



និយ័តករគណនេយ្យនិងសវនកម្ម

Accounting and Auditing Regulator

ក្របខណ្ឌកាត់បន្ថយ

ការរាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុកម្ពុជា

Cambodian Reduced Financial Reporting Framework

ការលើកលែងការទទួលស្គាល់ ការវាស់វែង និងការលាតត្រដាង

ផ្អែកតាមស្តង់ដាររបាយការណ៍ទាក់ទងនឹងហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ

នៃកម្ពុជាសម្រាប់សហគ្រាសជូនតូចនិងមធ្យម

(CIFRS for SMEs)

សម្រាប់សហគ្រាស/អង្គភាពរាយការណ៍ដែលមានលក្ខណៈសម្បត្តិគ្រប់គ្រាន់

(Qualifying Entity)

គោលបំណង

១. គោលបំណងនៃក្របខណ្ឌកាត់បន្ថយការរាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុកម្ពុជានេះ គឺដើម្បី បញ្ជាក់ពីការទទួលស្គាល់, ការវាស់វែង, និងការលើកលែងការលាតត្រដាងសម្រាប់ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់សហគ្រាស/អង្គភាព ដែលមានលក្ខណៈសម្បត្តិគ្រប់គ្រាន់ (Qualifying Entity) និងបានចុះបញ្ជីក្នុងព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា។
២. ក្របខណ្ឌនេះនឹងកាត់បន្ថយបន្ទុកអនុលោមភាព ដោយរក្សាបាននូវគុណភាព, ភាពពាក់ព័ន្ធ, និងតម្លាភាពនៃព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុដើម្បី ផ្តល់ជូនអ្នកប្រើប្រាស់។ ក្របខណ្ឌនេះត្រូវបានរៀបចំឡើងដើម្បីកាត់បន្ថយការទទួលស្គាល់ ការវាស់វែង និងការលាតត្រដាង ដែលសមាមាត្រទៅនឹងទំហំ ភាពស្មុគស្មាញ និងតម្រូវការរបស់អ្នកប្រើប្រាស់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនៃសហគ្រាស/អង្គភាពដែលមានលក្ខណៈសម្បត្តិគ្រប់គ្រាន់ ស្របតាមគោលការណ៍គ្រឹះនៃស្តង់ដាររបាយការណ៍ទាក់ទងនឹងហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា សម្រាប់សហគ្រាសធុនតូច និងមធ្យម (CIFRS for SMEs) ។

វិសាលភាព

៣. ក្របខណ្ឌនេះអាចអនុវត្តបានចំពោះ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលមិនរងសវនកម្មឯករាជ្យរបស់សហគ្រាស/អង្គភាព ដែលមានលក្ខណៈសម្បត្តិគ្រប់គ្រាន់ (Qualifying Entity)។ សហគ្រាស/អង្គភាព ដែលមានលក្ខណៈសម្បត្តិគ្រប់គ្រាន់ក្នុងវិសាលភាពនៃក្របខណ្ឌនេះ ត្រូវបានកំណត់ថាជាសហគ្រាស/អង្គភាពដែលមិនតម្រូវឱ្យដាក់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុឱ្យរងសវនកម្មឯករាជ្យ និងជាសហគ្រាស/អង្គភាព ដែលមិនមានការទទួលខុសត្រូវជាសាធារណៈ។
៤. ក្របខណ្ឌនេះមិនអនុវត្តចំពោះរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរួម (Consolidated Financial Statements) នោះទេ។

គោលការណ៍សម្រាប់ការលើកលែងនៃការទទួលស្គាល់ ការវាស់វែង និងការលាតត្រដាង

៥. ដើម្បីកំណត់អំពីការលើកលែងនៃការទទួលស្គាល់ ការវាស់វែង និងការលាតត្រដាងណាមួយ សម្រាប់ សហគ្រាស/អង្គភាពដែលមានលក្ខណៈសម្បត្តិគ្រប់គ្រាន់ ត្រូវពិចារណាគោល-ការណ៍មានដូចខាងក្រោម៖

- ក). **ភាពពាក់ព័ន្ធ៖** ពិចារណាលើលក្ខខណ្ឌចាំបាច់ក្នុងការទទួលស្គាល់ ការវាស់វែង និងការលាតត្រដាង ដើម្បីផ្តល់នូវព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុដែលមានសារៈប្រយោជន៍ និងមានឥទ្ធិពលលើការសម្រេចចិត្តរបស់អ្នកប្រើប្រាស់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ។
- ខ). **គុណសម្បត្តិ និងគុណវិបត្តិ៖** ពិចារណាអំពីគុណសម្បត្តិនៃការរៀបចំ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុតាមក្របខណ្ឌនេះ មានអត្ថប្រយោជន៍ច្រើនសម្រាប់ អ្នកប្រើប្រាស់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ។

