកាល  
និងព័ត៌មានផ្សេងទៀត រួមមានព័ត៌មាន និងការរំពឹងទុកពាក់ព័ន្ធនឹងអត្រា  
បង់មុន អត្រាការប្រាក់ និងអន្តរកម្មរវាងគ្នា។ សហគ្រាសដែលមិនមាន

---

\* ការគិតពីភាពជាសារវន្តអនុវត្តក្នុងបរិបទដូចអនុវត្តក្នុង ស.វ.ហ.អ. ក ទាំងមូ  
ល។

បទពិសោធន៍ជាក់លាក់ ឬបទពិសោធន៍គ្រប់គ្រាន់ ត្រូវប្រើបទពិសោធន៍របស់ក្រុមក្នុងលំដាប់ដូចគ្នា សម្រាប់ការប្រៀបធៀបឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ។ ការប៉ាន់ស្មានទាំងនេះ ត្រូវបានពិនិត្យប្រចាំគ្រា និងបាន ធ្វើបច្ចុប្បន្នកម្មជាមួយបទពិសោធន៍។ ក្នុងករណីអត្រាថេរនៃធាតុដែលត្រូវបង់មុន ការរំពឹងថ្ងៃកំណត់ថ្លៃជាថ្មី គឺជាថ្ងៃដែលធាតុរំពឹងថាត្រូវបង់មុន លើកលែងតែការកំណត់ថ្លៃជាថ្មីទៅអត្រាទីផ្សារនៅថ្ងៃពីមុន។ សម្រាប់ក្រុមនៃធាតុស្រដៀងគ្នា ការវិភាគក្នុងគ្រាផ្នែកលើថ្ងៃកំណត់ថ្លៃជាថ្មីរំពឹងទុកអាចជាទម្រង់ជាការបែងចែកភាគរយ នៃក្រុម ជាជាងធាតុនីមួយៗ ទៅត្រានីមួយៗ។ សហគ្រាស អាចអនុវត្តវិធីសាស្ត្រដទៃទៀត សម្រាប់ការបែងចែក ត្រូវស្របតាមនីតិវិធីគ្រប់គ្រងយុទ្ធសាស្ត្រនិងគោលបំណងរបស់សហគ្រាស។

ករណី ១១៨ ជាឧទាហរណ៍នៃការកំណត់ ដូចបានកំណត់ក្នុង កថាខណ្ឌទី ករណី ១១៤ (ក) ប្រសិនបើ គ្រាកំណត់ថ្លៃជាថ្មីជាក់លាក់ សហគ្រាសប៉ាន់ស្មានថាមានទ្រព្យសកម្មអត្រាថេរ នៃ CU ១០០ និងបំណុលអត្រាថេរ នៃ CU ៨០ និងសម្រេចថាទប់ស្កាត់ហានិភ័យនៃស្ថានភាពសុទ្ធនៃCU២០ សហគ្រាសកំណត់ជាធាតុទ្រព្យសកម្មទប់ស្កាត់ ហានិភ័យក្នុងតម្លៃនៃ CU២០ (ផ្នែកនៃទ្រព្យសកម្ម) \* ។ ការកំណត់ ត្រូវបានបញ្ជាក់ជា “តម្លៃនៃរូបិយវត្ថុ” (ឧទាហរណ៍ តម្លៃជាប្រាក់ដុល្លារ អឺរ៉ូ ដោន និងអេន) ជាជាងទ្រព្យសកម្ម

---

\* ស្តង់ដារអនុញ្ញាតឱ្យសហគ្រាសបង្កើតតម្លៃនៃទ្រព្យសកម្ម ឬបំណុល មានគុណវុឌ្ឍិ ក្នុងឧទាហរណ៍នេះ តម្លៃនៃទ្រព្យសកម្មរវាង CU ០ និង CU



នីមួយៗ។ គ្រប់ទ្រព្យសកម្មទាំងអស់ (ប្របំណុល) ដែលជាតម្លៃទប់ស្កាត់ ហានិភ័យ (ឧទាហរណ៍ CU ១០០ នៃទ្រព្យសកម្មក្នុងឧទាហរណ៍ខាងលើ ទាំងអស់) ត្រូវតែជា៖

- (ក) តម្លៃសមស្រប របស់ធាតុផ្លាស់ប្តូរ ដោយឆ្លើយតប ទៅនឹងការផ្លាស់ប្តូរ អត្រាការប្រាក់ដែលត្រូវទប់ស្កាត់ហានិភ័យ និង
- (ខ) ធាតុដែលមានគុណវុឌ្ឍិ សម្រាប់គណនេយ្យទប់ស្កាត់ ហានិភ័យតម្លៃ សមស្រប ប្រសិនបើ បានកំណត់ជាការទប់ស្កាត់ហានិភ័យនីមួយៗ។ ក្នុង ស.រ.ហ.អ.ក ៩ បានបញ្ជាក់ថា តម្លៃសមស្របនៃបំណុល ហិរញ្ញវត្ថុជាមួយលក្ខណៈតម្រូវការ (ដូចជាការដាក់ប្រាក់តាមតម្រូវ និងប្រភេទផ្សេងទៀតនៃការដាក់ប្រាក់មានកាលកំណត់) មិនតិចជាង តម្លៃត្រូវបង់តាមតម្រូវការ បានធ្វើអប្បហារពីរថ្ងៃដំបូងដែលទឹកប្រាក់ នោះអាចត្រូវបានបង់ធាតុ នោះមិនមានគុណវុឌ្ឍិសម្រាប់គណនេយ្យ ទប់ស្កាត់ហានិភ័យតម្លៃសមស្របឡើយ នៅគ្រាណាមួយ លើសពីគ្រា ខ្លីជាងគេដែលអ្នកកាន់អាចតម្រូវឱ្យបង់ ។ ក្នុងឧទាហរណ៍ខាងលើ ស្ថានភាពទប់ស្កាត់ហានិភ័យជាតម្លៃទ្រព្យសកម្មសុទ្ធ។ ដូចនេះបំណុល នោះមិនមែនជាផ្នែក នៃធាតុបានកំណត់ទប់ស្កាត់ហានិភ័យទេ ប៉ុន្តែ អាចត្រូវបានប្រើដោយសហគ្រាស ក្នុងការកំណត់តម្លៃទ្រព្យសកម្ម ដែលត្រូវកំណត់ ដើម្បីទប់ស្កាត់ហានិភ័យ។ ប្រសិនបើ សហគ្រាស មានបំណងក្នុងការទប់ស្កាត់ហានិភ័យ គឺជាតម្លៃបំណុល តម្លៃនោះ តំណាងឱ្យការកំណត់ធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យ ត្រូវតែដកចេញពី

