



ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ
ក្រុមប្រឹក្សាស្ថាប័នគណនេយ្យ

CIFRS 1

ការប្រើលើកដំបូងនៃស្តង់ដារ របស់ការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ នៃកម្ពុជា

First-time Adoption of Cambodian International
Financial Reporting Standards

ក្រុមប្រឹក្សាស្ថាប័នដាច់ណាណេយ្យអន្តរជាតិ

International Accounting Standards Board (IASB®)



អារម្ភកថា

ដោយសារនយោបាយ “ឈ្នះ-ឈ្នះ”របស់ សម្តេចអគ្គមហាសេនាបតីតេជោ ហ៊ុន សែន នាយករដ្ឋមន្ត្រី នៃព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា ប្រទេសកម្ពុជាសម្រេចបាននូវឯកភាពជាតិ, បូរណភាពទឹកដី, អធិបតេយ្យ, និងសុខសន្តិភាពពេញលេញទាំងប្រទេស ហើយបង្កើតបានជាបុរេលក្ខណៈសម្បត្តិសម្រាប់ពង្រឹងស្ថិរភាព នយោបាយ, សណ្តាប់ធ្នាប់សង្គម និងស្ថិរភាពម៉ាក្រូសេដ្ឋកិច្ច ដែលបានលើកកម្ពស់ជីវភាព, សុខុមាលភាព និងកាត់បន្ថយភាពក្រីក្ររបស់ប្រជាជនជាបន្តបន្ទាប់។ ដើម្បីបន្ត និងពង្រឹងនូវខ្សែនភាពនេះ រាជរដ្ឋាភិបាល កម្ពុជា ក្រោមការដឹកនាំប្រកបដោយគតិបណ្ឌិតរបស់ សម្តេចតេជោនាយករដ្ឋមន្ត្រី បានដាក់ចេញនិងធ្វើ បច្ចុប្បន្នកម្មជាបន្តបន្ទាប់នូវផែនការ និងយុទ្ធសាស្ត្រមួយនានា ដូចជា “យុទ្ធសាស្ត្រចតុកោណ-ដំណាក់កាល ទី១, ទី២ និង ទី៣”, “ផែនការយុទ្ធសាស្ត្រអភិវឌ្ឍន៍ជាតិ ២០១៤-២០១៨”, “យុទ្ធសាស្ត្រត្រីកោណ”, “យុទ្ធសាស្ត្រអភិវឌ្ឍន៍វិស័យហិរញ្ញវត្ថុ ២០១១-២០២០” និង “យុទ្ធសាស្ត្ររៀបចំការចំណូលរយៈពេលមធ្យម 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 មានភារកិច្ចចម្បងក្នុងការដាក់ឱ្យអនុវត្តស្តង់ដា គណនេយ្យ, ស្តង់ដាសវនកម្ម និងក្របខ័ណ្ឌទស្សនទានគណនេយ្យតាមស្ថានភាពជាក់ស្តែងនៃសេដ្ឋកិច្ច កម្ពុជា ដោយអនុលោមតាមស្តង់ដាអន្តរជាតិ និងការវិវឌ្ឍជាអន្តរជាតិនៅក្នុងវិស័យនេះ ។

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

និងសវនករផងដែរ។ ការអនុវត្តស្តង់ដារបាយការណ៍ទាក់ទងនឹងហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា មិនត្រឹមតែរួមចំណែកលើកកម្ពស់ប្រសិទ្ធភាពនៃការប្រមូលព័ត៌មាននៃរដ្ឋប៉ុណ្ណោះទេ ប៉ុន្តែថែមទាំងផ្តល់ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុដ៏មានសារៈប្រយោជន៍ដល់អ្នកប្រើប្រាស់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនៅក្នុងការសម្រេចចិត្តពាក់ព័ន្ធនឹងការចូលរួមក្នុងសកម្មភាពសេដ្ឋកិច្ចនានា ។

ការដាក់ឱ្យអនុវត្តស្តង់ដារបាយការណ៍ទាក់ទងនឹងហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា គឺជាផ្នែកមួយនៃយុទ្ធសាស្ត្រ និងជាផែនការនៃការកសាងហេដ្ឋារចនាសម្ព័ន្ធទីផ្សារហិរញ្ញវត្ថុ ក្នុងផ្នែកអភិបាលកិច្ចសាធារណៈ និងហេដ្ឋារចនាសម្ព័ន្ធនៃ “**យុទ្ធសាស្ត្រអភិវឌ្ឍន៍វិស័យហិរញ្ញវត្ថុឆ្នាំ២០១១-២០២០**” របស់រាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា ដែលបានទទួលការអនុម័តពីគណៈរដ្ឋមន្ត្រីនៅក្នុងកិច្ចប្រជុំពេញអង្គ នាថ្ងៃទី២៥ ខែវិច្ឆិកា ឆ្នាំ២០១១។

ក្នុងនាមក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និង ហិរញ្ញវត្ថុ ខ្ញុំសូមវាយតម្លៃខ្ពស់ និង សម្តែងនូវការកោតសរសើរដ៏ស្មោះចំពោះកិច្ចខិតខំប្រឹងប្រែងរបស់ឯកឧត្តម ជឿ តាយ៉ា រដ្ឋលេខាធិការក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ និងជាប្រធានក្រុមប្រឹក្សាជាតិគណនេយ្យ និងសមាជិកក្រុមប្រឹក្សាជាតិគណនេយ្យទាំងអស់ ព្រមទាំងថ្នាក់ដឹកនាំ និងមន្ត្រីនៃលេខាធិការដ្ឋាន ក.ជ.គ ដែលបានខិតខំពុះពារគ្រប់ឧបសគ្គ និងលះបង់ពេលវេលា, ធនធាន និងកំលាំងកាយចិត្ត ក្នុងការធ្វើឱ្យឯកសារដ៏មានតម្លៃនេះលេចចេញជារូបរាងឡើង។

រាជធានីភ្នំពេញ ថ្ងៃទី១៦ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៥

រដ្ឋមន្ត្រី
ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ



បណ្ឌិត អូន ព័ន្ធមុនីរ័ត្ន

អាមេរិក

២០២០ ០៩ ០៤

យុទ្ធសាស្ត្រចតុកោណរបស់រាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា បានរំលេចនូវទិសដៅចម្បង៤ គឺកំណើន ការងារ សមធម៌ និងប្រសិទ្ធភាព ព្រមទាំងបានបង្ហាញយ៉ាងច្បាស់នូវគោលបំណងចម្បងរបស់រាជរដ្ឋាភិបាល ក្នុងការសម្រេចបាននិងការរក្សានូវកំណើនសេដ្ឋកិច្ចប្រកបដោយចីរភាព រួមទាំងកិច្ចអភិវឌ្ឍន៍សង្គមកិច្ចមួយដ៏រឹងមាំនិងជានិរន្តរ៍ ដែលធានាកម្រិតជីវភាពនិងសុខដុមរភាពរបស់ប្រជាជនឱ្យប្រសើរឡើងជាលំដាប់។ នៅក្នុងបរិការណ៍នេះ វិស័យគណនេយ្យនិងសវនកម្មមានតួនាទីយ៉ាងសំខាន់នៅក្នុងជីវិតសេដ្ឋកិច្ចនិងសង្គម ពិសេសនៅក្នុងការធានាភាពត្រឹមត្រូវច្បាស់លាស់, តម្លាភាព, 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 សម្រាប់សហគ្រាសពុទ្ធភូតនិងមជ្ឈម” ត្រូវបានដាក់ឱ្យប្រើដោយប្រកាសលេខ ០៦៨ ស.ហ.វ.ប្រ.ក ចុះថ្ងៃទី៨ ខែមករា ឆ្នាំ២០១៥។ ក្នុងន័យនេះ សហគ្រាសសាធារណៈនិងក្រុមហ៊ុនឯកជននានាដែលកំពុងធ្វើប្រតិបត្តិការអាជីវកម្មនៅកម្ពុជា ត្រូវប្រើស្តង់ដារគណនេយ្យកម្ពុជាដើម្បីធ្វើជាមូលដ្ឋានសារវន្តនិងជាក្របបង្គោលសម្រាប់រៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ខ្លួនដើម្បីធានាបាននូវតម្លាភាព គណនេយ្យភាព និងភាពអាចជឿទុកចិត្តបានលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុពីសំណាក់អ្នកប្រើប្រាស់និងសាធារណៈជន ហើយក៏អាចជាបង្គោលមួយក្នុងការកំណើនចំណូលសារពើពន្ធ និងជួយគាំទ្រដល់វឌ្ឍនភាពនិងស្ថេរភាពនៃទីផ្សារហិរញ្ញវត្ថុ ក៏ដូចជាជួយជំរុញកំណើនសេដ្ឋកិច្ចជាតិ។

អាស្រ័យហេតុនេះ ខ្ញុំសូមលើកទឹកចិត្តសហគ្រាសដែលមានការពាក់ព័ន្ធ ឱ្យអនុវត្តស្តង់ដារដែលមាននៅក្នុងសៀវភៅនេះដើម្បីរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុទាំងសម្រាប់ការគ្រប់គ្រងផ្ទៃក្នុងនិងសម្រាប់ការដាក់បង្ហាញនៅអ្នកដែលមានការពាក់ព័ន្ធនានា។

រាជធានីភ្នំពេញ ថ្ងៃទី១៧ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៥

រដ្ឋមន្ត្រីការ

**ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ និងជា
ប្រធានក្រុមប្រឹក្សាជាតិគណនេយ្យ**


ជី សាយី

គោលបំណង

- ១ គោលបំណងនៃ ស.រ.ហ.អ.ក នេះ គឺត្រូវធានាថារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុតាម ស.រ.ហ.អ.ក លើកដំបូង និង របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុបណ្តោះអាសន្នរបស់អង្គភាព សម្រាប់ផ្នែកនៃគ្រាដែលត្រូវបានគ្របដណ្តប់ ដោយរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុទាំងនោះ មានព័ត៌មានប្រកបដោយគុណភាពខ្ពស់ ដែល៖
- (ក) មានតម្លាភាព សម្រាប់អ្នកប្រើប្រាស់ និងអាចប្រៀបធៀបគ្នាបានគ្រប់គ្រាទាំងអស់ដែលបានបង្ហាញ
 - (ខ) ផ្តល់ឱ្យនូវចំណុចចាប់ផ្តើមសមស្របមួយសម្រាប់គណនេយ្យដោយ អនុលោមទៅតាមស្តង់ដាររបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា (ស.រ.ហ.អ.ក) និង
 - (គ) អាចត្រូវទទួលបានការចំណាយដែលមិនលើសពីអត្ថប្រយោជន៍។

វិសាលភាព

- ២ អង្គភាពមួយត្រូវអនុវត្ត ស.រ.ហ.អ.ក នេះ ក្នុង៖
- (ក) របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ តាមស.រ.ហ.អ.ក លើកដំបូង និង
 - (ខ) របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុបណ្តោះអាសន្នប្រសិនបើមានដែលអង្គភាពដាក់បង្ហាញដោយអនុលោមតាម ស.គ.អ.ក ៣៤ ការរាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុបណ្តោះអាសន្ន សម្រាប់ផ្នែកនៃគ្រាដែលបានគ្របដណ្តប់ដោយរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ស.រ.ហ.អ.ក។

៣. របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុតាមស.រ.ហ.អ.ក លើកដំបូងរបស់អង្គភាពមួយ គឺ ជារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំ ដែលអង្គភាពប្រើ ស.រ.ហ.អ.ក ដោយ បង្ហាញយ៉ាងច្បាស់លាស់និងឥតលាក់លៀមក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុទាំង នោះតាមអនុលោមភាពនៃស.រ.ហ.អ.ក។ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអនុលោម តាម ស.រ.ហ.អ.ក គឺជារបាយការណ៍ ហិរញ្ញវត្ថុតាមស.រ.ហ.អ.ក លើក ដំបូងរបស់អង្គភាព ប្រសិនបើអង្គភាពបង្ហាញ ឧទារហណ៍៖

(ក) បានបង្ហាញរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុត្រឹមត្រូវចុងក្រោយបង្អស់៖

(១) ដោយអនុលោមតាមការតម្រូវរបស់ជាតិ ដែលមិនមាន សង្គតិភាពជាមួយស.រ.ហ.អ.ក ក្នុងទម្រង់ទាំងអស់

(២) ក្នុងភាពស្របគ្នាជាមួយស.រ.ហ.អ.ក គ្រប់ទម្រង់ទាំង អស់លើកលែងតែរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ មិនមានការ បង្ហាញច្បាស់លាស់និងឥតលាក់លៀម ដែលរបាយ ការណ៍ទាំងអស់បានអនុលោមតាម ស.រ.ហ.អ.ក

(៣) មានការបង្ហាញច្បាស់លាស់ពីអនុលោមភាពខ្លះ ប៉ុន្តែមិន ទាំងអស់ នៃ ស.រ.ហ.អ.ក

(៤) អនុលោមតាមការតម្រូវរបស់ជាតិដែលមិនមានសង្គតិភាព ជាមួយស.រ.ហ.អ.ក ដោយប្រើ ស.រ.ហ.អ.ក មួយៗខ្លះ ដើម្បីធ្វើគណនេយ្យកម្មធាតុទាំងឡាយដែលការតម្រូវរបស់ជាតិមិនមាន ឬ

(៥) អនុលោមតាម ការតម្រូវរបស់ជាតិ ជាមួយនឹងការ សម្របសម្រួលចំនួនទឹកប្រាក់ខ្លះចំពោះចំនួនទឹកប្រាក់ ដែលបានកំណត់ដោយអនុលោមតាម ស.រ.ហ.អ.ក ។

- (ខ) បានរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដោយអនុលោមតាម ស.រ.ហ. អ.ក សម្រាប់តែការប្រើប្រាស់ផ្ទៃក្នុង ដោយមិនរៀបចំរបាយការណ៍ទាំងនោះសម្រាប់ម្ចាស់អង្គភាពអ្នកប្រើប្រាស់ខាងក្រៅណាមួយ ។
- (គ) បានរៀបចំការរាយការណ៍ជាកញ្ចប់ដោយអនុលោមតាម ស.រ.ហ. អ.ក សម្រាប់គោលបំណងបង្រួម ដោយមិនរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុមួយសំណុំដូចដែលបានចែងក្នុងស.គ.អ.ក១ ការបង្ហាញរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (បានកែប្រែក្នុងឆ្នាំ២០០៧) ឬ
- (ឃ) មិនបានបង្ហាញរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសម្រាប់គ្រាមុនៗ។

៤ ស.រ.ហ.អ.ក នេះប្រើនៅពេលដែលអង្គភាពប្រើ ស.រ.ហ.អ.ក លើកដំបូង។ អង្គភាពមិនប្រើពេលដែល អង្គភាព ឧទាហរណ៍៖

- (ក) បញ្ឈប់ការបង្ហាញរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ដោយអនុលោមតាមការតម្រូវរបស់ជាតិដែលបានបង្ហាញពីគ្រាមុន និងមួយសំណុំផ្សេងទៀតនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ដែលបានបង្ហាញយ៉ាងច្បាស់លាស់និងឥតលាក់លៀម ពីអនុលោមភាពតាម ស.រ.ហ.អ.ក។
- (ខ) បានបង្ហាញរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ក្នុងឆ្នាំមុន ដោយអនុលោមតាមការតម្រូវរបស់ជាតិ ហើយរបាយការណ៍ទាំងនោះមានការបង្ហាញយ៉ាងច្បាស់លាស់និងឥតលាក់លៀមតាម ស.រ.ហ.អ.ក ឬ
- (គ) បានបង្ហាញរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុក្នុងឆ្នាំ ដែលមានការបង្ហាញយ៉ាងច្បាស់លាស់និងឥតលាក់លៀម ពីអនុលោមភាពតាម ស.រ.ហ.អ.ក ទោះបីសវនករបញ្ជាក់ពីភាពមិនត្រឹមត្រូវពេញលេញនៃ

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុលើរបាយការណ៍សវនកម្ម របស់គេយ៉ាងណាក៏ដោយ។

៥ ស.រ.ហ.អ.ក នេះមិនអនុវត្តចំពោះការផ្លាស់ប្តូរគោលនយោបាយគណនេយ្យ ដែលបង្កើតឡើងដោយអង្គភាពដែលបានអនុវត្ត ស.រ.ហ.អ.ក រួចហើយ។ ការផ្លាស់ប្តូរបែបនេះគឺជាកម្មវត្ថុនៃ៖

(ក) ការតម្រូវពីការផ្លាស់ប្តូរគោលនយោបាយគណនេយ្យក្នុង
ស.គ.អ.ក ៨ គោលនយោបាយគណនេយ្យការផ្លាស់ប្តូរការ
ប៉ាន់ស្មាន និង កំហុសឆ្គង និង

(ខ) ការតម្រូវអន្តរកាលជាក់លាក់ក្នុង ស.រ.ហ.អ.ក ផ្សេងទៀត។

**ការទទួលស្គាល់ និងការវាស់វែងរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុតាម
ស.រ.ហ.អ.ក ដើមគ្រា**

៦ អង្គភាពមួយត្រូវរៀបចំនិងដាក់បង្ហាញនូវរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ
ស.រ.ហ.អ.ក ដើមគ្រានៅថ្ងៃអន្តរកាលចំពោះស.រ.ហ.អ. ។ នេះគឺជា
ចំណុចចាប់ផ្តើមសម្រាប់គណនេយ្យរបស់អង្គភាពដោយអនុលោម តាម
ស.រ.ហ.អ.ក ។

គោលនយោបាយគណនេយ្យ

៧ អង្គភាពមួយត្រូវប្រើគោលនយោបាយគណនេយ្យដូចគ្នាក្នុងរបាយការណ៍
ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុតាម ស.រ.ហ.អ.ក ដើមគ្រា និង គ្រប់ការិយបរិច្ឆេទ
ទាំងអស់ដែលបានដាក់បង្ហាញក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុតាម ស.រ.ហ.អ.ក លើក
ដំបូង។ គោលនយោបាយគណនេយ្យទាំងនេះ ត្រូវអនុលោមតាមការចូល
ជាធរមាននៃ ស.រ.ហ.អ.ក នីមួយៗ នៅក្នុងត្រារាយការណ៍ តាមស.រ.ហ.អ.ក
លើកដំបូង លើកលែងដូចបានបញ្ជាក់ក្នុងកថាខណ្ឌ ១៣ -១៩ និង ឧបសម្ព័ន្ធ ខ-ង

៨ អង្គភាពមួយមិនត្រូវអនុវត្តកំណែ ស.រ.ហ.អ.ក ផ្សេងគ្នា ដែលចូលជា ធរមាន នៅកាលបរិច្ឆេទមុន។ អង្គភាពអនុវត្ត ស.រ.ហ.អ.ក ថ្មីដែលមិន ទាន់ដល់ពេលកំណត់នៅឡើយប្រសិនបើ ស.រ.ហ.អ.ក នោះអនុញ្ញាតឱ្យ អនុវត្តមុន។

ឧទាហរណ៍៖ ការអនុវត្តមានសង្គតិភាពនៃកំណែ ស.រ.ហ.អ.ក ចុង ក្រោយ បំផុត

សាវតា

នៅចុងគ្រាបាយការណ៍តាម ស.រ.ហ.អ.ក លើកដំបូងរបស់អង្គភាព ក នៅថ្ងៃ ទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០០៥។ អង្គភាព ក សម្រេចចិត្តបង្ហាញព័ត៌មានប្រៀបធៀប ក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុទាំងនោះសម្រាប់តែមួយឆ្នាំប៉ុណ្ណោះ (សូមមើលកថា ខណ្ឌ ២១)។ ដូច្នេះ ថ្ងៃអន្តរកាលចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក គឺ នៅថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០០៤ (ឬសមមូលនឹងថ្ងៃបិទបញ្ជី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០០៣)។ អង្គភាព ក បានដាក់បង្ហាញរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដោយអនុលោមតាម *GAAP ក្រាមុន ប្រចាំឆ្នាំ* មកត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ រៀងរាល់ឆ្នាំរហូតដល់ និងរួមបញ្ចូល ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០០៤។

ការអនុវត្តការតម្រូវ

អង្គភាព ក ត្រូវបានតម្រូវឱ្យអនុវត្ត ស.រ.ហ.អ.ក ដែលចូលជាធរមានសម្រាប់ គ្រាដែលបញ្ចប់នៅថ្ងៃទី ៣១ ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ ២០០៥ ក្នុង៖

