ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ
ក្រុមប្រឹក្សាជាតិគណនេយ្យ

CIFRS 11

កិច្ចព្រមព្រៀងរួម
Joint Arrangements

ក្រុមប្រឹក្សាស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ
International Accounting Standards Board (IASB®)

IFRS™

អារម្ភកថា

ដោយសារនយោបាយ **“ឈ្នះ-ឈ្នះ”** របស់ **សម្តេចអគ្គមហាសេនាបតីតេជោ ហ៊ុន សែន នាយករដ្ឋមន្ត្រី នៃព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា** ប្រទេសកម្ពុជាសម្រេចបាននូវឯកភាពជាតិ, បូរណភាពទឹកដី, អធិបតេយ្យ, និងសុខសន្តិភាពពេញលេញទូទាំងប្រទេស ហើយបង្កើតបានជាបុរេលក្ខណៈសម្បត្តិសម្រាប់ពង្រឹងស្ថិរភាពនយោបាយ, សណ្តាប់ធ្នាប់សង្គម និងស្ថិរភាពម៉ាក្រូសេដ្ឋកិច្ច ដែលបានលើកកម្ពស់ជីវភាព, សុខមាលភាព និងកាត់បន្ថយភាពក្រីក្ររបស់ប្រជាជនជាបន្តបន្ទាប់។ ដើម្បីបន្ត និងពង្រឹងនូវវឌ្ឍនភាពនេះ រាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា ក្រោមការដឹកនាំប្រកបដោយគតិបណ្ឌិតរបស់ **សម្តេចតេជោនាយករដ្ឋមន្ត្រី** បានដាក់ចេញនិងធ្វើបច្ចុប្បន្នកម្មជាបន្តបន្ទាប់នូវផែនការ និងយុទ្ធសាស្ត្រមួយនានា ដូចជា **“យុទ្ធសាស្ត្រចតុកោណ-ដំណាក់កាលទី១, ទី២ និង ទី៣”**, **“ផែនការយុទ្ធសាស្ត្រអភិវឌ្ឍន៍ជាតិ ២០១៤-២០១៨”**, **“យុទ្ធសាស្ត្រត្រីកោណ”**, **“យុទ្ធសាស្ត្រអភិវឌ្ឍន៍វិស័យហិរញ្ញវត្ថុ ២០១១-២០២០”** និង **“យុទ្ធសាស្ត្រកៀរគរចំណូលរយៈពេលមធ្យម ២០១៤-២០១៨”** ព្រមទាំងធ្វើការកែទម្រង់លើគ្រប់វិស័យ ដែលក្នុងនោះ ការកែទម្រង់លើការគ្រប់គ្រងប្រព័ន្ធហិរញ្ញវត្ថុ និងប្រព័ន្ធគណនេយ្យ ទាំងក្នុងវិស័យសាធារណៈ ទាំងក្នុងវិស័យឯកជន ជាអទិភាពចម្បងមួយ។

ច្បាប់ស្តីពីគណនេយ្យសហគ្រាស សវនកម្មគណនេយ្យសហគ្រាស និងវិជ្ជាជីវៈគណនេយ្យ ដែលប្រកាសឱ្យប្រើដោយព្រះរាជក្រមលេខ នស/រកម/០៧០២/០១១ ចុះថ្ងៃទី ០៨ ខែ កក្កដា ឆ្នាំ ២០០២ និង ក្រុមប្រឹក្សាជាតិគណនេយ្យ ដែលត្រូវបានបង្កើតឡើងដោយអនុក្រឹត្យលេខ ០៣ ខែ មីនា ឆ្នាំ ២០០៣ ជាក្របខ័ណ្ឌគតិយុត្ត និងក្របខ័ណ្ឌស្ថាប័ន ក្នុងទិសដៅអភិវឌ្ឍន៍វិស័យហិរញ្ញវត្ថុ ការកែទម្រង់គណនេយ្យនិងសវនកម្មឯកជន ដើម្បីបង្កើតនូវបរិយាកាសទីផ្សារប្រកួតប្រជែងប្រកបដោយតម្លាភាព សម្រាប់ជំរុញកំណើនធុរៈកិច្ច និងវិនិយោគឆ្លងប្រទេសនៅកម្ពុជា ។ ក្រុមប្រឹក្សាជាតិគណនេយ្យ (ក.ជ.គ) ដែលជាស្ថាប័នបញ្ញត្តិករ និងនិយ័តករនៅក្នុងវិស័យគណនេយ្យនិងសវនកម្ម មានភារកិច្ចចម្បងក្នុងការដាក់ឱ្យអនុវត្តស្តង់ដាគណនេយ្យ, ស្តង់ដាសវនកម្ម និងក្របខ័ណ្ឌទស្សនទានគណនេយ្យតាមស្ថានភាពជាក់ស្តែងនៃសេដ្ឋកិច្ចកម្ពុជា ដោយអនុលោមតាមស្តង់ដាអន្តរជាតិ និងការវិវឌ្ឍជាអន្តរជាតិនៅក្នុងវិស័យនេះ ។

សៀវភៅស្តីពី **“ស្តង់ដារបាយការណ៍ទាក់ទងនឹងហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា ”** ត្រូវបានបកប្រែទាំងស្រុងចេញពីស្តង់ដារបាយការណ៍ទាក់ទងនឹងហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ដែលបានចេញផ្សាយដោយក្រុមប្រឹក្សាស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ (International Accounting Standard Board-IASB) ដើម្បីឆ្លើយតបទៅនឹងសេចក្តីត្រូវការប្រើប្រាស់របស់សហគ្រាសអាជីវកម្មក្នុងការរៀបចំព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុរបស់ខ្លួន សំដៅធានាបាននូវតម្លាភាព, គណនេយ្យភាព និងភាពអាចជឿទុកចិត្តបាននៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ។ ការអនុវត្តស្តង់ដារបាយការណ៍ទាក់ទងនឹងហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា គឺជាកាតព្វកិច្ចរបស់ម្ចាស់សហគ្រាស, គណនេយ្យករ

និងសវនករផងដែរ។ ការអនុវត្តស្តង់ដារបាយការណ៍ទាក់ទងនឹងហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា មិនត្រឹមតែរួម-ចំណែកលើកកម្ពស់ប្រសិទ្ធភាពនៃការប្រមូលពន្ធជូនរដ្ឋប៉ុណ្ណោះទេ ប៉ុន្តែថែមទាំងផ្តល់ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុដ៏មានសារៈប្រយោជន៍ដល់អ្នកប្រើប្រាស់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនៅក្នុងការសម្រេចចិត្តពាក់ព័ន្ធនឹងការចូលរួមក្នុងសកម្មភាពសេដ្ឋកិច្ចនានា ។

ការដាក់ឱ្យអនុវត្តស្តង់ដារបាយការណ៍ទាក់ទងនឹងហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា គឺជាផ្នែកមួយនៃយុទ្ធសាស្ត្រ និងជាផែនការនៃការកសាងហេដ្ឋារចនាសម្ព័ន្ធទីផ្សារហិរញ្ញវត្ថុ ក្នុងផ្នែកអភិបាលកិច្ចសាជីវកម្ម និងហេដ្ឋារចនាសម្ព័ន្ធនៃ "**យុទ្ធសាស្ត្រអភិវឌ្ឍន៍វិស័យហិរញ្ញវត្ថុឆ្នាំ២០១១-២០២០**" របស់រាជរដ្ឋា-ភិបាលកម្ពុជា ដែលបានទទួលការអនុម័តពីគណៈរដ្ឋមន្ត្រីនៅក្នុងកិច្ចប្រជុំពេញអង្គ នាថ្ងៃទី២៥ ខែវិច្ឆិកា ឆ្នាំ២០១១។

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

រាជធានីភ្នំពេញ ថ្ងៃទី១៦ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៥

រដ្ឋមន្ត្រី

ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ

បណ្ឌិត **អូន ព័ន្ធមុនីរ័ត្ន**

អារម្ភកថា

៚៙៛

យុទ្ធសាស្ត្រចតុកោណរបស់រាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា បានរំលេចនូវទិសដៅចម្បង៤ គឺកំណើន ការងារ សមធម៌ និងប្រសិទ្ធភាព ព្រមទាំងបានបង្ហាញយ៉ាងច្បាស់នូវគោលបំណងចម្បងរបស់រាជរដ្ឋាភិបាល ក្នុងការសម្រេចបាននិងការរក្សានូវកំណើនសេដ្ឋកិច្ចប្រកបដោយចីរភាព រួមទាំងកិច្ចអភិវឌ្ឍន៍សង្គមកិច្ចមួយដ៏រឹងមាំនិងជានិរន្តន៍ ដែលធានាកម្រិតជីវភាពនិងសុខដុមភាពរបស់ប្រជាជនឱ្យប្រសើរឡើងជាលំដាប់។ នៅក្នុងបរិការណ៍នេះ វិស័យគណនេយ្យនិងសវនកម្មមានតួនាទីយ៉ាងសំខាន់នៅក្នុងជីវិតសេដ្ឋកិច្ចនិងសង្គម ពិសេសនៅក្នុងការធានាភាពត្រឹមត្រូវច្បាស់លាស់, តម្លាភាព, គណនេយ្យភាព និងអភិបាលកិច្ចល្អ ក្នុងការគ្រប់គ្រងកិច្ចប្រតិបត្តិការហិរញ្ញវត្ថុ ទាំងក្នុងវិស័យសាធារណៈនិងវិស័យឯកជន។ អាស្រ័យហេតុនេះ រាជរដ្ឋាភិបាលបាន ចាត់ទុកវិស័យគណនេយ្យនិងសវនកម្មនេះ ជាផ្នែកមួយដ៏សំខាន់នៅក្នុងការអភិវឌ្ឍន៍វិស័យហិរញ្ញវត្ថុរបស់ជាតិ ដូចមានចែងនៅក្នុង “**យុទ្ធសាស្ត្រអភិវឌ្ឍន៍វិស័យហិរញ្ញវត្ថុ ឆ្នាំ២០១១-២០២០**”។

អនុវត្តតាមស្មារតីនៃយុទ្ធសាស្ត្រខាងលើ រាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា ដែលមានក្រសួងសេដ្ឋកិច្ចនិងហិរញ្ញវត្ថុជាសេនាធិការ បានជំរុញការអភិវឌ្ឍន៍វិស័យនេះយ៉ាងសកម្ម ផ្តើមចេញពីការកសាងមូលដ្ឋានគ្រឹះសម្រាប់ការចុះកិច្ចបញ្ជិកាគណនេយ្យនិងការធ្វើសវនកម្ម តាមរយៈការរៀបចំនិងដាក់ឱ្យប្រើនូវច្បាប់ស្តីពី “គណនេយ្យសហគ្រាស សវនកម្មគណនេយ្យសហគ្រាស និងវិជ្ជាជីវៈគណនេយ្យ” នៅឆ្នាំ២០០២។ ផ្អែកតាមស្មារតីនៃច្បាប់ខាងលើ ក្នុងខែមករា ឆ្នាំ២០០៩ ស្តង់ដារគណនេយ្យកម្ពុជា ដែលរួមមាន “*ស្តង់ដារបាយការណ៍ទាក់ទងនឹងហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា* ” និង “*ស្តង់ដារបាយការណ៍ទាក់ទងនឹងហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា សម្រាប់សហគ្រាសធុនតូចនិងមធ្យម*” ត្រូវបានដាក់ឱ្យប្រើដោយប្រកាស*លេខ ០៦៨ ស.ហ.វ-ប្រ.ក ចុះថ្ងៃទី៨ ខែមករា ឆ្នាំ២០១៥*។ ក្នុងន័យនេះ សហគ្រាសសាធារណៈនិងក្រុមហ៊ុនឯកជននានាដែលកំពុងធ្វើប្រតិបត្តិការអាជីវកម្មនៅកម្ពុជា ត្រូវប្រើស្តង់ដាគណនេយ្យកម្ពុជាដើម្បីធ្វើជាមូលដ្ឋានសារវន្តនិងជាក្របខ័ណ្ឌសម្រាប់រៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ខ្លួនដើម្បីធានាបាននូវតម្លាភាព គណនេយ្យភាព និងភាពអាចជឿទុកចិត្តបានលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុពីសំណាក់អ្នកប្រើប្រាស់និងសាធារណៈជន ហើយក៏អាចជាបច្ច័យមួយជួយជំរុញកំណើនចំណូលសារពើពន្ធ និងជួយគាំទ្រដល់វឌ្ឍភាពនិងស្ថេរភាពនៃទីផ្សារហិរញ្ញវត្ថុ ក៏ដូចជាជួយជំរុញកំណើនសេដ្ឋកិច្ចជាតិ។

អាស្រ័យហេតុនេះ ខ្ញុំសូមលើកទឹកចិត្តសហគ្រាសដែលមានការពាក់ពន្ធ័ ឱ្យអនុវត្តស្តង់ដាដែលមាននៅក្នុងសៀវភៅនេះដើម្បីរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុទាំងសម្រាប់ការគ្រប់គ្រងផ្ទៃក្នុងនិងសម្រាប់ការដាក់បង្ហាញទៅអ្នកដែលមានការពាក់ព័ន្ធនានា។

រាជធានីភ្នំពេញ ថ្ងៃទី១៧ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៥

រដ្ឋលេខាធិការ

ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ និងជា

ប្រធានក្រុមប្រឹក្សាជាតិគណនេយ្យ

ងី តាយី

គោលបំណង

១ **គោលបំណង នៃស្តង់ដាររបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះ គឺដើម្បីបង្កើតគោលការណ៍ សម្រាប់ការរាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ដោយបណ្តាអង្គភាពដែលមានភាគកម្មនៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀងដែលត្រូវបានធ្វើអភិបាលភាពរួមគ្នា (មានន័យថា កិច្ចព្រមព្រៀងរួមទុន)។**

គោលបំណង

២ ដើម្បីសម្រេចគោលបំណង នៅក្នុងកថាខណ្ឌ ១ ស្តង់ដាររបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ នេះកំណត់អត្ថន័យនៃពាក្យ *អភិបាលរួមគ្នា* និងតម្រូវឲ្យអង្គភាពដែលជាភាគីនៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀងរួមកំណត់អំពីប្រភេទ នៃកិច្ចព្រមព្រៀងរួមទុន ដែលនៅក្នុងនោះវាត្រូវបានពាក់ព័ន្ធ ដោយការវាយតម្លៃសិទ្ធិ និងកាតព្វកិច្ចរបស់វា ហើយត្រូវកំណត់សិទ្ធិនិង

គ្រប់ខណ្ឌកំណត់

៣ **ស្តង់ដាររបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះត្រូវអនុវត្តដោយគ្រប់អង្គភាព ដែលជាភាគីនៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀងរួម។**

កិច្ចព្រមព្រៀងរួម

៤ **កិច្ចព្រមព្រៀងរួមគឺជាកិច្ចព្រមព្រៀងដែលភាគីពីរ ឬច្រើនមានអភិបាលភាពរួមគ្នា។**

៥ កិច្ចព្រមព្រៀងរួម មានចរិតលក្ខណៈដូចខាងក្រោមៈ

(ក) បណ្តាភាគីមានកាតព្វកិច្ចគោរពកិច្ចព្រមព្រៀងដែលបញ្ញតិ ដោយកិច្ចសន្យា(មើល កថាខណ្ឌ ខ២-ខ៤)។

(ខ) កិច្ចព្រមព្រៀងដែលបញ្ញតិដោយកិច្ចសន្យាផ្តល់ឲ្យភាគីពីរ ឬភាគីច្រើននូវអភិបាលភាពរួមគ្នានៃកិច្ចព្រមព្រៀងនោះ (មើល កថាខណ្ឌ ៧-១៣)។

៦ កិច្ចព្រមព្រៀងរួមគឺជាប្រតិបត្តិការរួមគ្នាឬការដាក់ទុនធ្វើអាជីវកម្មរួមគ្នា។

អភិបាលភាពរួមគ្នា

៧ អភិបាលភាពរួមគ្នាគឺជាការចែករំលែកដោយព្រមព្រៀងគ្នាដែលមានបញ្ញតិដោយកិច្ចសន្យា ដែលកើតឡើងតែ នៅពេលដែលការសម្រេចចិត្តអំពីសកម្មភាពពាក់ពន្ធ័តម្រូវឱ្យមានការព្រមព្រៀង ជាឯកច្ឆន្ទរបស់ភាគីដែលមានចំណែកអភិបាលភាព។

៨ អង្គភាពដែលជាភាគីនៃកិច្ចព្រមព្រៀងត្រូវធ្វើការវាយតម្លៃថាតើ កិច្ចព្រមព្រៀង ដោយមានបញ្ញតិសន្យាផ្តល់ឱ្យភាគីទាំងអស់ ឬក្រុមមួយនៃភាគីទាំងអស់ធ្វើអភិបាលភាពលើកិច្ចព្រមព្រៀងរួមគ្នា។ ភាគីទាំងអស់ ឬក្រុមមួយនៃ ភាគីទាំងអស់ធ្វើអភិបាលភាពលើកិច្ចព្រមព្រៀងរួមគ្នា នៅពេលដែលពួកគេត្រូវធ្វើសកម្មភាពទាំងអស់គ្នាដើម្បីដឹក នាំសកម្មភាព ដែលមានផលប៉ះពាល់ជាដុំកំភួន លើប្រាក់ចំណេញ នៃកិច្ចព្រមព្រៀង (មានន័យថា សកម្មភាពពាក់ ពន្ធ័)។

៩ នៅពេលគេត្រូវកំណត់ថាភាគីទាំងអស់ ឬក្រុមមួយ នៃភាគីទាំងអស់ធ្វើអភិបាលភាពរួមគ្នាលើកិច្ចព្រៀង អភិបាលភាពរួមកើតឡើង តែនៅពេល

ដែលកាសម្រេចចិត្តអំពីសកម្មភាពពាក់ពន្ធ័តម្រូវឱ្យមានការយល់ស្របជាឯកច្ឆន្ទពីភាគីទាំងអស់ដែលធ្វើអភិបាលភាពរួមគ្នាលើកិច្ចព្រមព្រៀង។

១០ នៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀងរួមគ្មានភាគីណាម្នាក់ធ្វើអភិបាលភាព លើកិច្ចព្រមព្រៀងតែម្នាក់ឯងនោះឡើយ។ ភាគីមួយនៃ អភិបាលភាពរួមគ្នា របស់កិច្ចព្រមព្រៀងមួយ អាចរារាំងភាគីមួយផ្សេងទៀត ឬក្រុមមួយនៃភាគីទាំងនោះពីការធ្វើ អភិបាលភាពលើកិច្ចព្រមព្រៀង។

១១ កិច្ចព្រមព្រៀង អាចជាកិច្ចព្រមព្រៀងរួម បើទោះបីជា មិនមែនភាគីទាំងអស់មានអភិបាលរួមគ្នា នៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀងនោះ។ ស្តង់ដាររបាយ-ការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះញែកចេញពីគ្នាបណ្តាភាគីដែលមានអភិបាលភាពរួមគ្នានៃកិច្ចព្រមព្រៀងរួម (ប្រតិបត្តិកររួមគ្នា ឬអ្នកដាក់ទុនរួមគ្នា) និងបណ្តាភាគីដែលចូលរួម ប៉ុន្តែមិនមានអភិបាលភាពរួម នៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀង រួម។

១២ អង្គភាពនឹងត្រូវប្រើការវិនិច្ឆ័យ នៅពេលវាយតម្លៃថាតើគ្រប់ភាគីទាំងអស់ ឬក្រុមមួយនៃភាគីទាំងនោះមានអភិបាលភាពរួម នៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀងឬយ៉ាងណា។ អង្គភាព ត្រូវធ្វើការវាយតម្លៃ ដោយការពិចារណាវាល់ហេតុការណ៍និងកាលៈទេសៈ (មើល កថាខណ្ឌ ខ៥-ខ១១)។

១៣ ប្រសិនបើហេតុការណ៍ និងកាលៈទេសៈប្រែប្រួល អង្គភាព ត្រូវវាយតម្លៃឡើងវិញថាតើខ្លួនមានអភិបាលភាពរួម នៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀងឬយ៉ាងណា។

ប្រភេទនៃកិច្ចព្រមព្រៀងរួមគ្នា

១៤ អង្គភាពត្រូវកំណត់ប្រភេទនៃកិច្ចព្រមព្រៀងរួមគ្នាដែលខ្លួនមានការពាក់ពន្ធ័។ ការបែងចែកប្រភេទនៃកិច្ចព្រមព្រៀង រួមគ្នា ថាជាប្រតិបត្តិកររួមគ្នា ឬ

ការដាក់ទុនរកស៊ីរួមគ្នាអាស្រ័យលើសិទ្ធិនិងកាតព្វកិច្ចរបស់បណ្ដាភាគីនៅក្នុងកិច្ច ព្រមព្រៀង។

១៥ ប្រតិបត្តិការរួមគ្នាគឺជាកិច្ចព្រមព្រៀងរួមគ្នាមួយដែលបណ្ដាភាគី ដែលមានអភិបាលភាពរួមគ្នានៃកិច្ចព្រមព្រៀងមានសិទ្ធិ លើទ្រព្យសកម្ម និងមានកាតព្វកិច្ចចំពោះបំណុល ដែលទាក់ទងនឹងកិច្ចព្រមព្រៀងនោះ។ បណ្ដាភាគីទាំងនោះត្រូវបានហៅថា ប្រតិបត្តិកររួម។

១៦ ការដាក់ទុនរួមគ្នា គឺជាកិច្ចព្រមព្រៀងមួយ ដែលបណ្ដាភាគី ដែលមានអភិបាលភាពរួមនៃកិច្ចព្រមព្រៀងមានសិទ្ធិទៅលើទ្រព្យសកម្មសុទ្ធរបស់កិច្ចព្រមព្រៀង។ បណ្ដាភាគីទាំងនោះហៅថា អ្នកវិនិយោគរួមទុន។

១៧ អង្គភាព អនុវត្តការវិនិច្ឆ័យនៅពេលធ្វើការវាយតម្លៃថាតើកិច្ចព្រមព្រៀងរួមគ្នា គឺជាប្រតិបត្តិការរួមគ្នាឬជាការដាក់ទុនរកស៊ីរួមគ្នា។ អង្គភាព ត្រូវកំណត់ប្រភេទនៃកិច្ចព្រមព្រៀងរួម ដែលខ្លួនមានការពាក់ពន្ធ័ ដោយពិចារណាអំពី សិទ្ធិនិងកាតព្វកិច្ចរបស់ខ្លួនដែលបានមកពីកិច្ចព្រមព្រៀង។ អង្គភាពវាយតម្លៃសិទ្ធិនិងកាតព្វកិច្ចរបស់ខ្លួនដោយពិចារណាអំពីរចនាសម្ពន្ធ័និងទម្រង់ច្បាប់របស់កិច្ចព្រមព្រៀង ពិចារណាលក្ខខណ្ឌ ដែលបានព្រមព្រៀងដោយបណ្ដាភាគីនៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀង ដែលមានបញ្ញតិ នៃកិច្ចសន្យា និងនៅពេលមានភាពពាក់ពន្ធ័ពិចារណាកត្តានិងកាលៈទេសៈផ្សេងៗទៀត (មើល កថាខណ្ឌ ខ១២-ខ៣៣)។

