



ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ
ក្រុមប្រឹក្សាជាតិគណនេយ្យ

CIAS 28

ការវិនិយោគទៅក្នុងសហគត

Investments in Associates

ក្រុមប្រឹក្សាស្តង់ដាគណនេយ្យអន្តរជាតិ

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 មិនត្រឹមត្រូវម-
ចំណែកលើកកម្ពស់ប្រសិទ្ធភាពនៃការប្រមូលពន្ធជូនរដ្ឋប៉ុណ្ណោះទេ 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 តាយ៉ា រដ្ឋលេខាធិការក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ និងជា
ប្រធានក្រុមប្រឹក្សាជាតិគណនេយ្យ និងសមាជិកក្រុមប្រឹក្សាជាតិគណនេយ្យទាំងអស់ ព្រមទាំងថ្នាក់ដឹកនាំ
និងមន្ត្រីនៃលេខាធិការដ្ឋាន ក.ជ.គ ដែលបានខិតខំពុះពារគ្រប់ឧបសគ្គ និងលះបង់ពេលវេលា, ធនធាន
និងកំលាំងកាយចិត្ត ក្នុងការធ្វើឱ្យឯកសារដ៏មានតម្លៃនេះលេចចេញជារូបរាងឡើង។

រាជធានីភ្នំពេញ ថ្ងៃទី១៦ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៥

រដ្ឋមន្ត្រី
ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ



បណ្ឌិត អូន ព័ន្ធមុនីរ័ត្ន

អាមេរិក

២០២០ ០៩ ០៤

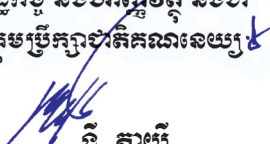
យុទ្ធសាស្ត្រចតុកោណរបស់រាជរដ្ឋាភិបាលកម្ពុជា បានរំលេចនូវទិសដៅចម្បង៤ គឺកំណើន ការងារ សមធម៌ និងប្រសិទ្ធភាព ព្រមទាំងបានបង្ហាញយ៉ាងច្បាស់នូវគោលបំណងចម្បងរបស់រាជរដ្ឋាភិបាល ក្នុងការសម្រេចបាននិងការរក្សានូវកំណើនសេដ្ឋកិច្ចប្រកបដោយចីរភាព រួមទាំងកិច្ចអភិវឌ្ឍន៍សង្គមកិច្ចមួយដ៏រឹងមាំនិងជានិរន្តរ៍ ដែលធានាកម្រិតជីវភាពនិងសុខដុមរភាពរបស់ប្រជាជនឱ្យប្រសើរឡើងជាលំដាប់។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

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

អាស្រ័យហេតុនេះ ខ្ញុំសូមលើកទឹកចិត្តសហគ្រាសដែលមានការពាក់ព័ន្ធ ឱ្យអនុវត្តស្តង់ដារដែលមាននៅក្នុងសៀវភៅនេះដើម្បីរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុទាំងសម្រាប់ការគ្រប់គ្រងផ្ទៃក្នុងនិងសម្រាប់ការដាក់បង្ហាញនៅអ្នកដែលមានការពាក់ព័ន្ធនានា។

រាជធានីភ្នំពេញ ថ្ងៃទី១៧ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៥

រដ្ឋមន្ត្រីការ

ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ និងជា
ប្រធានក្រុមប្រឹក្សាជាតិគណនេយ្យ

ជី សាវី

វិសាលភាព

១ ស្តង់ដានេះត្រូវបានប្រើនៅក្នុងការធ្វើគណនេយ្យកម្ម សម្រាប់ការវិនិយោគនៅ ក្នុងក្រុមហ៊ុនសមាគមនិ។ ប៉ុន្តែស្តង់ដានេះមិនអនុវត្តចំពោះការវិនិយោគនៅ ក្នុងសមាគម ដែលរក្សាដោយ៖

- (ក) អង្គការដើមទុនរួមគ្នា ឬ
- (ខ) មូលនិធិអញ្ញមញ្ញ Unit trust និងអង្គភាពប្រហាក់ប្រហែលរួមបញ្ចូល ទាំងមូលនិធិធានារ៉ាប់រងភ្ជាប់ការវិនិយោគ ដែលត្រូវបានវាស់វែងតាមតម្លៃសមស្របតាមរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាតដោយអនុលោមតាម ស.រ.ហ.អ.ក ៩។ អង្គភាពមួយដែលកាន់កាប់ការវិនិយោគបែបនេះ ត្រូវធ្វើការលាតត្រដាងទាំងឡាយដែលបានតម្រូវដោយកថាខណ្ឌ ៣៧(ច)។

និយមន័យ

២ វាក្យសព្ទខាងក្រោមត្រូវបានប្រើនៅក្នុងស្តង់ដានេះជាមួយនឹងអត្ថន័យ ដូចមានបញ្ជាក់ខាងក្រោម៖

សមាគម គឺជាអង្គភាពមួយរួមបញ្ចូលទាំងអង្គភាពមិនមែនសារជីវកម្មដូចជាសហកម្មសិទ្ធិ ដែលអ្នកវិនិយោគមានឥទ្ធិពលសំខាន់ និងដែលមិនមែនក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ និងមិនមែនជាភាគកម្មនៅក្នុងក្រុមហ៊ុនរួមទុន ។

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ គឺជារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនៃបណ្តុំក្រុមហ៊ុនដែល

បាន ដាក់បង្ហាញជារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុតែមួយនៃអង្គភាពសេដ្ឋកិច្ច ។
ការគ្រប់គ្រង គឺជាអំណាចដើម្បីគ្រប់គ្រងគោលនយោបាយហិរញ្ញវត្ថុ និង
កិច្ចប្រតិបត្តិការរបស់អង្គភាព ដើម្បីទទួលបានផលប្រយោជន៍ពីសកម្មភាព
របស់ខ្លួន ។

វិធីសាស្ត្រមូលធន គឺជាវិធីសាស្ត្រមួយរបស់គណនេយ្យដែលការវិនិយោគ
ត្រូវបានទទួលស្គាល់តាមថ្លៃដើម និងបន្ទាប់មកត្រូវបានកែសំរួលសម្រាប់
ការផ្លាស់ប្តូរក្រោយការទិញនៅក្នុងចំណែករបស់អ្នកវិនិយោគនៃទ្រព្យសកម្ម
ពិតរបស់ក្រុមហ៊ុនរងការវិនិយោគ។ ប្រាក់ចំណេញឬខាតរបស់អ្នកវិនិយោគ
រួមបញ្ចូលទាំងចំណែករបស់អ្នកវិនិយោគនៃប្រាក់ចំណេញ ឬខាតរបស់
ក្រុមហ៊ុនរងការវិនិយោគ ។

ការគ្រប់គ្រងរួម គឺជាការចែកចំណែកនៃការគ្រប់គ្រងដែលបានព្រមព្រៀង
តាមកិច្ចសន្យាលើអង្គភាពសេដ្ឋកិច្ច ហើយការគ្រប់គ្រងរួមនេះកើតឡើង
តែនៅពេលការសំរេចផ្នែកហិរញ្ញវត្ថុនិងកិច្ចប្រតិបត្តិការជាយុទ្ធសាស្ត្រដែល
ទាក់ទងសកម្មភាព ត្រូវឱ្យមានការយល់ស្របជាងកង្វះនៃភាគីទាំងអស់
ដែលចែករំលែកនៃការគ្រប់គ្រង (ក្រុមហ៊ុនដាក់ទុនរួមគ្នា) ។

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដាច់ដោយឡែក គឺជារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ដែល
បង្ហាញដោយក្រុមហ៊ុនមេ អ្នកវិនិយោគនៅក្នុង សមាគមនិ
ឬក្រុមហ៊ុនរួមទុន នៅក្នុង អង្គភាពគ្រប់គ្រងរួម ដែលការវិនិយោគ
ត្រូវបានធ្វើគណនេយ្យកម្ម តាមមូលដ្ឋាននៃភាគកម្មមូលធនដោយផ្ទាល់
ជាជាងតាមមូលដ្ឋាន នៃ លទ្ធផល ដែលបានរាយការណ៍រួចនិងទ្រព្យ
សកម្មពិត នៃក្រុមហ៊ុនរងការវិនិយោគ ។

ឥទ្ធិពលសំខាន់ គឺជាអំណាចដើម្បីចូលរួមនៅក្នុងការសំរេចចិត្តលើគោល
នយោបាយហិរញ្ញវត្ថុនិងកិច្ចប្រតិបត្តិការរបស់ ក្រុមហ៊ុនរងការវិនិយោគ
ប៉ុន្តែមិនមែនគ្រប់គ្រងទេ ឬគ្រប់គ្រងរួមលើគោលនយោបាយទាំងនោះទេ ។
ក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ គឺជាអង្គភាពរួមបញ្ចូលទាំងអង្គភាពមិនមែនសាជីវកម្ម
ដូចជា ក្រុមហ៊ុនសហកម្មសិទ្ធ ដែលត្រូវបានគ្រប់គ្រងដោយអង្គភាព
ផ្សេងទៀត (ហៅថាក្រុមហ៊ុនមេ)។