៦. ក្របខណ្ឌនេះផ្តល់នូវការលើកលែងជាក់លាក់មួយចំនួនពីលក្ខខណ្ឌ នៃការទទួលស្គាល់ ការវាស់វែង និងការលាតត្រដាងដែលស្មុគស្មាញ ដើម្បីបន្ថយបន្ទុកក្នុងការរាយការណ៍ របស់ សហគ្រាស/អង្គភាពដែលមានលក្ខណៈសម្បត្តិគ្រប់គ្រាន់ ដែលរួមមានដូចខាង ក្រោម៖

- ក). **គណនេយ្យនៃតម្លៃសមស្រប Fair Value Accounting៖** សហគ្រាស/ អង្គភាពដែលមានលក្ខណៈសម្បត្តិគ្រប់គ្រាន់ ត្រូវបានលើកលែងពីលក្ខខណ្ឌ ចាំបាច់ក្នុងការវាស់វែងទ្រព្យសកម្មតាមវិធីសាស្ត្រតម្លៃសមស្រប។
- ខ). **ពន្ធពន្យារ Deferred Tax ៖** សហគ្រាស/អង្គភាពដែលមានលក្ខណៈសម្បត្តិ គ្រប់គ្រាន់ ត្រូវបានលើកលែងពីការទទួលស្គាល់បំណុល និងទ្រព្យសកម្ម ពន្ធពន្យារ។
- គ). **ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ Financial Instruments៖** សហគ្រាស/អង្គភាពដែល មានលក្ខណៈសម្បត្តិគ្រប់គ្រាន់ ត្រូវបានលើកលែងពីការអនុវត្តលក្ខខណ្ឌ ចាំបាច់នៃការវាស់វែងតម្លៃសមស្រប សម្រាប់ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលមិន ត្រូវបានធ្វើពាណិជ្ជកម្មនៅលើទីផ្សារជាសាធារណៈ ឬថ្លៃទីផ្សារនៃ ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុមិនអាចរកបាននៅលើទីផ្សារ។
- ឃ). **ភតិសន្យាហិរញ្ញវត្ថុ Finance Lease៖** សហគ្រាស/អង្គភាពដែលមាន លក្ខណៈសម្បត្តិគ្រប់គ្រាន់ អាចទទួលស្គាល់ភតិសន្យាទាំងអស់ជាភតិ-សន្យាប្រតិបត្តិការ។

- ង). **អត្ថប្រយោជន៍និយោជិតរយៈពេលវែង Long-Term Employee Benefits**៖ សហគ្រាស/អង្គភាពដែលមានលក្ខណៈសម្បត្តិគ្រប់គ្រាន់ ត្រូវបានអនុញ្ញាតឱ្យប្រើវិធីសាស្ត្រសាមញ្ញសម្រាប់ការទទួលស្គាល់ អត្ថប្រយោជន៍ និយោជិតរយៈពេលវែងនោះ ជាផែនការវិភាគទានដែលបានកំណត់, ដែលកាតព្វកិច្ចរបស់និយោជកត្រូវបានកម្រិតត្រឹមតែជាវិភាគទានបើ ដោយទទួលស្គាល់ជាចំណាយនៅពេលដល់កំណត់ដែលត្រូវបង់ ដោយមិនតម្រូវឱ្យទទួលស្គាល់ការសន្មតការគណនាតាមស្ថិតិ ឬកាតព្វកិច្ចនាពេលអនាគត។
- ច). **ការថយចុះតម្លៃនៃទ្រព្យសកម្ម Impairment of Assets**៖ សហគ្រាស/អង្គភាពដែលមានលក្ខណៈសម្បត្តិគ្រប់គ្រាន់ ត្រូវបានអនុញ្ញាតឱ្យប្រើថ្លៃដើមប្រវត្តិសាស្ត្រ ដករំលស់ ដោយមិនបាច់ធ្វើការវាយតម្លៃលើការធ្លាក់ចុះតម្លៃនៃទ្រព្យសកម្ម។

សេចក្តីថ្លែងការណ៍ អនុលោមតាមក្របខណ្ឌ

៧. នៅពេលរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុត្រូវបានរៀបចំដោយអនុលោមតាមក្របខណ្ឌនេះ សហគ្រាស/អង្គភាពត្រូវបញ្ចូលសេចក្តីថ្លែងការណ៍មួយនៅក្នុងកំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលបង្ហាញថា៖

"របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុត្រូវបានរៀបចំ និងដាក់បង្ហាញដោយអនុលោមតាមក្របខណ្ឌកាត់បន្ថយការរាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុកម្ពុជា "

៨. នៅពេលរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុត្រូវបានរៀបចំ មិនអនុលោមតាម ស្តង់ដាររបាយការណ៍ទាក់ទងនឹងហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា សម្រាប់សហគ្រាសធុនតូចនិងមធ្យម (CIFRS for SMEs) សហគ្រាស/អង្គភាពមិនត្រូវបញ្ចូលសេចក្តីថ្លែងការណ៍អំពីអនុលោមភាពដូចមាន ចែងក្នុងកថាខណ្ឌ ៣.៣ នៃ ស្តង់ដាររបាយការណ៍ទាក់ទងនឹងហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃកម្ពុជាសម្រាប់សហគ្រាសធុនតូចនិងមធ្យម នោះទេ។

សមាសធាតុនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ

៩. អនុលោមតាមក្របខណ្ឌនេះ របាយការណ៍លំហូរសាច់ប្រាក់ និងរបាយការណ៍បម្រែបម្រួលមូលធន ត្រូវបានលើកលែង។ សហគ្រាស/អង្គភាពដែលមានលក្ខណៈសម្បត្តិគ្រប់គ្រាន់ដែលអនុវត្តក្របខណ្ឌនេះគឺត្រូវរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដូចខាងក្រោម៖

- ក). របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ
- ខ). របាយការណ៍ចំណូលពេញលេញ និងចំណេញរក្សាទុក
- គ). កំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ។

លក្ខខណ្ឌចាំបាច់នៃការលាតត្រដាង

១០. អនុលោមតាមក្របខណ្ឌនេះ ការលាតត្រដាងក្នុងកំណត់សម្គាល់លើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុមានដូចខាងក្រោម លើកលែងមិនអាចអនុវត្តបាន ឬមិនពាក់ព័ន្ធ៖

- ក). ព័ត៌មានទូទៅ
- ខ). សេចក្តីថ្លែងការណ៍អនុលោមភាពតាមក្របខណ្ឌ
- គ). គោលនយោបាយគណនេយ្យសំខាន់ៗ
- ឃ). ព្រឹត្តិការណ៍បន្ទាប់ពីការិយបរិច្ឆេទរាយការណ៍
- ង). ការលាតត្រដាងព័ត៌មានរបស់ភាគីពាក់ព័ន្ធ
- ច). ទ្រព្យ រោងចក្រ និងបរិក្ខារ
- ឆ). គណនីពាណិជ្ជកម្ម និងគណនីត្រូវទទួលផ្សេងទៀត
- ជ). សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូល
- ឈ). គណនីពាណិជ្ជកម្ម និងគណនីត្រូវសងផ្សេងទៀត
- ញ). ប្រាក់កម្ចី
- ត). ចំណូល
- ថ). ចំណូល និងចំណាយហិរញ្ញវត្ថុ
- ទ). មូលធនភាគហ៊ុន
- ធ). សន្និធិ
- ន). ទ្រព្យសកម្មអរូបី
- ប). ទ្រព្យសកម្មដ៏វិសាស្ត្រ (សម្រាប់សហគ្រាស/អង្គភាពមានសកម្មភាពកសិកម្ម)
- ផ). ទ្រព្យវិនិយោគ។

បទប្បញ្ញត្តិអន្តរកាល

១១. សហគ្រាស/អង្គភាព ដែលមានលក្ខណៈសម្បត្តិគ្រប់គ្រាន់ដែលអនុវត្តក្របខណ្ឌនេះ លើកដំបូង មិនតម្រូវឱ្យដាក់បង្ហាញព័ត៌មានប្រៀបធៀបក្នុងឆ្នាំដំបូងនៃការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនោះទេ។
១២. សហគ្រាស/អង្គភាព ដែលមានលក្ខណៈសម្បត្តិគ្រប់គ្រាន់ មិនតម្រូវឱ្យលាតត្រដាងអំពីផលប៉ះពាល់ជា បរិមាណនៃការកែតម្រូវទាំងអស់ដែលបានធ្វើឡើងនៅក្នុងអំឡុងពេលនៃការអនុវត្តលើកដំបូងនោះទេ។

ការត្រួតពិនិត្យក្របខណ្ឌប្រចាំឆ្នាំ

១៣. និយ័តករគណនេយ្យនិងសវនកម្ម អាចត្រួតពិនិត្យក្របខណ្ឌនេះជាប្រចាំឆ្នាំ ដើម្បីធានាប្រសិទ្ធភាព និងភាពពាក់ព័ន្ធនៃក្របខណ្ឌនេះ។ រាល់វិសោធនកម្មដែលកើតចេញពីការត្រួតពិនិត្យនេះ នឹងត្រូវធ្វើឡើងក្នុងដំណើរការពិគ្រោះយោបល់ជាសាធារណៈ ដើម្បីធានាថាមតិយោបល់របស់ភាគីពាក់ព័ន្ធត្រូវបានយកមកពិចារណា។

សង្គតិភាពជាមួយនឹងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុឌីជីថល

១៤. ក្របខណ្ឌនេះ ត្រូវបានរៀបចំឡើងដើម្បីធានានូវសង្គតិភាព ជាមួយនឹង ថ្នាលរៀបចំរាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុឌីជីថល របស់និយ័តករគណនេយ្យនិងសវនកម្ម ដើម្បីជួយសម្រួលដល់ ការដាក់បញ្ចូលរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុក្នុងទម្រង់ឌីជីថល។ សហគ្រាស/អង្គភាពត្រូវបានលើកទឹកចិត្តឱ្យដាក់បញ្ចូលរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុក្នុងទម្រង់ឌីជីថល ដើម្បីទទួលបានអត្ថប្រយោជន៍ពីប្រសិទ្ធភាព និងលក្ខណៈអន្តរប្រតិបត្តិការនៃថ្នាលរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុឌីជីថល។