CamEd
Business School

IFRS FOR SMEs

ILLUSTRATIVE FINANCIAL STATEMENTS

ឧទាហរណ៍គំរូរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ សម្រាប់ប្រតិបត្តិការ ដែលសមស្របតាមស្តង់ដាររបាយការណ៍ ហិរញ្ញវត្ថុ ទាក់ទង នឹងអង្គភាពធុនតូច និង មធ្យម

Contents

1. IFRS for SMEs Illustrative Financial Statements with IFRS for SMEs Currency Translation. 3

2. របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុលក្ខណៈពន្យល់នៃស្តង់ដាររបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ សម្រាប់អង្គភាពធុនតូចនិងមធ្យម ជាមួយនឹងការបកប្រែរូបិយប័ណ្ណតាម ស្តង់ដាររបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិសម្រាប់អង្គភាពធុនតូចនិងមធ្យម។ 15

3. IFRS for SMEs Illustrative Financial Statements with a Convenience Currency Translation. 29

4. របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុលក្ខណៈពន្យល់នៃស្តង់ដាររបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិ សម្រាប់អង្គភាពធុនតូចនិងមធ្យម ជាមួយនឹងការបកប្រែរូបិយប័ណ្ណលក្ខណៈងាយស្រួល។ 41

Cute Candle Co. Ltd.

Financial Statements

for the year ended
31 December 2020

All information in these financial statements is fictional and are used for educational purposes only.

Statement of Comprehensive Income

for the year ended 31 December 2020

				Note 2.1	
	Notes	2020	2019	2020	2019
		$	$	៛'000	៛'000
Revenue	3	7,008,730	6,037,830	28,455,444	24,724,914
Rental income	4	88,850	25,000	360,731	102,375
Fair value gain/(loss) on investment property	5	(10,000)	33,000	(40,600)	135,135
Change in inventories of finished goods and work-in-progress		20,763	(12,920)	84,298	(52,907)
Raw materials and consumables used		(5,228,832)	(4,028,983)	(21,229,058)	(16,498,685)
Employee benefits expense		(438,000)	(402,000)	(1,778,280)	(1,646,190)
Depreciation and amortization expense		(261,519)	(235,525)	(1,061,766)	(964,475)
Rent expense	6	(240,000)	(240,000)	(974,400)	(982,800)
Utilities expense		(60,000)	(48,000)	(243,600)	(196,560)
Delivery expense		(55,550)	(56,800)	(225,533)	(232,596)
Advertising expense		(110,000)	(108,000)	(446,600)	(442,260)
Operating profit		**673,231**	**930,573**	**2,733,319**	**3,810,696**
Bank account interest income		5,895	3,466	23,934	14,193
Bank loan interest expense		(32,558)	(39,483)	(132,184)	(161,685)
Profit before tax		**646,569**	**894,556**	**2,625,068**	**3,663,205**
Income tax expense	7	(129,796)	(179,537)	(526,971)	(735,203)
Profit for the year		**516,773**	**715,019**	**2,098,098**	**2,928,002**
Other comprehensive income:					
Items that will not be reclassified to profit or loss:					
Exchange differences on translation	2.1	-	-	(137,801)	243,897
Other comprehensive income for the year. net of tax		**-**	**-**	**(137,801)**	**243,897**
TOTAL COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR		**516,773**	**715,019**	**1,960,297**	**3,171,900**

Statement of Changes in Equity

for the year ended 31 December 2020

	Notes	Share Capital	Retained Earnings	Total Equity
		$	$	$
As at 1 January 2019		**2,000,000**	**2,169,962**	**4,169,962**
Comprehensive income/(loss) for the year:				
Profit/(loss) for the year		-	715,019	715,019
Total comprehensive income/(loss)		-	715,019	715,019
Transactions with owners:				
Dividends		-	(400,000)	(400,000)
As at 1 January 2020		**2,000,000**	**2,484,981**	**4,484,981**
Comprehensive income/(loss) for the year:				
Profit/(loss) for the year		-	516,773	516,773
Total comprehensive income/(loss)		-	516,773	516,773
Transactions with owners:				
Dividends		-	(300,000)	(300,000)
As at 31 December 2020		**2,000,000**	**2,701,754**	**4,701,754**

	Notes	Note 2.1			
		Share Capital	Retained Earnings	Translation Reserve	Total Equity
		៛'000	៛'000	៛'000	៛'000
As at 1 January 2019		**8,030,000**	**8,712,397**	**-**	**16,742,397**
Comprehensive income/(loss) for the year:					
Profit/(loss) for the year		-	2,928,002	-	2,928,002
Other comprehensive income/(loss):					
Exchange differences on translation	2.1	-	-	243,897	243,897
Total comprehensive income/(loss)		-	2,928,002	243,897	3,171,900
Transactions with owners:					
Dividends		-	(1,638,000)	-	(1,638,000)
As at 1 January 2020		**8,030,000**	**10,002,400**	**243,897**	**18,276,297**
Comprehensive income/(loss) for the year:					
Profit/(loss) for the year		-	2,098,098	-	2,098,098
Other comprehensive income/(loss):					
Exchange differences on translation	2.1	-	-	(137,801)	(137,801)
Total comprehensive income/(loss)		-	2,098,098	(137,801)	1,960,297
Transactions with owners:					
Dividends		-	(1,218,000)	-	(1,218,000)
As at 31 December 2020		**8,030,000**	**10,882,497**	**106,096**	**19,018,594**

Statement of Financial Position

for the year ended 31 December 2020

	Notes	2020	2019	Note 2.1 2020	 2019
		$	$	៛'000	៛'000
ASSETS					
Current assets					
Cash		881,376	773,189	3,565,165	3,150,746
Trade receivables		139,508	97,515	564,311	397,375
Inventories	8	118,964	90,564	481,209	369,048
Total Current assets		**1,139,848**	**961,269**	**4,610,685**	**3,917,169**
Non-current assets					
Intangible assets		5,200	7,800	21,034	31,785
Investment property at fair value	5	273,000	283,000	1,104,285	1,153,225
Property and equipment	9	4,031,431	4,082,400	16,307,139	16,635,780
Total non-current assets		**4,309,631**	**4,373,200**	**17,432,458**	**17,820,790**
Total assets		**5,449,479**	**5,334,469**	**22,043,143**	**21,737,959**
LIABILITIES AND EQUITY					
Current liabilities					
Trade and other payables	10	92,205	75,879	372,970	309,208
Rent payable	6	20,000	20,000	80,900	81,500
Current tax payable	7	103,390	153,904	418,214	627,157
Employee benefits payable	11	54,228	34,840	219,352	141,973
Current portion of bank loan	12	106,073	90,320	429,065	368,055
Total current liabilities		**375,896**	**374,943**	**1,520,501**	**1,527,894**
Non-current liabilities					
Employee benefits payable	11	43,286	57,449	175,092	234,105
Deferred tax liability	13	113,215	95,694	457,954	389,955
Bank loan	12	215,328	321,401	871,003	1,309,710
Total non-current liabilities		**371,829**	**474,545**	**1,504,048**	**1,933,769**
Total liabilities		**747,725**	**849,488**	**3,024,549**	**3,461,662**
Equity					
Share capital	14	2,000,000	2,000,000	8,030,000	8,030,000
Retained earnings		2,701,754	2,484,981	10,882,497	10,002,400
Translation reserve		-	-	106,096	243,897
Total equity		**4,701,754**	**4,484,981**	**19,018,594**	**18,276,297**
Total liabilities and equity		**5,449,479**	**5,334,469**	**22,043,143**	**21,737,959**

Statement of Cash Flows

for the year ended 31 December 2020

	Notes	2020	2019	Note 2.1 2020	Note 2.1 2019
		$	$	៛'000	៛'000
Cash flows from operating activities					
Operating profit for the year		673,231	930,573	2,733,319	3,810,696
Adjustments for non-operating and non-cash items:					
Fair value gain or loss on investment property		10,000	(33,000)	40,600	(135,135)
Depreciation of property. plant and equipment		261,519	235,525	1,061,766	964,475
Changes in operating assets and liabilities:					
Increase in trade and other receivables		(41,993)	(11,068)	(166,936)	(50,288)
Increase in inventories		(28,400)	(13,585)	(112,161)	(59,976)
Increase in trade and lease payables		16,326	11,151	63,162	50,524
Increase in employee benefits payable		5,225	13,051	18,366	57,937
Cash generated from operating activities		**895,908**	**1,132,648**	**3,638,116**	**4,638,233**
Bank account interest received		5,895	3,466	23,934	14,193
Bank loan interest paid		(32,558)	(39,483)	(132,184)	(161,685)
Income tax paid		(162,789)	(87,500)	(660,922)	(358,313)
Net cash inflow from operating activities		**706,457**	**1,009,130**	**2,868,944**	**4,132,429**
Cash flows from investing activities					
Purchases of equipment	9	(207,950)	(242,300)	(844,277)	(992,219)
Net cash used in investing activities		**(207,950)**	**(242,300)**	**(844,277)**	**(992,219)**
Cash flows from financing activities					
Payment of bank loan		(90,320)	(83,029)	(366,700)	(340,002)
Dividends paid		(300,000)	(400,000)	(1,218,000)	(1,638,000)
Net cash used in financing activities		**(390,320)**	**(483,029)**	**(1,584,700)**	**(1,978,002)**
Net increase (decrease) in cash		**108,186**	**283,802**	**439,967**	**1,162,209**
Cash		773,189	489,388	3,139,148	2,004,043
Currency translation differences	2.1	-	-	(3,579,115)	(15,505)
Cash at end of year		**881,376**	**773,189**	**0**	**3,150,746**

Notes to the financial statements

for the year ended 31 December 2020

1. General information

Cute Candle Company Limited (the "Company") has its registered office and principal place of business at 64 Street 108. Sangkat Wat Phnom. Phnom Penh. Cambodia. The principal activities are the manufacture and sale of candles.

2. Basis of preparation and significant accounting policies

These financial statements have been prepared in accordance with the Cambodian International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities ("CIFRS for SMEs") issued by the Accounting and Auditing Regulator of Cambodia and the International Financial Reporting Standard for Small and Medium Sized Entities ("IFRS for SMEs") issued by the International Accounting Standards Board. Accounting policies follow the requirements of CIFRS for SMEs and IFRS for SMEs. Material Company specific accounting policies and policy choices are presented in the notes below.

The date of transition to CIFRS for SMEs and IFRS for SMEs is 1 January 2019. These are the first general purpose financial statements prepared by the company; therefore. there are no changes in policies or measurements from any previous general purpose financial statements.

2.1 Currency

These financial statements are presented in both US dollars and Cambodian riel. The US dollar is the functional currency of the Company and Cambodian riel is an additional presentation currency. Revenue and expenses of the Company are mainly denominated and settled in US dollars. The translation of the US dollar amounts into Cambodian riel is presented in the financial statements to comply with the Cambodian Law on Accounting and Auditing. Assets and liabilities are translated at the closing rate for each year; income. expense. receipts and payments are translated using the average rate for each year; share capital is translated at the historical rate.

Differences arising on translation of the statement of compehensive income and the statement of financial position are presented in other comprehensive income and recorded in equity in a translation reserve. Differences arising on translation of the statement of cash flows are presented as a reconciling item at the bottom of the cash flow statement before calculating ending cash balances. As these are the first financial statements to apply IFRS for SMEs. we have opted to begin with a nil balance on the translation reserve as at 1 January 2019; we have also opted to translate share capital using the opening exchange rate of the first period.

Exchange rates are based on those announced by the National Bank of Cambodia as follows:

Date	៛/$
January 1. 2019	**4015**
December 31. 2019	4075
December 31. 2020	4045
Average rate for 2019	4095
Average rate for 2020	4060

3. Revenue

Revenue from sales of goods is recognised when the goods are delivered by the Company and ownership of the goods has passed when the customer signs acceptance on the delivery note. Revenue is measured at the fair value of the consideration received or receivable. net of discounts and value added tax collected on behalf of the government of Cambodia.

			Note 2.1	
	2020	2019	2020	2019
	$	$	៛'000	៛'000
Sale of goods	7,008,730	6,037,830	28,350,313	24,604,157

4. Rental income

Rental income in 2020 of $88,850 (៛359.398.250) and 2019 of $25,000 (៛101.875.000) was earned from an operating lease of a warehouse owned by the Company and recognized as investment property. In 2020 the property was leased to a new tenant for a period ending in July 2022; there is no security deposit held. Non-cancellable lease payments fall due as follows:

Rental Payments to be Received			Note 2.1	
	2020	2019	2020	2019
	$	$	៛'000	៛'000
Within one year	88,850	25,000	359,398	101,875
Later than one year but within five years	44,400	-	179,598	-
Later than five years	-	-	-	-
Total future rent receivable	**133,250**	**25,000**	**538,996**	**101,875**

5. Investment property

Investment property is initially recognised at cost and remeasured to fair value at each year end. Investment property is not depreciated. The investment property of the Company comprises a warehouse and the land on which it sits. The investment property is used to generate rental income as described in note 4 above.

The property was valued by an independent valuer holding a license from the Ministry of Economy and Finance. The valuation method is the comparison method. using the recent sales prices of comparable properties. This accuracy of this valuation method is limited by the infrequent sale of similar properties in the area.

		Note 2.1
	Land and Building	Land and Building
	$	៛'000
1 January 2020	283,000	1,144,735
Additions	-	-
Fair Value Gain / (Loss)	(10,000)	(40,450)
31 December 2020	**273,000**	**1,104,285**

6. Rent expense. rent payable

Rent expense is the cost of renting a combined retail space and sales office. The rental agreement is for four years. with 18 months remaining. Fixed rental payments are made on a monthly basis. The rent agreement is classified as an operating lease because the terms of the rent agreement do not transfer substantially all the risks and rewards of ownership of the leased asset to the Company. At year-end. the Company has outstanding non-cancellable payments committed under the rental agreement as follows:

Rental Payments			**Note 2.1**	
	2020	**2019**	**2020**	**2019**
	$	**$**	**៛’000**	**៛'000**
Within one year	240,000	240,000	970,800	978,000
Later than one year but within five years	120,000	360,000	485,400	1,467,000
Later than five years	-	-	-	-
Total future lease payments	**360,000**	**600,000**	**1,456,200**	**2,445,000**

7. Income tax expense and current tax

Income tax expense comprises current tax and deferred tax (see note 13 on deferred tax). Income tax expense is recognized in profit or loss. Current tax is the tax paid and payable in respect of the taxable income for the year. using tax rates enacted or substantially enacted at year end. and any adjustment to the current tax of previous years. Tax is payable in Cambodian riel; foreign exchange gains and losses are included in finance income and finance costs.

Rental Payments to be Received			**Note 2.1**	
	2020	**2019**	**2020**	**2019**
	$	**$**	**៛’000**	**៛'000**
Current tax payable	103,390	153,904	418,214	627,157
Withholding tax credit on rental and interest income	8,885	2,500	35,940	10,188
Current tax	**112,275**	**156,404**	**454,154**	**637,345**
Change in deferred tax liability (note 13)	17,520	23,133	71,133	94,730
Currency translation (gain)/loss	-	-	1,684	3,128
Income tax expense	**129,796**	**179,537**	**526,971**	**735,203**

Income tax is calculated at 20 percent of the yearly taxable income. Tax expense differs from profit before tax times the tax rate due to non-allowable expenses including bad debt expense and entertainment.

8. Inventories

Inventories are stated at the lower of cost and selling price less costs to complete and sell. Cost is calculated using the first-in. first-out (FIFO) method.

At each year end. inventories are assessed for impairment by comparing the carrying amount of each item of inventory (or group of similar items) with its selling price less costs to complete and sell. If an item of inventory (or group of similar items) is impaired. its carrying amount is reduced to selling price less costs to complete and sell. and an impairment loss is recognised

immediately in profit or loss. In 2020 there was impairment of inventories in the amount of $11,000 (៛44.495.000) and in 2019 in the amount of $8,306 (៛33.846.950) ; impairment of inventories is charged to other expenses.

			Note 2.1	
	2020	**2019**	**2020**	**2019**
	$	**$**	**៛'000**	**៛'000**
Raw materials	38,300	31,900	154,924	129,993
Work in progress	28,223	22,000	114,162	89,650
Finished goods	45,540	31,000	184,209	126,325
Consumable inventories	6,901	5,664	27,915	23,081
	118,964	**90,564**	**481,209**	**369,048**

9. Property and equipment

Property and equipment are measured at cost less accumulated depreciation and accumulated impairment losses. Depreciation expense allocates the cost of assets less their residual values over their estimated useful lives. using the straight-line method. If there is a change in the useful lives or residual values. depreciation is revised prospectively.

Land and building consists of a factory building and the land on which it sits. Equipment consists of candle making equipment. furniture and office equipment. The estimated useful lives are as follows:

Building	50	years
Equipment	5- 8	years

Land is not depreciated. The land element of land and building is presented at its historical cost of $1,250,000. The land and building with a carrying amount of $3,014,000 (៛12.191.630.000) has been pledged as security for a loan with a remaining term of three years (see note 12). During the period of the loan. the land and building may not be sold or transferred.

