

ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា
Kingdom Of Cambodia
ជាតិ សាសនា ព្រះមហាក្សត្រ
Nation Religiong King

លិខិតប្រកាសពន្ធលើប្រាក់ចំណូលប្រចាំឆ្នាំ
Annual Profit Tax Return

អង្គការបែបភីអិចអេសអូ
HELPING HANDS CAMBODIA
VAT-B116-901906999

អាសយដ្ឋាន: ភូមិ ប្រាសាទចារ្យ ឃុំដូនកែវ ស្រុកពួក ខេត្ត សៀមរាប

ប្រចាំឆ្នាំ ២០២៤
For 2024



លិខិតបញ្ជាក់
ការដាក់លិខិតប្រកាសពន្ធលើប្រាក់ចំណូលប្រចាំឆ្នាំ ២០២៤

ឈ្មោះសហគ្រាស

ជាអក្សរឡាតាំង

លេខអត្តសញ្ញាណកម្មសារពើពន្ធ

ការិយបរិច្ឆេទសារពើពន្ធ

ឈ្មោះអភិបាល/បណ្ឌាធិការ/កម្មសិទ្ធិករ

សកម្មភាពអាជីវកម្មចម្បង

កម្រិតអនុលោមភាពសារពើពន្ធ

ការកត់ត្រាបញ្ជីកាតព្វកិច្ច

ឈ្មោះគណនេយ្យករ

អាសយដ្ឋាន

សវនកម្មឯករាជ្យដែលតម្រូវដោយច្បាប់

ទ្រង់ទ្រាយគតិយុត្តិ/ទម្រង់នៃប្រតិបត្តិការអាជីវកម្ម

លើកលែងពន្ធលើប្រាក់ចំណូល

កាលបរិច្ឆេទបោះពុម្ព

ពន្ធលើប្រាក់ចំណូលសរុបត្រូវបង់

លេខបង្កាន់ដៃបញ្ជាក់ការបង់ប្រាក់ពន្ធ

លេខសម្គាល់ប្រតិបត្តិការ

៖ អង្គការហែបកឹងហែនខេមបូឌា

៖ HELPING HANDS CAMBODIA

៖ B116-901906999

៖ ១២ខែ (ចាប់ពី ខែមករា ២០២៤ ដល់ ខែធ្នូ ២០២៤)

៖ គង់ សុភាព

៖ ផ្តល់ការអប់រំដល់សិស្សសហគមន៍

៖ គ្មាន

៖ ប្រើប្រាស់កម្មវិធីគណនេយ្យកុំព្យូទ័រ (ឈ្មោះកម្មវិធី)

៖ គង់ សុភាព

៖ # ផ្លូវ ភូមិ ប្រាសាទចារ្យ ឃុំ ដូនកែវ ស្រុក ពួក ខេត្ត
សៀមរាប

៖ គ្មានការតម្រូវ

៖ អង្គការមិនមែនរដ្ឋាភិបាលក្នុងស្រុក

៖ ឆ្នាំមានផលរបស់បង្ក្រាប គ្មាន

៖ ឆ្នាំមានចំណេញបង្ក្រាប គ្មាន

៖ រយៈពេលអាទិភាព គ្មាន

៖ ថ្ងៃទី៣១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៥ ម៉ោង ១០:៤៨:៤៨ ព្រឹក

៖ ០ រៀល

៖ EGD2503221202160716

៖ 202503221218782830



OTOI2025031834163



EGDT2503221202160716



បង្គាន់ដៃអនុវិបត្តិការបង់ប្រាក់ពន្ធ
TAX PAYMENT E-RECEIPT

បង់ប្រាក់ពន្ធប្រចាំឆ្នាំ២០២៤ (OTOI2025031834163)

១. ព័ត៌មានរបស់អ្នកបង់ពន្ធ / TAXPAYER DETAIL

ឈ្មោះសហគ្រាស : អង្គការហែបក្សីដៃហែនខេមបូឌា
ជាអក្សរឡាតាំង : HELPING HANDS CAMBODIA
លេខអត្តសញ្ញាណកម្ម : B116-901906999
ចុះបញ្ជីនៅ : សាខាពន្ធដារខេត្តសៀមរាប
លេខទូរសព្ទ : 086637000
អាសយដ្ឋាន : ផ្ទះលេខ ៨ ផ្លូវ ក្រុមប្រឹក្សាសាមាគម ឃុំជួនកែវ ស្រុកពួក ខេត្តសៀមរាប