៣ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលវិធីសាស្ត្រមូលធនត្រូវបានអនុវត្ត មិនមែនជា
របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ដាច់ដោយឡែកទេ និងមិនមែនជារបាយការណ៍
ហិរញ្ញវត្ថុ ដែលមិនមានក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ សមាគម ឬភាគកម្មរបស់អ្នក
ដាក់ទុនរួមគ្នា នៅក្នុងក្រុមហ៊ុនរួមទុននោះទេ។

៤ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដាច់ដោយឡែក គឺជារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ដែល
ត្រូវបានដាក់បង្ហាញបន្ថែមទៅលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរួម របាយការណ៍
ហិរញ្ញវត្ថុ ដែលការវិនិយោគត្រូវបានធ្វើគណនេយ្យកម្មដោយធ្វើវិធីសាស្ត្រ
មូលធន និងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ដែលភាគកម្មរបស់អ្នកដាក់ទុនរួមគ្នា
នៅក្នុងក្រុមហ៊ុនរួមទុនត្រូវបានគេបង្រួមតាមសមាមាត្រ ។ របាយការណ៍
ហិរញ្ញវត្ថុដាច់ដោយឡែកអាច ឬមិនអាចត្រូវបានបង្កើនចំពោះ ឬអម
នឹងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ ។

៥ អង្គភាពដែលត្រូវបានលើកលែងដោយអនុលោមតាម កថាខណ្ឌ ១០ នៃ
ស.គ.អ.ក២៧ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរួម និងដាច់ដោយឡែក ពីការបង្រួម
គ្នា កថាខណ្ឌ ២ នៃ ស.គ.អ.ក ៣១ ភាគកម្មនៅក្នុងក្រុមហ៊ុនរួមទុនពីការ
ប្រើការបង្រួមតាមសមាមាត្រ ឬកថាខណ្ឌ ១៣ (គ) នៃស្តង់ដារនេះពីការ

ប្រើវិធីសាស្ត្រមូលធន អាចបង្ហាញរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដាច់ដោយឡែក
ជារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់គេតែប៉ុណ្ណោះ ។

ឥទ្ធិពលសំខាន់

៦ ប្រសិនបើអ្នកវិនិយោគកាន់កាប់ដោយផ្ទាល់ឬដោយប្រយោល(ឧទាហរណ៍
តាមរយៈ ក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ) ២០ ភាគរយ ឬលើសពីអំណាចបោះ
ឆ្នោតនៃក្រុមហ៊ុនរងការវិនិយោគ វាត្រូវបានគេសន្មតថា អ្នកវិនិយោគមាន
ឥទ្ធិពលសំខាន់ លុះត្រាតែវាអាចត្រូវបានបង្ហាញយ៉ាងច្បាស់ថានេះគឺមិនមែន
ជាករណី។ ផ្ទុយទៅវិញ ប្រសិនបើ អ្នកវិនិយោគ កាន់កាប់ដោយផ្ទាល់ ឬ
ដោយប្រយោល (ឧទាហរណ៍ តាមរយៈក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ) តិចជាង
២០ភាគរយនៃអំណាច បោះឆ្នោតនៃក្រុមហ៊ុនរងការវិនិយោគ វាត្រូវបាន
គេសន្មតថាអ្នកវិនិយោគ មិនមានឥទ្ធិពលសំខាន់ លុះត្រាឥទ្ធិពលសំខាន់
បែបនេះ អាចត្រូវបានបង្ហាញយ៉ាងច្បាស់។ ការកាន់កាប់ភាគច្រើនលើស
លុប ឬការកាន់កាប់ដ៏សំខាន់មួយ ដោយអ្នកវិនិយោគផ្សេងទៀត មិនមាន
ភាពចាំបាច់ហាមឃាត់អ្នកវិនិយោគពីការមានឥទ្ធិពលសំខាន់។

៧ ការកើតមានឥទ្ធិពលសំខាន់ ដោយអ្នកវិនិយោគជាទូទៅ ត្រូវបានបញ្ជាក់
តាមរយៈភស្តុតាងនៅក្នុងមធ្យោបាយមួយ ឬ ច្រើនដូចខាងក្រោម៖

- (ក) តំណាងនៅក្នុងក្រុមប្រឹក្សានាយក ឬអង្គភាពអភិបាលសមមូលនៃ
ក្រុមហ៊ុនរងការវិនិយោគ
- (ខ) ការចូលរួមនៅក្នុងដំណើរការធ្វើគោលនយោបាយ រួមបញ្ចូលទាំង
ការចូលរួម នៅក្នុងការសំរេចចិត្តអំពីភាគលាភ ឬការបែងចែក

ផ្សេងៗទៀត

- (គ) ប្រតិបត្តិការជាសារវ័ន្តរវាងអ្នកវិនិយោគ និងក្រុមហ៊ុនរងការវិនិយោគ
- (ឃ) ការដោះដូរឫក្ខណ៍កម្រិតគ្រប់គ្រង ឬ
- (ង) សំវិធានធននៃព័ត៌មានបច្ចេកទេសសំខាន់ៗ។

៨ អង្គភាពមួយអាចកាន់កាប់ដីភាគហ៊ុនសិទ្ធិពិសេសក្នុងការទិញភាគហ៊ុន ឧបករណ៍បំណុល ឬមូលធន ដែលអាចបំបែកទៅជាភាគហ៊ុនធម្មតា ឬ ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុប្រហាក់ប្រហែលផ្សេងទៀត ដែលមានសក្តានុពល ប្រសិនបើត្រូវបាន អនុវត្តសិទ្ធិ ឬត្រូវបានបំបែក ដើម្បីផ្តល់ឱ្យអង្គភាព នូវអំណាចបោះឆ្នោតបន្ថែម ឬកាត់បន្ថយអំណាចបោះឆ្នោត របស់ភាគី មួយទៀតលើគោលនយោបាយហិរញ្ញវត្ថុ និងកិច្ចប្រតិបត្តិការនៃអង្គភាព មួយទៀត (ពោលគឺ សិទ្ធិបោះឆ្នោត មានសក្តានុពល)។ ការកើតមាន និង ផលប៉ះពាល់នៃសិទ្ធិបោះឆ្នោតដែលបច្ចុប្បន្នអាចអនុវត្តបាន ឬអាច បំបែកបាន រួមបញ្ចូលទាំងសិទ្ធិបោះឆ្នោត ដែលមានសក្តានុពល ដែល កាន់កាប់ដោយអង្គភាពផ្សេងទៀត ត្រូវបានពិចារណានៅពេលវាយតម្លៃ ថាតើអង្គភាពមួយមានឥទ្ធិពលសំខាន់ ។ សិទ្ធិបោះឆ្នោត ដែលមានសក្តា នុពល ដែលបច្ចុប្បន្នអាចអនុវត្តបាន ឬអាចបំបែកបាន ឧទាហរណ៍ នៅពេលសិទ្ធិទាំងនោះ មិនត្រូវបានអនុវត្ត ឬមិនត្រូវបានបំបែករហូត ដល់កាលបរិច្ឆេទអនាគតឬរហូតដល់ការកើតមាននៃព្រឹត្តិការណ៍អនាគត ។

៩ នៅក្នុងការវាយតម្លៃថាតើ សិទ្ធិបោះឆ្នោតដែលមានសក្តានុពលចូលរួម ចំពោះឥទ្ធិពលសំខាន់ដែរឬអត់នោះ អង្គភាពពិនិត្យមើលហេតុការណ៍

និងកាលៈទេសៈទាំងអស់ (រួមបញ្ចូលទាំងលក្ខខណ្ឌ នៃការអនុវត្តសិទ្ធិ
បោះឆ្នោត ដែលមានសក្តានុពល និងការរៀបចំតាមកិច្ចសន្យាផ្សេងទៀត
ថាតើបានពិចារណាធាតុមួយៗឬបញ្ចូលគ្នា) ដែលប៉ះពាល់ដល់សិទ្ធិ ដែល
មានសក្តានុពល លើកលែងតែចេតនារបស់គណៈគ្រប់គ្រង និងលទ្ធភាព
ហិរញ្ញវត្ថុ ដើម្បីអនុវត្តសិទ្ធិ ឬ បំប្លែង ។

