

ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ចនិងហិរញ្ញវត្ថុ
អគ្គនាយកដ្ឋានពន្ធដារ



ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា
ជាតិ សាសនា ព្រះមហាក្សត្រ



EABA2303231000785986



បង្គាប់ដៃអេឡិចត្រូនិកបញ្ជាក់ការបង់ប្រាក់ពន្ធ

TAX PAYMENT E-RECEIPT

បង់ប្រាក់ពន្ធប្រចាំឆ្នាំ ២០២២ (Tol)

១. ព័ត៌មានរបស់អ្នកជាប់ពន្ធ / TAXPAYER DETAIL

ឈ្មោះសហគ្រាស ៖ អង្គការបែបក្រុងហែលដៃកម្ពុជា
ជាតិសាធារណៈ ៖ HELPING HANDS CAMBODIA
លេខអត្តសញ្ញាណកម្ម ៖ B116-901906999
ចុះបញ្ជីនៅ ៖ សាខាពន្ធដារខេត្តសៀមរាប
លេខទូរស័ព្ទ ៖ 086637000
អាសយដ្ឋាន ៖ ផ្លូវ ភូមិប្រាសាទចាស់ ឃុំជួនកែវ ស្រុកពួក ខេត្តសៀមរាប

២. ប្រភេទនិងទឹកប្រាក់ពន្ធ / TYPES AND AMOUNT OF TAX

ល.រ No	ប្រភេទពន្ធ Taxes Type	ប្រាក់ពន្ធ Tax Amount	លេខគណនី Account No	ពន្ធបន្ថែម Additional Tax	ការប្រាក់ Interest	គណនីពន្ធបន្ថែម Additional Acc	ប្រាក់សរុប Total Amount
1	70012-ពន្ធលើប្រាក់ចំណូលប្រចាំឆ្នាំ	0៛	001754439	0៛	0៛	001778041	0៛
សរុប		0៛	0៛	0៛	0៛		0៛

ប្រាក់ពន្ធបានទទួល ៖ 0៛
កាលបរិច្ឆេទ ៖ 23-03-2023 10:21:56
បង់ពន្ធតាមរយៈ ៖ ធនាគារ វឌ្ឍនៈអាស៊ីចំការ
លេខយោងធនាគារ ៖ 100GDTA230820436

លោក លោកស្រីអាចទាញយក
កម្មវិធីត្រួតពិនិត្យនិងតាមដានឯកសារ
(GDT Check & Track) នៅទីនេះ

App Store



Play Store





លិខិតបញ្ជាក់
ការដាក់លិខិតប្រកាសពន្ធលើប្រាក់ចំណូលប្រចាំឆ្នាំ ២០២២

ឈ្មោះសហគ្រាស

ជាអក្សរឡាតាំង

លេខអត្តសញ្ញាណកម្មសារពើពន្ធ

ការិយបរិច្ឆេទសារពើពន្ធ

ឈ្មោះអភិបាល/បណ្ឌិតការ/កម្មសិទ្ធិករ

សកម្មភាពអាជីវកម្មចម្បង

កម្រិតអនុលោមភាពសារពើពន្ធ

ការកត់ត្រាបញ្ជីកាតព្វកិច្ច

ឈ្មោះគណនេយ្យករ

អាសយដ្ឋាន

សវនកម្មឯករាជ្យដែលតម្រូវដោយច្បាប់

ទ្រង់ទ្រាយគតិយុត្តិ/ទម្រង់នៃប្រតិបត្តិការអាជីវកម្ម

លើកលែងពន្ធលើប្រាក់ចំណូល

កាលបរិច្ឆេទបោះពុម្ព

ពន្ធលើប្រាក់ចំណូលសរុបត្រូវបង់

SN

លេខប្រតិបត្តិការ (TID)

អង្គការហែបកឹងហែនខេមបូឌា

HELPING HANDS CAMBODIA

B116-901906999

១២ខែ (ចាប់ពី ខែមករា ២០២២ ដល់ ធ្នូ ២០២២)

គង់ សុភាព

ផ្តល់ការអប់រំដល់សិស្សសហគមន៍

គ្មាន

ប្រើប្រាស់កម្មវិធីគណនេយ្យកុំព្យូទ័រ (ឈ្មោះកម្មវិធី)

គង់ សុភាព

ផ្លូវ ភូមិ ប្រាសាទចារ្យ ឃុំ ដូនកែវ ស្រុក ពួក ខេត្ត

សៀមរាប

គ្មានការតម្រូវ

អង្គការមិនមែនរដ្ឋាភិបាលក្នុងស្រុក

ឆ្នាំមានផលរបរដំបូង៖ គ្មាន

ឆ្នាំមានចំណេញដំបូង៖ គ្មាន

រយៈពេលអាទិភាព៖ គ្មាន

2023-03-23 10:24:25

០ រៀល

EABA2303231000785986

202303231013284188



OTOI2023031762691

ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា
Kingdom Of Cambodia
ជាតិ សាសនា ព្រះមហាក្សត្រ
Nation Religion King

លិខិតប្រកាសពន្ធលើប្រាក់ចំណូលប្រចាំឆ្នាំ
Annual Profit Tax Return

អង្គការមេធាវីជំនួយដៃ
HELPING HANDS CAMBODIA
VAT-B116-901906999

អាសយដ្ឋាន: ភូមិ ប្រាសាទចារ្យ ឃុំដូនកែវ ស្រុកព្នក ខេត្ត សៀមរាប

ប្រចាំឆ្នាំ ២០២២
For 2022



Reset a form

លិខិតប្រកាសពន្ធលើប្រាក់ចំណូលប្រចាំឆ្នាំ
ANNUAL INCOME TAX RETURN FOR THE YEAR ENDED

2 0 2 2

កាលបរិច្ឆេទសារពើពន្ធ (ចំនួនខែ)៖ Tax period (Number of month):	1 2	ចាប់ពីថ្ងៃទី From	0 1 0 1 2 0 2 2	ដល់ថ្ងៃទី Until	3 1 1 2 2 0 2 2
1 លេខអត្តសញ្ញាណកម្មសារពើពន្ធ៖ Tax identification Number (TIN)	B 1 1 6 - 9 0 1 9 0 6 9 9 9				
2 ឈ្មោះសហគ្រាស៖ Name of Enterprise:	អង្គការបែបក្រុមហ៊ុន				
3 ចំនួនសាខាសហគ្រាស ៖ Number of Local Branch:	គ្មាន				
4 កាលបរិច្ឆេទបញ្ជីពន្ធដារ៖ Date of Tax Registration:	០១ តុលា ២០១៩				
5 ឈ្មោះអ្នកប្រតិបត្តិ/អ្នកកាន់កាប់/កម្មសិទ្ធិករ៖ Name of Director/Manager/Owner:	គង់ សុភាព				
6 សកម្មភាពអាជីវកម្មចម្បង៖ Main Business Activities:	ផ្តល់ការអប់រំដល់សិស្សសហគមន៍				
7 ឈ្មោះគណនេយ្យករ/ ភ្នាក់ងារសេវាកម្មពន្ធដារ៖ Name of Accountant/ Tax Service Agent:	គង់ សុភាព				
8 អាសយដ្ឋានទីស្នាក់ការសហគ្រាសបច្ចុប្បន្ន៖ Current Registered Office Address:	ភូមិ ប្រាសាទចាញ ឃុំដូនកែវ ស្រុកពួក ខេត្ត សៀមរាប				
9 អាសយដ្ឋានគ្រឹះស្ថានជាតោលដើមបច្ចុប្បន្ន៖ Current Principal Establishment Address:	ភូមិ ប្រាសាទចាញ ឃុំដូនកែវ ស្រុកពួក ខេត្ត សៀមរាប				
10 អាសយដ្ឋានឃ្លាំងបច្ចុប្បន្ន៖ Current Warehouse Address:	គ្មាន				
11 ការកត់ត្រាបញ្ជីពន្ធដារ៖ Accounting Records:	☒ ប្រើប្រាស់កម្មវិធីគណនេយ្យកុំព្យូទ័រ (ឈ្មោះកម្មវិធី)៖ Using Accounting Software (Software Name) Excel ☐ មិនប្រើប្រាស់កម្មវិធីគណនេយ្យកុំព្យូទ័រ Not Using Accounting Software				
12.0 កម្រិតអនុលោមភាពសារពើពន្ធ ៖ Status of Tax Compliance :	☐ មាស ☐ ប្រាក់ ☐ សំរិទ្ធ Gold Silver Bronze				
13 សវនករកាត់ដៃដែលត្រូវដោះស្រាយច្បាប់៖ Statutory Audit Requirement:	☐ មានការត្រួតពិនិត្យ (ត្រូវផ្ញើរបាយការណ៍សវនកម្ម) Required (Subject to submit audit report) ☒ គ្មានការត្រូវ Not Required				
14 ទម្រង់ប្រតិបត្តិអាជីវកម្ម / ទម្រង់នៃប្រតិបត្តិការអាជីវកម្ម ៖ Legal Form or Form of Business Operations :	☐ ក្រុមហ៊ុនឯកជនទទួលខុសត្រូវមានកម្រិត Private Limited Company ☐ ក្រុមហ៊ុនចរន្តរដ្ឋ State Joint Venture ☐ សហគ្រាសឯកបុគ្គល/រូបវន្តបុគ្គល Sole Proprietorship/Physical Person ☐ ក្រុមហ៊ុនមហាជនទទួលខុសត្រូវមានកម្រិត Public Limited Company ☐ សាខាក្រុមហ៊ុនបរទេស Foreign Company's Branch ☐ ក្រុមហ៊ុនសហកម្មសិទ្ធិទូទៅ General Partnership ☐ ផលប្រយោជន៍ក្នុងសង្គម Interest in Joint Venture ☐ ការិយាល័យតំណាង Representative Office ☐ ក្រុមហ៊ុនសហកម្មសិទ្ធិមានកម្រិត Limited Partnership ☒ អង្គការព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា Non-Government Organization ☐ សហគ្រាសឯកបុគ្គលទទួលខុសត្រូវមានកម្រិត Single Member Private Limited Company ☐ សហគ្រាសរដ្ឋ State Enterprise ☐ ផ្សេងៗ Others				
15 លើកលែងពន្ធលើប្រាក់ចំណូល ៖ Income Tax Exemption :	ឆ្នាំមានផលបរិច្ឆេទ ៖ Year of First Revenue ឆ្នាំមានចេញផលប្រចាំឆ្នាំ ៖ Year of First Profit រយៈពេលអាទិភាព Priority Period: ឆ្នាំ Year				
16 អត្រាពន្ធលើប្រាក់ចំណូល ៖ Income Tax Rate :	30% 20% 5% 0% 0-20% Progressive Rate				
17 ពន្ធលើប្រាក់ចំណូលត្រូវបង់ ៖ Income Tax Due :	0 18 តម្លៃពន្ធទាញយកមុខ ៖ Tax Credit Carried Forward : -				

សេចក្តីប្រកាស / DECLARATION

យើងខ្ញុំបានពិនិត្យគ្រប់ចំណុចទាំងអស់នៃលិខិតប្រកាសពន្ធនេះ និងព័ត៌មានខុសប្លែងប្រែទាំងអស់ ត្រឹមត្រូវ ពេញលេញ ដែលបានផ្តល់ឱ្យ ព័ត៌មានទាំងអស់ នៅលើលិខិត

ប្រកាសពន្ធនេះ ពិតជាត្រឹមត្រូវប្រាកដមែន ហើយគ្មានប្រតិបត្តិការណាមួយមិនបានប្រកាសនោះទេ ។ យើងខ្ញុំសូមទទួលខុសត្រូវទាំងស្រុងចំពោះមុខច្បាប់ទាំងឡាយជាធរមានប្រសិនបើព័ត៌មានណាមួយមានការក្លែងបន្លំ។

We have examined all items on this return and the annexe attached herewith. We have correct, and complete supporting documents which ensure that all information in this return there is no undeclared business transaction. We are lawfully responsible for any falsified information.

សម្រាប់មន្ត្រីពន្ធដារ / FOR TAX OFFICIAL USE	
កាលបរិច្ឆេទ Date	
លេខ (No.)	
ហត្ថលេខា និងឈ្មោះមន្ត្រី Signature & Name	អត្តសញ្ញាណ / Tax ID

ធ្វើនៅ Filed in	សៀមរាប	2 0 2 3
អតិថិជន/បុគ្គលិក/អ្នកកាន់កាប់/ភ្នាក់ងារសេវាកម្មពន្ធដារ DIRECTOR/MANAGER/OWENER OF ENTERPRISE/ TAX SERVICE AGENT		
ហត្ថលេខា និង ត្រា / (Signature & Seal)		

សំគាល់ / NOTED

លោក/លោកស្រីត្រូវដាក់លិខិតនេះ និងបង់ប្រាក់ពន្ធក្នុងរយៈពេល ៣ ខែ ក្រោយពីដំណាច់ឆ្នាំសារពើពន្ធ ។

You must file this return and make the tax payment within 3 months of the end of the tax period.

សហគ្រាសត្រូវបោះត្រាសហគ្រាសលើគ្រប់ទំព័រ / Enterprise must seal all pages

ការចូលរួមមូលធនគិតត្រឹមការិយបរិច្ឆេទ

CAPITAL CONTRIBUTIONS AS AT

2

0

2

2

លេខអត្តសញ្ញាណកម្មសាលាពន្ធ ៖

B116-901906999

Tax Identification Number (TIN) :

(ឈ្មោះរូបវន្តឬក្រុមហ៊ុន/ស្ថិតិបុគ្គល) Shareholder's Name (Name of Individual/Legal Entity)	អាសយដ្ឋានបច្ចុប្បន្ន របស់អ្នកចូលហ៊ុន Current Address of Shareholder	មុខងារ ក្នុងសហគ្រាស Position in the Enterprise	ភាគហ៊ុន ឬប័ណ្ណសាច់ប្រាក់ Shares Held			
			ដើមការិយបរិច្ឆេទ Beginning of the Period		ចុងការិយបរិច្ឆេទ End of the Period	
			ភាគរយ %	ទឹកប្រាក់ Amount	ភាគរយ %	ទឹកប្រាក់ Amount
ក. មូលធន/មូលធនភាគហ៊ុនចុះបញ្ជី Registered Capital / Share Capital						
កង សុភាព	សៀមរាប	ប្រធានអង្គការ	0%		0%	
សរុប Sub Total			0%	-	0%	-
ខ. មូលធន/មូលធនភាគហ៊ុន (ច្បាប់បង់) Paid up Capital / Share capital						
សរុប Sub Total			0%	-	0%	-
សរុបរួម Grand Total						

ព័ត៌មានអំពីនិយោជិតសហគ្រាសនៅក្នុងការិយបរិច្ឆេទ

INFORMATION ABOUT EMPLOYEES DURING THE PERIOD

បរិយាយ Description	តួនាទី Position	ចំនួន Number	ប្រាក់បៀវត្ស ប្រាក់កើតប្រាក់បៀវត្ស Salary Excluding Fringe Benefits	ប្រាក់បៀវត្ស Fringe Benefits
1- អ្នកគ្រប់គ្រងជាអ្នកចូលហ៊ុន Shareholding Managers		-	-	-
- គ្មាន			គ្មាន	គ្មាន
-				
-				
-				
-				
-				
2- អ្នកគ្រប់គ្រងមិនមែនជាអ្នកចូលហ៊ុន Non-shareholding Managers		-	-	-
				គ្មាន
				គ្មាន
-				
-				
-				
-				
-				
-				
3-សរុបបុគ្គលិក-កម្មករ Total of Employees and Workers		14	203,682,152	គ្មាន
4-បុគ្គលិក-កម្មករជាប់ពន្ធលើប្រាក់បៀវត្ស Taxable Salary for Employees and Workers		3	109,402,688	

តារាងតុល្យការគិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទ

BALANCE SHEET AS AT

2 0 2 2



លេខអត្តសញ្ញាណកម្មសារពើពន្ធ
Tax Identification Number (TIN):

B 1 1 6 - 9 0 1 9 0 6 9 9 9

បរិយាយ Description	យោង Ref.	ការិយបរិច្ឆេទនេះ (N) Current Year(N)	ការិយបរិច្ឆេទមុន (N-1) Last Year (N-1)
I- ទ្រព្យសកម្ម (A0=A1+A13) Assets (A0=A1+A13)	A 0	33,677,760	10,942,234
ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលវែង [A1=សរុប(A2:12)] Non-Current Assets/Fixed Assets[A1=Sum(A2:A12)]	A 1	-	-
ដីធ្លីរបស់សហគ្រាស Freehold land	A 2	-	-
ការរៀបចំតុបតែងលំអដីធ្លីរបស់សហគ្រាស Improvement and preparation of Land	A 3	-	-
សំណង់អគាររបស់សហគ្រាស Freehold buildings	A 4	-	-
សំណង់អគារលើដីធ្លីក្រោមកកិសន្យា Freehold buildings on leasehold land	A 5	-	-
ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលវែងកំពុងដំណើរការ Non-current assets in progress	A 6	-	-
រោងចក្រ (ក្រៅពីអគារ) និងបរិក្ខារ Plant and equipment	A 7	-	-
កេរ្តិ៍ឈ្មោះ/មូលនិធិពាណិជ្ជកម្ម Goodwill	A 8	-	-
ចំណាយបង្កើតសហគ្រាសដំបូង Preliminary and formation expenses	A 9	-	-
ទ្រព្យសកម្មក្រោមកកិសន្យា និងបុព្វលាភនៃការប្រើប្រាស់ Leasehold assets and lease premiums	A 10	-	-
វិនិយោគក្នុងសហគ្រាសដទៃ Investment in other entetprises	A 11	-	-
ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលវែងផ្សេងៗ Other non-current assets	A 12	-	-
ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលខ្លី[A13=សរុប(A14:A26)] Current Assets [A13=Sum(A14:A26)]	A 13	33,677,760	10,942,234
ស្តុកវត្ថុធាតុដើម និងសំភារៈផ្គត់ផ្គង់ Stock of raw materials and supplies	A 14	-	-
ស្តុកទំនិញ Stocks of goods	A 15	-	-
ស្តុកផលិតផលសម្រេច Stocks of finished products	A 16	-	-
ផលិតផលកំពុងផលិត Products in progress	A 17	-	-
គណនីត្រូវទទួល / អតិថិជន Accounts recievable / trade debtors	A 18	-	-
គណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ Other accounts recievable	A 19	-	-
ចំណាយបានកត់ត្រាមុន Prepaid expenses	A 20	-	-
សាច់ប្រាក់នៅក្នុងបេឡា Cash on hand	A 21	28,350,691	7,140,296
សាច់ប្រាក់នៅធនាគារ Cash in banks	A 22	5,327,069	3,801,938
ឥណទានប្រាក់រំដោះពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ Prepayment of profit tax credit	A 23	-	-
ឥណទានអាករលើតម្លៃបន្ថែម Value added tax credit	A 24	-	-
ឥណទានពន្ធ-អាករដទៃទៀត Other taxes credit	A 25	-	-
ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលខ្លីផ្សេងៗ Other current assets	A 26	-	-
លំអៀងពីការប្តូរប្រាក់នៃទ្រព្យសកម្ម Gain/(Loss) on currency translation of assets	A 27	-	-

II-មូលនិធិ/ធុនម្ចាស់ទ្រព្យ និងបំណុល [A27=សរុប (A28+A36+A41)] Equity and Liabilities [A27=sum(A28+A36+A41)]	A 28	33,677,760	10,942,234
មូលនិធិ/ធុនម្ចាស់ទ្រព្យ [A28=សរុប (A29:A35)] Equity [A28=sum(A29:A35)]	A 29	33,677,760	10,877,062
មូលធន/មូលធនភាគហ៊ុន Capital/ Share capital	A 30	-	
តម្លៃលើសនៃការលក់ប័ណ្ណភាគហ៊ុន Share premium	A 31	-	-
មូលធនបម្រុងតាមច្បាប់ Legal reserve capital	A 32	-	-
លំអៀងលើសនៃការវាយតម្លៃឡើងវិញនូវទ្រព្យសកម្ម Gain on revaluation os assets	A 33	-	-
មូលធនបំរុងផ្សេងៗ Other reserve capital	A 34	-	-
លទ្ធផលចំណេញ/(ខាត) យោងពីមុន (+ឬ -) Profit/ (Loss) bought forward (+ or -)	A 35	11,057,727	9,090,409
លទ្ធផលចំណេញ/(ខាត) នៃការិយបរិច្ឆេទនេះ (+ឬ -) Profit/ (Loss) for the period (+ or -)	A 36	22,620,033	1,786,653
បំណុលរយៈពេលវែង [A36=សរុប (A37:A40)] Non-current Liabilities [A36=sum(A37:A40)]	A 37	-	-
បំណុលភាគីជាប់ទាក់ទិន Laon from related parties	A 38	-	-
បំណុលធនាគារ និងបំណុលភាគីមិនជាប់ទាក់ទិនផ្សេងៗ Laon from banks and other external parties	A 39	-	-
សំវិធានធន Provisions	A 40	-	-
បំណុលរយៈពេលវែងផ្សេងៗ Other non-current liabilities	A 41	-	-
បំណុលរយៈពេលខ្លី [A41= សរុប (A42:A50)] Current Liabilities [A41=sum(A42:A50)]	A 42	-	65,173
សាច់ប្រាក់ដកពីធនាគារលើសប្រាក់បញ្ញើ (ឥណទានវិបាកប័រ) Bank overdraft	A 43	-	-
ចំណែកចរន្តនៃបំណុលមានការប្រាក់ Short-term borrowing-current portion of interest bearing borrowing	A 44	-	-
គណនីត្រូវសងបុគ្គលជាប់ទាក់ទិន (ភាគីសម្ព័ន្ធព្យាបាល) Accounts payable to related parties	A 45	-	-
គណនីត្រូវសងផ្សេងៗ Other accounts payables	A 46	-	-
ចំណូលកត់មុន Unearned revenues	A 47	-	-
គណនីចំណាយបង្គុរ និងបំណុលរយៈពេលខ្លីផ្សេងៗ Accrual expenses and other current liabilities	A 48		
សំវិធានធន Provision for charges and contingencies	A 49	-	-
ពន្ធលើប្រាក់ចំណូលត្រូវបង់ Income tax payable	A 50	-	-
ពន្ធ-អាករផ្សេងៗត្រូវបង់ Other taxes payable	A 51	-	-
លំអៀងពីការប្តូរប្រាក់នៃទ្រព្យសកម្ម Gain/(Loss) on currency translation of liabilities	A 52	-	65,173

របាយការណ៍លទ្ធផលសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ

INCOME STATEMENT FOR THE YEAR ENDED

2 0 2 2

លេខអត្តសញ្ញាណកម្មសារពើពន្ធ៖

Tax Identification Number (TIN):

B 1 1 6 - 9 0 1 9 0 6 9 9 9

បរិយាយ Description	យោង Ref.	ការិយបរិច្ឆេទនេះ (N) Current Year(N)	ការិយបរិច្ឆេទមុន (N-1) Last Year (N-1)
ចំណូលប្រតិបត្តិការ [B0=សរុប (B1:B3)] Operating revenues [B0=sum(B1:B3)]	B 0	-	-
ការលក់ផលិតផល Sales of product	B 1	-	-
ការលក់ទំនិញ Sales of goods	B 2	-	-
ការផ្គត់ផ្គង់សេវា Supplies of services	B 3	-	-
ថ្លៃដើមផលិតផលបានលក់របស់សហគ្រាសផលិតកម្ម (TOI 01/V,C20) Cost of products sold of production enterprises (TOI 01/V,C20)	B 4	-	-
ថ្លៃដើមទំនិញបានលក់របស់សហគ្រាសក្រៅផលិតកម្ម(TOI 01/VI,D9) Cost of goods sold of non-production enterprises (TOI 01/VI,D9)	B 5	-	-
ថ្លៃដើមសេវាបានផ្គត់ផ្គង់ Cost of services supplied	B 6	-	-
ចំណេញដាច់ស្រាប់ (B7=B0-B4-B5-B6) Gross profit (B7=B0-B4-B5-B6).	B 7	-	-
ចំណូលបន្ថែមបន្សំ [B8=សរុប (B9:B11)] Subsidiary Revenues [B8=Sum(B9:B11)]	B 8	-	-
ចំណូលពីការជួលបានទទួល ឬត្រូវទទួល Rental fees received or receivable	B 9	-	-
ចំណូលពីសិទ្ធិសារបានទទួល ឬត្រូវទទួល Royalties received or receivable	B 10	-	-
ចំណូលបន្ថែមបន្សំដទៃទៀត Other Subsidiary Revenues	B 11	-	-
ចំណូលផ្សេងៗ [B12=សរុប (B13:B21)] Other Revenues [B12=Sum(B13:B21)]	B12	310,805,669	227,007,354
ឧបត្ថម្ភធន Grants/subsidies	B 13	310,802,375	227,007,354
ចំណូលពីភាគលាភបានទទួល ឬត្រូវទទួល Dividends received or receivable	B 14	-	-
ចំណូលពីការប្រាក់បានទទួល ឬត្រូវទទួល Interests received or receivable	B 15	3,294	-
ផលចំណេញ/តម្លៃលើសពីការលក់ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលវែង Gain/surplus on disposal of fixed assets (capital gain)	B 16	-	-
ផលចំណេញពីការលក់មូលបត្រ/សញ្ញាប័ណ្ណ Gain on disposal of securities	B 17	-	-
ភាគចំណេញពីប្រតិបត្តិការរួមគ្នា Share of profit from joint venture	B 18	-	-
ផលចំណេញពីការប្តូរប្រាក់សម្រេចបាន Gain on realised currency translation	B 19	-	-
ផលចំណេញពីការប្តូរប្រាក់មិនទាន់សម្រេចបាន Gain on unrealised currency translation	B 20	-	-
ចំណូលដទៃទៀត Other revenues	B 21	-	-
ចំណាយប្រតិបត្តិការ [B22=សរុប (B23:B41)] Operating Expenses [B22=Sum(B23:B41)]	B 22	288,185,636	225,220,701
ចំណាយបៀវត្ស Salary expenses	B 23	203,682,152	184,906,638
ចំណាយប្រេង ឧស្ម័ន អគ្គីសនី និងទឹក Fuel, gas, electricity and water expenses	B 24	3,080,010	158,764

កំណត់សម្គាល់៖ ប្រអប់ B6 ស្តីពីថ្លៃដើមសេវាបានផ្គត់ផ្គង់ ត្រូវកត់ត្រាតាមលេខសរុបយកចេញពីឯកសារបញ្ជីកាតណេនយូរបស់សហគ្រាស ។

Note: Box B6 is the cost of services supplied that shall be taken from the summary figure of enterprise's accounting records.

ចំណាយធ្វើដំណើរ និងចំណាយស្នាក់នៅ Travelling and accommodation expenses	B25	-	-
ចំណាយដឹកជញ្ជូន Transportation expenses	B26	2,960,123	-
ចំណាយលើការជួល Rental expenses	B27	-	-
ចំណាយលើការថែទាំ និងជួសជុល Repair and maintenance expenses	B28	4,820,513	-
ចំណាយលើការកំសាន្តសប្បាយ Entertainment expenses	B29	-	-
ចំណាយកម្រៃជើងសារ ផ្សាយពាណិជ្ជកម្ម និងចំណាយការលក់ Commission, advertising, and selling expenses	B30	435,579	-
ចំណាយបង់ពន្ធ និងចំណាយផ្សេងៗ Other taxes expenses	B31	4,727,345	5,752,244
ចំណាយលើអំណោយ Donation expense	B32	1,178,903	81,480
ចំណាយសេវាគ្រប់គ្រង ពិគ្រោះយោបល់ បច្ចេកទេស និងសេវាប្រហាក់ប្រហែល Management, consulting, technical, and other similar services expense	B33	4,234,335	5,118,981
ចំណាយលើស្វយសារ Royalty expenses	B34	-	-
ចំណាយលើបំណុលទារមិនបាន Written-of bad debts expenses	B35	-	-
ចំណាយរំលស់ Armortization/depletion and/or depreciation expense	B36	-	-
ការកើនឡើង/ថយចុះនៅសវិធានធន Increase/ decrease in provisions	B37	-	-
ខាតពីការលក់ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលវែង Loss on disposal of fixed assets	B38	-	-
ខាតពីការប្តូរប្រាក់សម្រេចបាន Loss on realised currency translations	B39	-	-
ខាតពីការប្តូរប្រាក់មិនទាន់សម្រេចបាន Loss on unrealised currency translations	B40	-	-
ចំណាយផ្សេងៗ Other expenses	B41	63,066,676	29,202,595
ប្រាក់ចំណេញ/(ខាត) ពីប្រតិបត្តិការ (B42=B7+B8+B12-B22) Profit/Loss from Operations (B42=B7+B8+B12-B22)	B 42	22,620,033	1,786,653
ចំណាយការប្រាក់បង់អោយអ្នករស់នៅស្រុក Interest expenses paid to residents	B 43	-	-
ចំណាយការប្រាក់បង់អោយអ្នករស់នៅស្រុក Interest expenses paid to non-residents	B 44	-	-
ចំណាយការប្រាក់សន្មត* Unwinding Interest expense *	B45	-	-
ប្រាក់ចំណេញ/(ខាត) មុនបង់ពន្ធ [B46=(B42-B43-B44-B45)] Profit/(Loss) Before Tax [B46=(B42-B43-B44-B45)]	B 46	22,620,033	1,786,653
ពន្ធលើប្រាក់ចំណូល Income Tax	B 47	-	-
ប្រាក់ចំណេញប្រកាសបង់ពន្ធ (B48=B46-B47) Net Profit After Tax (B48=B46-B47)	B 48	22,620,033	1,786,653

ថ្លៃដើមផលិតផលបានលក់
COST OF PRODUCTS SOLD
(សហគ្រាសផលិតកម្ម)
(PRODUCTION ENTERPRISE)

▶ ឆ្នាំដាក់ពន្ធ
 Tax Year

2	0	2	2
---	---	---	---

▶ លេខអត្តសញ្ញាណកម្មសារពើពន្ធ
 Tax Identification Number(TIN)

B	1	1	6	-	9	0	1	9	0	6	9	9	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

បរិយាយ Description	យោង Ref.	ការិយបរិច្ឆេទនេះ (N) Current Year(N)	ការិយបរិច្ឆេទមុន (N-1) Last Year (N-1)
ស្តុកវត្ថុធាតុដើម និងសម្ភារៈផ្គត់ផ្គង់ដើមគ្រា Stock of raw materials and supplies at the beginning of period	C 1		
ចំណាយទិញវត្ថុធាតុដើម និងសម្ភារៈផ្គត់ផ្គង់ក្នុងគ្រា Purchases of raw materials and supplies during the period	C 2		
ចំណាយផ្សេងៗទាក់ទងដល់ការទិញវត្ថុធាតុដើម ឬសម្ភារៈផ្គត់ផ្គង់ ^(១) Other expenses related to purchases of raw materials or supplies ⁽¹⁾	C 3		
សរុបវត្ថុធាតុដើម និងសម្ភារៈផ្គត់ផ្គង់ដែលមានសម្រាប់ផលិត[C4=សរុប(C1:C3)] Total raw materials and supplies available for production [C4= Sum(C1:C3)]	C 4	-	
ដកៈស្តុកវត្ថុធាតុដើម និងសម្ភារៈផ្គត់ផ្គង់ចុងគ្រា Less: Stock of raw materials and supplies at the end of the period	C 5		
ចំណាយថ្លៃដើមវត្ថុធាតុដើម និងសម្ភារៈផ្គត់ផ្គង់ដែលបានប្រើប្រាស់[C6=(C4-C5)] Expenses on raw materials and supplies used [C6=(C4-C5)]	C 6	-	
ចំណាយផ្សេងៗក្នុងផលិតកម្ម [C7=សរុប (C8:C14)] Other production costs [C7=sum(C8:C14)]	C 7	-	
ប្រាក់បៀវត្សអ្នកគ្រប់គ្រង និងកម្មករសម្រាប់ការផលិត Salaries for managers and workers in production	C 8		
រំលស់ទ្រព្យសកម្មអរូបីរយៈពេលវែងជាអាទិ៍៖ មូលនិធិពាណិជ្ជកម្ម លិខិតអនុញ្ញាត Amortization of intangible assets such as goodwill, Licence.....	C 9		
ប្រេងឥន្ធនៈ ទឹក និងថាមពល Fuel, water and power	C 10		
ការធុតខ្ទប់ Packaging	C 11		
រំលស់រោងចក្រ គ្រឿងម៉ាស៊ីន និងបរិក្ខារផ្សេងៗក្នុងផលិតកម្ម Depreciation of plants and equipment	C 12		
សេវាថែទាំការបន្ត និង សេវាផលិតដោយសហគ្រាសដទៃ Sub-contract and production services costs by other enterprises	C 13		
ចំណាយផ្សេងៗក្នុងផលិតកម្ម Other manufacturing costs	C 14		
ការងារកំពុងដំណើរការ ឬស្តុកកំពុងផលិតនៅដើមគ្រា Working in progress or stock in progress at the beginning of the period	C 15		
ដកៈ ការងារកំពុងដំណើរការ ឬស្តុកកំពុងផលិតនៅចុងគ្រា Less: Work in progress or stock in progress at the end of the period	C 16		
សរុបចំណាយថ្លៃដើមផលិតកម្ម (C17=C6+C7+C15-C16) Total Production Costs (C17=C6+C7+C15-C16)	C 17	-	
ស្តុកផលិតផលសម្រេចនៅដើមគ្រា Stock of finished products at the beginning of period	C 18		
ដកៈ ស្តុកផលិតផលសម្រេចនៅចុងគ្រា Less: Stock of finished product at the end of the period	C 19		
ថ្លៃដើមផលិតផលបានលក់(C20=C17+C18-C19) Cost of Finished Products Sold (C20=C17+C18-C19)	C 20	-	

(១)-ចំណាយផ្សេងៗទាក់ទងដល់ការទិញវត្ថុធាតុដើម ឬសម្ភារៈផ្គត់ផ្គង់មានជាអាទិ៍៖ ដឹកជញ្ជូន ពន្ធអាករពេលនាំចូល លើកដាក់ រត់ការ.....

(1)-Other expenses related to purchases of raw materials or supplies such as: transportation, import duties and taxes, lift-on and lift-off, and clearance services.....

តារាងគណនាពន្ធលើប្រាក់ចំណូល

TABLE OF INCOME TAX CALCULATION

ឆ្នាំជាប់ពន្ធ
Tax Year

2 0 2 2

លេខអត្តសញ្ញាណកម្មសារពើពន្ធ
Tax Identification Number(TIN):

B 1 1 6 - 9 0 1 9 0 6 9 9 9

បរិយាយ Description		យោង Ref.	ទឹកប្រាក់ Amount	
ប្រាក់ចំណេញ/(ខាត)មុនបង់ពន្ធ / លទ្ធផលគណនេយ្យ ចំណេញ / (ខាត) (E1=B46) Profit/(Loss) Before Tax / Accounting Profit / (Loss) (E1=B46)		E 1		-
បូក Add	ចំណាយមិនអាចកាត់ចេញបាន Non-deductible Expenses			
	ចំណាយរំលស់គណនេយ្យ (TOI 01/IV-B33+TOI 01/V-C9,C12) Accounting depreciation (TOI 01/IV-B36+ TOI 01/V-C9, C12)	E 2	-	
	ចំណាយលើការកំសាន្តសប្បាយ, ការលំហែកំសាន្ត និងការទទួលភ្ញៀវ Amusement, recreation and entertainment expenses	E 3	-	
	ការកើនឡើងនូវសំវិធានធន(E4=TOI 01/IV-B37) Increase in provisions (E4=TOI 01/IV-B37)	E 4	-	
	អំណោយ និងឧបត្ថម្ភធនផ្សេងៗ Donation, grants and subsidies	E 5	-	
	ខាតពីការលក់ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលវែង (ខាតតាមបញ្ជីគណនេយ្យ E6=TOI 01/IV-B38) Loss on disposal of fixed assets (as per accounting books E6= TOI 01/IV-B38)	E 6	-	
	ចំណាយមានលក្ខណៈស្អប់ស្អាតស្អាតហួសហេតុមិនអនុញ្ញាត Extravagant expenses	E 7	-	
	ចំណាយមិនបម្រើឱ្យសកម្មភាពអាជីវកម្ម Non-business related expenses	E 8	-	
	ខាតលើប្រតិបត្តិការជាមួយបុគ្គលជាប់ទាក់ទិន Loss on transactions with related parties	E 9	-	
	ចំណាយលើការផាកពិន័យ និងទោសទណ្ឌផ្សេងៗ Fines and other penalties	E 10	-	
	ចំណាយនៃការបរិច្ឆេទមុន Expenses related to previous period	E 11	-	
	ចំណាយពន្ធ និងអាករផ្សេងៗមិនអាចកាត់ចេញបាន Other non-deductible taxes expense	E 12	-	
	លាភការបស់អាជីវករ និងគ្រួសារ Remuneration of owners and family	E 13	-	
	ផលប្រយោជន៍ជាវត្ថុអាជីវករ និងគ្រួសារ Benefits of owner and family	E 14	-	
	ចំណាយបៀវត្សពីការបម្រើការងារដែលមិនទាន់បានបើកក្នុងរយៈពេល ១៨០ថ្ងៃនៃឆ្នាំបន្ទាប់ Salary unpaid within 180 days of next tax year	E 15	-	
	ចំណាយដល់បុគ្គលទាក់ទិនដែលមិនទាន់បានបើកក្នុងរយៈពេល ១៨០ថ្ងៃនៃឆ្នាំបន្ទាប់ Related-party expense unpaid within 180 days of next tax year	E 16	-	
	ចំណាយផ្សេងៗមិនអនុញ្ញាតអោយកាត់ចេញបាន Other non-deductible expenses	E 17	-	
	សរុប [E18=សរុប (E2:E17)] Total [E18=Sum(E2:E17)]	E 18		-
បូក Add	ចំណូលជាប់ពន្ធតែមិនត្រូវបានកត់ត្រាចូលក្នុងគណនេយ្យ Taxable Income but not recorded in the Accounting Book			
	ការផ្គត់ផ្គង់ទំនិញ និងសេវាដោយឥតគិតថ្លៃ Supplies of goods and services free of charge	E 19	-	
	ការដាក់ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលវែងឱ្យប្រើប្រាស់ដោយឥតគិតថ្លៃ Granting fixed assets for use free of charge	E 20	-	
	ការកែលម្អទ្រព្យសកម្មរយៈពេលវែងដោយអ្នកជួលមិនគិតថ្លៃពីម្ចាស់ Improvement of fixed assets made by lessee without charge to lessor	E 21	-	
	អំណោយ និងឧបត្ថម្ភធនផ្សេងៗមិនទទួលស្គាល់ក្នុងគណនេយ្យ Donation, grants and subsidies not recorded in the accounting book	E 22	-	
	ផលចំណេញ / តម្លៃលើសពីការលក់ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលវែងតាមច្បាប់សារពើពន្ធ (TOI 01/XI) Gain on disposal of fixed assets as per LOT (TOI 01/XI)	E 23	-	
	ចំណូលផ្សេងៗទៀតដែលមិនបានកត់ត្រាក្នុងបញ្ជីគណនេយ្យ Other incomes not recorded in the accounting book	E 24	-	
	សរុប [E25=សរុប(E19:E24)]. Total [E25=Sum(E19:E24)]	E 25		-
ដក Less	ចំណាយមិនត្រូវបានកត់ត្រាចូលក្នុងគណនេយ្យតែជាចំណាយអាចកាត់ចេញបានក្នុងរយៈពេល Expenses not Recorded, but Deductible in the period			
	រំលស់អនុញ្ញាតតាមច្បាប់សារពើពន្ធ (OP 01 / IX) Deductible amortisation, depotion and depreciation as per LOT (TOI 01/IX)	E 26	-	
	រំលស់ពិសេសអនុញ្ញាតតាមច្បាប់សារពើពន្ធ (TOI 01/X) Special depreciaiton as per LOT (TOI 01/X)	E 27	-	

លេខអត្តសញ្ញាណកម្មសារពើពន្ធ
Tax Identification Number(TIN):

B 1 1 6 - 9 0 1 9 0 6 9 9 9

	ការថយចុះនូវសំវិធានធន (E27 = TOI 01/III-B34) Decrease in provision (E27 = TOI 01/III-B34)	E 28	-	
	ខាតពីការលក់ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលវែងតាមច្បាប់សារពើពន្ធ (TOI 01/XI) Loss on disposal of fixed assets as per LOT (TOI 01/XI)	E 29	-	
	ចំណាយផ្សេងៗទៀតអនុញ្ញាតអោយកាត់កងបាន Other deductible expenses	E 30	-	
	សរុប [E31=សរុប(E26:E30)] Total [E31=Sum(E26:E30)]	E 31		-
ដក Less:	ចំណូលបានកត់ត្រាក្នុងបញ្ជីគណនេយ្យ តែជាចំណូលមិនត្រូវបានប៉ាន់បញ្ចូល Income recorded but not Taxable during the period			
	ចំណូលលើភាគលាភទទួលបានពីអ្នកជាប់ពន្ធនិកសរសធន Dividend income received from resident taxpayers	E 32	-	
	ចំណេញពីការលក់ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលវែងតាមបញ្ជីគណនេយ្យ (E33=TOI 01/IV-B16) Gain on disposal of fixed assets as per accounting books (E33=TOI 01/IV-B16)	E 33	-	
	ចំណូលផ្សេងៗបានកត់ត្រាក្នុងបញ្ជីតែជាចំណូលមិនត្រូវបានប៉ាន់បញ្ចូល Other income recorded, but not taxable during this period	E 34	-	
	សរុប [E35=សរុប(E32:E34)] Total [E35=Sum(E32:E34)]	E 35		-
	ប្រាក់ចំណូលសុទ្ធ/ (ខាត) ប្រែប្រួលនិយតកម្ម (E36=E1+E18+E25-E31-E35) Profit/(Loss) After Adjustments (E35=E1+E18+E25-E31-E35)	E 36		-
បូក Add:	ចំណាយសប្បុរសធម៌ដែលមិនអាចកាត់កង(E37= F6, TOI 01/VIII-ក) Non-deductible charitable contribution expenses (E37= F6, TOI 01/ VIII-ក)	E 37		-
	ប្រាក់ចំណូលសុទ្ធ/(ខាត)មុននិយតកម្មមុនប្រើប្រាស់ (E38 = E36+E37) Profit/(loss) before interest adjustment (E38 = E36+E37)	E 38		-
បូក/ដក Add/Less	និយតកម្មលើការប្រាក់ (E39 = G8/សរុប G11, TOI 01/VIII-ខ) Adjusted interest expenses (E39 = G8 / sum G11, TOI 01/ VIII-ខ)	E 39	(+/-)	-
	ប្រាក់ចំណូលសុទ្ធ / (ខាត) ក្នុងរយៈពេល (E40 = E38+/-E39) Profit/(Loss) During the Period (E40 = E38+/-E39)	E 40		-
ដក Less:	ខាតយោងពីឆ្នាំមុនអនុញ្ញាត Deductible accumulated losses brought forward	E 41		-
	ប្រាក់ចំណេញ/ (ខាត) ប៉ាន់បញ្ចូលសម្រាប់គណនាពន្ធលើប្រាក់ចំណូល (E41=E39-E40) Taxable profit/(loss) for tax on profit calculation (E41=E39-E40)	E 42		-
	ពន្ធប្រាក់ចំណូលតាមអត្រា.....(E42 = E41 x អត្រាពន្ធ) Tax on profit at rate.....(E42 = E41 x Tax rate)	E 43		-
	ពន្ធលើប្រាក់ចំណូលលើសកម្រិត (E44 = X5, ឧបសម្ព័ន្ធ៤) Excess Income Tax (E44 = X5, annex 4)	E 44		-
	សរុប [E45=សរុប(E43:E44)] Total [E45=Sum(E43:E44)]	E 45		-
ដក Less:	ឥណទានពន្ធបរទេស Foreign tax credit	E 46		-
	ចំណូលពន្ធលើប្រាក់ចំណូលក្រោយដកឥណទានពន្ធបរទេស (E44=E42-E43 and E44>=0) Income tax payable after deducting foreign tax credit (E44=E42-E43 and E44>=0)	E 47		-
	ពន្ធបង់មុនលើការបែងចែកភាគលាភបានបង់ក្នុងឆ្នាំ Tax on advanced tax on dividend distribution paid during the period	E 48		-
ដក Less:	ឥណទានពន្ធបង់មុនលើការបែងចែកភាគលាភសម្រាប់កាត់កងពន្ធលើប្រាក់ចំណូលក្នុងឆ្នាំ(E49=E48 ឬ E47 ណាមួយ) Credit tax on advanced tax on dividend distribution during the period (E49=E48 or E47 whichever is higher)	E 49		-
	ចំណូលពន្ធលើប្រាក់ចំណូលក្រោយដកឥណទានពន្ធបរទេស (E47=E45-E46 and E47>=0) Income tax payable after deducting foreign tax credit (E47=E45-E46 and E47>=0)	E 50		-
	ពន្ធអប្បបរមា Mimumum tax	E 51		-
	ចំណូលពន្ធលើប្រាក់ចំណូលត្រូវបង់ Income tax payable	E 52		-
	*សម្រាប់សហគ្រាសដែលកាន់កាប់បញ្ជីគណនេយ្យត្រឹមត្រូវ ចំណូលពន្ធលើប្រាក់ចំណូល (E53=E50) * For enterprise having the proper accounting records, income tax payable (E53=E50)	E 53		-
	*សម្រាប់សហគ្រាសដែលកាន់កាប់បញ្ជីគណនេយ្យមិនត្រឹមត្រូវ ចំណូលពន្ធលើប្រាក់ចំណូល (E54=E50 ឬ E51 ណាមួយមានតម្លៃខ្ពស់ជាងគេ) * For enterprise having improper accounting records, Income tax payable (E54=E50 or E51 whichever is higher)	E 54		-
ដក Less:	ឥណទានពន្ធកាត់ទុកបានបង់ក្នុងឆ្នាំ Tax credit on withholding tax paid during the year	E 55		-
	ប្រាក់រំដោះពន្ធលើប្រាក់ចំណូលបានបង់កង់ឆ្នាំ Prepayment on income tax paid during the year	E 56		-
	ឥណទានពន្ធបង់មុនលើការបែងចែកភាគលាភនៅសល់កង់ឆ្នាំ (E57= E48-E49) Credit tax on advanced tax on dividend distribution during the period (E57= E48-E49)	E 57		-
	ឥណទានពន្ធលើប្រាក់ចំណូលយោងពីឆ្នាំមុន Income tax credit brought forward from previous years	E 58		-
	ពន្ធលើប្រាក់ចំណូលត្រូវបង់ /ត្រូវយោងទៅឆ្នាំបន្ទាប់ Income tax payable / Tax credit carried forward			
	**សម្រាប់សហគ្រាសដែលកាន់កាប់បញ្ជីគណនេយ្យត្រឹមត្រូវ (E59 = E53-E55-E56-E57-E58) * For enterprise having the proper accounting records (E59 = E53-E55-E56-E57-E58)	59	(+/-)	-
	*សម្រាប់សហគ្រាសដែលកាន់កាប់បញ្ជីគណនេយ្យមិនត្រឹមត្រូវ (E59 = E54-E55-E56-E57-E58) * For enterprise having the improper accounting records (E59 = E54-E55-E56-E57-E58)		(+/-)	-

ការវាស់វែងចំណូលសរុបសម្រាប់ការចូលរួម
CHARITABLE CONTRIBUTIONS, DEDUCTIBLE INTEREST EXPENSES
AND ACCUMULATE LOSSES CARRIED FORWARD

ឆ្នាំជូនពន្ធ
Tax Year

2 0 2 2

លេខអត្តសញ្ញាណកម្មសារពើពន្ធ
Tax Identification Number (TIN):

B 1 1 6 - 9 0 1 9 0 6 9 9 9

ក- ការគណនាចំណូលសរុបសម្រាប់ការចូលរួម
Charitable Contribution Calculation

បរិយាយ Description	យោង Ref.	ចំនួនទឹកប្រាក់ Amount
ប្រាក់ចំណូលសុទ្ធ/ (ខាត) ប្រែប្រួលនិយតកម្ម (F1 = E36) Profit/(loss) after adjustment (F1 = E36)	F 1	-
ចំណាយសប្បុរសធម៌ Charitable contributions	F 2	-
ប្រាក់ចំណូលសរុបសម្រាប់គណនាចំណាយសប្បុរសធម៌អតិបរមាអាចកាត់កងបាន (F3=F1+F2) Adjusted Income for calculation of maximum deductible charitable contribution (F3=F1+F2)	F 3	-
ចំណាយសប្បុរសធម៌អាចកាត់កងបាន (F4=F3 x 5%) Maximum deductible charitable contribution (F4=F3 x 5%)	F 4	-
ចំណាយសប្បុរសធម៌អាចកាត់កងបានក្នុងរយៈពេល (F5 = F4 ឬ F2 ចំនួនមួយណាដែលតិចជាង) Deductible charitable contribution during the period (F5=F4 or F2 whichever is the lower)	F 5	-
ចំណាយសប្បុរសធម៌មិនអាចកាត់កងបានត្រូវបូកបញ្ចូលប្រាក់ចំណូល/(ខាត) ជាប់ពន្ធ (F6 = F2-F5) Non-deductible charitable contribution to be added back in taxable Income/(Loss) (F6=F2-F5)	F 6	-
* ចំណាយសប្បុរសធម៌អាចកាត់កងបានក្នុងរយៈពេលដូចមានចែងក្នុងផ្នែក ១.៦ និង ៤.១០ នៃប្រកាសស្តីពីពន្ធលើប្រាក់ចំណូលគឺជាចំនួនណាមួយដែលតិចជាង F4 និង F5		
* Deductible charitable contribution during the period as per section paragraph 2, Prakas 33 of Prakas Tol whichever is the lower of F4 and F5		
* អនុលោមតាមច្បាប់ស្តីពីសារពើពន្ធ ចំនួនលើសជាចំនួនមិនអាចកាត់កងបាន ហើយមិនអាចយោងទៅឆ្នាំខាងមុខបាន		
* In accordance with the Law on Taxation, the excess amount is permanently non-deductible and cannot be carried forward.		

ខ- ការគណនាចំណាយការប្រាក់
Interest Expense Calculation

គណនាចំណាយការប្រាក់អនុញ្ញាតឱ្យកាត់កងក្នុងរយៈពេល Calculation of Deductible Interest Expense During the Period	យោង Ref.	ទឹកប្រាក់ Amount
ប្រាក់ចំណូលសុទ្ធ/ (ខាត) មុននិយតកម្មលើការប្រាក់ (G1=E38) Net Income/(loss) before interest adjustment (G1=E38)	G 1	-
បូក : ចំណាយការប្រាក់ក្នុងរយៈពេលបរិច្ឆេទ Add: Interest expense during the period	G 2	-
ដក: ចំណូលការប្រាក់ក្នុងរយៈពេលបរិច្ឆេទ Less: Interest Income during the period	G 3	3,294
ប្រាក់ចំណេញសុទ្ធមុនការប្រាក់ (G4 = G1+G2-G3) Profit before interest (G4 = G1+G2-G3)	G 4*	-
៥០% នៃប្រាក់ចំណេញសុទ្ធមុនការប្រាក់ (G5 = G4 x 50%) 50% of net non-interest income (G5 = G4 x 50%)	G 5	-
ចំណូលការប្រាក់ក្នុងរយៈពេលបរិច្ឆេទ (G6 =G3) Interest income during the period (G6=G3)	G 6	3,294
ចំណាយការប្រាក់អតិបរមាអនុញ្ញាតអោយកាត់កងបានក្នុងរយៈពេលបរិច្ឆេទ (G7)=(G5+G6) Maximum deductible interest expense during the period (G7)=(G5+G6)	G 7	-
ចំនួនទឹកប្រាក់ដែលត្រូវបូកក្នុងប្រាក់ចំណូលជាប់ពន្ធ (G8 = G2 - G7) Amount to be added to taxable income (G8 = G2 - G7)	G 8	-
* បើ G7 តូចជាង G2, លម្អៀង (G8) ត្រូវបូកក្នុងប្រាក់ចំណូលជាប់ពន្ធដោយបំពេញក្នុងប្រអប់ (E39) If G7 < G2, the difference (G8) should be added back to the adjusted taxable income by filling in the box (		

* ក្នុងករណី លទ្ធផលគណនាក្នុងប្រអប់ G4* មានសញ្ញាអវិជ្ជមាន ត្រូវដាក់លេខសូន្យ "០" ក្នុងប្រអប់នេះ
* In case the result of computation in box G4* is negative, must put number zero "0" in this box

Table of Interest Expense Carried Forward

លេខអត្តសញ្ញាណកម្មសារពើពន្ធ ៖
Tax Identification Number (TIN) :

B	1	1	6	-	9	0	1	9	0	6	9	9	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

កាលិយបរិច្ឆេទ	ចំណាយការប្រាក់អតិបរមានៃដល់លេខ កាត់ក្នុងជម្ងឺការប្រាក់យោងពីឆ្នាំមុន	និយតកម្មការប្រាក់មិនលេខ កាត់ក្នុងក្នុងកាលិយបរិច្ឆេទ	ការប្រាក់អនុញ្ញាតប្រើប្រាស់ កាត់ក្នុងក្នុងកាលិយបរិច្ឆេទ	ការប្រាក់អនុញ្ញាតប្រើប្រាស់ កាត់ក្នុងបូកបន្ត	ការប្រាក់នៅសល់អនុញ្ញាត ប្រើប្រាស់យោងទៅមុខ
Period	Maximum Interest Expense can be deductible with interest brought forward	Adjusted Not-allowed Interest During the Period	Interest Allowed During the Period	Accumulated Interest Allowed	Interest Carried Forward
	(G9)	(G10)	(G11)*	(G12)	(G13) = (G10) - (G12)
ឆ្នាំ N-5 Year N-5					-
ឆ្នាំ N-4 Year N-4					-
ឆ្នាំ N-3 Year N-3					-
ឆ្នាំ N-2 Year N-2					-
ឆ្នាំ N-1 Year N-1					-
ឆ្នាំ N Year N					

* សរុបចំនួនទឹកប្រាក់កូឡេន (G11) ត្រូវយកទៅដកចេញពីប្រាក់ចំណូលជាប់ពន្ធដោយបំពេញក្នុងប្រអប់ (E39)

* Sum amount of column (G11) to be deducted from the adjusted taxable income by filling in the box (E39)

Table of Taxable Accumulated Losses Carried Forward

ការិយបរិច្ឆេទ Period	លទ្ធផលចំណេញសារពើពន្ធ Taxable Profit During the Period	លទ្ធផលខាតសារពើពន្ធក្នុងការិយបរិច្ឆេទ Taxable Loss During the Period	ខាតអនុញ្ញាតប្រើប្រាស់កាត់កងក្នុងការិយបរិច្ឆេទ Loss Allowance During the Period	ខាតអនុញ្ញាតប្រើប្រាស់កាត់កងបូកបន្ត Accumulated Losses Allowance	ខាតនៅសល់អនុញ្ញាតប្រើប្រាស់យោងទៅមុខ Losses Carried Forward
	(1)	(2)	(3)	(4)*	(5)=(2)-(4)
ឆ្នាំ N-5 Year N-5					
ឆ្នាំ N-4 Year N-4		-	-	-	-
ឆ្នាំ N-3 Year N-3	-				-
ឆ្នាំ N-2 Year N-2	-				-
ឆ្នាំ N-1 Year N-1	-	-	-	-	-
ឆ្នាំ N** Year N**	-	-			-

(4)* គឺជាចំនួនទឹកប្រាក់ខាតសារពើពន្ធឬកយោងអនុញ្ញាតក្នុងឆ្នាំកន្លងមកនិងក្នុងឆ្នាំចរន្ត It is an accumulated taxable loss allowance from previous periods and current period.

**** ឆ្នាំ N គឺជាឆ្នាំចរន្ត** Year N is the current year

ក្នុងករណីដែលមានការខាតបង់នៅក្នុងឆ្នាំជាប់ពន្ធណាមួយ ការខាតបង់នោះត្រូវបានជាប់នូវកសម្រាប់ឆ្នាំជាប់ពន្ធបន្ទាប់ ហើយត្រូវកាត់ចេញពីប្រាក់ចំណេញសម្រេចបាននៅក្នុងឆ្នាំជាប់ពន្ធបន្ទាប់នោះ ។

បើប្រាក់ចំណេញនេះមិនគ្រប់គ្រាន់សម្រាប់ទូទាត់ជាស្ថាពរពេញ ចំណែកនៃការខាតបង់ដែលនៅសេសសល់ត្រូវយោងទៅឆ្នាំជាប់ពន្ធបន្តបន្ទាប់ រហូតដល់ឆ្នាំជាប់ពន្ធមី៥ ។ នៅពេលណាដែលការខាតបង់មានលើសពីមួយឆ្នាំ ត្រូវអនុវត្តចំពោះការខាតបង់ទាំងឡាយតាមលំដាប់ដែលការខាតបង់បានកើតឡើង ដូចមានចែងក្នុងមាត្រា ១៧ នៃច្បាប់ស្តីពីសារពើពន្ធ និងប្រការ ៥៥ នៃប្រកាសស្តីពីពន្ធពិបាកចំណូល ។

In case of any loss in any tax year, this loss is considered as a charge for the following tax year and shall be deducted from the profit realized in that following year.

If this profit is not sufficient to definitively settle it, the remaining part of the loss is carried over successively to following tax years until the fifth tax year as stated in article 17 of Law on Taxation and Praka 55 of Prakas on Income Tax.

តារាងគណនាលំដាប់តម្លៃដីសារពើពន្ធ
DEPRECIATION TABLE AS PER LOT

▶ ឆ្នាំដាក់ពន្ធ
Tax Year

2 0 2 2

▶ លេខអត្តសញ្ញាណកម្មសារពើពន្ធ ៖
Tax Identification Number (TIN) :

B 1 1 6 - 9 0 1 97 0 6 9 9 9

ល.រ No.	ប្រភេទទ្រព្យសកម្ម ឈ្មោះរូបវន្ត Fixed assets	តម្លៃដើម ប្រវត្តិសាស្ត្រនៃតម្លៃដើម Historical Cost at the Beginning of the Period	លទ្ធកម្ម បម្រែបម្រួល បង្កើតឡើង ជាប់បន្ថែមក្នុងការិយបរិច្ឆេទ Acquisition, Transfer in, Production or Contribution	តម្លៃដើមទ្រព្យរួចរាល់ ក្នុងកំឡុងពេល Cost of Disposal during the Period	តម្លៃមូលដ្ឋានគិតលំដាប់ ក្នុងការិយបរិច្ឆេទ Depreciation Base Value During the Period	អត្រា លំដាប់ Dep. Rate	លំដាប់សម្រាប់ ការិយបរិច្ឆេទ Allowance of the Period	តម្លៃមូលដ្ឋានគិតលំដាប់ ពីការិយបរិច្ឆេទ Accu. Depreci. at the Beginning of the Period	តម្លៃមូលដ្ឋានគិតលំដាប់ រួចរាល់ Accumulated Deprec. of Disposal Assets	តម្លៃមូលដ្ឋានគិតលំដាប់ នៅចុងការិយបរិច្ឆេទ Accu. depreci. the End of the Period	តម្លៃមូលដ្ឋានគិតលំដាប់ នៅចុងការិយបរិច្ឆេទ Unpreciated value at the End of the Period
		(1)	(2)	(3)	(4)=(1)+(2)-(3)	(5)	(6)=(4)*(5)	(7)	(8)	(9)=(6)+(7)-(8)	(10)=(4)-(9)
I	លំដាប់តម្លៃទ្រព្យអន្តរាគមន៍ (លំដាប់តាមវិធីសាស្ត្រតម្លៃត្រង់) Depreciation of Intangible Assets (Straight-Line Method)										
		-	-	-	-		-	-	-	-	-
		-	-	-	-		-	-	-	-	-
		-	-	-	-		-	-	-	-	-
II	លំដាប់តម្លៃកសិកម្ម និងធនធានធម្មជាតិ Depletion of Agriculture and Natural Resource										
1	កសិកម្មយូរពេលវែង (Long-term Agriculture)										
		-	-	-	-		-	-	-	-	-
		-	-	-	-		-	-	-	-	-
2	ធនធានធម្មជាតិ (Natural resource)										
		-	-	-	-		-	-	-	-	-
		-	-	-	-		-	-	-	-	-
III	លំដាប់តម្លៃទ្រព្យរូបវន្ត (លំដាប់តាមវិធីសាស្ត្រតម្លៃត្រង់) Depreciation of Tangible Assets Class 1 (Straight-line Method)										
1	សំណង់ អគារ រចនាសម្ព័ន្ធ ផ្លូវ រោងចក្រ	-	-	-	-	5%	-	-	-	-	-
2	អគារ មិនមែនរូបវន្ត	-	-	-	-	10%	-	-	-	-	-
	សរុប (I + II + III)	-	-	-	-		-	-	-	-	-
	Total (I + II + III)	-	-	-	-		-	-	-	-	-
IV	លំដាប់តម្លៃទ្រព្យរូបវន្ត ជួញដូរ (លំដាប់តាមវិធីសាស្ត្រតម្លៃថយចុះ) Depreciation of Tangible Fixed Assets Class 2-4 (Declining Balance Method)										
ល.រ No.	ប្រភេទទ្រព្យសកម្ម ឈ្មោះរូបវន្ត Fixed Assets	តម្លៃដើម ប្រវត្តិសាស្ត្រ Historical Cost	តម្លៃមូលដ្ឋានគិតលំដាប់ នៅចុងការិយបរិច្ឆេទ Undepreciated Value at the Beginning of the Period	លទ្ធកម្ម បម្រែបម្រួល បង្កើតឡើង ជាប់បន្ថែមក្នុងការិយបរិច្ឆេទ Acquisition, Transfer in, Production or Contribution During the Period	ការរំលាយ លក់ ក្នុងការិយបរិច្ឆេទ Written off, Disposal Proceed During the Period	តម្លៃមូលដ្ឋានគិតលំដាប់ ក្នុងការិយបរិច្ឆេទ Depreciation Base Value During the Period	អត្រា លំដាប់ Dep. Rate	តម្លៃមូលដ្ឋានគិតលំដាប់ នៅចុងការិយបរិច្ឆេទ Accu. Depreci. the end of the period	តម្លៃមូលដ្ឋានគិតលំដាប់ នៅចុងការិយបរិច្ឆេទ Undepreciated value at the end of the period		
		(1)	(2)	(3)	(4)	(5)=(2)-(3)-(4)	(6)	(7)=(5)*(6)	(8)=(5)-(7)		
	ទ្រព្យរូបវន្តថ្នាក់ ២ Class 2	-	-	-	-	-	50%	-	-	-	-
	ទ្រព្យរូបវន្តថ្នាក់ ៣ Class 3	-	-	-	-	-	25%	-	-	-	-
	ទ្រព្យរូបវន្តថ្នាក់ ៤ Class 4	-	-	-	-	-	20%	-	-	-	-
	សរុបថ្នាក់ ២ ដល់ ៤ Total class 2 to 4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	សរុបរួម Grand-Total	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

តារាងគណនាលំដាប់សេសតាមប្លង់សារពើពន្ធ

SPECIAL DEPRECIATION TABLE AS PER LOT

▶ ឆ្នាំជាប់ពន្ធ

Tax Year

2

0

2

2

▶ លេខអត្តសញ្ញាណកម្មសារពើពន្ធ

Tax Identification Number (TIN):

B

1

1

6

-

9

0

1

9

0

6

9

9

9

ថ្នាក់នៃទ្រព្យសកម្មរូបីយៈពេលវែង	ប្រភេទនៃទ្រព្យរូបីយៈពេលវែង	តម្លៃដើមទ្រព្យសកម្មរូបីយៈពេលវែងគ្រាប់បូក	លំដាប់សេសក្នុងការបំបាត់តាមមាត្រា ៤០%	តម្លៃសេសសល់បន្ទាប់ពីការបំបាត់តាមមាត្រា ៤០% (TOI 01/IX)
Classification of Fixed Assets	Tangible Fixed Assets	Acquisition Cost of Tangible Assets	Special Depreciation at Rate 40%	Indepreciated Value at the End of Period Transferred to Appendix (TOI 01/IX)
		(1)	(2)	(3)=(1)-(2)
១- ទ្រព្យរូបីថ្នាក់ ១				
Fixed Assets Class 1				
២- ទ្រព្យរូបីថ្នាក់ ២				
Fixed Assets Class 2				
៣- ទ្រព្យរូបីថ្នាក់ ៣				
Fixed Assets Class 3				
៤- ទ្រព្យរូបីថ្នាក់ ៤				
Fixed Assets Class 4				
សរុបរួម				
Grand Total	0	0	0	0

វិសាលភាពនៃសេសនៃទ្រព្យរូបី និងត្រូវបានយកមកកាត់កងដើម្បីកំណត់ប្រាក់ចំណូលជាប់ពន្ធរបស់អ្នកវិនិយោគមានលក្ខណៈសម្បត្តិគ្រប់គ្រាន់សម្រាប់ឆ្នាំសារពើពន្ធ ប្រសិនបើអ្នកវិនិយោគមិនជ្រើសយកការប្រើប្រាស់សិទ្ធិទទួលបាននេះទេ។

* A special depreciation of tangible property shall be deducted in determining a QIP's taxable income for a taxation year if the investor elected not to use the entitlement under paragraph 4 of Article 20 (new) of the Law on the Amendment of the LOT (tax exempt period) as prescribed by paragraph 6 of Article 20(new) of the Law on the Amendment of the LOT.

យោងទៅ E27 (TOI 01/VII)

យោងទៅ (TOI 01/IX)

Refer to E27 (TOI 01/VII)

Refer to (TOI 01/IX)

TABLE OF GAIN OR LOSS ON SALES OR WRITE-OFF OF FIXED ASSETS AS PER LOT

▶ **ឆ្នាំជាប់ពន្ធ**
Tax Year

2	0	2	2
---	---	---	---

B	1	1	6	-	9	0	1	9	0	6	9	9	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

▶ ទំព័រទី 15/16

តារាងគណនាសំវិធានបង PROVISION CALCULATION TABLE	
---	--

▶

2	0	2	2
---	---	---	---

▶

B	1	1	6	-	9	0	1	9	0	6	9	9	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

[illegible]

កំណត់សម្គាល់៖ ចំពោះធនាគារ និង ស្ថាប័នសុព្វិយធនក្នុងស្រុកត្រូវរៀបចំជាមួយនូវតារាងសំវិធានធនលំអិត។ សំវិធានធនលើហានិភ័យជាក់ស្តែង ជាចំណាយអាចកាត់កងបានចំពោះធនាគារ ឬស្ថាប័នសុព្វិយធនក្នុងស្រុក ជាចំណាយអាចកាត់កងបាន (ប្រកាសស្តីពីធនបើប្រាក់ចំណូលជំពូក២ ផ្នែកទី២.៧)

NOTE: Domestic banks and financial institution (Microfinance Institutions) are required to attach detailed provision table. Specific provisions of these institutions are deductible expense (Prakas on the Income Tax, section 2.7).

Helping Hand Cambodia

Balance Sheet

As of December 31, 2022

	Dec 31, 22	KH	Rate
ASSETS			4117
Current Assets			
Checking/Savings			
Cash on hand and in bank			
Cash on hand	6,886.25	28,350,691	
Cash in bank	1,293.92	5,327,069	
Total Cash on hand and in bank	8,180.17	33,677,759.89	
Total Checking/Savings	8,180.17	33,677,759.89	
Total Current Assets	8,180.17	33,677,759.89	
TOTAL ASSETS	8,180.17	33,677,759.89	
LIABILITIES & EQUITY			
Equity			
Fund Carried forward	2,685.87	11,057,727	
Net Income	5,494.30	22,620,033	
Total Equity	8,180.17	33,677,759.89	
TOTAL LIABILITIES & EQUITY	8,180.17	33,677,759.89	

Helping Hand Cambodia
Profit & Loss
January through December 2022

	Jan - Dec 22	KH
Ordinary Income/Expense		
Income		
Other revenues		
Interest received or receivable	0.80	3293.6
Donation		
Donation	75,492.44	310,802,375
Total Donation	75,492.44	310,802,375.48
Total Other revenues	75,493.24	310,805,669.08
Total Income	75,493.24	310,805,669.08
Gross Profit	75,493.24	310,805,669
Expense		
Administration Expenses		
Salaries Expenses	49,473.44	203,682,152
Staff Insurance (NSSF)	1,067.41	4,394,527
Visas / Permits / Registr	1,215.08	5,002,484
Fule,gas,electricity&water Exp.	173.86	715,782
Transportation Expenses	1,394.09	5,739,469
Repir & maintence Expenses	1,170.88	4,820,513
Commission,Adertising &selling	105.80	435,579
Other taxes Expenses	1,148.25	4,727,345
Donation Expenses	286.35	1,178,903
Management & consulting Exp	1,028.50	4,234,335
Office supply	2,324.27	9,569,020
Other Expense	400.00	1,646,800.00
Administration Expenses	59,787.93	246,146,908
Program expenses		
Study materials	443.35	1,825,272
School Repair & Maintenance	100.00	411,700
Food & meal students-community	6,128.70	25,231,858
Communication & internet exp.	154.50	636,077
Staff food	78.00	321,126
Other program expenses	1,509.99	6,216,629
Bank fee & Wing fee	80.47	331,295
Student University	1,716.00	7,064,772
Program expenses	10,211.01	42,038,728.17
Total Expense	69,998.94	288,185,635.98
Net Ordinary Income	5,494.30	22,620,033.10
Net Income	5,494.30	22,620,033.10

4117