



ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ
ក្រុមប្រឹក្សាស្ថាប័នគណនេយ្យ

CIFRS 12

ការបាត់បង់ព័ត៌មាននៃភាគកម្ម នៅក្នុងអង្គភាពដទៃ

Disclosure of Interests in Other Entities

ក្រុមប្រឹក្សាស្ថាប័នដាក់ណនេយ្យអន្តរជាតិ

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 មិនត្រឹមតែរួម-
ចំណែកលើកកម្ពស់ប្រសិទ្ធភាពនៃការប្រមូលព័ត៌មាននៃរដ្ឋប៉ុណ្ណោះទេ ប៉ុន្តែថែមទាំងផ្តល់ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុដ៏
មានសារៈប្រយោជន៍ដល់អ្នកប្រើប្រាស់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនៅក្នុងការសម្រេចចិត្តពាក់ព័ន្ធនឹងការចូលរួម
ក្នុងសកម្មភាពសេដ្ឋកិច្ចនានា ។

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

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

រាជធានីភ្នំពេញ ថ្ងៃទី១៦ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៥

រដ្ឋមន្ត្រី
ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ



បណ្ឌិត អ៊ុន 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.ប.ក ចុះថ្ងៃទី៨ ខែមករា ឆ្នាំ២០១៥។ ក្នុងន័យនេះ សហគ្រាសសាធារណៈនិងក្រុមហ៊ុនឯកជននានាដែលកំពុងធ្វើប្រតិបត្តិការអាជីវកម្មនៅកម្ពុជា ត្រូវប្រើស្តង់ដារគណនេយ្យកម្ពុជាដើម្បីធ្វើជាមូលដ្ឋានសារវន្តនិងជាប្រភពសម្រាប់រៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ខ្លួនដើម្បីធានាបាននូវតម្លាភាព គណនេយ្យភាព និងភាពអាចជឿទុកចិត្តបានលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុពីសំណាក់អ្នកប្រើប្រាស់និងសាធារណៈជន ហើយក៏អាចជាបង្គោលមួយក្នុងការជំរុញកំណើនចំណូលសារពើពន្ធ និងជួយគាំទ្រដល់វឌ្ឍនភាពនិងស្ថេរភាពនៃទីផ្សារហិរញ្ញវត្ថុ ក៏ដូចជាជួយជំរុញកំណើនសេដ្ឋកិច្ចជាតិ។

អាស្រ័យហេតុនេះ ខ្ញុំសូមលើកទឹកចិត្តសហគ្រាសដែលមានការពាក់ព័ន្ធ ឱ្យអនុវត្តស្តង់ដារដែលមាននៅក្នុងសៀវភៅនេះដើម្បីរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុទាំងសម្រាប់ការគ្រប់គ្រងផ្ទៃក្នុងនិងសម្រាប់ការដាក់បង្ហាញនៅអ្នកដែលមានការពាក់ព័ន្ធនានា។

រាជធានីភ្នំពេញ ថ្ងៃទី១៧ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៥

រដ្ឋមន្ត្រីក្រសួង

**ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ និងជា
ប្រធានក្រុមប្រឹក្សាជាតិគណនេយ្យ**


ជី សីថា

- ១ គោលបំណងនៃស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនេះគឺតម្រូវឱ្យអង្គភាពលាតត្រដាងព័ត៌មានដែលអាចឱ្យអ្នកប្រើបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ខ្លួនវាយតម្លៃ:
- (ក) ចរិតលក្ខណៈ និង ហានិភ័យពាក់ព័ន្ធ ជាមួយនឹងភាគកម្ម នៅក្នុងក្រុមហ៊ុនដទៃ, និង
 - (ខ) ផលប៉ះពាល់នៃភាគកម្មទាំងនោះទៅលើស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុលទ្ធផលហិរញ្ញវត្ថុ និង លំហូរសាច់ប្រាក់

ការសម្រេចច្បាស់តាមគោលបំណង

- ២ ដើម្បីឆ្លើយតបទៅនឹងកម្មវត្ថុនៅក្នុងកថាខណ្ឌ១ អង្គភាពត្រូវលាតត្រដាង:
- (ក) ការវិនិច្ឆ័យនិងសន្មតិកម្មសំខាន់ៗដែលខ្លួនមានធ្វើដើម្បីកំណត់ចរិតលក្ខណៈនៃភាគកម្មរបស់ខ្លួននៅក្នុងអង្គភាពឬកិច្ចព្រមព្រៀងផ្សេងៗ, និងនៅក្នុងការកំណត់ប្រភេទនៃកិច្ចព្រមព្រៀងរួមដែលខ្លួនមានភាគកម្ម (កថាខណ្ឌ៧-៩), និង
 - (ខ) ព័ត៌មានអំពីភាគកម្មរបស់ខ្លួននៅក្នុង:
 - (១) ក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ(កថាខណ្ឌ ១០ -១៩)

(២) កិច្ចព្រមព្រៀងរួមនិងក្រុមហ៊ុនញាតិសម្ព័ន្ធ (កថាខណ្ឌ២០ - ២៣) និង

(៣) បណ្តាអង្គភាពដែលបានបង្កើតឡើងដែលមិនត្រូវបានធ្វើអភិបាលដោយអង្គភាព (អង្គភាពមានរចនាសម្ព័ន្ធ ដែលមិនបង្រួមចូលគ្នា) (កថាខណ្ឌ២៤ - ៣១)។

៣ ប្រសិនបើការលាតត្រដាងដោយស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនេះ រួមជាការលាតត្រដាងដែលបានតម្រូវដោយស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុផ្សេងទៀត មិនឆ្លើយតបទៅនឹងកម្មវត្ថុ នៅក្នុងកថាខណ្ឌ ១ អង្គភាពត្រូវ លាតត្រដាងព័ត៌មានបន្ថែមផ្សេងៗទៀត ដែលចាំបាច់ដើម្បីឆ្លើយតបទៅនឹងកម្មវត្ថុនោះ។

៤ អង្គភាព ត្រូវពិចារណាអំពីកម្រិតលំអិតដែលចាំបាច់ ដើម្បីបំពេញបានកម្មវត្ថុនៃការលាតត្រដាង និងកម្រិតនៃការសង្កត់ធ្ងន់ ដែលបានដាក់នៅលើការតម្រូវនីមួយៗ នៅក្នុងស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនេះ។ វាត្រូវប្រមូលផ្តុំ ឬមិនប្រមូលផ្តុំនូវការលាតត្រដាង ដើម្បីឱ្យព័ត៌មានមានប្រយោជន៍មិនត្រូវបានលាក់បំប្លែងដោយការ ដាក់បញ្ចូលសេចក្តីលំអិតមិនសូវសំខាន់នៃព័ត៌មានច្រើនពេក ឬការប្រមូលផ្តុំធាតុ ដែលមានចរិតលក្ខណៈផ្សេងគ្នា (មើលកថាខណ្ឌ ១២ - ១៦)។

ក្របខណ្ឌ

៥ ស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនូវត្រូវតែអនុវត្តដោយអង្គភាព ដែលមានភាពកម្មនៅក្នុងប្រភេទណាមួយខាងក្រោម៖

- (ក) ក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ
- (ខ) កិច្ចព្រមព្រៀងរួម(គឺ ប្រតិបត្តិការរួមគ្នា ឬ ការដាក់ទុនរួមគ្នា)
- (គ) ក្រុមហ៊ុនញាតិសម្ព័ន្ធ
- (ឃ) អង្គភាពកើតដោយការផ្សំផ្គុំដែលមិនបង្រួមចូលគ្នា

៦

ស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនេះមិនអនុវត្តចំពោះ :

- (ក) ផែនការអត្ថប្រយោជន៍បុគ្គលិក ក្រោយការបំរើការងារ ឬផែនការអត្ថប្រយោជន៍បុគ្គលិករយៈពេលវែង ដែលត្រូវអនុវត្តស្តង់ដារគណនេយ្យអន្តរជាតិ ១៩ អត្ថប្រយោជន៍បុគ្គលិក ។
- (ខ) របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដាច់ដោយឡែករបស់អង្គភាព ដែលត្រូវអនុវត្តស្តង់ដារគណនេយ្យអន្តរជាតិ ២៧ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដាច់ដោយឡែក។ ទោះជាយ៉ាងណា ប្រសិនបើអង្គភាពមានភាគកម្ម នៅក្នុងក្រុមហ៊ុនមានរចនាសម្ព័ន្ធដែលមិនរួមបញ្ចូលគ្នា និងរៀបចំរបាយការណ៍ ហិរញ្ញវត្ថុដោយឡែក ដែលជាបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុតែមួយគត់របស់ខ្លួន, អង្គភាពត្រូវអនុវត្តការតម្រូវនៅក្នុងកថាខណ្ឌ២៤-៣១ នៅពេលរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ដាច់ដោយឡែកទាំងនោះ។
- (គ) ភាគកម្មដែលកាន់កាប់ដោយអង្គភាពមួយដែលចូលរួម តែមិនមានអភិបាលភាពរួមគ្នា នៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀងរួម ដាបណាភាគកម្មនោះនាំឱ្យមានឥទ្ធិពលដុំកំភួនទៅលើកិច្ចព្រមព្រៀង ឬគឺជាភាគកម្មនៅក្នុងក្រុមហ៊ុនដែល មានរចនាសម្ព័ន្ធ។
- (ឃ) ភាគកម្ម នៅក្នុងក្រុមហ៊ុនដទៃដែលត្រូវបានរាប់បញ្ចូល ដោយអនុលោមតាមស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ៩ ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ។

ទោះជាយ៉ាងណាអង្គភាពត្រូវអនុវត្តស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
នេះ :

- (១) នៅពេលដែលភាគកម្មនោះ គឺជាភាគកម្ម នៅក្នុងក្រុមហ៊ុន
ញាតិសម្ព័ន្ធ ឬក្រុមហ៊ុនរួមទុន ដោយអនុលោមតាមស្តង់ដា
គណនេយ្យអន្តរជាតិ ២៨ ការវិនិយោគនៅក្នុងក្រុមហ៊ុន
ញាតិសម្ព័ន្ធនិងក្រុមហ៊ុនរួមទុន ត្រូវបានវាស់វែងតាមតម្លៃ
សមស្របនាចុងការិយបរិច្ឆេទ ឬ
- (២) នៅពេលដែលភាគកម្មនោះគឺជាភាគកម្មនៅក្នុងក្រុមហ៊ុន
មានរចនាសម្ព័ន្ធ។

ការវិនិច្ឆ័យនិងសន្មតិកម្មសំខាន់ៗ

- ៧ អង្គភាពត្រូវលាតត្រដាងព័ត៌មានអំពីការវិនិច្ឆ័យនិងសន្មតិកម្មសំខាន់ៗ
ដែលខ្លួនបានធ្វើ(និងបម្រែបម្រួលទាំង ចំពោះការវិនិច្ឆ័យ និងសន្មតិកម្ម
ទាំងនោះ) នៅក្នុងការកំណត់ថា:
- (ក) ខ្លួនមានអភិបាលភាពលើអង្គភាពផ្សេងទៀត, មានន័យថា ក្រុមហ៊ុន
រងការវិនិយោគ ដូចបានបរិយាយនៅក្នុង កថាខណ្ឌ ៥ និង
កថាខណ្ឌ៦នៃស្តង់ដាររបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ១០
របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរួម,
- (ខ) ខ្លួនមានអភិបាលភាពនៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀងរួម ឬមានឥទ្ធិពល
ខ្លាំងលើក្រុមហ៊ុនផ្សេងទៀត, និង

(គ) ប្រភេទនៃកិច្ចព្រមព្រៀងរួម (មានន័យថា ប្រតិបត្តិការរួមគ្នា ឬការដាក់ទុនរួមគ្នា) នៅពេលដែលកិច្ចព្រមព្រៀង ត្រូវបានរៀបចំ ឡើងតាមរយៈយន្តការដាច់ដោយឡែក។

៨ ការវិនិច្ឆ័យនិងសន្មតិកម្មសំខាន់ៗដែលបានលាតត្រដាង ដោយអនុលោម តាមកថាខណ្ឌ ៧ រួមមានការវិនិច្ឆ័យនិងសន្មតិកម្មសំខាន់ៗដែលបាន ធ្វើឡើងដោយអង្គភាព នៅពេលដែលការផ្លាស់ប្តូរ នៃកាលៈទេសៈនិង ហេតុការណ៍នានា គឺជាការផ្លាស់ប្តូរដែលការសន្និដ្ឋាន អំពីថាតើខ្លួនមាន អភិបាលភាព ឬមិនមាននៅក្នុងការធ្វើ អភិបាលភាពរួមគ្នា ឬក៏ការ មានឥទ្ធិពលខ្លាំង លើមានការផ្លាស់ប្តូរ ក្នុងអំឡុងពេលនៃការិយបរិច្ឆេទ រាយការណ៍។