	Land and Building	**Equipment**	**Total**
Cost	**$**	**$**	**$**
1 January 2020	3,210,000	1,549,800	4,759,800
Additions	-	207,950	207,950
Disposals	-	-	-
31 December 2020	**3,210,000**	**1,757,750**	**4,967,750**
Accumulated depreciation and impairment			
1 January 2020	156,800	520,600	677,400
Depreciation expense	39,200	219,719	258,919
Disposals	-	-	-
31 December 2020	**196,000**	**740,319**	**936,319**
Carrying amount			
31 December 2020	**3,014,000**	**1,017,431**	**4,031,431**

Cost	Note 2.1 Land and Building ៛'000	Equipment ៛'000	Total ៛'000
1 January 2020	13,080,750	6,315,435	19,396,185
Additions	-	851,555	851,555
Disposals	-	-	-
31 December 2020	**12,984,450**	**7,110,099**	**20,094,549**
Accumulated depreciation and impairment			
1 January 2020	638,960	2,121,445	2,760,405
Depreciation expense	160,524	899,748	1,060,272
Disposals	-	-	-
31 December 2020	(6,664)	(26,604)	(33,268)
31 December 2020	**792,820**	**2,994,589**	**3,787,409**
Carrying amount			
31 December 2020	**12,191,630**	**4,115,509**	**16,307,139**

10. Trade and other payables

Trade payables are obligations on the basis of normal credit terms and do not bear interest. Other payables consists of value added tax payable (VAT) and accrued expenses. Trade and other payables denominated in Cambodian Riel or any currency other than US dollar is translated into US dollar using the exchange rate at year end. Foreign exchange gains or losses are included in finance income and finance cost. respectively. Trade and other payables at 31 December 2020 includes $50,050 (៛202.452.250) denominated in Cambodian Riel; $43,192 (៛176.007.400) at 31 December 2019.

	2020 $	2019 $	Note 2.1 2020 ៛'000	2019 ៛'000
Trade payable	39,655	30,188	160,403	123,016
Value added tax payable	40,884	35,221	165,377	143,524
Accrued expenses	11,666	10,471	47,190	42,668
	92,205	**75,879**	**372,970**	**309,208**

11. Employee benefits

Short-term employee benefits consists of salaries. wages. and other remuneration payable within twelve months of the end of the year in respect of service provided for the year. Seniority benefits are payable under a government mandated plan and include long-term benefits awarded for service in prior periods. Long-term seniority benefits are presented at the year present value of future payments. using a discount rate of 8.5% (2019: 8.5%) which management estimates as the current borrowing rate of the company. The net effects of unwinding the discount during the period are included in employee benefit expense for the period. The seniority benefit liability is unfunded.

	2020	2019	Note 2.1 2020	2019
	$	$	៛'000	៛'000
Current employee benefits payable				
Short-term employee benefits	37,786	16,750	152,844	68,256
Current portion of long-term seniority benefits	16,442	18,090	66,508	73,717
	54,228	**34,840**	**219,352**	**141,973**
Non-current employee benefits payable				
Long-term seniority benefits payable	43,286	57,449	175,092	234,105
Total employee benefits payable	**97,514**	**92,289**	**394,444**	**376,078**

12. Bank loan

Interest expense is recognised on the basis of the effective interest method and is included in finance costs.

The loan is secured by a floating lien over a factory building and land owned by the Company (see note 9).

Interest is payable on the outstanding balance of the five-year bank loan at an annual effective interest rate of 8,45%.

Bank loan fully repayable in 2020. prepayable without penalty	2020	2019	Note 2.1 2020	2019
	$	$	៛'000	៛'000
Current portion of bank loan	106,073	90,320	429,065	368,055
Non-current portion of bank loan	215,328	321,401	871,003	1,309,710
	321,401	**411,721**	**1,300,068**	**1,677,765**

13. Deferred tax

Deferred tax is recognised on temporary differences between the carrying amounts of assets and liabilities in the financial statements and their tax bases. Deferred tax is calculated at the 20% tax on profit rate which is expected to apply to the taxable profit (tax loss) of the periods in which the deferred tax asset will be realised or the deferred tax liability will be settled. The Company has the right and ability to settle deferred tax assets and liability on a net basis. Temporary differences mainly arise due to differences between accounting depreciation and depreciation for tax purposes as well as retroactive seniority benefits which are allowed for tax purposes only when paid.

The Company has a net deferred tax liability (asset) arising from temporary differences for the following classes of assets and liabilities:

	Seniority Benefits	Land and Building	Computers and Equipment	Net Deferred Tax Liability
	$	$	$	$
1 January 2019	**(13,000)**	**35,280**	**50,281**	**72,561**
Tax charge (credit)	(2,108)	13,760	11,481	23,133
1 January 2020	**(15,108)**	**49,040**	**61,762**	**95,694**
Tax charge (credit)	3,162	10,760	3,598	14,358
31 December 2020	**(11,946)**	**59,800**	**65,360**	**113,215**

	Note 2.1			
	Seniority Benefits	Land and Building	Computers and Equipment	Total
	៛'000	៛'000	៛'000	៛'000
1 January 2019	**(52,195)**	**141,649**	**201,879**	**291,333**
Tax charge (credit)	(8,631)	56,347	47,014	94,730
Currency translation (gain)/loss	**(738)**	**1,842**	**2,787**	**3,891**
1 January 2020	**(61,564)**	**199,838**	**251,681**	**389,955**
Tax charge (credit)	12,839	43,686	14,609	71,133
Currency translation (gain)/loss	406	(1,633)	(1,907)	(3,134)
31 December 2020	**(48,320)**	**241,891**	**264,383**	**457,954**

14. Share capital

The balance of share capital as at 31 December 2020 and 2019 of $2,000,000 (៛8.030.000.000) comprises 2,000,000 ordinary shares with a par value of $1 each fully paid. issued and outstanding. An additional 500,000 shares are authorised but unissued.

15. Related party transactions

The Company sold goods to Happy Cake Co. Ltd.. which is a company under control of the majority shareholder of Cute Candle Co. Ltd. The receivables are unsecured and without a fixed payment deadline. These sales and receivables were as follows:

			Note 2.1	
	2020	2019	2020	2019
	$	$	៛'000	៛'000
Sale of goods	10,000	8,000	40,600	32,760
Receivables	3,500	2,500	14,158	10,188

The total remuneration of directors and other members of key management in 2020 (including salaries and benefits) was $179,942 (៛730.564.520) and in 2019 was $145,782 (៛596.977.290).

16. Approval of financial statements

These financial statements were approved by the board of directors and authorised for issue on 10 March 2021.

ក្រុមហ៊ុន ខ្យូត ខេនដល ឯកជន ទទួលខុសត្រូវមានកម្រិត

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ

ថ្ងៃទី ៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០

រាល់ព័ត៌មានទាំងអស់ក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះត្រូវប្រឌិត និងរៀបចំឡើងសម្រាប់តែជាគោលបំណងអប់រំប៉ុណ្ណោះ

របាយការណ៍លទ្ធផល និងចំណេញរក្សាទុក
សម្រាប់ឆ្នាំដែលបានបញ្ចប់នៅថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០

				កំណត់សម្គាល់ ២.១	
	កំណត់សម្គាល់	2020	2019	2020	2019
		$	$	រ៉ៀល'000	រ៉ៀល'000
ចំណូល	3	7.008.730	6.037.830	28.455.444	24.724.914
ចំណូលពីការជួល	4	88.850	25.000	360.731	102.375
ចំណេញពីកើនតម្លៃសមស្របនៃទ្រព្យវិនិយោគ	5	(10.000)	33.000	(40.600)	135.135
"បម្រែបម្រួលនៃសន្និធិ ផលិតផលសម្រេច និងផលិតផលកំពុងផលិត"		20.763	(12.920)	84.298	(52.907)
វត្ថុធាតុដើម និងទំនិញប្រើប្រាស់បានប្រើប្រាស់		(5.228.832)	(4.028.983)	(21.229.058)	(16.498.685)
ចំណាយអត្ថប្រយោជន៍និយោជិត		(438.000)	(402.000)	(1.778.280)	(1.646.190)
ចំណាយរំលស់ទ្រព្យសកម្មថេរនិងទ្រព្យសកម្មអរូបី		(261.519)	(235.525)	(1.061.766)	(964.475)
ចំណាយលើការជួល	6	(240.000)	(240.000)	(974.400)	(982.800)
ចំណាយអគ្គិសនី និងទឹក		(60.000)	(48.000)	(243.600)	(196.560)
ចំណាយដឹកជញ្ជូន		(55.550)	(56.800)	(225.533)	(232.596)
ចំណាយផ្សាយពាណិជ្ជកម្ម		(110.000)	(108.000)	(446.600)	(442.260)
ចំណាយផ្សេងៗ		(41.211)	(33.029)	(167.317)	(135.254)
ចំណេញប្រតិបត្តិការ		**673.231**	**930.573**	**2.733.319**	**3.810.696**
ចំណូលការប្រាក់គណនីធនាគារ		5.895	3.466	23.934	14.193
ចំណាយការប្រាក់លើកម្ចីធនាគារ		(32.558)	(39.483)	(132.184)	(161.685)
ប្រាក់ចំណេញមុនគិតពន្ធ		646.569	894.556	2.625.068	3.663.205
ចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណូល	7	(129.796)	(179.537)	(526.971)	(735.203)
ប្រាក់ចំណេញសម្រាប់ឆ្នាំ		**516.773**	**715.019**	**2.098.098**	**2.928.002**
ចំណូលលម្អិតផ្សេងៗ					
ធាតុដែលនឹងមិនត្រូវបានចាត់ថ្នាក់ឡើងវិញទៅក្នុងចំណេញ ឬខាត៖					
ភាពខុសគ្នាការប្តូរប្រាក់លើការបកប្រែ	2.1	-	-	(137.801)	243.897
ចំណូលលម្អិតផ្សេងៗសម្រាប់ឆ្នាំ. ក្រោយគិតពន្ធ		-	-	**(137.801)**	**243.897**
ចំណូលពេញលេញសរុបសម្រាប់ឆ្នាំ		**516.773**	**715.019**	**1.960.297**	**3.171.900**

របាយការណ៍បម្រែបម្រួលមូលធន
សម្រាប់ឆ្នាំដែលបានបញ្ចប់នៅថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០

	កំណត់សម្គាល់	មូលធនភាគហ៊ុន $	ចំណេញរក្សាទុក $	មូលធនសរុប $
គិតត្រឹមថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០១៩		2.000.000	2.169.962	4.169.962
ចំណូល / (ខាត) ពេញលេញសម្រាប់ឆ្នាំ៖				
ចំណេញ / (ខាត) សម្រាប់ឆ្នាំ		-	715.019	715.019
ចំណូល / (ខាត) ពេញលេញសរុប		-	715.019	715.019
ប្រតិបត្តិការជាមួយនឹងម្ចាស់៖				
ភាគលាភ		-	(400.000)	(400.000)
គិតត្រឹមថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០២០		**2.000.000**	**2.484.981**	**4.484.981**
ចំណូល / (ខាត) ពេញលេញសម្រាប់ឆ្នាំ៖				
ចំណេញ / (ខាត) សម្រាប់ឆ្នាំ		-	516.773	516.773
ចំណូល / (ខាត) ពេញលេញសរុប		-	516.773	516.773
ប្រតិបត្តិការជាមួយនឹងម្ចាស់៖				
ភាគលាភ		-	(300.000)	(300.000)
គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០		**2.000.000**	**2.701.754**	**4.701.754**

កំណត់សម្គាល់	មូលធនភាគហ៊ុន	ចំណេញរក្សាទុក	ប្រាក់បម្រុងការបកប្រែ	មូលធនសរុប
		កំណត់សម្គាល់ ២.១		
	រ'000	រ'000	រ'000	រ'000
គិតត្រឹមថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០១៩	**8.030.000**	**8.712.397**	**-**	**16.742.397**
ចំណូល / (ខាត) ពេញលេញសម្រាប់ឆ្នាំ៖				
ចំណេញ / (ខាត) សម្រាប់ឆ្នាំ	-	2.928.002	-	2.928.002
ចំណូល / (ខាត) លម្អិតផ្សេងៗ៖				
ភាពខុសគ្នាការប្តូរប្រាក់លើការបកប្រែ	-	-	243.897	243.897
ចំណូល / (ខាត) ពេញលេញសរុប	-	2.928.002	243.897	3.171.900
ប្រតិបត្តិការជាមួយនឹងម្ចាស់៖				
ភាគលាភ	-	(1.638.000)	-	(1.638.000)
គិតត្រឹមថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០២០	**8.030.000**	**10.002.400**	**243.897**	**18.276.297**
ចំណូល / (ខាត) ពេញលេញសម្រាប់ឆ្នាំ៖				
ចំណេញ / (ខាត) សម្រាប់ឆ្នាំ	-	2.098.098	-	2.098.098
ចំណូល / (ខាត) លម្អិតផ្សេងៗ៖				
ភាពខុសគ្នាការប្តូរប្រាក់លើការបកប្រែ	-	-	(137.801)	(137.801)
ចំណូល / (ខាត) ពេញលេញសរុប	-	2.098.098	(137.801)	1.960.297
ប្រតិបត្តិការជាមួយនឹងម្ចាស់៖				
ភាគលាភ	-	(1.218.000)	-	(1.218.000)
គិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០	**8.030.000**	**10.882.497**	**106.096**	**19.018.594**

របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ
នៅថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០

	កំណត់សម្គាល់	2020	2019	កំណត់សម្គាល់ ២.១ 2020	2019
		$	$	៛'000	៛'000
ទ្រព្យសកម្ម					
ទ្រព្យសកម្មចរន្ត					
សាច់ប្រាក់		881.376	773.189	3.565.165	3.150.746
គណនីត្រូវទទួល		139.508	97.515	564.311	397.375
សន្និធិ	8	118.964	90.564	481.209	369.048
ទ្រព្យសកម្មចរន្តសរុប		**1.139.848**	**961.269**	**4.610.685**	**3.917.169**
ទ្រព្យសកម្មមិនមែនចរន្ត					
ទ្រព្យសកម្មអរូបី		5.200	7.800	21.034	31.785
ទ្រព្យវិនិយោគនៅតម្លៃសមស្រប	5	273.000	283.000	1.104.285	1.153.225
ទ្រព្យនិងបរិក្ខារ	9	4.031.431	4.082.400	16.307.139	16.635.780
ទ្រព្យសកម្មមិនមែនចរន្តសរុប		**4.309.631**	**4.373.200**	**17.432.458**	**17.820.790**
ទ្រព្យសកម្មសរុប		**5.449.479**	**5.334.469**	**22.043.143**	**21.737.959**
បំណុលនិងមូលធន					
បំណុលចរន្ត					
គណនីត្រូវសងនិងត្រូវសងផ្សេងៗ	10	92.205	75.879	372.970	309.208
ថ្លៃជួលត្រូវបង់	6	20.000	20.000	80.900	81.500
ពន្ធត្រូវបង់បច្ចុប្បន្ន	7	103.390	153.904	418.214	627.157
អត្ថប្រយោជន៍និយោជិតត្រូវសង	11	54.228	34.840	219.352	141.973
ចំណែកបច្ចុប្បន្ននៃប្រាក់កម្ចីធនាគារ	12	106.073	90.320	429.065	368.055
បំណុលចរន្តសរុប		**375.896**	**374.943**	**1.520.501**	**1.527.894**
បំណុលមិនមែនចរន្ត					
អត្ថប្រយោជន៍និយោជិតត្រូវសង	11	43.286	57.449	175.092	234.105
បំណុលពន្ធពន្យារ	13	113.215	95.694	457.954	389.955
ប្រាក់កម្ចីធនាគារ	12	215.328	321.401	871.003	1.309.710
បំណុលមិនមែនចរន្តសរុប		**371.829**	**474.545**	**1.504.048**	**1.933.769**
បំណុលសរុប		**747.725**	**849.488**	**3.024.549**	**3.461.662**
មូលធន					
មូលធនភាគហ៊ុន	14	2.000.000	2.000.000	8.030.000	8.030.000
ចំណេញរក្សាទុក		2.701.754	2.484.981	10.882.497	10.002.400
ប្រាក់បម្រុងការបកប្រែ		-	-	106.096	243.897
មូលធនសរុប		**4.701.754**	**4.484.981**	**19.018.594**	**18.276.297**
បំណុលនិងមូលធនសរុប		**5.449.479**	**5.334.469**	**22.043.143**	**21.737.959**

របាយការណ៍លំហូរសាច់ប្រាក់
សម្រាប់ឆ្នាំដែលបានបញ្ចប់នៅថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០