១៨ ជួនកាល បណ្ដាភាគីទាំងអស់ត្រូវគោរពតាមកិច្ចព្រមព្រៀង ដែលមានធម្មនិយាម ដែលបានកំណត់ថាបណ្ដាភាគី បង្កើតនូវកិច្ចព្រមព្រៀងរួមគ្នាផ្សេងៗគ្នាដើម្បីដោះស្រាយសកម្មភាពជាក់លាក់មួយចំនួនដែលបង្កើតបានជាផ្នែក មួយនៃកិច្ចព្រមព្រៀង។ ទោះបីជាយ៉ាងណា កិច្ចព្រមព្រៀង

រួមគ្នាទាំងនោះទាក់ទងនឹង កិច្ចព្រមព្រៀង ដែលមានធម្មនិយាមដូចគ្នា ប្រភេទរបស់វាអាចខុសគ្នា ប្រសិនបើសិទ្ធិនិងកាតព្វកិច្ចរបស់ភាគីខុសគ្នា នៅពេលអនុវត្តសកម្មភាពផ្សេងៗគ្នា ដែលពាក់ពន្ធ័នៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀង ដែលមានធម្មនិយាម។ ជាផលវិបាក ប្រិតិបត្តិការរួមគ្នា និងការដាក់ទុនរួមគ្នាអាចបង្កើត ដំណាលគ្នានៅពេលដែលបណ្តាភាគីអនុវត្តសកម្មភាពខុសគ្នាដែលបង្កើតបានជាផ្នែកមួយនៃកិច្ចព្រមព្រៀង ដែលមានធម្មនិយាមដូចគ្នា។

១៩ ប្រសិនបើហេតុការណ៍ និងកាលៈទេសៈផ្លាស់ប្តូរ អង្គភាព ត្រូវវាយតម្លៃឡើងវិញថាតើ ប្រភេទនៃកិច្ចព្រមព្រៀងរួម គ្នាដែលខ្លួនមានការពាក់ពន្ធ័បានផ្លាស់ប្តូរឬយ៉ាងណា។

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់បណ្តាភាគីនៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀងរួមគ្នា

ប្រតិបត្តិការរួមគ្នា

២០ ប្រតិបត្តិកររួមគ្នានីមួយៗត្រូវទទួលស្គាល់ភាគកម្មរបស់ខ្លួន នៅក្នុងប្រតិបត្តិ-ការរួមគ្នាៈ

(ក) ទ្រព្យសកម្មរបស់ខ្លួន ដែលរួមមានចំណែកនៃទ្រព្យសកម្ម ដែលកាន់កាប់រួមគ្នា

(ខ) បំណុលរបស់ខ្លួន ដែលរួមមានចំណែកនៃបំណុលដែលកើតមានរួមគ្នា

(គ) ចំណូលដែលបានពីការលក់ទិន្នផលដែលបានមកពីប្រតិបត្តិការរួមគ្នាដែលជាចំណែករបស់ខ្លួន

(ឃ) **ចំណែកនៃចំណូលដែលបានមកពីការលក់ទិន្នផលដែលបានមកពីប្រតិបត្តិការរួមគ្នា និង**

(ង) **ចំណាយរបស់ខ្លួនដែលរួមមានទាំងចំណែកណាមួយនៃចំណាយដែលកើតឡើងរួមគ្នា។**

២១ ប្រតិបត្តិកររួមទុនគ្នាត្រូវរាប់បញ្ចូលនូវទ្រព្យសកម្ម បំណុល ចំណូល និងចំណាយដែលពាក់ព័ន្ធនឹងភាគកម្មរបស់ខ្លួននៅក្នុងប្រតិបត្តិការរួមទុនដោយយោងតាមស្តង់ដាររបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិដែលអាចអនុវត្តបានទៅលើទ្រព្យសកម្ម បំណុល ចំណូល និងចំណាយជាក់លាក់មួយចំនួន។

២២ គណនេយ្យសម្រាប់ប្រតិបត្តិការ ដែលមានដូចជា ការលក់ ការដាក់ចូល ឬការទិញទ្រព្យសកម្មរវាងអង្គភាពជាមួយនឹងប្រតិបត្តិការរួមគ្នា ដែលនៅក្នុងនោះប្រតិបត្តិកររួមទុនត្រូវបានបញ្ជាក់នៅក្នុងកថាខណ្ឌខ៣៤-ខ៣៧។

២៣ ភាគីមួយដែលចូលរួម ប៉ុន្តែមិនមានអភិបាលភាពរួម នៅក្នុងប្រតិបត្តិការរួមគ្នាមួយ ត្រូវរាប់បញ្ចូលនូវភាគកម្មរបស់ខ្លួន នៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀងដោយអនុលោមតាមកថាខណ្ឌ ២០-២២ ប្រសិនបើ ភាគីនោះមានសិទ្ធិទៅលើទ្រព្យសកម្មនោះនិងកាតព្វកិច្ចចំពោះបំណុល ដែលពាក់ពន្ធ័នឹងប្រតិបត្តិការរួម។ ប្រសិនបើភាគីមួយចូលរួម ប៉ុន្តែ មិនមានអភិបាលភាពរួមនៅក្នុងប្រតិបត្តិការរួមមិនមានសិទ្ធិទៅលើទ្រព្យសកម្មនោះនិងកាតព្វកិច្ចចំពោះបំណុលដែលពាក់ព័ន្ធនឹងប្រតិបត្តិការរួមនោះ ភាគីនោះត្រូវគណនាភាគកម្មរបស់ខ្លួននៅក្នុងប្រតិបត្តិការរួម ដោយអនុលោមតាម ស្តង់ដាររបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិដែលអាចអនុវត្តបានចំពោះភាគកម្មទាំងនោះ។

ការដាក់ទុនរួមគ្នា

២៤ អ្នកវិនិយោគរួមទុនគ្នាត្រូវទទួលស្គាល់ភាគកម្មនៅក្នុងការរកស៊ីរួមទុនថាជាការវិនិយោគនិងត្រូវកំណត់ការវិនិយោគនោះដោយប្រើវិធីសាស្ត្រទ្រព្យកម្មសិទ្ធិ ដោយអនុលោមតាមស្តង់ដារគណនេយ្យអន្តរជាតិ ២៨ *ការវិនិយោគ នៅក្នុងក្រុមហ៊ុនញាតិសម្ព័ន្ធនិងក្រុមហ៊ុនរួមទុន* ដរាបណាអង្គភាពត្រូវបានលើកលែងពីការអនុវត្តន៍វិធិសាស្ត្រទ្រព្យកម្មសិទ្ធិដែលបានចែងនៅក្នុងស្តង់ដារ នោះ។

២៥ ភាគីមួយដែលចូលរួម ប៉ុន្តែមិនមានអភិបាលភាពរួម នៅក្នុងប្រតិបត្តិការរួមគ្នាមួយ ត្រូវរាប់បញ្ចូលនូវភាគកម្មរបស់ខ្លួន នៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀងដោយអនុលោមតាមស្តង់ដាររបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ៩ *ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ* ដរាបណា ខ្លួនមានឥទ្ធិពលជាដុំកំភួនលើក្រុមហ៊ុនរួមទុនដែលក្នុងករណីនេះ ខ្លួនត្រូវគណនាវា ដោយអនុលោមតាម ស្តង់ដារគណនេយ្យអន្តរជាតិ ២៨ (ដូចដែលបានកែប្រែនៅ ឆ្នាំ២០១១)។

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដាច់ដោយឡែក

២៦ នៅក្នុងរបាយការណ៍ដាច់ដោយឡែករបស់ខ្លួន ប្រតិបត្តិការរួមគ្នា ឬ អ្នកវិនិយោគរួមទុនគ្នាត្រូវគណនាភាគកម្មរបស់ខ្លួននៅក្នុងៈ

(ក) ប្រតិបត្តិការរួមគ្នាដោយអនុលោមតាម កថាខណ្ឌ ២០-២២

(ខ) ការដាក់ទុនរួមគ្នាដោយអនុលោមតាមកថាខណ្ឌ ១០ នៃស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ២៧ *របាយការណ៍ដាច់ ដោយឡែក*។

២៧ នៅក្នុងរបាយការណ៍ដាច់ដោយឡែករបស់ខ្លួន ភាគីមួយដែលចូលរួម ប៉ុន្តែមិនមានអភិបាលភាពរួមគ្នា នៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀងរួមទុន ត្រូវគណនាភាគកម្មរបស់ខ្លួននៅក្នុងៈ

(ក) ប្រតិបត្តិការរួមគ្នាដោយអនុលោមតាម កថាខណ្ឌ ២៣

(ខ) ការដាក់ទុនរួមគ្នាដោយអនុលោមតាមស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ៩, ដរាបណា អង្គភាពមានឥទ្ធិពលជាដុំកំភួនលើការវិនិយោគរួមទុន ដែលនៅក្នុងករណីនេះ ខ្លួនត្រូវអនុវត្តកថាខណ្ឌ ១០ នៃស្តង់ដារគណនេយ្យអន្តរជាតិ ២៧ (ដែលបានកែប្រែនៅឆ្នាំ២០១១)។

ឧបសម្ពន្ធ័ ក

ពាក្យបច្ចេកទេស

ឧបសម្ពន្ធ័នេះគឺជាផ្នែកមួយនៃស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ

កិច្ចព្រមព្រៀងរួមគ្នា កិច្ចព្រមព្រៀងមួយដែលភាគីពីរឬច្រើននាក់មានអភិបាលភាពរួមគ្នា។

អភិបាលភាពរួមគ្នា ជាការចែករំលែកការធ្វើអភិបាលភាព លើកិច្ចព្រមព្រៀងមួយដោយមានការយល់ព្រមដោយបញ្ញត្តិដោយកិច្ចសន្យា ដែលកើតឡើងតែនៅពេលដែលការសម្រេចចិត្តអំពីសកម្មភាពពាក់ពន្ធ័តម្រូវឱ្យមានការយល់ព្រមជាឯកច្ឆ័ន្ទ។

ប្រតិបត្តិការរួមគ្នា កិច្ចព្រមព្រៀងរួមគ្នាដែលបណ្តាភាគី នានាមានអភិបាលភាពរួមគ្នានៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀង មានសិទ្ធិ ចំពោះទ្រព្យ

សកម្ម និងកាតព្វកិច្ចសម្រាប់បំណុលពាក់ពន្ធ័នឹងកិច្ចព្រមព្រៀងនោះ។

ប្រតិបត្តិករួម	ភាគីមួយនៃប្រតិបត្តិការរួមគ្នាដែលមានអភិបាលភាពរួមគ្នានៅក្នុងប្រតិបត្តិការរួមគ្នា។
ការដាក់ទុនរួមគ្នា	កិច្ចព្រមព្រៀងរួមគ្នាដែលបណ្តាភាគីនានាមានអភិបាលភាពរួមគ្នានៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀង មានសិទ្ធិចំពោះទ្រព្យសកម្មនៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀងនោះ។
វិនិយោគិនរួមទុន	ភាគីមួយនៃការដាក់ទុនរួមគ្នាដែលមានអភិបាលភាពរួមគ្នានៅក្នុងការដាក់ទុនរួមគ្នានោះ។
ភាគីនៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀងរួម	អង្គភាពដែលចូលរួមនៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀងរួម ដោយមិនគិតដល់ថា តើអង្គភាពនោះមានអភិបាលភាពរួមនៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀងឬយ៉ាងណាឡើយ។
យន្តការដាច់ដោយឡែក	រចនាសម្ពន្ធ័ហិរញ្ញវត្ថុដាច់ដោយឡែកមួយ ដែលរួមមានបណ្តានីតិបុគ្គលដាច់ដោយឡែក ឬអង្គភាព ដែលបានទទួលស្គាល់ដោយច្បាប់ ដោយមិនគិតថា អង្គភាពទាំងនោះមានរូបវន្តបុគ្គល ឬអត់នោះឡើយ។

ពាក្យខាងក្រោមត្រូវបានឱ្យនិយមន័យនៅក្នុងស្តង់ដារគណនេយ្យអន្តរជាតិ ២៧ (បានកែប្រែនៅ ឆ្នាំ២០១១), ស្តង់ដារគណនេយ្យអន្តរជាតិ ២៨ (បានកែប្រែនៅ ឆ្នាំ២០១១) ឬស្តង់ដាររបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ១០ *របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសមាស* និងត្រូវបានប្រើនៅក្នុងស្តង់ដាររបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះ ដោយមានអត្ថន័យជាក់លាក់នៅក្នុងស្តង់ដារទាំងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុទាំងនោះ÷

- អភិបាលភាពលើក្រុមហ៊ុនរងការវិនិយោគ
- វិធីសាស្ត្រទ្រព្យកម្មសិទ្ធិ
- អំណាច
- សិទ្ធិដែលមានការការពារ
- សកម្មភាពពាក់ពន្ធ័
- របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដាច់ដោយឡែក
- ឥទ្ធិពលជាដុំកំភួន។

ឧបសម្ពន្ធ័ ខ

សេចក្តីណែនាំសម្រាប់ការអនុវត្តន៍

ឧបសម្ពន្ធ័នេះ គឺជាផ្នែកមួយនៃស្តង់ដាររបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ។ វាបរិយាយអំពីការអនុវត្តន៍ កថាខណ្ឌ ១-២៧ និងមានអំណាចដូចគ្នានឹងផ្នែកផ្សេងទៀតនៃស្តង់ដាររបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ។

ខ១ ឧទាហរណ៍នៅក្នុងឧបសម្ពន្ធ័គូសបញ្ជាក់អំពីស្ថានភាពដែលជាសម្មតិកម្ម។ បើទោះបីជា ទិដ្ឋភាពនៃឧទាហរណ៍ ខ្លះអាចត្រូវបានបង្ហាញ តាមបែបគំរូជាក់ស្តែងក៏ដោយ រាល់ហេតុការណ៍ពាក់ពន្ធ័នៃគំរូហេតុការណ៍ជាក់លាក់

មួយនឹងត្រូវបានវាយតម្លៃនៅពេលអនុវត្តស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ១១។

កិច្ចព្រមព្រៀងរួមគ្នា

កិច្ចព្រមព្រៀងដោយបញ្ញត្តិដោយកិច្ចសន្យា (កថាខណ្ឌ ៥)

១២ កិច្ចព្រមព្រៀងដោយបញ្ញត្តិដោយកិច្ចសន្យាអាចត្រូវបានបង្ហាញ តាមវិធីជាច្រើន។ កិច្ចព្រមព្រៀងដោយបញ្ញត្តិដោយកិច្ចសន្យាដែលអាចអនុវត្តបានជាញឹកញាប់ ប៉ុន្តែមិនមែនជានិច្ចកាល ត្រូវធ្វើឡើងជាលាយលក្ខណ៍អក្សរដែលជាធម្មតា មានទម្រង់ជាកុងត្រា ឬ ចងក្រងជាឯកសារ អំពីការពិភាក្សារវាងភាគីនានា។យន្តការដែលមានបញ្ញត្តិដោយច្បាប់អាច បង្កើតនូវកិច្ចព្រមព្រៀងដែលអាចអនុវត្តបានដោយខ្លួនឯងផ្ទាល់ ឬ ដោយការរួមផ្សំជាមួយកុងត្រានានាជាមួយបណ្តាភាគីនានា។

១៣ នៅពេលដែល កិច្ចព្រមព្រៀងរួម ត្រូវបានបង្កើតឡើងតាមរយៈយន្តការដាច់ដោយឡែកមួយ (មើលកថាខណ្ឌ ១១៩-១៣៣) កិច្ចព្រមព្រៀងដោយមានបញ្ញត្តិដោយកិច្ចសន្យា ឬ ទិដ្ឋភាពមួយចំនួននៃកិច្ចព្រមព្រៀងដោយមានបញ្ញត្តិដោយកិច្ចសន្យា ដែលក្នុងករណីខ្លះនឹងត្រូវបានដាក់បញ្ចូលទៅក្នុងមាត្រានានា លក្ខន្តិក ឬទេសបញ្ញត្តិរបស់យន្តការដាច់ដោយឡែកនោះ។

១៤ កិច្ចព្រមព្រៀងដោយមានបញ្ញត្តិដោយកិច្ចសន្យាកំណត់អំពីលក្ខខណ្ឌដែលបណ្តាភាគីចូលរួមក្នុងសកម្មភាពដែលជាកម្មវត្ថុនៃកិច្ចព្រមព្រៀង។ជាទូទៅកិច្ចព្រមព្រៀងដោយមានបញ្ញត្តិដោយកិច្ចសន្យាទាក់ទងនឹងបញ្ហា ដូចជាៈ

(ក) គោលបំណង, សកម្មភាព, និងរយៈពេលនៃកិច្ចព្រមព្រៀងរួម
(ខ) របៀបនៃការតែងតាំងសមាជិកក្រុមប្រឹក្សានាយក ឬក្រុមប្រឹក្សាភិបាលរបស់កិច្ចព្រមព្រៀងរួម។
(គ) របៀបនៃការធ្វើការសម្រេចចិត្តៈ បណ្តាបញ្ហាដែលតម្រូវឱ្យមានការសម្រេចចិត្តពីភាគីនានា,សិទ្ធិបោះឆ្នោតរបស់ភាគីនានា, និងកម្រិតនៃការគាំទ្រដែលចាំបាច់សម្រាប់បញ្ហាទាំងនោះ។ ដំណើការនៃការសម្រេចចិត្ត ដែលបានឆ្លុះបញ្ចាំង នៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀងដោយមានបញ្ញត្តិដោយកិច្ចសន្យា បង្កើតនូវអភិបាលភាព រួមគ្នានៃកិច្ចព្រមព្រៀង (មើល កថាខណ្ឌ ខ៥-ខ១១)។
(ឃ) ដើមទុនឬការដាក់ទុនដែលចាំបាច់របស់ភាគីនានា។
(ង) របៀបដែលភាគីត្រូវបែងចែក ទ្រព្យសកម្ម បំណុល ចំណូលចំណាយ ឬប្រាក់ចំណេញឬការខាតបង់ទាក់ទង នឹងកិច្ចព្រមព្រៀងរួមនោះ។

អភិបាលភាពរួមគ្នា(កថាខណ្ឌ ៧-១៣)

ខ៥ នៅក្នុងការវាយតម្លៃថាតើ អង្គភាពមានអភិបាលភាពរួមគ្នា នៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀងរួម ឬយ៉ាងណា អង្គភាព ត្រូវវាយតម្លៃជាដំបូងថា តើបណ្តាភាគីទាំងអស់ ឬ ក្រុមនៃភាគីធ្វើអភិបាលភាពលើកិច្ចព្រមព្រៀង ឬយ៉ាងណា។ ស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ១០ កំណត់អត្ថន័យអំពីអភិបាលភាព និងត្រូវបានប្រើដើម្បីកំណត់ថាតើ ភាគីទាំងអស់ ឬក្រុមនៃភាគីត្រូវប្រឈមនឹង ឬមានសិទ្ធិចំពោះផលចំណេញអថេរ ដែលបានមកពីការពាក់ពន្ធ័ របស់ពួកគេជាមួយនឹងកិច្ចព្រមព្រៀងនិងមានលទ្ធភាពធ្វើឱ្យមាន

ឥទ្ធិពលដល់ប្រាក់ចំណេញទាំងនោះ តាមរយៈអំណាចរបស់ពួកគេ លើកិច្ចព្រមព្រៀងនោះ។ នៅពេលដែល ភាគីទាំងអស់ឬក្រុមនៃភាគី គិតជារួមមានលទ្ធភាពដឹកនាំសកម្មភាពដែលមានផលប៉ះពាល់ដល់ប្រាក់ចំណេញរបស់កិច្ចព្រមព្រៀង (មានន័យថា សកម្មភាពពាក់ពន្ធ័), ភាគីទាំងនោះធ្វើអភិបាលភាពរួមគ្នាលើកិច្ចព្រមព្រៀង។

១៦ បន្ទាប់ពីសន្និដ្ឋានថា គ្រប់ភាគីទាំងអស់ ឬក្រុមនៃភាគីធ្វើអភិបាលភាពលើកិច្ចព្រមព្រៀងទាំងអស់គ្នា, អង្គភាពត្រូវវាយតម្លៃថាតើខ្លួនមានអភិបាលភាពរួមនៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀងឬយ៉ាងណា។ អភិបាលភាពរួមកើតឡើងតែនៅពេលដែលការសម្រេចចិត្តអំពីសកម្មភាពពាក់ពន្ធ័តម្រូវឱ្យមានការយល់ព្រមជាឯកច្ឆន្ទ័ពីភាគីនានាដែលធ្វើអភិបាលរួមគ្នា លើកិច្ចព្រមព្រៀងនោះ។អង្គភាពត្រូវធ្វើការវាយតម្លៃថាតើកិច្ចព្រមព្រៀងនោះ ត្រូវបានធ្វើអភិបាលភាពរួមគ្នាដោយភាគីទាំងអស់ ឬដោយក្រុមនៃភាគី, ឬត្រូវបានធ្វើអភិបាលដោយភាគីម្នាក់នៃបណ្តាភាគីទាំងអស់, អាចតម្រូវ ឱ្យមានការវិនិច្ឆ័យ។

១៧ ជួនកាល ដំណើការនៃការសម្រេចចិត្តដែលត្រូវបានយល់ព្រមដោយបណ្តាភាគីនៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀងរួមនាំឲ្យមានការធ្វើអភិបាលភាពដោយវាទរហិត។ ឧទាហរណ៍ សន្មត់ថា ភាគីពីរបង្កើតកិច្ចព្រមព្រៀងមួយ ដែលនៅក្នុងនោះភាគីនិមួយៗមាន៥០ភាគរយនៃសិទ្ធិបោះឆ្នោត ហើយកិច្ចព្រមព្រៀងដោយមានបញ្ញតិដោយកិច្ចសន្យារវាងពួកគេបញ្ជាក់ថា យ៉ាងហោចណាស់ ៥១ភាគរយ នៃសិទ្ធិបោះឆ្នោត ត្រូវបានតម្រូវឱ្យធ្វើការសម្រេចចិត្តអំពីសកម្មភាពពាក់ពន្ធ័។ នៅក្នុងករណីនេះ បណ្តាភាគីបានយល់ព្រម ដោយវាទរហិតថា ពួកគេមានអភិបាលភាពរួមគ្នានៅ ក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀង ដោយ

សារតែការសម្រេចចិត្តអំពីសកម្មភាពពាក់ពន្ធ័មិនអាចត្រូវបានធ្វើដោយមិនមានភាគីទាំង ពីយល់ព្រមឡើយ។