៩ ដើម្បីអនុលោមតាម កថាខណ្ឌ៧, អង្គភាពត្រូវលាតត្រដាង ឧទាហរណ៍ ការវិនិច្ឆ័យនិងសន្មតិកម្មសំខាន់ៗដែលបានធ្វើ ដើម្បីកំណត់ថា:

- (ក) ខ្លួនមិនមានអភិបាលភាពលើក្រុមហ៊ុនផ្សេង បើទោះបីជា ខ្លួនបាន កាន់កាប់ច្រើនជាងពាក់កណ្តាលនៃសិទ្ធិ បោះឆ្នោតរបស់អង្គភាព ផ្សេងនោះ។
- (ខ) ខ្លួនមានអភិបាលភាពលើក្រុមហ៊ុនផ្សេង បើទោះបីជា ខ្លួនបាន កាន់កាប់តិចជាងពាក់កណ្តាលនៃសិទ្ធិបោះឆ្នោត របស់អង្គភាពផ្សេងនោះ។
- (គ) ខ្លួនគឺជាភ្នាក់ងារ ឬជាបារប្បទាយី (មើលកថាខណ្ឌ ៥៨ - ៧២ នៃ ស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ១០)

- (ឃ) ខ្លួនមិនមានឥទ្ធិពលខ្លាំង បើទោះបីជា ខ្លួនបានកាន់កាប់ចំនួន ២០ ភាគរយ ឬច្រើនជាងនៃសិទ្ធិបោះឆ្នោតរបស់អង្គភាពផ្សេងនោះ។
- (ង) ខ្លួនមានឥទ្ធិពលខ្លាំង បើទោះបីជា ខ្លួនបានកាន់កាប់ចំនួន ២០ ភាគរយ ឬច្រើនជាងនៃសិទ្ធិបោះឆ្នោតរបស់អង្គភាពផ្សេងនោះ។

ភាគកម្មនៅក្នុងក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ

១០ អង្គភាពត្រូវលាតត្រដាងព័ត៌មានដែលអាចឱ្យអ្នកប្រើសប្រាស់របាយការណ៍ ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ខ្លួន

(ក) ដើម្បីយល់៖

(១) សមាសភាគរបស់សមុទាយ

(២) ភាគកម្មនៃភាគកម្មមិនមានអភិបាលភាពមាននៅក្នុងសកម្មភាពនិងលំហូរសាច់ប្រាក់របស់សមុទាយ (កថាខណ្ឌ ១២) និង

(ខ) ដើម្បីវាយតម្លៃ៖

(១) ចរិតលក្ខណៈនិងវិសាលភាពនៃការកំហិតចំបងៗនៅលើលទ្ធភាពរបស់ខ្លួនដើម្បីទទួលបានឬប្រើប្រាស់ទ្រព្យសកម្ម, និង ទូទាត់បំណុល របស់សមុទាយ (កថាខណ្ឌ១៣),

(២) ចរិតលក្ខណៈ និងការផ្លាស់ប្តូររបស់ហានិភ័យដែលមានការពាក់ព័ន្ធជាមួយនឹងភាគកម្មរបស់ខ្លួននៅក្នុងអង្គភាព ដែលមានរចនាសម្ព័ន្ធរួមបញ្ចូលគ្នា (កថាខណ្ឌ១៤-កថាខណ្ឌ១៧),

(៣) ផលវិបាកនៃការផ្លាស់ប្តូរនៅក្នុងកម្មសិទ្ធិភាពនៅក្នុងក្រុមហ៊ុន
បុត្រសម្ព័ន្ធដែលមិនបណ្តាលឱ្យមានការបាត់បង់អភិបាល
ភាព (កថាខណ្ឌ ១៨) និង

(៤) ផលវិបាកនៃការបាត់បង់អភិបាលភាពលើក្រុមហ៊ុន បុត្រ
សម្ព័ន្ធក្នុងអំឡុងពេលនៃការិយបរិច្ឆេទរាយការណ៍ (កថាខណ្ឌ
១៩)។

១១ នៅពេលដែលរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ បានប្រើ
នៅក្នុងការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរួមនៅកាលបរិច្ឆេទមួយ ឬសម្រាប់
ការិយបរិច្ឆេទមួយ ដែលខុសគ្នាពីកាលបរិច្ឆេទ ឬការិយបរិច្ឆេទ របស់
របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរួម (មើល កថាខណ្ឌ ១២៩ និង ១៩៣នៃស្តង់ដារ
របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ១០), អង្គភាពត្រូវលាតត្រដាង៖

(ក) កាលបរិច្ឆេទ ចុងការិយបរិច្ឆេទរបស់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់
ក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ និង

ភាគកម្មនៃភាគកម្មគ្មានអតិប្បាលភាព

ដែលមាននៅក្នុងសកម្មភាពនិងលំហូរសាច់ប្រាក់របស់សមុទាយ

១២ អង្គភាពត្រូវលាតត្រដាងសម្រាប់ក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធនិមួយៗនូវភាគកម្ម
គ្មានអភិបាលភាពដែលមានសារៈសំខាន់ ចំពោះអង្គភាពរាយការណ៍៖

(ក) ឈ្មោះរបស់ក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ

- (ខ) ទីតាំងអាជីវកម្មដែលជាបារប្បទាយី (និង ប្រទេសនៃការបង្កើត ក្រុមហ៊ុន ប្រសិនបើវាខុសគ្នាពីទីតាំងអាជីវកម្មដែលជាបារប្បទាយី) របស់ក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ។
- (គ) សមាមាត្រនៃភាគកម្មកម្មសិទ្ធិភាព ដែលបានកាន់កាប់ ដោយ ភាគកម្មគ្មានអភិបាលភាព។
- (ឃ) សមាមាត្រនៃសិទ្ធិបោះឆ្នោតដែលបានកាន់កាប់ ដោយភាគកម្ម គ្មានអភិបាលភាព ប្រសិនបើវាខុសគ្នាពីសមាមាត្រ នៃភាគកម្ម កម្មសិទ្ធិភាពដែលបានកាន់កាប់។
- (ង) ចំណេញ ឬខាត ដែលបានបែងចែកទៅឲ្យភាគកម្មគ្មានអភិបាល ភាពរបស់ក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ ក្នុងអំឡុងការិយបរិច្ឆេទរាយការណ៍។
- (ច) ភាគកម្មគ្មានអភិបាលភាពបានបង្ករបស់ក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ នា ចុងការិយបរិច្ឆេទរាយការណ៍។
- (ឆ) ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបអំពីក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ (មើល កថាខណ្ឌ ១១០)។

ចរិតលក្ខណៈនិងវិសាលភាពនៃការកំហិតចំបងៗ

១៣ អង្គភាពត្រូវលាតត្រដាង:

- (ក) ការកំហិតចំបងៗ (ឧ. ការកំហិតជាប្រតិស្រុត, ការកំហិត តាម កិច្ចសន្យា និងការកំហិតតាមនិយ័តកម្ម) លើលទ្ធភាពទទួលបាន ឬប្រើប្រាស់ទ្រព្យសកម្ម និង ទូទាត់បំណុលរបស់សមុទាយ ដូចជា៖
 - (១) ទ្រព្យសកម្មដែលកំហិត អំពីលទ្ធភាពរបស់ក្រុមហ៊ុនមេ ឬ ក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ ក្នុងការផ្ទេរសាច់ប្រាក់ ឬទ្រព្យសកម្ម

ផ្សេងៗ ទៅ (ឬពី) អង្គភាពផ្សេងទៀត ដែលស្ថិតនៅក្នុង សមុទាយ។

(២) ការធានាឬការតម្រូវផ្សេងៗ ដែលអាចកំហិតអំពីភាគលាភ និងការបែងចែកដើមទុន ដែលបានវិនិយោគ, ឬប្រាក់កម្ចី និងប្រាក់បុរេប្រទាន ដែលបានបង់ឱ្យ ឬបានសងវិញទៅ (ឬមកពី) អង្គភាពផ្សេងៗនៅក្នុងសមុទាយ។

(ខ) ចរិតលក្ខណៈនិងវិសាលភាពនៃរបស់សិទ្ធិដែលមានការការពារ នៃ ភាគកម្មគ្មានអភិបាលភាពអាចកំហិតជាដុំ កំភួនលើលទ្ធភាពទទួល បាន ឬប្រើប្រាស់ទ្រព្យសកម្ម និងទូទាត់បំណុលរបស់សមុទាយ (ដូចជា នៅពេលដែលក្រុមហ៊ុនមេមានកាតព្វកិច្ចទូទាត់បំណុល របស់ក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ មុនពេលទូទាត់បំណុលរបស់ខ្លួនផ្ទាល់, ឬការតម្រូវឱ្យមានការយល់ព្រមពីភាគកម្មគ្មានអភិបាលភាព ដើម្បី ទទួលបាន ទ្រព្យសកម្ម ឬដើម្បីទូទាត់បំណុល របស់ក្រុមហ៊ុន បុត្រសម្ព័ន្ធ)។

(គ) តម្លៃលើបញ្ជីរបស់ទ្រព្យសកម្ម និងបំណុល នៅក្នុងរបាយការណ៍ ហិរញ្ញវត្ថុរួមដែលការដាក់កំហិតត្រូវអនុវត្ត។

ចរិតលក្ខណៈរបស់ហានិភ័យពាក់ព័ន្ធជាមួយនឹងភាគកម្មរបស់អង្គភាពនៅក្នុងបណ្តា អង្គភាពដែលមានរចនាសម្ព័ន្ធរួមបញ្ចូលគ្នា

១៤ អង្គភាព ត្រូវលាតត្រដាងលក្ខខណ្ឌ នៃកិច្ចព្រមព្រៀងតាមកិច្ចសន្យា ដែលអាចតម្រូវឱ្យក្រុមហ៊ុនមេ ឬក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធរបស់ខ្លួន ផ្តល់ការ

គាំទ្រផ្នែកហិរញ្ញវត្ថុទៅឱ្យអង្គភាពកើតដោយការផ្សំផ្សំរួមបញ្ចូលគ្នា ដោយ រួមមានព្រឹត្តិការណ៍ឬកាលៈទេសៈ ដែលអាចធ្វើឱ្យ អង្គភាពប្រឈមនឹង ការខាតបង់ (ឧ. កិច្ចព្រមព្រៀងសន្តិសុខភាពឬចំណាត់ថ្នាក់ឥណទាន ដែលពាក់ព័ន្ធជាមួយនឹងកាតព្វកិច្ចដើម្បីទិញទ្រព្យសកម្មរបស់អង្គភាពដែល មានរចនាសម្ព័ន្ធ ឬ ដើម្បីផ្តល់នូវការគាំទ្រផ្នែកហិរញ្ញវត្ថុ)។

១៥ ប្រសិនបើ នៅក្នុងអំឡុងពេលនៃការិយបរិច្ឆេទរាយការណ៍ ក្រុមហ៊ុនមេ ឬក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធណាមួយបានផ្តល់ការគាំទ្រផ្នែកហិរញ្ញវត្ថុ ឬការគាំទ្រ ផ្សេងៗទៅឱ្យអង្គភាព ដែលមានរចនាសម្ព័ន្ធរួមបញ្ចូលគ្នា (ឧ. ការទិញ ទ្រព្យសកម្ម ឬឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលបោះផ្សាយ ដោយអង្គភាព ដែល មានរចនាសម្ព័ន្ធ) ដោយមិនមានកាតព្វកិច្ចតាមកិច្ចសន្យា ដើម្បីឱ្យធ្វើ ដូច្នោះ, អង្គភាពត្រូវលាតត្រដាង:

(ក) ប្រភេទ និងបរិមាណគាំទ្រ ដែលបានផ្តល់ ដោយរួមមានទាំង ស្ថានភាពនានា ដែលនៅក្នុងនោះក្រុមហ៊ុនមេ ឬក្រុមហ៊ុនបុត្រ សម្ព័ន្ធបានជួយអង្គភាព ដែលមានរចនាសម្ព័ន្ធឱ្យ ទទួលបានការ គាំទ្រផ្នែកហិរញ្ញវត្ថុ និង