	កំណត់សម្គាល់	2020	2019	កំណត់សម្គាល់ ២.១ 2020	2019
		$	$	៛'000	៛'000
លំហូរសាច់ប្រាក់ពីសកម្មភាពប្រតិបត្តិការ					
ចំណេញប្រតិបត្តិការសម្រាប់ឆ្នាំ		673.231	930.573	2.733.319	3.810.696
ការសម្របសម្រួលនានាសម្រាប់ជាតុមិនមែនប្រតិបត្តិការនិងមិនមែនសាច់ប្រាក់៖					
ផលចំណេញឬខាតតម្លៃសមស្របលើទ្រព្យវិនិយោគ		10.000	(33.000)	40.600	(135.135)
ការរំលស់ទ្រព្យ រោងចក្រ និងបរិក្ខារ		261.519	235.525	1.061.766	964.475
បម្រែបម្រួលក្នុងទ្រព្យសកម្មនិងបំណុលប្រតិបត្តិការ៖					
ការកើនឡើងក្នុងគណនីត្រូវទទួលនិងត្រូវទទួលផ្សេងៗ		(41.993)	(11.068)	(166.936)	(50.288)
ការកើនឡើងក្នុងសន្និធិ		(28.400)	(13.585)	(112.161)	(59.976)
ការកើនឡើងក្នុងគណនីត្រូវសងនិងភតិសន្យាត្រូវសង		16.326	11.151	63.162	50.524
ការកើនឡើងក្នុងអត្ថប្រយោជន៍និយោជិតត្រូវសង		5.225	13.051	18.366	57.937
សាច់ប្រាក់ដែលបានបង្កើតចេញពីសកម្មភាពប្រតិបត្តិការ		**895.908**	**1.132.648**	**3.638.116**	**4.638.233**
ប្រាក់គណនីធនាគារបានទទួល		5.895	3.466	23.934	14.193
ការប្រាក់ប្រាក់កម្ចីធនាគារបានបង់		(32.558)	(39.483)	(132.184)	(161.685)
ពន្ធលើប្រាក់ចំណូលបានបង់		(162.789)	(87.500)	(660.922)	(358.313)
លំហូរចូលសាច់ប្រាក់សុទ្ធពីសកម្មភាពប្រតិបត្តិការ		**706.457**	**1.009.130**	**2.868.944**	**4.132.429**
លំហូរសាច់ប្រាក់ពីសកម្មភាពវិនិយោគ					
ការទិញបរិក្ខារ	9	(207.950)	(242.300)	(844.277)	(992.219)
សាច់ប្រាក់សុទ្ធបានប្រើក្នុងសកម្មភាពវិនិយោគ		**(207.950)**	**(242.300)**	**(844.277)**	**(992.219)**
លំហូរសាច់ប្រាក់ពីសកម្មភាពហិរញ្ញប្បទាន					
ការទូទាត់សងប្រាក់កម្ចីធនាគារ		(90.320)	(83.029)	(366.700)	(340.002)
ភាគលាភបានបង់		(300.000)	(400.000)	(1.218.000)	(1.638.000)
សាច់ប្រាក់សុទ្ធបានប្រើក្នុងសកម្មភាពហិរញ្ញប្បទាន		**(390.320)**	**(483.029)**	**(1.584.700)**	**(1.978.002)**
កំណើន (ការថយចុះ) សុទ្ធក្នុងសាច់ប្រាក់		**108.186**	**283.802**	439.967	1.162.209
សាច់ប្រាក់		773.189	489.388	3.139.148	2.004.043
ភាពខុសគ្នានៃការបកប្រែរូបិយប័ណ្ណ	2.1	-	-	(3.579.115)	(15.505)
សាច់ប្រាក់នៅចុងឆ្នាំ		**881.376**	**773.189**	**0**	**3.150.746**

កំណត់សម្គាល់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ

សម្រាប់ឆ្នាំដែលបានបញ្ចប់នៅថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០

១. ព័ត៌មានទូទៅ

Cute Candle Company Limited ("ក្រុមហ៊ុន") មានការិយាល័យចុះបញ្ជី និងទីកន្លែងប្រកបអាជីវកម្មគោលស្ថិតនៅ ផ្ទះលេខ ៦៤ ផ្លូវ ១០៨ សង្កាត់វត្តភ្នំ រាជធានីភ្នំពេញ ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា។ សកម្មភាពចម្បងរបស់ក្រុមហ៊ុនគឺ ផលិត និងលក់ទៀន។

២. មូលដ្ឋានក្នុងការរៀបចំ និងគោលនយោបាយគណនេយ្យសំខាន់ៗ

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុទាំងនេះត្រូវបានរៀបចំដោយអនុលោមតាមស្តង់ដាររបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិសម្រាប់អង្គភាពធុនតូច និងមធ្យមនៃកម្ពុជា ("CIFRS for SMEs") ដែលចេញផ្សាយដោយនិយ័តករគណនេយ្យ និងសវនកម្មនៃកម្ពុជា និងស្តង់ដាររបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិសម្រាប់អង្គភាពធុនតូច និងមធ្យម ("IFRS for SMEs") ដែលចេញផ្សាយដោយក្រុមប្រឹក្សាស្តង់ដារគណនេយ្យអន្តរជាតិ។ គោលនយោបាយគណនេយ្យគោរពតាមការតម្រូវនានារបស់ CIFRS for SMEs និង IFRS for SMEs។ គោលនយោបាយគណនេយ្យ និងជម្រើសនៃគោលនយោបាយសំខាន់ៗរបស់ក្រុមហ៊ុន ត្រូវបានបង្ហាញនៅក្នុងកំណត់សម្គាល់ ដូចខាងក្រោម។

កាលបរិច្ឆេទនៃការផ្លាស់ប្តូរទៅជា CIFRS for SMEs និង IFRS for SMEs គឺនៅថ្ងៃទី១ ខែមករាឆ្នាំ២០១៩។ ទាំងនេះគឺជារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ សម្រាប់គោលបំណងទូទៅដែលត្រូវបានរៀបចំឡើងដោយក្រុមហ៊ុននេះ ដូច្នេះគ្មានការកែប្រែគោលនយោបាយឬការវាស់វែង ពីរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ សម្រាប់គោលបំណងទូទៅពីមុនណាមួយឡើយ។

២.១ រូបិយប័ណ្ណ

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុទាំងនេះត្រូវបានបង្ហាញជាដុល្លារអាមេរិក និង ប្រាក់រៀល។ រូបិយប័ណ្ណដុល្លារអាមេរិក គឺជារូបិយប័ណ្ណមុខងាររបស់ក្រុមហ៊ុន និងប្រាក់រៀលជារូបិយប័ណ្ណសម្រាប់ការបង្ហាញបន្ថែម។ ចំណូលពីការលក់ និងចំណាយរបស់ក្រុមហ៊ុនត្រូវបានកំណត់ និងទូទាត់ជាដុល្លារអាមេរិកជាចម្បង។ ការបកប្រែចំនួនទឹកប្រាក់ដុល្លារអាមេរិកទៅជាប្រាក់រៀលត្រូវបានបង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដើម្បីអនុលោមតាមច្បាប់ស្តីពីគណនេយ្យ និងសវនកម្ម។ ទ្រព្យសកម្មនិងបំណុលត្រូវបានបកប្រែដោយប្រើអត្រាចុងគ្រាសម្រាប់ឆ្នាំនីមួយៗ ចំណាយ ប្រាក់ទទួលនិងប្រាក់ទូទាត់ត្រូវបានបកប្រែដោយប្រើអត្រាមធ្យមសម្រាប់ឆ្នាំនីមួយៗ មូលធនភាគហ៊ុនត្រូវបានបកប្រែដោយប្រើអត្រាប្រវត្តិសាស្ត្រ។

ភាពខុសគ្នាដែលកើតឡើងលើការបកប្រែរបាយការណ៍ចំណូលពេញលេញ និងរបាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុត្រូវបានបង្ហាញនៅក្នុងចំណូលលម្អិតផ្សេងៗ ហើយត្រូវបានកត់ត្រាក្នុងមូលធននៅក្នុងប្រាក់បម្រុងនៃការបកប្រែមួយ។ ភាពខុសគ្នាដែលកើតចេញពីការបកប្រែរបាយការណ៍លំហូរសាច់ប្រាក់ ត្រូវបានបង្ហាញជាធាតុសម្របសម្រួលមួយនៅផ្នែកខាងក្រោមនៃរបាយការណ៍លំហូរសាច់ប្រាក់មុននឹងគណនាសមតុល្យសាច់ប្រាក់ចុងគ្រា។ ដោយហេតុថាទាំងនេះជារបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុទីមួយដែលអនុវត្តស្តង់ដាររបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិសម្រាប់អង្គភាពធុនតូចនិងមធ្យម យើងខ្ញុំបានជ្រើសរើសចាប់ផ្តើមជាមួយនឹងសមតុល្យសូន្យនៅលើប្រាក់បម្រុងការបកប្រែគិតត្រឹមថ្ងៃទី១ខែមករាឆ្នាំ២០១៩ យើងខ្ញុំក៏បានជ្រើសរើសបកប្រែមូលធនភាគហ៊ុនដោយប្រើប្រាស់អត្រាប្តូរប្រាក់ដើមគ្រានៃគ្រាដំបូង។

អត្រាប្តូរប្រាក់ផ្អែកលើការប្រកាសដោយធនាគារជាតិនៃកម្ពុជាដូចខាងក្រោម៖

កាលបរិច្ឆេទ	**៛/$**
ថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០១៩	4015
ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៩	4075
ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០	4045
អត្រាមធ្យម សម្រាប់ឆ្នាំ ២០១៩	4095
អត្រាមធ្យម សម្រាប់ឆ្នាំ ២០២០	4060

៣. ចំណូលពីការលក់

ចំណូលពីការលក់ទំនិញ ត្រូវបានទទួលស្គាល់នៅពេលដែលទំនិញត្រូវបានប្រគល់ដោយក្រុមហ៊ុន ហើយភាពជាម្ចាស់កម្មសិទ្ធិនៃទំនិញត្រូវបាន ផ្ទេរនៅពេលដែលអតិថិជនចុះហត្ថលេខាទទួលនៅលើលិខិតប្រគល់ទំនិញ។ ចំណូលពីការលក់ត្រូវបានវាស់វែងតាមតម្លៃសមស្របនៃតម្លៃតបស្នងដែលបានទទួល ឬនឹងត្រូវទទួល ជាតួលេខសុទ្ធក្រោយគិតការបញ្ចុះតម្លៃ និងអាករលើតម្លៃបន្ថែមដែលប្រមូលជំនួសឱ្យរាជរដ្ឋាភិបាលនៃព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា។

			កំណត់សម្គាល់ ២.១	
	2020	2019	2020	2019
	$	$	៛'000	៛'000
ការលក់ទំនិញ	7.008.730	6.037.830	28.350.313	24.604.157

៤. ចំណូលថ្លៃជួល

ចំណូលថ្លៃជួលក្នុងឆ្នាំ២០២០ ចំនួន $៨៨.៨៥០ (៛៣៥៩.៣៩៨.២៥០) និងឆ្នាំ២០១៩ ចំនួន $២៥.០០០ (៛១០១.៨៧៥.០០០) គឺរកបានពីភតិសន្យាប្រតិបត្តិការនៃឃ្លាំងមួយ ដែលជាកម្មសិទ្ធិរបស់ក្រុមហ៊ុននិងត្រូវបានទទួលស្គាល់ជាទ្រព្យវិនិយោគ។ ក្នុងឆ្នាំ២០២០ ទ្រព្យនេះត្រូវបានជួលទៅឱ្យអ្នកជួលថ្មីសម្រាប់រយៈពេលដែលបញ្ចប់ក្នុងខែកក្កដា ឆ្នាំ២០២២ ដោយពុំមានប្រាក់កក់ជានាឡើយ។ ការទូទាត់ភតិសន្យាមិនអាចលុបចោលបានដល់កាលដូចខាងក្រោម៖

ការទូទាត់ថ្លៃជួល ដែលនឹងត្រូវបានទទួល			កំណត់សម្គាល់ ២.១	
	2020	2019	2020	2019
	$	$	៛'000	៛'000
ក្នុងរយៈពេលមួយឆ្នាំ	88.850	25.000	359.398	101.875
យូរជាងមួយឆ្នាំ ប៉ុន្តែក្នុងរយៈពេលប្រាំឆ្នាំ	44.400	-	179.598	-
យូរជាងប្រាំឆ្នាំ	-	-	-	-
ថ្លៃជួលត្រូវទទួលនាពេលអនាគតសរុប	**133.250**	**25.000**	**538.996**	**101.875**

៥. ទ្រព្យវិនិយោគ

ទ្រព្យវិនិយោគត្រូវបានទទួលស្គាល់ដំបូងបង្អស់តាមថ្លៃដើម ហើយត្រូវបានវាស់វែងឡើងវិញជាតម្លៃសមស្របនៅចុងឆ្នាំនីមួយៗ។ ទ្រព្យវិនិយោគមិនត្រូវបានរំលស់ឡើយ។ ទ្រព្យវិនិយោគរបស់ក្រុមហ៊ុនរួមមាន ឃ្លាំងមួយ និងដីដែលឃ្លាំងនេះស្ថិតនៅពីលើ។ ទ្រព្យវិនិយោគត្រូវបានប្រើប្រាស់ដើម្បីបង្កើតចំណូលថ្លៃជួលដូចបានរៀបរាប់នៅក្នុងកំណត់សម្គាល់ទី ៤ ខាងលើ។

ទ្រព្យនេះត្រូវបានវាយតម្លៃដោយអ្នកវាយតម្លៃឯករាជ្យមួយរូប ដែលមានអាជ្ញាប័ណ្ណពីក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ។ វិធីសាស្ត្រការវាយតម្លៃ គឺជាវិធីសាស្ត្រប្រៀបធៀប ដោយប្រើប្រាស់តម្លៃលក់ថ្មីៗនៃទ្រព្យអាចប្រៀបធៀបបាន។ ភាពត្រឹមត្រូវនៃវិធីសាស្ត្រការវាយតម្លៃនេះ ត្រូវបានកម្រិតដោយការលក់មិនញឹកញយនៃទ្រព្យប្រហាក់ប្រហែលក្នុងតំបន់។

	ដី និង អគារ	កំណត់សម្គាល់ ២.១ ដី និង អគារ
	$	៛'000
ថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០២០	283.000	1.144.735
បន្ថែម	-	-
ចំណេញ / (ខាត) តម្លៃសមស្រប	(10.000)	(40.600)
ចំណេញ / (ខាត) ការបកប្រែរូបិយប័ណ្ណ	-	150
ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០	**273.000**	**1.104.285**

៦. ចំណាយថ្លៃជួល. ថ្លៃជួលត្រូវសង

ចំណាយថ្លៃជួលគឺជាថ្លៃដើមនៃការជួលដែលបូករួមលំហលក់រាយនិងការិយាល័យលក់។ កិច្ចព្រមព្រៀងភតិសន្យានេះមានរយៈពេលបួនឆ្នាំ ដោយនៅសល់ ១៨ ខែទៀត។ ការទូទាត់ថ្លៃជួលថេរត្រូវបានធ្វើឡើងជារៀងរាល់ខែ។ កិច្ចព្រមព្រៀងជួលនេះត្រូវបានចាត់ថ្នាក់ជាភតិសន្យាប្រតិបត្តិការ ព្រោះលក្ខខណ្ឌនៃកិច្ចព្រមព្រៀងជួល មិនបានផ្ទេរហានិភ័យ និងតម្លៃតបស្នងនៃភាពជាម្ចាស់កម្មសិទ្ធិសឹងតែទាំងអស់នៃទ្រព្យសកម្មភតិសន្យានេះទៅឱ្យ។ នៅចុងឆ្នាំ ក្រុមហ៊ុនមានការទូទាត់មិនអាចលុបចោលបានមិនទាន់សង ដែលបានសន្យាក្រោមកិច្ចព្រមព្រៀងជួលដូចខាងក្រោម៖

ការទូទាត់ថ្លៃជួល			**កំណត់សម្គាល់ ២.១**	
	2020	**2019**	**2020**	**2019**
ការទូទាត់ភតិសន្យាអប្បបរមាក្រោម	**$**	**$**	**៛'000**	**៛'000**
ភតិសន្យាប្រតិបត្តិការ ដែលត្រូវបាន ទទួលស្គាល់				
ជាចំណាយមួយក្នុងឆ្នាំ	**240.000**	**240.000**	**974.400**	**982.800**
ក្នុងរយៈពេលមួយឆ្នាំ	240.000	240.000	970.800	978.000
យូរជាងមួយឆ្នាំ ប៉ុន្តែក្នុងរយៈពេលប្រាំឆ្នាំ	120.000	360.000	485.400	1.467.000
យូរជាងប្រាំឆ្នាំ	-	-	-	-
ថ្លៃជួលត្រូវបង់សរុប	**360.000**	**600.000**	**1.456.200**	**2.445.000**