១៨ នៅក្នុងកាលៈទេសៈផ្សេងទៀត កិច្ចព្រមព្រៀងដោយមានបញ្ញត្តិ ដោយកិច្ចសន្យាតម្រូវឱ្យមានសមាមាត្រអប្បរមា នៃសិទ្ធិបោះឆ្នោត ដើម្បីធ្វើការសម្រេចចិត្ត លើសកម្មភាពពាក់ពន្ធ័។ នៅពេលដែលសមាមាត្រអប្បរមាដែលបានតម្រូវនៃសិទ្ធិបោះឆ្នោតអាចត្រូវបានសម្រេច ដោយការគួបផ្សំច្រើនជាងមួយ ដោយភាគីដែលបានយល់ព្រមទាំងអស់ កិច្ចព្រមព្រៀងនោះមិនមែនជាកិច្ចព្រមព្រៀងរួមគ្នាទេ ដរាបណាកិច្ចព្រមព្រៀង ដោយមានបញ្ញត្តិដោយកិច្ចសន្យាបញ្ជាក់ថាភាគីណាមួយ (ឬការគួបផ្សំជាមួយភាគីផ្សេងទៀត) ត្រូវបានតម្រូវឲ្យមានការយល់ព្រមជា ឯកច្ឆ័ន្ទចំពោះសកម្មភាពពាក់ពន្ធ័។

ឧទាហរណ៍
ឧទាហរណ៍ ១ សន្មត់ថា មានបីភាគីបង្កើតកិច្ចព្រមព្រៀងមួយៈ ភាគី ក មាន ៥០ភាគរយ នៃសិទ្ធិបោះឆ្នោតនៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀង, ភាគី ខ មាន៣០ភាគរយ និងភាគី គ មាន ២០ភាគរយ។ កិច្ចព្រមព្រៀងដោយមានបញ្ញត្តិដោយកិច្ចសន្យារវាងភាគី ក ភាគី ខ និងភាគី គ ចែងថា យ៉ាងតិចណាស់ ៧៥ភាគរយ នៃសិទ្ធិបោះឆ្នោតត្រូវការជាចាំបាច់ សម្រាប់ការធ្វើការសម្រេចចិត្ត អំពីសកម្មភាពពាក់ពន្ធ័របស់កិច្ចព្រមព្រៀង។ ទោះបីជា ភាគី ក អាចរាំងខ្ទប់ការសម្រេចចិត្តណាមួយក៏ដោយក៏ភាគី ក មិនធ្វើអភិបាលភាពលើកិច្ចព្រមព្រៀងដែរ ពីព្រោះគាត់ត្រូវការនូវការយល់ព្រមពីភាគី ខ។ លក្ខខណ្ឌនៃកិច្ចព្រមព្រៀងដោយមានបញ្ញត្តិដោយ

កិច្ចសន្យាតម្រូវឱ្យមាន៧៥ភាគរយនៃសិទ្ធិបោះឆ្នោតដើម្បីធ្វើការសម្រេចចិត្តអំពីសកម្មភាពពាក់ពន្ធ័ ដែលមានន័យថា ភាគី ក និងភាគី ខ មានអភិបាលភាពរួមគ្នានៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀង ពីព្រោះការសម្រេចចិត្តលើសកម្មភាពពាក់ពន្ធ័របស់កិច្ចព្រមព្រៀងមិនអាចធ្វើឡើងបានដោយមិនមានការយល់ព្រមពីភាគី ក និងភាគី ខ បានឡើយ។

ឧទាហរណ៍ ២

សន្មត់ថា កិច្ចព្រមព្រៀងមួយ មានបីភាគីៈ ភាគី ក មាន៥០ភាគរយ នៃសិទ្ធិបោះឆ្នោតនៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀង ហើយភាគី ខ និង ភាគី គ មាន ២៥ភាគរយក្នុងម្នាក់ៗ។ កិច្ចព្រមព្រៀងដោយមានបញ្ញត្តិដោយកិច្ចសន្យារវាងភាគី ក ភាគី ខ និង ភាគី គ ចែងថាយ៉ាងតិច ៧៥ភាគរយ នៃសិទ្ធិបោះឆ្នោត ត្រូវការជាចាំបាច់សម្រាប់ការធ្វើការសម្រេចចិត្តអំពីសកម្មភាពពាក់ពន្ធ័របស់កិច្ចព្រមព្រៀង។ ទោះបីជាភាគី ក អាចរាំងខ្ទប់ការសម្រេចចិត្តណាមួយក៏ដោយ ក៏ ភាគី ក មិនធ្វើអភិបាលភាពលើកិច្ចព្រមព្រៀងដែរ ពីព្រោះ គាត់ត្រូវការនូវការយល់ព្រមពីភាគី ខ ឬ ភាគី គ។ នៅក្នុងឧទារហរណ៍នេះ ភាគី ក ភាគី ខ និង ភាគី គ មានអភិបាលភាពរួមគ្នាក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀង។ ទោះជាយ៉ាងណា មានការគួបផ្សំច្រើនយ៉ាងពីភាគីទាំងនោះ ដែលអាចនាំឲ្យសម្រេចបាន៧៥ភាគរយនៃសិទ្ធិបោះឆ្នោត (មានន័យថា ការរួមគ្នារវាងភាគ ក និងភាគី ខ ឬភាគី ក និងភាគី គ។ នៅក្នុងស្ថានភាពបែបនេះ ដើម្បីបានក្លាយជា កិច្ចព្រមព្រៀងរួម, កិច្ចព្រមព្រៀងដោយមានបញ្ញត្តិដោយកិច្ចសន្យារវាងភាគីនានា ចាំបាច់ត្រូវចែងអំពីការគួបផ្សំ ដែលចាំបាច់របស់ភាគីទាំងនោះ ដើម្បីយល់ព្រមជាឯកច្ឆ័ន្ទលើការសម្រេចចិត្ត លើសកម្មភាពពាក់ពន្ធ័របស់កិច្ចព្រមព្រៀង។

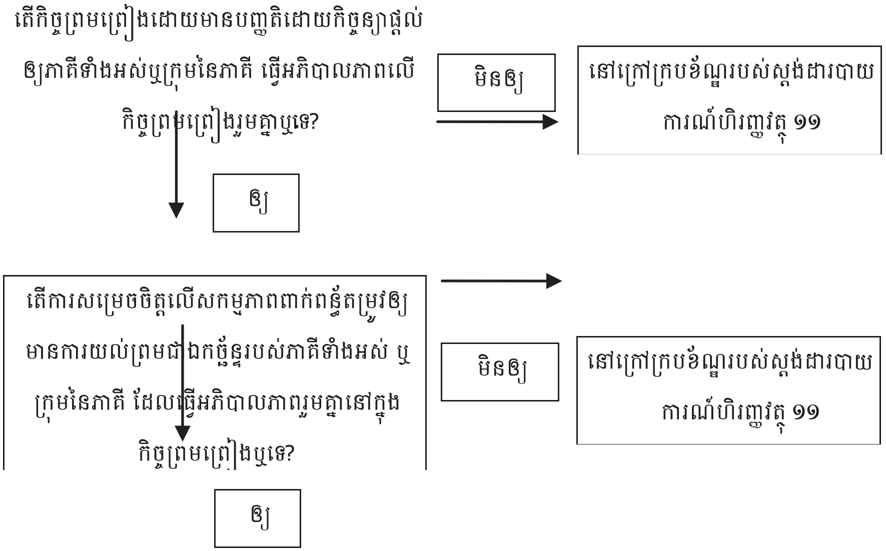
ឧទាហរណ៍ ៣

សន្មត់ថា កិច្ចព្រមព្រៀងមួយដែលមានភាគី ក មាន៣៥ភាគរយ និងភាគី ខ មាន៣៥ភាគរយ នៃសិទ្ធិបោះឆ្នោតនៅក្នុង កិច្ចព្រមព្រៀងមួយ ហើយ ៣០ ភាគរយទៀតត្រូវបានកាន់កាប់ដោយភាគីផ្សេងៗទៀត។ ការសម្រេចចិត្តលើសកម្មភាពពាក់ពន្ធ័ តម្រូវឱ្យមានការយល់ព្រមដោយសំលេងឆ្នោតភាគច្រើន។ ភាគី ក និងភាគី ខ មានអភិបាលភាពរួមគ្នា នៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀង តែក្នុងករណីដែលកិច្ចព្រមព្រៀងដោយមានបញ្ញតិដោយកិច្ចសន្យាចែងថា ការសម្រេចចិត្តលើសកម្មភាព ពាក់ពន្ធ័របស់កិច្ចព្រមព្រៀងតម្រូវឱ្យមានការយល់ព្រមពីភាគី ក និងភាគី ខ។

ខ៩ ការតម្រូវឱ្យមានការព្រមព្រៀងជាឯកច្ឆ័ន្ទ មានន័យថា ភាគីមួយ ដែលមានអភិបាលភាពរួមគ្នានៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀងអាចរារាំងភាគីមួយផ្សេងទៀត ឬក្រុមនៃភាគី ពីការសម្រេចចិត្តជាឯកតោភាគី (លើសកម្មភាពពាក់ពន្ធ័) ដោយមិនមានការយល់ព្រមរបស់ខ្លួន។ ប្រសិនបើការតម្រូវ សម្រាប់ការយល់ព្រមជាឯកច្ឆ័ន្ទទាក់ទងតែនឹង ការសម្រេចចិត្តដែលផ្តល់ឱ្យភាគីមួយនូវសិទ្ធិដែលមានការការពារ និងមិនមែនជាការសម្រេចចិត្តលើសកម្មភាពពាក់ពន្ធ័របស់កិច្ចព្រមព្រៀងភាគីនោះមិនមែនជាភាគីដែលមានអភិបាលភាព រួមគ្នានៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀងឡើយ។

ខ១០ កិច្ចព្រមព្រៀងដោយមានបញ្ញតិដោយកិច្ចសន្យាអាចរួមមានឃ្លាប្រយោគស្តីអំពីដំណោះស្រាយជំលោះ ដូចជា មជ្ឈត្តវិនិច្ឆ័យ។ ខមាត្រាទាំងនេះអាចអនុញ្ញាតិសម្រាប់ការសម្រេចចិត្តដែលត្រូវបានធ្វើឡើង នៅពេលមិនមានការយល់ព្រមជាឯកច្ឆ័ន្ទនៅក្នុងចំណោមភាគីដែលមានអភិបាលភាពរួម

គ្នា។ អត្ថិភាពនៃខមាត្រាទាំងនោះមិនរារាំងកិច្ចព្រមព្រៀង មិនឱ្យមានអភិបាលភាព រួមគ្នា និងកិច្ចព្រមព្រៀងរួម នោះឡើយ។



កិច្ចព្រមព្រៀងត្រូវបានធ្វើអភិបាលរួមគ្នា៖
កិច្ចព្រមព្រៀងគឺជាកិច្ចព្រមព្រៀងរួមទុន

ខ១១ នៅពេលដែល កិច្ចព្រមព្រៀងមួយនៅក្រៅក្របខណ្ឌ នៃស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ១១ អង្គភាពត្រូវរាប់បញ្ចូលភាគកម្មរបស់ខ្លួននៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀងដោយអនុលោមតាមស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលពាក់ពន្ធ័ ដូចជា ស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ១០, ស្តង់ដារគណនេយ្យអន្តរជាតិ ២៨ (បានកែប្រែនៅឆ្នាំ២០១១) ឬស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ៩។

១១២ កិច្ចព្រមណព្រៀងរួមទុនត្រូវបានបង្កើតឡើងសម្រាប់គោលបំណងផ្សេងៗគ្នា (ឧ.វិធីដែលបណ្តាភាគីចែករំលែក ចំណាយឬហានិភ័យ, ឬជាវិធីដែលអនុញ្ញាតិឱ្យបណ្តាភាគីទទួលបានបច្ចេកវិទ្យាថ្មី ឬទីផ្សារថ្មី), និងអាចត្រូវបានបង្កើតឡើងដោយមានរចនាសម្ពន្ធ័និងទម្រង់ច្បាប់ខុសៗគ្នា។

១១៣ កិច្ចព្រមព្រៀងខ្លះមិនតម្រូវឲ្យមានសកម្មភាពដែលនឹងធ្វើឲ្យកិច្ចព្រមព្រៀងត្រូវបានអនុវត្តជាយន្តការដាច់ដោយឡែកឡើយ។ ក៏ប៉ុន្តែ មានកិច្ចព្រមព្រៀងផ្សេងទៀតពាក់ពន្ធ័នឹងការបង្កើតយន្តការដាច់ដោយឡែកមួយ។

១១៤ ការបែងចែកថ្នាក់ នៃកិច្ចព្រមព្រៀងរួម ដែលបានតម្រូវដោយស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនេះ អាស្រ័យលើសិទ្ធិនិងកាតព្វកិច្ច របស់ភាគីដែលកើតចេញពីកិច្ចព្រមព្រៀង នៅក្នុងសកម្មភាពអាជីវកម្មធម្មតា។ ស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ នេះបែងចែកថ្នាក់ នៃកិច្ចព្រមព្រៀងរួម ថាជា ប្រតិបត្តិការរួមគ្នា ឬជាការវិនិយោគរួមទុនគ្នា។ នៅពេលដែលអង្គភាពមានសិទ្ធិទៅលើទ្រព្យសកម្ម និងមានកាតព្វកិច្ច ចំពោះបំណុលដែលទាក់ទងនឹង កិច្ចព្រមព្រៀង, កិច្ចព្រមព្រៀងនោះ គឺជាប្រតិបត្តិការរួម។ នៅពេលអង្គភាពមានសិទ្ធិលើទ្រព្យសកម្មសុទ្ធនៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀង, កិច្ចព្រមព្រៀងនោះ គឺជាការវិនិយោគ រួមទុនគ្នា។ កថាខណ្ឌ ១១៦-ខ៣៣ កំណត់អំពីការវាយតម្លៃដែលអង្គភាពមួយអនុវត្តដើម្បីកំណត់ថា តើខ្លួនមានភាគកម្មនៅក្នុងប្រតិបត្តិការរួម ឬមានភាគកម្មនៅក្នុងការវិនិយោគរួមទុនគ្នា។

ការបែងចែកថ្នាក់នៃកិច្ចព្រមព្រៀងរួម

១១៥ ដូចបានចែងនៅក្នុង កថាខណ្ឌ ១១៤, ការបែងចែកថ្នាក់ នៃកិច្ចព្រមព្រៀងរួមតម្រូវឱ្យគ្រប់ភាគីធ្វើការវាយតម្លៃលើសិទ្ធិនិងកាតព្វកិច្ច ដែលកើតចេញពីកិច្ចព្រមព្រៀង។នៅពេលធ្វើការវាយតម្លៃ អង្គភាពត្រូវពិចារណាដូចខាងក្រោម:

(ក) រចនាសម្ព័ន្ធនៃកិច្ចព្រមព្រៀងរួម(មើល កថាខណ្ឌ ១១៦ - ១២១)។

(ខ) នៅពេលណាដែលកិច្ចព្រមព្រៀងរួមត្រូវបានរៀបចំតាមរយៈយន្តការដាច់ដោយឡែកមួយ។

(១) ទម្រង់ផ្លូវច្បាប់របស់យន្តការដាច់ដោយឡែកនោះ (មើល កថាខណ្ឌ ១២២ - ១២៤)

(២) លក្ខខណ្ឌ នៃកិច្ចព្រមព្រៀង ដោយមានបញ្ញត្តិ ដោយកិច្ចសន្យា (មើល កថាខណ្ឌ ១២៥-១២៨) និង

(៣) នៅពេលដែលបាក់ពន្ធ័, ត្រូវពិចារណាហេតុការណ៍និងកាលៈទេសៈផ្សេងៗទៀត (កថាខណ្ឌ១២៩-១៣៣)។

រចនាសម្ពន្ធ័របស់កិច្ចព្រមព្រៀងរួម

កិច្ចព្រមព្រៀងមិនបង្កើតឡើងតាមរយៈយន្តការដាច់ដោយឡែក

១១៦ កិច្ចព្រមព្រៀងរួម ដែលមិនបង្កើតឡើងតាមរយៈយន្តការដាច់ដោយឡែកមួយគឺជាប្រតិបត្តិការរួម។ នៅក្នុងករណីនេះកិច្ចព្រមព្រៀងដោយមានបញ្ញតិដោយកិច្ចសន្យាបង្កើតឡើងនូវសិទ្ធិលើទ្រព្យសកម្មនិងកាតព្វកិច្ច

ចំពោះបំណុលរបស់បណ្ដាភាគីនៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀង, ហើយសិទ្ធិរបស់បណ្ដាភាគីចំពោះចំណូលនិងចំណាយដែលមាន ការពាក់ពន្ធ័។

១១៧ កិច្ចព្រមព្រៀងដោយមានបញ្ញតិ ដោយកិច្ចសន្យា តែងតែបរិយាយអំពីចរិតលក្ខណៈ នៃសកម្មភាពដែលជាកម្មវត្ថុរបស់កិច្ចព្រមព្រៀង និងអំពីរបៀបដែលបណ្ដាភាគី មានបំណងអនុវត្តសកម្មភាពទាំងអស់នោះរួមគ្នា។ ឧទាហរណ៍ បណ្ដាភាគីនៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀងមួយអាចយល់ព្រមផលិតផលិតផលមួយជាមួយគ្នា ដោយភាគីនីមួយៗទទួលខុសត្រូវ ចំពោះកិច្ចការដ៏ជាក់លាក់មួយ ហើយភាគីនីមួយៗប្រើប្រាស់ទ្រព្យសកម្មផ្ទាល់ខ្លួន និងបង្ករបំណុលផ្ទាល់ខ្លួន។កិច្ចព្រមព្រៀងដោយមានបញ្ញតិដោយកិច្ចសន្យាក៏អាចបញ្ជាក់អំពីរបៀបនៃការបែងចែកចំណូលនិងចំណាយ ចំពោះភាគីនិមួយៗ។នៅក្នុងករណីបែបនេះ សហប្រតិបត្តិករនីមួយៗ ទទួលស្គាល់នៅក្នុងរបាយការណ៍ ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ខ្លួននូវទ្រព្យសកម្ម និងបំណុល ដែលបានប្រើចំពោះកិច្ចការដ៏ជាក់លាក់នោះ និងទទួលស្គាល់ចំណែកនៃចំណូល និងចំណាយរបស់ខ្លួនដោយអនុលោមតាមកិច្ចព្រមព្រៀងដោយមានបញ្ញតិ ដោយកិច្ចសន្យា។

១១៨ នៅក្នុងករណីផ្សេងទៀតបណ្ដាភាគីនៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀងរួមអាចយល់ព្រម ជាឧទាហរណ៍ ចែករំលែកនិងប្រើប្រាស់ទ្រព្យសកម្មមួយជាមួយគ្នា។ នៅក្នុងករណីបែបនេះ កិច្ចព្រមព្រៀងដោយមានបញ្ញតិដោយកិច្ចសន្យាបង្កើតនូវសិទ្ធិរបស់ភាគីលើចំពោះទ្រព្យសកម្ម និងត្រូវប្រើប្រាស់រួមគ្នា និងបង្កើតឡើង នូវរបៀបនៃការបែងចែកទិន្នផល ឬចំណូល ដែលបានពីទ្រព្យសកម្ម និងរបៀបនៃការបែងចែកចំណាយ ប្រតិបត្តិការរវាងភាគីទាំងអស់។ សហប្រតិបត្តិករនីមួយៗកំណត់អំពីចំណែករបស់ខ្លួនលើទ្រព្យសកម្ម

រួមគ្នា និងបានយល់ព្រមលើការបែងចែកបំណុល, និងទទួលស្គាល់ចំណែកនៃទិន្នផល ចំណូល និងចំណាយដោយអនុលោមតាម កិច្ចព្រមព្រៀងដោយមានបញ្ញត្តិដោយកិច្ចសន្យា។

កិច្ចព្រមព្រៀងរួមដែលបង្កើតឡើងតាមរយៈយន្តការដាច់ដោយឡែកមួយ

១១៩ កិច្ចព្រមព្រៀងរួមដែលនៅក្នុងនោះទ្រព្យសកម្មនិងបំណុលទាក់ទងនឹងកិច្ចព្រមព្រៀងត្រូវបានកាន់កាប់នៅក្នុងយន្តការដាច់ដោយឡែកមួយ អាចជាការវិនិយោគរួមទុន ឬប្រតិបត្តិការរួម។

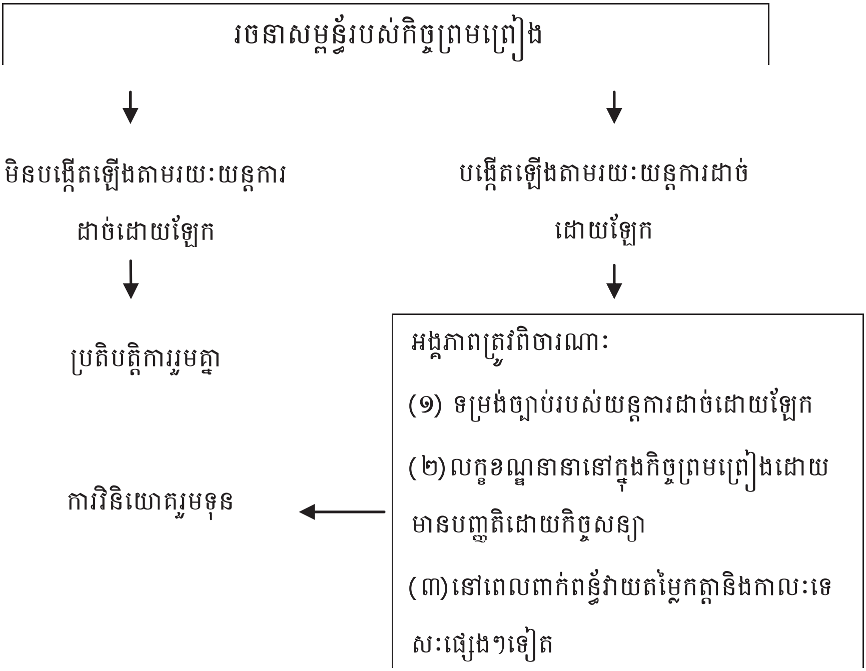
១២០ ភាគីមួយជាសហប្រតិបត្តិករ ឬជាវិនិយោគិនរួមទុន អាស្រ័យលើសិទ្ធិរបស់ភាគីទៅលើទ្រព្យសកម្ម និងកាតព្វកិច្ចចំពោះបំណុលទាក់ទងនឹងកិច្ចព្រមព្រៀង ដែលត្រូវបានកាន់កាប់នៅក្នុងយន្តការដាច់ដោយឡែកនោះ។