(ខ) ហេតុផលនៃការផ្តល់ការគាំទ្រនោះ។

១៦ ប្រសិនបើនៅក្នុងអំឡុងពេលនៃការិយបរិច្ឆេទរាយការណ៍ក្រុមហ៊ុនមេ ឬ ក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធណាមួយបានផ្តល់, ដោយមិនមានកាតព្វកិច្ច តាម កិច្ចសន្យាដើម្បីឱ្យធ្វើដូច្នោះ, ការគាំទ្រផ្នែកហិរញ្ញវត្ថុ ឬការគាំទ្រផ្សេងៗ ទៅឱ្យអង្គភាព ដែលមិនមានរចនាសម្ព័ន្ធរួមបញ្ចូលគ្នាពីមុនមក និងថា លក្ខខណ្ឌនៃការគាំទ្រ បាននាំឱ្យអង្គភាពនោះធ្វើអភិបាលភាពលើអង្គភាព

កើតដោយការផ្សំផ្គុំ, អង្គភាព ត្រូវលាតត្រដាងនូវការពន្យល់ អំពីកត្តា ពាក់ព័ន្ធនានា ដែលនាំឱ្យមានការសម្រេចចិត្តនោះ។

១៧ អង្គភាព ត្រូវលាតត្រដាងនូវចេតនាបច្ចុប្បន្ននានាដើម្បីផ្តល់នូវការគាំទ្រ ផ្នែកហិរញ្ញវត្ថុ ឬការគាំទ្រផ្សេងៗ ចំពោះអង្គភាពកើត ដោយការផ្សំផ្គុំរួម បញ្ចូលគ្នា ដោយរួមមានទាំងចេតនា ដើម្បីជួយអង្គភាពកើត ដោយការ ផ្សំផ្គុំឱ្យទទួលបានការគាំទ្រផ្នែកហិរញ្ញវត្ថុផងដែរ។

ផលវិបាកនៃការផ្លាស់ប្តូរភាគកម្មកម្មសិទ្ធិរបស់ក្រុមហ៊ុនមេនៅក្នុងក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ ដែលមិននាំឱ្យមានការប្លាស់ប្តូរអតិថិជន

១៨ អង្គភាព ត្រូវបង្ហាញតារាងមួយ ដែលបង្ហាញថា ផលប៉ះពាល់ទៅលើ មូលធនដែលអាចបែងចែកទៅឱ្យម្ចាស់របស់ ក្រុមហ៊ុនមេនូវការផ្លាស់ប្តូរ ណាមួយនៅក្នុងភាគកម្មកម្មសិទ្ធិភាពរបស់ខ្លួននៅក្នុងក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ ដែលមិនបណ្តាលឱ្យមានការបាត់បង់អភិបាលភាព។

ផលវិបាកនៃការប្លាស់ប្តូរអតិថិជនលើក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធក្នុងអំឡុងពេលនៃការវិវឌ្ឍ បរិច្ឆេទរាយការណ៍

១៩ អង្គភាព ត្រូវលាតត្រដាងចំណេញ ឬខាត ប្រសិនបើមាន ដែលបាន គណនា ដោយអនុលោមតាមកថាខណ្ឌ ២៥ នៃស្តង់ដាររបាយការណ៍ ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ១០ និង:

(ក) ចំណែកមួយនៃចំណេញ ឬខាត ដែលអាចបែងចែកបាននៅក្នុង ការវាស់វែងការវិនិយោគណាមួយ ដែលបានរក្សាទុកនៅក្នុងអតីត

ក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធតាមតម្លៃសមស្របរបស់ខ្លួនចុងកាលបរិច្ឆេទ
នៅពេលដែលអភិបាលភាពត្រូវបានបាត់បង់ និង

- (ខ) ធាតុនិមួយៗនៅក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត ដែលនៅក្នុង
នោះចំណេញ ឬខាតត្រូវបានទទួលស្គាល់ (ប្រសិនបើ មិនត្រូវបាន
បង្ហាញដាច់ដោយឡែកពីគ្នា)។

ភាគកម្មនៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀងរួមនិងសមាគម

២០ អង្គភាព ត្រូវលាតត្រដាងព័ត៌មានដែលអាចឱ្យអ្នកប្រើប្រាស់របាយការណ៍
ហិរញ្ញវត្ថុ វាយតម្លៃ:

- (ក) ចរិតលក្ខណៈ វិសាលភាព និងផលប៉ះពាល់ផ្នែកហិរញ្ញវត្ថុ នៃ
ភាគកម្មរបស់ខ្លួននៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀងរួម និងក្នុងសមាគម ដែល
រួមមានទាំងចរិតលក្ខណៈ និងផលប៉ះពាល់ នៃទំនាក់ទំនង
តាមកិច្ចសន្យារបស់ខ្លួនជាមួយនឹងវិនិយោគិនផ្សេងទៀត ដែល
មានអភិបាលភាពរួមគ្នានៅក្នុង ឬមានឥទ្ធិពលខ្លាំងលើ កិច្ចព្រម
ព្រៀងរួមនិងសមាគម (កថាខណ្ឌ២១ និង ២២) និង
- (ខ) ចរិតលក្ខណៈនិងការផ្លាស់ប្តូររបស់ហានិភ័យដែលទាក់ទងនឹង
ភាគកម្មរបស់ខ្លួននៅក្នុងក្រុមហ៊ុនរួមទុននិងសមាគម (កថាខណ្ឌ
២៣)។

**ចរិតលក្ខណៈ វិសាលភាព និងផលប៉ះពាល់ផ្នែកហិរញ្ញវត្ថុនៃភាគកម្ម
របស់អង្គភាពនៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀងរួមទុន និងសមាគម**

២១ អង្គភាពត្រូវលាតត្រដាង:

(ក) សម្រាប់កិច្ចព្រមព្រៀងរួម និងសមាគម ដែលមានភាពដុំកំភួន ចំពោះអង្គភាពរាយការណ៍:

(១) ឈ្មោះរបស់កិច្ចព្រមព្រៀងរួម ឬ សមាគម

(២) ចរិតលក្ខណៈ នៃទំនាក់ទំនងរបស់អង្គភាព ជាមួយនឹងកិច្ចព្រមព្រៀងរួម ឬសមាគម (ឧទាហរណ៍ ដោយការបិរយាយ អំពីចរិតលក្ខណៈ សកម្មភាព របស់កិច្ចព្រមព្រៀងរួម ឬ សមាគម និងថា ពួកគេមានលក្ខណៈជាយុទ្ធសាស្ត្រ ចំពោះសកម្មភាពរបស់អង្គភាពឬយ៉ាងណា)។

(៣) ទីតាំងអាជីវកម្មចំបងៗ (និងប្រទេសនៃការបង្កើតក្រុមហ៊ុន ប្រសិនបើមាន ដែលខុសគ្នាពីទីតាំងអាជីវកម្មចំបង) របស់ កិច្ចព្រមព្រៀងរួម ឬសមាគម។

(៤) សមាមាត្រនៃភាគកម្ម ឬចំណែកបានចូលរួម ដែលកាន់ កាប់ដោយអង្គភាព និងប្រសិនបើខុសគ្នាសមាមាត្រ នៃ សិទ្ធិបោះឆ្នោតដែលបានកាន់កាប់ (ប្រសិនបើមាន)។

(ខ) សម្រាប់កិច្ចព្រមព្រៀងរួម និងសមាគម ដែលមានភាពដុំកំភួន ចំពោះអង្គភាពរាយការណ៍:

(១) ថា តើ ការវិនិយោគនៅក្នុងក្រុមហ៊ុនរួមទុន ឬសមាគមត្រូវ បានវាស់វែងដោយប្រើវិធីសាស្ត្រមូលធន ឬវិធីសាស្ត្រតម្លៃ សមស្រប។

(២) ព័ត៌មានសង្ខេប អំពីក្រុមហ៊ុនរួមទុន ឬសមាគម ដូចបាន
បញ្ជាក់ នៅក្នុងកថាខណ្ឌ ១១២ និង ១១៣។

(៣) ប្រសិនបើ ក្រុមហ៊ុនរួមទុន ឬសមាគមត្រូវបានវាស់វែង តាម
វិធីសាស្ត្រមូលធន តម្លៃសមស្របរបស់ ការវិនិយោគរបស់
ខ្លួននៅក្នុងក្រុមហ៊ុនរួមទុន ឬសមាគម ប្រសិនបើមានថ្លៃ
ទីផ្សារសម្រុងសម្រាប់ការវិនិយោគនោះ។

(ក) ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុដូចបានបញ្ជាក់ នៅក្នុងកថាខណ្ឌ ១១៦ អំពី
ការវិនិយោគរបស់អង្គភាពនៅក្នុងក្រុមហ៊ុនរួមទុន និងសមាគម
ដែលមិនមានលក្ខណៈជាដុំកំភួនដោយឯកត្តភូតៈ

(១) ជាសរុបរួមសម្រាប់ក្រុមហ៊ុនរួមទុនដែលមានលក្ខណៈ មិន
ដុំកំភួនដោយឯកត្តភូតទាំងអស់ និង ដាច់ដោយឡែក

(២) ជាសរុបរួមសម្រាប់សមាគម ដែលមានលក្ខណៈមិនដុំកំភួន
ដោយឯកត្តភូតទាំងអស់ ។

២២ អង្គភាពក៏ត្រូវលាតត្រដាងផងដែរនូវ៖

(ក) ចរិតលក្ខណៈនិងវិសាលភាពនៃការកំហិតជាដុំកំភួន (ឧ. កើតចេញ
ពីកិច្ចព្រមព្រៀងខ្លី, ការតម្រូវតាមច្បាប់ ឬកិច្ចព្រមព្រៀង តាម
កិច្ចសន្យារវាងអ្នកវិនិយោគនានានៅក្នុងការ គ្រប់គ្រងរួមនៃ ឬមាន
ឥទ្ធិពលខ្លាំងលើក្រុមហ៊ុនរួមទុន ឬសមាគម) លើលទ្ធភាពរបស់
ក្រុមហ៊ុនរួមទុន ឬសមាគមដើម្បីផ្ទេរមូលនិធិទៅអង្គភាពនោះនៅ
ក្នុងទម្រង់ជាភាគលាភសាច់ប្រាក់, ឬដើម្បីសងប្រាក់កម្ចីវិញ ឬ
ដើម្បីធ្វើបុរេប្រទាន។

(ខ) នៅពេលដែល របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ របស់ក្រុមហ៊ុនរួមទុន ឬ សមាគម ដែលបានប្រ់នៅក្នុងការអនុវត្តវិធីសាស្ត្រមូលធន នៅ កាលបរិច្ឆេទមួយ ឬសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទមួយ ដែលខុសគ្នាពី កាលបរិច្ឆេទ ឬការិយបរិច្ឆេទរបស់អង្គ ភាពនោះ

(១) កាលបរិច្ឆេទចុងបញ្ចប់ នៃការិយបរិច្ឆេទរបាយការណ៍របស់ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុនរួមទុន ឬ សមាគម និង

(២) ហេតុផលនៃការប្រើកាលបរិច្ឆេទឬការិយបរិច្ឆេទខុសគ្នា។

(គ) ចំណែកនៃការខាតបង់មិនបានទទួលស្គាល់នៃក្រុមហ៊ុនរួមទុន ឬ សមាគម ទាំងសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទនោះ និងការិយបរិច្ឆេទបន្ត។ គួរប្រសិនបើ អង្គភាពបានឈប់ទទួលស្គាល់ចំណែកនៃការខាតបង់ របស់ខ្លួន នៅក្នុងក្រុមហ៊ុនរួមទុន ឬសមាគម នៅពេលអនុវត្ត វិធីសាស្ត្រមូលធន។

ហានិភ័យពាក់ព័ន្ធជាមួយនឹងឆាតកម្មរបស់អង្គភាពនៅក្នុងក្រុមហ៊ុនរួមទុន និង សមាគម

២៣ អង្គភាពត្រូវលាតត្រដាង៖

(ក) កាតព្វកិច្ច ដែលខ្លួនមានការពាក់ព័ន្ធទៅនឹង ក្រុមហ៊ុនរួមទុនដាច់ ដោយឡែកពីបរិមាណនៃកាតព្វកិច្ចផ្សេងៗដូចបានបញ្ជាក់ នៅក្នុង កថាខណ្ឌ២១៨-២២០។