១០ អង្គភាពមួយ បាត់បង់ឥទ្ធិពលសំខាន់លើក្រុមហ៊ុនរងការវិនិយោគ នៅ
ពេលដែលអង្គភាពបាត់បង់អំណាច ដើម្បីចូលរួមនៅក្នុងការសំរេចចិត្តពី
គោលនយោបាយផ្នែកហិរញ្ញវត្ថុនិងកិច្ចប្រតិបត្តិការនៃក្រុមហ៊ុនរងការវិនិ
យោគនោះ។ ការបាត់បង់ឥទ្ធិពលសំខាន់អាចកើតឡើងដោយមាន ឬ
ដោយគ្មានការផ្លាស់ប្តូរកំរិតកាន់កាប់ដែលទាក់ទិន ឬដាច់ខាត ។ ការ
បាត់បង់អាចកើតឡើង ជាឧទាហរណ៍ នៅពេលដែលសមាគមបានក្លាយ
ជាក្រុមហ៊ុនដែលគ្រប់គ្រងដោយរដ្ឋាភិបាល តុលាការ អភិបាល ឬ
បញ្ញត្តិករ ។ ការបាត់បង់ក៏អាចកើតឡើងពីលទ្ធផលនៃកិច្ចព្រមព្រៀង
តាមកិច្ចសន្យា ។

វិធីសាស្ត្រមូលធន

១១ ក្រោមវិធីសាស្ត្រមូលធន ការវិនិយោគនៅក្នុងសមាគមគឺត្រូវបានទទួល
ស្គាល់ ជាលើកដំបូងតាមថ្លៃដើម ហើយតំលៃយោងត្រូវបានបង្កើន ឬ
បន្ថយដើម្បីទទួលស្គាល់ចំណែកប្រាក់ចំណេញឬខាតរបស់អ្នកវិនិយោគ
បន្ទាប់ពីកាលបរិច្ឆេទទិញ។ ចំណែកនៃប្រាក់ចំណេញ ឬ ខាតនៃក្រុមហ៊ុន
រងការវិនិយោគត្រូវបានទទួលស្គាល់នៅក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត

របស់អ្នកវិនិយោគ។ ការបែងចែក ដែលបានទទួលពីក្រុមហ៊ុនរងការ
 វិនិយោគកាត់បន្ថយតំលៃយោងនៃការវិនិយោគ។ ការកែសម្រួលទៅតាម
 តំលៃយោងក៏អាចមានភាពចាំបាច់សំរាប់ការផ្លាស់ប្តូរនៅក្នុងភាគកម្មតាម
 សមាមាត្ររបស់អ្នកវិនិយោគនៅក្នុងក្រុមហ៊ុនរងការវិនិយោគដែលកើត
 ឡើងពីការផ្លាស់ប្តូរនៅក្នុងលទ្ធផលលម្អិតផ្សេងទៀត។ ការផ្លាស់ប្តូរបែប
 នេះរួមបញ្ចូលទាំងការផ្លាស់ប្តូរដែលកើតឡើងពីការវាយតំលៃឡើងវិញនៃ
 ទ្រព្យ រោងចក្រ និងបរិក្ខារ និងពីភាពខុសគ្នាលើការប្រែសម្រួលអត្រា
 ប្តូរប្រាក់បរទេស។ ចំណែករបស់អ្នកវិនិយោគនៃការផ្លាស់ប្តូរទាំងនោះត្រូវ
 បានទទួលស្គាល់នៅក្នុង លទ្ធផលលម្អិតផ្សេងទៀត របស់អ្នកវិនិយោគ
 (សូមមើល ស.គ.អ.ក ១ ការបង្ហាញ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ (ដូចបាន
 កែប្រែនៅក្នុងឆ្នាំ ២០០៧))។

១២ នៅពេលដែលសិទ្ធិបោះឆ្នោតដែលកើតមានចំណែកប្រាក់ចំណេញឬខាត
 របស់អ្នកវិនិយោគនៃក្រុមហ៊ុនរងការវិនិយោគ និងនៃការផ្លាស់ប្តូរនៅក្នុង
 មូលធនរបស់ក្រុមហ៊ុនរងការវិនិយោគគឺត្រូវបានកំណត់តាមមូលដ្ឋាននៃ
 ភាគកម្មនៃការកាន់កាប់នាពេលបច្ចុប្បន្ន ហើយនឹងមិនឆ្លុះបញ្ចាំងពីការ
 អនុវត្តសិទ្ធិដែលអាចកើតមាន ឬការបំបែកនៃសិទ្ធិបោះឆ្នោត ដែលមាន
 សក្តានុពលទេ។

ការអនុវត្តនៃវិធីសាស្ត្រមូលធន

១៣ ការវិនិយោគមួយនៅក្នុងសមាគមន៍ ត្រូវបានធ្វើតាមនយោបាយ ដោយប្រើ
 វិធីសាស្ត្រមូលធនលើកលែងតែពេល:

- (ក) ការវិនិយោគត្រូវបានចាត់ថ្នាក់ជាការរក្សាទុកសម្រាប់លក់ដោយអនុលោមតាម ស.រ.ហ.អ.ក ៥ ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលវែងដែលរក្សាទុកសំរាប់លក់ និង កិច្ចប្រតិបត្តិការមិនបន្ត
- (ខ) ការលើកលែងនៅក្នុងកថាខណ្ឌ ១០ នៃ ស.គ.អ.ក ២៧ ដោយអនុញ្ញាតឱ្យក្រុមហ៊ុនមេដែលមានការវិនិយោគនៅក្នុងសមាគមនិជ្ជងដែរ នោះមិនត្រូវបង្ហាញរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរួមអនុវត្ត ឬ
- (គ) អនុវត្តចំណុចទាំងអស់ខាងក្រោម៖
 - (១) អ្នកវិនិយោគគឺជាក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធមិនកាន់កាប់ទាំងស្រុង ឬជាក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធកាន់ មួយផ្នែកនៃអង្គភាពមួយផ្សេងទៀត និងម្ចាស់អង្គភាពទាំងនោះ រួមបញ្ចូលទាំងម្ចាស់ ដែលមិនមានសិទ្ធិនៅក្នុងការបោះឆ្នោត ត្រូវបានប្រាប់ឱ្យដឹងអំពី និងមិនយល់ទាន់អំពី អ្នកវិនិយោគដែលមិនអនុវត្តវិធីសាស្ត្រមូលធន
 - (២) ឧបករណ៍បំណុលឬឧបករណ៍ដើមទុនរបស់អ្នកវិនិយោគមិនត្រូវបានធ្វើការជួញដូរនៅ ក្នុងទីផ្សារជាសាធារណៈនោះទេ (ទីផ្សារហ៊ុនក្នុងស្រុកឬក្រៅស្រុក ឬទីផ្សារ Over-the-counter រួមបញ្ចូលទាំងទីផ្សារក្នុងស្រុក និងក្នុងតំបន់)
 - (៣) អ្នកវិនិយោគមិនបានរៀបចំឯកសារ ថែមទាំងមិនបានដំណើរការរៀបចំឯកសារ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់អង្គភាព នោះជាមួយគណៈកម្មការមូលបត្រ ឬអង្គការ

បញ្ញត្តិកម្មផ្សេងទៀត សម្រាប់គោលបំណងនៃការបោះ
ផ្សាយថ្នាក់ណាមួយនៃឧបករណ៍នៅក្នុងទីផ្សារសាធារណៈ
និង

(៤) ក្រុមហ៊ុនមេថ្នាក់កណ្តាលឬចុងក្រោយបង្អស់ នៃអ្នក
វិនិយោគផលិតរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរួម ដែលអាចរក
បានសម្រាប់ការប្រើប្រាស់សាធារណៈដែលអនុលោមតា
ម ស្តង់ដាទាក់ទងនឹង ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា។

១៤ ការវិនិយោគដែលបរិយាយនៅក្នុងកថាខណ្ឌ ១៣ (ក) ត្រូវបានធ្វើ
គណនេយ្យកម្មដោយអនុលោមតាម ស.រ.ហ.អ.ក ៥។

១៥ នៅពេលដែលការវិនិយោគនៅក្នុងសមាគមដែលកាលពីមុនបានចាត់ថ្នាក់
ជាការរក្សាទុកសំរាប់លក់លែង បំពេញលក្ខណៈវិនិច្ឆ័យតទៅទៀត ដើម្បី
ចាត់ថ្នាក់បែបនេះទៀត ការវិនិយោគនោះត្រូវបានធ្វើគណនេយ្យកម្មដោយ
ប្រើវិធីសាស្ត្រមូលធនចាប់ពីកាលបរិច្ឆេទនៃការចាត់ថ្នាក់ជាការរក្សាទុក
សំរាប់លក់។ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ សំរាប់ការិយបរិច្ឆេទចាប់តាំងពីការ
ចាត់ថ្នាក់ជាការរក្សាទុកសំរាប់លក់ ដូច្នេះហើយនឹងត្រូវបានធ្វើវិសោធន-
កម្ម ។