២. ប្រភេទ និងទឹកប្រាក់ពន្ធ / TYPES AND AMOUNT OF TAX

ល.រ N°	ប្រភេទពន្ធ TAX TYPE	ប្រាក់ពន្ធ TAX AMOUNT	លេខគណនី ACCOUNT NO	ពន្ធបន្ថែម ADDITIONAL TAX	ការប្រាក់ INTEREST	លេខគណនីពន្ធបន្ថែម ADDITIONAL ACCOUNT NO	ប្រាក់សរុប TOTAL AMOUNT
1	70012-ពន្ធលើប្រាក់ចំណូលប្រចាំឆ្នាំ	0 ៛	0000000000000000	0 ៛	0 ៛		0 ៛
	សរុប	0 ៛		0 ៛	0 ៛		0 ៛

ប្រាក់ពន្ធបង់ : 0 ៛
កាលបរិច្ឆេទ : 22-03-2025 12:26:16
លេខបង្កាន់ដៃបង់ប្រាក់ពន្ធ : EGDT2503221202160716
បង់ពន្ធតាមរយៈ : អគ្គនាយកដ្ឋានពន្ធដារ
លេខយោងពីធនាគារ : 202503221202160716

លោក លោកស្រីអាចទាញយក
កម្មវិធីទូរសព្ទដៃត្រួតពិនិត្យ និងតាមដានឯកសារ
(GDT Check & Track App) នៅទីនេះ :

App Store



Play Store





ពាក្យស្នើសុំបង់ប្រាក់ពន្ធលើប្រាក់ចំណូលប្រចាំឆ្នាំ ២០២៤

ឈ្មោះសហគ្រាស

ជាអក្សរឡាតាំង

លេខអត្តសញ្ញាណកម្មសារពើពន្ធ

ការិយបរិច្ឆេទសារពើពន្ធ

ឈ្មោះអភិបាល/បណ្ឌិតការ/កម្មសិទ្ធិករ

សកម្មភាពអាជីវកម្មចម្បង

កម្រិតអនុលោមភាពសារពើពន្ធ

ការកត់ត្រាបញ្ជីកាតព្វកិច្ច

ឈ្មោះគណនេយ្យករ

អាសយដ្ឋាន

សវនកម្មឯករាជ្យដែលតម្រូវដោយច្បាប់

ទ្រង់ទ្រាយគតិយុត្តិ/ទម្រង់នៃប្រតិបត្តិការអាជីវកម្ម

លើកលែងពន្ធលើប្រាក់ចំណូល

កាលបរិច្ឆេទបោះពុម្ព

ពន្ធលើប្រាក់ចំណូលសរុបត្រូវបង់

លោកអ្នកត្រូវបង់ប្រាក់ពន្ធឱ្យគ្រប់ចំនួន និងត្រឹមត្រូវនៅត្រឹម ថ្ងៃទី 31/03/2025 បើពុំនោះទេលោកអ្នកនឹងត្រូវបង់ពន្ធបន្ថែម និងការប្រាក់តាមច្បាប់ស្តីពីសារពើពន្ធ។

៖ អង្គការហែបកីងហែនខេមបូឌា

៖ HELPING HANDS CAMBODIA

៖ B116-901906999

៖ ១២ខែ (ចាប់ពី ខែមករា ២០២៤ ដល់ ខែធ្នូ ២០២៤)

៖ គង់ សុភាព

៖ ផ្តល់ការអប់រំដល់សិស្សសហគមន៍

៖ គ្មាន

៖ ប្រើប្រាស់កម្មវិធីគណនេយ្យកុំព្យូទ័រ (ឈ្មោះកម្មវិធី)