(ខ) ដោយអនុលោមតាម ស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ ៣៧ សំវិធាន ធន បំណុលយថាហេតុនិងទ្រព្យសកម្មយថាហេតុ, ដរាបណា មាន

ប្រូបាប៊ីលីតេនៃការខាតបង់មានចំនួនតិចតួច, បំណុលយថាហេតុ
បានកើតឡើងទាក់ទងនឹងភាគកម្មរបស់ខ្លួននៅក្នុងក្រុមហ៊ុនរួមទុនឬ
សមាគម (រួមមានទាំងចំណែកនៃបំណុលយថាហេតុដែលកើតឡើង
រួមគ្នាជាមួយវិនិយោគិនដទៃដែលមានអភិបាលភាពរួមគ្នា ឬមាន
ឥទ្ធិពលខ្លាំងលើក្រុមហ៊ុនរួមទុន ឬសមាគម) ដាច់ដោយឡែកពី
បរិមាណបំណុលយថាហេតុផ្សេងទៀត។

ភាគកម្មនៅក្នុងអង្គភាពកើតដោយការផ្សំផ្គុំមិនរួមបញ្ចូលគ្នា

២៤ អង្គភាពត្រូវលាតត្រដាងព័ត៌មានដែលអាចឱ្យអ្នកប្រើប្រាស់របាយការណ៍
ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ខ្លួន:

- (ក) យល់អំពីចរិតលក្ខណៈនិងវិសាលភាពនៃភាគកម្មរបស់ខ្លួននៅក្នុង
អង្គភាពកើត ដោយការផ្សំផ្គុំមិនរួមបញ្ចូលគ្នា (កថាខណ្ឌ ២៦ -
កថាខណ្ឌ២៨) និង
- (ខ) វាយតម្លៃចរិតលក្ខណៈនៃ និងការផ្លាស់ប្តូរ របស់ហានិភ័យទាក់ទង
នឹងភាគកម្មរបស់ខ្លួននៅក្នុងអង្គភាពមានរចនាសម្ព័ន្ធ មិនរួមបញ្ចូល
(កថាខណ្ឌ ២៩ - ៣១)។

២៥ ព័ត៌មានដែលតម្រូវ ដោយកថាខណ្ឌ ២៤(ខ) រួមមានព័ត៌មាន អំពី
ការប្រឈមរបស់អង្គភាពទៅនឹងហានិភ័យ ដែលកើតចេញពីការពាក់ព័ន្ធ
ដែលខ្លួនមានជាមួយនឹងអង្គភាពកើតដោយការផ្សំផ្គុំមិនរួមបញ្ចូលនៅក្នុង
ការិយបរិច្ឆេទមុនៗ (ឧ. ការឧបត្ថម្ភអង្គភាពកើតដោយការផ្សំផ្គុំ) បើទោះ

បីជា អង្គភាពដែលមានការពាក់ព័ន្ធតាមកិច្ចសន្យាជាមួយនឹង អង្គភាព
កើតដោយការផ្សំផ្គុំនោះនាកាលបរិច្ឆេទរាយការណ៍ក៏ដោយ។

ចរិតលក្ខណៈរបស់ភាគកម្ម

២៦ អង្គភាពត្រូវលាតត្រដាងព័ត៌មានបែបគុណវិស័យនិងបរិមាណវិស័យអំពី
ភាគកម្មរបស់ខ្លួន នៅក្នុងបណ្តាអង្គភាព មានរចនាសម្ព័ន្ធរួមបញ្ចូលគ្នា
ដោយរួមមានទាំង ប៉ុន្តែមិនកម្រិតត្រឹម ចរិតលក្ខណៈ គោលបំណង
ទំហំនិងសកម្ម ភាពរបស់អង្គភាពកើតដោយ ការផ្សំផ្គុំនោះ និងអំពីវិធី
ដែលអង្គភាពកើតដោយការផ្សំផ្គុំនោះទទួលបានហិរញ្ញប្រទាន។

២៧ ប្រសិនបើ អង្គភាពបានផ្តល់ការឧបត្ថម្ភដល់អង្គភាពកើតដោយការផ្សំផ្គុំ
រួមបញ្ចូលគ្នា ដែលនៅក្នុងនោះវាមិនផ្តល់នូវព័ត៌មាន ដែលបានតម្រូវ
ដោយកថាខណ្ឌ ២៩ (ឧ. ដោយសារតែខ្លួនមិនមានភាគកម្ម នៅក្នុង
អង្គភាពនោះនាកាល បរិច្ឆេទរាយការណ៍), អង្គភាពត្រូវលាតត្រដាង:

- (ក) របៀបដែលខ្លួនកំណត់អំពីប្រភេទអង្គភាពកើតដោយការផ្សំផ្គុំ ដែល
ខ្លួនបានផ្តល់ការឧបត្ថម្ភ
- (ខ) ចំណូលពីអង្គភាពកើតដោយការផ្សំផ្គុំទាំងនោះ នៅក្នុងអំឡុងពេល
នៃការិយបរិច្ឆេទរាយការណ៍ ដោយរួមមានទាំងការបរិយាយអំពី
ប្រភេទនៃចំណូលដែលបានបង្ហាញ
- (គ) តម្លៃយោង (នៅកាលបរិច្ឆេទនៃការផ្ទេរ) នៃទ្រព្យសកម្មទាំងអស់
ដែលបានផ្ទេរទៅអង្គភាពកើតដោយការផ្សំផ្គុំទាំងនោះ ក្នុងអំឡុង
ពេលនៃការិយបរិច្ឆេទរាយការណ៍។

២៨ អង្គភាពត្រូវបង្ហាញពីតំបន់នៅក្នុងកថាខណ្ឌ ២៧(ខ) និង (គ) នៅក្នុង ទម្រង់ជាតារាង ដរាបណា មានទម្រង់ផ្សេងទៀតដែលសមស្របជាង, និង ចាត់ថ្នាក់សកម្មភាពឧបត្ថម្ភទៅតាមប្រភេទដែលពាក់ព័ន្ធ (មើល កថាខណ្ឌ ១២-១៦)។

ថវិកាសក្តានុពលរបស់ហានិភ័យ

២៩ អង្គភាពត្រូវលាតត្រដាងជាទម្រង់តារាង ដរាបណា មានទម្រង់ផ្សេងទៀត ដែលសមស្របជាង សេចក្តីសង្ខេបនេះ:

- (ក) តម្លៃយោងរបស់ទ្រព្យសកម្មនិងបំណុលដែលបានទទួលស្គាល់ នៅ ក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុទាក់ទងនឹង ភាគកម្មរបស់ខ្លួន នៅក្នុង អង្គភាពកើតដោយការផ្សំផ្គុំមិនរួមបញ្ចូលគ្នា។
- (ខ) ធាតុនិមួយៗ នៅក្នុងរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុដែលទ្រព្យ សកម្មនិងបំណុលទាំងនោះត្រូវបានទទួលស្គាល់។
- (គ) បរិមាណ ដែលបង្ហាញល្អបំផុត អំពីការប្រឈមជាអតិបរមារបស់ អង្គភាពចំពោះការខាតបង់ដែលកើតឡើងពី ភាគកម្មរបស់ខ្លួន នៅ ក្នុងអង្គភាពកើតដោយការផ្សំផ្គុំមិនរួមបញ្ចូលគ្នា ដោយរួមមានទាំង របៀបនៃការកំណត់ អំពីការប្រឈមអតិបរមា ចំពោះការខាតបង់ ផងដែរ។ ប្រសិនបើ អង្គភាព មិនអាចកំណត់បរិមាណ នៃការ ប្រឈមអតិបរមារបស់ខ្លួន ចំពោះការខាតបង់ ដែលកើតឡើងពី ភាគកម្ម របស់ខ្លួននៅក្នុងអង្គភាពកើតដោយការផ្សំផ្គុំ មិនរួមបញ្ចូល គ្នា អង្គភាពត្រូវលាតត្រដាងនូវហេតុការណ៍និងហេតុផលនោះ។

(ឃ) ការប្រៀបធៀបបរិមាណយោងរបស់ទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលរបស់
អង្គភាពដែលទាក់ទងនឹងភាគកម្មរបស់ខ្លួន នៅក្នុងអង្គភាព កើត
ដោយការផ្សំផ្គុំ មិនរួមបញ្ចូលគ្នា និងការប្រឈមអតិបរមារបស់
អង្គភាពចំពោះការខាតបង់ពីអង្គភាពទាំងនោះ។

៣០ ប្រសិនបើនៅក្នុងអំឡុងនៃការិយបរិច្ឆេទរាយការណ៍ អង្គភាពបានផ្តល់,
ដោយមិនមានកាតព្វកិច្ចតាមកិច្ចសន្យាដើម្បីឱ្យធ្វើដូច្នេះ, ការគាំទ្រផ្នែក
ហិរញ្ញវត្ថុ ឬការទិញទ្រព្យសកម្មរបស់ ឬឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលចេញ
ផ្សាយដោយអង្គភាពដែលមានរចនាសម្ព័ន្ធ មិនរួមបញ្ចូលគ្នា) អង្គភាព
ត្រូវលាតត្រដាង:

(ក) ប្រភេទនិងបរិមាណនៃការគាំទ្រដែលបានផ្តល់ ដោយរួមមានទាំង
ស្ថានភាពនានាដែលនៅក្នុងនោះអង្គភាព បានជួយអង្គភាព កើត
ដោយការផ្សំផ្គុំដើម្បីទទួលបានការគាំទ្រផ្ទៃក្នុងហិរញ្ញវត្ថុ និង

(ខ) ហេតុផលនៃការផ្តល់ការគាំទ្រនោះ។

៣១ អង្គភាពត្រូវលាតត្រដាង ចេតនាបច្ចុប្បន្ននានា ដើម្បីផ្តល់ការគាំទ្រផ្នែក
ហិរញ្ញវត្ថុ ឬការគាំទ្រផ្សេងទៀតចំពោះអង្គភាពកើត ដោយការផ្សំផ្គុំមិន
រួមបញ្ចូលគ្នា ដោយរួមមានទាំងចេតនាដើម្បីជួយអង្គភាពកើត ដោយ
ការផ្សំផ្គុំដើម្បីទទួលបានការគាំទ្រផ្នែកហិរញ្ញវត្ថុ។

ឧបសម្ព័ន្ធ ក

ពាក្យកំណត់អត្ថន័យ

ឧបសម្ព័ន្ធនេះគឺជាផ្នែកមួយនៃស្តង់ដាររបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ

ចំណូលពីអង្គភាព សម្រាប់គោលបំណងនៃស្តង់ដាររបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនេះ ចំណូលពីអង្គភាពមានរចនាសម្ព័ន្ធ រួមមានតែមិនកំណត់ត្រឹម ចំណូលពីសកម្មភាពទៀងទាត់ និងចំណូលពីសកម្មភាពមិនទៀងទាត់, ចំណូលការប្រាក់, ចំណូលភាគលាភ, ចំណេញឬខាតលើការវាស់វែងឡើងវិញ ឬការមិនទទួលស្គាល់ភាគកម្មនៅក្នុងអង្គភាពកើតដោយការផ្សំផ្គុំ និងចំណេញ ឬខាតពីការផ្ទេរទ្រព្យសកម្ម ឬបំណុលទៅអង្គភាពកើតដោយការផ្សំផ្គុំ។

ភាគកម្មនៅក្នុងអង្គភាពដទៃ សម្រាប់គោលបំណង នៃស្តង់ដាររបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនេះ, ភាគកម្មនៅក្នុងក្រុមដទៃ សំដៅដល់ការពាក់ព័ន្ធតាមកិច្ចសន្យានិងការពាក់ព័ន្ធមិនតាមកិច្ចសន្យាដែលធ្វើឱ្យអង្គភាព ប្រឈមនឹងភាពប្រែប្រួល នៃផលចំណេញពីលទ្ធផលរបស់អង្គភាពផ្សេងទៀត។ ភាគកម្មនៅក្នុង អង្គភាពដទៃ អាចបង្ហាញឱ្យឃើញច្បាស់ ដោយតែមិនកម្រិតត្រឹមការកាន់កាប់ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ជាមូលធន ឬឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុជាបំណុល ក៏ដូចជាទម្រង់ផ្សេងទៀតនៃការពាក់ព័ន្ធដូចជា សំវិធាននៃការផ្តល់មូលនិធិ, ការគាំទ្រផ្នែកសន្តិយ-