- (ក) ការរៀបចំនិងដាក់បង្ហាញរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុតាម ស.រ.ហ.អ.ក ដើមគ្រា នៅថ្ងៃទី ១ ខែមករា ឆ្នាំ២០០៤ និង
- (ខ) ការរៀបចំនិងដាក់បង្ហាញរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុសម្រាប់ ថ្ងៃទី៣១

ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០០៥ (រួមបញ្ចូលគួរលេខប្រៀបធៀបសម្រាប់ ឆ្នាំ២០០៤) របាយការណ៍លទ្ធផលសរុបរបាយការណ៍បម្រែបម្រួលដើមទុន និងរបាយការណ៍លំហូរសាច់ប្រាក់សម្រាប់ឆ្នាំត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០០៥ (រួមបញ្ចូលគួរ លេខប្រៀបធៀប ឆ្នាំ២០០៤) និងការលាតត្រដាងបង្ហាញ (រួមបញ្ចូល ព័ត៌មានប្រៀបធៀបឆ្នាំ ២០០៤)។

ប្រសិនបើ ស.រ.ហ.អ.ក ថ្មី នៅមិនទាន់ថ្ងៃកំណត់ ប៉ុន្តែ ស.រ.ហ.អ.ក ថ្មី បានអនុញ្ញាតឱ្យមានការអនុវត្តមុន អង្គភាពត្រូវបានអនុញ្ញាត ប៉ុន្តែមិនបានតម្រូវទេ ឱ្យអនុវត្ត ស.រ.ហ.អ.ក ក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុតាម ស.រ.ហ.អ.ក លើកដំបូងទេ។

៩ អន្តរបញ្ញត្តិក្នុង ស.រ.ហ.អ.ក ផ្សេងទៀត អនុវត្តចំពោះការផ្លាស់ប្តូរក្នុងគោលនយោបាយគណនេយ្យដែលបានបង្កើតឡើងដោយអង្គភាព ដែលប្រើ ស.រ.ហ.អ.ក រួចហើយ ស្តង់ដារទាំងនោះមិនត្រូវអនុវត្តចំពោះពេលអន្តរកាលរបស់អង្គភាពអនុវត្តលើកដំបូងចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក លើកលែងដូចបានបញ្ជាក់ក្នុងឧបសម្ព័ន្ធ ខ-ង។

១០ លើកលែងដូចបានរៀបរាប់ក្នុងកថាខណ្ឌ ១៣ - ១៩ និងឧបសម្ព័ន្ធ ខ-ង ក្នុងរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុតាម ស.រ.ហ.អ.ក ដើមត្រា អង្គភាពត្រូវ៖

- (ក) ទទួលស្គាល់ទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលទាំងអស់ ដែលការទទួលស្គាល់ទាំងនោះ ត្រូវបានតម្រូវដោយ ស.រ.ហ.អ.ក
- (ខ) ចាត់ថ្នាក់ឡើងវិញនូវធាតុដែលអង្គភាពបានទទួលស្គាល់ ដោយអនុលោមតាម GAAP គ្រាមុន ជាប្រភេទមួយនៃ ទ្រព្យសកម្ម

បំណុល ឬសមាសធាតុដើមទុន ប៉ុន្តែមិនមែនជាប្រភេទផ្សេង នៃ ទ្រព្យសកម្ម បំណុល ឬសមាសធាតុនៃដើមទុនដោយអនុលោម តាម ស.រ.ហ.អ.ក និង

(គ) អនុវត្ត ស.រ.ហ.អ.ក ក្នុងការវាស់វែងទ្រព្យសកម្ម និងបំណុល ទាំងអស់ ដែលបានទទួលស្គាល់។

១១ គោលនយោបាយគណនេយ្យដែលអង្គភាពប្រើក្នុងរបាយការណ៍ស្ថានភាព ហិរញ្ញវត្ថុតាម ស.រ.ហ.អ.ក ដើមគ្រាអាចខុសពីគោលនយោបាយគណនេយ្យ ដែលបានប្រើសម្រាប់ថ្ងៃដូចគ្នាដោយប្រើ GAAP។ ការកែសម្រួល រួចកើតឡើងពីព្រឹត្តិការណ៍ និងប្រតិបត្តិការណ៍មុនពេលថ្ងៃអន្តរកាលចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក។ ដូច្នេះ អង្គភាពត្រូវទទួលស្គាល់ ការកែសម្រួលទាំងនោះ ដោយផ្ទាល់នៅ ក្នុងប្រាក់ចំណេញរក្សាទុក (ឬ ប្រសិនបើសមស្របនៅក្នុង ខ្ទង់ផ្សេងទៀតនៃដើមទុន) នៅថ្ងៃអន្តរកាលចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក។

១២ ស.រ.ហ.អ.ក នេះបង្កើតឡើងខ្ទង់ពិសេសចំនួនពីរ ចំពោះគោលការណ៍ ដែល របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុតាម ស.រ.ហ.អ.ក ដើមគ្រារបស់ អង្គភាពត្រូវអនុលោមតាម ស.រ.ហ.អ.ក នីមួយៗ :

- (ក) កថាខណ្ឌ ១៤ -១៧ និង ឧបសម្ព័ន្ធ ខ ហាមឃាត់ពីការអនុវត្ត ថយក្រោយ នៃ ទិដ្ឋភាពខ្លះនៃ ស.រ.ហ.អ.ក ផ្សេងទៀត។
- (ខ) ឧបសម្ព័ន្ធ គ-ង ផ្តល់ការលើកលែង ពីការតម្រូវមួយចំនួន នៃ ស.រ.ហ.អ.ក ផ្សេងទៀត។

ផ្សេងទៀត

- ១៣ ស.រ.ហ.អ.ក នេះហាមឃាត់ការអនុវត្តត្រូវគ្នាប្រក្រាយនៃទិដ្ឋភាពមួយចំនួននៃ ស.រ.ហ.អ.ក ផ្សេងទៀត។ ការលើកលែងទាំងនេះត្រូវបានកំណត់ក្នុងកថាខណ្ឌ ១៤-១៧ និង ឧបសម្ព័ន្ធ ខ។

ការដាក់ស្នាម

- ១៤ ការប៉ាន់ស្មានរបស់អង្គភាពតាម ស.រ.ហ.អ.ក នៅថ្ងៃអន្តរកាលចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក ត្រូវមានសង្គតិភាពជាមួយការប៉ាន់ស្មានដែលបានធ្វើសម្រាប់ថ្ងៃ ដូចគ្នាតាម GAAP គ្រាមុន (បន្ទាប់ពី ការកែសម្រួលដើម្បីឆ្លុះបញ្ចាំងពីភាពខុសគ្នាណាមួយនៅក្នុងគោននយោបាយគណនេយ្យ) លុះត្រាមានភស្តុតាងច្បាស់ថាការប៉ាន់ស្មានទាំងនោះមានកំហុសឆ្គង។
- ១៥ អង្គភាពមួយអាចទទួលបានព័ត៌មានបន្ទាប់ពីថ្ងៃអន្តរកាលចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក អំពីការប៉ាន់ស្មានដែលអង្គភាពបានធ្វើតាមGAAP។ ដោយអនុលោមតាម កថាខណ្ឌ ១៤ អង្គភាពមួយត្រូវចាត់ទុកការទទួលព័ត៌មាននោះនៅក្នុងរបៀបដូចគ្នានឹងព្រឹត្តិការណ៍មិនបានកែសម្រួលបន្ទាប់ពីគ្រោយការណ៍ដោយអនុលោមតាម ស.គ.អ.ក ១០ ព្រឹត្តិការណ៍បន្ទាប់ពីគ្រោយការណ៍។ ឧទាហរណ៍ ដោយសន្មតថា ថ្ងៃអន្តរកាលចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក គឺ ថ្ងៃទី ១ ខែមករា ឆ្នាំ២០០៤ និង ព័ត៌មានថ្មីនៅថ្ងៃទី១៥ ខែកក្កដា ឆ្នាំ២០០៤ តម្រូវឱ្យមានការ ការកែប្រែការប៉ាន់ស្មានដែលបានធ្វើ តាម GAAP នៅថ្ងៃទី ៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០០៣។ អង្គភាពមិនត្រូវបង្ហាញព័ត៌មានថ្មីនោះនៅក្នុងរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុតាម ស.រ.ហ.អ.ក ដើមគ្រាទេ

(លើកលែងការប៉ាន់ស្មាន ត្រូវការការកែសម្រួល នូវភាពខុសគ្នាណា ក្នុងគោលនយោបាយគណនេយ្យ ឬមានភស្តុតាងច្បាស់ថាការប៉ាន់ស្មាន មានកំហុសឆ្គង)។

ជំនួសឱ្យដូចបានរៀបរាប់ខាងលើ អង្គភាពត្រូវបង្ហាញព័ត៌មានថ្មីនោះក្នុង របាយការណ៍ចំណេញឬខាត (ឬ ប្រសិនបើសមស្រប នៅក្នុងរបាយការណ៍ លទ្ធផលរុបផ្សេងទៀត) សម្រាប់ឆ្នាំដែលបញ្ចប់នៅថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ ២០០៤។

១៦ អង្គភាពចាំបាច់ធ្វើការប៉ាន់ស្មានដោយអនុលោមតាម ស.រ.ហ.អ.ក នៅ ថ្ងៃអន្តរកាលចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក ដែលមិនត្រូវបានតម្រូវនៅថ្ងៃនោះ ក្រោម GAAP គ្រាមុន។ ដើម្បីសម្រេចឱ្យបាន នូវភាពមានសង្គតិភាព តាម ស.គ.អ.ក ១០ ការប៉ាន់ស្មានទាំងនោះដោយ អនុលោមតាម ស.រ.ហ.អ.ក ត្រូវបង្ហាញ ពីលក្ខខណ្ឌ ដែលបានកើតឡើង នៅថ្ងៃអន្តរកាល ចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក។ ជាពិសេស គឺការប៉ាន់ស្មានដែលបានធ្វើនៅថ្ងៃអន្តរកាល ចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក ពីតម្លៃទីផ្សារអត្រាការប្រាក់ ឬអត្រាប្តូរ បរទេសត្រូវ ឆ្លុះបញ្ចាំងពីលក្ខខណ្ឌទីផ្សារនៅថ្ងៃនោះ។

១៧ កថាខណ្ឌ ១៤ ១៦ អនុវត្តចំពោះរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុតាម ស.រ.ហ.អ.ក ដើមគ្រាបស់អង្គភាព ក្នុងករណីដែលការយោងចំពោះថ្ងៃ អន្តរកាលចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក ត្រូវបានជំនួសដោយ ការយោងចំពោះ ចុងគ្រា ប្រៀបធៀបនោះ។

ការលើកលែងពី ស.រ.ហ.អ.ក ផ្សេងទៀត

- ១៨ អង្គភាពមួយ អាចជ្រើសរើសប្រើការលើកលែងមួយឬច្រើននៃការលើកលែង ទាំងអស់ដែលមានក្នុងឧបសម្ព័ន្ធ គ -ង។ អង្គភាពមួយត្រូវអនុវត្តការលើកលែងទាំងនេះដោយប្រៀបធៀបទៅនឹងធាតុផ្សេងទៀត។
- ១៩ ការលើកលែងក្នុងឧបសម្ព័ន្ធ គ -ង សំដៅទៅលើ *តម្លៃទីផ្សារ*។ ក្នុងការកំណត់តម្លៃទីផ្សារដោយអនុលោមតាម ស.រ.ហ.អ.ក អង្គភាពមួយត្រូវអនុវត្តនិយមន័យនៃតម្លៃទីផ្សារក្នុងឧបសម្ព័ន្ធ ក និង ការណែនាំជាក់លាក់បន្ថែមទៀតក្នុង ស.រ.ហ.អ.ក ផ្សេងទៀត ពីការកំណត់តម្លៃទីផ្សារសម្រាប់ទ្រព្យសកម្ម ឬបំណុលក្នុងសំណួរ។ តម្លៃទីផ្សារ ត្រូវឆ្លុះបញ្ចាំងពីលក្ខខណ្ឌដែលបានកើតឡើងនៅថ្ងៃដែលតម្លៃទីផ្សារទាំងនោះត្រូវបានកំណត់។

ការដាក់បង្ហាញ និង ការលាតត្រដាងព័ត៌មាន

- ២០ ស.រ.ហ.អ.ក នេះមិនផ្តល់ការលើកលែងពីការតម្រូវនៃការដាក់បង្ហាញ និង ការលាតត្រដាងព័ត៌មានក្នុង ស.រ.ហ.អ.ក ផ្សេងទៀតទេ។

ព័ត៌មានប្រៀបធៀប

- ២១ ដើម្បីអនុលោមតាម ស.គ.អ.ក ១ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុហិរញ្ញវត្ថុតាម ស.រ.ហ.អ.ក លើកដំបូងរបស់អង្គភាព ត្រូវរួមបញ្ចូលយ៉ាងហោចណាស់ របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុចំនួន០៣ឆ្នាំ របាយការណ៍លទ្ធផលសរុបចំនួន០២ឆ្នាំ របាយការណ៍លទ្ធផលដាច់ដោយឡែកចំនួន ០២ ឆ្នាំ (ប្រសិនបើបានបង្ហាញ) របាយការណ៍លំហូរសាច់ប្រាក់ចំនួន០២ឆ្នាំ និងរបាយការណ៍

បម្រែបម្រួលដើមទុនចំនួន០២ឆ្នាំនិងកំណត់សំគាល់ពាក់ព័ន្ធរួមបញ្ចូល
ព័ត៌មានប្រៀបធៀប។

ព័ត៌មានប្រៀបធៀបមិនតាម ស.រ.ហ.អ.ក និង ការសង្ខេបអតីតកាល

២២ អង្គភាពមួយចំនួន បង្ហាញការសង្ខេបពិទិន្នន័យជ្រើសរើសពីអតីតកាល
សម្រាប់គ្រាទាំងឡាយមុនគ្រាដំបូង ដែលអង្គភាពដាក់បង្ហាញព័ត៌មាន
ប្រៀបធៀបពេញលេញដោយអនុលោមតាម ស.រ.ហ.អ.ក។ ស.រ.ហ.អ.ក
នេះមិនតម្រូវឱ្យមាន ការសង្ខេបបែបនេះ ដើម្បីអនុលោមតាមការតម្រូវ
លើការ ទទួលស្គាល់ និង ការវាស់វែងរបស់ ស.រ.ហ.អ.ក។ លើសពីនេះ
ទៅទៀត អង្គភាពមួយ ចំនួនដាក់បង្ហាញនូវព័ត៌មានប្រៀបធៀបដោយ
អនុលោមតាម **GAAP** គ្រាមុន និងព័ត៌មានប្រៀបធៀបដែលបានតម្រូវ
ដោយ ស.គ.អ.ក ១។ នៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ដែលមានការសង្ខេប
ពីអតីតកាល ឬ ព័ត៌មានប្រៀបធៀបដោយអនុលោមតាម **GAAP** គ្រាមុន
អង្គភាពត្រូវ៖

- (ក) ដាក់បង្ហាញព័ត៌មានពី GAAP គ្រា មុនឱ្យបានច្បាស់ដែលមិនត្រូវ
បានរៀបចំដោយអនុលោមតាម ស.រ.ហ.អ.ក និង
- (ខ) លាតត្រដាងព័ត៌មានពីប្រភេទនៃការកែសម្រួលសំខាន់ៗ
ដែលនឹងធ្វើឱ្យមានភាពអនុលោមតាម ស.រ.ហ.អ.ក។ អង្គភាព
មួយមិនចាំ បាច់កំរិតចំនួនការ កែសម្រួលទាំងនោះទេ។

ការពន្យល់ពីអន្តរកាលចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក

២៣ អង្គភាពមួយត្រូវពន្យល់ពីរបៀបដែលអន្តរកាលពី GAAP ចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក បានប៉ះពាល់ដល់ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ លទ្ធផលហិរញ្ញវត្ថុ និង លំហូរសាច់ប្រាក់។

ការសម្រុះសម្រួល

២៤ ដើម្បីអនុលោមតាមកថាខណ្ឌ ២៣ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុតាម ស.រ.ហ.អ.ក លើកដំបូងរបស់អង្គភាពត្រូវរួមបញ្ចូល៖

(ក) ការសម្រុះសម្រួល នៃដើមទុន ដែលបានរាយការណ៍ ដោយ អនុលោម តាម GAAP គ្រាមុន ទៅដើមទុន ដោយអនុលោមតាម ស.រ.ហ.អ.ក សម្រាប់ថ្ងៃទាំងពីរខាងក្រោម៖

(១) ថ្ងៃអន្តរកាលចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក និង

(២) ចុងគ្រាក្រោយបង្អស់ដែលបានដាក់បង្ហាញ ក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំថ្មីៗបំផុតរបស់អង្គភាព ដោយ អនុលោមតាម **GAAP** គ្រាមុន។

(ខ) ការសម្រុះសម្រួលចំពោះប្រាក់ចំណេញសរុបរួម ដោយអនុលោម តាម ស.រ.ហ.អ.ក សម្រាប់គ្រាចុងក្រោយបង្អស់ក្នុងរបាយការណ៍ ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំថ្មីៗបំផុតរបស់អង្គភាព ។ ចំណុចចាប់ផ្តើម សម្រាប់ការសម្រុះសម្រួលនោះជាប្រាក់ចំណេញសរុបរួម ដោយ អនុលោមតាម GAAP សម្រាប់គ្រាដូចគ្នា ឬប្រសិនបើ អង្គភាព មិនបានរាយការណ៍ពីចំនួនទឹកប្រាក់សរុបនោះទេ ជាប្រាក់ចំណេញឬខាត ក្រោម **GAAP** គ្រាមុន។

(គ) ប្រសិនបើអង្គភាពបានទទួលស្គាល់ ឬត្រូវបានបញ្ជូនការខាតពីការធ្លាក់ចុះតម្លៃណាមួយ សម្រាប់ពេលដំបូង ក្នុងការរៀបចំរបាយការណ៍ ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុតាម ស.រ.ហ.អ.ក ដើមគ្រា ការលាតត្រដាងដែលមាននិយាយក្នុង ស.គ.អ.ក ៣៦ ការធ្លាក់ចុះតម្លៃទ្រព្យសកម្ម អាចនឹងតម្រូវមានប្រសិនបើ អង្គភាពបានទទួលស្គាល់ការខាតពីការធ្លាក់ចុះតម្លៃ ឬការត្រឡប់វិញក្នុងគ្រា ដែលចាប់ផ្តើមពីថ្ងៃអន្តរកាលចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក ។

២៥ ការសម្រុះសម្រួលដែលបានតម្រូវដោយកថាខណ្ឌ ២៤(ក) និង(ខ) ត្រូវផ្តល់ ព័ត៌មានលំអិត ដើម្បីឱ្យអ្នកប្រើប្រាស់យល់ដឹងបាន ពីការកែសម្រួលសារវ័ន្ត ចំពោះរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ និងរបាយការណ៍លទ្ធផលសរុប។ ប្រសិនបើអង្គភាពមួយបានបង្ហាញរបាយការណ៍លំហូរសាច់ប្រាក់តាម **GAAP** គ្រាមុន អង្គភាពនោះត្រូវពន្យល់ផងដែរនូវការ កែសម្រួលសារវ័ន្តចំពោះរបាយការណ៍លំហូរសាច់ប្រាក់។

២៦ ប្រសិនបើអង្គភាពដឹងពីកំហុសឆ្គងដែលបានកើតឡើងតាម **GAAP** គ្រាមុន ការសម្រុះសម្រួលដែលតម្រូវដោយ កថាខណ្ឌ ២៤(ក) និង (ខ) ត្រូវញែកឱ្យដាច់ការកែតម្រូវកំហុសឆ្គងទាំងនោះពីការផ្លាស់ប្តូរគោលនយោបាយ គណនេយ្យ។

២៧ ស.គ.អ.ក ៨ មិនអនុវត្តចំពោះការផ្លាស់ប្តូរគោលនយោបាយគណនេយ្យដែលអង្គភាពមួយអនុវត្តនោះទេនៅពេលដែលអង្គភាពនោះប្រើ ស.រ.ហ.អ.ក ឬចំពោះការផ្លាស់ប្តូរគោលនយោបាយទាំងនោះ រហូតដល់បន្ទាប់ពីអង្គភាព ដាក់បង្ហាញរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុតាម ស.រ.ហ.អ.ក លើកដំបូងរបស់អង្គភាព។ ដូច្នេះ លក្ខខណ្ឌតម្រូវរបស់ ស.គ.អ.ក ៨ អំពីការផ្លាស់ប្តូរ

គោលនយោបាយគណនេយ្យ មិនអនុវត្តក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុតាម ស.រ.ហ.អ.ក លើកដំបូងទេ។

