



# បង្រៀមណ្ណាល័យព័ត៌មាន៖ គណនេយ្យនិងសវនកម្ម

## ស្តង់ដារ CIFRS for SMEs

អត្ថបទលេខ ០១

ចេញផ្សាយថ្ងៃទី១៣ ខែមិថុនា ឆ្នាំ២០២៣

### ផ្នែកទី១៖ សហគ្រាសតូចតាចនិងមធ្យម

**វិសាលភាពនៃស្តង់ដារ៖** ផ្នែកនេះពិពណ៌នាអំពីចរិតលក្ខណៈរបស់សហគ្រាសតូចតាចនិងមធ្យម។

សហគ្រាសតូចតាចនិងមធ្យមគឺជាសហគ្រាសនានាដែល៖

- មិនមានការទទួលខុសត្រូវជាសាធារណៈ
- បោះផ្សាយរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុសម្រាប់គោលបំណងទូទៅសម្រាប់អ្នកប្រើប្រាស់ខាងក្រៅ។

ប្រភេទសហគ្រាសទទួលខុសត្រូវជាសាធារណៈ៖

- ជួញដូរឧបករណ៍បំណុល ឬ ឧបករណ៍មូលធនរបស់ខ្លួននៅលើទីផ្សារសាធារណៈ (ឧទាហរណ៍ ទីផ្សារមូលបត្រកម្ពុជា, ទីផ្សារមូលបត្រញ៉យ៉ក) ឬ កំពុងស្ថិតក្នុងដំណើរការបោះផ្សាយលក់ឧបករណ៍បំណុល ឬ ឧបករណ៍មូលធនសម្រាប់ជួញដូរនៅលើទីផ្សារសាធារណៈ ឬ
- អាជីវកម្មចម្បងមួយក្នុងចំណោមអាជីវកម្មចម្បងនានារបស់សហគ្រាសគឺទទួលបានបញ្ជីសម្រាប់ក្រុមអ្នកខាងក្រៅ។ ឧទា៖ ធនាគារ គ្រឹះស្ថានមីក្រូហិរញ្ញវត្ថុទទួលប្រាក់បញ្ញើ ក្រុមហ៊ុនធានារ៉ាប់រង មូលនិធិសង្គមធានា ជាដើម។

នោះទេ ដូចនេះសហគ្រាសទាំងនោះមិនត្រូវចាត់ទុកថាជាសហគ្រាសដែលមានការទទួលខុសត្រូវជាសាធារណៈទេ។ ឧទាហរណ៍ ទីភ្នាក់ងារទេសចរណ៍ សាលារៀន អង្គការសប្បុរសធម៌ ជាដើម។

ចំពោះរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់សហគ្រាសទទួលខុសត្រូវជាសាធារណៈ មិនត្រូវបានពិពណ៌នាថាអនុលោមតាមស្តង់ដាររបាយការណ៍ទាក់ទងនឹងហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃកម្ពុជាសម្រាប់សហគ្រាសតូចតាចនិងមធ្យម (CIFRS for SMEs) នោះទេ ទោះបីជាសហគ្រាសកំណត់យកស្តង់ដារ CIFRS for SMEs ក្នុងការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ខ្លួន ឬ ក្នុងករណីមានច្បាប់ ឬ បទប្បញ្ញត្តិនៅក្នុងយុត្តាធិការនៃប្រទេសណាមួយរបស់សហគ្រាសនោះបានអនុញ្ញាត ឬ តម្រូវឱ្យប្រើប្រាស់ស្តង់ដារនេះក៏ដោយ។

នៅក្នុងព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា របាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់សហគ្រាសទទួលខុសត្រូវជាសាធារណៈមិនត្រូវបានអនុញ្ញាតឱ្យប្រើប្រាស់ស្តង់ដារ CIFRS for SMEs ក្នុងការរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុនោះទេ។

ក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធដែលមានក្រុមហ៊ុនមេរបស់ខ្លួនប្រើស្តង់ដារ CIFRS ពេញលេញ ឬ ក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធនោះជាផ្នែកមួយនៃក្រុមដែលប្រើស្តង់ដារ CIFRS ពេញលេញ ឬ គោលការណ៍គណនេយ្យដែលបានទទួលយកជាទូទៅ (GAAP) ក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធនោះអាចប្រើប្រាស់ស្តង់ដារ CIFRS for SMEs ដើម្បីរៀបចំរបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុរបស់ខ្លួនបាន ប្រសិនបើក្រុមហ៊ុនបុត្រសម្ព័ន្ធនោះមិនមែនជាសហគ្រាសទទួលខុសត្រូវជាសាធារណៈ ហើយបានអនុលោមតាមវិធានទាំងអស់នៃស្តង់ដារ CIFRS for SMEs ។