ភាព, ការធានានិងការធ្វើឱ្យប្រសើរឡើងនៃឥណទាន។ វារួមមានបណ្តាមធ្យោបាយដែលអង្គភាពមានការគ្រប់គ្រងលើ ឬមានការគ្រប់គ្រងរួមលើ ឬមានឥទ្ធិពលខ្លាំង លើអង្គភាពដទៃ។ អង្គភាពមិនចាំបាច់មានភាគកម្មនៅក្នុងអង្គភាពដទៃផ្តាច់មុខតែឯងដោយសារតែទំនាក់ទំនងរវាងអតិថិជននិងអ្នកផ្គត់ផ្គង់ធម្មតាក្រៅខណ្ឌ ១៧-១៩ ផ្តល់នូវព័ត៌មានបន្ថែមអំពីភាគកម្មនៅក្នុងបណ្តាអង្គភាពដទៃ។ កថាខណ្ឌ ១៥៥-១៥៧ នៃស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ១០ ពន្យល់អំពីភាពប្រែប្រួលនៃផលចំណេញ។

អង្គភាពមានរចនាសម្ព័ន្ធ

អង្គភាពដែលត្រូវបានបង្កើតឡើងដើម្បីឱ្យសិទ្ធិបោះឆ្នោតឬសិទ្ធិប្រហាក់ប្រហែល មិនមែនជាកត្តា គ្រប់ដណ្តប់លើការសម្រេចចិត្តថាអ្នកណាជាអ្នកគ្រប់គ្រងអង្គភាព, ដូចជា នៅពេលដែល សិទ្ធិបោះឆ្នោតទាក់ទងនឹង កិច្ចការរដ្ឋបាលតែប៉ុណ្ណោះ និង សកម្មភាពពាក់ព័ន្ធត្រូវបានដឹកនាំ ដោយមធ្យោបាយ នៃកិច្ចព្រមព្រៀងតាមកិច្ចសន្យា។ កថាខណ្ឌ ១២២-១២៤ ផ្តល់នូវព័ត៌មានបន្ថែម អំពីអង្គភាព កើតដោយការផ្សំផ្គុំ។

ពាក្យខាងក្រោមត្រូវបានកំណត់អត្ថន័យនៅក្នុងស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ ២៧ (បានកែប្រែនៅ ឆ្នាំ២០១១), ស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ២៨ (បានកែប្រែនៅ ឆ្នាំ២០១១), របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ១០និងស្តង់ដាររបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ១១ កិច្ចព្រមព្រៀងរួម និងត្រូវបានប្រើនៅក្នុងស្តង់ដាររបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះជាមួយនឹងអត្ថន័យបានបញ្ជាក់នៅក្នុងស្តង់ដាររបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិទាំងអស់នោះ។

- សមាគម
- របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរួម
- ការគ្រប់គ្រងលើអង្គភាព
- វិធីសាស្ត្រមូលធន
- បណ្តុំក្រុមហ៊ុន
- កិច្ចព្រមព្រៀងរួម
- ការគ្រប់គ្រងរួម
- កិច្ចប្រតិបត្តិការរួមគ្នា
- ក្រុមហ៊ុនរួមទុន
- ភាគកម្មគ្មានសិទ្ធិគ្រប់គ្រង
- ក្រុមហ៊ុនមេ
- សិទ្ធិមានការការពារ
- សកម្មភាពពាក់ព័ន្ធ
- របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដាច់ដោយឡែក
- យន្តការដាច់ដោយឡែក

- ការមានឥទ្ធិពលខ្លាំងលើ
- ក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ

ឧបសម្ព័ន្ធ ខ

សេចក្តីណែនាំសម្រាប់ការអនុវត្ត

ឧបសម្ព័ន្ធ៧នេះគឺជាផ្នែកមួយនៃស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ។ វាបរិយាយអំពី ការអនុវត្តកថាខណ្ឌ ១-៣១ និងមានសិទ្ធិ អំណាចដូចគ្នានឹងផ្នែកផ្សេងទៀត នៃស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ។

១១ ឧទាហរណ៍ នៅក្នុងឧបសម្ព័ន្ធនេះ បង្ហាញអំពីស្ថានភាពជាសន្មតិកម្ម។ ទោះជាយ៉ាងណា ទិដ្ឋភាពមួយខ្លះនៃឧទាហរណ៍អាចត្រូវបានបង្ហាញ នៅ ក្នុងទម្រង់ជាការពិតជាក់ស្តែង, រាល់ហេតុការណ៍និងកាលៈទេសៈពាក់ព័ន្ធ ទាំងអស់ចាំបាច់ត្រូវធ្វើការវាយតម្លៃនៅពេលអនុវត្តស្តង់ដារបាយការណ៍ ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ១២។

ការសរុបរួម (កថាខណ្ឌ ៤)

១២ អង្គភាព ត្រូវសម្រេចដោយយោង តាមកាលៈទេសៈ កម្រិតនៃសេចក្តី លំអិតដែលខ្លួនផ្តល់ ដើម្បីបំពេញសេចក្តីត្រូវការព័ត៌មាន របស់អ្នក ប្រើប្រាស់, កម្រិតនៃការសង្កត់ធ្ងន់ដែលខ្លួនបានដាក់ទៅលើទិដ្ឋភាពខុសៗ គ្នានៃការតម្រូវ និងរបៀបនៃការសរុបរួមព័ត៌មាន។ វាជាការចាំបាច់ដើម្បី ធ្វើឱ្យមានតុល្យភាពរវាង ការធ្វើឱ្យមានបន្ទុកធ្ងន់ធ្ងរ លើរបាយការណ៍ ហិរញ្ញវត្ថុជាមួយនឹងសេចក្តីលំអិតខ្លាំងពេកដែលអាចមិនបានជួយដល់អ្នក

ប្រើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ និងធ្វើឱ្យព័ត៌មានពិបាកយល់ដោយសារតែការសរុបរួមច្រើនពេក។

១៣ អង្គភាព អាចសរុបរួមនូវការលាតត្រដាង ដែលតម្រូវដោយស្តង់ដាររបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះសម្រាប់ភាគកម្ម នៅក្នុងអង្គភាពស្រដៀងគ្នាប្រសិនបើ ការសរុបរួមមានសក្តិភាពជាមួយនឹងកម្មវត្ថុនៃការលាតត្រដាងនិងការតម្រូវនៅក្នុងកថាខណ្ឌ ១៤ និង មិនធ្វើឱ្យព័ត៌មាន ដែលបានផ្តល់មានការពិបាកយល់។ អង្គភាពត្រូវលាតត្រដាងអំពីរបៀប ដែលខ្លួនសរុបរួមភាគកម្មរបស់ខ្លួននៅក្នុងអង្គភាពស្រដៀងគ្នា។

១៤ អង្គភាពត្រូវបង្ហាញព័ត៌មានដាច់ដោយឡែកពីគ្នាសម្រាប់ភាគកម្មនៅក្នុង៖

- (ក) ក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ
- (ខ) ក្រុមហ៊ុនរួមទុន
- (គ) កិច្ចប្រតិបត្តិការរួម
- (ឃ) សមាគម និង
- (ង) អង្គភាពកើតដោយការផ្សំផ្គុំមិនរួមបញ្ចូលគ្នា។

១៥ ដើម្បីកំណត់ថាតើត្រូវសរុបរួមព័ត៌មាន អង្គភាពត្រូវពិចារណាព័ត៌មានបែបបរិមាណវិស័យនិងព័ត៌មានបែបគុណវិស័យអំពីចរិតលក្ខណៈ នៃហានិភ័យនិងផលចំណេញរបស់អង្គភាពនីមួយៗ ដែលខ្លួនពិចារណាសម្រាប់ការរួមបញ្ចូលនិងសារៈសំខាន់ នៃអង្គភាពនីមួយៗ សម្រាប់អង្គភាពរបាយការណ៍។ អង្គភាពត្រូវបង្ហាញការលាតត្រដាងព័ត៌មានតាមរបៀបមួយដែលពន្យល់ច្បាស់លាស់ទៅអ្នកប្រើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអំពីចរិតលក្ខណៈនិងវិសាលភាពនៃភាគកម្មរបស់ខ្លួននៅក្នុងអង្គភាពផ្សេងៗទាំងនោះ។

ខ៦ ឧទាហរណ៍អំពីកម្រិត នៃការសរុបរួមតាមប្រភេទនៃអង្គភាព ដែលបាន
កំណត់នៅក្នុងកថាខណ្ឌ ខ៤ ដែលអាចមានភាពសមស្រប គឺ៖

- (ក) ចរិតលក្ខណៈនៃសកម្មភាព
- (ខ) ប្រភេទថ្នាក់នៃឧស្សាហកម្ម
- (គ) តំបន់ភូមិសាស្ត្រ (ប្រទេសឬតំបន់)

ភាគកម្មនៅក្នុងអង្គភាពដទៃ

ខ៧ ភាគកម្មនៅក្នុងអង្គភាពផ្សេងសំដៅសល់ការជាប់ពាក់ព័ន្ធតាមកិច្ចសន្យា
ឬការជាប់ពាក់ព័ន្ធមិនតាមកិច្ចសន្យា ដែលនាំឱ្យអង្គភាពរាយការណ៍ ត្រូវ
ប្រឈមនឹងភាពងាយប្រែប្រួល នៃលទ្ធផលរបស់អង្គភាពផ្សេងៗ។ ការ
ពិចារណាអំពី គោលបំណងនិងការបង្កើតអង្គភាពដទៃ អាចជួយអង្គភាព
រាយការណ៍វាយតម្លៃបានថា តើខ្លួនមានភាគកម្មនៅក្នុង អង្គភាពនោះដែរ
ឬយ៉ាងណា និង, ហេតុដូច្នេះ ថា តើខ្លួនត្រូវបានតម្រូវឱ្យផ្តល់នូវការ
លាតត្រដាង នៅក្នុងស្តង់ដាររបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះ ឬយ៉ាងណា។
ការវាយតម្លៃត្រូវរួមបញ្ចូលនូវការពិចារណាអំពីហានិភ័យ ដែលអង្គភាព
ដទៃត្រូវបានបង្កើតឡើងនិងហានិភ័យដែលអង្គភាពដទៃត្រូវបានផ្ទេរទៅឱ្យ
អង្គភាពរាយការណ៍ និងភាគី ផ្សេងទៀត។

ខ៨ ជាធម្មតា អង្គភាពរាយការណ៍ត្រូវប្រឈមនឹងភាពងាយប្រែប្រួល នៃផល
ចំណេញពីលទ្ធផលរបស់អង្គភាពដទៃ ដោយសារតែការរក្សាទុកឧបករណ៍
ហិរញ្ញវត្ថុ (ដូចជា ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុមូលធន ឬ ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ
បំណុល ដែលបានបោះចេញផ្សាយដោយអង្គភាពដទៃ) ឬមានការជាប់

ពាក់ព័ន្ធផ្សេងទៀតដែលស្របយកនូវភាពងាយប្រែប្រួល។ ឧទាហរណ៍ សន្មត់ថា អង្គភាពកើតដោយការផ្សំផ្គុំកាន់កាប់ផលបត្របំណុលប្រាក់កម្ចី។ អង្គភាពកើត ដោយការផ្សំផ្គុំនោះទទួលបានការផ្តោះផ្ទូរ នូវការខកខាន នៃការសងឥណទានពីអង្គភាពដទៃ (អង្គភាពរាយការណ៍) ដើម្បីរក្សា ការការខ្លួនឯងពីការខកខានមិនបានសងការប្រាក់ និងប្រាក់ដើមរបស់ ប្រាក់កម្ចី។ អង្គភាពរាយការណ៍មានការជាប់ពាក់ព័ន្ធដែលធ្វើឱ្យខ្លួន ត្រូវ ប្រឈមនឹងភាពងាយប្រែប្រួល នៃលទ្ធផលរបស់អង្គភាពកើត ដោយ ការផ្សំផ្គុំ ដោយសារតែ ការផ្តោះផ្ទូរនូវការខកខាននៃការសងឥណទានបាន ស្របយកភាពងាយប្រែប្រួលនៃប្រាក់ចំណេញរបស់អង្គភាពកើត ដោយ ការផ្សំផ្គុំ។