១២១ ដូចមានចែងនៅក្នុងកថាខណ្ឌ ១១៥, នៅពេលដែល ភាគីទាំងអស់រៀបចំបង្កើតកិច្ចព្រមព្រៀងរួម នៅក្នុងយន្តការដាច់ដោយឡែកមួយ, បណ្ដាភាគីទាំងនោះចាំបាច់ត្រូវ វាយតម្លៃទម្រង់ច្បាប់របស់អង្គដាច់ដោយឡែកនោះ លក្ខខណ្ឌនៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀងដោយមានបញ្ញត្តិដោយកិច្ចសន្យា និង នៅពេលដែលពាក់ពន្ធ័ វាយតម្លៃហេតុការណ៍និងកាលៈទេសៈផ្សេងៗដែលផ្ដល់ឲ្យពួកគេនូវៈ

(ក) សិទ្ធិលើទ្រព្យសកម្ម និងកាតព្វកិច្ច ចំពោះបំណុលទាក់ទងនឹងកិច្ចព្រមព្រៀង(មានន័យថា កិច្ចព្រមព្រៀងគឺជាប្រតិបត្តិការរួមគ្នា) ឬ

(ខ) សិទ្ធិលើទ្រព្យសកម្មសុទ្ធរបស់កិច្ចព្រមព្រៀង (មានន័យថា កិច្ចព្រមព្រៀងគឺជា ការវិនិយោគរួមទុន)។

ការបែងចែកថ្នាក់របស់កិច្ចព្រមព្រៀងរួមៈ ការវាយតម្លៃសិទ្ធិរបស់ភាគីនិងកាតព្វកិច្ចដែលកើតចេញពីកិច្ចព្រមព្រៀង



ទម្រង់ច្បាប់របស់យន្តការដាច់ដោយឡែក

ខ២២ ទម្រង់ច្បាប់របស់យន្តការដាច់ដោយឡែកមានភាពពាក់ពន្ធ័ នៅពេលដែលវាយតម្លៃប្រភេទនៃកិច្ចព្រមព្រៀង។ ទម្រង់ច្បាប់ជួយ ក្នុងការវាយតម្លៃលើកដំបូងអំពីសិទ្ធិរបស់ភាគីនានាលើទ្រព្យសកម្ម និងកាតព្វកិច្ច ចំពោះបំណុលដែលបានកាន់កាប់នៅក្នុងយន្តការដាច់ដោយឡែក ដូចជាថាតើបណ្តាភាគីដែលមានភាគកម្មនៅក្នុងទ្រព្យសកម្ម ដែលបានកាន់កាប់នៅក្នុងយន្តដាច់ដោយឡែក និងថាតើ ពួកគេទទួលខុសត្រូវ ចំពោះបំណុលដែលមាននៅក្នុង យន្តការដាច់ដោយឡែកឬយ៉ាងណា។

២២៣ ជាឧទាហរណ៍ បណ្ដាភាគីអាចធ្វើកិច្ចព្រមព្រៀង តាមរយៈយន្តការដាច់ដោយឡែកដែលមានទម្រង់ច្បាប់បណ្ដាលឲ្យយន្តការដាច់ដោយឡែកត្រូវបានពិចារណានៅក្នុងកម្រិតសិទ្ធិរបស់ខ្លួន (មានន័យថាទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលដែលបានកាន់កាប់ នៅក្នុងយន្តការដាច់ដោយឡែក គឺជាទ្រព្យសកម្មនិងបំណុលរបស់យន្តការដាច់ដោយឡែកនិងមិនមែនជាទ្រព្យសកម្មនិងបំណុលរបស់បណ្ដាភាគីទាំងនោះឡើយ)។ នៅក្នុងករណីនេះ ការវាយតម្លៃលើសិទ្ធិនិងកាតព្វកិច្ចដែលបានប្រគល់ឲ្យដល់បណ្ដាភាគីដោយទម្រង់ច្បាប់ របស់យន្តការដាច់ដោយឡែកបង្ហាញថា កិច្ចព្រមព្រៀងគឺជាការវិនិយោគរួមទុន។ ទោះជាយ៉ាងណាក្ដី លក្ខខណ្ឌដែលបានព្រមព្រៀងដោយភាគីទាំងអស់ នៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀងដោយមានបញ្ញត្តិ ដោយកិច្ចសន្យា (មើល កថាខណ្ឌ ខ២៥-ខ២៨) និង នៅពេលពាក់ពន្ធ័កត្តានិងកាលៈទេសៈផ្សេងទៀត (មើល កថាខណ្ឌខ២៩-ខ៣៣) អាចបដិសេធការវាយតម្លៃសិទ្ធិ និងកាតព្វកិច្ច ដែលបានប្រគល់ឲ្យបណ្ដាភាគី ដោយទម្រង់ច្បាប់របស់យន្តការដាច់ដោយឡែក។

ខ២៤ ការវាយតម្លៃ លើសិទ្ធិនិងកាតព្វកិច្ច ដែលបានប្រគល់ឲ្យភាគីទាំងអស់ដោយទម្រង់ច្បាប់របស់យន្តការដាច់ ដោយឡែកមានភាពគ្រប់គ្រាន់ ដើម្បីសន្និដ្ឋានថាកិច្ចព្រមព្រៀងគឺជាប្រតិបត្តិការរួម តែនៅក្នុងលក្ខខណ្ឌដែលភាគី ទាំងអស់ធ្វើកិច្ចព្រមព្រៀងរួមនៅក្នុងយន្តការដាច់ដោយឡែក ដែលទម្រង់ច្បាប់របស់វាមិនផ្ដល់ ឱ្យ នូវការបំបែកចេញពីគ្នារវាងភាគីទាំងអស់ជាមួយនឹងយន្តការដាច់ដោយឡែក (មានន័យថាទ្រព្យសកម្មនិងបំណុលបានកាន់កាប់ នៅក្នុងយន្តការដាច់ដោយឡែក គឺជាទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលរបស់ភាគីទាំងអស់)។

ការវាយតម្លៃលើលក្ខខណ្ឌរបស់កិច្ចព្រមព្រៀងដោយមានបញ្ញតិដោយកិច្ចសន្យា

១២៥ នៅក្នុងករណីជាច្រើន សិទ្ធិនិងកាតព្វកិច្ចដែលបានព្រមព្រៀង ដោយភាគីទាំងអស់នៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀងដោយមានបញ្ញតិ ដោយកិច្ចសន្យាមានសង្គតិភាព ឬមិនមានទំនាស់ ជាមួយនឹងសិទ្ធិនិងកាតព្វកិច្ច ដែលបានប្រគល់ឲ្យភាគីទាំងអស់ តាមទម្រង់ច្បាប់របស់យន្តការដាច់ដោយឡែកដែលនៅក្នុងនោះកិច្ចព្រមព្រៀងត្រូវបានបង្កើតឡើង។

១២៦ នៅក្នុងករណីផ្សេងទៀតភាគីទាំងអស់ប្រើកិច្ចព្រមព្រៀងដោយមានបញ្ញតិដោយកិច្ចសន្យាត្រូវធ្វើបញ្ជាក់ឬកែប្រែចំពោះសិទ្ធិ និងកាតព្វកិច្ច ដែលបានប្រគល់ឲ្យតាមទម្រង់ច្បាប់របស់យន្តការដាច់ដោយឡែកដែលនៅក្នុងនោះកិច្ចព្រមព្រៀងត្រូវបានបង្កើតឡើង។

ឧទាហរណ៍
ឧទាហរណ៍៤ សន្មត់ថា មានភាគីពីរបង្កើតកិច្ចព្រមព្រៀងរួមនៅក្នុងក្រុមហ៊ុនសាជីវកម្ម។ ភាគីនីមួយៗមានកម្មសិទ្ធិភាព ៥០ភាគរយ នៅក្នុងក្រុមហ៊ុនសាជីវកម្ម។ លក្ខន្តិកៈអាចឲ្យមានការញែកចេញពីគ្នារវាងអង្គភាព និងម្ចាស់អាជីវកម្ម ដោយហេតុថា ទ្រព្យសកម្មនិងបំណុលដែលកាន់កាប់នៅក្នុងអង្គភាពគឺជាទ្រព្យសកម្មនិងបំណុលរបស់ក្រុមហ៊ុនសាជីវកម្មនោះ។ នៅក្នុងករណីបែបនេះ ការវាយតម្លៃសិទ្ធិ និងកាតព្វកិច្ចដែលបានប្រគល់ឲ្យតាមទម្រង់ច្បាប់របស់យន្តការដាច់ដោយឡែកបង្ហាញថា ភាគីទាំងអស់មានសិទ្ធិទៅលើទ្រព្យសកម្មសុទ្ធរបស់កិច្ចព្រមព្រៀង។

ទោះជាយ៉ាងណា ភាគីទាំងអស់កែប្រែចរិតលក្ខណៈរបស់ក្រុមហ៊ុនសាជីវកម្ម តាមរយៈកិច្ចព្រមព្រៀង ដោយមានបញ្ញតិ ដោយកិច្ចសន្យាដើម្បីឱ្យភាគីនីមួយៗមានភាគកម្ម នៅក្នុងទ្រព្យសកម្មរបស់ក្រុមហ៊ុនសាជីវកម្ម ហើយភាគីនីមួយៗទទួលខុសត្រូវលើបំណុលរបស់សាជីវកម្មតាមសមាមាត្រជាក់លាក់មួយ។ ការកែប្រែកិច្ចសន្យាទៅលើចរិតលក្ខណៈរបស់សាជីវកម្ម អាចបណ្តាលឲ្យកិច្ចព្រមព្រៀងក្លាយទៅជាប្រតិបត្តិការរួម។

ខ២៧ តារាងខាងក្រោមប្រៀបធៀបលក្ខខណ្ឌទូទៅនៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀងដោយមានបញ្ញតិដោយកិច្ចសន្យារបស់ភាគីទាំងអស់ទៅនឹងប្រតិបត្តិការរួម និងប្រៀបធៀបលក្ខខណ្ឌទូទៅនៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀងដោយមានបញ្ញតិដោយកិច្ចសន្យារបស់ភាគីទាំងអស់ទៅនឹងការវិនិយោគរួមទុន។ ឧទាហរណ៍នៃលក្ខខណ្ឌតាមកិច្ចសន្យាបានផ្តល់ឲ្យនៅក្នុងតារាងក្រោមមិនទូលំទូលាយនោះទេ។

ការវាយតម្លៃលក្ខខណ្ឌរបស់កិច្ចព្រមព្រៀងដោយមានបញ្ញតិដោយកិច្ចសន្យា		
	ប្រតិបត្តិការរួម	**ការវិនិយោគរួមទុន**
លក្ខខណ្ឌរបស់កិច្ចព្រមព្រៀងដោយមានបញ្ញត្តិដោយកិច្ចសន្យា	កិច្ចព្រមព្រៀង ដោយមានបញ្ញត្តិ ដោយកិច្ចសន្យាផ្តល់ឱ្យភាគីទាំងអស់ នៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀងរួម នូវសិទ្ធិលើទ្រព្យសកម្ម និងកាតព្វកិច្ច	កិច្ចព្រមព្រៀងដោយមានបញ្ញតិដោយកិច្ចសន្យា ផ្តល់ឱ្យភាគីទាំងអស់ នៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀងរួមនូវ សិទ្ធិលើទ្រព្យសកម្មសុទ្ធរបស់កិច្ចព្រមព្រៀង (មានន័យ

	ចំពោះបំណុល ទាក់ទងនឹងកិច្ចព្រមព្រៀង។	ថា វាជាយន្តការ ដាច់ដោយឡែក, មិនមែនជាភាគីទាំងអស់នោះទេ,ដែលមានសិទ្ធិលើទ្រព្យសកម្ម និង កាតព្វកិច្ចចំពោះបំណុល ទាក់ទងនឹងកិច្ចព្រមព្រៀង)។
សិទ្ធិលើទ្រព្យសកម្ម	កិច្ចព្រមព្រៀង ដោយមានបញ្ញត្តិ ដោយ កិច្ចសន្យាកំណត់ថា ភាគីទាំងអស់ នៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀងរួម បែងទាំងអស់នូវភាគកម្ម (សិទ្ធិ, សិទ្ធិទទួល ឬ កម្មសិទ្ធិភាព) លើទ្រព្យសកម្មទាក់ទងនឹងកិច្ចព្រមព្រៀងតាមសមាមាត្របានកំណត់(សមាមាត្រធៀបនឹងភាគកម្ម កម្មសិទ្ធិរបស់ភាគីទាំងអស់ នៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀង ឬសមាមាត្រទៅនឹងសកម្មភាព ដែលបានអនុវត្ត តាមរយៈ កិច្ចព្រមព្រៀង ដែលបានបែងចែក	កិច្ចព្រមព្រៀងដោយមានបញ្ញត្តិដោយកិច្ចសន្យា កំនត់ថាទ្រព្យសកម្ម ដែលបានដាក់ចូលទៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀង ឬបានទទួលនៅពេលបន្ទាប់មក ដោយកិច្ចព្រមព្រៀងរួមគឺជាទ្រព្យសកម្មរបស់កិច្ចព្រមព្រៀង។ ភាគីទាំងអស់ មិនមានភាគកម្ម (មានន័យថា មិនមានសិទ្ធិ សិទ្ធទទួលយក ឬកម្មសិទ្ធិ) លើទ្រព្យសកម្មដែលមាននៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀង។

	ដោយផ្ទាល់ទៅឱ្យពួកគេ)។	
កាតព្វកិច្ចចំពោះបំណុល	កិច្ចព្រមព្រៀងដោយមានបញ្ញតិដោយកិច្ចសន្យាកំណត់ថាភាគីទាំងអស់នៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀងរួម បែងទាំងអស់នូវបំណុល, កាតព្វកិច្ច, ថ្លៃដើម និងចំណាយ តាមសមាមាត្រដែលបានកំណតើកម្មសិទ្ធិភាព)លើទ្រព្យសកម្មទាក់ទងនឹង កិច្ចព្រមព្រៀងតាមសមាមាត្រ បានកំណត់ (សមាមាត្រ ធៀបនឹងភាគកម្ម កម្មសិទ្ធិរបស់ភាគីទាំង	កិច្ចព្រមព្រៀងដោយមានបញ្ញតិដោយកិច្ចសន្យា កំណត់ថាកិច្ចព្រមព្រៀងរួមត្រូវទទួលខុសត្រូវចំពោះបំណុលនិងកាតព្វកិច្ចនានារបស់កិច្ចព្រមព្រៀង។ កិច្ចព្រមព្រៀងដោយមានបញ្ញតិដោយ កិច្ចសន្យា កំណត់ថាបណ្តាភាគី នៅក្នុង កិច្ចព្រមព្រៀងត្រូវទទួលខុសត្រូវតែត្រឹមកម្រិតនៃការវិនិយោគរបស់ពួកគេ នៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀង ឬទទួលខុសត្រូវ ត្រឹមកម្រិតនៃ

	អស់នៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀង ឬសមាមាត្រទៅនឹងសកម្មភាពដែលបានអនុវត្តតាមរយៈកិច្ចព្រមព្រៀង ដែលបានបែងចែក ដោយផ្ទាល់ទៅឲ្យពួកគេ)។	កាតព្វកិច្ចដែលមិនទាន់បានទូទាត់ ឬត្រឹមកម្រិតទុនបន្ថែមដែលមាននៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀង ឬទាំងពីរ។
	កិច្ចព្រមព្រៀង ដោយមានបញ្ញត្តិ ដោយកិច្ចសន្យាកំណត់ថា បណ្ដាភាគី នៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀង ត្រូវទទួលខុសត្រូវ ចំពោះចំណែកត្រូវទាមទារពីភាគីទីបី។	កិច្ចព្រមព្រៀងដោយមានបញ្ញត្តិដោយកិច្ចសន្យាចែងថា ម្ចាស់បំណុល នៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀងរួម មិនមានសិទ្ធិ លើវត្ថុបញ្ចាំដែល ដាក់ដោយភាគី ណាមួយសម្រាប់បំណុលឬកាតព្វកិច្ចនៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀង។

ចំណូល, ចំណាយ, ចំណេញ ឬខាត	កិច្ចព្រមព្រៀង ដោយមានបញ្ញត្តិដោយកិច្ចសន្យាកំណត់ថាការបែងចែកចំណូល និងចំណាយផ្អែកលើលទ្ធផលរបស់ភាគីនិមួយៗ នៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀងរួម។ឧទាហរណ៍ កិច្ចព្រមព្រៀងដោយមានបញ្ញត្តិ ដោយកិច្ចសន្យាអាចកំណត់ថា ចំណូលនិងចំណាយ ត្រូវបានបែងចែកដោយផ្អែកលើ សមត្ថភាពរបស់ភាគីនីមួយៗ ដែលប្រើនៅក្នុងរោងចក្រ ដែលប្រតិបត្តិការរួមគ្នា ដែលអាចខុសគ្នាពីភាគកម្ម នៃកម្មសិទ្ធិភាពនៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀង រួម។ សម្រាប់ ករណីផ្សេងទៀត ភាគីទាំងអស់ អាចយល់ព្រមបែងចែកប្រាក់ចំណេញ ឬខាត ដែលទាក់ទងនឹង កិច្ចព្រមព្រៀង ដោយផ្អែកលើ	កិច្ចព្រមព្រៀងដោយមានបញ្ញត្តិដោយកិច្ចសន្យាកំណត់ថា ភាគីនីមួយៗ នៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀងបែងចែកប្រាក់ចំណេញ ឬខាតដោយយោងតាមសកម្មភាព នៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀង។

	សមាមាត្រកំណត់មួយ ដូចជា ភាគកម្មកម្មសិទ្ធិ របស់ភាគីនីមួយៗនៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀង។ ប្រការនេះមិនរារាំងកិច្ចព្រមព្រៀងពីការធ្វើប្រតិបត្តិការរួមឡើយ ប្រសិនបើភាគីទាំងអស់ មានសិទ្ធិលើទ្រព្យសកម្ម និងកាតព្វកិច្ចចំពោះបំណុល ទាក់ទងនឹងកិច្ចព្រមព្រៀង។	

ការធានា	បណ្តាភាគីនៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀងរួមតែងតែតម្រូវឲ្យផ្តល់នូវការធានាចំពោះភាគីទីបី ជាឧទាហរណ៍ ទទួលសេវាកម្មពី ឬផ្តល់ហិរញ្ញប្បទាន ចំពោះកិច្ចព្រមព្រៀងរួម។ ខមាត្រានៃកិច្ចព្រមព្រៀង ឬការតាំងចិត្ត ដោយបណ្តាភាគី ដែលត្រូវផ្តល់ឲ្យពួកគេ, ដោយឯកឯង, មិនកំណត់ថា កិច្ចព្រមព្រៀងនោះ គឺជាប្រតិបត្តិការរួមឡើយ។ចរិតលក្ខណៈដែលកំណត់ថាតើ កិច្ចព្រមព្រៀងរួមគឺជាប្រតិប្តិការរួម ឬជាការវិនិយោគរួមទុន គឺថាតើភាគីទាំងអស់មានកាតព្វកិច្ចចំពោះបំណុលទាក់ទងនឹងកិច្ចព្រមព្រៀងឬយ៉ាងណា (ភាគីខ្លះអាច ឬមិនអាចផ្តល់នូវការធានាបានឡើយ)។

ខ២៨ កិច្ចព្រមព្រៀងដោយមានបញ្ញត្តិដោយកិច្ចសន្យាបញ្ជាក់ថាភាគីទាំងអស់មានសិទ្ធិលើទ្រព្យសកម្មនិងកាតព្វកិច្ចចំពោះបំណុលទាក់ទងនឹងកិច្ចព្រមព្រៀង, ពួកគេគឺជាបណ្តាភាគី នៅក្នុងប្រិតិបត្តិការរួមនិងមិនចាំបាច់ត្រូវពិចារណាកត្តានិងកាលៈទេសៈផ្សេងៗទៀតឡើយ(កថាខណ្ឌខ២៩-ខ៣៣) សម្រាប់គោលបំណងនៃការបែងចែកប្រភេទថ្នាក់នៃកិច្ចព្រមព្រៀងរួម។

វាយតម្លៃកត្តានិងកាលៈទេសៈផ្សេងៗទៀត

ខ២៩ នៅពេលដែលលក្ខខណ្ឌ នៃកិច្ចព្រមព្រៀង ដោយមានបញ្ញត្តិ ដោយកិច្ចសន្យាមិនបញ្ជាក់ថាភាគីទាំងអស់មានសិទ្ធិទៅលើទ្រព្យសកម្ម និងមានកាតព្វកិច្ច ចំពោះបំណុលទាក់ទងនឹងកិច្ចព្រមព្រៀង, ភាគីទាំងអស់ត្រូវ

ពិចារណាកត្តា និងកាលៈទេសៈផ្សេងៗថាតើ កិច្ចព្រមព្រៀងនោះ គឺជាប្រតិបត្តិការរួមឬក៏ជាការវិនិយោគរួមទុន។

១៣០ កិច្ចព្រមព្រៀងរួមអាចត្រូវបានបង្កើតឡើង នៅក្នុងយន្តការដាច់ដោយឡែកមួយដែលតាមលក្ខណៈច្បាប់ផ្តល់ឲ្យ នូវការបំបែកចេញពីគ្នា រវាងភាគីទាំងអស់និងយន្តការដាច់ដោយឡែក។ លក្ខខណ្ឌតាមកិច្ចសន្យា ដែលបានយល់ព្រម នៅក្នុងចំណោមភាគីទាំងអស់ អាចមិនបញ្ជាក់អំពីសិទ្ធិរបស់ភាគីទាំងអស់លើទ្រព្យសកម្ម និងកាតព្វកិច្ចចំពោះបំណុល ដែលសូម្បីការពិចារណាអំពីកត្តានិងកាលៈទេសៈផ្សេងៗអាចនាំដល់កិច្ចព្រមព្រៀងបែបនោះត្រូវបានគេចាត់ថ្នាក់ថាជាប្រតិបត្តិការរួម។ នេះគឺជាករណីដែលនៅពេលដែលកត្តា និងកាលៈទេសៈផ្សេងទៀតផ្តល់ឲ្យភាគីទាំងអស់នូវសិទ្ធិចំពោះទ្រព្យសកម្ម និងកាតព្វកិច្ចចំពោះបំណុលទាក់ទងនឹងកិច្ចព្រមព្រៀង។

១៣១ នៅពេលដែលសកម្មភាព នៃកិច្ចព្រមព្រៀងត្រូវបានបង្កើតឡើង ជាចំបងសម្រាប់ការបម្រុងទុកនៃទិន្នផលចំពោះភាគីទាំងអស់ប្រការនេះបង្ហាញថាភាគីទាំងអស់មានសិទ្ធិយ៉ាងក្រាស់ក្រែល ចំពោះអត្ថប្រយោជន៍សេដ្ឋកិច្ចរបស់ទ្រព្យសកម្ម នៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀង។ ភាគីទាំងអស់ នៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀង តែងធានាបាននូវការទទួលបានទិន្នផល ដែលបានផ្តល់ឲ្យដោយកិច្ចព្រមព្រៀងតាមរយៈ នៃការរារាំងកិច្ចព្រមព្រៀង មិនឲ្យលក់ទិន្នផលទៅភាគីទីបី។