៧. ចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណូល និងពន្ធបច្ចុប្បន្ន

ចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណូលរួមមានពន្ធបច្ចុប្បន្ន និងពន្ធពន្យារ (សូមមើលកំណត់សម្គាល់ទី ១៣ អំពីពន្ធពន្យារ)។ ចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណូល ត្រូវបានទទួលស្គាល់នៅក្នុងចំណេញឬខាត។ ពន្ធបច្ចុប្បន្ន គឺជាពន្ធបានបង់និងត្រូវបង់ទៅតាមចំណូលជាប់ពន្ធសម្រាប់ឆ្នាំ ដោយប្រើប្រាស់អត្រាពន្ធបានអនុម័ត ឬបានអនុម័តជាក់ស្តែងនៅចុងឆ្នាំ និងការសម្របសម្រួលណាក៏ដោយទៅលើពន្ធបច្ចុប្បន្ននៃឆ្នាំមុនៗ។ ពន្ធគឺត្រូវបង់ជាប្រាក់រៀល ផលចំណេញនិងខាតការប្តូររូបិយប័ណ្ណបរទេសត្រូវបានរួមបញ្ចូលក្នុងចំណូលហិរញ្ញវត្ថុនិងថ្លៃដើមហិរញ្ញវត្ថុ។

			កំណត់សម្គាល់ ២.១	
	2020	**2019**	**2020**	**2019**
	$	**$**	**៛'000**	**៛'000**
ពន្ធបច្ចុប្បន្នត្រូវបង់	103.390	153.904	418.214	627.157
ឥណទានពន្ធកាត់ទុកលើចំណូលថ្លៃជួល និងការប្រាក់	8.885	2.500	35.940	10.188

ពន្ធបច្ចុប្បន្ន	**112.275**	**156.404**	**454.154**	**637.345**
បម្រែបម្រួលបំណុលពន្ធពន្យាទ្រព្យសកម្ម (កំណត់សម្គាល់ ១៣)	17.520	23.133	70.870	94.268
(ចំណេញ) / ខាត ការបកប្រែរូបិយប័ណ្ណ	-	-	1.684	3.128
ចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណូល	**129.796**	**179.537**	**525.024**	**731.612**

ពន្ធលើប្រាក់ចំណូលត្រូវបានគណនាដោយប្រើអត្រា ២០% នៃប្រាក់ចំណូលជាប់ពន្ធប្រចាំឆ្នាំ។ ចំណាយពន្ធខុសពីប្រាក់ចំណេញមុនគិតពន្ធ គុណនឹងអត្រាពន្ធ ដោយសារតែចំណាយមិនអនុញ្ញាតបានដោយរួមទាំងចំណាយបំណុលអាក្រក់ និងការកម្សាន្ត។

៨. សន្និធិ

សន្និធិ ត្រូវបានថ្លែងតាមតម្លៃទាបជាង រវាងថ្លៃដើម និងថ្លៃលក់ដកនឹងថ្លៃដើមដើម្បីបញ្ចប់ និងលក់។ ថ្លៃដើមត្រូវបានគណនាដោយប្រើប្រាស់ វិធីសាស្ត្រ ចូលមុន-ចេញមុន (FIFO)។

នៅចុងឆ្នាំនីមួយៗ សន្និធិត្រូវបានវាយតម្លៃការថយចុះតម្លៃដោយការប្រៀបធៀបតម្លៃយោងនៃជាតុនីមួយៗនៃសន្និធិ (ឬក្រុមនៃជាតុប្រហាក់ប្រហែល) ជាមួយនឹងតម្លៃលក់របស់វា ដកនឹងថ្លៃដើមដើម្បីបញ្ចប់និងលក់។ ប្រសិនបើជាតុមួយនៃសន្និធិ (ឬក្រុមនៃជាតុប្រហាក់ប្រហែល) មានការថយចុះតម្លៃ តម្លៃយោងរបស់វាត្រូវបានបន្ថយទៅជាតម្លៃលក់ដកថ្លៃដើមដើម្បីបញ្ចប់និងលក់ និងការខាតពីការថយចុះតម្លៃមួយត្រូវបានទទួលស្គាល់ភ្លាមៗក្នុងចំណេញឬខាត។ ក្នុងឆ្នាំ២០២០មានការថយចុះតម្លៃសន្និធិចំនួន $១១.០០០ (៛៤៤.៩៩៥.០០០) និងក្នុងឆ្នាំ២០១៩ចំនួន $៨.៣០៦ (៛៣៣.៨៤៦.៩៥០) ការថយចុះតម្លៃសន្និធិត្រូវបានកត់ចូលចំណាយផ្សេងៗ។

			កំណត់សម្គាល់ ២.១	
	2020	**2019**	**2020**	**2019**
	$	**$**	**៛'000**	**៛'000**
វត្ថុធាតុដើម	38.300	31.900	154.924	129.993
ផលិតផលកំពុងផលិត	28.223	22.000	114.162	89.650
ផលិតផលសម្រេច	45.540	31.000	184.209	126.325
សន្និធិទំនិញប្រើប្រាស់	**6.901**	**5.664**	**27.915**	**23.081**
	118.964	**90.564**	**481.209**	**369.048**

៩. ទ្រព្យ និងបរិក្ខារ

ទ្រព្យ និងបរិក្ខារត្រូវបានវាស់វែងតាមថ្លៃដើម ដករំលស់បង្គរ និងការខាតពីការថយចុះតម្លៃបង្គរ។ ចំណាយរំលស់ចាត់ចែងថ្លៃដើមនៃទ្រព្យសកម្ម ដកតម្លៃកាកសំណល់របស់ពួកវាទៅតាមអាយុកាលអាចប្រើប្រាស់ប៉ាន់ស្មានរបស់ពួកវាដោយប្រើប្រាស់វិធីសាស្ត្របន្ទាត់ត្រង់។ ប្រសិនបើមានការកែប្រែក្នុងអាយុកាលអាចប្រើប្រាស់ឬតម្លៃកាកសំណល់ ការរំលស់ត្រូវបានកែតម្រូវដោយអនុវត្តទៅមុខ។

ដី និងអគាររួមមាន អគាររោងចក្រមួយ និងដីដែលអគាររោងចក្រនោះស្ថិតនៅពីលើ។ បរិក្ខាររួមមាន បរិក្ខារផលិតទៀន និងគ្រឿងសង្ហារឹម និងបរិក្ខារការិយាល័យ។ អាយុកាលអាចប្រើប្រាស់ប៉ាន់ស្មានដូចខាងក្រោម៖

អគារ ៥០ ឆ្នាំ

បរិក្ខារ ៥ - ៨ ឆ្នាំ

ដីមិនត្រូវបានរំលស់ឡើយ។ ជាតុដី នៃដីនិងអគារត្រូវបានបង្ហាញដោយប្រើប្រាស់ថ្លៃដើមប្រវត្តិសាស្ត្ររបស់វាចំនួន $១.២៥០.០០០។ ដីនិងអគារដែលមានតម្លៃយោងចំនួន $៣.០១៤.០០០ (៛១២.១៩១.៦៣០.០០០) ត្រូវបាន

ដាក់ជាការធានាសម្រាប់ប្រាក់កម្ចីមួយ ដែលមានកាលកំណត់នៅសល់បីឆ្នាំ (សូមមើលកំណត់សម្គាល់ទី១២)។ ក្នុងអំឡុងពេលប្រាក់កម្ចីនេះ ដីនិងអគារមិនអាចត្រូវបាន លក់ឬផ្ទេរកម្មសិទ្ធិឡើយ។

	ដី និង អគារ	**បរិក្ខារ**	**សរុប**
ថ្លៃដើម	**$**	**$**	**$**
នៅថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០២០	3.210.000	1.549.800	4.759.800
ទិញបន្ថែម	-	207.950	207.950
ការបញ្ចេញចោល	-	-	-
ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០	**3.210.000**	**1.757.750**	**4.967.750**
រំលស់និងការថយចុះតម្លៃបង្គរ			
ថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០២០	156.800	520.600	677.400
ចំណាយរំលស់	39.200	219.719	258.919
ការបញ្ចេញចោល	-	-	-
ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០	**196.000**	**740.319**	**936.319**
តម្លៃយោង			
ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០	**3.014.000**	**1.017.431**	**4.031.431**

កំណត់សម្គាល់ ២.១

	ដី និង អគារ	**បរិក្ខារ**	**សរុប**
ថ្លៃដើម	**៛'000**	**៛'000**	**៛'000**
ថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០២០	13.080.750	6.315.435	19.396.185
ការបន្ថែម	-	851.555	851.555
ការបញ្ចេញចោល	-	-	-
ចំណេញ/(ខាត) ការបកប្រែរូបិយប័ណ្ណ	(96.300)	(56.892)	(153.192)
ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០	**12.984.450**	**7.110.099**	**20.094.549**
រំលស់និងការថយចុះតម្លៃបង្គរ			
ថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០២០	638.960	2.121.445	2.760.405
ចំណាយរំលស់	160.524	899.748	1.060.272
ការបញ្ចេញចោល	-	-	-
ចំណេញ/(ខាត) ការបកប្រែរូបិយប័ណ្ណ	(6.664)	(26.604)	(33.268)
ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០	**792.820**	**2.994.589**	**3.787.409**
តម្លៃយោង			
ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០	**12.191.630**	**4.115.509**	**16.307.139**

១០. គណនីត្រូវសង

គណនីត្រូវសង ជាកាតព្វកិច្ចដែលផ្អែកលើលក្ខខណ្ឌឥណទានធម្មតា ហើយមិនគិតការប្រាក់ឡើយ។ គណនីត្រូវសងផ្សេងៗរួមមាន អាករលើតម្លៃបន្ថែមត្រូវបង់ (អតប) និងចំណាយបង្គរ។ គណនីត្រូវសង និងត្រូវសងផ្សេងៗដែលគណនាតម្លៃជាប្រាក់រៀលឬរូបិយប័ណ្ណណាក៏ដោយក្រៅពីដុល្លារអាមេរិកត្រូវបានបកប្រែ ទៅជាដុល្លារអាមេរិក ដោយប្រើប្រាស់អត្រាប្តូរប្រាក់នៅចុងឆ្នាំ។ ចំណេញឬខាតការប្តូររូបិយប័ណ្ណបរទេសត្រូវបានរួមបញ្ចូលក្នុងចំណូលហិរញ្ញវត្ថុនិងថ្លៃដើមហិរញ្ញវត្ថុ ដោយឡែកៗ។ គណនីត្រូវសងនិងត្រូវសងផ្សេងៗនៅថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០ រួមមាន $៥០.០៥០ (៛២០២.៤៥២.២៥០) ដែលត្រូវបានគណនាតម្លៃ ជាប្រាក់រៀល; $៤៣.១៩២ (៛១៧៦.០០៧.៤០០) នៅថ្ងៃទី៣១ខែធ្នូឆ្នាំ២០១៩។

	2020	2019	កំណត់សម្គាល់ ២.១ 2020	2019
	$	$	៛'000	៛'000
គណនីត្រូវសង	39.655	30.188	160.403	123.016
អាករលើតម្លៃបន្ថែមត្រូវបង់	40.884	35.221	165.377	143.524
ចំណាយបង្គរ	11.666	10.471	47.190	42.668
	92.205	**75.879**	**372.970**	**309.208**

១១. កាតព្វកិច្ចអត្ថប្រយោជន៍និយោជិត

អត្ថប្រយោជន៍និយោជិតរយៈពេលខ្លីរួមមាន ប្រាក់បៀវត្ស ប្រាក់ឈ្នួល និងលាភការដទៃទៀតដែលត្រូវសងក្នុងរយៈពេល ១២ ខែនៃចុងឆ្នាំ ទៅតាមសេវាកម្ម ដែលបានផ្តល់សម្រាប់ឆ្នាំ។ អត្ថប្រយោជន៍អតីតភាពការងារគឺត្រូវបង់ក្រោមផែនការកំណត់របស់រដ្ឋាភិបាល ហើយរួមមានអត្ថប្រយោជន៍រយៈពេលវែង ដែលត្រូវបានផ្តល់ជូនសម្រាប់សេវាកម្មក្នុងរយៈពេលមុនៗ។ អត្ថប្រយោជន៍អតីតភាពការងាររយៈពេលវែង ត្រូវបានបង្ហាញនៅតម្លៃបច្ចុប្បន្ននៃឆ្នាំនៃការទូទាត់អនាគត ដោយប្រើប្រាស់អត្រាអប្បហារ ៨.៥% (២០១៩: ៨.៥%) ដែលថ្នាក់គ្រប់គ្រងប៉ាន់ស្មានជាអត្រាខ្ចីប្រាក់បច្ចុប្បន្នរបស់ក្រុមហ៊ុន។ ឥទ្ធិពលសុទ្ធនៃការលាតអប្បហារ ក្នុងអំឡុងរយៈពេលត្រូវបានរួមបញ្ចូលក្នុងចំណាយអត្ថប្រយោជន៍និយោជិតសម្រាប់រយៈពេលនោះ។ បំណុលអត្ថប្រយោជន៍ អតីតភាពការងារមិនត្រូវបានផ្តល់ថវិកា។

	2020	2019	កំណត់សម្គាល់ ២.១ 2020	2019
	$	$	៛'000	៛'000
អត្ថប្រយោជន៍និយោជិតបច្ចុប្បន្នត្រូវបង់				
អត្ថប្រយោជន៍និយោជិតរយៈពេលខ្លី	37.786	16.750	152.844	68.256
ចំណែកបច្ចុប្បន្ននៃអត្ថប្រយោជន៍អតីតភាពការងាររយៈពេលវែង	16.442	18.090	66.508	73.717
	54.228	**34.840**	**219.352**	**141.973**
អត្ថប្រយោជន៍និយោជិតមិនមែនបច្ចុប្បន្នត្រូវបង់				
អត្ថប្រយោជន៍អតីតភាពការងាររយៈពេលវែងត្រូវបង់	43.286	57.449	175.092	234.105
អត្ថប្រយោជន៍និយោជិតសរុបត្រូវបង់	**97.514**	**92.289**	**394.444**	**376.078**

១២. ប្រាក់កម្ចីពីធនាគារ

ចំណាយការប្រាក់ត្រូវបានទទួលស្គាល់ដោយប្រើវិធីសាស្ត្រអត្រាការប្រាក់ប្រសិទ្ធភាព ហើយត្រូវបានបញ្ចូលទៅក្នុងថ្លៃដើមហិរញ្ញវត្ថុ។ ប្រាក់កម្ចីនេះត្រូវបានធានាដោយសិទ្ធិឃាត់ទុកអណ្តែតមួយទៅលើ អគាររោងចក្រមួយនិងដីកាន់កាប់ដោយក្រុមហ៊ុននេះ (សូមមើលកំណត់សម្គាល់ទី៩)។

ការប្រាក់គឺត្រូវបង់ទៅលើសមតុល្យមិនទាន់សងនៃប្រាក់កម្ចីធនាគាររយៈពេលប្រាំឆ្នាំ ដោយប្រើប្រាស់អត្រាការប្រាក់ប្រសិទ្ធភាពប្រចាំឆ្នាំ៨.៤៥%។

			កំណត់សម្គាល់ ២.១	
	2020	2019	2020	2019
	$	$	៛'000	៛'000
ប្រាក់កម្ចីធនាគារត្រូវសងវិញគ្រប់ចំនួនក្នុងឆ្នាំ២០២២ ដែលអាចបង់មុនដោយគ្មានការពិន័យ				
ចំណែកបច្ចុប្បន្ននៃប្រាក់កម្ចីធនាគារ	106.073	90.320	429.065	368.055
ចំណែកមិនមែនបច្ចុប្បន្ននៃប្រាក់កម្ចីធនាគារ	215.328	321.401	871.003	1.309.710
	321.401	**411.721**	**1.300.068**	**1.677.765**

១៣. បំណុលពន្ធពន្យារ

ពន្ធពន្យារត្រូវបានទទួលស្គាល់លើភាពខុសគ្នាបណ្តោះអាសន្នរវាងតម្លៃយោងនៃទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ និងមូលដ្ឋានពន្ធរបស់ពួកគេ។ ពន្ធពន្យារត្រូវបានគណនាដោយប្រើប្រាស់អត្រាពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ ២០% ដែលត្រូវបានរំពឹងទុកថាត្រូវអនុវត្តទៅលើប្រាក់ចំណេញជាប់ពន្ធ (ខាតប្រាក់ពន្ធ) នៃការិយបរិច្ឆេទដែលក្នុងការិយបរិច្ឆេទនោះ ទ្រព្យសកម្មពន្ធពន្យារនោះនឹងត្រូវបានក្លាយជាការពិត ឬបំណុលពន្ធពន្យារនោះនឹងត្រូវបានទូទាត់។ ក្រុមហ៊ុនមានសិទ្ធិនិងសមត្ថភាព ក្នុងការទូទាត់ទ្រព្យសកម្មនិងបំណុលពន្ធពន្យារតាមមូលដ្ឋានសុទ្ធ។ ភាពខុសគ្នាបណ្តោះអាសន្នកើតឡើងជាចម្បងដោយសារភាពខុសគ្នា រវាងរំលស់គណនេយ្យនិងរំលស់សម្រាប់គោលបំណងពន្ធ ក៏ដូចជាអត្ថប្រយោជន៍អតីតភាពការងារអនុវត្តត្រឡប់ក្រោយដែលត្រូវបានអនុញ្ញាត សម្រាប់គោលបំណងពន្ធប៉ុណ្ណោះនៅពេលបានទូទាត់។