១៩ ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុខ្លះត្រូវបានបង្កើតឡើង ដើម្បីផ្ទេរហានិភ័យពីអង្គភាព រាយការណ៍ទៅអង្គភាពដទៃ។ ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ បែបនោះបង្កើតភាព ងាយប្រែប្រួលនៃផលចំណេញសម្រាប់អង្គភាពដទៃ ប៉ុន្តែ ជាធម្មតា មិនធ្វើ ឱ្យអង្គភាពរាយការណ៍ត្រូវប្រឈមនឹងភាពងាយប្រែប្រួលនៃផលចំណេញ របស់អង្គភាពដទៃឡើយ។ ឧទាហរណ៍ អង្គភាពកើត ដោយការផ្សំផ្គុំមួយ ត្រូវបានបង្កើតឡើង ដើម្បីផ្តល់ឱកាសដល់ការវិនិយោគសម្រាប់វិនិយោគិន ដែលចង់មានការប្រឈមទៅនឹង ហានិភ័យឥណទាន របស់អង្គភាព Z (អង្គភាព Z មិនពាក់ព័ន្ធជាមួយនឹង ភាគីណាមួយដែលទាក់ទង នឹង កិច្ចព្រមព្រៀងនោះឡើយ)។ អង្គភាពកើតដោយការផ្សំផ្គុំបានទទួលទុន ដោយការបោះផ្សាយបណ្ណបំណុល ដែលត្រូវបានភ្ជាប់ទៅនឹងហានិភ័យ ឥណទានរបស់អង្គភាព Z (បណ្ណបំណុលមានភ្ជាប់ហានិភ័យឥណទាន)

និង ប្រើទឹកប្រាក់នៅដើម្បីវិនិយោគនៅក្នុងផលបត្រនៃទ្រព្យសកម្ម ដែល គ្មានហានិភ័យ។ អង្គភាពកើតដោយការផ្សំផ្គុំត្រូវប្រឈម ចំពោះហានិភ័យ ឥណទានរបស់អង្គភាព z ដោយការចូលរួម នៅក្នុងកិច្ចព្រមព្រៀងនៃ ការផ្តោះផ្ទេរនូវការខកខាននៃការសងឥណទាន (បណ្ណប្រាក់បញ្ញើ) ជាមួយ នឹងសហជីវិននៃកិច្ចព្រមព្រៀងការផ្តោះផ្ទេរនូវការខកខាននៃការសងឥណ ទាន។ បណ្ណប្រាក់បញ្ញើផ្ទេរហានិភ័យឥណទានរបស់អង្គភាព z ចំពោះ អង្គភាពកើតដោយការផ្សំផ្គុំ ដើម្បីទទួលបានប្រាក់កម្រៃ ដែលត្រូវបង់ ដោយសហជីវិននៃកិច្ចព្រមព្រៀងការផ្តោះផ្ទេរនូវការខកខាននៃការសង ឥណទាន។ បណ្ណាវិនិយោគិននៅក្នុងអង្គភាពកើតដោយការផ្សំផ្គុំទទួលបាន នូវផលចំណេញខ្ពស់ជាងដែលឆ្លុះ បញ្ចាំងទាំងផលចំណេញរបស់អង្គភាព កើតដោយការផ្សំផ្គុំដែលបានមកពីផលបត្រទ្រព្យសកម្មនិងកម្រៃបានមក ពីបណ្ណប្រាក់បញ្ញើ។ សហជីវិននៃកិច្ចព្រមព្រៀងការផ្តោះផ្ទេរមិនមានការ ជាប់ពាក់ព័ន្ធជាមួយនឹងអង្គភាពកើត ដោយការផ្សំផ្គុំដែលធ្វើឱ្យខ្លួន ត្រូវ ប្រឈមនឹងភាពងាយប្រែប្រួលនៃលទ្ធផលរបស់អង្គភាព កើតដោយការ ផ្សំផ្គុំ ពីព្រោះបណ្ណប្រាក់បញ្ញើផ្ទេរភាពងាយប្រែប្រួលទៅឱ្យអង្គភាព កើត ដោយការផ្សំផ្គុំ ជាជាង ស្របយកភាពងាយប្រែប្រួល នៃប្រាក់ចំណេញ របស់អង្គភាពកើតដោយការផ្សំផ្គុំ។

ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបសម្រាប់ក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ ក្រុមហ៊ុនរួមទុន និង សមាគម(កថាខណ្ឌ ១២ និង ១៤)

- ១១០ សម្រាប់ក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធដែលមានភាគកម្មគ្មានការគ្រប់គ្រង ដែលមានភាពសារវន្តទៅនឹងអង្គភាពរាយការណ៍ អង្គភាពត្រូវលាតត្រដាង:
- (ក) ភាគលាភបានបង់ទៅឱ្យភាគកម្មគ្មានការគ្រប់គ្រង
 - (ខ) ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបអំពីទ្រព្យសកម្ម បំណុល ចំណេញ ឬខាត និងលំហូរសាច់ប្រាក់របស់ក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ ដែលអាចឱ្យអ្នកប្រើដឹងថាអត្ថប្រយោជន៍ដែលភាគកម្មគ្មានការគ្រប់គ្រងមាននៅក្នុងសកម្មភាព និងសាច់ប្រាក់របស់បណ្តុំនៃក្រុមហ៊ុន។ ព័ត៌មានទាំងនោះអាចរាប់បញ្ចូល ប៉ុន្តែ មិនកម្រិតត្រឹម ឧទាហរណ៍ ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលខ្លី និងទ្រព្យសកម្មរយៈពេលវែង បំណុលរយៈពេលខ្លី បំណុលរយៈពេលវែង ចំណូល ចំណេញ ឬខាត និង ចំណូលបន្ទាប់បន្សំផ្សេងៗ។
- ១១១ ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបដែលបានតម្រូវដោយកថាខណ្ឌ ១ ១០(ខ) ត្រូវតែជាបរិមាណមុនពេលនៃការលុបចោលប្រតិបត្តិការអន្តរក្រុមហ៊ុន ត្រូវបានធ្វើឡើង។
- ១១២ សម្រាប់ក្រុមហ៊ុនរួមទុននិងសមាគមដែលមានភាពសារវន្ត ចំពោះអង្គភាពរាយការណ៍ អង្គភាពត្រូវលាតត្រដាង:
- (ក) ភាគលាភបានទទួលពីក្រុមហ៊ុនរួមទុននិងសមាគម។
 - (ខ) ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបសម្រាប់ក្រុមហ៊ុនរួមទុន ឬសមាគម (មើលកថាខណ្ឌ ១១៤ និង ១១៥) ដែលរួមមាន ប៉ុន្តែមិន កម្រិតត្រឹម:

- (១) ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលខ្លី
- (២) ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលវែង
- (៣) បំណុលរយៈពេលខ្លី
- (៤) បំណុលរយៈពេលវែង
- (៥) ចំណូល
- (៦) ចំណេញឬខាតពីកិច្ចប្រតិបត្តិការកំពុងបន្ត
- (៧) ចំណេញឬខាតមុនបង់ពន្ធពីកិច្ចប្រតិបត្តិការបានបញ្ចប់
- (៨) ចំណូលបន្ទាប់បន្សំផ្សេងៗ។
- (៩) ចំណូលបន្ទាប់បន្សំផ្សេងៗសរុប។

១១៣ ជាការបន្ថែមទៅលើព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបដែលតម្រូវ ដោយកថាខណ្ឌ

១១២ អង្គភាពត្រូវលាតត្រដាងសម្រាប់ក្រុមហ៊ុនរួមទុននិមួយៗ ដែលមាន ភាពសារវន្តចំពោះអង្គភាពរាយការណ៍នូវបរិមាណនៃ៖

- (ក) សាច់ប្រាក់និងសាច់ប្រាក់សមមូល ដែលមាននៅក្នុង កថាខណ្ឌ ១១២ (ខ) (១)
- (ខ) បំណុលហិរញ្ញវត្ថុរយៈពេលខ្លី (ដកចេញបំណុលពាណិជ្ជកម្ម និង សំវិធានធន) រួមមាននៅក្នុងកថាខណ្ឌ ១១២(ខ)(៣)
- (គ) បំណុលហិរញ្ញវត្ថុរយៈពេលវែង (ដកចេញ បំណុលពាណិជ្ជកម្ម និង សំវិធានធន) រួមមាននៅក្នុងកថាខណ្ឌ ១១២(ខ)(៤)
- (ឃ) រំលស់ឬការដករំលស់
- (ង) ចំណូលការប្រាក់
- (ច) ចំណាយការប្រាក់

(ជ) ចំណូលនិងចំណាយលើពន្ធប្រាក់ចំណេញ

១១៤ ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបបានបង្ហាញដោយអនុលោមតាម កថាខណ្ឌ ១១២ និង ១១៣ ត្រូវតែជាបរិមាណ ដែលមាននៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ តាមស្តង់ដាររបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិរបស់ក្រុមហ៊ុនរួមទុន ឬ សមាគម (និងមិនមែនជាចំណែក របស់អង្គភាពនៃបរិមាណទាំងនោះ)។ ប្រសិនបើ អង្គភាពគណនាភាគកម្មរបស់ខ្លួននៅក្នុងក្រុមហ៊ុនរួមទុន ឬ សមាគមដោយប្រើវិធីសាស្ត្រមូលធន។

(ក) បរិមាណដែលរួមមាននៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ តាមស្តង់ដារ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិរបស់ក្រុមហ៊ុនរួមទុន ឬសមាគម ត្រូវតែកែសម្រួលដើម្បីឆ្លុះបញ្ចាំងការកែសម្រួលដែលបានធ្វើឡើង ដោយអង្គភាព នៅពេលប្រើវិធីសាស្ត្រមូលធន តួយ៉ាងដូចជាការ កែសម្រួលតម្លៃសមស្របដែលបានធ្វើនៅពេលនៃការទិញអាជីវកម្ម និងការកែសម្រួល សម្រាប់ភាពខុសគ្នា នៅក្នុងគោលនយោបាយ គណនេយ្យ។

(ខ) អង្គភាពត្រូវផ្តល់ការសម្របសម្រួល នៃព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេប ដែលបានបង្ហាញទៅនឹងតម្លៃយោង នៃភាគកម្មរបស់ខ្លួន នៅក្នុង ក្រុមហ៊ុនរួមទុនឬសមាគម។

១១៥ អង្គភាព អាចបង្ហាញព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេប ដែលបានតម្រូវដោយ កថាខណ្ឌ ១១២ និង ១១៣ ដោយផ្អែកលើ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ របស់ក្រុមហ៊ុនរួមទុន ឬរបស់សមាគម ប្រសិនបើ:

- (ក) អង្គភាពវាស់វែងភាគកម្មរបស់ខ្លួននៅក្នុងក្រុមហ៊ុនរួមទុនឬសមាគមតាមតម្លៃសមស្រប ដោយអនុលោមតាម ស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ ២៨ (បានកែប្រែនៅ ឆ្នាំ២០១១) និង
- (ខ) ក្រុមហ៊ុនរួមទុននិងសមាគមមិនរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ តាមស្តង់ដាររបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ហើយការរៀបចំ តាមមូលដ្ឋាននោះមិនអាចអនុវត្តបាន ឬបណ្តាលឱ្យបង្កការចំណាយបន្ថែមច្រើនហួសហេតុ។

នៅក្នុងករណីនេះ អង្គភាព ត្រូវលាតត្រដាងនូវមូលដ្ឋានដែលព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបត្រូវបានរៀបចំ។

១១៦ អង្គភាពត្រូវលាតត្រដាង ជាសរុបរួម តម្លៃយោងនៃភាគកម្មរបស់ខ្លួន នៅក្នុងក្រុមហ៊ុនរួមទុន ឬសមាគមមិនសារវន្តនិមួយៗ ដែលត្រូវបានគណនាដោយប្រើវិធីសាស្ត្រមូលធន។ អង្គភាពត្រូវលាតត្រដាងដាច់ដោយឡែកពីគ្នាផងដែរនូវបរិមាណសរុប រួមនៃចំណែករបស់ខ្លួន នៅក្នុងក្រុមហ៊ុនរួមទុន ឬសមាគមត្រូវ៖

- (ក) ចំណេញ ឬខាតពីកិច្ចប្រតិបត្តិការកំពុងបន្ត
- (ខ) ចំណេញ ឬខាតមុនបង់ពន្ធពីកិច្ចប្រតិបត្តិការបានបញ្ឈប់
- (គ) ចំណូលបន្ទាប់បន្សំផ្សេងៗ។
- (ឃ) ចំណូលបន្ទាប់បន្សំផ្សេងៗសរុប។

អង្គភាពត្រូវផ្តល់ដាច់ដោយឡែកពីគ្នានូវការលាតត្រដាង សម្រាប់ក្រុមហ៊ុនរួមទុន និងសមាគម។