១៣២ ផលប៉ះពាល់នៃកិច្ចព្រមព្រៀងដែលមានការបង្កើតបែបនេះ ហើយគោលបំណងគឺថា បំណុលដែលកើតឡើង ដោយកិច្ចព្រមព្រៀង ត្រូវបានបំពេញដោយលំហូរសាច់ប្រាក់ដែលទទួលបានពីភាគីទាំងអស់តាមរយៈការទិញ

ទិន្នផលរបស់ពួកគេ។នៅពេលដែលភាគីទាំងអស់គឺជាប្រភពសាច់ប្រាក់តែមួយគត់ដែលរួមចំណែកនៅក្នុងនិរន្តរភាព របស់ប្រតិបត្តិការរបស់ កិច្ចព្រមព្រៀង ប្រការនេះបង្ហាញថា ភាគីទាំងអស់មានកាតព្វកិច្ច ចំពោះបំណុលទាក់ទងនឹងកិច្ចព្រមព្រៀង។

ឧទាហរណ៍
ឧទាហរណ៍ ៥ សន្មត់ថា ភាគីពីរបង្កើតកិច្ចព្រមព្រៀងរួមមួយនៅក្នុងក្រុមហ៊ុនសាជីវកម្មមួយ (អង្គភាព ៉ គ) ដែលនៅក្នុងនោះភាគីនិមួយៗមានកម្មសិទ្ធិភាព ៥០ភាគរយ។ គោលបំណងនៃកិច្ចព្រមព្រៀង គឺផលិតវត្ថុធាតុដែលត្រូវការចាំបាច់ដោយភាគីទាំងនោះសម្រាប់បម្រើសង្វាក់ផលិតកម្មរបស់ខ្លួនផ្ទាល់។ កិច្ចព្រមព្រៀងធានាថា ភាគីទាំងអស់ប្រើប្រាស់ឧបករណ៍ដែលផលិតនូវសំភារៈ ទៅតាមបរិមាណ និង គុណភាពរបស់ភាគីនិមួយៗ។ ទម្រង់ច្បាប់របស់អង្គភាព គ (ក្រុមហ៊ុនសាជីវកម្ម)ដែលតាមរយៈនោះសកម្មភាពដែលត្រូវបានអនុវត្ត បង្ហាញជាដំបូងថា ទ្រព្យសកម្មនិងបំណុល ដែលមាននៅក្នុងអង្គភាព គ គឺជាទ្រព្យសកម្មនិងបំណុលរបស់អង្គភាព គ។ កិច្ចព្រមព្រៀងដោយមានបញ្ញត្តិដោយកិច្ចសន្យារវាងភាគីទាំងអស់មិនបញ្ជាក់ថា ភាគីទាំងអស់មានសិទ្ធិលើទ្រព្យសកម្ម និងមានកាតព្វកិច្ច ចំពោះបំណុលរបស់អង្គភាព គ ឡើយ។ យោងតាមនោះ ទម្រង់ច្បាប់របស់អង្គភាព គ និងលក្ខខណ្ឌនៃកិច្ចព្រមព្រៀង ដោយមានបញ្ញត្តិ ដោយកិច្ចសន្យាបង្ហាញថា កិច្ចព្រមព្រៀងគឺជាការវិនិយោគរួមទុន។

ទោះជាយ៉ាងណា ភាគីទាំងអស់ត្រូវពិចារណា នូវទិដ្ឋភាពនានារបស់កិច្ចព្រមព្រៀង ដូចខាងក្រោម៖

- ភាគីទាំងអស់យល់ព្រមទិញរាល់ទិន្នផលដែលផលិតបានដោយអង្គភាព គ តាមអត្រា ៥០ ទល់ ៥០។អង្គភាព គ មិនអាចលក់ទិន្នផលណាមួយទៅភាគីទីបីឡើយ ដរាបណាមានការយល់ព្រមពីភាគីទាំងពីរ នៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀង។ ដោយសារតែគោលបំណងនៃកិច្ចព្រមព្រៀង គឺផ្តល់ឱ្យភាគទាំងអស់នូវទិន្នផលដែលត្រូវការការលក់ទៅឱ្យភាគីទីបីត្រូវបានរំពឹងថាមិនមានលក្ខណៈទូទៅ ហើយមិនមានសារៈសំខាន់ឡើយ។
- ថ្លៃរបស់ទិន្នផលដែលបានលក់ទៅឱ្យភាគីទាំងអស់ត្រូវបានកំណត់ដោយភាគីទាំងពីរតាមកម្រិតមួយ ដែលគ្របដណ្តប់បានចំណាយផលិតកម្ម និងចំណាយរដ្ឋបាលដែលកើតឡើងនៅក្នុងអង្គភាព គ ។ ផ្អែកលើម៉ូដែលនៃប្រតិបត្តិការនេះ កិច្ចព្រមព្រៀងមានបំណងធ្វើប្រតិបត្តិការត្រឹមកម្រិត នៃការស្រង់ដើមប៉ុណ្ណោះ។

ពីគម្រូហេតុការណ៍ខាងលើ កត្តានិងកាលៈទេសៈខាងក្រោមមានការពាក់ពន្ធ័៖

- កាតព្វកិច្ចរបស់ភាគីទាំងអស់ត្រូវទិញរាល់ទិន្នផលដែលបានផលិតដោយអង្គភាព គ ឆ្លុះបញ្ចាំងការពឹងអាស្រ័យទាំងស្រុងរបស់អង្គភាព គ លើភាគីទាំងអស់សម្រាប់ការបង្កើតលំហូរសាច់ប្រាក់ និង ដូច្នេះ ភាគីទាំងអស់មានកាតព្វកិច្ចផ្តល់មូលនិធិសម្រាប់ទូទាត់បំណុលរបស់អង្គភាព គ។
- ហេតុការណ៍ដែលភាគីទាំងអស់មានសិទ្ធិលើទិន្នផលដែលផលិតបានដោយអង្គភាព គ មានន័យថា ភាគីទាំងអស់កំពុងប្រើប្រាស់ហេតុដូច្នេះ ភាគីទាំងអស់មានសិទ្ធិចំពោះអត្ថប្រយោជន៍សេដ្ឋកិច្ចរបស់ទ្រព្យសកម្មរបស់

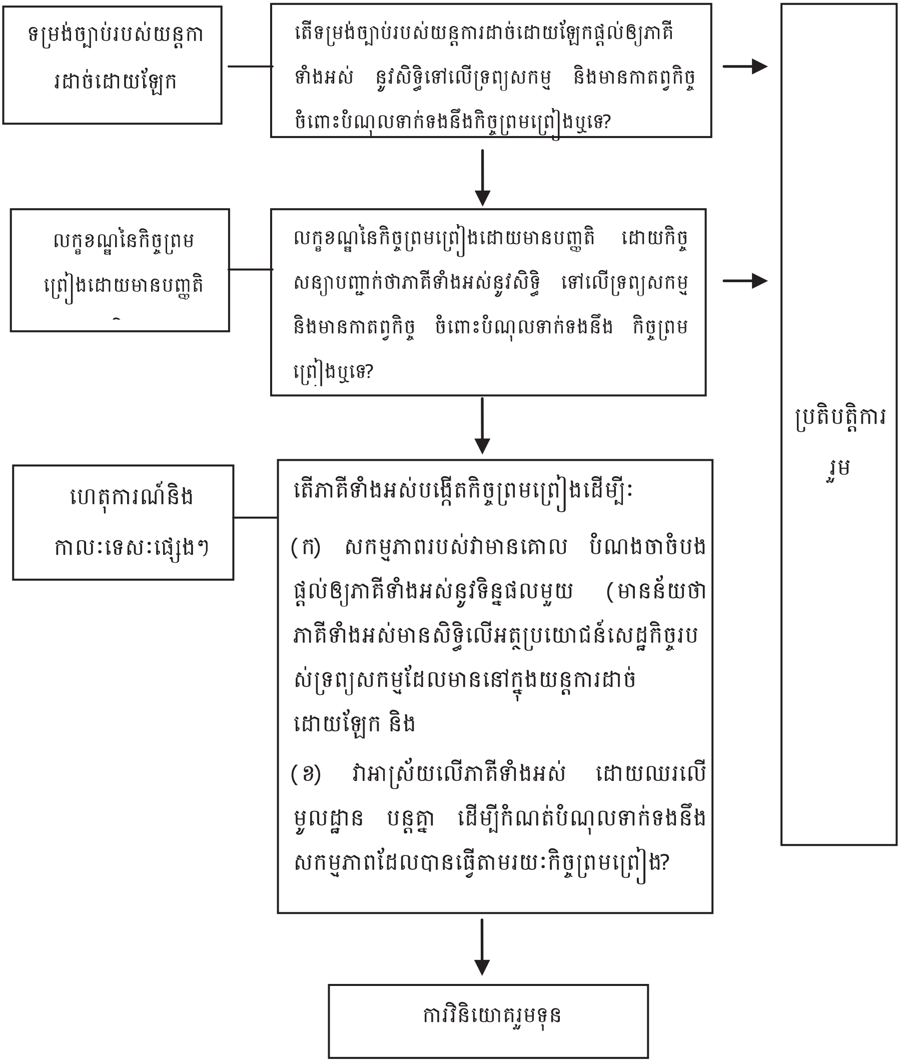
អង្គភាព **គ**។

ហេតុការណ៍និងកាលៈទេសៈទាំងនេះបង្ហាញថា កិច្ចព្រមព្រៀង គឺជាប្រតិបត្តិការរួម។ កាសន្និដ្ឋានអំពីប្រភេទនៃកិច្ចព្រម ព្រៀងនៅក្នុងកាលៈទេសៈទាំងនេះនឹងមិនមានការប្រែប្រួលទេប្រសិនបើ, ជំនួសឲ្យភាគីទាំងអស់ប្រើចំណែកនៃទិន្នផលរបស់ខ្លួនឯងផ្ទាល់នៅក្នុងដំណើរការនៃការផលិតជាបន្តបន្ទាប់, ភាគីទាំងអស់លក់ចំណែកនៃទិន្នផលរបស់ខ្លួនទៅឲ្យភាគីទីបី។

ប្រសិនបើ ភាគីទាំងអស់បានផ្លាស់ប្តូរលក្ខខណ្ឌនៃកិច្ចព្រមព្រៀង ដោយមានបញ្ញត្តិដោយកិច្ចសន្យាដើម្បីឲ្យកិច្ចព្រមព្រៀងនោះអាចលក់ទិន្នផលទៅភាគីទីបី, ប្រការនេះ នឹងធ្វើឲ្យអង្គភាព គ ទទួលយកតម្រូវការ, មានសន្និធិ និងហានិភ័យឥណទាន។ នៅក្នុងសេណារីយូនេះ ការផ្លាស់ប្តូរនៅក្នុងហេតុការណ៍និងកាលៈទេសៈ នឹងតម្រូវឲ្យធ្វើការវាយតម្លៃប្រភេទ នៃកិច្ចព្រមព្រៀងរួម។ ហេតុការណ៍ និងកាលៈទេសៈ បែបនេះនឹងបង្ហាញថា កិច្ចព្រមព្រៀងគឺជាការវិនិយោគរួមទុន។

ខ៣៣ ក្រាហ្វិកខាងក្រោមឆ្លុះបញ្ចាំងអំពីការវាយតម្លៃអង្គភាពមួយ ដែលអនុវត្តតាមប្រភេទនៃកិច្ចព្រមព្រៀង នៅពេលដែលកិច្ចព្រមព្រៀងរួមត្រូវបានបង្កើតឡើងតាមរយៈយន្តការដាច់ដោយឡែកមួយ:

ប្រភេទនៃកិច្ចព្រមព្រៀងរួមដែលបង្កើតឡើងតាមរយៈយន្តការដាច់ដោយឡែក



របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់បណ្តាភាគីនៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀងរួម(កថាខណ្ឌ ២២)

គណនេយ្យសម្រាប់ការលក់ទំនិញឬការរួមចំណែកនៃទ្រព្យសកម្មទៅក្នុងប្រតិបត្តិការរួម

១៣៤ នៅពេលដែលអង្គភាពមួយមានប្រតិបត្តិការជាមួយប្រតិបត្តិការរួមគ្នា ដែលនៅក្នុងនោះ ខ្លួនគឺជាប្រតិបត្តិកររួម ដូចជា ចំណូលពីការលក់ទំនិញ ឬការចូលរួមចំណែកនៃទ្រព្យសកម្ម អង្គភាពកំពុងធ្វើប្រតិបត្តិការជាមួយភាគីដ៏ទៃ ទៀតនៅក្នុងប្រតិបត្តិការរួម និងប្រតិបត្តិកររួម ត្រូវទទួលស្គាល់ចំណេញឬខាតដែលកើតឡើងដោយប្រតិបត្តិការ បែបនោះត្រឹមកម្រិត នៃភាគកម្មរបស់ភាគីដ៏ទៃទៀតនៅក្នុងប្រតិបត្តិការរួមគ្នា។

១៣៥ នៅពេលដែលប្រតិបត្តិការផ្តល់នូវភស្តុតាងអំពីការថយចុះតម្លៃ អាចទទួលយកបានសុទ្ធរបស់ទ្រព្យសកម្មដែលត្រូវលក់ ឬដែលត្រូវដាក់ចូល នៅក្នុងប្រតិបត្តិការរួមគ្នា ឬការខាតបង់ដោយការធ្លាក់ចុះតម្លៃរបស់ទ្រព្យសកម្មទាំងនោះ, ការខាតបង់ទាំងនោះ ត្រូវទទួលស្គាល់ពេញលេញ ដោយប្រតិបត្តិកររួមគ្នា។

គណនេយ្យសម្រាប់ការទិញទ្រព្យសកម្មពីកប្រតិបត្តិការរួមគ្នា

១៣៦ នៅពេលដែលអង្គភាពមួយមានប្រតិបត្តិការជាមួយប្រតិបត្តិការរួមគ្នា ដែលនៅក្នុងនោះ ខ្លួនគឺជាប្រតិបត្តិកររួម សម្រាប់ការទិញទ្រព្យសកម្មបែបនេះ, អង្គភាពមិនត្រូវទទួលស្គាល់ចំណែកណាមួយនៃចំណេញឬខាតឡើយរហូតដល់ខ្លួនបានលក់ទ្រព្យសកម្មទាំងនោះទៅភាគីទីបី។

១៣៧ នៅពេលដែលប្រតិបត្តិការទាំងនោះផ្តល់នូវភស្តុតាងអំពីការធ្លាក់ចុះតម្លៃ អាចទទួលយកបានសុទ្ធរបស់ទ្រព្យសកម្ម ដែលត្រូវទិញ ឬដែលការខាតបង់ ដោយការធ្លាក់ចុះតម្លៃរបស់ទ្រព្យសកម្មទាំងនោះ, ប្រតិបត្តិកររួមត្រូវទទួលស្គាល់ ចំណែកនៃការខាតបង់ទាំងនោះដែលជារបស់ខ្លួន។

ឧបសម្ព័ន្ធ គ

កាលបរិច្ឆេទចូលជាធរមាន, អន្តរកាល, និងការដកចេញស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុផ្សេងៗ

ឧបសម្ព័ន្ធនេះគឺជាផ្នែកមួយនៃស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ និងមានសិទ្ធិអំណាចដូចគ្នានឹងផ្នែកផ្សេងទៀតនៃស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ។

កាលបរិច្ឆេទចូលជាធរមាន

គ១ អង្គភាពត្រូវអនុវត្តស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនេះ សម្រាប់កាលបរិច្ឆេទនៅថ្ងៃទី១ ខែមករា ឬក្រោយថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០១៣។ ការអនុវត្តន៍មុនត្រូវបានអនុញ្ញាត។ ប្រសិនបើ អង្គភាពអនុវត្តស្តង់ដារបាយការណ៍ ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនេះ មុនកាលបរិច្ឆេទខាងលើ អង្គភាពត្រូវលាតត្រដាងនូវហេតុការណ៍នោះ និងត្រូវអនុវត្តស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ១០, ស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ១២ *ការលាតត្រដាងព័ត៌មាន* នៃភាគកម្មនៅក្នុងអង្គភាពផ្សេងៗ, ស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ ២៧ (ដែលបានកែប្រែនៅឆ្នាំ២០១១) និងស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ ២៨ (ដែលបានកែប្រែនៅ ឆ្នាំ២០១១) នៅពេលជាមួយគ្នា។

អន្តរកាល

ការដាក់ទុនរួមគ្នា—អន្តរកាលពីការរួមបញ្ចូលជាផ្នែកទៅប្រើវិធីសាស្ត្រមូលធនផ្ទាល់

គ២ នៅពេលផ្លាស់ប្តូរ ពីការរួមបញ្ចូលជាផ្នែក ទៅវិធីសាស្ត្រមូលធនផ្ទាល់, អង្គភាពត្រូវទទួលស្គាល់ការវិនិយោគរបស់ខ្លួន នៅក្នុងការវិនិយោគរួមទុននៅដើមការិយបរិច្ឆេទដំបូងបំផុតដែលបានបង្ហាញ។ ការវិនិយោគដំបូង

នោះត្រូវបានវាស់វែងថាជាបរិមាណសរុបនៃតម្លៃលើបញ្ជីរបស់ទ្រព្យសកម្ម និងបំណុល ដែលអង្គភាពមួយបានរួមបញ្ចូលជាផ្នែកៗពីមុន ដោយរួមមានទាំងមូលនិធិពាណិជ្ជកម្មដែលបានមកពីការទិញអង្គភាពអាជីវកម្ម។ ប្រសិនបើ ពីមុនមក មូលនិធិពាណិជ្ជកម្មជាកម្មសិទ្ធិរបស់អង្គបង្កើតសាច់ប្រាក់ដ៏ធំមួយ, ឬជាកម្មសិទ្ធិរបស់ក្រុ មនៃបណ្តាអង្គបង្កើតសាច់ប្រាក់, អង្គភាពត្រូវបែងចែកមូលនិធិពាណិជ្ជកម្មទៅការវិនិយោគរួមទុនដោយផ្អែកលើតម្លៃលើបញ្ជីរបស់ការ វិនិយោគរួមទុន និងអង្គបង្កើតសាច់ប្រាក់ ឬក្រុមនៃបណ្តាអង្គបង្កើតសាច់ប្រាក់ដែលមូលនិធិពាណិជ្ជកម្មស្ថិតនៅ។

គ៣ សមតុល្យដើមគ្រានៃការវិនិយោគដែលបានកំណត់ដោយអនុលោមតាមកថាខណ្ឌ គ២ ត្រូវចាត់ទុកថាជាចំណាយនៃការវិនិយោគនៅគ្រា នៃការទទួលស្គាល់លើកដំបូង។ អង្គភាពត្រូវអនុវត្តកថាខណ្ឌ ៤០-៤៣ នៃស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ ២៨ (បានកែប្រែនៅ ឆ្នាំ២០១១) ចំពោះសមតុល្យដើមគ្រារបស់ការវិនិយោគដើម្បីវាយតម្លៃថាតើ ការវិនិយោគនោះមានការថយចុះតម្លៃ និងត្រូវទទួលស្គាល់នូវការខាតបង់ ដោយការថយចុះតម្លៃ ថាជាការកែ សម្រួលទៅនឹងប្រាក់ចំណេញរក្សាទុកនៅដើមគ្រានៃការិយបរិច្ឆេទដំបូងបំផុត ដែលបាននបង្ហាញ។ ការលើកលែងចំពោះការទទួលស្គាល់លើកដំបូងនៅក្នុងកថាខណ្ឌ ១៥ និងកថាខណ្ឌ ២៤ នៃស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ ១២ *ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ* មិនអនុវត្តឡើយនៅពេល ដែលអង្គភាព ទទួលស្គាល់ការវិនិយោគមួយ នៅក្នុងការវិនិយោគរួមទុន ដែលកើតចេញពីការអនុវត្តការតម្រូវនានា នៅក្នុងដំណាក់កាលអន្តរកាលសម្រាប់ការវិនិយោគរួមទុន ដែលបានរួមបញ្ចូលជាផ្នែកៗកាលពីគ្រាកន្លងមក។

គ៤ ប្រសិនបើប្លូកសរុបរាល់ទ្រព្យសកម្មនិងបំណុល ដែលបានរួមបញ្ចូលជាផ្នែកៗកាលពីគ្រាកន្លងមក ធ្វើឲ្យមានទ្រព្យ សកម្មសុទ្ធអវិជ្ជមាន, អង្គភាពត្រូវវាយតម្លៃថាតើ កាតព្វកិច្ចតាមច្បាប់កំណត់ឬកាតព្វកិច្ចតាមគម្រោងដែលមានទាក់ទងនឹងទ្រព្យសកម្មសុទ្ធ ហើយប្រសិនបើមាន អង្គភាព ត្រូវទទួលស្គាល់បំផុលដែលមានការទាក់ទងនោះ។ ប្រសិនបើ អង្គភាពដឹងថាខ្លួនមិនមានការពាក់ពន្ធ័នឹងកាតព្វកិច្ចតាមច្បាប់កំណត់ ឬកាតព្វកិច្ចតាមគម្រោងដែលមានទាក់ទងនឹងទ្រព្យសកម្មសុទ្ធអវិជ្ជមាន, អង្គភាពមិនត្រូវទទួលស្គាល់បំណុលដែលពាក់ពន្ធ័ឡើយ ប៉ុន្តែអង្គភាព ត្រូវកែសម្រួលប្រាក់ចំណេញរក្សាទុកនៅដើមគ្រា នៃការិយបរិខច្ឆេទដំបូងបំផុត ដែលបានបង្ហាញ។ អង្គភាព ត្រូវលាតត្រដាងហេតុការណ៍នោះជាមួយនឹងចំណែកដែលមិនទទួលស្គាល់បង្គរនៃការខាតបង់នៅក្នុងការវិនិយោគរួមទុន នាកាលបរិច្ឆេទដើមគ្រានៃការិយបរិច្ឆេទដំបូងបំផុតដែលបានបង្ហាញ និងកាលបរិច្ឆេទដែលស្តង់ដា របាយការណ៍ អន្តរជាតិនេះត្រូវបានអនុវត្ត។

គ៥ អង្គភាពត្រូវលាតត្រដាងការបំបែកជាផ្នែកៗនៃទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលដែលត្រូវបានរួមបញ្ចូលគ្នាទៅសមតុល្យនៃការវិនិយោគតែមួយគត់ នៅដើមគ្រានៃការិយបរិច្ឆទដំបូងបំផុតដែលបានបង្ហាញ។ ការលាតត្រដាងនោះត្រូវតែបានរៀបចំជាទម្រង់សរុបសម្រាប់ការវិនិយោគរួមទុន ដែលអង្គភាពអនុវត្តការតម្រូវអន្តរកាលដែលយោងទៅកថាខណ្ឌ គ២-គ៦។