ក្រុមហ៊ុនមាន បំណុល (ទ្រព្យសកម្ម) ពន្ធពន្យារសុទ្ធមួយ ដែលកើតឡើងពីការពីភាពខុសគ្នាបណ្តោះអាសន្នសម្រាប់ថ្នាក់នៃទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលដូចខាងក្រោម ៖

	អត្ថប្រយោជន៍អតីតភាពការងារ	ដី និង អាគារ	កុំព្យូទ័រ និង បរិក្ខារ	បំណុលពន្ធពន្យារសុទ្ធ
	$	$	$	$
ថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០១៩	**(13.000)**	**35.280**	**50.281**	**72.561**
ចំណាយ (ឥណទាន) ពន្ធ	(2.108)	13.760	11.481	23.133
ថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០២០	**(15.108)**	**49.040**	**61.762**	**95.694**
ចំណាយ (ឥណទាន) ពន្ធ	3.162	10.760	3.598	14.358
ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០	**(11.946)**	**59.800**	**65.360**	**113.215**

	កំណត់សម្គាល់ ២.១			
	អត្ថប្រយោជន៍អតីតភាពការងារ	ដី និង អាគារ	កុំព្យូទ័រ និង បរិក្ខារ	សរុប
	រ៉'000	រ៉'000	រ៉'000	រ៉'000
ថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០១៩	**(52.195)**	**141.649**	**201.879**	**291.333**
ចំណាយ (ឥណទាន) ពន្ធ	(8.631)	56.347	47.014	94.730
(ផលចំណេញ)/ខាតការបកប្រែរូបិយប័ណ្ណ	(738)	1.842	2.787	3.891
ថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០២០	**(61.564)**	**199.838**	**251.681**	**389.955**
ចំណាយ (ឥណទាន) ពន្ធ	12.839	43.686	14.609	71.133
(ផលចំណេញ)/ខាតការបកប្រែរូបិយប័ណ្ណ	406	(1.633)	(1.907)	(3.134)
ថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០	**(48.320)**	**241.891**	**264.383**	**457.954**

១៤. មូលធនភាគហ៊ុន

សមតុល្យនៃមូលធនភាគហ៊ុនគិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០ និង២០១៩ មានចំនួន $២.០០០.០០០ (រ៨.០៣០.០០០.០០០) រួមមានភាគហ៊ុនធម្មតា ២.០០០.០០០ ជាមួយនឹងតម្លៃលើសន្លឹកហ៊ុន$១ក្នុងហ៊ុននីមួយៗ បានបង់គ្រប់ បានបោះផ្សាយនិងចរាចរណ៍។ ៥០០.០០០ហ៊ុនក្រៅពីនេះត្រូវបានអនុម័តប៉ុន្តែមិនទាន់បានបោះផ្សាយ។

១៥. ប្រតិបត្តិការភាគីពាក់ព័ន្ធ

ក្រុមហ៊ុនបានលក់ទំនិញទៅឱ្យ Happy Cake Co. Ltd. ដែលជាក្រុមហ៊ុនមួយដែលស្ថិតនៅក្រោមការគ្រប់គ្រងនៃម្ចាស់ភាគហ៊ុនភាគច្រើននៃ Cute Candle Co. Ltd.។ គណនីត្រូវទទួលគឺមិនមានការធានា ហើយពុំមានកាលបរិច្ឆេទកំណត់ឱ្យបង់ជាក់លាក់ឡើយ។ ការលក់ និងគណនីត្រូវទទួលទាំងនេះ មានដូចខាងក្រោម ៖

			កំណត់សម្គាល់ ២.១	
	2020	2019	2020	2019
	$	$	រ៉'000	រ៉'000
ការលក់ទំនិញ	10.000	8.000	40.450	32.600
គណនីត្រូវទទួល	3.500	2.500	14.158	10.188

លាភការសរុបរបស់អភិបាល និងសមាជិកផ្សេងទៀតនៃបុគ្គលិកគ្រប់គ្រងសំខាន់ៗក្នុងឆ្នាំ២០២០ (រួមមាន ប្រាក់បៀវត្ស និងអត្ថប្រយោជន៍នានា) មានចំនួន $១៧៩.៩៤២ (រ៧៣០.៥៦៤.៥២០) ហើយក្នុងឆ្នាំ២០១៩ មានចំនួន $១៤៥.៧៨២ (រ៥៩៦.៩៧៧.២៩០)។

១៦. ការអនុម័តលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុទាំងនេះ ត្រូវបានអនុម័តដោយក្រុមប្រឹក្សាភិបាល និងត្រូវបានអនុម័តឱ្យចេញផ្សាយនៅថ្ងៃទី១០ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២១។

Cute Candle Co. Ltd.

Financial Statements

for the year ended
31 December 2020

All information in these financial statements is fictional and are used for educational purposes only.

Statement of income and retained earnings

for the year ended 31 December 2020

				Supplemental Information Note 2.1	
	Notes	**2020**	**2019**	**2020**	**2019**
		$	**$**	**៛'000**	**៛'000**
Revenue	3	7,008,730	6,037,830	28,350,313	24,604,157
Rental income	4	88,850	25,000	359,398	101,875
Fair value gain/(loss) on investment property	5	(10,000)	33,000	(40,450)	134,475
Change in inventories of finished goods and work-in-progress		20,763	(12,920)	83,986	(52,649)
Raw materials and consumables used		(5,228,832)	(4,028,983)	(21,150,625)	(16,418,106)
Employee benefits expense		(438,000)	(402,000)	(1,771,710)	(1,638,150)
Depreciation and amortization expense		(261,519)	(235,525)	(1,057,843)	(959,764)
Rent expense	6	(240,000)	(240,000)	(970,800)	(978,000)
Utilities expense		(60,000)	(48,000)	(242,700)	(195,600)
Delivery expense		(55,550)	(56,800)	(224,700)	(231,460)
Advertising expense		(110,000)	(108,000)	(444,950)	(440,100)
Other expenses		(41,211)	(33,029)	(166,698)	(134,593)
Operating profit		**673,231**	**930,573**	**2,723,220**	**3,792,085**
Bank account interest income		5,895	3,466	23,845	14,124
Bank loan interest expense		(32,558)	(39,483)	(131,696)	(160,895)
Profit before tax		**646,569**	**894,556**	**2,615,370**	**3,645,314**
Income tax expense	7	(129,796)	(179,537)	(525,024)	(731,612)
Profit for the year		**516,773**	**715,019**	**2,090,346**	**2,913,702**
Retained earnings at the start of the year		2,484,981	2,169,962	10,051,748	8,842,595
Dividends		(300,000)	(400,000)	(1,213,500)	(1,630,000)
Retained earnings at the end of the year		**2,701,754**	**2,484,981**	**10,928,594**	**10,126,297**

Statement of Financial Position

for the year ended 31 December 2020

	Notes	2020	2019	Supplemental Information Note 2.1 2020	Supplemental Information Note 2.1 2019
		$	$	៛'000	៛'000
ASSETS					
Current assets					
Cash		884,538	773,189	3,577,956	3,150,746
Trade receivables		139,508	97,515	564,311	397,375
Inventories	8	118,964	90,564	481,209	369,048
Total Current assets		**1,143,010**	**961,269**	**4,623,476**	**3,917,169**
Non-current assets					
Intangible assets		5,200	7,800	21,034	31,785
Investment property at fair value	5	273,000	283,000	1,104,285	1,153,225
Property and equipment	9	4,031,431	4,082,400	16,307,139	16,635,780
Total non-current assets		**4,309,631**	**4,373,200**	**17,432,458**	**17,820,790**
Total assets		**5,452,641**	**5,334,469**	**22,055,934**	**21,737,959**
LIABILITIES AND EQUITY					
Current liabilities					
Trade and other payables	10	92,205	75,879	372,970	309,208
Rent payable	6	20,000	20,000	80,900	81,500
Current tax payable	7	103,390	153,904	418,214	627,157
Employee benefits payable	11	54,228	34,840	219,352	141,973
Current portion of bank loan	12	106,073	90,320	429,065	368,055
Total current liabilities		**375,896**	**374,943**	**1,520,501**	**1,527,894**
Non-current liabilities					
Employee benefits payable	11	43,286	57,449	175,092	234,105
Deferred tax liability	13	113,215	95,694	457,954	389,955
Bank loan	12	215,328	321,401	871,003	1,309,710
Total non-current liabilities		**371,829**	**474,545**	**1,504,048**	**1,933,769**
Total liabilities		**750,888**	**849,488**	**3,037,340**	**3,461,662**
Equity					
Share capital	14	2,000,000	2,000,000	8,090,000	8,150,000
Retained earnings		2,701,754	2,484,981	10,928,594	10,126,297
Total equity		**4,701,754**	**4,484,981**	**19,018,594**	**18,276,297**
Total liabilities and equity		**5,452,641**	**5,334,469**	**22,055,934**	**21,737,959**

Statement of Cash Flows

for the year ended 31 December 2020

	Notes	2020	2019	Supplemental Information Note 2.1 2020	2019
		$	$	៛'000	៛'000
Cash flows from operating activities					
Operating profit for the year		673,231	930,573	2,723,220	3,792,085
Adjustments for non-operating and non-cash items:					
Fair value gain or loss on investment property		10,000	(33,000)	40,450	(134,475)
Depreciation of property, plant and equipment		261,519	235,525	1,057,843	959,764
Changes in operating assets and liabilities:					
Increase in trade and other receivables		(41,993)	(11,068)	(169,861)	(45,101)
Increase in inventories		(28,400)	(13,585)	(114,878)	(55,357)
Increase in trade and lease payables		16,326	11,151	66,038	45,440
Increase in employee benefits payable		5,225	13,051	21,135	53,183
Cash generated from operating activities		**895,908**	**1,132,648**	**3,623,948**	**4,615,539**
Bank account interest received		**5,895**	**3,466**	23,845	14,124
Bank loan interest paid		(32,558)	(39,483)	(131,696)	(160,895)
Income tax paid		(162,789)	(87,500)	(658,480)	(356,563)
Net cash inflow from operating activities		**706,457**	**1,009,130**	**2,857,618**	**4,112,205**
Cash flows from investing activities					
Purchases of equipment	9	(207,950)	(242,300)	(841,158)	(987,373)
Net cash used in investing activities		**(207,950)**	**(242,300)**	**(841,158)**	**(987,373)**
Cash flows from financing activities					
Payment of bank loan		(90,320)	(83,029)	(365,346)	(338,341)
Dividends paid		(300,000)	(400,000)	(1,213,500)	(1,630,000)
Net cash used in financing activities		**(390,320)**	**(483,029)**	**(1,578,846)**	**(1,968,341)**
Net increase (decrease) in cash		**111,349**	**283,802**	450,405	1,156,491
Cash		**773,189**	**489,388**	3,127,550	1,994,255
Cash at end of year		**884,538**	**773,189**	**3,577,956**	**3,150,746**

Notes to the financial statements

for the year ended 31 December 2020

1. General information

Cute Candle Company Limited (the "Company") has its registered office and principal place of business at 64 Street 108, Sangkat Wat Phnom, Phnom Penh, Cambodia. The principal activities are the manufacture and sale of candles.

2. Basis of preparation and significant accounting policies

These financial statements have been prepared in accordance with the Cambodian International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities ("CIFRS for SMEs") issued by the Accounting and Auditing Regulator of Cambodia and the International Financial Reporting Standard for Small and Medium Sized Entities ("IFRS for SMEs") issued by the International Accounting Standards Board. Accounting policies follow the requirements of CIFRS for SMEs and IFRS for SMEs. Material Company specific accounting policies and policy choices are presented in the notes below.

The date of transition to CIFRS for SMEs and IFRS for SMEs is 1 January 2019. These are the first general purpose financial statements prepared by the company; therefore, there are no changes in policies or measurements from any previous general purpose financial statements."

2.1 Currency

These financial statements are presented in US dollars, the functional currency of the Company. Revenue and expenses of the Company are mainly denominated and settled in US dollars. The translation of the US dollar amounts into Cambodian riel is supplemental information presented in the financial statements to comply with the Cambodian Law on Accounting and Auditing. To make the translation useful for tax reporting purposes, the translation uses the closing exchange rate of ៛4,045:$1 (2019: ៛4,075:$1; 2018: ៛4,018:$1), as announced by the National Bank of Cambodia.

3. Revenue

Revenue from sales of goods is recognised when the goods are delivered by the Company and ownership of the goods has passed when the customer signs acceptance on the delivery note. Revenue is measured at the fair value of the consideration received or receivable, net of discounts and value added tax collected on behalf of the government of Cambodia.

			Supplemental Information Note 2.1	
	2020	**2019**	**2020**	**2019**
	$	**$**	**៛'000**	**៛'000**
Sale of goods	7,008,730	6,037,830	28,350,313	24,604,157

4. Rental income

Rental income in 2020 of $88,850 (៛364,285,000) and 2019 of $25,000 (៛101,125,000) was earned from an operating lease of a warehouse owned by the Company and recognized as investment property. In 2020 the property was leased to a new tenant for a period ending in July 2022; there is no security deposit held. Non-cancellable lease payments fall due as follows:

Rental Payments to be Received			Supplemental Information Note 2.1	
	2020	2019	2020	2019
	$	$	៛'000	៛'000
Within one year	88,850	25,000	359,398	101,875
Later than one year but within five years	44,400	-	179,598	-
Later than five years	-	-	-	-
Total future rent receivable	**133,250**	**25,000**	**538,996**	**101,875**

5. Investment property

Investment property is initially recognised at cost and remeasured to fair value at each year end. Investment property is not depreciated. The investment property of the Company comprises a warehouse and the land on which it sits. The investment property is used to generate rental income as described in note 4 above.

The property was valued by an independent valuer holding a license from the Ministry of Economy and Finance. The valuation method is the comparison method, using the recent sales prices of comparable properties. This accuracy of this valuation method is limited by the infrequent sale of similar properties in the area.

		Supplemental Information Note 2.1
	Land and Building	Land and Building
	$	៛'000
1 January 2020	283,000	1,144,735
Additions	-	-
Fair Value Gain / (Loss)	(10,000)	(40,450)
31 December 2020	**273,000**	**1,104,285**

6. Rent expense, rent payable

Rent expense is the cost of renting a combined retail space and sales office. The rental agreement is for four years, with 18 months remaining. Fixed rental payments are made on a monthly basis. The rent agreement is classified as an operating lease because the terms of the rent agreement do not transfer substantially all the risks and rewards of ownership of the leased asset to the Company. At year-end, the Company has outstanding non-cancellable payments committed under the rental agreement as follows:

			Supplemental Information Note 2.1	
	2020	**2019**	**2020**	**2019**
	$	**$**	**៛'000**	**៛'000**
Within one year	240,000	240,000	970,800	978,000
Later than one year but within five years	120,000	360,000	485,400	1,467,000
Later than five years	-	-	-	-
Total future lease payments	**360,000**	**600,000**	**1,456,200**	**2,445,000**

7. Income tax expense and current tax

Income tax expense comprises current tax and deferred tax (see note 13 on deferred tax). Income tax expense is recognized in profit or loss. Current tax is the tax paid and payable in respect of the taxable income for the year, using tax rates enacted or substantially enacted at year end, and any adjustment to the current tax of previous years. Tax is payable in Cambodian riel; foreign exchange gains and losses are included in finance income and finance costs.

Rental Payments to be Received			Supplemental Information Note 2.1	
	2020	**2019**	**2020**	**2019**
	$	**$**	**៛'000**	**៛'000**
Current tax payable	103,390	153,904	418,214	627,157
Withholding tax credit on rental and interest income	8,885	2,500	35,940	10,188
Current tax	**112,275**	**156,404**	**454,154**	**637,345**
Change in deferred tax liability (note 13)	17,520	23,133	70,870	94,268
Income tax expense	**129,796**	**179,537**	**525,024**	**731,612**

Income tax is calculated at 20 percent of the yearly taxable income. Tax expense differs from profit before tax times the tax rate due to non-allowable expenses including bad debt expense and entertainment.

8. Inventories

Inventories are stated at the lower of cost and selling price less costs to complete and sell. Cost is calculated using the first-in, first-out (FIFO) method.

At each year end, inventories are assessed for impairment by comparing the carrying amount of each item of inventory (or group of similar items) with its selling price less costs to complete and sell. If an item of inventory (or group of similar items) is impaired, its carrying amount is reduced to selling price less costs to complete and sell, and an impairment loss is recognised immediately in profit or loss. In 2020 there was impairment of inventories in the amount of $11,000 (៛45,100,000) and in 2019 in the amount of $8,306 (៛33,846,950); impairment of inventories is charged to other expenses.