១៦ [លុបចោល]

១៧ ការទទួលស្គាល់ផលរបរ តាមមូលដ្ឋាននៃការបែងចែក ដែលបានទទួល
អាចមិនមែនជាការវាស់វែងគ្រប់គ្រាន់ នៃផលរបរដែលរកបានដោយអ្នក
វិនិយោគលើការវិនិយោគ នៅក្នុងសមាគមពីព្រោះតែការបែងចែក ដែល
បានទទួលមានទំនាក់ទំនងតិចតួចទៅនឹងលទ្ធផលរបរសមាគម។ ពីព្រោះ

តែអ្នកវិនិយោគមានឥទ្ធិពលសំខាន់លើសមាគម អ្នកវិនិយោគមានភាគកម្ម នៅក្នុងលទ្ធផលរបស់សមាគម និងជាលទ្ធផល ជាចំណូលពីការវិនិយោគ របស់ខ្លួន។ អ្នកវិនិយោគធ្វើគណនេយ្យកម្មសំរាប់ភាគកម្មដោយការពង្រីក វិសាលភាពនៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដើម្បីបញ្ចូលចំណែកប្រាក់ ឬខាត នៃ សមាគមនេះ។ ជាលទ្ធផល ការអនុវត្តវិធីសាស្ត្រមូលធន ផ្តល់នូវការរាយ- ការណ៍ ជាព័ត៌មានបន្ថែមនៃទ្រព្យសកម្មពិត និងប្រាក់ចំណេញ ឬខាត របស់អ្នកវិនិយោគ ។

១៨ អ្នកវិនិយោគត្រូវឈប់ប្រើវិធីមូលធនចាប់ពីកាលបរិច្ឆេទពេលដែលអ្នក វិនិយោគឈប់មានឥទ្ធិពលសំខាន់លើ សមាគមនិ និងត្រូវធ្វើគណនេយ្យកម្ម សម្រាប់ការវិនិយោគដោយអនុលោមតាម ស.រ.ហ.អ.ក ៩ ចាប់ពី កាលបរិច្ឆេទនោះ ដោយដឹងថា សមាគមនិមិនក្លាយជាក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ ឬក្រុមហ៊ុនរួមទុនដូចបានកំណត់នៅក្នុង ស.គ.អ.ក ៣១។ នៅពេល បាត់បង់ឥទ្ធិពលសំខាន់ អ្នកវិនិយោគត្រូវវាស់វែងតាមតម្លៃសមស្របនូវការ វិនិយោគណាដែលអ្នកវិនិយោគរក្សាទុកនៅក្នុងសមាគមនិមុន។
អ្នកវិនិយោគ ត្រូវទទួលស្គាល់នៅក្នុងរបាយការណ៍ ចំណេញ ឬខាតនូវ ភាពខុសគ្នារវាង៖

- (ក) តម្លៃសមស្របនៃការវិនិយោគដែលបានរក្សាទុកណាមួយ និង ចំណូលណាមួយពីការលក់ចោល ភាគកម្មមួយផ្នែកនៅក្នុង សមាគមនិ និង
- (ខ) តម្លៃយោងនៃការវិនិយោគនៅកាលបរិច្ឆេទ នៅពេលដែល ឥទ្ធិពលសំខាន់ត្រូវបានបាត់បង់។

១៩ នៅពេលដែលការវិនិយោគឈប់ជាសមាគមនិឡោម ហើយត្រូវបានធ្វើ
គណនេយ្យកម្មតាម ស.រ.ហ.អ.ក ៩ តម្លៃសមស្របនៃការវិនិយោគ
នៅកាលបរិច្ឆេទនៅពេលដែលការវិនិយោគឈប់ជាសមាគមនិឡោម ត្រូវបាន
ចាត់ទុក ជាតម្លៃសមស្របនៅពេលទទួលស្គាល់លើកដំបូង ជាទ្រព្យសកម្ម
ហិរញ្ញវត្ថុដោយអនុលោមតាម ស.រ.ហ.អ.ក ៩ ។

១៩ក ប្រសិនបើអ្នកវិនិយោគបាត់បង់ឥទ្ធិពលសំខាន់លើសមាគម អ្នកវិនិយោគ
ត្រូវធ្វើគណនេយ្យកម្ម ទឹកប្រាក់ទាំងអស់ ដែលបានទទួលស្គាល់នៅក្នុង
លទ្ធផលលម្អិតផ្សេងទៀត ដែលទាក់ទិននឹងសមាគមនោះតាមមូលដ្ឋាន
ដូចគ្នា ខណៈដែលអាចត្រូវបានគំរូឱ្យមាន ប្រសិនបើសមាគមបានលក់
ចោលដោយផ្ទាល់នូវទ្រព្យសកម្មទាក់ទិន ឬបំណុល ។ ដូច្នេះ ប្រសិនបើ
ចំណេញ ឬខាតដែលបានទទួលស្គាល់ពីមុននៅក្នុងលទ្ធផលលម្អិតផ្សេង
ទៀតដោយសមាគមអាចត្រូវបានចាត់ថ្នាក់ឡើងវិញនៅក្នុងរបាយការណ៍
ចំណេញ ឬខាត នៅពេលលក់ចោលទ្រព្យសកម្មនិងបំណុលទាក់ទិន អ្នក
វិនិយោគចាត់ថ្នាក់ឡើងវិញនូវចំណេញ ឬខាតពីមូលធនទៅចំណេញ ឬ
ខាត (ជាការកែសម្រួលការចាត់ថ្នាក់ឡើងវិញ) នៅពេលដែលការបាត់បង់
ឥទ្ធិពលសំខាន់លើសមាគម។ ឧទាហរណ៍ ប្រសិនបើ សមាគមមានភាព
ខុសគ្នាពីការប្តូរប្រាក់ប្លង់ដែលទាក់ទិននឹងកិច្ចប្រតិបត្តិការបរទេស និង
អ្នកវិនិយោគបាត់បង់ឥទ្ធិពលសំខាន់ លើសមាគម អ្នកវិនិយោគត្រូវចាត់
ថ្នាក់ឡើងវិញ នៅក្នុងរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត នូវចំណេញ ឬខាត
ដែលបានទទួលស្គាល់ពីមុននៅក្នុងលទ្ធផលលម្អិតផ្សេងទៀត ទាក់ទិននឹង
កិច្ចប្រតិបត្តិការបរទេស ។ ប្រសិនបើភាគកម្មកាន់កាប់របស់អ្នកវិនិយោគ

នៅក្នុងសមាគមត្រូវបានកាត់បន្ថយ ប៉ុន្តែការវិនិយោគបន្តជាសមាគមអ្នក
វិនិយោគត្រូវចាត់ថ្នាក់ឡើងវិញទៅរបាយការណ៍ចំណេញ ឬខាត តែទឹក
ប្រាក់តាមសមាមាត្រនៃចំណេញឬខាតដែលបានទទួលស្គាល់ពីមុននៅក្នុង
លទ្ធផលលម្អិតផ្សេងទៀត ។

២០ នីតិវិធីជាច្រើនដែលសមស្របសំរាប់ការអនុវត្តវិធីសាស្ត្រមូលធនគឺស្រដៀង
នឹងនីតិវិធីបង្រួមដែលបានបរិយាយនៅក្នុង ស.គ.អ.ក ២៧។ លើសពីនេះ
ទៅទៀត ទស្សនទានដែលបញ្ជាក់ពីនីតិវិធី ដែលបានប្រើនៅក្នុងការធ្វើ
គណនេយ្យកម្មសំរាប់ការទិញក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធក៏ត្រូវបានប្រើនៅក្នុងការ
ធ្វើគណនេយ្យកម្ម សំរាប់ការទិញការវិនិយោគនៅក្នុងសមាគម ។