១១៧ នៅពេលដែលភាគកម្មរបស់អង្គភាពនៅក្នុងក្រុមហ៊ុនរួមទុន ឬសមាគម (ឬ ចំណែកមួយនៃភាគកម្មរបស់ខ្លួន នៅក្នុងក្រុមហ៊ុនរួមទុន ឬសមាគម) ត្រូវបានចាត់ថ្នាក់ថា ទុកសម្រាប់លក់ដោយអនុលោមតាម ស្តង់ដារ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ៥ ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលវែងទុក សម្រាប់ លក់ និងកិច្ចប្រតិបត្តិការបានបញ្ឈប់ អង្គភាពមិនត្រូវបានតម្រូវឱ្យលាត ត្រដាងព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបសម្រាប់ក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ, ក្រុមហ៊ុន រួមទុន ឬសមាគម ដោយអនុលោមតាម កថាខណ្ឌ១១០- កថាខណ្ឌ១៦។

កាតព្វកិច្ចសម្រាប់ក្រុមហ៊ុនរួមទុន (កថាខណ្ឌ ២៣(ក))

១១៨ អង្គភាពត្រូវលាតត្រដាងកាតព្វកិច្ចសរុប ដែលខ្លួនបានធ្វើប៉ុន្តែមិនទទួល ស្គាល់នាការបរិច្ឆេទរាយការណ៍ (រួមទាំង ចំណែកនៃកាតព្វកិច្ចរបស់ខ្លួន ដែលបានធ្វើរួមគ្នាជាមួយវិនិយោគិនដទៃដែលមានការគ្រប់គ្រងរួមនៃក្រុម ហ៊ុនរួមទុន) ទាក់ទងនឹងភាគកម្មរបស់ខ្លួន នៅក្នុងក្រុមហ៊ុនរួមទុន។ កាតព្វកិច្ចគឺជាអ្វីដែលនឹងធ្វើឱ្យមានការកើនឡើងនូវលំហូរចេញនាពេលអ នាគតនៃសាច់ប្រាក់ ឬធនធានផ្សេងៗ។

១១៩ កាតព្វកិច្ចមិនទទួលស្គាល់ ដែលអាចធ្វើឱ្យកើនថែមនូវលំហូរចេញនាពេល អនាគតនូវសាច់ប្រាក់ឬធនធានផ្សេងៗ រួមមាន:

- (ក) កាតព្វកិច្ចមិនទទួលស្គាល់ ដើម្បីផ្តល់មូលនិធិ ឬធនធានផ្សេងៗ ដែលកើតឡើងដោយ ឧទាហរណ៍៖
 - (១) ធម្មនុញ្ញឬកិច្ចព្រមព្រៀងទិញរបស់ក្រុមហ៊ុនរួមទុន(ដែលតម្រូវ ឱ្យអង្គភាពមួយផ្តល់មូលនិធិនៅក្នុងរយៈពេលមួយជាក់លាក់)។

(២) គម្រោងដែលប្រើប្រាស់បច្ចេកវិទ្យាខ្ពស់ដែលបានធ្វើឡើង
ដោយក្រុមហ៊ុនរួមទុន។

(៣) កាតព្វកិច្ចទិញដោយគ្មានលក្ខខណ្ឌ ដោយរួមមានទាំង
លទ្ធកម្មនៃបរិក្ខារ សន្និធិ ឬសេវាកម្ម ដែលអង្គភាពមួយមាន
កាតព្វកិច្ចទិញពី ឬក្នុងនាម ក្រុមហ៊ុនរួមទុន។

(៤) កាតព្វកិច្ចមិនទទួលស្គាល់ដើម្បីផ្តល់ប្រាក់កម្ចី ឬការគាំពារ
ផ្នែកហិរញ្ញវត្ថុដល់ក្រុមហ៊ុនរួមទុន។

(៥) កាតព្វកិច្ចមិនទទួលស្គាល់ដែលមិនអាចលុបចោលបានផ្សេង
ៗទាក់ទងនឹងក្រុមហ៊ុនរួមទុន។

(ខ) កាតព្វកិច្ចមិនទទួលស្គាល់ ដើម្បីទិញភាគកម្មកម្មសិទ្ធិ របស់ភាគី
ផ្សេងទៀត (ឬមួយផ្នែកនៃភាគកម្មកម្មសិទ្ធិ) នៅក្នុងក្រុមហ៊ុនរួមទុន
ប្រសិនបើ ហេតុការណ៍ជាក់លាក់មួយកើតឡើង ឬមិនកើតឡើង
នាពេលអនាគត។

១២០ ការតម្រូវនិងឧទាហរណ៍នៅក្នុងកថាខណ្ឌ ១១៨ និង ១១៩ ពន្យល់បង្ហាញ
អំពីប្រភេទខ្លះ នៃការលាតត្រដាង ដែលតម្រូវដោយកថាខណ្ឌ ១៨
នៃស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ ២៤ ការលាតត្រដាងភាគីពាក់ព័ន្ធ។

ភាគកម្មនៅក្នុងអង្គភាពកើតឡើងដោយការផ្សំផ្គុំមិនរួមបញ្ចូលគ្នា (កថាខណ្ឌ ២៤-៣១)

អង្គភាពកើតឡើងដោយការផ្សំផ្គុំ

១២១ អង្គភាពកើតឡើងដោយការផ្សំផ្គុំគឺជាអង្គភាពមួយ ដែលត្រូវបានបង្កើតឡើងដើម្បីសិទ្ធិបោះឆ្នោត ឬសិទ្ធិប្រហាក់ប្រហែល មិនមែនជាកត្តាគ្របដណ្តប់នៅក្នុងការសម្រេចថាតើអ្នកណាជាគ្រប់គ្រងអង្គភាពតួយ៉ាងដូចជាសិទ្ធិបោះ ទាក់ទងទៅនឹងកិច្ចការគ្រប់គ្រងរដ្ឋបាលតែប៉ុណ្ណោះ ហើយសកម្មភាពពាក់ព័ន្ធត្រូវបានដឹកនាំ ដោយមធ្យោបាយនៃកិច្ចព្រមព្រៀងដោយមានកិច្ចសន្យា។

១២២ ជាធម្មតា អង្គភាពកើតឡើងដោយការផ្សំផ្គុំមានចរិតលក្ខណៈពិសេសមួយចំនួនឬទាំងអស់ខាងក្រោម៖

- (ក) សកម្មភាពមានការដាក់កំហិត
- (ខ) កម្មវត្ថុចង្អៀតឬបានកំណត់ច្បាស់លាស់ ដូចជាដើម្បីទទួលបានភតិសន្យាដែលមានប្រសិទ្ធិភាពពន្ធ អនុវត្តសកម្មភាពស្រាវជ្រាវនិងការអភិវឌ្ឍន៍, ផ្តល់នូវប្រភពដើមទុន ឬ ការផ្តល់ទុនទៅឲ្យអង្គភាពមួយ ឬផ្តល់ឱកាសនៃការវិនិយោគ សម្រាប់វិនិយោគិនដោយការផ្ទេរហានិភ័យនិងផលចំណេញពាក់ព័ន្ធ ជាមួយនឹងទ្រព្យសកម្មរបស់អង្គភាពកើតឡើងដោយការផ្សំផ្គុំទៅឲ្យអវិនិយោគិន។
- (គ) មូលធនមិនគ្រប់គ្រាន់ដើម្បីអនុញ្ញាតឲ្យអង្គភាពកើតឡើង ដោយការផ្សំផ្គុំផ្តល់ហិរញ្ញប្រទានដល់សកម្មភាពរបស់ខ្លួនដោយមិនមានការគាំទ្រ ផ្នែកហិរញ្ញវត្ថុកម្រិតទាបជាង។

(ឃ) ហិរញ្ញប្រទានជាទម្រង់នៃឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ដែលមានការជាប់
ទាក់ទងចំរុះតាមកិច្ចសន្យាទៅឱ្យវិនិយោគិន ដែលបង្កើតឡើងនូវ
ការប្រមូលផ្តុំនៃឥណទានឬហានិភ័យផ្សេងៗទៀត (tranches) ។

១២៣ ឧទាហរណ៍អំពីក្រុមហ៊ុនដែលត្រូវបានចាត់ទុកថាជាអង្គភាព កើតឡើង
ដោយការផ្សំផ្គុំ រួមមាន ប៉ុន្តែមិនកម្រិតត្រឹម៖

(ក) អង្គនៃការបោះផ្សាយមូលបត្រដោយមាននិក្ខេបជាបស់បញ្ចាំ

(ខ) ហិរញ្ញប្រទានដោយមានទ្រព្យសកម្មជាបស់បញ្ចាំ។

(គ) មូលនិធិវិនិយោគមួយចំនួន។

១២៤ អង្គភាពដែលត្រូវបានគ្រប់គ្រងដោយសិទ្ធិបោះឆ្នោតមិនមែនជាអង្គភាព
កើតឡើងដោយការផ្សំផ្គុំ ពីព្រោះវាទទួលបានមូលនិធិពីភាគីទីបីបន្ទាប់ពី
ការធ្វើកំណែទម្រង់រចនាសម្ព័ន្ធ។

**ចរិតលក្ខណៈនៃហានិភ័យពីភាគកម្មនៅក្នុងអង្គភាពកើតឡើងដោយការផ្សំផ្គុំមិនរួម
បញ្ចូលគ្នា (កថាខណ្ឌ២៩-៣១)**

១២៥ ជាការបន្ថែមទៅនឹងព័ត៌មានដែលបានតម្រូវ ដោយកថាខណ្ឌ ២៩-៣១
អង្គភាពត្រូវលាតត្រដាងព័ត៌មានបន្ថែម ដែលមានភាពចាំបាច់ ដើម្បី
ឆ្លើយតបទៅនឹងកម្មវត្ថុនៃការលាតត្រដាងនៅក្នុងកថាខណ្ឌ ២៤(ខ)។

១២៦ អាស្រ័យលើកាលៈទេសៈឧទាហរណ៍នៃព័ត៌មានបន្ថែមដែលអាចពាក់ព័ន្ធ
នឹងការវាយតម្លៃហានិភ័យដែលអង្គភាព ត្រូវប្រឈមនៅពេល ដែលខ្លួន
មានភាគកម្មនៅក្នុងអង្គភាពកើតឡើងដោយការផ្សំផ្គុំមិនរួមបញ្ចូលគ្នា គឺ៖

(ក) លក្ខខណ្ឌនៃកិច្ចព្រមព្រៀង ដែលអាចតម្រូវឱ្យអង្គភាព ផ្តល់ការ
គាំទ្រផ្នែកហិរញ្ញវត្ថុទៅឱ្យអង្គភាពកើតឡើង ដោយការផ្សំផ្គុំមិនរួម
បញ្ចូលគ្នា (ឧ.កិច្ចព្រមព្រៀងសន្តិសុខភាព ឬគន្លឹះចំណាត់ថ្នាក់
ឥណទានដែលពាក់ព័ន្ធជាមួយនឹងកាតព្វកិច្ចទិញទ្រព្យសកម្មរបស់
អង្គភាព កើតឡើងដោយការផ្សំផ្គុំ ឬផ្តល់ការគាំទ្រផ្នែកហិរញ្ញវត្ថុ)
រួមមាន៖

(១) ការបរិយាយអំពីព្រឹត្តិការណ៍ ឬកាលៈទេសៈ ដែលអាចធ្វើ
ឱ្យអង្គភាពរាយការណ៍ត្រូវប្រឈមនឹងការ ខាតបង់។

(២) ថាមានលក្ខខណ្ឌណាដែលអាចកំហិតព្រំដែនកាតព្វកិច្ច

(៣) ថា មានភាគីផ្សេងៗទៀត ដែលផ្តល់ការគាំទ្រ
ផ្នែកហិរញ្ញវត្ថុ និងប្រសិនបើមាន កាតព្វកិច្ចរបស់អង្គភាព
រាយការណ៍មានចំណាត់ថ្នាក់កម្រិតណាមួយនឹងកាតព្វកិច្ច
របស់ភាគីផ្សេងៗទៀត។

(ខ) ការខាតបង់ ដែលកើតឡើងដោយអង្គភាពក្នុងអំឡុងពេល នៃ
ការិយបរិច្ឆេទរាយការណ៍ទាក់ទងនឹង ភាគកម្មរបស់ខ្លួន នៅក្នុង
អង្គភាពកើតឡើងដោយការផ្សំផ្គុំមិនរួមបញ្ចូលគ្នា។

(គ) ប្រភេទនៃចំណូល ដែលអង្គភាពបានទទួលពី ភាគកម្មរបស់ខ្លួន
នៅក្នុងអង្គភាពកើតឡើងដោយការផ្សំផ្គុំមិនរួមបញ្ចូលគ្នា ក្នុងអំឡុង
ពេលនៃការិយបរិច្ឆេទរាយការណ៍

(ឃ) ថា អង្គភាពត្រូវបានតម្រូវឱ្យទទួលយកការខាតបង់របស់ អង្គភាព
កើតឡើង ដោយការផ្សំផ្គុំមិនរួមបញ្ចូលគ្នា មុនភាគីផ្សេងៗទៀត

ឬយ៉ាងណា, ព្រំដែនកម្រិតអតិបរមានៃការខាតបង់នោះ សម្រាប់ អង្គភាព, និង (ប្រសិនបើពាក់ព័ន្ធ) ចំណាត់ថ្នាក់ និងបរិមាណនៃ ការខាតបង់សក្តានុពលដែលបានកើតឡើងដោយភាគីនានាដែល មានភាគកម្មមានចំណាត់ថ្នាក់ទាបជាងភាគកម្មរបស់អង្គភាព នៅ ក្នុងអង្គភាពកើតឡើងដោយការផ្សំផ្គុំមិនរួមបញ្ចូលគ្នា។

- (ង) ព័ត៌មាន អំពីកិច្ចព្រមព្រៀងសន្តិសុខភាព ការធានាឬកាតព្វកិច្ច ផ្សេងៗ ជាមួយភាគីទីបីដែលអាចប៉ះពាល់ដល់តម្លៃលើបញ្ជី ឬ ហានិភ័យរបស់ភាគកម្មរបស់អង្គភាព នៅក្នុងអង្គភាពកើតឡើង ដោយការផ្សំផ្គុំមិនរួមបញ្ចូលគ្នា។
- (ច) ការលំបាកនានា ដែលអង្គភាពកើតឡើង ដោយការផ្សំផ្គុំមិនរួម បញ្ចូលគ្នាជួបប្រទះ នៅក្នុងការផ្តល់ហិរញ្ញប្រទានដល់សកម្មភាព របស់ខ្លួននៅក្នុងអំឡុងពេលនៃការិយបរិច្ឆេទរាយការណ៍។
- (ឆ) ទាក់ទងនឹងការផ្តល់មូលនិធិរបស់អង្គភាពកើតឡើងដោយការផ្សំផ្គុំ មិនរួមបញ្ចូលគ្នា។ ទម្រង់នៃការផ្តល់មូលនិធិ (ឧ.បណ្ណបំណុល ពាណិជ្ជកម្ម ឬបណ្ណបំណុលរយៈពេលមធ្យម) និងអាយុកាល តាម មធ្យមទំងន់។ព័ត៌មាន នោះអាចរួមមាន ការវិភាគរយៈពេលដល់ កំណត់សងរបស់ទ្រព្យសកម្ម និងការផ្តល់មូលនិធិ របស់អង្គភាព កើតឡើងដោយការផ្សំផ្គុំមិនរួមបញ្ចូលគ្នា ប្រសិនបើ អង្គភាពកើត ឡើងដោយការផ្សំផ្គុំមានទ្រព្យសកម្មរយៈពេលវែង ត្រូវបានផ្តល់ ហិរញ្ញប្រទានដោយមូលនិធិរយៈពេលខ្លី។

ឧបសម្ព័ន្ធ គ

កាលបរិច្ឆេទចូលជាធរមាន និងកាលបរិច្ឆេទអន្តរកាល

ឧបសម្ព័ន្ធនេះគឺជាផ្នែកមួយនៃស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ និងមានសិទ្ធិអំណាចដូចគ្នានឹងផ្នែកផ្សេងទៀតនៃស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ

កាលបរិច្ឆេទចូលជាធរមាន និងកាលបរិច្ឆេទអន្តរកាល

-
- គ១ អង្គភាពត្រូវអនុវត្តស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនេះ សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ ប្រចាំឆ្នាំ នៅថ្ងៃទី១ ខែមករា ឬក្រោយថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០១៣។ ការអនុវត្តន៍មុនត្រូវបានអនុញ្ញាតិ។
- គ២ អង្គភាព ត្រូវបានលើកទឹកចិត្តឱ្យផ្តល់ព័ត៌មាន ដែលបានតម្រូវដោយស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនេះជាប់ជាងការិយបរិច្ឆេទប្រចាំឆ្នាំដែលចាប់ផ្តើមនៅថ្ងៃទី១ ខែមករាឬក្រោយថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០១៣។ ការផ្តល់ព័ត៌មានខ្លះៗ នៃការលាតត្រដាងដែលបានតម្រូវដោយស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនេះមិនបង្ខិតបង្ខំអង្គភាពឱ្យអនុលោមតាមគ្រប់ការតម្រូវរបស់ស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនេះ ឬត្រូវអនុវត្តមុន នូវស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ១០ ស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ១១ ស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ ២៧ (បានកែប្រែនៅ ឆ្នាំ២០១១), ស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ ២៨ (បានកែប្រែនៅឆ្នាំ២០១១)។

សេចក្តីសំអាងចំពោះ១១ ស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ៩

គ៣ ប្រសិនបើ អង្គភាព អនុវត្តស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនេះ ប៉ុន្តែមិនទាន់អនុវត្តស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ៩, សេចក្តីសំអាងនានាចំពោះស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ៩ នឹងត្រូវមើលថាជា សេចក្តីសំអាងចំពោះ ស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ ៣៩ ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ៖ ការទទួលស្គាល់និងការវាស់វែង។

ឧបសម្ព័ន្ធ យ

កំណែប្រែចំពោះស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុផ្សេងទៀត

ឧបសម្ព័ន្ធនេះកំណត់អំពីកំណែប្រែចំពោះស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិផ្សេងៗទៀតដែលជាហេតុបង្កឱ្យរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល ដែលចេញផ្សាយស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ១២។ អង្គភាពត្រូវអនុវត្តកំណែប្រែទាំងនេះសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ ចាប់ពីថ្ងៃទី១ ខែមករា ឬ ក្រោយថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០១៣។ ប្រសិនបើ អង្គភាពអនុវត្តស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ១២ សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទមុនៗ អង្គភាពត្រូវអនុវត្តកំណែប្រែសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទមុនៗនោះ។ កថាខណ្ឌដែលបានធ្វើកំណែ ប្រែត្រូវបានបង្ហាញជាអត្ថបទថ្មី ដោយមានគូសបន្លាត់ពីក្រោម ហើយអត្ថបទដែលលុបចោលត្រូវបានគូសកាត់ចោល។

ស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ ១ ការបង្ហាញបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ

យ១ កថាខណ្ឌ ១១៩ និង ១២៤ ត្រូវបានកែប្រែ ហើយ កថាខណ្ឌ១៣៩ជ ត្រូវបានបន្ថែមដូចខាងក្រោម។

... ឧទាហរណ៍ការលាតត្រដាងថា តើក្រុមហ៊ុន
 បទុទទួលស្គាល់ភាគីក្នុងប្រព័ន្ធក្នុងអង្គភាព
 គ្រប់គ្រងរូបគ្នា ដោយប្រើ
 ការរួមបញ្ចូលសមាមាត្រដោយប្រើវិធីសាស្ត្រ
 មូលធនយ៉ាងណា(សូមមើល
 ស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ ៣១ ស្តីពី
 ភាគីក្នុងក្រុមហ៊ុន រួមទាំងអង្គភាព
 អនុវត្តវិធីសាស្ត្រតម្លៃសមស្របប្រព័ន្ធស្តង់ដារដើមចំ
 ពោះទ្រព្យវិនិយោគរបស់ខ្លួន(មើល ស្តង់ដា
 គណនេយ្យអន្តរជាតិ៤០ ទ្រព្យវិនិយោគ) ។
 ស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិខ្លះ
 តម្រូវជាពិសេសនូវការលាតត្រដាងគោលនយោបាយ
 គណនេយ្យ ដោយរួមបញ្ចូលទាំងជម្រើសដែល
 អ្នកគ្រប់គ្រងបានសម្រេចយករវាង
 គោលនយោបាយផ្សេងៗគ្នាដែលពួកគេអនុញ្ញាត.....

១២៤

ការលាតត្រដាងព័ត៌មានខ្លះត្រូវបានធ្វើឡើងដោយ
 អនុលោមតាមកថាខណ្ឌ១២២ ដែល ត្រូវបាន
 តម្រូវដោយស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិដទៃ
 ទៀត។ ឧទាហរណ៍ ស្តង់ដាគណនេយ្យ អន្តរជាតិ ២៧

តម្រូវឱ្យអង្គភាពលាតត្រដាងអំពីហេតុផល
 ថា តើហេតុអ្វីបានជាភាគកម្មកម្មសិទ្ធិរបស់
 អង្គភាពមិននាំឱ្យមានការគ្រប់គ្រងលើអង្គភាព
 ចូលការវិនិយោគ ដែលមិនមែនជាក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ
 ទោះបីជាសិទ្ធិបោះឆ្នោតប្តូរណាមួយបោះឆ្នោតសក្តានុពល
 ជាងពាក់កណ្តាលត្រូវបាន
 កាន់កាប់ដោយផ្ទាល់ដោយប្រយោល
 តាមរយៈក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ
 ក៏ដោយ។ ស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ១២
 ការលាតត្រដាងភាគកម្មនៅក្នុងអង្គភាព
 ដទៃតម្រូវឱ្យអង្គភាពលាតត្រដាងការវិនិច្ឆ័យដែលខ្លួន
 បានធ្វើនៅក្នុងការកំណត់ថា តើ ខ្លួនមាន
 ការគ្រប់គ្រងលើអង្គភាពផ្សេងៗយ៉ាងណា។ ស្តង់ដាតណ
 នេយ្យអន្តរជាតិ ៤០ ស្តីពីទ្រព្យវិនិយោគ

តម្រូវឱ្យ.....

១៣៩៨ ស្តង់ដារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ១០ ស្តង់ដា
 របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ ១២ ដែលបានចេញ
 ផ្សាយនៅខែឧសភា ឆ្នាំ២០១១ ត្រូវបានកែប្រែកថាខណ្ឌ
 ៤, កថាខណ្ឌ១១៩, កថាខណ្ឌ១២៣ និង កថាខណ្ឌ
 ១២៤។ អង្គភាពត្រូវអនុវត្តកំណែប្រែទាំងនោះ នៅពេល

ស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ ១ ការបង្ហាញរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ២៤ *Related Party Disclosures*

យ២ កថាខណ្ឌ ១៥ ត្រូវបានកែប្រែ ហើយ កថាខណ្ឌ២៨ក ត្រូវបានបន្ថែម ដូចខាងក្រោម៖

១៥ ការតម្រូវឱ្យលាតត្រដាងទំនាក់ទំនងភាគីពាក់ព័ន្ធរវាង
ក្រុមហ៊ុនមេ និង ក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ពន្ធរបស់ខ្លួន
គឺជាការបន្ថែមទៅនឹងការលាតត្រដាងនៅក្នុងស្តង់ដាគណនេយ្យ
អន្តរជាតិ២៧ និង ~~ស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ២៨~~
~~ការវិនិយោគនៅក្នុងសហគត~~ និង
~~ស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ៣១ ភាគីកម្មនៅក្នុងក្រុមហ៊ុនរួមទុន~~
ស្តង់ដាររបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ១២ ការលាតត្រដាង
ភាគីកម្មនៅក្នុងអង្គភាពដទៃ។

២៨ក ស្តង់ដាររបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ១០ ស្តង់ដាររបាយការណ៍
ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ១១ កិច្ចព្រមព្រៀងរួម ស្តង់ដាររបាយការណ៍
ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ១២ ដែលបានចេញផ្សាយនៅខែឧសភា
ឆ្នាំ២០១១ បានកែប្រែ កថាខណ្ឌ៣ កថាខណ្ឌ៩ កថាខណ្ឌ១១(ខ),
កថាខណ្ឌ១៥, កថាខណ្ឌ១៩(ខ)និង (ង) និង កថាខណ្ឌ២៥។

អង្គភាពត្រូវអនុវត្តកំណែប្រែទាំងនោះនៅពេលអនុវត្ត ស្តង់ដារ
របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ១០, ស្តង់ដាររបាយការណ៍ហិរញ្ញ
វត្ថុអន្តរជាតិ១១,ស្តង់ដាររបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ១២។

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