បំណុលអត្រាថេរ ជាជាងបំណុលដែលសហគ្រាសអាចត្រូវបានតម្រូវឱ្យបង់ក្នុងគ្រាមុន ហើយការវាស់វែងភាគរយបានប្រើសម្រាប់វាយតម្លៃប្រសិទ្ធភាពទប់ស្កាត់ហានិភ័យ ស្របតាមកថាខណ្ឌទី កឆ ១២៦ (ខ)អាចគណនា ជាភាគរយនៃបំណុលទាំងនេះ។ ឧទាហរណ៍សន្មតថាសហគ្រាស បានស្មានថ្លៃកំណត់ថ្លៃជាថ្មីជាក់លាក់ ដែលមានបំណុលអត្រាថេរនៃ CU ១០០ រួមមាន CU ៤០ នៃការដាក់ប្រាក់តាមតម្រូវការ និង CU ៦០ នៃបំណុលគ្មានលក្ខណៈតម្រូវការ និងមាន CU ៧០ នៃទ្រព្យសកម្មអត្រាថេរ។ ប្រសិនបើ សហគ្រាសសម្រេចចិត្តទប់ស្កាត់ហានិភ័យ នៃស្ថានភាពសុទ្ធនៃ CU ៣០ សហគ្រាស កំណត់ជាធាតុបំណុលទប់ស្កាត់ហានិភ័យនៃ CU៣០ ឬ ៥០ ភាគរយ\* នៃបំណុលគ្មានលក្ខណៈតម្រូវការ ។

កឆ១១៩ សហគ្រាសក៏អាចអនុវត្ត ជាមួយការកំណត់ និងលក្ខខណ្ឌឯកសារផ្សេងទៀត ដូចបានកំណត់ក្នុងកថាខណ្ឌទី ៨៨ (ក)។ សម្រាប់ចង្កោមទប់ស្កាត់ហានិភ័យអត្រាការប្រាក់ ការកំណត់ និងឯកសារនេះ បញ្ជាក់គោលនយោបាយរបស់ក្រុមហ៊ុនទាំងអស់ នៃអថេរដែលត្រូវប្រើក្នុងការកំណត់តម្លៃដែលត្រូវ ទប់ស្កាត់ហានិភ័យ និងពីការវាស់វែងប្រសិទ្ធភាព រួមមានដូចខាងក្រោម៖

---

\*  $CU\ 30 \div (CU\ 100 - CU\ 40) = 50\ \text{ភាគរយ}$

- (ក) ទ្រព្យសកម្ម និងបំណុល ត្រូវបានបញ្ចូលក្នុងចង្កោមទប់ស្កាត់ហានិភ័យ និងមូលដ្ឋានប្រើ សម្រាប់ដកចេញ ទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលពីចង្កោម។
- (ខ) របៀបដែលសហគ្រាសប៉ាន់ស្មានការកំណត់ថ្លៃជាថ្មីរួមមានការសន្មតអត្រាការប្រាក់ប្រើដើម្បីប៉ាន់ស្មាននៃអត្រាបង់មុននិងមូលដ្ឋានសម្រាប់ការផ្លាស់ប្តូរការប៉ាន់ស្មានទាំងនោះ។ វិធីសាស្ត្រដូចគ្នាត្រូវប្រើសម្រាប់ទាំងការប៉ាន់ស្មានដំបូងនៅថ្ងៃដែលទ្រព្យសកម្ម ឬបំណុល ត្រូវបានបញ្ចូលក្នុងចង្កោមទប់ស្កាត់ហានិភ័យ និងសម្រាប់ការពិនិត្យឡើងវិញចំពោះការប៉ាន់ស្មានទាំងនោះ។
- (គ) ចំនួន និងរយៈពេលនៃគ្រាកំណត់ថ្លៃឡើងវិញ។
- (ឃ) ការញឹកញាប់ដែលសហគ្រាសនឹងធ្វើតេស្តប្រសិទ្ធភាព និងវិធីសាស្ត្រណាមួយ ដែលត្រូវប្រើក្នុងចំណោមវិធីសាស្ត្រពីរ ក្នុងកថាខណ្ឌទី ករណី ១២៦។
- (ង) វិធីសាស្ត្របានប្រើដោយសហគ្រាសក្នុងការកំណត់តម្លៃនៃទ្រព្យសកម្ម ឬបំណុល ដែលត្រូវកំណត់ជាធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យ និងការវាស់វែងភាគរយដែលសហគ្រាស បានប្រើក្នុងការធ្វើតេស្តប្រសិទ្ធភាព ដោយបានប្រើវិធីសាស្ត្របានបរិយាយក្នុងកថាខណ្ឌទី ករណី ១២៦ (ខ)។
- (ច) នៅពេលសហគ្រាស ធ្វើតេស្តប្រសិទ្ធភាព ដោយប្រើវិធីសាស្ត្របានបរិយាយក្នុង កថាខណ្ឌទី ករណី ១២៦ (ខ) ថាតើសហគ្រាសនឹងធ្វើតេស្ត

ប្រសិទ្ធភាព សម្រាប់គ្រាកំណត់ថ្លៃឡើងវិញនីមួយៗ សម្រាប់គ្រប់គ្រា  
ទាំងអស់ជាសរុបរួម ឬដោយប្រើការរួមបញ្ចូលគ្នាទាំងពីរ។

គោលនយោបាយបានបញ្ជាក់ក្នុងការកំណត់ និងឯកសារទំនាក់ទំនងហានិ  
ភ័យ ត្រូវស្របតាមនីតិវិធី គ្រប់គ្រងហានិភ័យ និងគោលបំណងរបស់សហគ្រាស។  
ការផ្លាស់ប្តូរក្នុងគោលនយោបាយមិនត្រូវធ្វើឡើង ដោយវិនិច្ឆ័យនោះទេ។ គោល  
នយោបាយក្នុងការកំណត់ និងឯកសារទំនាក់ទំនងហានិភ័យ ត្រូវតែត្រឹមត្រូវ តាម  
មូលដ្ឋាននៃការផ្លាស់ប្តូរក្នុងលក្ខខណ្ឌទីផ្សារ និងកត្តាផ្សេងទៀត និងត្រូវតែរកបាន  
និងមានសង្គតិភាព ជាមួយនីតិវិធីគ្រប់គ្រងហានិភ័យ និងគោលបំណងរបស់សហ  
គ្រាស ។

ករណី ២០ ឧបករណ៍ទប់ស្កាត់ហានិភ័យសំដៅដល់កថាខណ្ឌទី ករណី ១១៤ (ង) អាច  
ជាឧបករណ៍ ដេរីវេធីវ តែមួយ ឬចង្កោម ដែលប្រឈមទៅនឹងការទប់  
ស្កាត់ហានិភ័យអត្រាការប្រាក់ ដូចបានកំណត់ក្នុង កថាខណ្ឌទីករណី ១១៤  
(ឃ) (ឧទាហរណ៍ ចង្កោមនៃអត្រាការប្រាក់ប្តូរ ដែលប្រឈម ទៅនឹង  
LIBOR)។ ចង្កោមនៃឧបករណ៍ ដេរីវេធីវ អាចកាត់កងហានិភ័យបាន។  
ប៉ុន្តែ ចង្កោមនៃឧបករណ៍ដេរីវេធីវ អាចមិនត្រូវបានបញ្ចូលកិច្ចសន្យា  
ជម្រើស ឬកិច្ចសន្យាជម្រើសសុទ្ធ ដោយសារតែស្តង់ដារ\* មិនអនុញ្ញាត  
ជម្រើសនេះមិនត្រូវកំណត់ជាឧបករណ៍ទប់ស្កាត់ហានិភ័យ (លើកលែង  
នៅពេលដែលកិច្ចសន្យាជម្រើសត្រូវបង្កើតជាការកាត់កងចំពោះជម្រើស  
ទិញ)។ ប្រសិនបើឧបករណ៍ ទប់ស្កាត់ហានិភ័យ ទប់ស្កាត់តម្លៃដែលបាន

---

\* សូមមើលកថាខណ្ឌទី ៧៧ និងករណី ៩៤

បង្កើតក្នុង កថាខណ្ឌទី ករណី១៤ (គ) សម្រាប់គ្រាកំណត់ថ្លៃឡើងវិញច្រើន ជាងមួយឧបករណ៍ទប់ស្កាត់ហានិភ័យ ត្រូវបែងចែកទៅគ្រប់គ្រា ដែលត្រូវ ទប់ស្កាត់ហានិភ័យ។ ប៉ុន្តែ ឧបករណ៍ទប់ស្កាត់ហានិភ័យទាំងមូល ត្រូវតែ បែងចែកដល់គ្រាកំណត់ថ្លៃឡើងវិញ ដោយសារតែស្តង់ដារ\* មិនអនុញ្ញាត ឱ្យទំនាក់ទំនងទប់ស្កាត់ហានិភ័យ ជាផ្នែកសម្រាប់តែគ្រាកំឡុងគ្រា ដែល ឧបករណ៍ទប់ស្កាត់នៅសល់។

ករណី២១ នៅពេលសហគ្រាសវាស់វែងការផ្លាស់ប្តូរតម្លៃសមស្របនៃធាតុត្រូវបង់មុន ស្របតាមកថាខណ្ឌ ទី ករណី១៤(ឆ) ការផ្លាស់ប្តូរអត្រាការប្រាក់ប៉ះពាល់ ដល់តម្លៃសមស្របនៃធាតុត្រូវបង់មុនតាមមធ្យោបាយពីរ៖ ប៉ះពាល់ដល់ តម្លៃសមស្របនៃលំហូរសាច់ប្រាក់កិច្ចសន្យានិងតម្លៃសមស្របនៃជម្រើស ត្រូវបង់មុនដែលមាននៅក្នុងធាតុដែលត្រូវបង់មុន។ កថាខណ្ឌទី ៨១ នៃ ស្តង់ដារអនុញ្ញាតឱ្យសហគ្រាសក្នុងការកំណត់ផ្នែកនៃទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ឬបំណុលហិរញ្ញវត្ថុ ដែលប្រឈមហានិភ័យរួមគ្នា ជាធាតុទប់ស្កាត់ ហានិភ័យផ្តល់នូវប្រសិទ្ធភាពដែលអាចវាស់វែងបាន ។ សម្រាប់ធាតុ ដែលត្រូវបង់មុន កថាខណ្ឌទី ៨១ក អនុញ្ញាតឱ្យទទួលបានដោយកំណត់ ធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យក្នុងការផ្លាស់ប្តូរតម្លៃសមស្រប ដែលចូលរួមដល់ ការផ្លាស់ប្តូរ ក្នុងការកំណត់អត្រាការប្រាក់លើមូលដ្ឋានរំពឹងទុក ជាជាង កិច្ចសន្យាថ្លៃកំណត់ថ្លៃឡើងវិញ។ ប៉ុន្តែ នៅពេលកំណត់ការផ្លាស់ប្តូរតម្លៃ សមស្របនៃធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យ ត្រូវបញ្ចូលការប៉ះពាល់ដែលផ្លាស់ប្តូរ