២១ ចំណែកហ៊ុនរបស់បណ្តុំក្រុមហ៊ុននៅក្នុងសមាគម គឺជាការប្តូរសរុបនៃការ
កាន់កាប់នៅក្នុងសមាគមនោះដោយក្រុមហ៊ុនមេ និងក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ
របស់គេ ។ ការកាន់កាប់នៃសមាគមផ្សេងទៀត របស់បណ្តុំក្រុមហ៊ុន ឬ
ក្រុមហ៊ុនរួមទុនត្រូវបានគេទាត់ចោលសំរាប់គោលបំណងនេះ ។ នៅពេល
ដែលសមាគមមានក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ សមាគម ឬក្រុមហ៊ុនរួមទុន ប្រាក់
ចំណេញ ឬខាត និងទ្រព្យសកម្មពិតដែលត្រូវបានគេយក ទៅពិចារណាក្នុង
ការប្រើវិធីសាស្ត្រមូលធន គឺជាប្រាក់ចំណេញឬខាត និងទ្រព្យសកម្មពិត
ដែលបានទទួលស្គាល់នៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់សមាគម (រួម
បញ្ចូលទាំងចំណែកប្រាក់ចំណេញឬខាត និងទ្រព្យសកម្មពិតរបស់សមា-
គមនិ និង ក្រុមហ៊ុនរួមទុន) បន្ទាប់ពីការកែសំរួល ដែលចាំបាច់ណាមួយ
ដើម្បីផ្តល់ ផលប៉ះពាល់ទៅនឹងគោលនយោបាយគណនេយ្យឯកភាពគ្នា
(សូមមើល កថាខណ្ឌ ២៦ និង ២៧) ។

២២ ផលចំណេញនិងខាតដែលកើតចេញពីប្រតិបត្តិការ“ដើមទី” និង “ចុងទី” រវាងអ្នកវិនិយោគ (រួមបញ្ចូល ទាំង ក្រុមហ៊ុនបុត្រ សម្ព័ន្ធរួម) និងសមាគម ត្រូវបានទទួលស្គាល់ នៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់អ្នកវិនិយោគតែ ចំពោះទំហំ នៃភាគកម្មរបស់អ្នកវិនិយោគមិនទាក់ទិន នៅក្នុងក្រុមហ៊ុន សមាគម។ ឧទាហរណ៍ ប្រតិបត្តិការ “ដើមទី” គឺជាការលក់ទ្រព្យសកម្ម ពីសមាគមទៅឱ្យអ្នកវិនិយោគ។ ឧទាហរណ៍ ប្រតិបត្តិការ “ចុងទី” គឺជាការ លក់ទ្រព្យសកម្មពីអ្នកវិនិយោគទៅឱ្យសមាគម។ ចំណែករបស់អ្នកវិនិយោគ នៅក្នុងប្រាក់ចំណេញនិងខាតរបស់សមាគមដែលកើតចេញពីប្រតិបត្តិការ ទាំងនេះត្រូវបានលុបចោល ។

២៣ ការវិនិយោគនៅក្នុងសមាគម ត្រូវបានធ្វើគណនេយ្យកម្មដោយប្រើវិធីសាស្ត្រ មូលធនចាប់ពីកាលបរិច្ឆេទដែលការវិនិយោគក្លាយជាសមាគម។ នៅពេល ទិញការវិនិយោគភាពខុសគ្នារវាងថ្លៃដើមនៃការវិនិយោគ និងចំណែករបស់ អ្នកវិនិយោគនៃតំលៃសមស្របនៃទ្រព្យសកម្មនិងបំណុលអាចកំណត់បាន របស់សមាគមត្រូវបានធ្វើ គណនេយ្យកម្មដូចខាងក្រោម៖

- (ក) មូលនិធិពាណិជ្ជកម្មដែលទាក់ទិននឹងសមាគមត្រូវបានបញ្ចូលនៅក្នុង តំលៃយោងនៃការវិនិយោគ។ ការកាត់រំលស់នៃមូលនិធិពាណិជ្ជកម្ម មិនត្រូវបានអនុញ្ញាតឡើយ។
- (ខ) ផ្នែកលើសណាមួយនៃចំណែករបស់អ្នកវិនិយោគ នៃតំលៃសមស្រប ពិតនៃទ្រព្យសកម្ម និងបំណុល ដែលអាចកំណត់បានលើថ្លៃដើមនៃ ការវិនិយោគ ត្រូវបានបញ្ចូលជាផលរំលស់នៅក្នុងការ កំណត់ចំណែក របស់ អ្នកវិនិយោគនៃចំណេញខាតនៅក្នុងការិយបរិច្ឆេទដែល

ការវិនិយោគត្រូវបានទិញ។

ការកែសំរួលដែលសមស្របចំពោះចំណែករបស់អ្នកវិនិយោគនៃចំណេញឬ ខាតរបស់សមាគមបន្ទាប់ពីការ ទិញក៏ត្រូវបានគេធ្វើគណនេយ្យកម្ម ជា ឧទាហរណ៍ លើវិលនៃទ្រព្យសកម្មដែលអាចដកវិលសំបុត្រដោយផ្អែក លើតំលៃសមស្របរបស់វានៅកាលបរិច្ឆេទទិញ។ ស្រដៀងគ្នានេះ ការកែ សំរួលដ៏សមស្របចំពោះចំណែករបស់ អ្នកវិនិយោគនៃចំណេញ ឬខាត របស់សមាគមបន្ទាប់ពីការទិញត្រូវបានធ្វើឡើងសំរាប់ការខាតបង់ពីការធ្លាក់ ចុះតំលៃដែលបានទទួលស្គាល់ដោយសមាគម ដូចជា មូលនិធិពាណិជ្ជកម្ម ឬ ទ្រព្យ រោងចក្រ និង បរិក្ខារ។

២៤ របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលអាចរកបានថ្មីៗបំផុតរបស់សមាគមនីត្រូវបាន ប្រើដោយអ្នកវិនិយោគដោយការអនុវត្តវិធីសាស្ត្រមូលធន។ នៅពេល ចុងបញ្ចប់នៃការិយបរិច្ឆេទរបាយការណ៍នៃអ្នកវិនិយោគខុសពី ការិយបរិច្ឆេទ របាយការណ៍របស់សមាគមនី សមាគមនីរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ សម្រាប់ ការប្រើប្រាស់របស់ អ្នកវិនិយោគ នៅត្រឹមកាលបរិច្ឆេទដូចគ្នា របាយការណ៍ ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ អ្នកវិនិយោគ លុះត្រាតែមិនអនុវត្ត។

២៥ ដោយអនុលោមតាមកថាខណ្ឌ ២៤ នៅពេលដែលរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ របស់សមាគមនីដែលបានប្រើ នៅក្នុងការអនុវត្តវិធីសាស្ត្រមូលធន ត្រូវបាន រៀបចំនៅកាលបរិច្ឆេទខុសពីកាលបរិច្ឆេទរបស់អ្នកវិនិយោគ ការកែ សំរួលត្រូវបាន ធ្វើឡើងចំពោះផលប៉ះពាល់នៃប្រតិបត្តិការ ឬព្រឹត្តិការណ៍ ដែលកើតឡើងរវាងកាលបរិច្ឆេទនោះ និងកាលបរិច្ឆេទនៃរបាយការណ៍ របស់អ្នកវិនិយោគ ។ នៅក្នុងករណីណាក៏ដោយភាពខុសគ្នារវាងចុង

ការិយបរិច្ឆេទរាយការណ៍នៃសមាគមន៍ និងការិយបរិច្ឆេទរាយការណ៍របស់
អ្នកវិនិយោគ មិនត្រូវលើសពីរយៈពេលបីខែឡើយ។ រយៈពេលនៃ
ការិយបរិច្ឆេទរាយការណ៍ និងភាពខុសគ្នាណាមួយរវាងចុងការិយបរិច្ឆេទ
រាយការណ៍ត្រូវតែដូចគ្នាពីការិយបរិច្ឆេទមួយទៅ ការិយបរិច្ឆេទមួយទៀត។

២៦ របាយការណ៍របស់អ្នកវិនិយោគត្រូវបានរៀបចំដោយប្រើគោលនយោបាយ
គណនេយ្យឯកភាពគ្នា សម្រាប់ប្រតិបត្តិការ និងព្រឹត្តិការណ៍ដូចគ្នានៅក្នុង
កាលៈទេសៈស្រដៀងគ្នា។

២៧ ប្រសិនបើ សមាគមប្រើគោលនយោបាយគណនេយ្យ ជាជាងគោលនយោ-
បាយរបស់អ្នកវិនិយោគសំរាប់ប្រតិបត្តិការនិងព្រឹត្តិការណ៍ដូចគ្នានៅក្នុងកាលៈ
ទេសៈ ស្រដៀងគ្នានោះការកែសំរួល ត្រូវបានធ្វើឡើងដើម្បីឱ្យស្របគោល
នយោបាយរបស់សមាគមទៅនឹងគោលនយោបាយគណនេយ្យរបស់អ្នក
វិនិយោគនៅពេលដែលរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់សមាគម ត្រូវបានប្រើ
ដោយអ្នកវិនិយោគដោយអនុវត្តតាមវិធីសាស្ត្រមូលធន។