២៧ក. ប្រសិនបើក្នុងកំឡុងគ្រាដែលគ្របដណ្តប់ដោយ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុតាម ស.រ.ហ.អ.ក លើកដំបូង អង្គភាពធ្វើការផ្លាស់ប្តូរគោលនយោបាយគណនេយ្យ ឬការប្រើប្រាស់ការលើកលែងពិសេសដែលមានក្នុងស.រ.ហ.អ.ក នេះ អង្គភាពត្រូវពន្យល់ពីការផ្លាស់ប្តូររវាងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុបណ្តោះ អាសន្ន តាម ស.រ.ហ.អ.ក លើកដំបូង និង របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុតាម ស.រ.ហ.អ.ក លើកដំបូង ដោយអនុលោមតាម កថាខណ្ឌ ២៣ និង អង្គភាព ត្រូវធ្វើបច្ចុប្បន្នកម្មការសម្រុះសម្រួលទាំងឡាយ ដែលបានតម្រូវ ដោយកថាខណ្ឌ ២៤(ក) និង (ខ)។

២៨ ប្រសិនបើ អង្គភាពមិនបានដាក់បង្ហាញរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ សម្រាប់គ្រា មុនទេ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុតាម ស.រ.ហ.អ.ក លើកដំបូង ត្រូវលាត ត្រដាងបង្ហាញ ពីហេតុការណ៍នោះ។

ការកំណត់ពីទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ឬ បំណុលហិរញ្ញវត្ថុ

២៩ អង្គភាព ត្រូវបានអនុញ្ញាតដើម្បីកំណត់ពីទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ដែលបាន ទទួលស្គាល់គ្រាមុន ជាទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុដែលបានវាស់វែងតាមតម្លៃ ទីផ្សារតាម ចំណេញ ឬខាតដោយអនុលោមតាមកថាខណ្ឌ យ១៩ក។ អង្គភាពត្រូវលាត ត្រដាងពីតម្លៃទីផ្សារនៃទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុដូច ដែល បានកំណត់នៅថ្ងៃ កំណត់និងការចាត់ថ្នាក់និងតម្លៃពិតគណនេយ្យរបស់ វាក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុគ្រាមុន។

២៩ក អង្គភាពមួយត្រូវបានអនុញ្ញាតឱ្យកំណត់បំណុលហិរញ្ញវត្ថុដែលបានទទួលស្គាល់ត្រាមុនជាបំណុលហិរញ្ញវត្ថុ តាមតម្លៃទីផ្សារតាមចំណេញ ឬខាតដោយ អនុលោមតាមកថាខណ្ឌ១៩។ អង្គភាពត្រូវលាតត្រដាងតម្លៃទីផ្សារនៃ បំណុលហិរញ្ញវត្ថុដូចដែលបានកំណត់នៅថ្ងៃកំណត់ និងការចាត់ថ្នាក់ព្រមទាំងតម្លៃពិតគណនេយ្យក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុត្រាមុន។

ការប្រើតម្លៃទីផ្សារថ្លៃដើមជំនួស

៣០ ប្រសិនបើ អង្គភាពប្រើតម្លៃទីផ្សារក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុតាម ស.រ.ហ. អ.ក ដើមគ្រា ជា *ថ្លៃដើមជំនួស* សម្រាប់ធាតុនៃទ្រព្យ រោងចក្រ និង បរិក្ខារទ្រព្យវិនិយោគ ឬទ្រព្យសកម្មអរូបី (សូមមើលកថាខណ្ឌ ១៥ និង ១៧) របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុតាម ស.រ.ហ. អ.ក របស់អង្គភាពត្រូវលាតត្រដាងសម្រាប់ធាតុនីមួយៗក្នុងរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុតាម ស.រ.ហ. អ.ក ដើមគ្រា:

- (ក) ចំនួនសរុបនៃតម្លៃទីផ្សារទាំងនោះ និង
- (ខ) តម្លៃកែសម្រួលសរុបចំពោះ តម្លៃពិតគណនេយ្យ ដែលបានរាយការណ៍តាម GAAP ត្រាមុន។

**ការប្រើប្រាស់ថ្លៃដើមជំនួសសម្រាប់ការវិនិយោគក្នុងក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ
អង្គភាពគ្រប់គ្រងរួម និងក្រុមហ៊ុនញាតិសម្ព័ន្ធ**

៣១ ស្រដៀងគ្នានេះដែរ ប្រសិនបើអង្គភាពប្រើប្រាស់ថ្លៃដើមជំនួសក្នុងរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុតាម ស.រ.ហ. អ.ក ដើមគ្រាសម្រាប់ការវិនិយោគក្នុងក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធអង្គភាពគ្រប់គ្រងរួម ឬក្រុមហ៊ុនញាតិ

សម្ព័ន្ធក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដាច់ដោយឡែក (សូមមើលកថាខណ្ឌ យ១៥) របាយការណ៍ ហិរញ្ញវត្ថុដាច់ដោយឡែកតាម ស.រ.ហ.អ.ក លើកដំបូង របស់ អង្គភាពត្រូវ លាតត្រដាង:

- (ក) ថ្លៃដើមជំនួសសរុប នៃការវិនិយោគទាំងនោះ ដែលថ្លៃដើមជំនួស នេះ គឺជាតម្លៃតម្លៃពិតគណនេយ្យតាម GAAP
- (ខ) ថ្លៃដើមជំនួសសរុបនៃការវិនិយោគទាំងនោះ ដែលថ្លៃដើមជំនួស នេះជាតម្លៃទីផ្សារ និង
- (គ) ការកែសម្រួលសរុប ចំពោះតម្លៃពិតគណនេយ្យ ដែលបានរាយការណ៍តាម **GAAP** ។

ការប្រើថ្លៃដើមជំនួសសម្រាប់ទ្រព្យសកម្មជាប្រេងនិងឧស្ម័ន

៣១ក ប្រសិនអង្គភាពប្រើប្រាស់ការលើកលែងក្នុងកថាខណ្ឌ យ៨ក(ខ) សម្រាប់ ទ្រព្យ សកម្មជាប្រេងនិងឧស្ម័ន អង្គភាព ត្រូវលាតត្រដាងពីហេតុការណ៍ នោះ និងលាតត្រដាងពីមូលដ្ឋាន ដែលតម្លៃពិតគណនេយ្យ ត្រូវបាន កំណត់តាម **GAAP** ត្រូវបានធ្វើការបែងចែក។

ការប្រើប្រាស់ថ្លៃដើមជំនួសសម្រាប់ប្រតិបត្តិការដែលត្រូវធ្វើនិយ័តកម្មអត្រា

៣១ខ ប្រសិនបើអង្គភាពប្រើការលើកលែងក្នុងកថាខណ្ឌ យ៨ខ សម្រាប់ ប្រតិបត្តិការដែលត្រូវធ្វើនិយ័តកម្មអត្រា អង្គភាពត្រូវលាតត្រដាងពី ហេតុការណ៍នោះ និងលាតត្រដាងពីមូលដ្ឋាន ដែលតម្លៃពិតគណនេយ្យ ត្រូវបាន កំណត់តាម **GAAP** ។

ការប្រើប្រាស់ថ្លៃដើមជំនួសបន្ទាប់ពីអតិផរណាហួសហេតុ

៣១ក ប្រសិនបើអង្គភាពជ្រើសរើសវាស់វែងទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលតាមតម្លៃទីផ្សារនិងប្រើតម្លៃទីផ្សារនោះជាថ្លៃដើមជំនួសក្នុងរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុតាម ស.រ.ហ.អ.ក ដើមគ្រា ដោយសារតែអតិផរណាហួសហេតុ (សូមមើលកថាខណ្ឌ យ២៦-យ៣០) របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុតាម ស.រ.ហ.អ.ក លើកដំបូងរបស់អង្គភាពត្រូវលាតត្រដាងការពន្យល់ពីរបៀប និងមូលហេតុ ដែលអង្គភាពមាន និងបន្ទាប់មកឈប់មាននូវរូបិយប័ណ្ណមុខងារដែលមានចារិកលក្ខណៈទាំងពីរដូចខាងក្រោម៖

- (ក) សន្ទស្សន៍តម្លៃទូទៅ ដែលគួរឱ្យជឿជាក់បានមិនមាន ចំពោះអង្គភាព ទាំងអស់ជាមួយប្រតិបត្តិការនិងសមតុល្យទាំងឡាយជារូបិយប័ណ្ណ។
- (ខ) ភាពអាចដោះដូរបានរវាងរូបិយប័ណ្ណ និងរូបិយប័ណ្ណបរទេសមានលំនឹង ដែលទាក់ទិន មិនកើតមានឡើង។

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុបណ្តោះអាសន្ន

ដើម្បីអនុវត្តតាមកថាខណ្ឌ ២៣ ប្រសិនបើ អង្គភាពដាក់បង្ហាញរបាយការណ៍ ហិរញ្ញវត្ថុបណ្តោះអាសន្នដោយអនុលោមតាម ស.គ.អ.ក ៣៤ សម្រាប់មួយផ្នែកនៃគ្រាដែលគ្របដណ្តប់ដោយរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុតាម ស.រ.ហ.អ.ក លើកដំបូង អង្គភាពត្រូវបំពេញលក្ខខណ្ឌតម្រូវខាងក្រោមបន្ថែមលើលក្ខខណ្ឌ តម្រូវ ស.គ.អ.ក ៣៤

- (ក) ប្រសិនបើអង្គភាពបានដាក់បង្ហាញរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុបណ្តោះអាសន្ន សម្រាប់គ្រាបណ្តោះអាសន្ន ប្រៀបធៀបឆ្នាំហិរញ្ញវត្ថុបន្ត

បន្ទាប់ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុបណ្តោះអាសន្ននីមួយៗ នោះត្រូវ
បញ្ចូល៖

- (១) ការសម្រុះសម្រួលនៃដើមទុន ដោយអនុលោម តាម **GAAP** គ្រាមុននៅចុងគ្រាបណ្តោះអាសន្នប្រៀបធៀប នោះចំពោះដើមទុនតាម ស.រ.ហ.អ.ក នៅត្រឹមថ្ងៃនោះ និង
 - (២) ការសម្រុះសម្រួលចំពោះប្រាក់ចំណេញសរុបអនុលោម តាម ស.រ.ហ.អ.ក សម្រាប់គ្រាបណ្តោះអាសន្នប្រៀប ធៀបនោះ (បច្ចុប្បន្ន និង ឆ្នាំរហូតដល់ថ្ងៃបិទបញ្ជី)។
 - (៣) ចំណុចចាប់ផ្តើម សម្រាប់ការសម្រុះសម្រួល នោះគឺជា ចំណេញសរុបដោយអនុលោមតាម GAAP សម្រាប់គ្រា នោះ ឬប្រសិនបើ អង្គភាពមិនរាយការណ៍ពីតម្លៃសរុប ចំណេញ ឬខាត ដោយអនុលោមតាម **GAAP** ។
- (ខ) បន្ថែមទៅលើ ការសម្រុះសម្រួល ដែលបានតម្រូវ ដោយ (ក) របាយការណ៍ ហិរញ្ញវត្ថុបណ្តោះអាសន្នលើកដំបូងរបស់អង្គភាព ដោយអនុលោមតាម ស.គ.អ.ក៣៤ សម្រាប់ផ្នែកនៃគ្រាដែល គ្របដណ្តប់ដោយរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុតាម ស.រ.ហ.អ.ក លើកដំបូងត្រូវបញ្ចូលការសម្រុះសម្រួលដែលបានរៀបរាប់ក្នុង កថាខណ្ឌ ២៤(ក) និង (ខ) (បន្ថែមដោយព័ត៌មានលំអិតដែល បានតម្រូវកថាខណ្ឌ ២៥ និង ២៦) ឬការយោងឆ្លាស់ ទៅឯកសារបានផ្សាយផ្សេងទៀតដែលរួមបញ្ចូលការសម្រុះ សម្រួលទាំងនេះ។

(ក) ប្រសិនបើ អង្គភាពផ្លាស់ប្តូរគោលនយោបាយគណនេយ្យ ឬការប្រើប្រាស់ ការលើកលែងដែលមានក្នុង ស.វ.ហ.អ.ក នេះ អង្គភាពត្រូវពន្យល់ពីការ ផ្លាស់ប្តូរក្នុង របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុបណ្តោះអាសន្ននីមួយៗដោយអនុលោម តាមកថាខណ្ឌ ២៣ និងធ្វើបច្ចុប្បន្នកម្មការសម្រុះសម្រួលដែលបានតម្រូវ (ក) និង (ខ)។

៣៣ ស.គ.អ.ក ៣៤ តម្រូវឱ្យមានការលាតត្រដាងអប្បបរមា ដែលផ្អែកលើការសន្មត ដែលអ្នកប្រើប្រាស់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុបណ្តោះអាសន្នក៏បានប្រើប្រាស់ ចំពោះរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំថ្មីៗ បំផុតផងដែរ។ ប៉ុន្តែ ស.គ.អ.ក ៣៤ តម្រូវផងដែរថា អង្គភាពត្រូវលាតត្រដាងពីព្រឹត្តិការណ៍ ឬប្រតិបត្តិការណាមួយ ដែលមានភាពជាសារវ័ន្តចំពោះការយល់ដឹងនៃគ្រាបណ្តោះអាសន្នបច្ចុប្បន្ន។ ដូច្នេះ ប្រសិនបើ អង្គភាពអនុវត្តលើកដំបូងមិនបានបង្ហាញព័ត៌មាន ដែលមានភាពជាសារវ័ន្តចំពោះការយល់ដឹងពីគ្រាបណ្តោះអាសន្នបច្ចុប្បន្ន នៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំថ្មីៗបំផុតដោយអនុលោមតាម GAAP នោះរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុបណ្តោះអាសន្នត្រូវលាតត្រដាង ពីព័ត៌មាននោះ ឬរួមបញ្ចូលការយោងផ្លាស់ទៅឯកសារបានផ្សាយផ្សេងទៀតដែលរួមបញ្ចូលព័ត៌មាននោះ។

ផ្នែកចូលជាធរមាន

៣៤ អង្គភាពមួយត្រូវអនុវត្ត ស.វ.ហ.អ.ក នេះប្រសិនបើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុតាមស.វ.ហ.អ.កលើកដំបូងរបស់អង្គភាពនោះគឺសម្រាប់គ្រាមួយ

ដែលចាប់ ផ្ដើមនៅថ្ងៃ ឬ បន្ទាប់ពីថ្ងៃទី១ ខែកក្កដា ឆ្នាំ២០០៩។
ការអនុវត្តមុនត្រូវ បានអនុញ្ញាត។

៣៥ អង្គភាពមួយត្រូវអនុវត្តវិសោធនកម្មក្នុងកថាខណ្ឌ យ១(ឆ) និង យ២៣ សម្រាប់គ្រាប្រចាំឆ្នាំ ដែលចាប់ផ្ដើមនៅថ្ងៃទី ឬបន្ទាប់ពីថ្ងៃទី១ ខែកក្កដា ឆ្នាំ២០០៩។ ប្រសិនអង្គភាពមួយអនុវត្ត ស.គ.អ.ក ២៣ *បន្ទុកលើប្រាក់ កម្ចី* (ដូចដែលបានកែប្រែឆ្នាំ២០០៧) សម្រាប់គ្រាមុន វិសោធនកម្មទាំង នោះត្រូវបានអនុវត្តសម្រាប់គ្រាមុននោះ។

៣៦ ស.រ.ហ.អ.ក ៣ *ការបញ្ចូលអាជីវកម្មរួមគ្នា* (ដូចដែលបានកែប្រែក្នុងឆ្នាំ ២០០៨) ដែលបានធ្វើវិសោធនកម្មកថាខណ្ឌ ១៩ . គ១ និង គ៤(ង) និង (ច)។ ប្រសិនបើអង្គភាពមួយអនុវត្ត ស.រ.ហ.អ.ក ៣ (កែប្រែឆ្នាំ ២០០៨) សម្រាប់គ្រាមុនវិសោធនកម្មនោះក៏ត្រូវបានអនុវត្តផងដែរសម្រាប់គ្រា មុននោះ។

៣៧ ស.គ.អ.ក ២៧ *របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដាច់ដោយឡែក និងរបាយការណ៍ ហិរញ្ញវត្ថុរួម*(ដូចដែលបានធ្វើវិសោធនកម្មក្នុងឆ្នាំ២០០៨) បានធ្វើវិសោធនកម្ម កថាខណ្ឌ ១១ និង ១៧។ ប្រសិនបើអង្គភាពមួយអនុវត្ត ស.គ.អ.ក ២៧ (កែប្រែឆ្នាំ២០០៨) សម្រាប់គ្រាមុន វិសោធនកម្មទាំងនោះត្រូវបាន អនុវត្តសម្រាប់គ្រាមុននោះ។

៣៨ *ថ្ងៃវិនិយោគក្នុងក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ អង្គភាពគ្រប់គ្រងរួម ឬ ក្រុមហ៊ុនញាតិ សម្ព័ន្ធ* (វិសោធនកម្មចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក ១ និង ស.គ.អ.ក ២៧) បានចេញ ផ្សាយក្នុងខែឧសភា ឆ្នាំ២០០៨ បានបន្ថែមកថាខណ្ឌ ៣១. យ១(ច). យ១៤ និង យ១៥។ អង្គភាពមួយត្រូវអនុវត្តកថាខណ្ឌទាំងនោះ សម្រាប់គ្រាប្រចាំឆ្នាំ ដែលចាប់ផ្ដើមនៅថ្ងៃទី ឬ បន្ទាប់ពីថ្ងៃទី១ ខែកក្កដា

ឆ្នាំ២០០៩។ ការអនុវត្តមុនត្រូវបានអនុញ្ញាត ។ ប្រសិនបើ អង្គភាពអនុវត្ត
កថាខណ្ឌសម្រាប់គ្រាមុន អង្គភាពត្រូវលាតត្រដាងពីហេតុការណ៍នោះ។

៣៩ កថាខណ្ឌ ខ៧ ត្រូវបានធ្វើវិសោធនកម្ម ដោយការធ្វើឱ្យ ប្រសើរឡើង
ចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក ដែលបានចេញផ្សាយក្នុងខែឧសភា ឆ្នាំ២០០៨។
អង្គភាពមួយត្រូវអនុវត្តវិសោធនកម្មទាំងនោះសំរាប់គ្រាប្រចាំឆ្នាំ ដែលចាប់
ផ្តើមនៅថ្ងៃទី ឬបន្ទាប់ពីថ្ងៃទី១ ខែកក្កដា ឆ្នាំ២០០៩។ ប្រសិនបើ អង្គភាព
អនុវត្តស.គ.អ.ក២៧(កែប្រែឆ្នាំ២០០៨)សម្រាប់គ្រាមុនការធ្វើ
វិសោធនកម្ម ទាំងនោះត្រូវបានអនុវត្តសម្រាប់គ្រាមុននោះ។

៣៩ក ការលើកលែងបន្ថែម ចំពោះអង្គភាពអនុវត្ត លើកដំបូង (វិសោធនកម្ម
ចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក ១) បានចេញផ្សាយក្នុងខែកក្កដា ឆ្នាំ២០០៩ ដោយ
បន្ថែម កថាខណ្ឌ ៣១ក.យ៨ក និង យ២១ក និង កែប្រែកថាខណ្ឌ
យ១(ត).(យ) និង (១)។ អង្គភាពមួយត្រូវអនុវត្តវិសោធនកម្មទាំងនោះ
សម្រាប់គ្រាប្រចាំឆ្នាំ ដែលចាប់ផ្តើមនៅថ្ងៃទី ឬបន្ទាប់ពីថ្ងៃទី ១ ខែមករា
ឆ្នាំ២០១០។ ការអនុវត្តមុនត្រូវបានអនុញ្ញាត។ ប្រសិនបើអង្គភាពអនុវត្ត
វិសោធនកម្មសម្រាប់គ្រាមុន អង្គភាពនោះត្រូវលាតត្រដាងបង្ហាញពីហេតុ
ការណ៍នោះ។

៣៩ខ លុបចោល

៣៩គ **IFRIC ១៩** ការបញ្ចប់បំណុលហិរញ្ញវត្ថុជាមួយឧបករណ៍ដើមទុន បន្ថែម
កថាខណ្ឌ យ២៥។ អង្គភាពមួយត្រូវអនុវត្តវិសោធនកម្មនោះពេល ដែល
អង្គភាព អនុវត្ត **IFRIC ១៩**។

៣៩ឃ ការលើកលែងមានកំរិតស.រ.ហ.អ.ក ៧ ការលាតត្រដាងប្រៀបធៀប
សម្រាប់ អង្គភាពអនុវត្តលើកដំបូង (វិសោធនកម្មចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក ១)

បានចេញផ្សាយក្នុងខែមករា ឆ្នាំ២០១០ បានបន្ថែមកថាខណ្ឌ ងពា។ អង្គភាពត្រូវ អនុវត្តការធ្វើវិសោធនកម្មនោះសម្រាប់គ្រាប្រចាំឆ្នាំ ដែល ចាប់ផ្តើមនៅថ្ងៃទីបួនបន្ទាប់ពីថ្ងៃទី១ ខែកក្កដា ឆ្នាំ២០១០ ។ ការអនុវត្តមុន ត្រូវបាន អនុញ្ញាត។ ប្រសិនបើអង្គភាពអនុវត្តវិសោធនកម្មសម្រាប់គ្រាមុន អង្គភាព ត្រូវលាតត្រដាង ពីហេតុការណ៍នោះ។

៣៩ង ការធ្វើឱ្យប្រសើរឡើងចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក ដែលបានចេញផ្សាយក្នុងខែ ឧសភា ឆ្នាំ ២០១០ បានបន្ថែមកថាខណ្ឌ ២៧ក.៣១ខ និង យ៨ខ និង កែប្រែកថាខណ្ឌ ២៧. ៣២ យ១ (គ) និង យ៨។ អង្គភាពមួយត្រូវអនុវត្ត វិសោធនកម្មទាំងនោះសម្រាប់គ្រាប្រចាំឆ្នាំដែលចាប់ផ្តើមនៅថ្ងៃទី បួនបន្ទាប់ពី ថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០១១។ ការអនុវត្តមុនត្រូវបានអនុញ្ញាត។ ប្រសិនអង្គភាពអនុវត្តវិសោធនកម្មសម្រាប់គ្រាមុន អង្គភាពត្រូវលាតត្រដាងពីហេតុ ការណ៍នោះ។ អង្គភាពទាំងឡាយដែលបានប្រើ ស.រ.ហ.អ.ក ក្នុងគ្រាមុន ថ្ងៃចូលធរមាននៃស.រ.ហ.អ.ក ១ ឬបានប្រើ ស.រ.ហ.អ.ក ១ ក្នុងគ្រា មុនត្រូវ បានអនុញ្ញាតឱ្យអនុវត្តវិសោធនកម្មចំពោះកថាខណ្ឌ យ៨ ត្រឡប់ ថយក្រោយ ក្នុងគ្រាប្រចាំឆ្នាំទី ១ បន្ទាប់ពីវិសោធនកម្ម ចូលជាធរមាន។ អង្គភាពមួយដែល អនុវត្តកថាខណ្ឌ យ៨ ត្រឡប់ថយក្រោយត្រូវលាត ត្រដាងហេតុការណ៍នោះ។

៣៩ច ការលាតត្រដាង-ការផ្ទេរទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ (វិសោធនកម្មចំពោះចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក ៧) ដែលបានចេញផ្សាយក្នុងខែតុលា ឆ្នាំ២០១០ បានបន្ថែម កថាខណ្ឌ ច៤ ។ អង្គភាពមួយត្រូវអនុវត្តវិសោធនកម្មនោះសម្រាប់ គ្រាប្រចាំ ឆ្នាំដែលចាប់ផ្តើមនៅថ្ងៃទី បួនបន្ទាប់ពីថ្ងៃទី១ ខែកក្កដា ឆ្នាំ២០១១។

ការអនុវត្ត មុនត្រូវបានអនុញ្ញាត។ ប្រសិនអង្គភាពអនុវត្តវិសោធនកម្ម សម្រាប់គ្រាមុន អង្គភាពភាពត្រូវលាតត្រដាងពីហេតុការណ៍នោះ។

៣៩៣ ស.រ.ហ.អ.ក ៩ ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ដែលបានចេញផ្សាយក្នុងខែតុលា ឆ្នាំ ២០១០ បានកែប្រែកថាខណ្ឌ ២៩. ខ១-ខ៥. យ១(ញ). យ១៥. យ១៩ និង យ២០ បានបន្ថែមកថាខណ្ឌ ២៩ក. ខ៨. យ៩. យ១៩ក-យ១៩យ. ង១ និង ង២ និង បានលុបចោលកថាខណ្ឌ៣៩ខ។ អង្គភាពត្រូវអនុវត្ត វិសោធនកម្ម ទាំងនោះពេលដែលអង្គភាពអនុវត្ត ស.រ.ហ.អ.ក ៩ ដែល បានចេញផ្សាយក្នុងខែតុលា ឆ្នាំ២០១០។

៣៩៤ អតិផរណាហួសហេតុ និងការផ្លាស់ចេញនៃថ្លៃ ដែលបានកំណត់សម្រាប់ អង្គភាពអនុវត្តលើកដំបូង (វិសោធនកម្មចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក ១) ដែល បានចេញផ្សាយក្នុងខែធ្នូ ឆ្នាំ ២០១០ បានកែប្រែកថាខណ្ឌ ខ២. យ១ និង យ២០ ហើយបានបន្ថែមកថាខណ្ឌ ៣១គ និង យ២៦-យ៣០។ អង្គភាព មួយត្រូវអនុវត្តវិសោធនកម្មទាំងនោះសម្រាប់គ្រាប្រចាំឆ្នាំដែលចាប់ផ្តើម នៅថ្ងៃទី ឬបន្ទាប់ពីថ្ងៃទី១ ខែកក្កដា ឆ្នាំ២០១១។ ការអនុវត្តមុនត្រូវបាន អនុញ្ញាត។

ការដកចេញ ស.រ.ហ.អ.ក ១ (ចេញផ្សាយឆ្នាំ២០០៣)

៤ ស.រ.ហ.អ.ក នេះ ជំនួស ស.រ.ហ.អ.ក ១ (ចេញផ្សាយក្នុងឆ្នាំ២០០៣ និង កែប្រែនៅក្នុងខែឧសភា ឆ្នាំ ២០០៨)។

ឧបសម្ព័ន្ធ ក

ការឱ្យនិយមន័យវាក្យសព្ទ

ឧបសម្ព័ន្ធនេះគឺជាផ្នែកសំខាន់មួយនៃ ស.រ.ហ.អ.ក

**ថ្ងៃអន្តរកាលចំពោះ
ស.រ.ហ.អ.ក**

ការចាប់ផ្តើមនៅគ្រាដំបូងបង្អស់ សម្រាប់អង្គភាព ដែល
បង្ហាញ ព័ត៌មានប្រៀបធៀបក្រោម ស.រ.ហ.អ.ក ក្នុង
របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុតាម ស.រ.ហ.អ.ក លើកដំបូង។

ថ្លៃដើមជំនួស

ចំនួនទឹកប្រាក់ដែលបានប្រើជាការជំនួសសម្រាប់ថ្លៃដើម
ឬ ថ្លៃដើមបានរំលស់នៅត្រឹមថ្ងៃមួយ។ រំលស់ឆ្នាំបន្ត
បន្ទាប់ សន្មត់ថា អង្គភាពបានទទួលស្គាល់លើកដំបូង
នូវទ្រព្យសកម្ម ឬបំណុលនៅត្រឹមថ្ងៃមួយ ហើយដែល
ថ្លៃដើមនោះ មានតម្លៃស្មើនឹងថ្លៃដើមជំនួស។

តម្លៃទីផ្សារ

ជាចំនួនទឹកប្រាក់ដែលទ្រព្យសកម្ម អាចត្រូវបានដោះដូរ
ឬបំណុល ត្រូវបានទូទាត់រវាងភាគីស្ម័គ្រចិត្ត និងមានការ
យល់ដឹងក្នុងប្រតិបត្តិការបណ្តោយដៃ។

**របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
តាម ស.រ.ហ.អ.ក
លើកដំបូង**

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រចាំឆ្នាំលើកដំបូងដែលអង្គភាព
ប្រើ ស្តង់ដាររបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃ
កម្ពុជា (ស.រ.ហ.អ.ក) ដោយការបង្ហាញឱ្យបានច្បាស់
លាស់ និងឥតលាក់លៀមពីអនុលោមភាពតាម ស.រ.ហ.
អ.ក។

**ត្រារាយការណ៍តាម
ស.រ.ហ.អ.ក
លើកដំបូង**

ត្រារាយការណ៍ចុងក្រោយបង្អស់ដែលគ្របដណ្តប់ដោយ
របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុតាម ស.រ.ហ.អ.ក របស់អង្គភាព។

អង្គភាពអនុវត្តលើក

អង្គភាពមួយដែលបង្ហាញពីរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុតាម

ដំបូង

ស.រ.ហ.អ.ក លើកដំបូង របស់ខ្លួន។

ស្តង់ដារយការណ៍

ស្តង់ដានិងការបកស្រាយដែលបានចេញផ្សាយដោយ

ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃ

ក្រុមប្រឹក្សាជាតិគណនេយ្យ (ក.ជ.ត)។ រួមមាន៖

កម្ពុជា (ស.រ.ហ.អ.ក)

(ក) ស្តង់ដារយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា

(ខ) ស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ

(គ) ការបកស្រាយ IFRIC

(ឃ) ការបកស្រាយ SIC*

របាយការណ៍ស្ថានភាព

របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ របស់អង្គភាព នៅថ្ងៃ

ហិរញ្ញវត្ថុតាម ស.រ.ហ.អ.ក

អន្តរកាលចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក ។

អ.ក ដើមគ្រា

គោលការណ៍គណនេ-

មូលដ្ឋានគណនេយ្យ ដែលអង្គភាពអនុវត្តលើកដំបូង

យុទ្ធនូវស្គាល់ជាទូទៅ

បានប្រើភ្លាមៗមុនពេលប្រើ ស.រ.ហ.អ.ក។

ត្រាមុន(GAAP)

* និយមន័យនៃ ស.រ.ហ.អ.ក បានបកប្រែបន្ទាប់ពីការប្តូរឈ្មោះត្រូវបានដាក់ឱ្យប្រើដោយធម្មនុញ្ញរបស់ស្ថាប័និក ស.រ.ហ.អ.ក ក្នុងឆ្នាំ ២០១០។

ឧបសម្ព័ន្ធ១

ការលើកលែងចំពោះការអនុវត្តត្រឡប់ថយក្រោយនៃ ស.រ.ហ.អ.ក ផ្សេងទៀត

ឧបសម្ព័ន្ធនេះគឺជាផ្នែកសំខាន់នៃ ស.រ.ហ.អ.ក

១១ អង្គភាពមួយត្រូវអនុវត្តការលើកលែងដូចខាងក្រោម៖

- (ក) ការឈប់ទទួលស្គាល់ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ និងបំណុលហិរញ្ញវត្ថុ
(កថាខណ្ឌ១២ និង ១៣)
- (ខ) គណនេយ្យទប់ស្កាត់ហានិភ័យ (កថាខណ្ឌ ១៤-១៦)
- (គ) ភាគកម្មអប្បភាគ (កថាខណ្ឌ ១៧)
- (ឃ) ការចាត់ថ្នាក់ និងការវាស់វែង ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ (កថាខណ្ឌ១៨) និង
- (ង) ដើរវេទិកា (កថាខណ្ឌ ១៩)។

ការឈប់ទទួលស្គាល់ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុនិងបំណុលហិរញ្ញវត្ថុ

- ១២ លើកលែងដូចបានអនុញ្ញាត ដោយកថាខណ្ឌ ១៣ អង្គភាពអនុវត្តលើកដំបូង ត្រូវអនុវត្តលក្ខខណ្ឌតម្រូវឈប់ទទួលស្គាល់ក្នុង ស.រ.ហ.អ.ក ៩ ទៅខាងមុខសម្រាប់ប្រតិបត្តិការដែលបានកើតឡើងនៅថ្ងៃ ឬបន្ទាប់ពីថ្ងៃអន្តរកាល ចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក។ ឧទាហរណ៍ ប្រសិនបើអង្គភាពអនុវត្តលើកដំបូងឈប់ទទួលស្គាល់ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុមិនមែនដើរវេទិកា ឬបំណុលហិរញ្ញវត្ថុ មិនមែនដើរ វេទិកាដោយអនុលោមតាម GAAPដែលកើតចេញពីប្រតិបត្តិការណ៍ដែលបានកើតឡើងមុនពេលថ្ងៃអន្តរកាល ចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក ។ អង្គភាព មិនត្រូវទទួលស្គាល់ទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលទាំងនោះ ដោយអនុលោមតាម ស.រ.ហ.អ.ក (លុះត្រាតែទ្រព្យសកម្មនិងបំណុលទាំង នោះ បំពេញការទទួលស្គាល់ដែលកើតចេញពីប្រតិបត្តិការ ឬព្រឹត្តិការណ៍ពេល ក្រោយ)។
- ១៣ ទោះបីជាកថាខណ្ឌ ១២ ផ្តល់ព័ត៌មានដែលចាំបាច់ដើម្បីអនុវត្ត ស.រ.ហ.អ.ក ៩ ចំពោះទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ និងបំណុលហិរញ្ញវត្ថុ ដែលបានឈប់

ទទួលស្គាល់ ដែលកើតចេញពីប្រតិបត្តិការអតីតកាលត្រូវបានទទួលនៅ
ពេលការធ្វើគណនេយ្យកម្មសម្រាប់ប្រតិបត្តិការទាំងនោះ អង្គភាពអាច
អនុវត្តលក្ខខណ្ឌតម្រូវឈប់ទទួលស្គាល់ក្នុង ស.រ.ហ.អ.ក ៩ ត្រឡប់ថយ
ក្រោយ ពីថ្ងៃនៃការជ្រើសរើសរបស់អង្គភាព ។

គណនេយ្យទប់ស្កាត់ហានិភ័យ

១៤ ដូចដែលបានតម្រូវដោយ ស.រ.ហ.អ.ក ៩ នៅថ្ងៃអន្តរកាល ចំពោះ
ស.រ.ហ.អ.ក អង្គភាពត្រូវ៖

- (ក) វាស់វែងដេរីវេទីវទាំងអស់តាមតម្លៃទីផ្សារ និង
- (ខ) លុបចោលនូវចំណេញនិងខាតទាំងអស់លើដេរីវេទីវ ដែលបាន
រាយការណ៍ដោយអនុលោមតាម GAAP ប្រសិនបើដេរីវេទីវនោះ
ជាទ្រព្យសកម្ម ឬ បំណុល។

១៥ អង្គភាពមួយមិនត្រូវឆ្លុះបញ្ចាំង ក្នុងរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុតាម
ស.រ.ហ.អ.ក ដើមគ្រា នូវទំនាក់ទំនងការទប់ស្កាត់ហានិភ័យ ដែលមិន
បំពេញ ឱ្យគណនេយ្យទប់ស្កាត់ហានិភ័យដោយអនុលោមតាម ស.គ.អ.ក
៣៩ (ឧទាហរណ៍ ទំនាក់ទំនងការទប់ស្កាត់ហានិភ័យ ដែលឧបករណ៍ទប់
ស្កាត់ហានិភ័យគឺជាឧបករណ៍សាច់ប្រាក់ ឬសិទ្ធិពិសេសជាលាយលក្ខណ៍អក្សរ
ឬដែលធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យគឺជាស្ថានភាពសុទ្ធ)។ប៉ុន្តែប្រសិនបើអង្គភាព
កំណត់ស្ថានភាព សុទ្ធតែជាធាតុទប់ស្កាត់ហានិភ័យ ដោយអនុលោម តាម
GAAP អង្គភាពអាចកំណត់ធាតុនីមួយៗនៅក្នុងស្ថានភាពសុទ្ធនោះជាធាតុ
ទប់ស្កាត់ហានិភ័យដោយអនុលោមតាម ស.រ.ហ.អ.ក ដោយដឹងថាធាតុ
នោះមិនមានរយៈពេលយឺតជាងថ្ងៃអន្តរកាល ចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក ។

ខ៦ មុនថ្ងៃអន្តរកាលចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក ប្រសិនបើ អង្គភាពបានកំណត់ប្រតិបត្តិការណ៍ ជាការទប់ស្កាត់ហានិភ័យ ប៉ុន្តែការទប់ស្កាត់ហានិភ័យមិនបំពេញលក្ខខណ្ឌសម្រាប់គណនេយ្យទប់ស្កាត់ហានិភ័យក្នុង ស.គ.អ.ក ៣៩ អង្គភាពត្រូវអនុវត្តកថាខណ្ឌ៩១ និង ១០១ នៃ ស.គ.អ.ក ៣៩ ដើម្បីបញ្ឈប់គណនេយ្យទប់ស្កាត់ហានិភ័យ។ ប្រតិបត្តិការ ដែលបានកើតឡើងមុនថ្ងៃអន្តរកាលចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក មិនត្រូវកំណត់ត្រឡប់ថយក្រោយជាការទប់ស្កាត់ហានិភ័យទេ។

ភាគកម្មអប្បភាគ

ខ៧ អង្គភាពអនុវត្តលើកដំបូងនឹងអនុវត្តលក្ខខណ្ឌតម្រូវរបស់ ស.គ.អ.ក ២៧ (បានកែប្រែក្នុង២០០៨) ទៅខាងមុខពីថ្ងៃអន្តរកាលចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក :

- (ក) លក្ខខណ្ឌតម្រូវក្នុងកថាខណ្ឌ២៨ដែលលទ្ធផលសរុប ត្រូវបានបែងចែកទៅ ឱ្យម្ចាស់ក្រុមហ៊ុនមេ និងទៅឱ្យភាគកម្មអប្បភាគ ទោះបីជាលទ្ធផលនៅក្នុងភាគកម្មអប្បភាគមានសមតុល្យឱនភាពក៏ដោយ
- (ខ) លក្ខខណ្ឌតម្រូវក្នុងកថាខណ្ឌ៣០ និង៣១សម្រាប់ការធ្វើគណនេយ្យកម្មលើការផ្លាស់ប្តូរ ក្នុងភាគកម្មកម្មសិទ្ធិរបស់ក្រុមហ៊ុនមេនៅក្នុងក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ ដែលមិននាំឱ្យបាត់បង់ការគ្រប់គ្រង និង
- (គ) លក្ខខណ្ឌតម្រូវក្នុងកថាខណ្ឌ ៣៤ - ៣៧ សម្រាប់ការធ្វើគណនេយ្យកម្មលើការបាត់បង់សិទ្ធិ គ្រប់គ្រងលើក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ និងលក្ខខណ្ឌតម្រូវទាក់ទិនផ្សេងៗ នៃកថាខណ្ឌ ៨ក នៃ

ស.រ.ហ.អ.ក ៥ ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលវែងសម្រាប់លក់ និង
ប្រតិបត្តិការមិនបន្ត។

ប៉ុន្តែ ប្រសិនអង្គភាពអនុវត្តលើកដំបូងជ្រើសរើសអនុវត្ត ស.រ.ហ.អ.ក ៣ ត្រឡប់ថយក្រោយ (កែប្រែក្នុងឆ្នាំ២០០៨) ចំពោះការបញ្ចូលអាជីវកម្ម រួមគ្នា នាពេលអតីតកាល អង្គភាពក៏ត្រូវអនុវត្ត ស.គ.អ.ក ២៧ (បានកែ ប្រែក្នុង ឆ្នាំ ២០០៨) ដោយអនុលោមតាមកថាខណ្ឌ ៣១នៃ ស.រ.ហ.អ.ក នេះ។

ការចាត់ថ្នាក់ និង ការវាស់វែងទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ

១៨ អង្គភាពមួយត្រូវវាយតម្លៃថាតើទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុបំពេញលក្ខខណ្ឌក្នុង កថាខណ្ឌ ៤.១.២ នៃ ស.រ.ហ.អ.ក៩ លើមូលដ្ឋាននៃហេតុការណ៍ និង សភាពការណ៍ដែលកើតឡើងនៅថ្ងៃអន្តរកាលចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក។

ដើរវេបង្កប់

១៩ អង្គភាពអនុវត្តលើកដំបូង ត្រូវវាយតម្លៃថាតើដើរវេបង្កប់ត្រូវបានតម្រូវឱ្យ បំបែកចេញពីកិច្ចសន្យាសាមី ហើយធ្វើគណនេយ្យកម្មលើដើរវេ នោះតាម មូល ដ្ឋានលក្ខខណ្ឌដែលបានកើតឡើងនៅថ្ងៃចុងក្រោយ ដែលអង្គភាព បានក្លាយ ជាភាគីដំបូងចំពោះកិច្ចសន្យា និងថ្ងៃដែលការវាយតម្លៃឡើង វិញត្រូវបាន តម្រូវដោយកថាខណ្ឌ ១៤.៣.១១ នៃ ស.រ.ហ.អ.ក ៩។