គ៦ បន្ទាប់ពី ការទទួលស្គាល់លើកដំបូង អង្គភាពត្រូវគណនាការវិនិយោគរបស់ខ្លួននៅក្នុងការវិនិយោគរួមទុន ដោយប្រើវិធីសាស្ត្រមូលធនផ្ទាល់ដោយអនុលោមតាម ស្តង់ដារគណនេយ្យអន្តរជាតិ ២៨ (ដែលបានកែប្រែនៅឆ្នាំ២០១១)។

ប្រតិបត្តិការរួមគ្នា-អន្តរកាលពីវិធីសាស្រ្តមូលធនផ្ទាល់ទៅការកត់ត្រាទ្រព្យសកម្ម និងបំណុល

គ៧ នៅពេលដែល មានការផ្លាស់ប្តូរពីវិធីសាស្រ្តមូលធនផ្ទាល់ទៅការកត់ត្រាទ្រព្យសកម្ម និងបំណុត្រាសម្រាប់ភាគកម្មនៅក្នុងការវិនិយោគរួមទុន, អង្គភាពត្រូវនៅដើមគ្រានៃការិយបរិច្ឆេទដំបូងបំផុតដែលបានបង្ហាញមិនទទួលស្គាល់នូវការវិនិយោគដែលត្រូវបានរាប់បញ្ចូល សម្រាប់ការប្រើវិធីសាស្រ្តមូលធនផ្ទាល់ និងធាតុផ្សេងទៀតដែល បង្កើតបានជាផ្នែកមួយនៃការវិនិយោគសុទ្ធ នៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀង ដោយអនុលោម តាមកថាខណ្ឌ៣៨នៃស្តង់ដារ គណនេយ្យអន្តរជាតិ ២៨ (ដែលបានកែប្រែនៅឆ្នាំ២០១១) និងទទួលស្គាល់ចំណែករបស់ខ្លួននៅក្នុងទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលដែលមាននៅក្នុងភាគកម្មនៅក្នុងប្រតិតបត្តិការរួមគ្នា ដោយរួមមានទាំងមូលនិធិពាណិជ្ជកម្មដែលអាច បង្កើតបានជាផ្នែកមួយនៃតម្លៃលើបញ្ជីរបស់ការវិនិយោគ។

គ៨ អង្គភាព ត្រូវកំណត់ភាគកម្មនៅក្នុងទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលទាក់ទងនឹងប្រតិបត្តិការរួមគ្នាដោយផ្អែកលើសិទ្ធិនិងកាតព្វកិច្ចនៅក្នុងចំណែកជាក់លាក់មួយដោយអនុលោមតាមកិច្ចព្រមព្រៀងដោយមានបញ្ញត្តិដោយកិច្ចសន្យា។ អង្គភាពវាស់វែងតម្លៃលើបញ្ជីលើកដំបូងនៃទ្រព្យសកម្ម និងបំណុល ដោយការមិនប្រមូលផ្តុំមកពីតម្លៃលើបញ្ជីនៃការវិនិយោគ នៅដើមគ្រា នៃការិយបរិច្ឆេទដំបូងបំផុតដែលបានបង្ហាញ ដោយឈរលើព័ត៌មានដែលបានប្រើដោយ អង្គភាព ដែលអនុវត្តន៍វិធីសាស្រ្តមូលធនផ្ទាល់។

គ៩ ភាពខុសគ្នាណាមួយដែលកើតចេញពីការវិនិយោគ ដែលបានកំណត់ពីមុនដោយការប្រវិធីសាស្រ្តមូលធនផ្ទាល់រួម ជាមួយនឹងធាតុផ្សេងទៀតដែលបង្កើតបានជាការវិនិយោគសុរបរបស់អង្គភាពនៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀងដោយអនុលោមតាម កថាខណ្ឌ ៣៨ នៃស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ (ដែលបានកែប្រែនៅឆ្នាំ២០១១), និងបរិមាណសុទ្ធនៃទ្រព្យសកម្ម និងបំណុល ដោយរួមមានទាំងមូលនិធិពាណិជ្ជកម្ម ដែលបានទទួលស្គាល់ត្រូវតែៈ

(ក) កាត់កងគ្នាជាមួយនឹងមូលនិធិពាណិជ្ជកម្មទាក់ទងនឹងការវិនិយោគជាមួយនឹងភាពខុសគ្នានៅសល់ ដែលបានកែសម្រួលជាមួយនឹងប្រាក់ចំណេញរក្សាទុកនៅដើមគ្រានៃការិយបរិច្ឆេទដំបូងបំផុតដែលបានបង្ហាញ, ប្រសិនបើ បរិមាណសុទ្ធនៃទ្រព្យសកម្មនិងបំណុលដោយរួមមានទាំងមូលនិធិពាណិជ្ជកម្មនានាដែលបានទទួលស្គាល់ដែលមានតម្លៃខ្ពស់ជាងការវិនិយោគ (និងធាតុផ្សេងទៀត ដែលបង្កើតបានជាផ្នែកមួយនៃការវិនិយោគសុរប) មិនបានទទួលស្គាល់ឡើយ។

(ខ) កែសម្រួលជាមួយនឹងប្រាក់ចំណេញរក្សាទុកនៅដើមគ្រា នៃការិយ-បរិច្ឆេទដំបូងបំផុតដែលបានបង្ហាញ, ប្រសិនបើ បរិមាណសុទ្ធនៃទ្រព្យសកម្មនិងបំណុលដោយរួមមានទាំងមូលនិធិពាណិជ្ជកម្មនានាដែលបានទទួលស្គាល់ដែលមានតម្លៃទាបជាងការវិនិយោគ (និងធាតុផ្សេងទៀតដែលបង្កើតបានជាផ្នែកមួយនៃការវិនិយោគសុរប) មិនបានទទួលស្គាល់ឡើយ។

គ១០ អង្គភាពមួយដែលផ្លាស់ប្តូរពីវិធីសាស្ត្រមូលធនផ្ទាល់ទៅការកត់ត្រាទ្រព្យសកម្ម និងបំណុល ត្រូវផ្តល់នូវការសម្រប សម្រួលមួយរវាងការវិនិយោគដែលមិនទទួលស្គាល់ជាមួយនឹងទ្រព្យសកម្មនិងបំណុលដែលបានទទួលស្គាល់ រួមជាមួយនឹងភាពខុសគ្នា ដែលនៅសល់ ដែលបានកែសម្រួលជាមួយនឹងប្រាក់ចំណេញរក្សាទុក នៅដើមគ្រានៃការិយបរិច្ឆេទដំបូងបំផុតដែលបានបង្ហាញ។

គ១១ ការលើកលែងនូវការទទួលស្គាល់លើកដំបូងនៅក្នុងកថាខណ្ឌ ១៥ និងកថាខណ្ឌ ២៤ នៃស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ ១២ មិនអនុវត្តឡើយនៅពេលអង្គភាពទទួលស្គាល់ទ្រព្យសកម្មនិងបំណុលទាក់ទងនឹងភាគកម្មរបស់ខ្លួននៅក្នុងប្រតិបត្តិការរួមគ្នា។

មាត្រាអន្តរកាលនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ដាច់ដោយឡែករបស់អង្គភាព

គ១២ អង្គភាពមួយ ដោយអនុលោមតាមកថាខណ្ឌ ១០ នៃស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ ២៧ ដែលពីមុន កត់ត្រានៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដាច់ដោយឡែករបស់ខ្លួននូវភាគកម្មនៅក្នុងប្រតិបត្តិការរួមគ្នាថាជាការវិនិយោគតាមតម្លៃដើម ឬដោយអនុលោមតាម ស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ៩ ត្រូវៈ

(ក) មិនទទួលស្គាល់ការវិនិយោគ និងទទួលស្គាល់ទ្រព្យសកម្ម និងបំណុល សម្រាប់ភាគកម្មនៅក្នុងប្រតិបត្តិការរួមគ្នា តាមបរិមាណដែលបានកំណត់ដោយអនុលោមតាមកថាខណ្ឌ គ៧-គ៩។

(ខ) ផ្តល់នូវការសម្រសម្រួលមួយ រវាងការវិនិយោគ ដែលមិនទទួលស្គាល់ជាមួយនឹងទ្រព្យសកម្មនិងបំណុលបានទទួលស្គាល់ រួមជា

មួយនឹងភាពខុសគ្នាដែលនៅសល់ដែលបានកែមសម្រួល នៅក្នុងប្រាក់ចំណេញរក្សាទុក នៅដើមគ្រានៃការិយបរិច្ឆេទ ដំបូងបំផុតដែលបានបង្ហាញ។

គ១៣ ការលើកលែងនូវការទទួលស្គាល់លើកដំបូងនៅក្នុងកថាខណ្ឌ ១៥ និង កថាខណ្ឌ ២៤ នៃស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ ១២ មិនអនុវត្តឡើយ នៅពេលអង្គភាពទទួលស្គាល់ទ្រព្យសកម្មនិងបំណុលទាក់ទងនឹងភាគកម្ម របស់ខ្លួន នៅក្នុងប្រតិបត្តិការរួមគ្នា នៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដាច់ដោយឡែក ដែលកើតចេញពីការអនុវត្តន៍ការតម្រូវអន្តរ កាលសម្រាប់ប្រតិបត្តិការរួមគ្នា ដែលបានសំដៅដល់កថាខណ្ឌ គ១២។

សេចក្តីយោងចំពោះស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ៩

គ១៤ ប្រសិនបើ អង្គភាពអនុវត្តស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ៩ សេចក្តីយោងនានាចំពោះស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ៩ ត្រូវមើលថាជាសេចក្តីយោង ចំពោះស្តង់ដារ គណនេយ្យអន្តរជាតិ ៣៩ *ឧបករណ៍ ហិរញ្ញវត្ថុៈ ការទទួលស្គាល់និងការវាស់វែង*។

ការដកចេញស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិផ្សេងៗ

គ១៥ ស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនេះជំនួសស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិខាងក្រោមៈ

(ក) ស្តង់ដារគណនេយ្យអន្តរជាតិ ៣១ *ភាគកម្ម នៅក្នុងក្រុមហ៊ុនវិនិយោគរួមទុន* និង

(ខ) SIC-១៣ *អង្គភាពមានអភិបាលភាពរួមគ្នា--ការរួមចំណែកមិនមែនរូបិយវត្ថុដោយអ្នកដាក់ទុនរួមគ្នា*

ឧបសម្ព័ន្ធ ឃ

ឧបសម្ព័ន្ធនេះកំណត់អំពីកំណែប្រែចំពោះស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុផ្សេងៗដែលជាផលវិបាកនៃកិច្ចប្រជុំរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាលដែលបានចេញផ្សាយស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ១១។ អង្គភាពត្រូវអនុវត្តកំណែប្រែ សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទប្រចាំឆ្នាំ ដែលចាប់ផ្តើមនៅថ្ងៃទី១ ខែមករា ឬក្រោយថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០១៣។ ប្រសិនបើ អង្គភាពអនុវត្តស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ១១ សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទមុន អង្គភាពត្រូវអនុវត្តកំណែប្រែ សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទមុននោះ។ កថាខណ្ឌដែលបានកែប្រែត្រូវបានបង្ហាញជាមួយអត្ថបទថ្មី ដែលមានការគូសបន្ទាត់ពីក្រោម ហើយអត្ថបទដែលលុបចោលត្រូវបានគូសបន្ទាត់ផ្តាច់។

ឃ១ តារាងនេះបង្ហាញរបៀបសេចក្តីសំអាងខាងក្រោម ត្រូវបានកែប្រែនៅក្នុងស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិផ្សេងៗ

<table>
<tr><th>សំអាងបច្ចុប្បន្នចំពោះ</th><th>មាននៅក្នុង</th><th>នៅក្នុង</th><th>ត្រូវបានកែប្រែទៅជាសេចក្តីសំអាងចំពោះ</th></tr>
<tr><td rowspan="2">ស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ៣១ ភាគកម្មនៅក្នុងក្រុមហ៊ុនរួមទុន</td><td>ស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ២</td><td>កថាខណ្ឌ ៥</td><td rowspan="2">ស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ១១ កិច្ច ព្រមព្រៀងរួមគ្នា</td></tr>
<tr><td>ស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញ</td><td>កថាខណ្ឌ ៥
ខ៤.៣.១២(គ)</td></tr>
</table>

	វត្ថុអន្តរជាតិ៩ (បានចេញផ្សាយនៅខែតុលា ឆ្នាំ២០១០)		
	ស្តង់ដារគណ-នេយ្យអន្តរជាតិ ៣៦	កថាខណ្ឌ៤(គ)	
	IFRIC 5	សេចក្តីសំអាង	
	IFRIC 9	កថាខណ្ឌ៥(គ)	
ស្តង់ដាររបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ២៨ *ការវិនិយោគនៅក្នុងក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ*	ស្តង់ដារគណ-នេយ្យអន្តរជាតិ ១៨	កថាខណ្ឌ ៦(ខ)	ស្តង់ដារគណនេយ្យអន្តរជាតិ ២៨ *ការវិនិយោគនៅក្នុង ក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ និងក្រុមហ៊ុនរួមទុន*
	ស្តង់ដារគណ-នេយ្យអន្តរជាតិ ៣៦	កថាខណ្ឌ ៤(ខ)	
	IFRIC 5	សេចក្តីសំអាង	
ប្រតិបត្តិការរួមគ្នាលើ	ស្តង់ដារគណ-នេយ្យអន្តរជាតិ	កថាខណ្ឌ ជ(ក)(ឈ)	ប្រតិប្តិការរួមគ្នានៃ

	២៤	និង១១(ខ)	
អង្គភាពមានអភិបាលភាពរួមគ្នា	ស្តង់ដាររបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ១	ចំណងជើងខាងមុខ កថាខណ្ឌ ៣១, កថាខណ្ឌ ៣១និងឃ១(ឆ), ចំណងជើងខាងមុខកថាខណ្ឌ ឃ១៤,កថាខណ្ឌ ឃ១៤និង ឃ១៥	ការវិនិយោគរួមទុន
	ស្តង់ដាររបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ៣៦	ចំណងជើងខាងមុខ កថាខណ្ឌ ១២ជ, កថាខណ្ឌ ១២ជនិង ១២ជ(2)	
ការវិនិយោគរួមទុន	ស្តង់ដាររបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ១២	កថាខណ្ឌ២, កថាខណ្ឌ១៥, កថាខណ្ឌ១៨(ង) កថាខណ្ឌ២៤, ចំណងជើងខាងមុខកថាខណ្ឌ	កិច្ចព្រមព្រៀងរួមទុន

		៣៨, កថាខណ្ឌ៣៨, កថាខណ្ឌ៣៨(ក), កថាខណ្ឌ៤៤, កថាខណ្ឌ៤៥, កថាខណ្ឌ៨១(ច), កថាខណ្ឌ៨៧, កថាខណ្ឌ៨៧គ	
	ស្តង់ដាររបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ២១	និយមន័យ “ប្រតិបត្តិការបរទេស” នៅក្នុងកថាខណ្ឌ ៨ និងកថាខណ្ឌ១១ និងកថាខណ្ឌ១៨	
អ្នកវិនិយោគរួមទុន	ស្តង់ដាររបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ២៤	កថាខណ្ឌ១១(ខ) និង កថាខណ្ឌ១៩(ង)	អ្នកវិនិយោគរួមទុន

ឃ២ កថាខណ្ឌ ៣៩ថ ត្រូវបានបន្ថែមដូចខាងក្រោមៈ

៣៩ថ ស្តង់ដាររបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ១០ *របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ សមាស* និងស្តង់ដា របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ១១ *កិច្ចព្រមព្រៀងរួម* ដែលបានចេញផ្សាយ នៅខែឧសភា ឆ្នាំ២០១១ ត្រូវបានកែប្រែ កថាខណ្ឌ ៣១, កថាខណ្ឌ ខ៧, កថាខណ្ឌ គ១, កថាខណ្ឌ ឃ១, កថាខណ្ឌ ឃ១៤, និង កថាខណ្ឌ ឃ១៥, និងបានបន្ថែម កថាខណ្ឌ ឃ១៣។ អង្គភាពត្រូវអនុវត្តកំណែប្រែទាំងនោះនៅពេលខ្លួនអនុវត្តស្តង់ដា របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ១០ និងស្តង់ដាររបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ អន្តរជាតិ១១ ។

ឃ៣ កថាខណ្ឌ ឃ១ ត្រូវបានកែប្រែដូចខាងក្រោមៈ

ឃ១ អង្គភាពអាចជ្រើសរើសប្រើការលើកលែងមួយ ឬច្រើនដូចខាងក្រោមៈ

(ក) ......

(p)ញែកចេញពីគ្នាទ្រព្យសកម្មនិងបំណុលដែលនៅជាមួយនឹងឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុជាមូលធនផ្ទាល់

(កថាខណ្ឌ ឃ២៥) និង

(q) អតិផរណាលោតផ្លោះខ្ពស់ខ្លាំង (កថាខណ្ឌ ឃ២៦-ឃ៣០) និង

(r) កិច្ចព្រមព្រៀងរួម(កថាខណ្ឌ ឃ៣១)។

ឃ៤ បន្ទាប់ពី កថាខណ្ឌ ឃ៣០, ចំណងជើង និងកថាខណ្ឌ ឃ៣១ ត្រូវបានបន្ថែម។

កិច្ចព្រមព្រៀងរួម

ឃ៣១ អ្នកប្រើប្រាស់លើកដំបូង អាចអនុវត្តមាត្រាអន្តរកាល នៅក្នុងស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ១១ ជាមួយនឹងការលើកលែងខាងក្រោម។ នៅពេលមានការផ្លាស់ប្តូរពីការធ្វើសមាសជាចំណែកៗ ទៅជាវិធីសាស្រ្តមូលធនផ្ទាល់, អ្នកប្រើប្រាស់លើកដំបូង ត្រូវធ្វើតេស្តលើការថយចុះតម្លៃនៃការវិនិយោគ ដោយអនុលោមតាមស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ៣៦ នៅដើមគ្រានៃការិយបរិច្ឆេទដំបូងបំផុតដែលបានបង្ហាញ, ដោយមិនគិតថា តើមានសូចនករដែលថា ការវនិយោគ នោះត្រូវបានថយចុះតម្លៃនោះឡើយ ។ ការថយចុះតម្លៃណាមួយក៏ដោយត្រូវតែបានទទួលស្គាល់ថាជាការកែសម្រួលទៅនឹងប្រាក់ចំណេញរក្សាទុកនៅដើមគ្រានៃការិយបរិច្ឆេទដំបូងបំផុត ដែលបានបង្ហាញ។

ស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ២ *ការទូទាត់ផ្អែកលើប័ណ្ណភាគហ៊ុន*

ឃ៥ កថាខណ្ឌ ៦៣ក ត្រូវបានបន្ថែមដូចខាងក្រោមៈ

៦៣ក ស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ១០ *របាយការណហិរញ្ញវត្ថុសមាស និង*ស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ១១, ដែលបានចេញផ្សាយ នៅខែឧសភា ឆ្នាំ២០១១, បានកែប្រែកថាខណ្ឌ ៥ និងឧបសម្ពន្ធ ក។ អង្គភាព ត្រូវអនុវត្តកំណែប្រែទាំងនោះនៅពេលអនុវត្តស្តង់ដា របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ១០ និងស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ១១។

ឃ៦ កថាខណ្ឌ២៨ត្រូវបានកែប្រែដូចខាងក្រោមៈ

២៨ អង្គភាពត្រូវដាក់ចូលនូវការកែសម្រួល ដែលបានតម្រូវទៅលើតម្លៃលើបញ្ជីនៃទ្រព្យសកម្មរយៈពេលវែង ដែលបញ្ឈប់ពីការចាត់ថ្នាក់ សម្រាប់ការលក់ពីក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត (ន័យលក្ខណៈត្រូវបានលុបចោល)របស់ប្រតិបត្តិការកំពុងបន្តនៅក្នុងការិយបរិច្ឆេទដែលលក្ខណវិនិច្ឆ័យនៅក្នុងកថាខណ្ឌ ៧-៩ លែងឆ្លើយតប។របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទគិតចាប់តាំងពីការធ្វើចំណាត់ថ្នាក់ទុកសម្រាប់លក់ ត្រូវបានកែប្រែទៅតាមប្រសិនបើការលក់ចោលជាក្រុមឬទ្រព្យសកម្មរយៈពេលវែងដែលលែងត្រូវ បានចាត់ថ្នាក់ថាជាទុក សម្រាប់លក់គឺជាក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ, ប្រតិបត្តិការរួមគ្នា, ការវិនិយោគរួមគ្នា ក្រុមហ៊ុនញាតិសម្ព័ន្ធ, ឬផ្នែកមួយនៃភាគកម្មនៅក្នុងក្រុមហ៊ុនរួមទុន ឬក្រុមហ៊ុនញាតិសម្ព័ន្ធ។ អង្គភាពត្រូវបង្ហាញថា ការកែសម្រួលនៅក្នុងចំណងជើងដូចគ្នានៅក្នុងរបាយការណ៍លទ្ធផលសរុបរួមដែលបានប្រើ ដើម្បីបង្ហាញចំណេញឬការខាតបង់ ប្រសិនបើមានត្រូវបានទទួលស្គាល់ដោយអនុលោមតាម កថាខណ្ឌ ៣៧។

ឃ៧ កថាខណ្ឌ៤៤ឆ ត្រូវបានបន្ថែម ដូចខាងក្រោមៈ

៤៤ឆ ស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ១១ *កិច្ចព្រមព្រៀងរួម,* ដែលបានចេញផ្សាយ នៅខែឧសភា ឆ្នាំ២០១១, បានកែប្រែ

កថាខណ្ឌ ២៨។ អង្គភាព ត្រូវអនុវត្តកំណែប្រែនោះនៅពេលអនុវត្តស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ១១។

ស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ៧: *ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ: ការលាតត្រដាងព័ត៌មាន*

ឃ៨ កថាខណ្ឌ៣(ក) ត្រូវបានកែប្រែដូចខាងក្រោម:

៣ ស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនេះត្រូវតែអនុវត្តដោយគ្រប់អង្គភាពទាំងអស់ ចំពោះគ្រប់ប្រភេទ ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ លើកលែងតែ:

(ក) បណ្តាភាគកម្មនៅក្នុងក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ, ក្រុមហ៊ុនញាតិសម្ព័ន្ធ ឬ ក្រុមហ៊ុនរួមទុនដែលត្រូវបានកំណត់ដោយអនុលោមតាមស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ១០ *របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសមាស*, ស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ២៧ ~~*របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសមាសនិងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដាច់ដោយឡែក*~~, ឬស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ២៨ ~~*ការវិនិយោគនៅក្នុងក្រុមហ៊ុនញាតិសម្ព័ន្ធ*~~ *និងក្រុមហ៊ុនរួមទុន*, ~~ឬស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ៣១ *ភាគកម្មនៅក្នុងក្រុមហ៊ុនរួមទុន*~~។ ទោះជាយ៉ាងណា នៅក្នុងករណីខ្លះ ស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ២៧, ឬស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ២៨, ~~ឬស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ៣១~~ អនុញ្ញាតិឲ្យអង្គភាពកំណត់ភាគកម្មនៅក្នុងក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ,

ក្រុមហ៊ុនញាតិសម្ពន្ធ័ ឬ ក្រុមរួមទុន ដោយប្រើ ស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ៣៩, នៅក្នុងករណីទាំងនោះ......