---

\* សូមមើលកថាខណ្ឌទី ៧៥

រការទប់ស្កាត់ហានិភ័យអត្រាការប្រាក់ នៅថ្ងៃកំណត់ថ្លៃឡើងវិញ។ ជា  
លទ្ធផល ប្រសិនបើ នៅថ្ងៃរំពឹងកំណត់ថ្លៃឡើងវិញ ត្រូវកែសម្រួល  
(ឧទាហរណ៍ ដើម្បីឆ្លុះបញ្ចាំងការផ្លាស់ប្តូរ ក្នុងការបង់មុនរំពឹងទុក)  
ឬប្រសិនបើ ថ្ងៃកំណត់ថ្លៃឡើងវិញជាក់ស្តែងខុសគ្នា ពីការរំពឹងទុក មិន  
មានប្រសិទ្ធភាពនឹងកើតឡើងដូចបានបរិយាយក្នុងកថាខណ្ឌទី ក៣១២៦  
។ ផ្ទុយទៅវិញ ការផ្លាស់ប្តូរក្នុងថ្ងៃរំពឹងកំណត់ថ្លៃឡើងវិញដែល (ក) កើត  
ឡើងច្បាស់ពីកត្តាជាជាងកត្តាផ្សេង ដែលផ្លាស់ប្តូរ ក្នុងការទប់ស្កាត់ហានិ  
ភ័យអត្រាការប្រាក់ (ខ) មិនពាក់ព័ន្ធជាមួយនឹងការផ្លាស់ប្តូរក្នុងការទប់  
ស្កាត់ហានិភ័យអត្រាការប្រាក់ និង (គ) អាចញែកពីគ្នាពីការផ្លាស់ប្តូរដែល  
លទ្ធផលរួមដល់ការទប់ស្កាត់ហានិភ័យអត្រាការប្រាក់ (ឧទាហរណ៍ ការ  
ផ្លាស់ប្តូរក្នុងអត្រាបង់មុន ដែលកើតចេញពីការផ្លាស់ប្តូរកត្តាប្រជាសាស្ត្រ  
ឬបទប្បញ្ញត្តិពន្ធជាជាងការផ្លាស់ប្តូរក្នុងអត្រាការប្រាក់) ត្រូវដកចេញនៅ  
ពេលកំណត់ការផ្លាស់ប្តូរក្នុងតម្លៃសមស្រប នៃធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យ  
ដោយសារតែមិនចូលរួម ដល់ការទប់ស្កាត់ហានិភ័យ ។ ប្រសិនបើមាន  
ភាពមិនប្រាកដប្រជាបញ្ជាក់ថាកត្តា ដែលធ្វើឱ្យកើតឡើងការផ្លាស់ប្តូរថ្លៃ  
រំពឹង កំណត់ថ្លៃឡើងវិញ ឬសហគ្រាសមិនមានលទ្ធភាពញែកការផ្លាស់ប្តូរ  
ដែលកើតចេញពីហានិភ័យអត្រាការប្រាក់ពីកើតឡើងដោយកត្តា ផ្សេង  
ទៀត ការផ្លាស់ប្តូរត្រូវសន្មតថា កើតឡើងពីការផ្លាស់ប្តូរ ពីការទប់ស្កាត់  
ហានិភ័យអត្រាការ ប្រាក់។

ករណី ១២២ ស្តង់ដារមិនបានបញ្ជាក់បច្ចេកទេសបានប្រើ ក្នុងការកំណត់តម្លៃ ដូចមាន  
កំណត់ក្នុងកថាខណ្ឌទីករណី ១១៤ (ឆ) ទេ ដាក់ឈ្មោះការផ្លាស់ប្តូរក្នុងតម្លៃ  
សមស្របនៃធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យគឺជាការចូលរួមដល់ការទប់ស្កាត់ហា  
និភ័យ។ ប្រសិនបើ មានបច្ចេកទេសស្ថិតិ ឬបច្ចេកទេសប៉ាន់ស្មានដទៃ  
ទៀត ត្រូវប្រើសម្រាប់ការវាស់វែងអ្នកគ្រប់គ្រង ត្រូវរំពឹងថាលទ្ធផលខិត  
ទៅជិតលទ្ធផល ដែលទទួលបានពីការវាស់វែងនៃទ្រព្យសកម្ម ឬបំណុល  
នីមួយៗ ដែលបង្កើតធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យ។ មិនសមស្រប ក្នុងការ  
សន្មតថា ការផ្លាស់ប្តូរក្នុងតម្លៃសមស្របនៃធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យស្មើនឹង  
ការផ្លាស់ប្តូរតម្លៃនៃឧបករណ៍ទប់ស្កាត់ហានិភ័យនោះទេ។

ករណី ១២៣ កថាខណ្ឌទី ៨៩ក តម្រូវថា ប្រសិនបើធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យ សម្រាប់  
គ្រាកំណត់ថ្លៃឡើងវិញជាក់លាក់ណាមួយ គឺជាទ្រព្យសកម្ម ការផ្លាស់ប្តូរ  
ក្នុងតម្លៃរបស់ធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យ ត្រូវបង្ហាញក្នុងគណនីដោយឡែក  
ក្នុងទ្រព្យសកម្ម។ ផ្ទុយទៅវិញប្រសិនបើធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យសម្រាប់  
គ្រាកំណត់ថ្លៃឡើងវិញជាក់លាក់ណាមួយ គឺជាបំណុល ការផ្លាស់ប្តូរក្នុង  
តម្លៃរបស់ធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យ ត្រូវបង្ហាញក្នុងគណនី ដោយឡែកក្នុង  
បំណុល។ ការបង្ហាញក្នុងគណនីដាច់ដោយឡែកនេះ បានកំណត់ក្នុង  
កថាខណ្ឌទី ករណី ១១៤(ឆ)។ មិនមានតម្រូវការបែងចែកទៅទ្រព្យសកម្ម  
(ឬបំណុល) នីមួយៗឡើយ។

ករណី ១២៤ កថាខណ្ឌទី ករណី ១១៤ (ឈ) បង្ហាញថាការមិនមានប្រសិទ្ធភាពកើតឡើង  
ពីការផ្លាស់ប្តូរក្នុងតម្លៃសមស្របនៃធាតុស្កាត់ហានិភ័យ ដែលចូលរួមក្នុង

ការទប់ស្កាត់ហានិភ័យខុស ពីការផ្លាស់ប្តូរក្នុងតម្លៃសមស្របនៃឧបករណ៍  
ដេរីវេធីវ។ ភាពខុសគ្នាកើតឡើងពីមូលហេតុដូចខាងក្រោម៖

- (ក) ថ្ងៃកំណត់ថ្លៃឡើងវិញជាក់ស្តែងខុសពីការថ្លៃរំពឹងកំណត់ថ្លៃឡើងវិញ  
ឬថ្លៃរំពឹងកំណត់ថ្លៃឡើងវិញត្រូវកែសម្រួល
- (ខ) ធាតុក្នុងចង្កោមទប់ស្កាត់ហានិភ័យបានធ្លាក់ចុះតម្លៃឬលែងទទួលស្គាល់
- (គ) ថ្លៃបង់នៃឧបករណ៍ទប់ស្កាត់ហានិភ័យនិងធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យខុស  
គ្នា និង
- (ឃ) មូលហេតុផ្សេងៗ (ឧទាហរណ៍ នៅពេលធាតុទប់ស្កាត់ ហានិភ័យតិច  
ជាប់ការប្រាក់ នៅអត្រាទាបជាអត្រាប្រៀបធៀប សម្រាប់កំណត់ការ  
ទប់ស្កាត់ហានិភ័យ ហើយលទ្ធផលនៃការមិនមានប្រសិទ្ធភាពមិនធំដុំ  
ដែលចង្កោមមិនមានគុណវុឌ្ឍិសម្រាប់គណនេយ្យទប់ស្កាត់ហានិភ័យ)។  
ការមិនមានប្រសិទ្ធភាព\* ត្រូវកំណត់ និងទទួលស្គាល់ក្នុងចំណេញ ឬ  
ខាត។

កឆ១២៥ ជាទូទៅ ប្រសិទ្ធភាពទប់ស្កាត់ហានិភ័យ នឹងបង្កើន ៖

- (ក) ប្រសិនបើ សហគ្រាសកំណត់កាលវិភាគធាតុ ជាមួយថាវីកលកូណៈ  
បង់មុនខុសៗគ្នាដែលគិតពីឥរិយាបថបង់មុនខុសៗគ្នា។
- (ខ) នៅពេលចំនួននៃធាតុក្នុងចង្កោមច្រើន។ នៅពេលធាតុតិចតួចគឺមាន  
ក្នុងចង្កោម គឺអាចមិនមានប្រសិទ្ធភាពខ្ពស់ប្រសិនបើធាតុត្រូវបង់មុន

---

\* ការតបស្នងជាសារវន្តអនុវត្តក្នុងបរិបទនេះ ដូចគ្នាទៅនឹងការអនុវត្តក្នុង ស.  
រ.ហ.អ.ក ទាំងមូល។



លឿនជាង ឬយឺតជាងការរំពឹងទុក។ ផ្ទុយទៅវិញ នៅពេលចង្កោមមាន ធាតុច្រើន ឥរិយាបថបង់មុនអាចត្រូវព្យាករណ៍បានត្រឹមត្រូវជាង។

- (គ) នៅពេលគ្រាកំណត់ថ្លៃឡើងវិញបានប្រើទៅជារយៈពេលខ្លីៗ (ឧទាហរណ៍ គ្រាកំណត់ថ្លៃឡើងវិញ មួយខែ ផ្ទុយពី បីខែ)។ គ្រាកំណត់ថ្លៃខ្លីៗ កាត់ បន្ថយការប៉ះពាល់ភាពមិនត្រូវគ្នារវាងថ្លៃកំណត់ថ្លៃ និងបង់ (កំឡុង គ្រាកំណត់ថ្លៃឡើងវិញ) នៃធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យ និងឧបករណ៍ទប់ ស្កាត់ហានិភ័យ។
- (ឃ) ប្រេកង់ធំជាមួយតម្លៃឧបករណ៍ទប់ស្កាត់ហានិភ័យ ត្រូវកែតម្រូវដើម្បី ឆ្លុះបញ្ចាំងការផ្លាស់ប្តូរក្នុងធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យ (ឧទាហរណ៍ការ ផ្លាស់ប្តូរការរំពឹងការបង់មុន)។