២៨ ប្រសិនបើ សមាគមមានភាគហ៊ុនអទិភាពបូកបន្ត ដែលរក្សាទុកដោយ
ភាគីជាជាងអ្នកវិនិយោគនិងបានចាត់ថ្នាក់ជាមូលធន អ្នកវិនិយោគគណនា
ចំណែកនៃប្រាក់ចំណេញ ឬខាតរបស់ខ្លួនបន្ទាប់ពីកែសំរួលភាគលាភលើ
ភាគហ៊ុនទាំងនោះ ថាគឺមានភាគលាភត្រូវបានប្រកាសចែកដែរឬអត់ ។

២៩ ប្រសិនបើ ចំណែកខាតរបស់អ្នកវិនិយោគនៃ សមាគមស្មើនឹង ឬលើស
ភាគកម្មរបស់ខ្លួននៅក្នុងសមាគម អ្នកវិនិយោគឈប់ទទួលស្គាល់ចំណែក
នៃការខាតបន្ថែម។ ភាគកម្មនៅក្នុងសមាគមគឺគិតលំយោងនៃការវិនិយោគ
នៅក្នុងសមាគមក្រោមវិធីសាស្ត្រមូលធនរួមជាមួយនឹងភាគកម្មរយៈពេល

វែងដែលស្ថានភាពពិត បង្កើតផ្នែកនៃការវិនិយោគពិតរបស់អ្នកវិនិយោគ នៅក្នុងសមាគម ។ ឧទាហរណ៍ ធាតុមួយដែលការទូទាត់ មិនត្រូវបាន ធ្វើផែនការ ថែមទាំងមិនទំនងនឹងកើតឡើងនៅពេលអនាគតដែលដឹងបាន គឺជាការបន្ថែមនៃការ វិនិយោគរបស់អង្គភាពនៅក្នុងសមាគមនោះ។ ធាតុ បែបនេះអាចរួមបញ្ចូលភាគហ៊ុនអទិភាព និងគណនីត្រូវទទួលរយៈពេល វែង ឬក៏ ប៉ុន្តែមិនរួមបញ្ចូលគណនីពាណិជ្ជកម្មត្រូវទទួលគណនីពាណិជ្ជ- កម្មត្រូវសង ឬគណនីត្រូវទទួលរយៈពេលវែងដែលមានវត្ថុដាក់បញ្ចាំកើត មានដូចជាក៏មានការធានា។ ការខាតដែលបានទទួលស្គាល់តាមវិធីសាស្ត្រ មូលធនគឺជាផ្នែកលើសនៃការវិនិយោគរបស់អ្នកវិនិយោគនៅក្នុងភាគហ៊ុន ធម្មតាត្រូវបានប្រើ ចំពោះសមាសធាតុផ្សេងទៀត នៃភាគកម្មរបស់អ្នក វិនិយោគ នៅក្នុងសមាគមនៅក្នុងលំដាប់ផ្ទុយ នៃរយៈពេល (ពោលគឺ អទិភាពក្នុងការជំរះបញ្ជី) ។

៣០

បន្ទាប់ពីភាគកម្ម របស់អ្នកវិនិយោគ ត្រូវបានកាត់បន្ថយទៅស្មើនឹងសូន្យ ការខាតបន្ថែមត្រូវបានធ្វើឡើង និងបំណុលត្រូវបានគេទទួលស្គាល់ តែ ចំពោះទំហំទឹកប្រាក់ ដែលអ្នកវិនិយោគបានកើតមានឡើង ចំពោះកាតព្វ- កិច្ចស្របច្បាប់ ឬកាតព្វកិច្ចប្រយោល ឬធ្វើការទូទាត់ ជំនួសសមាគម ។ ប្រសិនបើបន្ទាប់មក សមាគមរាយ ការណ៍ពីប្រាក់ចំណេញ អ្នកវិនិយោគ ត្រឡប់មក ទទួលស្គាល់ចំណែកនៃប្រាក់ចំណេញ ទាំងនោះតែប៉ុណ្ណោះ បន្ទាប់ពីចំណែកប្រាក់ចំណេញស្មើនឹង ចំណែកនៃការខាតមិនបានទទួល ស្គាល់ ។

ការខាតពីការធ្លាក់ចុះតម្លៃ

៣១ បន្ទាប់ពីការអនុវត្តនៃវិធីសាស្ត្រមូលធន រួមបញ្ចូលទាំងការទទួលស្គាល់ការខាតរបស់សមាគមដោយអនុលោមតាម កថាខណ្ឌ ២៩ អ្នកវិនិយោគអនុវត្តសេចក្តីតម្រូវនៃ ស.គ.អ.ក ៣៩ ដើម្បីកំណត់ ថាតើវាមានភាពចាំបាច់ដើម្បីទទួលស្គាល់ការខាត ពីការធ្លាក់ចុះតំលៃបន្ថែម ទាក់ទិននឹងការវិនិយោគពិតរបស់អ្នកវិនិយោគនៅក្នុងសមាគម ។

៣២ អ្នកវិនិយោគក៏ត្រូវប្រើសេចក្តីតម្រូវនៃ ស.គ.អ.ក ៣៩ ដើម្បីកំណត់ថាតើការខាតពីការធ្លាក់ចុះតំលៃបន្ថែមត្រូវបានទទួលស្គាល់ដែរ ឬអត់ទាក់ទិននឹងភាគកម្មរបស់អ្នកវិនិយោគនៅក្នុងសមាគម ដែលមិនបង្កបង្កើតជាផ្នែកនៃការវិនិយោគពិត និង ទឹកប្រាក់នៃការខាតពីការធ្លាក់ចុះតំលៃនោះ ។

៣៣ ដោយសារតែមូលនិធិពាណិជ្ជកម្ម ដែលបង្កើតជាផ្នែកមួយនៃតំលៃយោងនៃការវិនិយោគនៅក្នុងសមាគម មិនត្រូវបានទទួលស្គាល់ដាច់ដោយឡែកនោះវាមិនត្រូវបាន ធ្វើតេស្តពីការធ្លាក់ចុះតំលៃដោយឡែក ដោយអនុវត្តសេចក្តីតម្រូវសំរាប់ការធ្វើតេស្តការធ្លាក់ចុះតំលៃនៃមូលនិធិពាណិជ្ជកម្មដោយអនុលោមតាម ស.គ.អ.ក ៣៦ *ការធ្លាក់ចុះតំលៃនៃទ្រព្យសកម្ម* ។ ជំនួសមកវិញ តំលៃយោងទាំងមូលនៃការវិនិយោគត្រូវបានធ្វើតេស្ត សំរាប់ការធ្លាក់ចុះតំលៃដោយអនុលោមតាម ស.គ.អ.ក ៣៦ ជាទ្រព្យសកម្មតែមួយដោយការប្រៀបធៀប តំលៃទទួលបានមកវិញ (តំលៃខ្ពស់ជាងនៃតំលៃកំពុងប្រើប្រាស់ និងតំលៃសមស្របដកចេញថ្លៃដើមដើម្បីលក់) ជាមួយនឹងតំលៃយោង ពេលណាដែលការអនុវត្តសេចក្តីតម្រូវនៅក្នុង ស.គ.អ.ក ៣៩ បង្ហាញថាការ វិនិយោគអាចត្រូវបានធ្លាក់ចុះតំលៃ។ ការខាតពីការធ្លាក់ចុះតំលៃដែលបានទទួលស្គាល់នៅក្នុងកាលៈទេសៈ ទាំងនោះមិនត្រូវបានបែង

ចែកទៅទ្រព្យសកម្មណាមួយទេ ដោយរួមបញ្ចូលទាំងមូលនិធិពាណិជ្ជកម្ម ដែលបង្កើតផ្នែកមួយ នៃតំលៃយោង នៃការវិនិយោគនៅក្នុងសមាគម។ ដូច្នេះ ការត្រួតពិនិត្យនៃការខាតពីការធ្លាក់ចុះតំលៃ នោះត្រូវបានទទួល ស្គាល់ដោយអនុលោមតាម ស.គ.អ.ក ៣៦ តាមទំហំទឹកប្រាក់ ដែលតំលៃ ទទួលបានមកវិញនៃការវិនិយោគកើនឡើងជាបន្តបន្ទាប់ ។ នៅក្នុងការកំណត់តំលៃកំពុងប្រើប្រាស់នៃ ការវិនិយោគ អង្គភាពប៉ាន់ស្មាន៖

- (ក) ចំណែកនៃតំលៃបច្ចុប្បន្ន នៃលំហូរសាច់ប្រាក់ នាពេលអនាគត ប៉ាន់ស្មានរួច ដែលត្រូវបានរំពឹងថានឹង រកបានដោយសមាគម រួមបញ្ចូលទាំងលំហូរសាច់ប្រាក់ពីប្រតិបត្តិការរបស់សមាគម និង ចំណូលលើការលក់ការវិនិយោគចុងក្រោយ ឬ
- (ខ) តំលៃបច្ចុប្បន្ននៃលំហូរសាច់ប្រាក់ប៉ាន់ស្មានរួចដែលត្រូវបានរំពឹង ទុកនឹងកើតចេញពីភាគលាភ ដែលនឹងត្រូវទទួលពីការវិនិយោគ ការវិនិយោគ និងពីការលក់ចោលចុងក្រោយ។ តាមការសន្មតដ៏ សមស្របទាំងឡាយនេះ វិធីសាស្ត្រទាំងពីរផ្តល់លទ្ធផលដូចគ្នា។