### អត្ថបទ៖ លោក ពេជ សុភាថា

ឯកសារយោង ៖  
ក្រុមប្រឹក្សាស្តង់ដារគណនេយ្យអន្តរជាតិ, ២០១៥ ស្តង់ដាររបាយការណ៍ទាក់ទងនឹងហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃកម្ពុជាសម្រាប់សហគ្រាសតូចតាចនិងមធ្យម។  
ប្រកាស លេខ០៦៨ សហវ-ប្រក ចុះថ្ងៃទី០៨ ខែមករា ឆ្នាំ២០០៩ ស្តីពី ការដាក់ឱ្យប្រើប្រាស់របាយការណ៍ទាក់ទងនឹងហិរញ្ញវត្ថុកម្ពុជា  
សេចក្តីជូនដំណឹង លេខ០៩៧/០៩ ចុះថ្ងៃទី២៨ ខែសីហា ឆ្នាំ២០០៩ ស្តីពី ការដាក់ឱ្យប្រើប្រាស់ស្តង់ដាររបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃកម្ពុជា (CIFRS) និង ស្តង់ដាររបាយការណ៍ហិរញ្ញវត្ថុអន្តរជាតិនៃកម្ពុជាសម្រាប់សហគ្រាសតូចតាចនិងមធ្យម (CIFRS for SMEs)

COMPANY NAME	LOGO	BOARD
JS LAND PLC		Growth board
DBD Engineering Plc.		Growth board
Pestech (Cambodia) Plc.		Main board
ACLEDA Bank Plc.		Main board
Sihanoukville Autonomous Port		Main board
Phnom Penh SEZ Plc.		Main board
Phnom Penh Autonomous Port		Main board
Grand Twins International (Cambodia) Plc.		Main board
Phnom Penh Water Supply Authority		Main board

©រូបភាព: www.cambodianewswatch.org

សហគ្រាសខ្លះអាចទទួលបានបញ្ជីសម្រាប់ក្រុមអ្នកខាងក្រៅ ប៉ុន្តែការទទួលបានបញ្ជីនេះមិនមែនជាអាជីវកម្មចម្បងរបស់សហគ្រាសទាំង







# Accounting and Auditing Hub

Article 01

Published June 2023

## CIFRS for SMEs

### Section 1÷ Small and Medium-sized Entities

**Scope of this Section÷** This section describes the characteristics of Small and Medium-sized Entities (SMEs).

Small and Medium-sized entities are entities that ÷

- do not have public accountability;
- publish general purpose financial statements for external users.

Entities has public accountability if:

- its debt or equity instruments are traded in a public market (Eg: Cambodia Securities Exchange, New York Stock Exchange) or it is in the process of issuing such instruments for trading in a public market; or
- it holds assets in fiduciary capacity for a broad group of outsiders as one of its primary businesses (Eg: Banks, Micro-finance deposit taking institutions (MDIs), Insurance companies, Mutual fund).

do so as their primary businesses; therefore, these entities do not have public accountability. Examples: travel agents, schools, charitable organisations.

Public accountable entities' financial statements shall not be described as conforming to Cambodian International Financial Reporting Standards for Small and Medium-sized Entities (CIFRS for SMEs) even if that entity chooses to prepare their financial statements in accordance with CIFRS for SMEs or if the law and regulations in that jurisdiction allowed or required to use this Standard.

In Cambodia, Public accountable entities are not allowed to use CIFRS for SMEs to prepare their financial statements.

A subsidiary whose parent uses full CIFRS or a part of a consolidated group that uses full CIFRS or Generally Accepted Accounting Principles (GAAP) may use CIFRS for SMEs to prepare their financial statements if that subsidiary does not have public accountability and comply with all provisions of CIFRS for SMEs.

COMPANY NAME	LOGO	BOARD
JS LAND PLC		Growth board
DBD Engineering Plc.		Growth board
Pestech (Cambodia) Plc.		Main board
ACLEDA Bank Plc.		Main board
Sihanoukville Autonomous Port		Main board
Phnom Penh SEZ Plc.		Main board
Phnom Penh Autonomous Port		Main board
Grand Twins International (Cambodia) Plc.		Main board
Phnom Penh Water Supply Authority		Main board

©រូបភាព: [www.cambodianewswatch.org](http://www.cambodianewswatch.org)

Some entities may also hold assets in a fiduciary capacity for a broad group of outsiders but they do not

### Article ÷ Mr. Pich Sopheacha

Reference ÷

International Accounting Standards Board (IASB), 2015. International Financial Reporting Standards for Small and Medium-sized Enterprises (IFRS for SMEs). PRAKAS No.068 MEF/BK dated 08 January 2009 on the Promulgation of Cambodian Financial Reporting Standards ANNOUNCEMENT No.097/09 MEF-NAC The introduction of Cambodian International Financial Reporting Standards (CIFRS) and Cambodian International Financial Reporting Standards for Small and Medium-sized Entities (CIFRS for SMEs)