ក្របខ័ណ្ឌ ១២៦ សហគ្រាស ធ្វើតេស្តប្រសិទ្ធភាពប្រចាំគ្រា។ សហគ្រាស ប៉ាន់ស្មានថ្លៃ កំណត់ថ្លៃឡើងវិញ ផ្លាស់ប្តូររវាងថ្លៃមួយ ដែលសហគ្រាស វាយតម្លៃ ប្រសិទ្ធភាព ហើយបន្ទាប់មក ត្រូវគណនាតម្លៃប្រសិទ្ធភាព ÷

- (ក) ភាពខុសគ្នារវាងការផ្លាស់ប្តូរក្នុងតម្លៃសមស្របនៃឧបករណ៍ទប់ស្កាត់ ហានិភ័យ (សូមមើល កថាខណ្ឌទី ក្រប ១១៤ (ជ) និងការផ្លាស់ប្តូរ ក្នុងតម្លៃនៃធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យទាំងមូលដែលចូលរួមដល់ការផ្លាស់ ប្តូរក្នុងការទប់ស្កាត់ហានិភ័យអត្រាការប្រាក់ (រួមទាំងការប៉ះពាល់ដែល ផ្លាស់ប្តូរក្នុងការទប់ស្កាត់ហានិភ័យអត្រាការប្រាក់ លើតម្លៃសមស្រប នៃការបង្កប់ជម្រើសបង់មុន) ឬ
- (ខ) ប្រើការប៉ាន់ស្មានដូចខាងក្រោម។ សហគ្រាស ÷

- (១) គណនាភាគរយនៃទ្រព្យសកម្ម (ឬបំណុល) ក្នុងគ្រាកំណត់ថ្លៃឡើងវិញនីមួយៗ ដែលត្រូវបានទប់ស្កាត់ហានិភ័យ ផ្អែកលើមូលដ្ឋានការប៉ាន់ស្មានថ្លៃកំណត់ថ្លៃឡើងវិញ នៅថ្ងៃចុងក្រោយដែលបានធ្វើតេស្តប្រសិទ្ធភាព។
- (២) អនុវត្តភាគរយនេះចំពោះតម្លៃប៉ាន់ស្មានឡើងវិញក្នុងគ្រាកំណត់ថ្លៃឡើងវិញ ដើម្បីគណនាតម្លៃនៃធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យផ្អែកលើការប៉ាន់ស្មានឡើងវិញ។
- (៣) គណនាការផ្លាស់ប្តូរ ក្នុងតម្លៃសមស្រប នៃការប៉ាន់ស្មានតម្លៃធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យឡើងវិញ ដែលត្រូវចូលរួមដល់ការទប់ស្កាត់ហានិភ័យ និងបង្ហាញ ដូចបានកំណត់ក្នុង កថាខណ្ឌទីករ ១១៤ (ឆ)។
- (៤) ទទួលស្គាល់ការមិនមានប្រសិទ្ធភាព ស្មើនឹងភាពខុសគ្នារវាងតម្លៃបានកំណត់ក្នុងចំណុច ទី៣ និងការផ្លាស់ប្តូរ ក្នុងតម្លៃសមស្រប នៃឧបករណ៍ទប់ស្កាត់ហានិភ័យ (សូមមើលកថាខណ្ឌទីករ ១១៤ (ជ)។

ករ ១២៧ នៅពេលវាស់វែងប្រសិទ្ធភាពសហគ្រាសពិភពការពិនិត្យឡើងវិញចំពោះការប៉ាន់ស្មានថ្លៃកំណត់ថ្លៃឡើងវិញ នៃទ្រព្យសកម្ម (ឬបំណុល) មានស្រាប់ ពីការបង្កើតទ្រព្យសកម្ម (ឬបំណុល) ថ្មី ជាមួយការផ្តល់មុនដែលមិនមានប្រសិទ្ធភាព។ គ្រប់ការពិនិត្យឡើងវិញដើម្បីប៉ាន់ស្មានថ្លៃកំណត់ថ្លៃឡើង (ជាជាងអ្វីដែលដកចេញស្របតាមកថាខណ្ឌទី ករ ១២១) រួម

មានការបែងចែកឡើងវិញនៃធាតុ ដែលមានស្រាប់រវាងគ្រា ត្រូវបញ្ចូល នៅពេលពិនិត្យប៉ាន់ស្មានតម្លៃក្នុងគ្រា ស្របតាមកថាខណ្ឌទី ករណី១២៦ (ខ)(២) និងនៅពេលការវាស់វែងប្រសិទ្ធភាព។ នៅពេលការមិនមាន ប្រសិទ្ធភាព ត្រូវបានទទួលស្គាល់ ដូចបានកំណត់ខាងលើសហគ្រាស បង្កើតការប៉ាន់ស្មានថ្មីនៃទ្រព្យសកម្ម (ឬបំណុល) សរុប ក្នុងគ្រាកំណត់ ថ្លៃឡើងវិញ រួមមានទ្រព្យសកម្ម (ឬបំណុល) ថ្មី ដូចដើមដំបូងចាប់តាំង ពីការធ្វើតេស្តប្រសិទ្ធភាពចុងក្រោយ និងបង្កើតតម្លៃថ្មី ជាធាតុទប់ស្កាត់ ហានិភ័យ និងភាគរយថ្មី ជាភាគរយទប់ស្កាត់ហានិភ័យ។ នីតិវិធីបាន កំណត់ក្នុងកថាខណ្ឌទី ករណី ១២៦ (ខ) អនុវត្តដដែលនៅពេលធ្វើតេស្ត ប្រសិទ្ធភាពនៅថ្ងៃបន្ទាប់។