ឃ៩ កថាខណ្ឌ ៤៤០ ត្រូវបានកែប្រែដូចខាងក្រោម:

៤៤០ ស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ១០ និងស្តង់ដារបាយ-ការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ១១ *កិច្ចព្រមព្រៀងរួម,* បានចេញផ្សាយនៅខែឧសភា ឆ្នាំ២០១១, បានកែប្រែកថាខណ្ឌ៣។ អង្គភាពត្រូវអនុវត្តកំណែប្រែនោះ នៅពេលអនុវត្តស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ១០និងស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ១១។

ស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ៩: *ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ* (បានកែប្រែនៅខែវិច្ឆិកា ឆ្នាំ២០០៩)

ឃ១០ កថាខណ្ឌ៨.២.១ ត្រូវបានបន្ថែម ដូចខាងក្រោម:

៨.២.១ ស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ១០ និងស្តង់ដារបាយ-ការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ១១ *កិច្ចព្រមព្រៀងរួម,* បានចេញផ្សាយនៅខែឧសភា ឆ្នាំ២០១១, បានកែប្រែកថាខណ្ឌ គ៨ និងបានលុបចោល កថាខណ្ឌ គ១៨-គ២៣ និងចំណងជើងពាក់ពន្ធ័។ អង្គភាពត្រូវអនុវត្តកំណែប្រែនោះនៅពេលអនុវត្តស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ១០ និងស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ១១។

ឃ១១ ឧបសម្ពន្ធ័ គ នៅក្នុងកថាខណ្ឌ គ៨ កំណែប្រែចំពោះកថាខណ្ឌ៣(ក) នៃស្តង់ដា របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ៧ *ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ: ការលាតត្រដាងព័ត៌មាន* ត្រូវបានកែប្រែដូចខាងក្រោម:

៣ ស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនេះត្រូវអនុវត្ត ដោយគ្រប់អង្គភាពទាំងអស់ ចំពោះគ្រប់ប្រភេទ ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ លើកលែងតែ:

(ក) បណ្តាភាគកម្មនៅក្នុងក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ, ក្រុមហ៊ុនញាតិសម្ព័ន្ធ ឬ ក្រុមហ៊ុនរួមទុនដែលត្រូវបានកំណត់ដោយអនុលោមតាមស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ១០*របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសមាស*, ស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ២៧ ~~*របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសមាសនិងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដាច់ដោយឡែក*~~, ឬ ស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ២៨ ~~*ការវិនិយោគនៅក្នុងក្រុមហ៊ុនញាតិសម្ព័ន្ធ*~~*និងក្រុមហ៊ុនរួមទុន*, ~~ឬស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ៣១ *ភាគកម្មនៅក្នុងក្រុមហ៊ុនរួមទុន*។~~ ទោះជាយ៉ាងណា នៅក្នុងករណីខ្លះ ស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ២៧, ឬ ស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ២៨, ~~ឬស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ៣១~~ អនុញ្ញាតិឲ្យអង្គភាពកំណត់ភាគកម្មនៅក្នុងក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ, ក្រុមហ៊ុនញាតិសម្ព័ន្ធ ឬ ក្រុមរួមទុន ដោយប្រើស្តង់ដារគណនេយ្យអន្តរជាតិ៣៩, នៅក្នុងករណីទាំងនោះ.......

យ១២ ចំណងជើងខាងលើកថាខណ្ឌ គ២០ និង កថាខណ្ឌ គ២០ និង គ២១ ត្រូវបានលុបចោល។

ឃ១៣ ចំណងជើងខាងលើកថាខណ្ឌ គ២២ និង កថាខណ្ឌ គ២២ និង គ២៣ ត្រូវបានលុបចោល។

ស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ៩ *ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ* (បានចេញផ្សាយនៅខែតុលា ឆ្នាំ២០១០)

ឃ១៤ កថាខណ្ឌ ៧.១.២ត្រូវបានបន្ថែម ដូចខាងក្រោម៖

៧.១.២ ស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ១០ និងស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ១១ *កិច្ចព្រមព្រៀងរួម,* បានចេញផ្សាយនៅ ខែឧសភា ឆ្នាំ២០១១, បានកែប្រែ កថាខណ្ឌ ៣.២.១, កថាខណ្ឌ ខ៣.២.១-កថាខណ្ឌ ខ៣.២.៣, កថាខណ្ឌ ខ៤.៣.១២(គ), កថាខណ្ឌ ខ៥.៧.១៥, កថាខណ្ឌ គ១១ និង កថាខណ្ឌ គ៣០ និងបានលុបចោល កថាខណ្ឌ គ២៣-គ២៨ និងចំណងជើងពាក់ពន្ធ័។ អង្គភាពត្រូវអនុវត្តកំណែប្រែនោះនៅពេលអនុវត្តស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ១០និងស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ១១។

ឃ១៥ ឧបសម្ពន្ធ័ **គ**នៅក្នុងកថាខណ្ឌ គ១១ កំណែប្រែចំពោះកថាខណ្ឌ ៣(ក) នៃស្តង់ដា របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ៧ *ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ: ការលាតត្រដាងព័ត៌មាន* ត្រូវបានកែប្រែដូចខាងក្រោម៖

៣ ស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនេះត្រូវអនុវត្តដោយគ្រប់អង្គភាពទាំងអស់ ចំពោះគ្រប់ប្រភេទ ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ លើកលែងតែ:

(ក) បណ្តាភាគកម្មនៅក្នុងក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ពន្ធ័, ក្រុមហ៊ុនញាតិសម្ពន្ធ័ ឬ ក្រុមហ៊ុនរួមទុនដែលត្រូវបានកំណត់

ដោយអនុលោមតាមស្តង់ដាររបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ១០*របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសមាស*, ស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ២៧ ~~*របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសមាសនិងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដាច់ដោយឡែក*~~, ឬ ស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ២៨ ~~*ការវិនិយោគនៅក្នុងក្រុមហ៊ុនញាតិសម្ព័ន្ធ*~~*និងក្រុមហ៊ុនរួមទុន*, ~~ឬស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ៣១ *ភាគកម្មនៅក្នុងក្រុមហ៊ុនរួមទុន*~~។ ទោះជាយ៉ាងណា នៅក្នុងករណីខ្លះ ស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ២៧, ឬ ស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ២៨, ~~ឬស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ៣១~~ អនុញ្ញាតិឲ្យអង្គភាពកំណត់ភាគកម្មនៅក្នុងក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ, ក្រុមហ៊ុនញាតិសម្ព័ន្ធ ឬ ក្រុមរួមទុន ដោយប្រើស្តង់ដាររបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ៩, នៅក្នុងករណីទាំងនោះ.......

ឃ១៦ ចំណងជើងខាងលើកថាខណ្ឌ គ២៥ និង កថាខណ្ឌ ក២៥ និង គ២៦ ត្រូវបានលុបចោល។

ឃ១៧ ចំណងជើងខាងលើកថាខណ្ឌ គ២៧ និង កថាខណ្ឌ គ២៧ និង គ២៨ ត្រូវបានលុបចោល។

ឃ១៨ កថាខណ្ឌ គ៣០ កំណែប្រែចំពោះកថាខណ្ឌ ៤(ក) នៃស្តង់ដារគណនេយ្យអន្តរជាតិ ៣២ *ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុៈ ការដាក់បង្ហាញ* ត្រូវបានកែប្រែដូចខាងក្រោមៈ

៤ ស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនេះត្រូវអនុវត្តដោយគ្រប់អង្គភាពទាំងអស់ ចំពោះគ្រប់ប្រភេទ ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុលើកលែងតែ:

(ក) បណ្តាភាគកម្មនៅក្នុងក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ពន្ធ័, ក្រុមហ៊ុនញាតិសម្ពន្ធ័ ឬ ក្រុមហ៊ុនរួមទុនដែលត្រូវបានកំណត់ដោយអនុលោមតាមស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ១០ *របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសមាស*, ស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ២៧ ~~*របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសមាសនិងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដាច់ដោយឡែក*~~, ឬ ស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ២៨ ~~*ការវិនិយោគនៅក្នុងក្រុមហ៊ុនញាតិសម្ពន្ធ័និងក្រុមហ៊ុនរួមទុន*~~, ~~ឬស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ៣១ *ភាគកម្មនៅក្នុងក្រុមហ៊ុនរួមទុន។*~~ ទោះជាយ៉ាងណា នៅក្នុងករណីខ្លះ ស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ២៧, ឬ ស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ២៨, ~~ឬស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ៣១~~ អនុញ្ញាតិឲ្យអង្គភាពកំណត់ភាគកម្មនៅក្នុងក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ពន្ធ័, ក្រុមហ៊ុនញាតិសម្ពន្ធ័ ឬ ក្រុមរួមទុន ដោយប្រើស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ៩, នៅក្នុងករណីទាំងនោះ......

ស្តង់ដារគណនេយ្យអន្តរជាតិ ៧ *របាយការណ៍លំហូរសាច់ប្រាក់*

ឃ១៩ [មិនអាចអនុវត្តបានចំពោះការតម្រូវ]

ឃ២០ កថាខណ្ឌ ៣៧ និង កថាខណ្ឌ៣៨ ត្រូវបានកែប្រែដូចខាងក្រោមៈ

៣៧ នៅពេលកំណត់រកការវិនិយោគនៅក្នុងក្រុមហ៊ុនញ្ញតិសម្ព័ន្ធ, ក្រុមហ៊ុនរួមទុន ឬក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ ដោយបានប្រើប្រាស់វិធីសាស្ត្រមូលធនផ្ទាល់ ឬវិធីសាស្ត្រថ្លៃដើម, វិនិយោគិនកម្រិតការរាយការណ៍របស់ខ្លួន នៅក្នុងរបាយការណ៍លំហូរសាច់ប្រាក់ទៅក្នុងលំហូរសាច់ប្រាក់រវាងខ្លួនឯងនិងក្រុមហ៊ុនរងការវិនិយោគ, ជាឧទាហរណ៍, ភាគលាភ និង ប្រាក់បុរេប្រទាន។

៣៨

~~អង្គភាពដែលរាយការណ៍ភាគកម្មរបស់ខ្លួននៅក្នុងអង្គភាពដែលមានអភិបាលភាពរួម(មើល ស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ៣១ *ភាគកម្មនៅក្នុងក្រុមហ៊ុនរួមទុន*) ដោយវិធីសាស្ត្រនៃការធ្វើសមាសជាផ្នែកៗដោយរួមមាន នៅក្នុងរបាយការណ៍លំហូរសាច់ប្រាក់សមាស ចំណែកនៃលំហូរសាច់ប្រាក់របស់អង្គភាពដែលមានអភិបាលភាពរួម។~~

អង្គភាពដែលរាយការណ៍ភាគកម្ម~~មែមនោះ~~នៅក្នុងក្រុមហ៊ុនញ្ញតិសម្ព័ន្ធ ឬ ក្រុមហ៊ុនរួមទុន ដោយប្រើវិធីសាស្ត្រមូលធនផ្ទាល់ ដែលរួមមាននៅក្នុងរបាយការណ៍លំហូរសាច់ប្រាក់ នូវសាច់ប្រាក់ដែលពាក់ពន្ធ័នឹងការវិនិយោគរបស់ខ្លួននៅក្នុង~~អង្គភាពដែលមានអភិបាលភាពរួម~~ ក្រុមហ៊ុនញ្ញតិសម្ព័ន្ធ ឬ ក្រុមហ៊ុនរួមទុន, និង ការបែងចែកនិងការទូទាត់សងនិងចំណូលផ្សេងទៀតរវាង

ខ្លួនឯងនិង~~អង្គភាពដែលមានអភិបាលភាពរួម~~

ក្រុមហ៊ុនញាតិសម្ព័ន្ធ ឬ ក្រុមហ៊ុនរួមទុន។

ឃ២១ កថាខណ្ឌ ៥០(ខ) ត្រូវបានលុបចោល។

ឃ២២ កថាខណ្ឌ៥៧ ត្រូវបានបន្ថែម ដូចខាងក្រោមៈ

៥៧ ស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ១០ និងស្តង់ដារបាយ-ការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ១១ *កិច្ចព្រមព្រៀងរួម,* បានចេញផ្សាយ នៅ ខែឧសភា ឆ្នាំ២០១១, បានកែប្រែ កថាខណ្ឌ៣៧, កថាខណ្ឌ៣៨ និង កថាខណ្ឌ៤២ខ និងលុបចោល កថាខណ្ឌ ៥០(ខ)។ អង្គភាព ត្រូវអនុវត្តកំណែប្រែនោះនៅពេលអនុវត្ត ស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ១០ និង ស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ១១។

ស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ ១២ *ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ*

ឃ២៣ [មិនអាចអនុវត្តបានចំពោះការតម្រូវ]

ឃ២៤ [មិនអាចអនុវត្តបានចំពោះការតម្រូវ]

ឃ២៥ កថាខណ្ឌ៣៩ ត្រូវបានកែប្រែដូចខាងក្រោមៈ

៣៩ អង្គភាពត្រូវទទួលស្គាល់បំណុលពន្ធ សម្រាប់គ្រប់ភាពខុសគ្នាជាបណ្តោះ សន្នដែលអាចជាប់ពន្ធដែល ពាក់ពន្ធ័ជាមួយការវិនិយោគនៅក្នុងក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ, សាខា និងក្រុមហ៊ុនញាតិសម្ព័ន្ធ និងភាគកម្មនៅ ក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀងរួម លើកលែងតែលក្ខខណ្ឌទាំងពីរត្រូវបានបំពេញៈ

(ក) ក្រុមហ៊ុនមេ, វិនិយោគិន, អ្នកវិនិយោគរួមទុន ឬ ប្រតិបត្តិការរួមទុន អាចត្រួតពិនិត្យពេលវេលានៃភាពបញ្ច្រាសគ្នា នៃភាពខុសគ្នាជាបណ្តោះអាសន្ន, និង

(ខ)......

ឃ២៦ កថាខណ្ឌ ៤៣ ត្រូវបានកែប្រែដូចខាងក្រោមៈ

៤៣ កិច្ចព្រមព្រៀងរវាងភាគីនានានៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀងរួម ជាធម្មតាទាក់ទងនឹងការបែងចែកប្រាក់ចំណេញ និងកំណត់ថាតើការសម្រេច ចិត្តលើបញ្ហាទាំងនេះតម្រូវឲ្យមានការយល់ព្រមពីភាគីទាំងអស់ ឬពីក្រុមវិនិយោគិនភាគច្រើននៃបណ្តាភាគីរួមទុន។នៅពេលដែលវិនិយោគិនរួមទុន ឬ ប្រតិបត្តិកររួម អាចធ្វើអភិបាលលើពេលមានវេលាកំណត់នៃការបែងចែកនៃចំណែកប្រាក់ចំណេញរបស់កិច្ចព្រមព្រៀងរួម និង វាប្រហែលជាអាចថាចំណែកនៃប្រាក់ចំណេញរបស់ខ្លួននឹងមិនអាចត្រូវបានបែងចែកនាពេលអនាគតដ៏ខ្លីខាងខាងមុខបាន, បំណុលពន្ធពន្យាមិនត្រូវបានទទួលស្គាល់ឡើយ។

ឃ២៧ កថាខណ្ឌ ៩៨ក ត្រូវបានបន្ថែមដូចខាងក្រោមៈ

៩៩ក ស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ១១ *កិច្ចព្រមព្រៀងរួម*, បានចេញផ្សាយនៅខែឧសភា ឆ្នាំ២០១១, បានកែប្រែកថាខណ្ឌ ២, កថាខណ្ឌ ១៥ និងកថាខណ្ឌ ១៨(ង), កថាខណ្ឌ ២៤, កថាខណ្ឌ៣៨, កថាខណ្ឌ៣៩, កថាខណ្ឌ៤៣-កថាខណ្ឌ៤៥, កថាខណ្ឌ៨១(ច), កថាខណ្ឌ៨៧និងកថាខណ្ឌ ៨៧គ។អង្គភាព

ត្រូវអនុវត្តកំណែប្រែនោះនៅពេលអនុវត្តស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ១១។

ស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ ១៨ ចំណូល

យ២៨ [មិនអាចអនុវត្តបានចំពោះការតម្រូវ]

ខ២៩ កថាខណ្ឌ ៤១ត្រូវបានបន្ថែមដូចខាងក្រោមៈ

៤១ ស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ១១ *កិច្ចព្រមព្រៀងរួម,* បានចេញផ្សាយនៅខែឧសភា ឆ្នាំ២០១១, បានកែប្រែកថាខណ្ឌ ៦(ខ)។អង្គភាពត្រូវអនុវត្តកំណែប្រែនោះនៅពេលអនុវត្តស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ១១។

ស្តង់ដារគណនេយ្យអន្តរជាតិ២១ ផលប៉ះពាល់នៃការផ្លាស់ប្តូរនៃអត្រាប្តូរប្រាក់បរទេស

យ៣០ [មិនអាចអនុវត្តបានចំពោះការតម្រូវ]

យ៣១ នៅក្នុងកថាខណ្ឌ៣(ក) និងកថាខណ្ឌ៤៤ “ការធ្វើសមាសជាផ្នែក” និងក្នុងកថាខណ្ឌ ៣៣ “ត្រូវធ្វើសមាសជាផ្នែក” ត្រូវបានលុបចោល។

យ៣២ នៅក្នុងកថាខណ្ឌ៤៥, “ស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ៣១ *ភាគកម្មនៅក្នុងក្រុមហ៊ុនរួមទុន*” ត្រូវបានលុបចោល។

យ៣៣ ក្នុងកថាខណ្ឌ ៤៦ ប្រយោគចុងក្រោយ ត្រូវបានកែប្រែដូចខាងក្រោមៈ

៤៦ .....

វិធីសាស្ត្រដូចគ្នាត្រូវបានប្រើនៅក្នុងការអនុវត្តន៍វិធីសាស្ត្រមូលធនផ្ទាល់ចំពោះក្រុមហ៊ុនញាតិសម្ពន្ធ័, ~~និងក្រុមហ៊ុនរួមទុននិងការអនុវត្តន៍នូវការធ្វើសមាសជាផ្នែកចំពោះក្រុមហ៊ុនរួមទុន~~ ដោយអនុលោមតាមស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ២៨

ការវិនិយោគនៅក្នុងក្រុមហ៊ុនញាតិសម្ពន្ធ័
និងស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរ ជាតិ៣១
(ដែលបានកែប្រែនៅឆ្នាំ២០១១)។

យ៣៤ កថាខណ្ឌ៤៨ក ត្រូវបានកែប្រែដូចខាងក្រោម៖

៤៨ក

ជាការបន្ថែមទៅលើការលក់ចេញនូវភាគកម្មទាំងស្រុងរបស់អង្គភាពនៅក្នុងប្រតិបត្តិការបរទេស, ការលក់ចេញជាផ្នែកៗខាងក្រោមត្រូវបានកំណត់ថាជាការលក់ចេញ មើទោះបីជា អង្គភាពរក្សាទុកភាគកម្មនៅក្នុងអតីតក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ពន្ធ័, ក្រុមហ៊ុនញាតិសម្ពន្ធ័ ឬអង្គភាពមានអភិបាលភាពរួមគ្នា៖

(ក) នៅពេលដែលការលក់ចេញជាផ្នែកៗទាក់ទងនឹងការបាត់បង់អភិបាលភាពនៅក្នុងក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ពន្ធ័ ដែលមាននៅក្នុងប្រតិបត្តិការបរទេស ដោយមិនគិតថាតើអង្គភាពរក្សាទុកភាគកម្មមិនមានអភិបាលភាពនៅក្នុងអតីតក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ពន្ធ័បន្ទាប់ពីការលក់ចេញជាផ្នែក, និង

(ខ) នៅពេលដែលភាគកម្មបានរក្សាទុកបន្ទាប់ពីការលក់ចេញជាផ្នែកនៃភាគកម្មនៅក្នុង ការបាត់បង់ឥទ្ធិពលដ៏សំខាន់នៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀងរួមឬការលក់ចេញមួយផ្នែកនៃភាគកម្មនៅក្នុងក្រុមហ៊ុនញាតិសម្ពន្ធ័ ដែលមាននៅក្នុងប្រតិបត្តិការបរទេស

គឺជាទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុដែលមាននៅក្នុងប្រតិបត្តិការបរទេស, និង

(គ) ~~ការបាត់បង់អភិបាលភាពរួមគ្នាក្នុងអង្គភាពដែលមានអភិបាលភាពរួមគ្នាដែលមាននៅក្នុងប្រតិបត្តិការបរទេស។~~

ឃ៣៥ កថាខណ្ឌ៦០ច ត្រូវបានបន្ថែមដូចខាងក្រោមៈ

៦០ច ស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ១០ និងស្តង់ដារបាយ-ការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ១១ *កិច្ចព្រមព្រៀងរួម,* បានចេញផ្សាយនៅខែឧសភា ឆ្នាំ២០១១, បានកែប្រែកថាខណ្ឌ ៣(ក), កថាខណ្ឌ៨, កថាខណ្ឌ១១, កថាខណ្ឌ១៨, កថាខណ្ឌ១៩, កថាខណ្ឌ៣៣, កថាខណ្ឌ៤៤-កថាខណ្ឌ៤៦, និងកថាខណ្ឌ ៤៨ក។ អង្គភាពត្រូវអនុវត្តកំណែប្រែនោះនៅពេលអនុវត្តស្តង់ដាររបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ១០ និង ស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ១១។

ស្តង់ដារ គណនេយ្យអន្តរជាតិ២៤ ការលាតត្រដាងព័ត៌មានរបស់ភាគីពាក់ព័ន្ធ

ឃ៣៦ កថាខណ្ឌ៣ត្រូវបានកែប្រែដូចខាងក្រោមៈ

៣ **ស្តង់ដា នេះតម្រូវឲ្យមានការលាតត្រដាងព័ត៌មាន អំពីទំនាក់ទំនងរបស់ភាគីពាក់ព័ន្ធ, ប្រតិបត្តិការនិង សមតុល្យនៅជំពាក់ដែលរួមមានទាំង កាតព្វកិច្ចបំណុល នៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសមាស និងរបាយកាណ៍ដាច់ដោយឡែករបស់ក្រុមហ៊ុនមេ, ~~អ្នកវិនិយោគរួមទុន~~ ឬវិនិយោគិនដែលមានអភិបាលភាពរួមនៅក្នុង ឬ មានឥទ្ធិពលសំខាន់ទៅលើក្រុមហ៊ុនរងការវិនិយោគដែលបានបង្ហា**

ញ្ញដោយអនុលោមតាម ស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ១០ *របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសមាស* ឬ ស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ២៧ ~~របាយការហិរញ្ញវត្ថុសមាសនិង~~របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដាច់ដោយឡែក។ស្តង់ដានេះក៏អនុវត្តចំពោះរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនិមួយៗផងដែរ។

ឃ៣៧ កថាខណ្ឌ១៩ត្រូវបានកែប្រែដូចខាងក្រោមៈ

១៩ ការលាតត្រដាងព័ត៌មានដែលបានតម្រូវដោយ កថាខណ្ឌ ១៨ ត្រូវធ្វើឡើងដាច់ដោយឡែកពីគ្នាសម្រាប់ប្រភេទដូចខាងក្រោមៈ

(ក) ក្រុមហ៊ុនមេ,

(ខ) អង្គភាពដែលមានអភិបាលភាពរួមគ្នា ឬដែលមានឥទ្ធិពលខ្លាំងលើអង្គភាព,

(គ) ក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ពន្ធ័,......