ឧបសម្ព័ន្ធ ក

ការលើកលែងចំពោះការបញ្ចូលអាជីវកម្មរួមគ្នា

ឧបសម្ព័ន្ធនេះគឺជាផ្នែកសំខាន់មួយនៃ ស.រ.ហ.អ.ក។ អង្គភាពមួយ ត្រូវអនុវត្តលក្ខខណ្ឌតម្រូវខាងក្រោមចំពោះការបញ្ចូលអាជីវកម្មរួមគ្នាដែលអង្គភាពបានទទួលស្គាល់មុនថ្ងៃអន្តរកាលចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក

គ១ អង្គភាពអនុវត្តលើកដំបូងអាចជ្រើសរើសមិនអនុវត្តតាម ស.រ.ហ.អ.ក ៣ ត្រឡប់ថយក្រោយ (កែប្រែក្នុងឆ្នាំ២០០៨) ចំពោះការបញ្ចូលអាជីវកម្មរួមគ្នាអតីតកាល (ការបញ្ចូលអាជីវកម្មរួមគ្នា ដែលបានកើតឡើងមុនថ្ងៃអន្តរកាលចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក)។ ប៉ុន្តែប្រសិនបើ អង្គភាពអនុវត្តលើកដំបូងបង្ហាញឡើងវិញនូវការបញ្ចូលអាជីវកម្មរួមគ្នាណាមួយដើម្បីអនុលោមតាម ស.រ.ហ.អ.ក ៣ (កែប្រែក្នុងឆ្នាំ២០០៨) អង្គភាពត្រូវរាយការណ៍ឡើងវិញ នូវការបញ្ចូលអាជីវកម្មរួមគ្នាទាំងអស់ពេលក្រោយ និងត្រូវអនុវត្តស.គ.អ.ក ២៧ ផងដែរ (កែប្រែក្នុងឆ្នាំ២០០៨) ចាប់ពីថ្ងៃដូចគ្នានោះ។ ឧទាហរណ៍ ប្រសិនបើអង្គភាពអនុវត្តលើកដំបូងជ្រើសរើសបង្ហាញឡើងវិញ នូវការបញ្ចូលអាជីវកម្មរួមគ្នា ដែលបានកើតឡើង នៅថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០០៦ អង្គភាពត្រូវបង្ហាញឡើង វិញនូវការបញ្ចូលអាជីវកម្មរួមគ្នាទាំងអស់ដែលបានកើតឡើងរវាង ថ្ងៃទី៣០ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០០៦ និងថ្ងៃអន្តរកាលចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក ហើយត្រូវអនុវត្ត ស.គ.អ.ក ២៧ (កែប្រែក្នុងឆ្នាំ ២០០៨) ចាប់ពីថ្ងៃទី ៣០ ខែ មិថុនា ឆ្នាំ ២០០៦។

គ២ អង្គភាពមួយមិនចាំបាច់អនុវត្ត ស.គ.អ.ក ២១ ភស្តុតាងនៃការប្រែប្រួលអត្រាប្រចាំបរទេស ត្រឡប់ថយក្រោយ ចំពោះការកែសម្រួលតម្លៃទីផ្សារ និង មូលនិធិពាណិជ្ជកម្ម ដែលកើតឡើងក្នុងការបញ្ចូលអាជីវកម្ម

រួមគ្នា ដែលបានកើតមុនថ្ងៃអន្តរកាលចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក។ ប្រសិនបើ អង្គភាព មិនអនុវត្ត ស.គ.អ.ក ២១ ត្រឡប់ថយ ក្រោយចំពោះ ការកែសម្រួលតម្លៃ ទីផ្សារទាំងនោះ និងមូលនិធិពាណិជ្ជកម្ម អង្គភាពត្រូវ ចាត់ទុកពួកគេទាំង នោះជាទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលរបស់អង្គភាព ជាជាង ជាទ្រព្យសកម្ម និង បំណុលរបស់អង្គភាពលក់។ ដូច្នេះមូលនិធិពាណិជ្ជកម្ម ទាំងនោះ និងការ កែសម្រួលតម្លៃទីផ្សារ ត្រូវបាន បង្ហាញរួចរាល់ហើយ ជាប្រការបំណុលមុខងាររបស់អង្គភាព ឬធាតុរូបិយប័ណ្ណបរទេសមិនមែន រូបិយវត្ថុដែលត្រូវបានរាយការណ៍ដោយប្រើអត្រាប្តូរប្រាក់បានប្រើដោយ អនុលោមតាម GAAP ។

គ៣ អង្គភាពមួយអាចអនុវត្ត ស.គ.អ.ក ២១ ត្រឡប់ថយក្រោយចំពោះការកែ សម្រួលតម្លៃទីផ្សារ និង មូលនិធិពាណិជ្ជកម្មដែលកើតឡើងក្នុង៖

- (ក) ការបញ្ចូលអាជីវកម្មរួមគ្នាទាំងអស់ ដែលបានកើតឡើង មុនថ្ងៃ អន្តរកាល ចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក ឬ
- (ខ) ការបញ្ចូលអាជីវកម្មរួមគ្នា ដែលអង្គភាព ជ្រើសរើសបង្ហាញឡើង វិញដើម្បី អនុលោមតាម ស.រ.ហ.អ.ក ៣ ដូចដែលបានអនុញ្ញាត ដោយកថាខណ្ឌ គ១ ខាងលើ។

គ៤ ប្រសិនបើអង្គភាពអនុវត្តលើកដំបូងមិនប្រើ ស.រ.ហ.អ.ក ៣ ត្រឡប់ថយ ក្រោយចំពោះការបញ្ចូលអាជីវកម្មរួមគ្នាអតីតកាល ការធ្វើបែបនេះមាន ផលវិបាក ដូចខាងក្រោមសម្រាប់ការបញ្ចូលអាជីវកម្មនោះ៖

- (ក) អង្គភាពអនុវត្តលើកដំបូងត្រូវរក្សាការចាត់ថ្នាក់ដូចគ្នា (ដូចការ ទិញដោយ អង្គភាពភាពទិញតាមច្បាប់ការទិញត្រឡប់វិញ ដោយ

អង្គភាពលក់តាមច្បាប់ ឬការបង្រួមភាគកម្ម) ក្នុងរបាយការណ៍
ហិរញ្ញវត្ថុតាម GAAP គ្រាមុន។

(ខ) អង្គភាពអនុវត្តលើកដំបូងត្រូវទទួលស្គាល់ទ្រព្យសកម្មនិងបំណុល
ទាំងអស់ នៅថ្ងៃអន្តរកាលចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក ដែលត្រូវបាន
ទិញ ឬត្រូវបានសន្មត់ក្នុង ការបញ្ចូលអាជីវកម្មរួមគ្នាអតីតកាល
ជាជាង៖

(១) ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុនិងបំណុលហិរញ្ញវត្ថុដែលបានឈប់
ទទួលស្គាល់ ដោយអនុលោមតាម GAAP គ្រាមុន (សូម
មើលកថាខណ្ឌ ១២) និង

(២) ទ្រព្យសកម្មរួមទាំងមូលនិធិពាណិជ្ជកម្ម និងបំណុលដែល
មិនត្រូវទទួល ក្នុងរបាយការណ៍ ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុរួម
របស់អង្គភាពទិញដោយអនុលោមតាម GAAP គ្រាមុន
ហើយក៏មិនបំពេញឱ្យការទទួលស្គាល់ ដោយអនុលោម
តាម ស.រ.ហ.អ.ក ក្នុងរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ
ដាច់ដោយឡែករបស់អង្គភាពលក់ (សូមមើល(ច)-(ឈ)
ខាងក្រោម)។

(គ) អង្គភាពអនុវត្តលើកដំបូងត្រូវទទួលស្គាល់ការផ្លាស់ប្តូរដែលមាន ដោយ
ការកែសម្រួលប្រាក់ចំណេញរក្សាទុក (ឬ ប្រសិនបើសមស្រប ខ្ទង់ផ្សេង
ទៀត នៃដើមទុន) លុះត្រាតែការផ្លាស់ប្តូរកើតចេញពីការទទួលស្គាល់នៃ
ទ្រព្យសកម្ម ដែលគ្រាមុនបានដាក់បញ្ចូល នៅក្នុងមូលនិធិពាណិជ្ជកម្ម
(សូមមើល(ច) (ឈ) ខាងក្រោម)។

(ឃ) អង្គភាព អនុវត្តលើកដំបូង ត្រូវដកចេញពីរបាយការណ៍ស្ថានភាព ហិរញ្ញវត្ថុតាម ស.រ.ហ.អ.ក ដើមត្រា នូវធាតុទាំងឡាយណា ដែល បានទទួលស្គាល់ តាម GAAP ដែលមិនបំពេញឱ្យការ ទទួលស្គាល់ ជាទ្រព្យសកម្ម ឬបំណុល តាម ស.រ.ហ.អ.ក។ អង្គភាពអនុវត្ត លើក ដំបូង ត្រូវធ្វើគណនេយ្យកម្ម នូវការផ្លាស់ប្តូរដែលកើតមាននោះដូច ខាងក្រោម៖

(១) អង្គភាពអនុវត្តលើកដំបូងបានចាត់ថ្នាក់ការបញ្ចូលអាជីវកម្មរួមគ្នា ពីអតីតកាលជាការទិញ និងទទួលស្គាល់ ជាទ្រព្យសកម្មអរូបីនូវ ធាតុមួយ ដែលមិនបានបំពេញលក្ខខណ្ឌទទួលស្គាល់ ជាទ្រព្យ សកម្មដោយអនុលោមតាម ស.គ.អ.ក ៣៨ *ទ្រព្យសកម្មអរូបី*។ អង្គភាពត្រូវចាត់ ថ្នាក់ឡើងវិញនូវធាតុនោះ (ហើយ ប្រសិនបើ មានពន្ធពន្យា និងភាគកម្មអប្បភាគទាក់ទិន) ជាផ្នែកមួយ នៃ មូលនិធិពាណិជ្ជកម្ម (លុះត្រា តែអង្គភាពបានដកចេញមូលនិធិ ពាណិជ្ជកម្មដោយពិតណាស់ដើមទុនដោយអនុលោមតាម **GAAP** សូមមើល (ឆ)(ឈ) និង (ឈ) ខាងក្រោម)។

(២) អង្គភាពអនុវត្តលើកដំបូងត្រូវទទួលស្គាល់ការផ្លាស់ប្តូរដែលកើត មានផ្សេងទៀតក្នុងគណនីប្រាក់ចំណេញរក្សាទុក*។

(ង) ស.រ.ហ.អ.ក តម្រូវថាការវាស់វែងទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលមួយចំនួន លើ មូលដ្ឋានមិនផ្អែកលើថ្លៃដើមដំបូង ដូចជាតម្លៃទីផ្សារ។ អង្គភាព អនុវត្តលើកដំបូងត្រូវវាស់វែងទ្រព្យសកម្មនិងបំណុលទាំងនេះ ដោយ ឈរលើមូលដ្ឋាននោះ ក្នុងរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ តាម ស.រ.ហ.អ.ក ប្រសិនបើទ្រព្យសកម្មទាំងនោះត្រូវបានទិញ ឬបំណុល

ត្រូវបានសន្មត់ នៅក្នុងការបញ្ចូលអាជីវកម្មរួមគ្នាកាលពីអតីតកាល។ អង្គភាពត្រូវទទួលស្គាល់ការផ្លាស់ប្តូរដែលកើតមានណាមួយតាមតម្លៃ ពិតគណនេយ្យដោយការកែសម្រួលប្រាក់ចំណេញរក្សាទុក (ឬប្រសិន បើសមស្របខ្ទង់ផ្សេងទៀតនៃដើមទុន) ជាជាងមូលនិធិពាណិជ្ជកម្ម។

(ច) បន្ទាប់ពីការបញ្ចូលអាជីវកម្មរួមគ្នាភ្លាម តម្លៃពិតគណនេយ្យដោយ អនុលោមតាម **GAAP** គ្រាមុននៃទ្រព្យសកម្មដែលបានទិញ និង បំណុលដែលបានសន្មត់ក្នុងការបញ្ចូលអាជីវកម្ម នោះត្រូវតែជាថ្លៃ ដើមជំនួសសម្រាប់ទ្រព្យសកម្មនិងបំណុលទាំងនោះតាម ស.រ.ហ.អ.ក នៅថ្ងៃនោះ។ ប្រសិន ស.រ.ហ.អ.ក តម្រូវថាការវាស់ វែងផ្នែកលើថ្លៃដើមនៃទ្រព្យសកម្មនិងបំណុលទាំងនោះនៅថ្ងៃ ក្រោយ។ ថ្លៃដើមជំនួសនោះត្រូវតែជាមូលដ្ឋានសម្រាប់រំលស់ ឬការសឹករិចរិលផ្នែកលើ ថ្លៃដើមពីថ្ងៃនៃការបញ្ចូលអាជីវកម្មរួមគ្នា។

(ឆ) ប្រសិនបើទ្រព្យសកម្មដែលបានទិញ ឬបំណុលដែលកំណត់ នៅក្នុង ការបញ្ចូលអាជីវកម្មរួមគ្នាមិនត្រូវបានទទួលស្គាល់ ដោយអនុលោម តាម **GAAP** អង្គភាពមិនមានថ្លៃដើម ជំនួសសូន្យទេនៅក្នុងរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុតាម ស.រ.ហ.អ.ក ដើមគ្រា។ ជំនួសមក វិញ អង្គភាពទិញត្រូវទទួលស្គាល់ និងវាស់វែងថ្លៃដើមក្នុងរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុរបស់អង្គភាពលក់។ ដើម្បីពន្យល់៖ ប្រសិន បើអង្គភាពទិញមិនបានធ្វើមូលធនកម្មលើ ភតិសន្យាហិរញ្ញវត្ថុក្នុងការ បញ្ចូលអាជីវកម្មរួមគ្នាអតីតកាលតាម **GAAP** អង្គភាពនោះត្រូវធ្វើ មូលធនកម្មនូវភតិសន្យាទាំងនោះក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរួម ដូច ស.គ.អ.ក ១៧ ភតិសន្យា ដែលតម្រូវឱ្យអង្គភាពលក់ធ្វើមូលធនកម្ម

ក្នុងរបាយការណ៍ ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុតាម ស.រ.ហ.អ.ក របស់គេ។
 ស្រដៀងគ្នានេះ ប្រសិនបើអង្គភាពទិញមិនបានទទួលស្គាល់បំណុល
 យថាហេតុដោយ អនុលោមតាម **GAAP** គ្រាមុន ដែលនៅតែកើត
 មានឡើង នៅថ្ងៃអន្តរកាលចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក អង្គភាពទិញត្រូវ
 ទទួលស្គាល់បំណុលយថាហេតុនៅថ្ងៃនោះ លុះត្រាតែ ស.គ.អ.ក
 ៣៧ សំវិធានធន បំណុលយថាហេតុ និង ទ្រព្យសកម្មយថាហេតុ
 បានហាមឃាត់ការទទួលស្គាល់ នៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់
 អង្គភាពលក់។ ផ្ទុយមកវិញ ប្រសិនទ្រព្យសកម្ម ឬបំណុលត្រូវបាន
 ដាក់បញ្ចូលនៅក្នុងមូលនិធិពាណិជ្ជកម្មដោយអនុលោមតាម **GAAP**
 គ្រាមុនប៉ុន្តែត្រូវបានទទួលស្គាល់ដាច់ដោយឡែកក្រោម ស.រ.ហ.អ.ក
 ៣ ដែលថាទ្រព្យសកម្ម ឬបំណុលនៅរក្សាទុកក្នុងមូលនិធិពាណិជ្ជកម្ម
 លុះត្រាតែ ស.រ.ហ.អ.ក តម្រូវឱ្យមានការទទួលស្គាល់ ក្នុងរបាយ-
 ការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់អង្គភាពអ្នកលក់។

(៨) តម្លៃពិតគណនេយ្យ របស់មូលនិធិពាណិជ្ជកម្ម ក្នុងរបាយការណ៍
 ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ គឺជាតម្លៃពិតគណនេយ្យរបស់វាដោយអនុលោម
 តាម **GAAP** នៅថ្ងៃអន្តរកាលចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក បន្ទាប់ពីការកែ
 សម្រួលចំនួនពីរខាងក្រោម៖

(១) ប្រសិនបើមានការតម្រូវដោយ (គ) (ឈ) ខាងលើ អង្គភាពអនុវត្ត
 លើក ដំបូងត្រូវបង្កើនតម្លៃពិតគណនេយ្យរបស់មូលនិធិពាណិជ្ជ-
 កម្មនៅពេលដែលអង្គភាពចាត់ថ្នាក់ឡើងវិញនូវធាតុដែលអង្គភាព
 បានទទួលស្គាល់ជាទ្រព្យសកម្មអរូបីដោយអនុលោមតាម **GAAP**
 គ្រាមុន។ ស្រដៀងគ្នានេះដែរប្រសិន (ង) ខាងលើតម្រូវឱ្យ

អង្គភាពអនុវត្តលើកដំបូងទទួលស្គាល់ទ្រព្យសកម្មអរូបីដែលត្រូវបានដាក់បញ្ចូលក្នុងមូលនិធិពាណិជ្ជកម្ម ដែលបានទទួលស្គាល់ដោយអនុលោមតាម **GAAP** គ្រាមុន ដូច្នេះហើយ អង្គភាពអនុវត្តលើកដំបូងត្រូវបន្ថយតម្លៃពិតគណនេយ្យរបស់មូលនិធិពាណិជ្ជកម្ម (ហើយប្រសិនបើអនុវត្តបាន ត្រូវកែសម្រួលពន្ធពន្យានិង ភាគកម្មអប្បភាគ)។

(២) ដោយមិនគិតថា មានសញ្ញាណកម្ម ដែលមូលនិធិពាណិជ្ជកម្មអាចធ្លាក់ចុះតម្លៃអង្គភាពអនុវត្តលើកដំបូងត្រូវអនុវត្ត ស.គ.អ.ក ៣៦ ក្នុងការធ្វើតេស្តពីការធ្លាក់ចុះតម្លៃមូលនិធិពាណិជ្ជកម្ម នៅថ្ងៃអន្តរកាល ចំពោះ ស.វ.ហ.អ.ក និង ក្នុងការទទួលស្គាល់ការខាតបង់ពីការធ្លាក់ចុះតម្លៃ ដែលកើតមាន ក្នុងគណនីប្រាក់ចំណេញរក្សាទុក (ឬ ប្រសិន ដូចបានតម្រូវដោយ ស.គ.អ.ក ៣៦ គឺនៅក្នុងគណនីអតិរេកពីការវាយតម្លៃ) ។ ការធ្វើតេស្តពីការធ្លាក់តម្លៃត្រូវផ្អែកលើលក្ខខណ្ឌនៅថ្ងៃអន្តរកាលចំពោះ

ស.វ.ហ.អ.ក ។

(ឈ) ពុំមានការកែសម្រួលផ្សេងទៀតត្រូវបានកែធ្វើចំពោះតម្លៃពិតគណនេយ្យរបស់មូលនិធិពាណិជ្ជកម្មនៅថ្ងៃអន្តរកាល ចំពោះ ស.វ.ហ.អ.ក។ ឧទាហរណ៍ អង្គភាពអនុវត្តលើកដំបូងមិនត្រូវបង្ហាញឡើងវិញតម្លៃ ពិតគណនេយ្យរបស់មូលនិធិពាណិជ្ជកម្ម:

(៩) ដើម្បីដកចេញការស្រាវជ្រាវនិងការអភិវឌ្ឍកំពុងដំណើរការ ដែល បានទិញនៅក្នុងការបញ្ចូលអាជីវកម្មមគ្គុទ្ទានោះ (លុះត្រាតែ

ទ្រព្យ សកម្មអរូបី ទាក់ទិនបានបំពេញនិយមតាម ស.គ.អ.ក ៣៨
ក្នុង របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុរបស់អង្គភាពលក់)

- (២) ដើម្បីកែសម្រួលរំលស់លើមូលនិធិពាណិជ្ជកម្មពីមុន
- (៣) ដើម្បីត្រឡប់ការកែសម្រួលមកវិញចំពោះមូលនិធិពាណិជ្ជកម្ម
ដែល ស.រ.ហ.អ.ក ៣ មិនបានអនុញ្ញាតប៉ុន្តែមិនត្រូវអនុញ្ញាត
ដោយ **GAAP** គ្រាមុនដោយសារការកែសម្រួលចំពោះទ្រព្យ
សកម្មនិងបំណុលរវាងថ្ងៃបញ្ចូលអាជីវកម្មរួមគ្នា និងថ្ងៃអន្តរកាល
ចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក។