	2020	2019	Supplemental Information Note 2.1 2020	2019
	$	**$**	**៛'000**	**៛'000**
Raw materials	38,300	31,900	154,924	129,993
Work in progress	28,223	22,000	114,162	89,650
Finished goods	45,540	31,000	184,209	126,325
Consumable inventories	**6,901**	**5,664**	**27,915**	**23,081**
	118,964	**90,564**	**481,209**	**369,048**

9. Property and equipment

Property and equipment are measured at cost less accumulated depreciation and accumulated impairment losses. Depreciation expense allocates the cost of assets less their residual values over their estimated useful lives, using the straight-line method. If there is a change in the useful lives or residual values, depreciation is revised prospectively.

Land and building consists of a factory building and the land on which it sits. Equipment consists of candle making equipment, furniture and office equipment. The estimated useful lives are as follows:

Building 50 years

Equipment 5- 8 years

Land is not depreciated. The land element of land and building is presented at its historical cost of $1,250,000. The land and building with a carrying amount of $3,014,000 (៛12,191,630,000) has been pledged as security for a loan with a remaining term of three years (see note 12). During the period of the loan, the land and building may not be sold or transferred.

	Land and Building	Equipment	Total
Cost	**$**	**$**	**$**
1 January 2020	3,210,000	1,549,800	4,759,800
Additions	-	207,950	207,950
Disposals	-	-	-
31 December 2020	**3,210,000**	**1,757,750**	**4,967,750**
Accumulated depreciation and impairment			
1 January 2020	156,800	520,600	677,400
Depreciation expense	39,200	219,719	258,919
Disposals	-	-	-
31 December 2020	**196,000**	**740,319**	**936,319**
Carrying amount			
31 December 2020	**3,014,000**	**1,017,431**	**4,031,431**

	Supplemental Information Note 2.1		
	Land and Building	Equipment	Total
Cost	**៛'000**	**៛'000**	**៛'000**
1 January 2020	12,984,450	6,268,941	19,253,391
Additions	-	841,158	841,158
Disposals	-	-	-
31 December 2020	**12,984,450**	**7,110,099**	**20,094,549**
Accumulated depreciation and impairment			
1 January 2020	634,256	2,105,827	2,740,083
Depreciation expense	158,564	888,762	1,047,326
Disposals	-	-	-
31 December 2020	**792,820**	**2,994,589**	**3,787,409**
Carrying amount			
31 December 2020	**12,191,630**	**4,115,509**	**16,307,139**

10. Trade and other payables

Trade payables are obligations on the basis of normal credit terms and do not bear interest. Other payables consists of value added tax payable (VAT) and accrued expenses. Trade and other payables denominated in Cambodian Riel or any currency other than US dollar is translated into US dollar using the exchange rate at year end. Foreign exchange gains or losses are included in finance income and finance cost, respectively. Trade and other payables at 31 December 2020 includes $50,050 (៛202,452,250) denominated in Cambodian Riel; $43,192 (៛174,711,640) at 31 December 2019.

			Supplemental Information Note 2.1	
	2020	**2019**	**2020**	**2019**
	$	**$**	**៛'000**	**៛'000**
Trade payable	39,655	30,188	160,403	123,016
Value added tax payable	40,884	35,221	165,377	143,524
Accrued expenses	11,666	10,471	47,190	42,668
	92,205	**75,879**	**372,970**	**309,208**

11. Employee benefits

Short-term employee benefits consists of salaries, wages, and other remuneration payable within twelve months of the end of the year in respect of service provided for the year. Seniority benefits are payable under a government mandated plan and include long-term benefits awarded for service in prior periods. Long-term seniority benefits are presented at the year present value of future payments, using a discount rate of 8.5% (2019: 8.5%) which management estimates as the current borrowing rate of the company. The net effects of unwinding the discount during the period are included in employee benefit expense for the period. The seniority benefit liability is unfunded.

	2020	2019	Supplemental Information Note 2.1 2020	Supplemental Information Note 2.1 2019
	$	$	៛'000	៛'000
Current employee benefits payable				
Short-term employee benefits	37,786	16,750	152,844	68,256
Current portion of long-term seniority benefits	16,442	18,090	66,508	73,717
	54,228	**34,840**	**219,352**	**141,973**
Non-current employee benefits payable				
Long-term seniority benefits payable	43,286	57,449	175,092	234,105
Total employee benefits payable	**97,514**	**92,289**	**394,444**	**376,078**

12. Bank loan

Interest expense is recognised on the basis of the effective interest method and is included in finance costs.

The loan is secured by a floating lien over a factory building and land owned by the Company (see note 9).

Interest is payable on the outstanding balance of the five-year bank loan at an annual effective interest rate of 8.45%.

Bank loan fully repayable in 2020, prepayable without penalty	2020	2019	Supplemental Information Note 2.1 2020	Supplemental Information Note 2.1 2019
	$	$	៛'000	៛'000
Current portion of bank loan	106,073	90,320	429,065	368,055
Non-current portion of bank loan	215,328	321,401	871,003	1,309,710
	321,401	**411,721**	**1,300,068**	**1,677,765**

13. Deferred tax

Deferred tax is recognised on temporary differences between the carrying amounts of assets and liabilities in the financial statements and their tax bases. Deferred tax is calculated at the 20% tax on profit rate which is expected to apply to the taxable profit (tax loss) of the periods in which the deferred tax asset will be realised or the deferred tax liability will be settled. The Company has the right and ability to settle deferred tax assets and liability on a net basis. Temporary differences mainly arise due to differences between accounting depreciation and depreciation for tax purposes as well as retroactive seniority benefits which are allowed for tax purposes only when paid.

The Company has a net deferred tax liability (asset) arising from temporary differences for the following classes of assets and liabilities:

	Seniority Benefits	Land and Building	Computers and Equipment	Net Deferred Tax Liability
	$	$	$	$
1 January 2019	**(13,000)**	**35,280**	**50,281**	**72,561**
Tax charge (credit)	(2,108)	13,760	11,481	23,133
1 January 2020	**(15,108)**	**49,040**	**61,762**	**95,694**
Tax charge (credit)	3,162	10,760	3,598	14,358
31 December 2020	**(11,946)**	**59,800**	**65,360**	**113,215**

	Supplemental Information Note 2.1			
	Seniority Benefits	Land and Building	Computers and Equipment	Total
	៛'000	៛'000	៛'000	៛'000
1 January 2019	**(52,975)**	**143,766**	**204,896**	**295,687**
Tax charge (credit)	(8,136)	54,601	44,932	91,397
1 January 2020	**(61,000)**	**198,367**	**249,828**	**387,084**
Tax charge (credit)	12,791	43,524	14,555	70,870
31 December 2020	**(48,320)**	**241,891**	**264,383**	**457,954**

14. Share capital

The balance of share capital as at 31 December 2020 of $2,000,000 (៛8,090,000,000) and 2019 of $2,000,000 (៛8,150,000,000) comprises 2,000,000 ordinary shares with a par value of $1 each fully paid, issued and outstanding. An additional 500,000 shares are authorised but unissued.

15. Related party transactions

The Company sold goods to Happy Cake Co. Ltd., which is a company under control of the majority shareholder of Cute Candle Co. Ltd. The receivables are unsecured and without a fixed payment deadline. These sales and receivables were as follows:

			Supplemental Information Note 2.1	
	2020	2019	2020	2019
	$	$	៛'000	៛'000
Sale of goods	10,000	8,000	40,450	32,600
Receivables	3,500	2,500	14,158	10,188

The total remuneration of directors and other members of key management in 2020 (including salaries and benefits) was $179,942 (៛737,762,200) and in 2019 was $145,782 (៛589,688,190).

16. Approval of financial statements

These financial statements were approved by the board of directors and authorised for issue on 10 March 2021.

ក្រុមហ៊ុន ខ្យូត ខេនដល ឯកជន ទទួលខុសត្រូវមានកម្រិត

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ

សម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ

ថ្ងៃទី ៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០

រាល់ព័ត៌មានទាំងអស់ក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនេះត្រូវប្រឌិត និងរៀបចំឡើងសម្រាប់តែជាគោលបំណងអប់រំប៉ុណ្ណោះ

របាយការណ៍លទ្ធផល និងចំណេញរក្សាទុក
សម្រាប់ដំណាច់ឆ្នាំថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០

				ព័ត៌មានបំពេញបន្ថែម Note 2.1	
	កំណត់សម្គាល់	2020	2019	2020	2019
		$	$	៛'000	៛'000
ចំណូល	3	7.008.730	6.037.830	28.350.313	24.604.157
ចំណូលពីការជួល	4	88.850	25.000	359.398	101.875
ចំណេញពីកើនតម្លៃសមស្របនៃទ្រព្យវិនិយោគ	5	(10.000)	33.000	(40.450)	134.475
បម្រែបម្រួលនៃសន្និធិ នៃផលិតផលសម្រេចនិងផលិតផល កំពុងផលិត		20.763	(12.920)	83.986	(52.649)
ចំណាយលើវត្ថុធាតុដើម និងសម្ភារៈប្រើប្រាស់		(5.228.832)	(4.028.983)	(21.150.625)	(16.418.106)
ចំណាយអត្ថប្រយោជន៍និយោជិត		(438.000)	(402.000)	(1.771.710)	(1.638.150)
ចំណាយរំលស់		(261.519)	(235.525)	(1.057.843)	(959.764)
ចំណាយលើការជួល	6	(240.000)	(240.000)	(970.800)	(978.000)
ចំណាយអគ្គិសនី និងទឹក		(60.000)	(48.000)	(242.700)	(195.600)
ចំណាយដឹកជញ្ជូន		(55.550)	(56.800)	(224.700)	(231.460)
ចំណាយផ្សាយពាណិជ្ជកម្ម		(110.000)	(108.000)	(444.950)	(440.100)
ចំណាយផ្សេងៗ		(41.211)	(33.029)	(166.698)	(134.593)
ចំណេញប្រតិបត្តិការ		**673.231**	**930.573**	**2.723.220**	**3.792.085**
ចំណូលការប្រាក់ពីធនាគារ		5.895	3.466	23.845	14.124
ចំណាយការប្រាក់លើកម្ចីធនាគារ		(32.558)	(39.483)	(131.696)	(160.895)
ចំណេញមុនបង់ពន្ធលើប្រាក់ចំណូល		**646.569**	**894.556**	**2.615.370**	**3.645.314**
ចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណូល	7	(129.796)	(179.537)	(525.024)	(731.612)
ចំណេញក្នុងឆ្នាំ		**516.773**	**715.019**	**2.090.346**	**2.913.702**
ចំណេញរក្សាទុកនៅដើមឆ្នាំ		2.484.981	2.169.962	10.051.748	8.842.595
ភាគលាភបានបង់		(300.000)	(400.000)	(1.213.500)	(1.630.000)
ចំណេញរក្សាទុកនៅចុងឆ្នាំ		**2.701.754**	**2.484.981**	**10.928.594**	**10.126.297**

របាយការណ៍ស្ថានភាពហិរញ្ញវត្ថុ
នៅថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០

				ព័ត៌មានបំពេញបន្ថែម	
				Note 2.1	
	កំណត់សម្គាល់	2020	2019	2020	2019
		$	$	៛'000	៛'000
ទ្រព្យសកម្ម					
ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលខ្លី					
សាច់ប្រាក់		884.538	773.189	3.577.956	3.150.746
គណនីអតិថិជនត្រូវទទួល		139.508	97.515	564.311	397.375
សន្និធិ	8	118.964	90.564	481.209	369.048
ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលខ្លីសរុប		**1.143.010**	**961.269**	**4.623.476**	**3.917.169**
ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលវែង					
ទ្រព្យសកម្មអរូបី		5.200	7.800	21.034	31.785
អចលនទ្រព្យវិនិយោគតាមតម្លៃសមស្រប	5	273.000	283.000	1.104.285	1.153.225
អចលនទ្រព្យ រោងចក្រ និងបរិក្ខារ	9	4.031.431	4.082.400	16.307.139	16.635.780
ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលវែងសរុប		**4.309.631**	**4.373.200**	**17.432.458**	**17.820.790**
ទ្រព្យសកម្មសរុប		**5.452.641**	**5.334.469**	**22.055.934**	**21.737.959**
បំណុល និងមូលធន					
បំណុលរយៈពេលខ្លី					
គណនីផ្គត់ផ្គង់ និងគណនីត្រូវសងផ្សេងៗ	10	92.205	75.879	372.970	309.208
បំណុលលើការជួល	6	20.000	20.000	80.900	81.500
បំណុលពន្ធលើប្រាក់ចំណូល	7	103.390	153.904	418.214	627.157
អត្ថប្រយោជន៍និយោជិត	11	54.228	34.840	219.352	141.973
ប្រាក់កម្ចីពីធនាគារ	12	106.073	90.320	429.065	368.055
បំណុលរយៈពេលខ្លីសរុប		**375.896**	**374.943**	**1.520.501**	**1.527.894**
បំណុលរយៈពេលវែង					
អត្ថប្រយោជន៍និយោជិត	11	43.286	57.449	175.092	234.105
បំណុលពន្ធពន្យា	13	113.215	95.694	457.954	389.955
ប្រាក់កម្ចីពីធនាគារ	12	215.328	321.401	871.003	1.309.710
បំណុលរយៈពេលវែងសរុប		**371.829**	**474.545**	**1.504.048**	**1.933.769**
បំណុលសរុប		**750.888**	**849.488**	**3.037.340**	**3.461.662**
មូលធន					
ដើមទុន	14	2.000.000	2.000.000	8.090.000	8.150.000
ចំណេញរក្សាទុក		2.701.754	2.484.981	10.928.594	10.126.297
មូលធនសរុប		**4.701.754**	**4.484.981**	**19.018.594**	**18.276.297**
បំណុល និងមូលធនសរុប		**5.452.641**	**5.334.469**	**22.055.934**	**21.737.959**

របាយការណ៍លំហូរសាច់ប្រាក់
សម្រាប់ដំណាច់ឆ្នាំថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០

	កំណត់សម្គាល់	2020	2019	ព័ត៌មានបំពេញបន្ថែម 2020	ព័ត៌មានបំពេញបន្ថែម 2019
		$	$	៛'000	៛'000
លំហូរសាច់ប្រាក់ពីសកម្មភាពប្រតិបត្តិការ					
ចំណេញប្រតិបត្តិការក្នុងឆ្នាំ		673.231	930.573	2.723.220	3.792.085
និយ័តកម្ម:					
លំអៀងតម្លៃសមស្របនៃអចលនទ្រព្យវិនិយោគ		10.000	(33.000)	40.450	(134.475)
ចំណាយរំលស់		261.519	235.525	1.057.843	959.764
បម្រែបម្រួលនៃទ្រព្យសកម្ម និងបំណុលប្រតិបត្តិការ:					
ការកើនឡើងនៃគណនីអតិថិជនត្រូវទទួល		(41.993)	(11.068)	(169.861)	(45.101)
ការកើនឡើងនៃសន្និធិ		(28.400)	(13.585)	(114.878)	(55.357)
ការកើនឡើងនៃគណនីផ្គត់ផ្គង់ និងគណនីត្រូវសង		16.326	11.151	66.038	45.440
ការកើនឡើងនៃអត្ថប្រយោជន៍និយោជិតត្រូវសង		5.225	13.051	21.135	53.183
សាចប្រាក់ទទួលបានពីប្រតិបត្តិការ		**895.908**	**1.132.648**	**3.623.948**	**4.615.539**
ចំណូលការប្រាក់បានទទួលពីធនាគារ		**5.895**	**3.466**	23.845	14.124
ចំណាយការប្រាក់កម្ចីធនាគារបានបង់		(32.558)	(39.483)	(131.696)	(160.895)
ពន្ធលើប្រាក់ចំណូលបានបង់		(162.789)	(87.500)	(658.480)	(356.563)
សាចប្រាក់សុទ្ធទទួលបានពីសកម្មភាពប្រតិបត្តិការ		**706.457**	**1.009.130**	**2.857.618**	**4.112.205**
លំហូរសាច់ប្រាក់ពីសកម្មភាពវិនិយោគ					
ការទិញបរិក្ខារ	9	(207.950)	(242.300)	(841.158)	(987.373)
សាច់ប្រាក់សុទ្ធបានប្រើក្នុងសកម្មភាពវិនិយោគ		**(207.950)**	**(242.300)**	**(841.158)**	**(987.373)**
លំហូរសាច់ប្រាក់ពីសកម្មភាពហិរញ្ញប្បទាន					
ការបង់សងប្រាក់កម្ចីពីធនាគារ		(90.320)	(83.029)	(365.346)	(338.341)
ភាគលាភបានបង់		(300.000)	(400.000)	(1.213.500)	(1.630.000)
សាច់ប្រាក់សុទ្ធបានប្រើក្នុងសកម្មភាពហិរញ្ញប្បទាន		**(390.320)**	**(483.029)**	**(1.578.846)**	**(1.968.341)**
កំណើន/(ការថយចុះ) សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូលសុទ្ធ		**111.349**	**283.802**	450.405	1.156.491
សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូលសុទ្ធដើមឆ្នាំ		**773.189**	**489.388**	3.127.550	1.994.255
សាច់ប្រាក់ និងសាច់ប្រាក់សមមូលសុទ្ធចុងឆ្នាំ		**884.538**	**773.189**	**3.577.956**	**3.150.746**