ករណី១២៨ ធាតុ ដែលដើមដំបូងត្រូវបានបញ្ចូល ក្នុងកាលវិភាគគ្រាកំណត់ថ្លៃឡើង វិញអាចមិនត្រូវបានទទួលស្គាល់ ព្រោះថាលៀនគ្រាជាង ការចំណាយ បង់មុនរំពឹងទុក ឬកាត់បន្ថយ ដែលបណ្តាលមកពី ការធ្លាក់ចុះតម្លៃ ឬ លក់។ នៅពេលករណីនេះកើតឡើង តម្លៃនៃការផ្លាស់ប្តូរក្នុងតម្លៃសម ស្រប បានបញ្ចូលក្នុងធាតុដោយឡែក ដូចមានកំណត់ក្នុងកថាខណ្ឌទី ករណី១១៤(ឆ) ដែលពាក់ព័ន្ធនឹងការមិនទទួលស្គាល់ធាតុ ត្រូវដកចេញ ពីរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ និងបានបញ្ចូលក្នុងចំណេញ ឬខាត ដែលកើតឡើងពីការមិនទទួលស្គាល់ធាតុ។ សម្រាប់គោលបំណងនេះ ចាំបាច់ត្រូវដឹងគ្រាកំណត់ថ្លៃឡើងវិញ ដែលបានបញ្ចូលធាតុមិនទទួល ស្គាល់ត្រូវក្នុងកាលវិភាគដោយសារតែការកំណត់គ្រាកំណត់ថ្លៃឡើងវិញ

នេះ ដកចេញ ហើយដូចនេះ ដើម្បីដកចេញតម្លៃពីធាតុដោយឡែកដូច  
មានកំណត់ក្នុងកថាខណ្ឌទី ក រ ១១៤ (ឆ)។ នៅពេលធាតុមួយមិន  
ត្រូវបានទទួលស្គាល់ ប្រសិនបើ អាចត្រូវកំណត់ក្នុងគ្រាដែលត្រូវបាន  
រួមបញ្ចូល ត្រូវដកចេញពីគ្រានោះ។ ប្រសិនបើ មិនបានដកចេញពីគ្រា  
មុន ប្រសិនបើការមិនទទួលស្គាល់ជាលទ្ធផលខ្ពស់ជាងការរំពឹងបង់មុន  
ឬបែងចែកទៅគ្រប់ពេលដែលមានការមិនទទួលស្គាល់ធាតុលើមូលដ្ឋាន  
ជាប្រព័ន្ធ និងសមស្របប្រសិនបើធាតុត្រូវបានលក់ឬបានធ្លាក់ចុះតម្លៃ។

ក រ ១២៩

បន្ថែមពីនេះ តម្លៃណាមួយដែលពាក់ព័ន្ធនឹងគ្រាជាក់លាក់ ដែលមិនត្រូវ  
បានទទួលស្គាល់នៅពេលគ្រាជុំតំណត់ត្រូវបានទទួលស្គាល់ក្នុងចំណេញ  
ឬខាត នៅពេលនោះ (សូមមើលកថាខណ្ឌទី ៨៩ក)។ ឧទាហរណ៍  
សន្មតថាសហគ្រាសកំណត់កាលវិភាគធាតុនៅក្នុងគ្រាកំណត់ថ្លៃបីគ្រា។  
នៅការកំណត់មុន ការផ្លាស់ប្តូរក្នុងតម្លៃសមស្រប បានរាយការណ៍ក្នុង  
ធាតុក្នុងគណនីតែមួយ ក្នុងរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ ត្រូវបាន  
កំណត់នៃ CU២៥។ ក្នុងតម្លៃតំណាងឱ្យតម្លៃបែងចែកទៅគ្រា ១២ និង  
៣ នៃ CU៧ CU៨ និងCU១០ រៀងគ្នា។ ការកំណត់បន្ទាប់ ទ្រព្យសកម្ម  
ដែលចូលរួមទៅគ្រា ១ ត្រូវបានទទួលស្គាល់ ឬកំណត់កាលវិភាគឡើង  
វិញក្នុងគ្រាណាផ្សេងទៀត។ដូចនេះ CU៧ មិនត្រូវទទួលស្គាល់ពីរបាយ  
ការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ និងត្រូវទទួលស្គាល់ក្នុងចំណេញ ឬខាត។  
CU៨ និង CU១០ ត្រូវបានបែងចែកទៅគ្រា១ និងគ្រា២ រៀងគ្នា។

បន្ទាប់មកគ្រានៅសល់ត្រូវកែតម្រូវ សម្រាប់ការផ្លាស់ប្តូរតម្លៃសមស្រប  
ដូចបានបរិយាយក្នុង

កថាខណ្ឌទី ករ ១១៤ (ឆ)។

ករ១៣០ ដូចការបង្ហាញលក្ខខណ្ឌ ក្នុងកថាខណ្ឌទាំងពីរមុន សន្មតថាសហគ្រាស  
កំណត់កាលវិភាគទ្រព្យសកម្ម ដោយបែងចែកភាគរយ នៃចង្កោមទៅ  
ក្នុងគ្រាកំណត់ថ្លៃឡើងវិញ។ សន្មតថា សហគ្រាស បានកំណត់កាល  
វិភាគCU១០០ ទៅក្នុងគ្រានីមួយៗនៃគ្រាពីរដំបូង។នៅពេលគ្រាកំណត់  
ថ្លៃដំបូងផុតកំណត់ CU ១១០ នៃទ្រព្យសកម្មមិនត្រូវទទួលស្គាល់ដោយ  
សារតែការសងវិញទុក និងមិនបានវិញទុក។ ក្នុងករណីនេះ គ្រប់តម្លៃ  
ដែលមានក្នុងធាតុ ដូចបានកំណត់ក្នុង កថាខណ្ឌទី ករ១១៤ (ឆ)  
ដែលពាក់ព័ន្ធនឹងគ្រាដំបូងត្រូវដកចេញពីរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញ  
វត្ថុប្រក ១០ ភាគរយនៃតម្លៃដែលពាក់ព័ន្ធនឹងគ្រាទីពីរ។