(ញ) ប្រសិនអង្គភាពអនុវត្តលើកដំបូងបានទទួលស្គាល់មូលនិធិពាណិជ្ជកម្ម
ដោយ អនុលោមតាម **GAAP** គ្រាមុន ជាការកាត់បន្ថយពីដើមទុន:

- (១) អង្គភាព មិនត្រូវទទួលស្គាល់មូលនិធិពាណិជ្ជកម្មនោះ នៅក្នុង
របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ តាម ស.រ.ហ.អ.ក ដើមគ្រា។
លើសពីនេះទៅទៀត អង្គភាពមិនត្រូវចាត់ថ្នាក់ឡើងវិញនូវមូល
និធិពាណិជ្ជកម្មនោះទៅរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត ប្រសិនបើ
អង្គភាពលក់ចោលក្រុមហ៊ុន ឬត្រសម្ព័ន្ធ ឬប្រសិនបើការវិនិយោគ
នៅក្នុងក្រុមហ៊ុនឬត្រសម្ព័ន្ធបានធ្លាក់ចុះតម្លៃ ។
- (២) ការកែសម្រួលដែលកើតចេញពីការសម្រេចចិត្តលើយថាភាពឆ្នាំ
បន្តបន្ទាប់ ដែលបានប៉ះពាល់តម្លៃតបស្នងទិញត្រូវបានទទួល
ស្គាល់ក្នុងគណនីប្រាក់ចំណេញរក្សាទុក។

(ដ) អនុលោមតាម **GAAP** គ្រាមុន អង្គភាពអនុវត្តលើកដំបូងមិនអាច
បង្រួមក្រុមហ៊ុនឬត្រសម្ព័ន្ធ ដែលបានទិញក្នុងការបញ្ចូលអាជីវកម្មរួម
គ្នា (ឧទាហរណ៍ ពីព្រោះក្រុមហ៊ុនមេ មិនបានចាត់ទុកក្រុមហ៊ុននោះ

ជាក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធដោយអនុលោមតាម **GAAP** ឬ មិនបានរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរួម) ។ អង្គភាពអនុវត្តលើកដំបូងត្រូវកែសម្រួលតម្លៃពិតគណនេយ្យទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលរបស់ក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ ទៅចំនួនទឹកប្រាក់ដែល ស.រ.ហ.អ.ក បានតម្រូវក្នុងរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ។ ថ្លៃដើមជំនួសនៃមូលនិធិពាណិជ្ជកម្មស្មើនឹងភាពខុសគ្នានៅថ្ងៃអន្តរកាលចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក រវាង៖

- (១) ភាគកម្មរបស់ក្រុមហ៊ុនមេ តាមតម្លៃពិតគណនេយ្យកែសម្រួលរួចទាំងនោះ និង
 - (២) ថ្លៃដើមវិនិយោគក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដាច់ដោយឡែករបស់ក្រុមហ៊ុនមេ ក្នុងក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ
- (ថ) ការវាស់វែងភាគកម្មអប្បភាគ និង ពន្ធពន្យា បន្ទាប់ពីការវាស់វែងទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលផ្សេងទៀត។ ដូច្នេះ ការកែសម្រួលខាងលើចំពោះទ្រព្យសកម្មនិងបំណុលដែលបានទទួលស្គាល់ប៉ះពាល់ភាគកម្មអប្បភាគ និង ពន្ធពន្យា។

គ៥ ការលើកលែង សម្រាប់ការបញ្ចូលអាជីវកម្មរួមគ្នាអតីតកាលក៏អនុវត្តផងដែរចំពោះការទិញការវិនិយោគ ក្នុងក្រុមហ៊ុនញាតិសម្ព័ន្ធ និងភាគកម្មក្នុងក្រុមហ៊ុនរួមទុន។ លើសពីនេះទៅទៀត ថ្ងៃដែលបានជ្រើសរើសសម្រាប់កថាខណ្ឌ គ១ អនុវត្តស្មើគ្នាចំពោះការទិញបែបនេះទាំងអស់។

ឧបសម្ព័ន្ធ ប

ការលើកលែងពី ស.វ.ហ.អ.ក

ឧបសម្ព័ន្ធនេះគឺជាផ្នែកមួយនៃ ស.វ.ហ.អ.ក

យ១ អង្គភាពមួយអាចជ្រើសរើសប្រើការលើកលែងមួយឬច្រើនក្នុងចំណោមការលើកលែងខាងក្រោម៖

- (ក) ប្រតិបត្តិការទូទាត់ផ្នែកលើភាគហ៊ុន (កថាខណ្ឌ យ២ និង យ៣)
- (ខ) កិច្ចសន្យាធានារ៉ាប់រង (កថាខណ្ឌ យ៤)
- (គ) ថ្លៃដើមជំនួស (កថាខណ្ឌ យ៥-យ៨ខ)
- (ឃ) ភតិសន្យា (កថាខណ្ឌ យ៩ និង យ៩ខ)
- (ង) អត្ថប្រយោជន៍និយោជិក (កថាខណ្ឌ យ១០ និង យ១១)
- (ច) ភាពខុសគ្នាពីការបកប្រែបូកបន្ត (កថាខណ្ឌ យ១២ និង យ១៣)
- (ឆ) ការវិនិយោគក្នុងក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ អង្គភាពគ្រប់គ្រងរួម និងក្រុមហ៊ុន ញាតិសម្ព័ន្ធ (កថាខណ្ឌ យ១៤ និង យ១៥)
- (ជ) ទ្រព្យសកម្ម និង បំណុលរបស់ក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ និងក្រុមហ៊ុនរួមទុន (កថាខណ្ឌ យ១៦ និង យ១៧)
- (ឈ) ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុផ្គូផ្គង (កថាខណ្ឌ យ១៨)
- (ញ) ការបង្ហាញ នៃឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ដែលបានទទួលស្គាល់ពីមុន (កថាខណ្ឌ យ១៩-យ១៩ឃ)
- (ដ) ការវាស់វែងទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ឬបំណុលហិរញ្ញវត្ថុ តាមតម្លៃទីផ្សារ នៅពេលទទួលស្គាល់លើកដំបូង (កថាខណ្ឌ យ២០)
- (ថ) ការឈប់ទទួលស្គាល់បំណុល ដែលបានបញ្ចូលក្នុងថ្លៃដើមទ្រព្យសកម្ម រោងចក្រ និងឧបករណ៍ (កថាខណ្ឌ យ២១ និង យ២១ក)

- (ឧ) ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ឬទ្រព្យសកម្មអរូបី ដែលធ្វើគណនេយ្យកម្ម តាម IFRIC12 ការរៀបចំសម្បទានសេវាកម្ម(កថាខណ្ឌ យ២២)
- (ឃ) បន្ទុកលើប្រាក់កម្ចី (កថាខណ្ឌ យ២៣)
- (ណ) ការផ្ទេរទ្រព្យសកម្មពីអតិថិជន (កថាខណ្ឌ យ២៤)
- (ត) ការបញ្ចប់បំណុលហិរញ្ញវត្ថុជាមួយឧបករណ៍ដើមទុន (កថាខណ្ឌ យ២៥) និង
- (ថ) អតិផរណាហួសហេតុ (កថាខណ្ឌ យ២៦-យ៣០)។

អង្គភាពមិនត្រូវអនុវត្តការលើកលែងទាំងនេះ ដោយការប្រៀបធៀបទៅនឹងធាតុផ្សេងទៀត។

ប្រតិបត្តិការការទូទាត់ផ្នែកលើភាគហ៊ុន

យ២ អង្គភាពលើកដំបូង ត្រូវបានលើកទឹកចិត្ត ប៉ុន្តែមិនមែនជាការតម្រូវទេឱ្យអនុវត្ត ស.រ.ហ.អ.ក ២ ការទូទាត់ផ្នែកលើភាគហ៊ុន ចំពោះឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដើមទុន ដែលត្រូវបានផ្តល់នៅថ្ងៃទី ឬមុនថ្ងៃទី៧ ខែវិច្ឆិកា ឆ្នាំ២០០២។ អង្គភាពអនុវត្តលើកដំបូងក៏ត្រូវបានលើកទឹកចិត្ត ប៉ុន្តែមិនមែនជាការតម្រូវទេ ដើម្បីអនុវត្ត ស.រ.ហ.អ.ក ២ ចំពោះឧបករណ៍ដើមទុនដែលត្រូវបានផ្តល់បន្ទាប់ពីថ្ងៃទី៧ ខែវិច្ឆិកា ឆ្នាំ២០០២ និងត្រូវបានផ្តល់ មុនថ្ងៃចុងក្រោយនៃ (ក) ថ្ងៃអន្តរកាលចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក និង (ខ) ថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០០៥។ ប៉ុន្តែ ប្រសិនបើអង្គភាពអនុវត្តលើកដំបូងជ្រើសរើសអនុវត្ត ស.រ.ហ.អ.ក ២ ចំពោះ ឧបករណ៍ដើមទុននោះ អង្គភាពនោះអាចធ្វើបានតែក្នុងករណីអង្គភាព នោះបានលាតត្រដាងជាសាធារណៈនូវតម្លៃផ្សារនៃឧបករណ៍ដើមទុនទាំងនោះ ដែលត្រូវបាន

កំណត់នៅថ្ងៃវាស់វែង ដូចបានចែងក្នុង ស.រ.ហ.អ.ក២។ សម្រាប់ការផ្តល់
 ឧបករណ៍ដើមទុនទាំងអស់ដែល ស.រ.ហ.អ.ក ២ មិនត្រូវបានអនុវត្ត (ឧ.
 ឧបករណ៍ដើមទុនដែលបានផ្តល់នៅថ្ងៃទីបួនមុនថ្ងៃទី៧ខែវិច្ឆិកាឆ្នាំ២០០២)
 ទោះបីជាយ៉ាងណាក៏ដោយ អង្គភាពអនុវត្តលើកដំបូង ត្រូវលាតត្រដាង
 ព័ត៌មាន ដែលបានតម្រូវដោយកថាខណ្ឌ ៤៤ និង ៤៥ នៃ ស.រ.ហ.អ.ក
 ២ ។ ប្រសិនអង្គភាពអនុវត្តលើកដំបូងផ្លាស់ប្តូរលក្ខខណ្ឌ នៃការផ្តល់
 ឧបករណ៍ដើមទុនដែល ស.រ.ហ.អ.ក ២ មិនត្រូវបានអនុវត្ត អង្គភាព
 នោះមិនត្រូវ បានតម្រូវឱ្យអនុវត្តកថាខណ្ឌ ២៦-២៩ នៃ ស.រ.ហ.អ.ក ២
 ប្រសិនបើ ការផ្លាស់ប្តូរបានកើតឡើងមុនថ្ងៃអន្តរកាលចំពោះ
 ស.រ.ហ.អ.ក។

យព អង្គភាពអនុវត្តលើកដំបូងត្រូវបានលើកទឹកចិត្ត ប៉ុន្តែមិនមានជាការ
 តម្រូវទេ ដើម្បីអនុវត្ត ស.រ.ហ.អ.ក ២ ចំពោះបំណុល ដែលបានកើតឡើង
 ពីប្រតិបត្តិ ការទូទាត់ផ្នែកលើភាគហ៊ុនដែលត្រូវបានទូទាត់មុនថ្ងៃអន្តរកាល
 ចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក។ អង្គភាពអនុវត្តលើកដំបូងក៏ត្រូវបានលើកទឹកចិត្ត
 ប៉ុន្តែមិនមែនជាការតម្រូវទេ ដើម្បីអនុវត្ត ស.រ.ហ.អ.ក ២ ចំពោះបំណុល
 ដែលត្រូវបាន ទូទាត់មុនថ្ងៃទី ១ខែមករា ឆ្នាំ ២០០៥។ សម្រាប់បំណុល
 ដែល អនុវត្តតាម ស.រ.ហ.អ.ក ២ អង្គភាពអនុវត្តលើកដំបូងមិនត្រូវ
 បានតម្រូវឱ្យបង្ហាញឡើងវិញ នូវព័ត៌មានប្រៀបធៀបចំពោះទំហំដែល
 ព័ត៌មានទាក់ទិន នឹងគ្រាមួយ ឬថ្ងៃដែលមុនថ្ងៃទី៧ ខែវិច្ឆិកា ឆ្នាំ២០០២។

កិច្ចសន្យាធានារ៉ាប់រង

យ៤ អង្គភាពអនុវត្តលើកដំបូងអាចអនុវត្តអន្តរបញ្ញត្តិក្នុង ស.រ.ហ.អ.ក ៤
កិច្ចសន្យាធានារ៉ាប់រង។ ស.រ.ហ.អ.ក៤ កំរិតការផ្លាស់ប្តូរគោលនយោបាយ

គណនេយ្យសម្រាប់កិច្ចសន្យាធានារ៉ាប់រង រួមបញ្ចូលការផ្លាស់ប្តូរ ដែលធ្វើឡើងដោយអង្គភាពអនុវត្តលើកដំបូង។

ថ្លៃដើមរំលស់

យ៥ អង្គភាពមួយអាចជ្រើសរើសធ្វើការវាស់វែងធាតុទ្រព្យ រោងចក្រ និង បរិក្ខារនៅថ្ងៃអន្តរកាលចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក តាមតម្លៃទីផ្សារ និង ប្រើតម្លៃទីផ្សារនោះជាថ្លៃដើមជំនួសនៅថ្ងៃនោះ។

យ៦ អង្គភាពអនុវត្តលើកដំបូងអាចជ្រើសរើសប្រើ ការវាយតម្លៃនៃធាតុទ្រព្យ រោង ចក្រ និង បរិក្ខារតាម GAAP គ្រាមុននៅថ្ងៃ ឬមុនថ្ងៃ អន្តរកាលចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក ជាថ្លៃដើមជំនួស នៅថ្ងៃវាយតម្លៃ ប្រសិនបើការវាយតម្លៃនៅថ្ងៃវាយតម្លៃនោះ អាចប្រៀបធៀបទៅនឹង៖

- (ក) តម្លៃទីផ្សារ ឬ
- (ខ) ថ្លៃដើម ឬថ្លៃដើមដករំលស់រួចដោយអនុលោមតាម ស.រ.ហ.អ.ក ដែលត្រូវបានកែសម្រួល ដើម្បីឆ្លុះបញ្ចាំងពីការផ្លាស់ប្តូរក្នុងសន្ទស្សន៍តម្លៃទូទៅ ឬជាក់លាក់។

យ៧ ការជ្រើសរើសនៅក្នុងកថាខណ្ឌ យ៥ និង យ៦ ក៏មានសម្រាប់

- (ក) ទ្រព្យវិនិយោគប្រសិនបើអង្គភាពជ្រើសរើសប្រើវិធីសាស្ត្រថ្លៃដើមក្នុង ស.គ.អ. ក ៤០ ទ្រព្យវិនិយោគ និង
- (ខ) ទ្រព្យសកម្មអរូបី ដែលបំពេញ៖
 - (១) លក្ខខណ្ឌទទួលស្គាល់ក្នុង ស.គ.អ.ក ៣៨ (រួមបញ្ចូលការវាស់ វែងនៃថ្លៃដើមដំបូង) និង
 - (២) លក្ខខណ្ឌក្នុង ស.គ.អ.ក ៣៨ សម្រាប់ការវាយតម្លៃឡើង

វិញ្ញាបនបត្រ (រួមបញ្ចូល អត្ថិភាពនៃទីផ្សារសកម្ម)។

អង្គភាពមួយមិនត្រូវប្រើការជ្រើសរើសទាំងនេះសម្រាប់ទ្រព្យសកម្មផ្សេងទៀត ឬសម្រាប់បំណុល។

យ៨ អង្គភាពអនុវត្តលើកដំបូងអាចបង្កើតថ្លៃដើមជំនួសដោយអនុលោមតាម GAAP ត្រាមុនសម្រាប់ទ្រព្យសកម្មនិងបំណុលខ្លះឬទាំងអស់នៃទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលដោយការវាស់វែងពួកតាមតម្លៃទីផ្សារនៅថ្ងៃជាក់លាក់មួយ ដោយសារព្រឹត្តិការណ៍ដូចជាការធ្វើឯកជនភាវូបនីយកម្ម ឬការបោះផ្សាយ លក់សន្លឹកឃ្លីបជាមលើកដំបូង។

- (ក) ប្រសិនបើថ្ងៃវាស់វែងនៅថ្ងៃ ឬមុនថ្ងៃអន្តរកាល ចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក អង្គភាពអាចប្រើវាស់វែងព្រឹត្តិការណ៍តាមតម្លៃទីផ្សារជាថ្លៃដើមជំនួសសម្រាប់ ស.រ.ហ.អ.ក នៅថ្ងៃនៃការវាស់វែងនោះ។
- (ខ) ប្រសិនបើថ្ងៃវាស់វែងគឺនៅក្រោយថ្ងៃអន្តរកាលចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក ប៉ុន្តែនៅក្នុងត្រីមាសដែលគ្របដណ្តប់ ដោយរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុតាម ស.រ.ហ.អ.ក លើកដំបូងការវាស់វែងព្រឹត្តិការណ៍តាមតម្លៃទីផ្សារអាចត្រូវបានប្រើជាថ្លៃដើមជំនួសនៅពេលដែលព្រឹត្តិការណ៍នោះកើតឡើង។ អង្គភាព មួយត្រូវទទួលស្គាល់ការសម្រួលដែលមានដោយផ្ទាល់ក្នុងគណនីប្រាក់ចំណេញរក្សាទុក (ឬប្រសិនបើសមស្របនៅក្នុងខ្ទង់គណនីដើមទុនផ្សេងទៀត) នៅថ្ងៃវាស់វែង។ នៅថ្ងៃអន្តរកាលចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក អង្គភាពត្រូវបង្កើតថ្លៃដើមជំនួសដោយការប្រើលក្ខណៈវិនិច្ឆ័យនៅក្នុងកថាខណ្ឌ យ៥-យ៧ ឬវាស់វែងទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលដោយអនុលោមតាមលក្ខខណ្ឌតម្រូវផ្សេងទៀតនៅក្នុង ស.រ.ហ.អ.ក នេះ។

៨២ ក្រោមលក្ខខណ្ឌតម្រូវគណនេយ្យជាតិខ្មែរ ចំណាយរុករកនិងអភិវឌ្ឍន៍
 សម្រាប់ទ្រព្យសម្បត្តិជាឧស្ម័ននិងប្រេងក្នុងដំណាក់កាលអភិវឌ្ឍន៍ ឬ
 ផលិតកម្ម ត្រូវបានធ្វើគណនេយ្យកម្មនៅក្នុងមជ្ឈមណ្ឌលថ្លៃដើមដែល
 រួមបញ្ចូលទ្រព្យសម្បត្តិទាំងអស់នៅក្នុងតំបន់ភូមិសាស្ត្រធំ ។ អង្គភាពអនុវត្ត
 លើកដំបូង ដោយប្រើគណនេយ្យ បែបនេះក្រោម **GAAP** អាចជ្រើស
 រើសវាស់វែង ទ្រព្យសកម្មជា ឧស្ម័ននិងប្រេងនៅថ្ងៃអន្តរកាលចំពោះ
 ស.រ.ហ.អ.ក តាម មូលដ្ឋានដូចខាង ក្រោម៖

- (ក) ការរុករកនិងការវាយតម្លៃទ្រព្យសកម្មតាមតម្លៃដែលបានកំណត់
 តាម GAAP គ្រាមុន និង
- (ខ) ទ្រព្យកម្មនៅក្នុងដំណាក់កាលផលិតកម្ម ឬអភិវឌ្ឍន៍ តាមតម្លៃ
 ដែល បានកំណត់សម្រាប់មជ្ឈមណ្ឌលថ្លៃដើមក្រោម GAAP គ្រា
 មុនរបស់អង្គភាព។ អង្គភាពត្រូវបែងចែកចំនួនទឹកប្រាក់នេះទៅ
 ទ្រព្យសកម្មរបស់មជ្ឈមណ្ឌលថ្លៃដើមតាមសមាមាត្រ ដោយប្រើ
 បរិមាណបំរុងទុក ឬតម្លៃបំរុងទុកនៅត្រឹមថ្ងៃនោះ។

អង្គភាពត្រូវធ្វើតេស្តទៅលើទ្រព្យសកម្មវាយតម្លៃនិងរុករក និងទ្រព្យសកម្ម
 នៅក្នុងដំណាក់កាលអភិវឌ្ឍន៍និងផលិតកម្មសម្រាប់ការធ្លាក់ចុះ តម្លៃនៅ
 ថ្ងៃ អន្តរកាលចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក ដោយអនុលោមតាម ស.រ.ហ.អ.ក ៦
ការរុករកនិងការវាយតម្លៃធនធានធម្មជាតិ ឬ ស.គ.អ.ក ៣៦ តាមលំដាប់
 លំដោយ និង ប្រសិនបើចាំបាច់ ត្រូវកាត់បន្ថយចំនួនទឹកប្រាក់ដែលបាន
 កំណត់ដោយអនុលោមតាម (ក) ឬ (ខ) ខាងលើ។ សម្រាប់គោលបំណង
 នៃកថាខណ្ឌនេះ ទ្រព្យសកម្មជាឧស្ម័ន និងប្រេងបញ្ចូលតែទ្រព្យសកម្មទាំង

នោះ ដែលបានប្រើក្នុងការរុករក ការវាយតម្លៃ ការអភិវឌ្ឍន៍ ឬផលិតកម្ម ប្រេង និង ឧស្ម័ន។

យ៨ខ អង្គភាពខ្លះរក្សាទុកធាតុនៃទ្រព្យ រោងចក្រ និង បរិក្ខារ ឬ ទ្រព្យសកម្មអ្វីបី ដែលត្រូវបានប្រើ ឬត្រូវបានប្រើកាលពីមុននៅក្នុងប្រតិបត្តិការជាកម្មវត្ថុ នៃបញ្ញត្តិកម្មអត្រា។ តម្លៃពិតគណនេយ្យនៃធាតុនេះអាចបញ្ចូលចំនួន ទឹកប្រាក់ ដែលត្រូវបានកំណត់តាម GAAP ត្រាមុន ប៉ុន្តែមិនបំពេញឱ្យ ការធ្វើមូលធន កម្មនោះទេដោយអនុលោមតាម ស.រ.ហ.អ.ក។ ប្រសិនបើ នេះជាករណីមែន អង្គភាពអនុវត្តលើកដំបូងអាចជ្រើសរើសប្រើប្រាស់ តម្លៃពិតគណនេយ្យតាម GAAP ត្រាមុន នៃធាតុនោះនៅថ្ងៃអន្តរកាល ចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក ជាថ្លៃដើមជំនួស។ ប្រសិនបើអង្គភាពអនុវត្តការលើក លែកនេះ ចំពោះធាតុមួយ អង្គភាព មិនចាំបាច់ប្រើការលើកលែងនោះ ចំពោះធាតុទាំងអស់នោះទេ។ នៅថ្ងៃអន្តរកាល ចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក អង្គភាពមួយត្រូវធ្វើតេស្តពីការធ្លាក់ចុះតម្លៃនៃធាតុមួយៗ ដែលការលើក លែងនេះត្រូវបានប្រើដោយអនុលោមតាម ស.គ.អ.ក ៣៦ ។

សម្រាប់គោលបំណងនៃកថាខណ្ឌនេះប្រតិបត្តិការគឺជាកម្មវត្ថុនៃការធ្វើ បញ្ញត្តិ កម្មអត្រា ប្រសិនបើ អង្គភាពផ្តល់ទំនិញឬសេវាកម្មទៅឱ្យអតិថិជន តាមថ្លៃ (ពោលគឺអត្រា) ដែលបានកំណត់ដោយស្ថាប័នមានសិទ្ធិដែលផ្តល់ អំណាច ដើម្បីកំណត់អត្រាដែលចង់អតិថិជនហើយត្រូវបង្កើតឡើង ដើម្បី បានមកវិញនៃថ្លៃ ដើមជាក់លាក់ដែលអង្គភាពបានចំណាយក្នុងការផ្តល់ ទំនិញ ឬ សេវាកម្មដែលបានធ្វើបញ្ញត្តិកម្ម និងដើម្បីរកបានចំណូល ជាក់លាក់ ។ ចំណូលជាក់លាក់អាចជាតម្លៃអប្បបរមា ឬជាគំលាត និង មិនចាំបាច់ជា ចំណូលថេរឬធានា។

ភតិសន្យា

ឃ៍ អង្គភាពអនុវត្តលើកដំបូងអាចប្រើអន្តរបញ្ញត្តិក្នុង IFRIC ៤ ការកំណត់ថាគឺ កិច្ចព្រមព្រៀងមួយមានភតិសន្យាឬទេ។ ដូច្នេះ អង្គភាពអនុវត្តលើកដំបូងអាចកំណត់ថាកិច្ចព្រមព្រៀងដែលមានស្រាប់នៅថ្ងៃអន្តរកាលចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក មានភតិសន្យាដោយឈរលើមូលដ្ឋាន នៃហេតុការណ៍ និងសភាពការណ៍ដែលមានស្រាប់នៅថ្ងៃនោះ។

ឃ៍ក ប្រសិនបើ អង្គភាពអនុវត្តលើកដំបូងបានកំណត់ដូចគ្នានៃកិច្ចព្រមព្រៀងមួយ ដែលមានភតិសន្យាដោយអនុលោមតាម GAAP គ្រាមុន ដូចដែលបានតម្រូវ ដោយ IFRIC ៤ ប៉ុន្តែនៅថ្ងៃមួយក្រៅពីកិច្ចព្រមព្រៀងដែលបាន តម្រូវដោយ IFRIC ៤ អង្គភាពអនុវត្តលើកដំបូងមិនចាំបាច់វាយតម្លៃឡើង វិញពីការកំណត់នោះទេពេលដែលអង្គភាពអនុម័ត ស.រ.ហ.អ.ក។ សម្រាប់អង្គភាពមួយដែល ត្រូវធ្វើការកំណត់ដូចគ្នានៃកិច្ចព្រមព្រៀង ដែលមាន ភតិសន្យាដោយអនុលោមតាម GAAP គ្រាមុន ការកំណត់នោះនឹងត្រូវ ផ្តល់លទ្ធផលដូចគ្នានិងលទ្ធផល ដែលផ្តល់ដោយការអនុវត្ត ស.គ.អ.ក ១៧ ភតិសន្យា និង IFRIC 4 ។

អត្ថប្រយោជន៍និយោជិក

ឃ៍១០ ដោយអនុលោមតាម ស.គ.អ.ក ១៩ អត្ថប្រយោជន៍និយោជិក អង្គភាពមួយ អាចជ្រើសរើសប្រើប្រាស់ វិធីសាស្ត្រ កូរីដូ ដែលបន្សល់ទុកនូវចំណេញ និងខាតជាក់ស្តែង ដែលមិនបានទទួលស្គាល់។ ការអនុវត្តថយក្រោយនៃវិធីសាស្ត្រ នេះតម្រូវឱ្យអង្គភាពបំបែកចំណេញនិងខាតបង្គរជាក់ស្តែង ពីថ្ងៃចាប់ផ្តើមគំរោង រហូតដល់ថ្ងៃអន្តរកាលចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក

នៅក្នុងចំណែក ដែលបានទទួលស្គាល់ និងចំណែក ដែលមិនបានទទួលស្គាល់។ ប៉ុន្តែអង្គភាពអនុវត្តលើកដំបូងអាចជ្រើសរើសដើម្បីទទួលស្គាល់ចំណេញ និងខាត បង្កជាក់ស្តែងទាំងអស់ នៅថ្ងៃអន្តរកាល ពោះស.រ.ហ.អ.ក ទោះបីជាអង្គភាពប្រើវិធីសាស្ត្រ ភូរិដូ សម្រាប់ចំណេញ និងខាតជាក់ស្តែងពេលក្រោយ។ ប្រសិនបើអង្គភាពអនុវត្តលើកដំបូងប្រើការជ្រើសរើសនេះ អង្គភាពត្រូវអនុវត្តការជ្រើសរើសនេះចំពោះផែនការទាំងអស់។

យ១១ អង្គភាពមួយ អាចលាតត្រដាងពីចំនួនទឹកប្រាក់ដែលបានតម្រូវដោយកថាខណ្ឌ ១២០ក(ត) នៃ ស.គ.អ.ក ១៩ ជាចំនួនទឹកប្រាក់ដែលត្រូវបានកំណត់សម្រាប់ត្រួតពិនិត្យនីមួយៗទៅថ្ងៃខាងមុខពីថ្ងៃអន្តរកាលចំពោះស.រ.ហ.អ.ក។

ភាពខុសគ្នាពីការបកប្រែបង្ក

យ១២ ស.គ.អ.ក ២១ តម្រូវឱ្យអង្គភាពមួយ:

- (ក) ដើម្បីទទួលស្គាល់ ភាពខុសគ្នា ពីការបកប្រែមួយចំនួន នៅក្នុងចំណូល សរុបផ្សេងទៀត និងបង្កភាពខុសគ្នាទាំងនេះ នៅក្នុងសមាសធាតុដោយឡែកនៃដើមទុន និង
- (ខ) នៅពេលលក់ប្រតិបត្តិការក្រៅប្រទេស ដើម្បីចាត់ថ្នាក់ឡើងវិញពីភាពខុសគ្នាពីការបកប្រែបង្កសម្រាប់ ប្រតិបត្តិការក្រៅប្រទេស (ប្រសិនបើ អាចអនុវត្តបាន រួមបញ្ចូល ចំណេញ និងខាតពីការទប់ស្កាត់ហានិភ័យពាក់ព័ន្ធ) ពីគណនីដើមទុនទៅគណនីចំណេញ ឬខាត ដែលជាផ្នែកមួយនៃចំណេញ ឬខាតលើការលក់ចោល។

ឃ១៣ ទោះបីជាយ៉ាងណាក៏ ដោយអង្គភាពអនុវត្តលើកដំបូង មិនអនុវត្តតាម លក្ខខណ្ឌតម្រូវទាំងនេះសម្រាប់ភាពខុសគ្នាពីការបកប្រែបង្ក ដែលបាន កើតឡើងនៅថ្ងៃអន្តរកាលចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក។ ប្រសិនបើអង្គភាព អនុវត្តលើកដំបូងប្រើការលើកលែងនេះ

- (ក) ភាពខុសគ្នាពីការបកប្រែបង្កសម្រាប់ប្រតិបត្តិការ ក្រៅប្រទេស ទាំងអស់ ត្រូវបានចាត់ទុកថាស្មើនឹងសូន្យនៅថ្ងៃអន្តរកាលចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក និង
- (ខ) ចំណេញ ឬខាត លើការលក់ឆ្នាំបន្តបន្ទាប់ នៃប្រតិបត្តិការក្រៅ ប្រទេសណាមួយត្រូវដកចេញពីភាពខុសគ្នាលើការបកប្រែដែល បានកើតឡើងមុនពេលថ្ងៃអន្តរកាលចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក និង ត្រូវរួមបញ្ចូលភាពខុសគ្នាពីការបកប្រែនៅពេលក្រោយ។

ការវិនិយោគក្នុងក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ អង្គភាពរងការគ្រប់គ្រងរួម និង ក្រុមហ៊ុន ញាតិសម្ព័ន្ធ

ឃ១៤ នៅពេលដែលអង្គភាពរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដាច់ ដោយឡែក ស.គ.អ.ក ២៧ តម្រូវឱ្យអង្គភាពធ្វើគណនេយ្យកម្មការវិនិយោគរបស់ខ្លួន នៅក្នុងក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ អង្គភាពគ្រប់គ្រងរួមនិងក្រុមហ៊ុនញាតិសម្ព័ន្ធ :

- (ក) តាមថ្លៃដើម ឬ
- (ខ) ដោយអនុលោមតាម ស.រ.ហ.អ.ក ៩។

ឃ១៥ ប្រសិនបើ អង្គភាពអនុវត្តលើកដំបូងវាស់វែង ការវិនិយោគតាមថ្លៃដើម ដោយអនុលោមតាម ស.គ.អ.ក ២៧ អង្គភាពត្រូវវាស់វែងការវិនិយោគ

នោះតាម ចំនួនទឹកប្រាក់មួយ ក្នុងចំណោមចំនួនទឹកប្រាក់ខាងក្រោមនៅ
ក្នុង របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុតាម ស.រ.ហ.អ.ក ដើមគ្រា:

(ក) ថ្លៃដើមដែលបានកំណត់ដោយអនុលោមតាម ស.គ.អ.ក ២៧ ឬ

(ខ) ថ្លៃដើមជំនួស។ ថ្លៃដើមជំនួសនៃការវិនិយោគបែបនេះត្រូវជា:

(១) តម្លៃទីផ្សារ (ដែលបានកំណត់តាម ស.រ.ហ.អ.ក ៩)

នៅថ្ងៃ អន្តរកាលចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក នៅក្នុងរបាយ-
ការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដាច់ដោយឡែក ឬ

(២) តម្លៃពិតគណនេយ្យ តាម GAAP នៅថ្ងៃនោះ។

អង្គភាពអនុវត្តលើកដំបូងអាចជ្រើសរើស (១) ឬ (២) ខាងលើដើម្បីវាស់
វែងការ វិនិយោគនៅក្នុងក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធនីមួយៗ អង្គភាពរងការគ្រប់
គ្រងរួម ឬក្រុមហ៊ុន ញាតិសម្ព័ន្ធ ដែលអង្គភាពជ្រើសរើសវាស់វែង ដោយ
ប្រើថ្លៃដើមជំនួស។

**ទ្រព្យសកម្មនិងបំណុលរបស់ក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ ក្រុមហ៊ុនញាតិសម្ព័ន្ធ និង
ក្រុមហ៊ុនរួមទុន**

យ១៦ ប្រសិនបើក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធបានក្លាយជាអង្គភាពអនុវត្ត លើកដំបូងយឺត
ជាង ក្រុមហ៊ុនមេ ក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធត្រូវវាស់វែងទ្រព្យសកម្មនិងបំណុល
នៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ខ្លួនតាម:

(ក) តម្លៃពិតគណនេយ្យដែលគួរបញ្ចូល ក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
រួមរបស់ក្រុមហ៊ុនមេ ផ្អែកលើថ្ងៃអន្តរកាលចំពោះស.រ.ហ.អ.ក
របស់ក្រុមហ៊ុនមេ

ប្រសិនបើមានការកែសម្រួលសម្រាប់នីតិវិធីបង្រួម បញ្ចូលគ្នា

និងសម្រាប់ផលប៉ះពាល់នៃការបញ្ចូលអាជីវកម្មរួមគ្នា ដែល
ក្រុមហ៊ុនមេ បានទិញក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ ឬ

(ខ) តម្លៃពិតគណនេយ្យ ដែលបានតម្រូវ ដោយផ្អែកផ្សេងទៀតនៃ
ស.រ.ហ.អ.ក នេះដោយផ្អែកលើថ្ងៃអន្តរកាលចំពោះ ស.រ.ហ.
អ.ក។ តម្លៃពិតគណនេយ្យទាំងនេះ អាចខុសពីតម្លៃពិតគណ-
នេយ្យដែលបានរៀបរាប់ក្នុង(ក)

(១) នៅពេលដែលការលើកលែងទាំងឡាយក្នុងស.រ.ហ.អ.ក
នេះ បានលេចចេញនៅក្នុងការវាស់វែងដែលផ្អែកលើ
ថ្ងៃអន្តរកាលចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក។

(២) នៅពេលដែលគោលការណ៍គណនេយ្យ ដែលបានប្រើ
នៅក្នុង របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ
ខុសពីគោលនយោបាយគណនេយ្យនៅក្នុងរបាយការណ៍
ហិរញ្ញវត្ថុរួម។ ឧទាហរណ៍ ក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធអាចប្រើ
វិធីសាស្ត្រថ្លៃដើម ជាគោលនយោបាយគណនេយ្យនៅ
ក្នុង ស.គ.អ.ក ១៦ ទ្រព្យ រាងចក្រ និងបរិក្ខារ ខណៈ
ពេលដែលបណ្តុំក្រុមហ៊ុនអាចប្រើវិធីសាស្ត្រវាយតម្លៃ
ឡើងវិញ។ មានការជ្រើសរើសស្រដៀងមួយ ចំពោះ
ក្រុមហ៊ុនញាតិសម្ព័ន្ធ ឬក្រុមហ៊ុនរួមទុន ដែលក្លាយជា
អង្គភាពអនុវត្តលើកដំបូងក្រោយអង្គភាពមួយដែលមាន
ឥទ្ធិពលសំខាន់ ឬ ការគ្រប់គ្រងរួមលើអង្គភាពនោះ។

យ១៧ ប៉ុន្តែ ប្រសិនបើអង្គភាពមួយក្លាយជាអង្គភាពអនុវត្តលើកដំបូងយឺតជាង
ក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ (ឬក្រុមហ៊ុនញាតិសម្ព័ន្ធ ឬក្រុមហ៊ុនរួមទុន) អង្គភាព

ត្រូវវាស់វែងទ្រព្យសកម្ម និងបំណុល របស់ក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ នៅក្នុង របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរួមតាមតម្លៃពិតគណនេយ្យដូចនៅក្នុងរបាយ- ការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ របស់ក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ (ឬក្រុមហ៊ុនញាតិសម្ព័ន្ធ ឬ ក្រុមហ៊ុនរួមទុន) បន្ទាប់ពីការកែសម្រួលការបង្រួមបញ្ចូលគ្នា និងការកែ សម្រួលគណនេយ្យដើមទុន និងសម្រាប់ឥទ្ធិពលនៃការបញ្ចូល អាជីវកម្ម រួមគ្នា ដែលអង្គភាពបានទិញក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ។ ស្រដៀងគ្នានេះដែរ ប្រសិនបើក្រុមហ៊ុនមេ ក្លាយជាអង្គភាពអនុវត្តលើកដំបូង សម្រាប់ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដាច់ដោយឡែកមុន ឬយឺតជាងរបាយការណ៍ ហិរញ្ញវត្ថុរួម អង្គភាពត្រូវវាស់វែងទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលតាមចំនួន ទឹកប្រាក់ដូចគ្នា ក្នុងរបាយការណ៍ ហិរញ្ញវត្ថុទាំងពីរលើកលែងការកែ សម្រួល ការបង្រួមបញ្ចូលគ្នា។

ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុជួប

យ១៨ ស.គ.អ.ក ៣២ *ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ៖ការបង្ហាញ* តម្រូវឱ្យអង្គភាព មួយដើម្បី បំបែកឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុជួបនៅពេលដំបូង ទៅជាសមាស ធាតុបំណុល និងដើមទុនដាច់ឡែក។ ប្រសិនបើ សមាសធាតុបំណុល មិនមានជាបន្តទៅទៀត ការអនុវត្តត្រឡប់ថយក្រោយ នៃ ស.គ.អ.ក៣២ ពាក់ព័ន្ធនឹងផ្នែកពីរ ដាច់ឡែកនៃដើមទុន។ ផ្នែកទី១ គឺនៅក្នុងប្រាក់ ចំណេញរក្សាទុក ហើយគំណាងឱ្យការប្រាក់បង្គរដែលបានទទួលស្គាល់ លើសមាសធាតុបំណុល។ ផ្នែកផ្សេង ទៀតគំណាងឱ្យសមាសធាតុដើម ទុនដំបូង។ ប៉ុន្តែដោយអនុលោមតាម ស.រ.ហ.អ.ក នេះ អង្គភាពអនុវត្ត លើកដំបូងមិនចាំបាច់បំបែកផ្នែកទាំងពីរនេះទេ ប្រសិនបើសមាសធាតុ

បំណុលមិនមានតទៅទៀតនៅថ្ងៃអន្តរកាលចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក។

ការកំណត់ពីឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលបានទទួលស្គាល់ត្រាមុន

យ១៩ ស.រ.ហ.អ.ក ៩ អនុញ្ញាតឱ្យបំណុលហិរញ្ញវត្ថុដើម្បីកំណត់ជាបំណុល
ហិរញ្ញវត្ថុតាមតម្លៃទីផ្សារតាមប្រាក់ចំណេញឬខាត។ ទោះបីជាលក្ខខណ្ឌ
តម្រូវនេះ នៅថ្ងៃអន្តរកាលចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក អង្គភាពត្រូវបាន
អនុញ្ញាតឱ្យកំណត់ពីបំណុលហិរញ្ញវត្ថុណាមួយតាមតម្លៃទីផ្សារតាម
ប្រាក់ចំណេញ ឬខាត ដែលអនុញ្ញាតឱ្យបំណុលត្រូវបំពេញលក្ខណៈ
វិនិច្ឆ័យ នៅក្នុង កថាខណ្ឌ ៤.២.២ នៃស.រ.ហ.អ.ក ៩ នៅថ្ងៃនោះ។

យ១៩ក អង្គភាពអាចកំណត់ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ដែលបានវាស់វែង តាមតម្លៃ
ទីផ្សារ តាមប្រាក់ចំណេញឬខាតដោយអនុលោមតាមកថាខណ្ឌ ៤.១.៥
នៃ ស.រ.ហ.អ.ក ៩ ដោយឈរលើមូលដ្ឋាននៃហេតុការណ៍ និងសភាព-
ការណ៍ ដែលបានកើតឡើងនៅថ្ងៃអន្តរកាលចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក។

យ១៩ខ អង្គភាពមួយអាចកំណត់ពីការវិនិយោគ នៅក្នុងឧបករណ៍ដើមទុន តាម
តម្លៃ ទីផ្សារតាមប្រាក់ចំណេញសរុបផ្សេងទៀត ដោយអនុលោមតាម
កថាខណ្ឌ ៥.៧.៥ នៃ ស.រ.ហ.អ.ក ៩ដោយឈរលើមូលដ្ឋាន នៃ
ហេតុការណ៍និង សភាពការណ៍ដែលកើតឡើងនៅថ្ងៃអន្តរកាលចំពោះ
ស.រ.ហ.អ.ក។

យ១៩គ ប្រសិនបើ មិនអាចអនុវត្តបាន (បានចែងក្នុង ស.គ.អ.ក ៨) សម្រាប់
អង្គភាព មួយត្រូវអនុវត្តត្រឡប់ថយក្រោយនូវវិធីសាស្ត្រការប្រាក់ប្រសិទ្ធិ
ភាព ឬលក្ខខណ្ឌតម្រូវនៃការធ្លាក់ចុះតម្លៃ ក្នុងកថាខណ្ឌ ៥៨-៦៥ និង
កង៨៤-កង៩៣ នៃស.គ.អ.ក៣៩ តម្លៃទីផ្សារនៃទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ

នៅថ្ងៃអន្តរ កាលចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក ត្រូវជាថ្លៃដើមនៃទ្រព្យសកម្ម ហិរញ្ញវត្ថុដែលបាន រំលស់ថ្មីនៅថ្ងៃអន្តរកាលចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក។

យ១៩៧ អង្គភាពត្រូវកំណត់ថាតើការទទួលស្គាល់នៅក្នុងកថាខណ្ឌ ៥.៧.៧ នៃ ស.រ.ហ.អ.ក ៩ នឹងបង្កើតភាពមិនស៊ីគ្នា នៃគណនេយ្យ នៅក្នុងប្រាក់ ចំណេញឬខាតដោយឈរលើមូលដ្ឋាននៃហេតុការណ៍ និងសភាពការណ៍ ដែលបានកើតឡើងនៅថ្ងៃអន្តរកាលចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក។

ការវាស់វែងទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុនិងបំណុលហិរញ្ញវត្ថុតាមតម្លៃទីផ្សារ សម្រាប់ការទទួលស្គាល់លើកដំបូង

យ២០ ទោះបីជាលក្ខខណ្ឌតម្រូវនៃកថាខណ្ឌ ៧ និង ៩ អង្គភាពមួយអាចអនុវត្ត លក្ខខណ្ឌតម្រូវនៅក្នុងប្រយោគចុងក្រោយនៃកថាខណ្ឌ ១៥.៤.៨ និង នៅក្នុងកថាខណ្ឌ ១៥.៤.៩ នៃ ស.រ.ហ.អ.ក ៩ ទៅអនាគតចំពោះ ប្រតិបត្តិការដែលបានចូលជាធរមាននៅថ្ងៃឬបន្ទាប់ពីថ្ងៃអន្តរកាលចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក។

ការឈប់ទទួលស្គាល់បំណុលដែលបានរួមបញ្ចូលក្នុងថ្លៃដើមនៃទ្រព្យ រោង ចក្រ និង បរិក្ខារ

យ២១ IFRIC 1 ការផ្លាស់ប្តូរនៅក្នុងការឈប់ទទួលស្គាល់ ការស្តារឡើងវិញ និង បំណុលស្រដៀងគ្នាដែលមានស្រាប់ តម្រូវឱ្យការផ្លាស់ប្តូរជាក់លាក់នៅ ក្នុងការឈប់ទទួលស្គាល់ ការស្តារឡើងវិញ ឬ បំណុលស្រដៀងគ្នា ត្រូវបន្ថែមចំពោះ ឬ កាត់ចេញពីថ្លៃដើមនៃទ្រព្យសកម្មដែលមានការ ពាក់ព័ន្ធចំនួនទឹកប្រាក់នៃទ្រព្យសកម្មអាចរំលស់បាន ដែលកែសម្រួលរួច

ត្រូវដករំលស់ ទៅអនាគតលើអាយុកាលដែលនៅសល់។ អង្គភាពអនុវត្ត
លើកដំបូងមិន ចាំបាច់អនុលោមតាមលក្ខខណ្ឌតម្រូវទាំងនេះសម្រាប់
ការផ្លាស់ ប្តូរនៅក្នុងបំណុលបែបនេះដែលបានកើតឡើងមុនថ្ងៃអន្តរកាល
ចំពោះស.រ.ហ.អ.កនោះទេ។

ប្រសិនបើអង្គភាពអនុវត្តលើកដំបូងប្រើការលើកលែងនេះ អង្គភាពត្រូវ៖

- (ក) វាស់វែងបំណុលត្រឹមថ្ងៃអន្តរកាល ចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក ដោយ
អនុលោមតាម ស.គ.អ.ក ៣៧
- (ខ) រហូតដល់បំណុលមិននៅក្នុងវិសាលភាពនៃ IFRIC 1 ត្រូវបាន
ប៉ាន់ស្មាន ចំនួនទឹកប្រាក់ដែលបានរួមបញ្ចូលនៅក្នុងថ្លៃដើមនៃ
ទ្រព្យសកម្មទាក់ទងពេលបំណុលបានកើតឡើងលើកដំបូងដោយ
ការធ្វើអប្បហារបំណុលទៅថ្ងៃនោះ ដោយប្រើការប៉ាន់ស្មានត្រឹម
ត្រូវបំផុតនៃអត្រាអប្បហារដើមកែ
សម្រួលហានិភ័យរួចដែលអាច
អនុវត្តបានសម្រាប់បំណុលនោះក្នុងចន្លោះគ្រា និង
- (គ) គណនារំលស់បូកបន្តលើចំនួនទឹកប្រាក់នោះនៅត្រឹមថ្ងៃអន្តរកាល
ចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក ដោយឈរលើមូលដ្ឋាននៃការប៉ាន់ស្មាន
បច្ចុប្បន្ននៃអាយុកាលរបស់ទ្រព្យសកម្ម ដោយប្រើគោលនយោ-
បាយដែលបានប្រើ ដោយអង្គភាពតាម ស.រ.ហ.អ.ក។

យ២១ក

អង្គភាពមួយដែលប្រើការលើកលែងនៅក្នុងកថាខណ្ឌ យ៨ក(ខ)
(សម្រាប់ទ្រព្យសកម្មជាឧស្ម័ន និងប្រេងក្នុងដំណាក់កាល
អភិវឌ្ឍន៍ ឬក្នុងដំណាក់កាលផលិតកម្ម ដែលបានធ្វើគណនេយ្យ-
កម្មនៅក្នុងមជ្ឈមណ្ឌលថ្លៃដើមដែលបញ្ចូលទ្រព្យ ទាំងអស់ក្នុង

តំបន់ដែលមានភូមិសាស្ត្រធំក្រោម GAAP ត្រាមុនត្រូវជំនួសឱ្យ
ការអនុវត្ត កថាខណ្ឌ យ២១ ឬ IFRIC 1:

- (ក) វាស់វែងលើការឈប់ទទួលស្គាល់ការស្តារឡើងវិញ និង បំណុល
ស្រដៀង គ្នានៅត្រឹមថ្ងៃអន្តរកាល ចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក ដោយ
អនុលោម តាម ស.គ.អ.ក ៣៧ និង
- (ខ) ទទួលស្គាល់ដោយផ្ទាល់នៅក្នុងប្រាក់ចំណេញរក្សាទុកនូវភាពខុស
គ្នាណាមួយរវាងចំនួនទឹកប្រាក់នោះ និងតម្លៃពិតគណនេយ្យនៃ
បំណុលទាំង នោះនៅថ្ងៃអន្តរកាលចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក ដែល
បានកំណត់តាម GAAP ត្រាមុនរបស់អង្គភាព។

**ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ឬ ទ្រព្យសកម្មអរូបីដែលបានធ្វើគណនេយ្យតាម
IFRIC 12**

យ២២ អង្គភាពអនុវត្តលើកដំបូងអាចប្រើអន្តរបញ្ញត្តិនៅក្នុង IFRIC 12

បន្ទុកលើប្រាក់កម្ចី

យ២៣ អង្គភាពអនុវត្តលើកដំបូងអាចប្រើអន្តរបញ្ញត្តិដែលបានចែងក្នុងកថាខណ្ឌ
២៧ និង ២៨ នៃ ស.គ.អ.ក ២៣ ដែលបានកែប្រែឡើងវិញក្នុង
ឆ្នាំ២០០៧។ នៅក្នុងការប្រើកថាខណ្ឌទាំងនោះនៅថ្ងៃចូលធរមានទាំង
នោះត្រូវបាន បក ស្រាយនៅថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០០៩ ឬថ្ងៃអន្តរកាល
ចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក ពេលក្រោយណាមួយក៏បាន។

ការផ្ទេរទ្រព្យសកម្មពីអតិថិជន

យ២៤ អង្គភាពអនុវត្តលើកដំបូងអាចប្រើអន្តរកាលដែលបានចែងក្នុងកថាខណ្ឌ

២២ នៃ IFRIC 18 ការផ្ទេរទ្រព្យសកម្មពីអតិថិជន។ នៅក្នុងកថាខណ្ឌ នោះ ដោយយោងទៅថ្ងៃចូលជាធរមាននៅថ្ងៃ១ ខែកក្កដា ឆ្នាំ២០០៩ ឬ ថ្ងៃអន្តរកាលចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក ពេលក្រោយណាមួយក៏បាន។ លើសពី នេះទៅទៀត អង្គភាពអនុវត្ត លើកដំបូងអាចកំណត់ថ្ងៃណាមួយមុនថ្ងៃ អន្តរកាលចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក និងប្រើ IFRIC 18 ចំពោះការផ្ទេរ ទ្រព្យសកម្ម ពីអតិជនដែលបាននៅថ្ងៃឬបន្ទាប់ពីថ្ងៃនោះ។

ការឈប់ទទួលស្គាល់បំណុលហិរញ្ញវត្ថុជាមួយឧបករណ៍ដើមទុន

យ២៥ អង្គភាពអនុវត្តលើកដំបូងអាចអនុវត្តអន្តរបញ្ញត្តិនៅក្នុង IFRIC 19 ការ ឈប់ទទួលស្គាល់បំណុលហិរញ្ញវត្ថុជាមួយឧបករណ៍ដើមទុន

អតិផរណាហួសហេតុ

យ២៦ ប្រសិនបើអង្គភាពមានរូបិយប័ណ្ណមុខងារដែលធ្លាប់ជា ឬជាប្រតិបត្តិការនៃ សេដ្ឋកិច្ចមានអតិផរណាខ្ពស់ អង្គភាពត្រូវ កំណត់ថាតើមានអតិផរណា ហួសហេតុនៅមុនថ្ងៃអន្តរកាលចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក។ អតិផរណាហួស ហេតុនេះប្រើ ប្រាស់ចំពោះអង្គភាពដែលអនុវត្ត ស.រ.ហ.អ.ក សម្រាប់ លើកដំបូង និងចំពោះអង្គភាពដែលបានអនុវត្ត ស.រ.ហ.អ.ក ពីមុន ផងដែរ។

យ២៧ រូបិយប័ណ្ណនៃសេដ្ឋកិច្ចមានអតិផរណាខ្ពស់ដែលជាកម្មវត្ថុ នៃអតិផរណា ហួសហេតុប្រសិនបើរូបិយប័ណ្ណនោះមាន លក្ខណៈទាំងពីរខាងក្រោម៖
(ក) សន្ទស្សន៍តម្លៃទៅដែលអាចជឿជាក់បានមិនកើត មានចំពោះ អង្គភាពទាំងអស់ជាមួយប្រតិបត្តិការនិងសមតុល្យជាប្រតិបត្តិការ។

(ខ) ភាពអាចដោះដូរបានវាងរូបិយប័ណ្ណ និងរូបិយប័ណ្ណបរទេសថេរ ដែលទាក់ទិនមិនកើតមានឡើង។

យ២៨ រូបិយប័ណ្ណមុខងាររបស់អង្គភាពឈប់ជាកម្មវត្ថុ នៃអតិផរណាហួសហេតុ នៅថ្ងៃធម្មនិយាមកម្មរូបិយប័ណ្ណមុខងារ។ វាជាថ្ងៃពេលដែលរូបិយប័ណ្ណ មុខងារចំពោះរូបិយប័ណ្ណដែលមិនមែនជាកម្មវត្ថុនៃអតិផរណាហួសហេតុ។

យ២៩ នៅពេលថ្ងៃអន្តរកាលចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក នៅថ្ងៃ ឬបន្ទាប់ពីថ្ងៃធម្មនិយាមកម្មរូបិយប័ណ្ណមុខងារ អង្គភាពអាច ជ្រើសរើសវាស់វែងទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលទាំងអស់ដែលរក្សាទុកមុនថ្ងៃធម្មនិយាមកម្មរូបិយប័ណ្ណ រូបិយប័ណ្ណមុខងារតាមតម្លៃទីផ្សារនៅថ្ងៃអន្តរកាលចំពោះស.រ.ហ.អ.ក។ អង្គភាព អាចប្រើតម្លៃទីផ្សារនោះជាថ្លៃដើមជំនួស នៃទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលទាំងនោះនៅក្នុងរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុតាម ស.រ.ហ.អ.ក ដើមគ្រា។

យ៣០ នៅពេលដែល ថ្ងៃធម្មនិយាមកម្មរូបិយប័ណ្ណមុខងារចិតក្នុង គ្រាប្រៀបធៀប១២ខែ គ្រាប្រៀបធៀបអាចមានរយៈពេលតិចជាង ១២ខែ ដោយដឹងថាសំណុំពេញលេញនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ដែលបានតម្រូវដោយកថាខណ្ឌ ១០ នៃ ស.គ.អ.ក ១) ត្រូវបានអនុញ្ញាតសម្រាប់គ្រាខ្លីជាង ១២ខែ នោះ។

ឧបសម្ព័ន្ធ ង

ការលើកលែងរយៈពេលខ្លីពី ស.រ.ហ.អ.ក

ឧបសម្ព័ន្ធនេះគឺជាផ្នែកសំខាន់មួយនៃ ស.រ.ហ.អ.ក

**ការលើកលែងពីលក្ខខណ្ឌតម្រូវដើម្បីបង្ហាញព័ត៌មានប្រៀបធៀបឡើងវិញ
សម្រាប់ ស.រ.ហ.អ.ក ៩**

៥១ នៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុតាម ស.រ.ហ.អ.ក លើកដំបូង អង្គភាព មួយ ដែល (ក) ប្រើ ស.រ.ហ.អ.ក សម្រាប់គ្រាប្រចាំឆ្នាំដែលចាប់ផ្តើមមុនថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០១២ និង (ខ) អនុវត្ត ស.រ.ហ.អ.ក ត្រូវបង្ហាញយ៉ាង ហោចណាស់ ១ ឆ្នាំនៃព័ត៌មានប្រៀបធៀប។ ប៉ុន្តែព័ត៌មានប្រៀបធៀប នេះមិនចាំបាច់អនុលោមតាម ស.រ.ហ.អ.ក ៧ *ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ៖ ការលាតត្រដាង* ឬ ស.រ.ហ.អ.ក ៩ រហូតដល់ការលាតត្រដាង ដែលបាន តម្រូវដោយ ស.រ.ហ.អ.ក ៧ មានភាពទាក់ទិននឹងធាតុក្នុងវិសាលភាពនៃ ស.រ.ហ.អ.ក ៩។ សម្រាប់អង្គភាពបែបនេះ ដោយយោងទៅថ្ងៃអន្តរកាល ចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក ត្រូវសំដៅទៅថ្ងៃចាប់ផ្តើមនៃត្រារាយការណ៍តាម ស.រ.ហ.អ.ក លើកដំបូង។

៥២ អង្គភាពមួយ ដែលជ្រើសរើស បង្ហាញព័ត៌មានប្រៀបធៀប ដែលមិន អនុលោម តាម ស.រ.ហ.អ.ក ៩ នៅក្នុងឆ្នាំដំបូងនៃ អន្តរកាលត្រូវ៖

- (ក) អនុវត្តលក្ខខណ្ឌតម្រូវនៃការទទួលស្គាល់និងការវាស់វែងនៃ GAAP គ្រាមុនជំនួសឱ្យលក្ខខណ្ឌតម្រូវនៃស.រ.ហ.អ.ក ៩ ចំពោះព័ត៌មាន ប្រៀបធៀបអំពីធាតុបីតនៅក្នុងវិសាលភាពនៃ ស.រ.ហ.អ.ក ៩។
- (ខ) លាតត្រដាងហេតុការណ៍នេះជាមួយនឹងមូលដ្ឋានដែលបានប្រើ ដើម្បីរៀបចំព័ត៌មាននេះ។
- (គ) ទទួលស្គាល់ការកែសម្រួលណាមួយ រវាងរបាយការណ៍ស្ថានភាព ហិរញ្ញវត្ថុនៅថ្ងៃរាយការណ៍របស់គ្រាប្រៀបធៀប (ពេលគឺរបាយ-

ការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុដែលបញ្ចូលព័ត៌មានប្រៀបធៀបតាម GAAP ត្រាមុន និងរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ នៅថ្ងៃចាប់ផ្តើមនៃត្រាយការណ៍តាម ស.រ.ហ.អ.ក លើកដំបូង (ពោលគឺ ត្រាដំបូងដែលបានបញ្ចូលព័ត៌មានដែលអនុលោមតាម ស.រ.ហ.អ.ក ៧ និង ស.រ.ហ.អ.ក ៩) ដែលបានកើតឡើងពីការផ្លាស់ប្តូរគោលនយោបាយគណនេយ្យ និងផ្តល់ការលាតត្រដាងព័ត៌មានដែលបានតម្រូវដោយកថាខណ្ឌ ២៨ (ក)-(ច) និង (ឆ)(ឈ) នៃស.គ.អ.ក ៨។ កថាខណ្ឌ ២៨ (ឆ)(ឈ) អនុវត្តតែចំនួនទឹកប្រាក់ដែលបានបង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុនៅថ្ងៃរាយការណ៍នៃត្រាប្រៀបធៀប

- (ឃ) អនុវត្តកថាខណ្ឌ (១៧(គ) នៃ ស.គ.អ.ក ១ ដើម្បីផ្តល់ការលាតត្រដាងព័ត៌មានបន្ថែមពេលដែលអនុលោមភាព ជាមួយលក្ខខណ្ឌតម្រូវជាក់លាក់នៅក្នុង ស.រ.ហ.អ.ក មិនគ្រប់គ្រាន់ ដើម្បីផ្តល់លទ្ធភាព ឱ្យអ្នកប្រើប្រាស់ ដើម្បីយល់បានពីផលប៉ះពាល់ នៃប្រតិបត្តិការជាក់លាក់ ព្រឹត្តិការណ៍និងលក្ខខណ្ឌផ្សេងទៀតលើរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុនិង លទ្ធផលហិរញ្ញវត្ថុ។

ការលាតត្រដាងអំពីឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ

- ង៣ អង្គភាពអនុវត្តលើកដំបូងអាចអនុវត្តអន្តរបញ្ញត្តិនៅក្នុងកថាខណ្ឌ ៤៤ រនៃ ស.រ.ហ.អ.ក ៧*
- ង៤ អង្គភាពអនុវត្តលើកដំបូងអាចអនុវត្តអន្តរបញ្ញត្តិនៅក្នុងកថាខណ្ឌ ៤៤ ឌនៃ ស.រ.ហ.អ.ក ៧†

ក្រុមប្រឹក្សាជាតិគណនេយ្យ

ក.ជ.គ គឺជាស្ថាប័នបញ្ញត្តិករនៃវិស័យគណនេយ្យ និងសវនកម្មនៅកម្ពុជា

អាសយដ្ឋាន: ផ្លូវ ៩២ សង្កាត់វត្តភ្នំ ខណ្ឌដូនពេញ រាជធានីភ្នំពេញ កម្ពុជា

អ៊ីម៉ែល: info@naccambodia.gov.kh | គេហទំព័រ: www.naccambodia.gov.kh

ក.ជ.គ រក្សាសិទ្ធិក្នុងការកែប្រែស្តង់ដារទៅតាមការវិវត្តក្នុងក្របខណ្ឌអន្តរជាតិ