កំណត់សម្គាល់របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ

សម្រាប់ដំណាច់ឆ្នាំថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០

១. ព័ត៌មានទូទៅ

ក្រុមហ៊ុន ខ្យូត ខេនដល ឯកជនទទួលខុសត្រូវមានកម្រិត (ហៅកាត់ថា "ក្រុមហ៊ុន") មានការិយាល័យចុះបញ្ជី និងទីកន្លែងប្រកបអាជីវកម្មគោលមានទីតាំងស្ថិតនៅ ផ្ទះលេខ ៦៤ ផ្លូវ ១០៨ សង្កាត់វត្តភ្នំ រាជធានីភ្នំពេញ ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា។ សកម្មភាពអាជីវកម្មចម្បងរបស់ក្រុមហ៊ុនគឺ ផលិត និងលក់ទៀនគ្រប់ប្រភេទ ។

២. មូលដ្ឋានក្នុងការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ និងគោលការណ៍គណនេយ្យសំខាន់ៗ

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុន ត្រូវបានរៀបចំដោយអនុលោមតាមស្តង់ដាររបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិសម្រាប់អង្គភាពធុនតូច និងមធ្យមនៃកម្ពុជា (ហៅកាត់ថា "CIFRS for SMEs") ដែលចេញផ្សាយដោយ និយ័តករគណនេយ្យ និងសវនកម្ម និងស្តង់ដាររបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិសម្រាប់អង្គភាពធុនតូច និងមធ្យម (ហៅកាត់ថា"IFRS for SMEs")ដែលចេញផ្សាយដោយក្រុមប្រឹក្សាស្តង់ដារគណនេយ្យអន្តរជាតិ។ គោលការណ៍គណនេយ្យត្រូវគោរពតាមតម្រូវការនានារបស់ CIFRS for SMEs និង IFRS for SMEs។ គោលការណ៍គណនេយ្យ និងជម្រើសនៃគោលការណ៍សំខាន់ៗ របស់ក្រុមហ៊ុនត្រូវបានបង្ហាញនៅក្នុងកំណត់សម្គាល់ដូចខាងក្រោម។

កាលបរិច្ឆេទអនុវត្តគោលការណ៍គណនេយ្យទៅ CIFRS for SMEs និង IFRS for SMEs គឺចាប់ផ្តើមនៅថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០១៩។ ក្រុមហ៊ុនបានរៀបរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដែលមានគោលដៅទូទៅជាលើកដំបូង ។ ហើយក្រុមហ៊ុន ពុំមានការផ្លាស់ប្តូរគោលការណ៍គណនេយ្យ ឬការវាស់វែងនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុឡើយ ។

២.១ រូបិយប័ណ្ណ

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ក្រុមហ៊ុនត្រូវបានបង្ហាញជាដុល្លារសហរដ្ឋអាមេរិក ដែលជារូបិយប័ណ្ណមុខងារ។ ចំណូលនិងចំណាយរបស់ក្រុមហ៊ុនភាគច្រើនត្រូវបានកំណត់ និងទូទាត់ជាដុល្លារអាមេរិក។ ការប្តូរចំនួនទឹកប្រាក់ពីដុល្លារអាមេរិកទៅជារៀលគឺជាព័ត៌មានបំពេញបន្ថែមដែលត្រូវបានបង្ហាញនៅក្នុងរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុដើម្បីអនុវត្តតាមតែច្បាប់ស្តីពីគណនេយ្យនិងសវនកម្មប៉ុណ្ណោះ។ដើម្បីធ្វើឱ្យការប្តូររូបិយប័ណ្ណមានសារៈប្រយោជន៍សម្រាប់គោលដៅសារពើពន្ធ ការប្តូរត្រូវបាន ធ្វើឡើងដោយប្រើប្រាស់អត្រាប្តូរប្រាក់បិទបញ្ជី ១ ដុល្លារអាមេរិកស្មើនឹង រ៤.០៤៥/$ (២០១៩:រ៤.០៧៥/$; ២០១៨: រ៤.០១៨/$) ដែលត្រូវបានចេញផ្សាយដោយធនាគារជាតិនៃកម្ពុជា។

៣. ចំណូល

ចំណូលដែលបានពីការលក់ទំនិញត្រូវបានទទួលស្គាល់នៅពេលដែលទំនិញត្រូវបានដឹកជញ្ជូនទៅឲ្យអតិថិជនដោយក្រុមហ៊ុនហើយភាពជាម្ចាស់កម្មសិទ្ធិត្រូវបានផ្ទេរនៅពេលដែលអតិថិជនចុះហត្ថលេខាទទួលនៅលើបង្កាន់ដៃចែកចាយ។ ប្រាក់ចំណូលត្រូវបានវាស់វែងតាមតម្លៃសមស្របនៃតម្លៃតបស្នង ដែលបានទទួលឬតម្លៃដែលនឹងត្រូវទទួល ហើយដែលត្រូវកាត់កងជាមួយនឹងការបញ្ចុះតម្លៃ និងអាករលើតម្លៃបន្ថែម ដែលត្រូវប្រមូលជំនួសឱ្យរាជរដ្ឋាភិបាលនៃ ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា។

			ព័ត៌មានបំពេញបន្ថែម កំណត់សម្គាល់ ២.១	
	2020	2019	2020	2019
	$	$	៛'000	៛'000
ការលក់ទំនិញ	7.008.730	6.037.830	28.350.313	24.604.157

៤. ចំណូលពីការជួល

ចំណូលពីការជួលក្នុងឆ្នាំ២០២០ ចំនួន $៨៨.៨៥០ (៛៣៦៤.២៨៥.០០០) និងក្នុងឆ្នាំ២០១៩ ចំនួន $២៥.០០០ (៛១០១.១២៥.០០០) គឺទទួលបានពីការជួលឃ្លាំង ដែលជាកម្មសិទ្ធិរបស់ក្រុមហ៊ុន ដែលត្រូវបានទទួលស្គាល់ជាអចលនទ្រព្យវិនិយោគ។ នៅក្នុងឆ្នាំ២០២០ ឃ្លាំងនេះ ត្រូវបានជួលទៅឱ្យអ្នកជួលថ្មីរហូតដល់ដំណាច់ខែកក្កដា ឆ្នាំ២០២២ ដោយពុំមានប្រាក់កក់ជានាឡើយ។ ការបង់ប្រាក់អប្បរមាលើថ្លៃជួល ដែលពុំអាចលុបចោលបានមានដូចខាងក្រោម៖

ថ្លៃជួលដែលនឹងត្រូវទទួលបាន			ព័ត៌មានបំពេញបន្ថែម	
	2020	2019	2020	2019
	$	$	៛'000	៛'000
ក្នុងរយៈពេលមួយឆ្នាំ	88.850	25.000	359.398	101.875
យូរជាងមួយឆ្នាំ ប៉ុន្តែក្នុងរយៈពេលប្រាំឆ្នាំ	44.400	-	179.598	-
យូរជាងប្រាំឆ្នាំ	-	-	-	-
ប្រាក់នឹងទទួលបានពីការជួលសរុប	**133.250**	**25.000**	**538.996**	**101.875**

៥. អចលនទ្រព្យវិនិយោគ

អចលនទ្រព្យវិនិយោគត្រូវបានទទួលស្គាល់ដំបូងតាមថ្លៃដើមហើយបន្ទាប់មកត្រូវបានវាយតម្លៃទៅតាមតម្លៃទីផ្សារនៅរៀងរាល់ចុងឆ្នាំ។ អចលនទ្រព្យវិនិយោគមិនត្រូវបានធ្វើរំលស់ឡើយ។ អចលនទ្រព្យវិនិយោគដែលជាកម្មសិទ្ធិរបស់ក្រុមហ៊ុនមាន ឃ្លាំង និងដី។ ទ្រព្យវិនិយោគត្រូវបានប្រើប្រាស់ដើម្បីរកប្រាក់ចំណូលដូចបានរៀបរាប់នៅក្នុងកំណត់សម្គាល់ទី ៤ ខាងលើ។

អចលនទ្រព្យវិនិយោគទាំងនេះត្រូវបានវាយតម្លៃដោយអ្នកវាយតម្លៃឯករាជ្យ ដែលមានអាជ្ញាប័ណ្ណចេញ ដោយក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ។វិធីសាស្ត្រក្នុងការវាយតម្លៃប្រើប្រាស់តម្លៃលក់អចលនទ្រព្យប្រហាក់ប្រហែល។វិធីសាស្ត្រនេះនៅមានកម្រិតដោយសារពុំសូវមាន ការលក់ដូរអចលនទ្រព្យប្រហាក់ប្រហែល ។

		ព័ត៌មានបំពេញបន្ថែម
	ដី និង អគារ	**ដី និង អគារ**
	$	៛'000
នៅថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០២០	283.000	1.144.735
ទិញបន្ថែម	-	-
ចំណេញ / (ខាត) នៃតម្លៃសមស្រប	(10.000)	(40.450)
នៅថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០	**273.000**	**1.104.285**

៦. ចំណាយ និងបំណុលលើការជួល

ចំណាយលើការជួល គឺជាចំណាយលើការជួលទីតាំងលក់រាយ និងការិយាល័យលក់ក្រោមភតិសន្យាប្រតិបត្តិការ។ កិច្ចសន្យាជួលមានរយៈពេលបួនឆ្នាំ ប៉ុន្តែការជួលនៅសល់រយៈ ១៨ខែទៀត។ នៅក្រោមកិច្ចសន្យា ក្រុមហ៊ុនបង់ចំនួនថេររៀងរាល់ខែ។ កិច្ចសន្យាជួលនេះ ត្រូវបានចាត់ទុកជាភតិសន្យាប្រតិបត្តិការព្រោះលក្ខខណ្ឌនៃកិច្ចសន្យាមិនបានផ្ទេរហានិភ័យនិងភាពជា ម្ចាស់កម្មសិទ្ធិភាគធំនៃទ្រព្យសកម្ម។ នៅចុងឆ្នាំរាយការណ៍ក្រុមហ៊ុនមានបំណុលលើការជួលដែលមិនទាន់បានទូទាត់ដូចខាងក្រោម៖

ថ្លៃឈ្នួលត្រូវទូទាត់

	2020	2019	ព័ត៌មានបំពេញបន្ថែម កំណត់សម្គាល់ ២.១ 2020	2019
	$	$	៛'000	៛'000
ក្នុងរយៈពេលមួយឆ្នាំ	240.000	240.000	970.800	978.000
យូរជាងមួយឆ្នាំ ប៉ុន្តែក្នុងរយៈពេលប្រាំឆ្នាំ	120.000	360.000	485.400	1.467.000
យូរជាងប្រាំឆ្នាំ	-	-	-	-
ថ្លៃឈ្នួលត្រូវបង់សរុប	**360.000**	**600.000**	**1.456.200**	**2.445.000**

៧. ចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណូល

ចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណូលមានពន្ធលើប្រាក់ចំណូលរយៈពេលខ្លី និងពន្ធពន្យា (សូមមើលកំណត់សម្គាល់ 13 បំណុលពន្ធពន្យារ)។ ចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណូលត្រូវបានទទួលស្គាល់នៅក្នុងចំណេញ-ខាត។ ពន្ធលើប្រាក់ចំណូលរយៈពេលខ្លី គឺជាបំណុលពន្ធដែលត្រូវបានរំពឹងទុកលើប្រាក់ចំណេញជាប់ពន្ធនៅក្នុងឆ្នាំ ដោយប្រើអត្រាពន្ធដែលត្រូវបានអនុម័តជាស្ថាពរ ឬត្រូវបានអនុម័តមួយផ្នែកធំ គិតត្រឹមចុងឆ្នាំ និងដោយធ្វើនិយ័តកម្មនានាទៅលើពន្ធលើប្រាក់ចំណូលបច្ចុប្បន្ននៃឆ្នាំមុនៗ។ ពន្ធត្រូវបង់ជាប្រាក់រៀល ហើយលំអៀងពីការប្តូរប្រាក់ត្រូវបានទទួលស្គាល់នៅក្នុងចំណូលហិរញ្ញវត្ថុ និងចំណាយហិរញ្ញវត្ថុ។

ពន្ធលើប្រាក់ចំណូលត្រូវបានគណនា ដោយប្រើអត្រា២០%គុណនឹងប្រាក់ចំណេញជាប់ពន្ធប្រចាំឆ្នាំ។ ចំណាយពន្ធលើប្រាក់ ចំណូលខុសពីប្រាក់ចំណេញមុនបង់ពន្ធគុណ នឹងអត្រាពន្ធដោយសារតែចំណាយមិនអាចកាត់កង បានរួមទាំងចំណាយ បំណុលសង្ស័យ និងចំណាយលើការកម្សាន្ត។

	2020	2019	ព័ត៌មានបំពេញបន្ថែម កំណត់សម្គាល់ ២.១ 2020	2019
	$	$	៛'000	៛'000
ពន្ធលើប្រាក់ចំណូលរយៈពេលខ្លី	103.390	153.904	418.214	627.157
ឥណទានពន្ធកាត់ទុកលើការជួល និងចំណូលការប្រាក់	8.885	2.500	35.940	10.188
ពន្ធបច្ចុប្បន្ន	112.275	156.404	454.154	637.345
បម្រែបម្រួលបំណុលពន្ធពន្យាទ្រព្យសកម្ម (កំណត់សម្គាល់ ១៣)	17.520	23.133	70.870	94.268
ចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណូល	**129.796**	**179.537**	**525.024**	**731.612**

៨. សន្និធិ

សន្និធិត្រូវបានវាស់វែងតាមតម្លៃណាដែលទាបជាង រវាងថ្លៃដើម និងថ្លៃលក់ដកនឹងចំណាយដើម្បីបញ្ចប់ការផលិតសន្និធិនោះ និងចំណាយចំបាច់ក្នុងការលក់។ ថ្លៃដើមត្រូវបានគណនាដោយប្រើប្រាស់វិធីសាស្រ្តចូលមុន-ចេញមុន (FIFO)។

នៅរាល់ចុងឆ្នាំរាយការណ៍សន្និធិត្រូវបានវាយតម្លៃ ដើម្បីដឹងថាតម្លៃសន្និធិនោះធ្លាក់ចុះឬអត់ដោយការប្រៀបធៀបតម្លៃយោងនៃរាល់ប្រភេទនៃសន្និធិ (ឬក្រុមនៃសន្និធិ) ជាមួយនឹងតម្លៃលក់ ដកនឹងចំណាយដើម្បីបញ្ចប់ការផលិតសន្និធិ និងចំណាយចំបាច់ក្នុងការលក់។ ប្រសិនបើសន្និធិមួយ(ឬក្រុមនៃសន្និធិ) រងនូវការធ្លាក់ចុះតម្លៃតម្លៃយោងរបស់វាត្រូវបាន

ដាក់ឱ្យនៅត្រឹមតម្លៃលក់ដក នឹងចំណាយដើម្បីបញ្ចប់ការផលិតសន្និធិ និងចំណាយចំបាច់ក្នុងការលក់ហើយការខាតបង់ពីការ ធ្លាក់ចុះតម្លៃត្រូវទទួលស្គាល់នៅក្នុងចំណេញ-ខាត។ ការបង្វិលមកវិញពីការខាតបង់តម្លៃធ្លាក់ចុះ ត្រូវទទួលស្គាល់ក្នុង ចំណេញ-ខាត។ នៅក្នុងឆ្នាំ២០២០ មានកាធ្លាក់ចុះតម្លៃ $១១.០០០ (៛៤៥.១០០.០០០) ហើយនៅក្នុងឆ្នាំ២០១៩ មានកាធ្លាក់ចុះតម្លៃចំនួន $៨.៣០៦ (៛៣៣.៨៤៦.៩៥០) ការធ្លាក់ចុះតម្លៃសន្និធិ ត្រូវបានកត់ត្រាក្នុងចំណាយផ្សេងៗ ។

			ព័ត៌មានបំពេញបន្ថែម កំណត់សម្គាល់ ២.១	
	2020	**2019**	**2020**	**2019**
	$	**$**	**៛'000**	**៛'000**
វត្ថុធាតុដើម	38.300	31.900	154.924	129.993
ផលិតផលកំពុងផលិត	28.223	22.000	114.162	89.650
ផលិតផលសម្រេច	45.540	31.000	184.209	126.325
សម្ភារៈប្រើប្រាស់	**6.901**	**5.664**	**27.915**	**23.081**
	118.964	**90.564**	**481.209**	**369.048**

៩. អចលនទ្រព្យ រោងចក្រ និងបរិក្ខារ

អចលនទ្រព្យ រោងចក្រ និងបរិក្ខារត្រូវបានវាស់វែងតាមថ្លៃដើមដកនឹងរំលស់យោង និងការខាតបង់យោងពីការធ្លាក់ចុះតម្លៃ។ ចំណាយរំលស់ត្រូវគណនាដោយយក ថ្លៃដើមរបស់ទ្រព្យសកម្មដកនឹងតម្លៃសំណល់ រួចចែកនឹងអាយុកាលប្រើប្រាស់របស់វា ដោយប្រើវិធីសាស្ត្ររំលស់ថេរ។ ប្រសិនបើមានបម្រែបម្រួលខ្លាំងទៅលើអាយុកាលប្រើប្រាស់ ឬតម្លៃសំណល់ការធ្វើ រំលស់ត្រូវបានកែតម្រូវសម្រាប់ ការគណនានាពេលអនាគតតទៅ។