៣៤

ទឹកប្រាក់ទទួលបានមកវិញនៃការវិនិយោគនៅក្នុងសមាគម ត្រូវបានវាយ តំលៃសំរាប់សមាគម លុះត្រាតែ សមាគមមិនបានបង្កើតលំហូរសាច់ប្រាក់ ចូលពីការបន្តប្រើ ដែលភាគច្រើនឯករាជ្យពីលំហូរចូលសាច់ប្រាក់ពីទ្រព្យ សកម្មផ្សេងទៀតរបស់អង្គភាព ។

៣៥

ការវិនិយោគនៅក្នុងសមាគមន៍ត្រូវបានធ្វើគណនេយ្យកម្មនៅក្នុងរបាយការណ៍ ហិរញ្ញវត្ថុដាច់ដោយឡែក របស់អ្នកវិនិយោគដោយអនុលោមតាមកថាខណ្ឌ ៣៨-៤៣ នៃ ស.គ.អ.ក ២៧

៣៦ ស្តង់ដារនេះ មិនផ្តល់អំណាចឱ្យ អង្គភាពណា ដែលផលិតរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដាច់ដោយឡែក ដែលអាចរកបានសំរាប់ការប្រើប្រាស់ជាសាធារណៈ ។

ការលាតត្រដាងព័ត៌មាន

៣៧ ការលាតត្រដាងព័ត៌មានខាងក្រោមត្រូវបានធ្វើឡើង៖

- (ក) តម្លៃសមស្របនៃការវិនិយោគនៅក្នុងសមាគមន៍ ដែលមានការដាក់តម្លៃផ្សព្វផ្សាយ
- (ខ) ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបនៃសមាគមន៍រួមបញ្ចូលទាំងទឹកប្រាក់បូកសរុប នៃទ្រព្យសកម្ម បំណុល ផលរបរ និងផលចំណេញ ឬខាត
- (គ) មូលហេតុអ្វីដែលសន្មតថាអ្នកវិនិយោគមិនមានឥទ្ធិពលសំខាន់ត្រូវបានដោះស្រាយប្រសិនបើអ្នកវិនិយោគកាន់កាប់ ដោយផ្ទាល់ ឬដោយប្រយោលតាមរយៈក្រុមហ៊ុន ឬត្រូវសម្ព័ន្ធតិចជាង ២០ភាគរយ នៃការបោះឆ្នោត ឬអំណាចបោះឆ្នោត ដែលមានសក្តានុពល របស់ក្រុមហ៊ុនរងការវិនិយោគ ប៉ុន្តែត្រូវសន្និដ្ឋានថាវាមានឥទ្ធិពលសំខាន់ ។

- (ឃ) មូលហេតុអ្វីដែលសន្មតថាអ្នកវិនិយោគមានឥទ្ធិពលសំខាន់ត្រូវបានដោះស្រាយប្រសិនបើអ្នក វិនិយោគកាន់កាប់ ដោយផ្ទាល់ ឬដោយប្រយោលតាមរយៈក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធ ២០ភាគរយ ឬច្រើនជាងនៃអំណាចបោះឆ្នោត ឬអំណាចបោះឆ្នោត ដែលមានសក្តានុពលនៃក្រុមហ៊ុនរងការវិនិយោគ ប៉ុន្តែសន្និដ្ឋានថាវាមិនមានឥទ្ធិពលសំខាន់
- (ង) ចុងការិយបរិច្ឆេទរាយការណ៍នៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់សមាគមនិ នៅពេលដែលរបាយការណ៍ ហិរញ្ញវត្ថុបែបនេះត្រូវបានប្រើនៅក្នុងការអនុវត្តវិធីសាស្ត្រមូលធន និង នៅត្រឹមកាលបរិច្ឆេទ ឬសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទដែលខុសពីការិយបរិច្ឆេទរបស់អ្នកវិនិយោគ និងហេតុផលសម្រាប់ការប្រើប្រាស់ កាលបរិច្ឆេទខុសគ្នា ឬការិយ- បរិច្ឆេទខុសគ្នា
- (ច) ចុងការិយបរិច្ឆេទរាយការណ៍នៃរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់សមាគមនិ នៅពេលដែលរបាយការណ៍ ហិរញ្ញវត្ថុបែបនេះត្រូវបានប្រើនៅក្នុងការអនុវត្តវិធីសាស្ត្រមូលធន និងនៅត្រឹមកាលបរិច្ឆេទ ឬសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ ដែលខុសពីការិយបរិច្ឆេទរបស់អ្នកវិនិយោគ និងមូលហេតុសម្រាប់ ការប្រើកាលបរិច្ឆេទខុសគ្នា ឬការិយបរិច្ឆេទ ខុសគ្នា
- (ឆ) ប្រភេទ និងទំហំនៃការវិវត្តន៍សំខាន់ៗ (ឧទាហរណ៍ កើតចេញពីរៀបចំការខ្ចី ឬសេចក្តីតម្រូវផ្នែកច្បាប់) នៅលើលទ្ធភាពរបស់សមាគមនិ ដើម្បីផ្ទេរមូលនិធិទៅឱ្យអ្នកវិនិយោគនៅក្នុងទម្រង់នៃ

ភាគលាភ សាច់ប្រាក់ ឬ ការសងនៃកំរើបឬប្រទាន

- (ជ) ចំណែកខាតដែលមិនបានទទួលស្គាល់នៃសមាគមនិ ទាំងពីរ សម្រាប់ ការិយបរិច្ឆេទ និងបូកបន្ត ប្រសិនបើអ្នកវិនិយោគ មិនបន្តទទួល ស្គាល់ចំណែកខាតនៃសមាគមនិ
- (ឈ) ហេតុការណ៍ដែលសមាគមនិមិនត្រូវបានធ្វើគណនេយ្យកម្ម ដោយ ប្រើវិធីសាស្ត្រមូលធនដោយ អនុលោមតាមកថាខណ្ឌ១៣ និង
- (ញ) ព័ត៌មានហិរញ្ញវត្ថុសង្ខេបរបស់សមាគមនិ ទាំងសមាគមនិមួយៗ ឬជា បណ្តុំក្រុមហ៊ុន ដែលមិនត្រូវបានធ្វើគណនេយ្យកម្ម ដោយប្រើវិធី សាស្ត្រមូលធន ដោយរួមបញ្ចូលទឹកប្រាក់នៃទ្រព្យ សកម្មសរុប បំណុលសរុប ផលរបរ និង ផលចំណេញឬខាត។

៣៨ ការវិនិយោគនៅក្នុងសមាគមនិដែលត្រូវបានធ្វើគណនេយ្យកម្មដោយ ប្រើវិធីសាស្ត្រមូលធនត្រូវបានចាត់ថ្នាក់ ជាទ្រព្យសកម្មរយៈពេលវែង។ ចំណែកនៃផលចំណេញឬខាតរបស់អ្នកវិនិយោគនៃសមាគមនិ និងតម្លៃ យោងនៃការវិនិយោគទាំងនោះ ត្រូវបានលាតត្រដាងបង្ហាញដាច់ដោយ ឡែក។ ចំណែកនៃកិច្ច ប្រតិបត្តិការមិនបន្តរបស់អ្នកវិនិយោគនៃសមាគមនិ ក៏ត្រូវបានលាតត្រដាងដាច់ដោយឡែកផងដែរ។

៣៩ ចំណែកនៃការផ្លាស់ប្តូររបស់អ្នកវិនិយោគដែលបានទទួលស្គាល់នៅក្នុង លទ្ធផលលម្អិតផ្សេងទៀត ដោយសមាគមនិត្រូវបានទទួលស្គាល់ដោយអ្នក វិនិយោគនៅក្នុងលទ្ធផលលម្អិតផ្សេងទៀត។

៤០ ដោយអនុលោមតាម ស.គ.អ.ក សំវិធានធន បំណុលយថាហេតុ ទ្រព្យ សកម្មយថាហេតុ អ្នកវិនិយោគត្រូវ លាតត្រដាង:

- (ក) ចំណែកនៃបំណុលយថាហេតុនៃសមាគមនិ ដែលបានកើតឡើង រួមគ្នាជាមួយអ្នកវិនិយោគផ្សេងទៀត និង
- (ខ) បំណុលទាំងនោះ ដែលកើតឡើង ដោយសារអ្នកវិនិយោគទទួល ខុសត្រូវយ៉ាងធ្ងន់ធ្ងរ សម្រាប់បំណុលទាំងអស់ ឬ ផ្នែកបំណុលនៃ សមាគមនិ

កាលបរិច្ឆេទប្រសិទ្ធិភាព និង អន្តរកាល

៤១ អង្គភាពមួយ ត្រូវប្រើស្តង់ដារនេះ សំរាប់ការិយបរិច្ឆេទប្រចាំឆ្នាំដែលចាប់ ផ្តើមនៅថ្ងៃទី១ ឬបន្ទាប់ពីថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០០៥។ ការអនុវត្តមុន ត្រូវបានលើកទឹកចិត្ត។ ប្រសិនបើអង្គភាពប្រើស្តង់ដារនេះសំរាប់ការិយ បរិច្ឆេទដែលចាប់ផ្តើមមុនថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០០៥ អង្គភាពត្រូវលាត ត្រដាងហេតុការណ៍នោះ ។

៤១ក ស.គ.អ.ក ១ (ដូចបានកែប្រែនៅក្នុងឆ្នាំ២០០៧) បានធ្វើវិសោធនកម្ម វាក្យស័ព្ទដែលបានប្រើទាំងស.រ.ហ.អ.ក។លើសពីនេះវាធ្វើវិសោធនកម្ម កថាខណ្ឌ ១១ និង ៣៩។ អង្គភាពមួយត្រូវអនុវត្តវិសោធនកម្មទាំងនោះ សំរាប់ការិយបរិច្ឆេទប្រចាំឆ្នាំ ដែលចាប់ផ្តើមនៅថ្ងៃទី ឬបន្ទាប់ពីថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០០៩ ។ ប្រសិនបើអង្គភាពមួយប្រើ ស.គ.អ.ក ១ (ដូចបាន កែប្រែនៅ ឆ្នាំ២០០៧) សំរាប់ការិយបរិច្ឆេទមុន វិសោធនកម្មត្រូវបានប្រើ សំរាប់គ្រាមុននោះ ។

៤១កក ស.រ.ហ.អ.ក បានចេញផ្សាយនៅក្នុង ខែកញ្ញា ឆ្នាំ២០០៩ បានធ្វើ វិសោធនកម្មកថាខណ្ឌ១ ១៨ និង ១៩ នៃស្តង់ដារនេះដូចបានធ្វើ

វិសោធនកម្មនៅថ្ងៃទី៣១ ខែ ធ្នូ ឆ្នាំ ២០០៧។ អង្គភាពមួយត្រូវប្រើ
វិសោធនកម្មទាំងនោះប្រសិនបើប្រើកំណែនៃស្តង់ដារនេះនៅពេលដែល
អង្គភាពអនុវត្ត ស.រ.ហ.អ.ក ៩ ។

៤១១ ស.គ.អ.ក ២៧ (បានធ្វើវិសោធនកម្មនៅក្នុងឆ្នាំ២០០៨) បានធ្វើវិសោធន-
កម្ម កថាខណ្ឌ១៨ ១៩ និង ៣៥ និង ១៩ក។ អង្គភាពមួយត្រូវប្រើ
វិសោធនកម្ម ចំពោះកថាខណ្ឌ ៣៥ ប្រតិសកម្មនិងវិសោធនកម្មទាំងឡាយ
ចំពោះកថាខណ្ឌ១៨ និង ១៩ និង កថាខណ្ឌ ១៩ក ទៅពេលខាងមុខ
សំរាប់ការិយបរិច្ឆេទ ប្រចាំឆ្នាំ ដែលចាប់ផ្តើមនៅថ្ងៃទី ឬបន្ទាប់ពីថ្ងៃទី១
ខែកក្កដា ឆ្នាំ២០០៩។ ប្រសិនបើអង្គភាពមួយប្រើ ស.គ.អ.ក ២៧ (បាន
ធ្វើវិសោធនកម្ម ឆ្នាំ២០០៨) សំរាប់គ្រាមុន វិសោធនកម្មត្រូវបានប្រើសំរាប់
ការិយបរិច្ឆេទមុននោះ។

៤១២ កថាខណ្ឌ១ និង ៣៣ ត្រូវបានធ្វើវិសោធនកម្មដោយ *ការធ្វើឱ្យប្រសើរ
ឡើងចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក* ដែលបានចេញផ្សាយនៅក្នុង ខែឧសភា
ឆ្នាំ២០០៨។ អង្គភាពមួយត្រូវប្រើវិសោធនកម្មទាំងនោះសំរាប់ការិយបរិច្ឆេទ
ប្រចាំឆ្នាំដែលចាប់ផ្តើមនៅថ្ងៃទី ឬបន្ទាប់ពីថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០០៩។
ការអនុវត្តមុន ត្រូវបានអនុញ្ញាតិ។ ប្រសិនបើ អង្គភាពមួយអនុវត្តចំពោះ
វិសោធនកម្ម សំរាប់ការិយបរិច្ឆេទមុន អង្គភាព ត្រូវលាតត្រដាងពីហេតុ
ការណ៍នោះ និងប្រើសំរាប់ការិយបរិច្ឆេទមុននោះ វិសោធនកម្មចំពោះ
កថាខណ្ឌ៣ នៃ ស.រ.ហ.អ.ក ៧ *ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ៖ ការលាតត្រដាង*
កថាខណ្ឌ ១ នៃ ស.គ.អ.ក ៣១ និង កថាខណ្ឌ៤ នៃ ស.គ.អ.ក ៣២
ឧបករណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ៖ ការបង្ហាញត្រូវបានចេញផ្សាយនៅក្នុង ខែឧសភា

ឆ្នាំ២០០៨។ អង្គភាពមួយត្រូវបាន អនុញ្ញាតិឱ្យប្រើវិសោធនកម្មនៅថ្ងៃ ខាងមុខ។

៤១ ប [លុបចោល]

៤១ង កថាខណ្ឌ ៤១ខ ត្រូវបានធ្វើវិសោធនកម្មដោយ ការធ្វើឱ្យប្រសើរឡើង ចំពោះ ស.រ.ហ.អ.ក ដែលបានចេញផ្សាយនៅក្នុងខែឧសភា ឆ្នាំ២០១០។ អង្គភាពមួយ ត្រូវអនុវត្តវិសោធនកម្មនោះ សំរាប់ការិយបរិច្ឆេទប្រចាំឆ្នាំ ដែលចាប់ផ្តើមនៅថ្ងៃទី ឬបន្ទាប់ពីថ្ងៃទី១ ខែកក្កដា ឆ្នាំ២០១០ ។ ការ អនុវត្តមុនត្រូវបានអនុញ្ញាតិ។ ប្រសិនបើ អង្គភាពមួយអនុវត្តវិសោធនកម្ម មុនថ្ងៃទី១ ខែកក្កដា ឆ្នាំ២០១០ អង្គភាពត្រូវលាតត្រដាងពីហេតុការណ៍ នោះ ។

៤១ច ស.រ.ហ.អ.ក ៩ ដែលបានចេញផ្សាយនៅក្នុងតុលា ឆ្នាំ២០១០ បានធ្វើ វិសោធនកម្មកថាខណ្ឌ ១ និង ១៨-១៩ក និងលុបចោលកថាខណ្ឌ៤១។ អង្គភាពមួយត្រូវប្រើវិសោធនកម្មទាំងនោះនៅពេលដែលអង្គភាព អនុវត្ត ស.រ.ហ.អ.ក ៩ ដែលបានចេញផ្សាយនៅក្នុងខែតុលា ឆ្នាំ ២០១០។

ការដកចេញនៃសេចក្តីប្រកាសផ្សេងទៀត

៤២ ស្តង់ដារនេះជំនួសឱ្យ ស.គ.អ.ក ២៨ គណនេយ្យសំរាប់ការវិនិយោគនៅ ក្នុងសមាគម(កែប្រែនៅក្នុងឆ្នាំ២០០០)។

៤៣ ស្តង់ដារនេះជំនួសឱ្យការបកស្រាយ៖

(ក) គ.ប.គ-៣ ការលុបចោលនៃប្រាក់ចំណេញ និងខាតលើប្រតិបត្តិ- ការជាមួយសមាគម

- (ខ) គ.ប.ត-២០ វិធីសាស្ត្រគណនេយ្យមូលធន ការទទួលស្គាល់ការខាត និង
- (គ) គ.ប.ត-៣៣ វិធីសាស្ត្របង្ក្រប និងមូលធនសិទ្ធិបោះឆ្នោត ដែលមានសក្តានុពលនិងការបែងចែកភាគកម្មនៃការកាន់កាប់ ។

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