ឃ៣៨ កថាខណ្ឌ២៥ត្រូវបានកែប្រែដូចខាងក្រោមៈ

២៥ អង្គភាពរាយការណ៍ដែលត្រូវបានលើកលែងពីការ តម្រូវឱ្យមានការលាតត្រដាងព័ត៌មាននៃកថាខណ្ឌ១៨ ទាក់ទងនឹងប្រតិបត្តិការរបស់ភាគីទីបីនិងសមតុល្យនៅជំពាក់ រួមមានទាំងកាតព្វកិច្ចបំណុលផងដែរ ជាមួយនឹងៈ

(ក)រដ្ឋាភិបាលដែលមានអភិបាលភាព ឬអភិបាលភាពរួមលើ ឬមានឥទ្ធិពលសំខាន់លើអង្គភាពរាយការណ៍, និង

(ខ)ភាគីមួយផ្សេងទៀតដែលជាភាគិពាក់ពន្ធ័ដោយសារតែរដ្ឋាភិបាលដូចគ្នាមានអភិបាលភាព, ឬអភិបាលភាពរួមលើ, មាន

ឥទ្ធិពលសំខាន់លើ ទាំងអង្គភាពរាយការណ៍ និងអង្គភាពផ្សេងទៀត។

ឃ៣៩ កថាខណ្ឌ២៨ក ត្រូវបានបន្ថែមដូចខាងក្រោម៖

២៨ក ស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ១០ និងស្តង់ដារបាយ-ការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ១១ *កិច្ចព្រមព្រៀងរួម,* បានចេញផ្សាយនៅ ខែឧសភា ឆ្នាំ២០១១, បានកែប្រែកថាខណ្ឌ៣, កថាខណ្ឌ៩, កថាខណ្ឌ១១(ក), កថាខណ្ឌ១៥, កថាខណ្ឌ១៩(ខ) និងកថាខណ្ឌ១៩(ង), និងកថាខណ្ឌ២៥។ អង្គភាពត្រូវអនុវត្តកំណែប្រែនោះនៅពេលអនុវត្តស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ១០ និង ស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ១១។

ស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ៣២ *ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ៖ការដាក់បង្ហាញ*

ឃ៤០ កថាខណ្ឌ៤(ក) ត្រូវបានកែប្រែដូចខាងក្រោម៖

៤ **ស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនេះត្រូវអនុវត្តដោយគ្រប់អង្គភាពទាំងអស់ចំពោះគ្រប់ប្រភេទឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុលើកលែងតែ៖**

(ក)បណ្តាភាគកម្មនៅក្នុងក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ, ក្រុមហ៊ុនញាតិសម្ព័ន្ធ ឬ ក្រុមហ៊ុនរួមទុនដែលត្រូវបានកំណត់ដោយអនុលោមតាមស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ១០*<u>របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសមាស,</u>* ស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ២៧*~~របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសមាសនិង~~ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដាច់ដោយឡែក,* ឬ ស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ២៨*~~ការវិនិយោគនៅក្នុងក្រុមហ៊ុនញាតិ~~*

~~*សម្ពន្ធ័និងក្រុមហ៊ុនរួមទុន,*~~

~~ឬស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ៣១ *ភាគកម្មនៅក្នុងក្រុមហ៊ុនរួមទុន។*~~ **ទោះជាយ៉ាងណា នៅក្នុងករណីខ្លះ ស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ២៧, ឬ ស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ២៨,** ~~ឬស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ ៣១~~

អនុញ្ញាតិឲ្យអង្គភាពកំណត់ភាគកម្មនៅក្នុងក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ពន្ធ័, ក្រុមហ៊ុនញាតិសម្ពន្ធ័ ឬក្រុមរួមទុន ដោយប្រើ ស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ៩, នៅក្នុងករណីទាំងនោះ.......

ឃ៤១ កថាខណ្ឌ ៩៧ឈ ត្រូវបានបន្ថែមដូចខាងក្រោមៈ

៩៧ឈ ស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ១០ និង ស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ១១ *កិច្ចព្រមព្រៀងរួម,* បានចេញផ្សាយនៅខែឧសភា ឆ្នាំ២០១១,បានកែប្រែ កថាខណ្ឌ៤(ក)និង កថាខណ្ឌ កឆ២៩។ អង្គភាពត្រូវអនុវត្តកំណែប្រែនោះនៅពេលអនុវត្តស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ១០ និង ស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ១១។

ស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ៣៣ ចំណេញក្នុងមួយភាគហ៊ុន

ឃ៤២ កថាខណ្ឌ៤០និងកថាខណ្ឌ ក១១ ត្រូវបានកែប្រែ ហើយកថាខណ្ឌ ៧៤ខ ត្រូវបានបន្ថែម ដូចខាងក្រោមៈ

៤០ ក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ពន្ធ័, ក្រុមហ៊ុនរួមទុន ឬ ក្រុមហ៊ុន ញាតិសម្ពន្ធ័អាចបោះផ្សាយបណ្ណ័ភាគហ៊ុនធម្មតាទៅបណ្តាភាគីនានាដែលមិនមែនជាក្រុមហ៊ុនមេ,

~~អ្នកវិនិយោគរួមទុន~~ឬអ្នកវិនិយោគដែលមានអភិបាលភាព រួមលើ ឬ មានឥទ្ធិពលខ្លាំងលើក្រុមហ៊ុនរងការវិនិយោគ ដែលបណ្ណ័ភាគហ៊ុនទាំងនោះអាចបំប្លែងទៅជា បណ្ណ័ភាគហ៊ុនធម្មតារបស់ ក្រុមហ៊ុនញាតិសម្ពន្ធ៍ ក្រុមហ៊ុនរួមទុន ឬក្រុមហ៊ុនញាតិសម្ពន្ធ៍, ឬ ជាបណ្ណ័ភាគហ៊ុនធម្មតារបស់ក្រុមហ៊ុនមេ, ឬអ្នកវិនិយោគដែលមានអភិបាលភាពរួម ឬមានឥទ្ធិពលខ្លាំងលើ (អង្គភាពរាយការណ៍)លើ ក្រុមហ៊ុនរងការវិនិយោគ ~~អ្នកវិនិយោគរួមទុន ឬអ្នកវិនិយោគ~~។ ប្រសិនបើ បណ្ណ័ ភាគហ៊ុនធម្មតាទាំងនេះរបស់ ក្រុមហ៊ុនញាតិសម្ពន្ធ៍ ក្រុមហ៊ុនរួមទុន ឬ ក្រុមហ៊ុនញាតិសម្ពន្ធ៍ មាន ផលប៉ះពាល់នៃភាពកំសោយ(dilutive effect) លើចំណេញធម្មតាក្នុងមួយបណ្ណ័ភាគហ៊ុនរបស់អង្គភាព រាយការណ៍, ពួកវាត្រូវបានបញ្ចូលទៅក្នុងការគណនាចំណេញដែលបានបន្ថយ ក្នុងមួយបណ្ណ័ភាគហ៊ុន (diluted earning per share)។

ក១១ បណ្ណភាគហ៊ុនធម្មតាថ្មីរបស់ក្រុមហ៊ុនញាតិសម្ពន្ធ៍ ក្រុមហ៊ុនរួមទុន ឬ ក្រុមហ៊ុនញាតិសម្ពន្ធ៍ អាចបំប្លែងទៅជាបណ្ណភាគហ៊ុនធម្មតា របស់បណ្ណភាគហ៊ុនធម្មតារបស់ក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ពន្ធ៍ ក្រុមហ៊ុន រួមទុន ឬក្រុមហ៊ុនញាតិសម្ព័ន្ធ, ឬបណ្ណ័ភាគហ៊ុនធម្មតា របស់ ក្រុមហ៊ុនមេ, ឬវិនិយោគិនដែលមានអភិបាលភាពរួមលើ ឬ មានឥទ្ធិពលខ្លាំងលើ (អង្គភាពរាយការណ៍) ក្រុមហ៊ុនរងការ វិនិយោគ, អ្នកវិនិយោគរួមទុន វិនិយោគិនត្រូវបានដាក់បញ្ចូល

ទៅក្នុងការគណនាចំណេញ ដែលបានបន្ថយ ក្នុងមួយបណ្ណ័ភាគហ៊ុន (diluted earning per share)។

៧៤ខ ស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ១០ និង ស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ១១ *កិច្ចព្រមព្រៀងរួម*, បានចេញផ្សាយនៅខែឧសភា ឆ្នាំ២០១១, បានកែប្រែ កថាខណ្ឌ៤ កថាខណ្ឌ៤០ និងកថាខណ្ឌ ក១១។ អង្គភាពត្រូវអនុវត្តកំណែប្រែនោះនៅពេលអនុវត្តស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ១០ និង ស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ១១។

ស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ៣៦ *ការថយចុះតម្លៃនៃទ្រព្យសកម្ម*

ឃ៤៣ កថាខណ្ឌ១៤០ជ ត្រូវបានបន្ថែមដូចខាងក្រោម:

១៤០ជ ស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ១០ និង ស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ១១ *កិច្ចព្រមព្រៀងរួម*, បានចេញផ្សាយនៅខែឧសភា ឆ្នាំ២០១១, បានកែប្រែកថាខណ្ឌ៤, ចំណងជើងខាងលើកថាខណ្ឌ១២(ជ) និងកថាខណ្ឌ១២(ជ)។ អង្គភាព ត្រូវអនុវត្តកំណែប្រែនោះ នៅពេលអនុវត្តស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ១០ និងស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ១១។

ស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ៣៨ *ទ្រព្យសកម្មអរូបិយ៍*

ឃ៤៤ កថាខណ្ឌ៣(ង)ត្រូវបានកែប្រែដូចខាងក្រោម:

៣ ប្រសិនបើ ស្តង់ដារផ្សេងទៀតដាក់បញ្ញត្តិអំពីការកត់ត្រាប្រភេទនៃទ្រព្យសកម្មអរូបិយ,អង្គភាពអនុវត្ត ស្តង់ដារនោះជំនួសស្តង់ដារនេះ។ឧទាហរណ៍ ស្តង់ដានេះមិនអនុវត្តចំពោះ :

(ក).......

(ខ) ទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុដែលបានកំណត់អត្ថន័យនៅក្នុងស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ៣២។ការទទួលស្គាល់និងការវាស់វែងទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុខ្លះត្រូវបានគ្រប់ដណ្តប់នៅក្នុងស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ១០*<u>របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសមាស</u>*, ស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ២៧ ~~*របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសមាស*~~*និងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដាច់ដោយឡែក*, ឬ ស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ២៨ ~~*ការវិនិយោគនៅក្នុងក្រុមហ៊ុនញ្ញាតិសម្ព័ន្ធ*~~*<u>និងក្រុមហ៊ុនរួមទុន</u>*, ~~ឬស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ៣១ *ភាគកម្មនៅក្នុងក្រុមហ៊ុនរួមទុន*។~~

(ច).........

ឃ៤៥ កថាខណ្ឌ ១៣០ច ត្រូវបានបន្ថែមដូចខាងក្រោម៖

១៣០ច ស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ១០ និង ស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ១១ *កិច្ចព្រមព្រៀងរួម*, បានចេញផ្សាយ នៅខែឧសភា ឆ្នាំ២០១១, បានកែប្រែកថាខណ្ឌ ៣(ង)។អង្គភាពត្រូវអនុវត្តកំណែប្រែនោះនៅពេលអនុវត្តស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ១០ និងស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ១១។

ឃ៤៦ កថាខណ្ឌ២(ក) ត្រូវបានបន្ថែមដូចខាងក្រោមៈ

២ ស្តង់ដារ នេះត្រូវតែអនុវត្តដោយគ្រប់អង្គភាពទាំងអស់ ចំពោះគ្រប់ប្រភេទនៃឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ លើកលែងតែៈ

(ក) បណ្តាភាគកម្មនៅក្នុងក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ, ក្រុមហ៊ុនញាតិសម្ពន្ធ័ ឬ ក្រុមហ៊ុនរួមទុនដែលត្រូវបានកំណត់ ដោយអនុលោមតាមស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ១០*របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសមាស*, ស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ២៧~~*របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសមាសនិង*~~ *របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដាច់ដោយឡែក*, ឬ ស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ២៨~~*ការវិនិយោគនៅក្នុងក្រុមហ៊ុនញាតិសម្ពន្ធ័និងក្រុមហ៊ុនរួមទុន*~~, ~~និងស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ៣១ *ភាគកម្មនៅក្នុងក្រុមហ៊ុនរួមទុន*~~ ។ ទោះជាយ៉ាងណា អង្គភាពត្រូវអនុវត្តស្តង់ដានេះចំពោះភាគកម្មនៅក្នុងក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ, ក្រុមហ៊ុនញាតិសម្ពន្ធ័ ឬ ក្រុមរួមទុន ដោយយោងតាមស្តង់ដារគណនេយ្យអន្តរជាតិ២៧, ឬ ស្តង់ដារគណនេយ្យអន្តរជាតិ២៨ ឬ ~~ស្តង់ដាគណនេយ្យ៣១~~ ដែលត្រូវបានកំណត់នៅក្រោមស្តង់ដារនេះ.....

ឃ៤៧ កថាខណ្ឌ កង៣និង កថាខណ្ឌ កង៤ថ(ក) ត្រូវបានកែប្រែដូចខាងក្រោមៈ

កង៣ ជូនកាល អង្គភាពមួយធ្វើអ្វីមួយដែលខ្លួនគិតថា ជា“ ការវិនិយោគជាយុទ្ធសាស្ត្រ” នៅក្នុងឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុជាមូលធនផ្ទាល់ ដែលបានបោះផ្សាយដោយអង្គភាពមួយ ផ្សេងទៀតក្នុងគោលបំណង នៃការបង្កើត និងការរក្សាទំនាក់ទំនងប្រតិបត្តិការរយៈពេលវែងជាមួយអង្គភាព ដែលមានការវិនិយោគនៅជាមួយ។វិនិយោគិនឬអ្នកវិនិយោគរួមទុន ប្រើស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ២៨ដើម្បីកំណត់ថាតើវិធីសាស្ត្រមូលធនផ្ទាល់មានភាពសមរម្យសម្រាប់ការវិនិយោគបែបនោះឬយ៉ាងណា។~~ស្រដៀងគ្នាអង្គភាពវិនិយោគប្រើ ស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ៣១ដើម្បីកំណត់ថាតើ ការធ្វើសមាសជាផ្នែកឬវិធីសាស្ត្របូលធនផ្ទាល់ មានភាពសបរប្បសប្រាប់ការវិនិយោគបែបនេះឬយ៉ាងណា~~។ ប្រសិនបើ ~~គ្មាន~~វិធីសាស្ត្រមូលធនផ្ទាល់ ~~ឬ គ្មានការធ្វើសមាសជាផ្នែក~~ មិនសមស្រប, អង្គភាពអនុវត្តស្តង់ដានេះចំពោះការវិនិយោគជាយុទ្ធសាស្ត្រនោះ។

កង ៤៥(ក)អង្គភាពគឺជាអង្គភាពដាក់ទុនវិនិយោគមានហានិភ័យខ្ពស់, មូកនិធិអញ្ញមញ្ញ, បរធនបាល ឬអង្គភាពដែលស្រដៀងគ្នា ដែលអាជីវកម្មរបស់ខ្លួនកំពុងវិនិយោគនៅក្នុងទ្រព្យសកម្មហិរញ្ញវត្ថុ ក្នុងគោលបំណង យកចំណេញពីផលចំណេញសរុបនៅក្នុងទម្រង់នៃភាគកម្មឬភាគលាភ

និងបម្រែបម្រួលតម្លៃសមស្រប។
ស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ២៨
~~និងស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ៣១~~
អនុញ្ញាតិឲ្យការវិនិយោគបែប
នោះ~~ត្រូវបានដកចេញពីក្របខណ្ឌដែលបានផ្តល់ឲ្យពួកវាត្រូវបាន~~
វាស់វែងតាមតម្លៃសមស្របនាចុងការិយបរិច្ឆេទ
ដោយអនុលោមតាមស្តង់ដានេះ។
អង្គភាពអាចអនុវត្តគោលនយោបាយគណនេយ្យ
ដូចគ្នាចំពោះការវិនិយោគផ្សេងទៀតដែលបានគ្រប់គ្រងដោយផ្តែ
កលើមូលដ្ឋានផលចំណេញសរុប ប៉ុន្តែ
ដែលឥទ្ធិពលរបស់វាមិនគ្រប់គ្រាន់សម្រាប់ពួកវាឲ្យស្ថិតនៅក្នុង
ក្របខណ្ឌនៃស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ២៨
~~ឬស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ៣១~~។

ឃ៤៨ កថាខណ្ឌ ១០៣ប ត្រូវបានបន្ថែមដូចខាងក្រោមៈ

១០៣ប ស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ១០ និង ស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ១១ *កិច្ចព្រមព្រៀងរួម,* បានចេញផ្សាយ នៅខែឧសភា ឆ្នាំ២០១១, បានកែប្រែ កថាខណ្ឌ ២(ក), កថាខណ្ឌ១៥, កថាខណ្ឌ កង៣, កថាខណ្ឌ កង៣៦- កថាខណ្ឌ កង៣៨, និងកថាខណ្ឌ កង៤(ក)។អង្គភាពត្រូវអនុវត្តកំណែប្រែនោះនៅពេលអនុវត្តស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ១០ និងស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ១១។

IFRIC ៥ សិទ្ធិចំពោះភាគកម្មដែលកើតឡើងពីមូលធិនិ នៃការបញ្ឈប់បេសកម្ម, ការស្តារឡើងវិញ, និងការរៀបចំស្តាបរិស្ថាន

យ៤៩ កថាខណ្ឌ៨និងកថាខណ្ឌ៩ត្រូវបានកែប្រែដូចខាងក្រោម៖

៨ អ្នកចូលរួមទុនត្រូវកំណត់ថាតើខ្លួនមានអភិបាលភាព, ឬអភិបាលភាពរួមលើ ឬមានឥទ្ធិពលខ្លាំងលើ មូលនិធិដោយសំអាង ចំពោះស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ២៧, <u>ស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ១០ និងស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ១១ និង</u>ស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ ២៨, ស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ៣១និង SIC ១២។ ប្រសិនបើ វាធ្វើដូច្នោះ អ្នកចូលរួមទុនត្រូវគណនាភាគកម្មរបស់ខ្លួននៅក្នុងមូលនិធិ ដោយអនុលោមតាមស្តង់ដាទាំងនោះ។

៩ ប្រសិនបើ អ្នកចូលរួមទុនមិនមានអភិបាលភាព, ឬអភិបាលភាពរួមលើ ឬមានឥទ្ធិពលខ្លាំងលើមូលនិធិ, អ្នកចូលរួមទុន ត្រូវទទួលស្គាល់សិទ្ធិដើម្បីបានទទួលនូវការសងវិញពីមូលនិធិ ថាជាការសងវិញ ដោយអនុលោមតាមស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ៣៧។ ការសងវិញនេះត្រូវបានវាស់វែងតាមតម្លៃទាបនៃ៖

(ក)...........

យ៥០ កថាខណ្ឌ១៤ខ ត្រូវបានបន្ថែមដូចខាងក្រោម៖

១៤ខ ស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ១០ និង ស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ១១ *កិច្ចព្រមព្រៀងរួម,* បានចេញផ្សាយ នៅខែឧសភា ឆ្នាំ២០១១, បានកែប្រែ កថាខណ្ឌ ៨ និងកថាខណ្ឌ៩។ អង្គភាព ត្រូវអនុវត្តកំណែប្រែនោះ នៅពេល

អនុវត្តស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ១០ និងស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ១១។

IFRIC ៩ ការវាយតម្លៃឡើងវិញ និស្សន្ទបង្កប់

យ៥១ [មិនអាចអនុវត្តបានចំពោះការតម្រូវ]

យ៥២ កថាខណ្ឌ១២ ត្រូវបានបន្ថែមដូចខាងក្រោម:

១២ ស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ១១ បានចេញផ្សាយនៅខែឧសភា ឆ្នាំ២០១១ បានកែប្រែ កថាខណ្ឌ៥(គ)។អង្គភាពត្រូវអនុវត្តកំណែប្រែនោះនៅពេលអនុវត្តស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ១១។

IFRIC ១៦ ការទប់ស្កាត់ហានិភ័យនៃការវិនិយោគសុទ្ធនៅក្នុងប្រតិបត្តិការបរទេស

យ៥៣ និយមន័យលក្ខណៈចំពោះកថាខណ្ឌ២ ត្រូវបានកែប្រែដូចខាងក្រោម:

នេះគឺជាករណីសម្រាប់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសមាស, របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ដែលនៅក្នុងនោះការវិនិយោគនៅ ក្នុងក្រុមហ៊ុនញាតិសម្ពន្ធ ឬក្រុមហ៊ុនរួមទុន ត្រូវបានកំណត់ដោយប្រើវិធីសាស្រ្តមូលធនផ្ទាល់, របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលនៅក្នុងនោះភាគកម្មរបស់អ្នកចូលរួមទុននៅក្នុងក្រុមហ៊ុន រួមទុនត្រូវបានធ្វើសមាសជាផ្នែកៗ(ជាកម្មវត្ថុនៃការផ្លាស់ប្តូរនៅក្នុងសេចក្តីព្រាង៩ *កិច្ចព្រមព្រៀងរួម* ដែលបានបោះផ្សាយដោយក្រុមប្រឹក្សាស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ នៅខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០០៧) និងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលរួមមាននៅក្នុងសាខា ឬ ប្រតិបត្តិការរួមដូចបានកំណត់នៅក្នុងង់ដាររបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ១១ *កិច្ចព្រមព្រៀងរួម*។

ក្រុមប្រឹក្សាជាតិគណនេយ្យ
ក.ជ.គ គឺជាស្ថាប័នបញ្ញត្តិករនៃវិស័យគណនេយ្យ និងសវនកម្មនៅកម្ពុជា
អាស័យដ្ឋាន៖ ផ្លូវ ៩២ សង្កាត់វត្តភ្នំ ខណ្ឌដូនពេញ រាជធានីភ្នំពេញ កម្ពុជា
អ៊ីម៉ែល៖ info@naccambodia.gov.kh | គេហទំព័រ៖ www.naccambodia.gov.kh

ក.ជ.គ រក្សាសិទ្ធិក្នុងការកែប្រែស្ដង់ដាទៅតាមការវិវត្តក្នុងក្របខណ្ឌអន្តរជាតិ