ដី និងអគារមានដូចជា អគារ រោងចក្រ និងដីដែលរោងចក្រតាំងនៅ។ បរិក្ខារមានដូចជា ឧបករណ៍សម្រាប់ផលិតទៀន និងគ្រឿងសង្ហារឹម និងបរិក្ខារការិយាល័យ។ អាយុកាលនៃទ្រព្យសកម្មត្រូវបានប៉ាន់ស្មានដូចខាងក្រោម៖

អគារ ៥០ ឆ្នាំ

បរិក្ខារ ៥ - ៨ ឆ្នាំ

ដីមិនត្រូវបានធ្វើរំលស់ឡើយ។ ដីនិងជាតុដីនៃអគារ ត្រូវបានបង្ហាញនៅថ្លៃដើមប្រវត្តិសាស្ត្ររបស់វាក្នុងតម្លៃ $១.២៥០.០០០។ ដី និងអគារ ដែលមានតម្លៃយោងក្នុងបញ្ជីគណនេយ្យ $៣.០១៤.០០០ (១២.១៩១.៦៣០.០០០៛) ត្រូវបានដាក់បញ្ចាំ សម្រាប់កម្ចីដែលមានអាយុកាលនៅសល់បីឆ្នាំទៀត (សូមមើលកំណត់សម្គាល់១២)។ នៅក្នុងពេលកំពុងខ្ចីដីនិងអគារនេះ មិនអាចលក់ ឬផ្ទេរកម្មសិទ្ធិឡើយ។

	ដី និង អគារ	បរិក្ខារ	សរុប
ថ្លៃដើម	**$**	**$**	**$**
នៅថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០២០	3.210.000	1.549.800	4.759.800
ទិញបន្ថែម	-	207.950	207.950
ដកចេញ ឬលក់	-	-	-
នៅថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០	**3.210.000**	**1.757.750**	**4.967.750**
រំលស់យោង និងការធ្លាក់ចុះតម្លៃ			
នៅថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០២០	156.800	520.600	677.400
ចំណាយរំលស់	39.200	219.719	258.919
ដកចេញ ឬ លក់	-	-	-
នៅថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០	**196.000**	**740.319**	**936.319**
តម្លៃយោងក្នុងបញ្ជីគណនេយ្យ			
នៅថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០	**3.014.000**	**1.017.431**	**4.031.431**

ព័ត៌មានបំពេញបន្ថែម

	ដី និង អគារ	បរិក្ខារ	សរុប
ថ្លៃដើម	**៛'000**	**៛'000**	**៛'000**
នៅថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០២០	12.984.450	6.268.941	19.253.391
ទិញបន្ថែម	-	841.158	841.158
ដកចេញ ឬ លក់	-	-	-
នៅថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០	**12.984.450**	**7.110.099**	**20.094.549**
រំលស់យោង និងការធ្លាក់ចុះតម្លៃ			
នៅថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០២០	634.256	2.105.827	2.740.083
ចំណាយរំលស់	158.564	888.762	1.047.326
ដកចេញ ឬ លក់	-	-	-
នៅថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០	**792.820**	**2.994.589**	**3.787.409**
តម្លៃយោងក្នុងបញ្ជីគណនេយ្យ			
នៅថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០	**12.191.630**	**4.115.509**	**16.307.139**

១០. គណនីត្រូវសង

គណនីត្រូវសង ជាកាតព្វកិច្ចដែលផ្អែកលើរយៈពេលឥណទានធម្មតា ហើយពុំមានតម្រូវឱ្យបង់ការប្រាក់ឡើយ។ គណនីត្រូវសងផ្សេងៗមានដូចជា អាករលើតម្លៃបន្ថែមត្រូវបង់(អតប) និងចំណាយបង្គរ។ គណនីត្រូវសងត្រូវបង់ជារូបិយប័ណ្ណរៀលឬរូបិយប័ណ្ណដទៃទៀតក្រៅពី ដុល្លារអាមេរិកត្រូវប្តូរជា ដុល្លារអាមេរិកដោយប្រើអត្រាប្តូរប្រាក់នៅចុងឆ្នាំរាយការណ៍។ ចំណេញ-ខាតពីការប្តូរប្រាក់ត្រូវបានកត់ត្រា នៅក្នុងចំណូលហិរញ្ញវត្ថុឬចំណាយហិរញ្ញវត្ថុ។ គណនីត្រូវសងជាប្រាក់រៀល នៅថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០ មានតម្លៃ $៥០.០៥០ (២០២.៥៥២.២៥០៛) និងនៅថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៩ មានតម្លៃ $៤៣.១៩២ (១៧៤.៧១១.៦៤០៛)។

	2020	2019	ព័ត៌មានបំពេញបន្ថែម កំណត់សម្គាល់ ២.១ 2020	2019
	$	$	រ៛'000	រ៛'000
គណនីត្រូវសង	39.655	30.188	160.403	123.016
អាករលើតម្លៃត្រូវបង់	40.884	35.221	165.377	143.524
ចំណាយបង្គរ	11.666	10.471	47.190	42.668
	92.205	**75.879**	**372.970**	**309.208**

១១. ភាតព្វកិច្ចអត្ថប្រយោជន៍និយោជិត

អត្ថប្រយោជន៍និយោជិតរយៈពេលខ្លីមានដូចជា ប្រាក់បៀវត្ស និងលាភការដទៃទៀតដែលត្រូវបើកឱ្យនិយោជិតក្នុងរយៈពេល ១២ខែនៃចុងឆ្នាំ សម្រាប់ការងារដែលនិយោជិតបានបំពេញជូនក្រុមហ៊ុនក្នុងឆ្នាំ។ អត្ថប្រយោជន៍ប្រាក់បំណាច់អតីតភាពការងារត្រូវបើកជូននិយោជិត ដោយអនុលោមទៅតាមច្បាប់នៃរាជរដ្ឋាភិបាល។ អត្ថប្រយោជន៍ប្រាក់បំណាច់អតីតភាពការងាររួម បញ្ចូលទាំងអត្ថប្រយោជន៍រយៈពេលខ្លី សម្រាប់ការងារក្នុងឆ្នាំចរន្ត និងអត្ថប្រយោជន៍រយៈពេលវែងសម្រាប់ការងារនៃឆ្នាំកន្លងទៅ។ អត្ថប្រយោជន៍អតីតភាពរយៈពេលវែងត្រូវបានបង្ហាញនៅក្នុងតម្លៃបច្ចុប្បន្ននៃចំនួនត្រូវសង នៅចុងឆ្នាំតាមអត្រា អប្បហារ ៨.៥% (អត្រា៨.៥%នៅក្នុងឆ្នាំ២០១៩)។ ចំណាយការប្រាក់អប្បហារត្រូវកត់ត្រាជាចំណាយអត្ថប្រយោជន៍និយោជិត។ ក្រុមហ៊ុនមិនទាន់បានដាក់បំរុងថវិកាសម្រាប់ទូទាត់ អត្ថប្រយោជន៍អតីតភាពនិយោជិតឡើយ ។

	2020	2019	ព័ត៌មានបំពេញបន្ថែម កំណត់សម្គាល់ ២.១ 2020	2019
	$	$	រ៛'000	រ៛'000
ភាតព្វកិច្ចអត្ថប្រយោជន៍និយោជិតរយៈពេលខ្លី				
អត្ថប្រយោជន៍និយោជិតរយៈពេលខ្លី	37.786	16.750	152.844	68.256
ជាតុបច្ចុប្បន្ននៃកាតព្វកិច្ចទូទាត់ប្រាក់ដំណាច់អតីតភាពការងារ	16.442	18.090	66.508	73.717
	54.228	**34.840**	**219.352**	**141.973**
ភាតព្វកិច្ចអត្ថប្រយោជន៍និយោជិតរយៈពេលវែង				
កាតព្វកិច្ចទូទាត់ប្រាក់ដំណាច់អតីតភាពការងារ	43.286	57.449	175.092	234.105
ភាតព្វកិច្ចអត្ថប្រយោជន៍និយោជិតសរុប	**97.514**	**92.289**	**394.444**	**376.078**

១២. ប្រាក់កម្ចីពីធនាគារ

ចំណាយការប្រាក់ត្រូវបានទទួលស្គាល់ដោយប្រើវិធីសាស្ត្រ អត្រាការប្រាក់ប្រសិទ្ធភាព ហើយត្រូវបានបញ្ចូលទៅក្នុងចំណាយហិរញ្ញវត្ថុ។ ប្រាក់កម្ចីត្រូវបានធានាដោយ ដីនិងអគារ ដែលកាន់កាប់ដោយក្រុមហ៊ុនដាក់បញ្ចាំហើយដីនិងអគារមាន តម្លៃយោងក្នុងបញ្ជីគណនេយ្យ $៣.០១៤.០០០ (១២.៣៥៧.៤០០.០០០៛) នៅថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០ ហើយតម្លៃ យោងក្នុងបញ្ជីគណនេយ្យ $៣.០៥៣.០០០ (១២.៣៨៩.៣៨៥.០០០៛) នៅថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០១៩។ ការលក់អចលនទ្រព្យទាំងនេះត្រូវបានហាមឃាត់ ខណៈដែលប្រាក់កម្ចីមិនទាន់ត្រូវបានទូទាត់។

ក្រុមហ៊ុនត្រូវបង់ការប្រាក់តាមអត្រាប្រសិទ្ធភាព ៨.៤៥% ក្នុងមួយឆ្នាំ ក្នុងរយៈពេលប្រាំឆ្នាំ ។

			ព័ត៌មានបំពេញបន្ថែម កំណត់សម្គាល់ ២.១	
	2020	2019	2020	2019
	$	$	៛'000	៛'000
កម្ចីធនាគារ ដែលត្រូវសងក្នុង ឆ្នាំ ឬមុនឆ្នាំ២០២០ ដោយពុំមាន				
ផ្នែករយៈពេលខ្លីនៃប្រាក់កម្ចី	106.073	90.320	429.065	368.055
ផ្នែករយៈពេលវែងនៃប្រាក់កម្ចី	215.328	321.401	871.003	1.309.710
	321.401	**411.721**	**1.300.068**	**1.677.765**

១៣. បំណុលពន្ធពន្យា

ពន្ធពន្យាត្រូវបានទទួលស្គាល់ជាលំអៀងបណ្តោះអាសន្ន រវាងតម្លៃយោងនៃទ្រព្យសកម្មនិងបំណុលនៅក្នុងរបាយការណ៍ ហិរញ្ញវត្ថុ និងតម្លៃមូលដ្ឋានពន្ធរបស់ទ្រព្យសកម្មនិងបំណុលនោះ។ ពន្ធពន្យាត្រូវបានគណនា ដោយប្រើប្រាស់អត្រាពន្ធ ២០%ដែលត្រូវបានរំពឹងទុកថា ត្រូវអនុវត្តទៅលើប្រាក់ចំណេញជាប់ពន្ធ(ខាតបង់) នៅក្នុងឆ្នាំដែលពន្ធពន្យាទ្រព្យសកម្មត្រូវបានប្រើ ឬបំណុលពន្ធពន្យាដែលនឹងត្រូវបានទូទាត់។ ក្រុមហ៊ុនមានសិទ្ធិស្របច្បាប់ ក្នុងការកាត់កងពន្ធពន្យាទ្រព្យ សកម្មនិងបំណុលពន្ធពន្យា។ លំអៀងបណ្តោះអាសន្នភាគច្រើនកើតឡើងដោយសារមានលំអៀងរវាងរំលស់គណនេយ្យ និងរំលស់សារពើពន្ធរួមទាំងអត្ថប្រយោជន៍អតីតភាពការងារ ដែលត្រូវបានអនុញ្ញាត សម្រាប់គោលដៅសារពើពន្ធនៅពេលទូទាត់។

ក្រុមហ៊ុនទទួលស្គាល់បំណុលពន្ធពន្យា (ឬពន្ធពន្យាទ្រព្យសកម្ម) ដែលមានដូចខាងក្រោម៖

	អត្ថប្រយោជន៍ អតីតភាពការងារ	ដី និង អគារ	កុំព្យូទ័រ និងបរិក្ខារ	បំណុលពន្ធ ពន្យា
	$	$	$	$
នៅថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០១៩	**(13.000)**	**35.280**	**50.281**	**72.561**
ចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណូលក្នុង ឆ្នាំ២០១៩	(2.108)	13.760	11.481	23.133
នៅថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០២០	**(15.108)**	**49.040**	**61.762**	**95.694**
ចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណូលក្នុង ឆ្នាំ២០២០	3.162	10.760	3.598	14.358
នៅថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០	**(11.946)**	**59.800**	**65.360**	**113.215**

	ព័ត៌មានបំពេញបន្ថែម កំណត់សម្គាល់ ២.១			
	អត្ថប្រយោជន៍អតីតភាពការងារ	ដី និង អាគារ	កុំព្យូទ័រ និងបរិក្ខារ	ចំណុលពន្ធពន្យា
	រ៉'000	រ៉'000	រ៉'000	រ៉'000
នៅថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០១៩	**(52.975)**	**143.766**	**204.896**	**295.687**
ចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណូលក្នុងឆ្នាំ២០១៩	(8.136)	54.601	44.932	91.397
នៅថ្ងៃទី១ ខែមករា ឆ្នាំ២០២០	**(61.000)**	**198.367**	**249.828**	**387.084**
ចំណាយពន្ធលើប្រាក់ចំណូលក្នុងឆ្នាំ២០២០	12.791	43.524	14.555	70.870
នៅថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០	**(48.320)**	**241.891**	**264.383**	**457.954**

១៤. ដើមទុន

ដើមទុនគិតត្រឹមថ្ងៃទី៣១ ខែធ្នូ ឆ្នាំ២០២០ មានតម្លៃ $២.០០០.០០០ (៨.០៩០.០០០.០០០រ) និង ២០១៩ មានតម្លៃ $២.០០០.០០០ (៨.១៥០.០០០.០០០រ) ដែលតំណាង ភាគហ៊ុនធម្មតា ២.០០០.០០០ហ៊ុន ជាភាគហ៊ុនធម្មតា ដែលត្រូវបានបោះផ្សាយតំលៃចារិក $១ ក្នុងមួយភាគហ៊ុន។ ក្រុមហ៊ុនបានបោះផ្សាយភាគហ៊ុនធម្មតា ២.០០០.០០០ ប៉ុន្តែមានភាគហ៊ុនចំនួន ៥០០.០០០ ត្រូវបានអនុម័តតែមិនទាន់បានបោះផ្សាយ។

១៥. ប្រតិបត្តិការភាគីពាក់ព័ន្ធ

ក្រុមហ៊ុនបានលក់ទំនិញទៅឱ្យក្រុមហ៊ុន ហេតី ខេកខូ ឯ.ក ដែលជាក្រុមហ៊ុនដែលស្ថិតនៅក្រោមការគ្រប់គ្រង ភាគច្រើននៃក្រុមហ៊ុនខ្សូតឯ.ក។ គណនីត្រូវទទួល គឺមិនមានការធានាហើយពុំមានកាលបរិច្ឆេទកំណត់ឱ្យបង់ជាក់លាក់ឡើយ។ ចំណូល និងគណនីអតិថិជនត្រូវទទួលទាំងនេះមានដូចខាងក្រោម៖

			ព័ត៌មានបំពេញបន្ថែម	
	2020	2019	2020	2019
	$	$	រ៉'000	រ៉'000
ចំណូលពីការលក់ទំនិញ	10.000	8.000	40.450	32.600
គណនីអតិថិជនត្រូវទទួល	3.500	2.500	14.158	10.188

លាភការសរុបរបស់ក្រុមប្រឹក្សាភិបាល និងគណៈគ្រប់គ្រងសំខាន់ៗដទៃទៀតនៅក្នុងឆ្នាំ២០២០ (រួមមានប្រាក់បៀវត្ស និង អត្ថប្រយោជន៍នានា)មានចំនួន $១៧៩.៩៤២ (រ៧៣៧.៧៦២.២០០) ហើយនៅក្នុងឆ្នាំ២០១៩ មានចំនួន $១៤៥.៧៨២ (រ៥៨៩.៦៨៨.១៩០)។

១៦. ការអនុម័តលើរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុ

របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុត្រូវបានក្រុមប្រឹក្សាភិបាលអនុម័តឱ្យចេញផ្សាយនៅ ថ្ងៃទី១០ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២១។

LEARN, SHARE, CONNECT.

FOR MORE INFORMATION:
64 Street 108, Phnom Penh
023 986 522 / 523 / 960 / 961
reception@cam-ed.com
Apply online at: www.cam-ed.com