ករ១៣១ ប្រសិនបើតម្លៃទប់ស្កាត់ហានិភ័យ សម្រាប់គ្រាកំណត់ថ្លៃឡើងវិញ ត្រូវ  
កាត់បន្ថយដោយគ្មានពាក់ព័ន្ធនឹងទ្រព្យសកម្ម (ឬបំណុល) ដែលមិន  
ត្រូវបានទទួលស្គាល់ តម្លៃបានបញ្ចូល ក្នុងធាតុដោយឡែក ដូចបាន  
កំណត់ក្នុងកថាខណ្ឌទី ករ១១៤ (ឆ) ដែលពាក់ព័ន្ធនឹងការកាត់បន្ថយ  
ត្រូវរំលោះស្រប តាមកថាខណ្ឌទី ៩២។

ករ១៣២ សហគ្រាសអាចអនុវត្តវិធីសាស្ត្រ កំណត់ក្នុងកថាខណ្ឌទី ករ១១៤-ក  
រ១៣១ ចំពោះចង្កោមទប់ស្កាត់ហានិភ័យ ដែលពីមុនបានទទួលស្គាល់  
ជាការទប់ស្កាត់លំហូរសាច់ប្រាក់ស្របតាម ស. គ. អ. គ. ៣៩។សហគ្រាស

បញ្ឈប់ការទប់ស្កាត់ ហានិភ័យលំហូរសាច់ប្រាក់ បានបង្កើតពីមុនស្រប  
តាមកថាខណ្ឌទី ១០១(ឃ) និងអនុវត្តតាមលក្ខខណ្ឌក្នុងកថាខណ្ឌនោះ។  
សហគ្រាសកំណត់ឡើងវិញការទប់ស្កាត់តម្លៃសមស្រប នៃការទប់ស្កាត់  
ហានិភ័យ និងអនុវត្ត វិធីសាស្ត្រកំណត់ក្នុង កថាខណ្ឌទីករ៧១៤-ក  
រ៧១៣១ ទៅមុខចំពោះគ្រាគណនេយ្យបន្ទាប់។

**អន្តរកាល (កថាខណ្ឌទី ១០៣-១០៨ គ)**

---

ករ៧១៣៣ សហគ្រាសអាចបង្កើតការព្យាករណ៍ប្រតិបត្តិការក្នុងក្រុម ជាធាតុទប់  
ស្កាត់ហានិភ័យ ចាប់ផ្តើមគ្រាប្រចាំឆ្នាំ ចាប់ផ្តើមនៅ ឬបន្ទាប់ថ្ងៃទី០១  
ខែមករា ឆ្នាំ២០០៥ (ឬ សម្រាប់គោលបំណងព័ត៌មាន ប្រៀបធៀប  
បង្ហាញឡើងវិញចាប់ផ្តើមនៅគ្រាមុនប្រៀបធៀប) ក្នុងការទប់ស្កាត់ហានិ  
ភ័យ ដែលមានគុណវុឌ្ឍិ សម្រាប់គណនេយ្យទប់ស្កាត់ ហានិភ័យស្រប  
តាមស្តង់ដារនេះ (ដូចបានធ្វើវិសោធនកម្មឃ្លាចុងក្រោយនៃកថាខណ្ឌទី  
៨០)។សហគ្រាសអាចប្រើការកំណត់ដើម្បីអនុវត្តគណនេយ្យ ទប់ស្កាត់  
ហានិភ័យក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរួមចាប់ផ្តើមគ្រាប្រចាំឆ្នាំនៅ ឬ  
បន្ទាប់ថ្ងៃទី០១ ខែមករា ឆ្នាំ២០០៥ (ឬ ចាប់ផ្តើមគ្រាមុនប្រៀបធៀប)។  
សហគ្រាសក៏អនុវត្ត កថាខណ្ឌទី ករ៧៩៩ក និង ករ៧៩៩ខ ពីគ្រាប្រចាំឆ្នាំ  
ចាប់ផ្តើមនៅឬបន្ទាប់ថ្ងៃទី០១ ខែមករា ឆ្នាំ២០០៥ ។ ប៉ុន្តែ ស្របតាម

កថាខណ្ឌ១០៨ខ មិនចាំបាច់អនុវត្តតាមកថាខណ្ឌទី ករណី៩៩ខ ដើម្បី  
ប្រៀបធៀបព័ត៌មានសម្រាប់ត្រាមុន ។

## ក្រុមប្រឹក្សាជាតិគណនេយ្យ

ក.ជ.គ គឺជាស្ថាប័នបញ្ញត្តិករនៃវិស័យគណនេយ្យ និងសវនកម្មនៅកម្ពុជា

អាសយដ្ឋាន: ផ្លូវ ៩២ សង្កាត់វត្តភ្នំ ខណ្ឌដូនពេញ រាជធានីភ្នំពេញ កម្ពុជា

អ៊ីម៉ែល: [info@naccambodia.gov.kh](mailto:info@naccambodia.gov.kh) | គេហទំព័រ: [www.naccambodia.gov.kh](http://www.naccambodia.gov.kh)

ក.ជ.គ រក្សាសិទ្ធិក្នុងការកែប្រែស្តង់ដារទៅតាមការវិវត្តក្នុងក្របខណ្ឌអន្តរជាតិ