៖ គង់ សុភាព

៖ # ផ្លូវ ភូមិ ប្រាសាទបាវ ឃុំ ដូនកែវ ស្រុក ពួក ខេត្ត
សៀមរាប

៖ គ្មានការតម្រូវ

៖ អង្គការមិនមែនរដ្ឋាភិបាលក្នុងស្រុក

៖ ឆ្នាំមានផលរបរដំបូង៖ គ្មាន

៖ ឆ្នាំមានចំណេញដំបូង៖ គ្មាន

៖ រយៈពេលអាទិភាព៖ គ្មាន

៖ ថ្ងៃទី២១ ខែមីនា ឆ្នាំ២០២៤ ម៉ោង ១:៤៦:២៨ ល្ងាច

៖ ០ រៀល



OTOI2025031834163

ក្នុងករណីលោក លោកស្រីបង់ប្រាក់ពន្ធផ្ទាល់នៅ
ធនាគារ សូមបង្ហាញលេខបារកូដ / QRកូដទៅ
ធនាគារ ជាដៃគូដើម្បីបង់ប្រាក់

សូមបង្ហាញលេខបារកូដ / QR កូដ ទៅធនាគារ
ជាដៃគូដើម្បីបង់ប្រាក់ ឬបង់ជាមួយ e-payment

ល.រ No	ប្រភេទពន្ធដែលត្រូវប្រកាស Type of Tax to be Filed Return	ប្រាក់ពន្ធត្រូវបង់ Tax amount to be paid	ឥណទានយោងឆ្នាំបន្ទាប់ Credit Next Year
1	70012-ពន្ធលើប្រាក់ចំណូលប្រចាំឆ្នាំ 70012-Annual Income Tax Return	0 ៛	0 ៛
សរុបប្រាក់ពន្ធ Total Amount		0 ៛	0 ៛

ធ្វើនៅ.....ថ្ងៃទី.....ខែ.....ឆ្នាំ ២០.....

ម្ចាស់សហគ្រាសឬតំណាងស្របច្បាប់

ហត្ថលេខា ឈ្មោះ និងត្រា

ប្រសិនបើជាភ្នាក់ងារសេវាកម្មពន្ធដារ សូមផ្តល់លេខសម្គាល់



លិខិតប្រកាសពន្ធលើប្រាក់ចំណូលប្រចាំឆ្នាំ

ANNUAL INCOME TAX RETURN FOR THE YEAR ENDED

2 0 2 4

Reset a form

កាលបរិច្ឆេទសារពើពន្ធ (ចំនួនខែ)៖	1 2	ចាប់ពីថ្ងៃទី	0 1 0 1 2 0 2 4	ដល់ថ្ងៃទី	3 1 1 2 2 0 2 4
Tax period (Number of month):	1 2	From	0 1 0 1 2 0 2 4	Until	3 1 1 2 2 0 2 4
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/អ្នកគ្រប់គ្រង/ម្ចាស់៖ 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 អាសយដ្ឋានទីស្នាក់ការកណ្តាលបច្ចុប្បន្ន៖ Current Registered Office Address:	ភូមិ ប្រាសាទចាញ់ ឃុំដូនកែវ ស្រុកពួក ខេត្ត សៀមរាប				
9 អាសយដ្ឋានគ្រឹះស្ថានជាតំណាងដើមបច្ចុប្បន្ន៖ Current Principal Establishment Address:	ភូមិ ប្រាសាទចាញ់ ឃុំដូនកែវ ស្រុកពួក ខេត្ត សៀមរាប				
10 អាសយដ្ឋានឃ្លាំងបច្ចុប្បន្ន៖ Current Warehouse Address:	គ្មាន				
11 ការកត់ត្រាបញ្ជីគណនេយ្យ៖ Accounting Records:	☒ ប្រើប្រាស់កម្មវិធីគណនេយ្យកុំព្យូទ័រ (ឈ្មោះកម្មវិធី)៖ Using Accounting Software (Software Name) Excel ☐ មិនប្រើប្រាស់កម្មវិធីគណនេយ្យកុំព្យូទ័រ Not Using Accounting Software				
12.0 ភាពអនុលោមតាមច្បាប់ពន្ធ ៖ Status of Tax Compliance :	☐ មាស Gold ☐ ប្រាក់ Silver ☐ សំរិទ្ធ Bronze				
13 សវនករត្រូវប្រើប្រាស់របាយការណ៍សវនកម្ម៖ Statutory Audit Requirement:	☐ មិនត្រូវប្រើប្រាស់របាយការណ៍សវនកម្ម Not Required ☒ ត្រូវប្រើប្រាស់របាយការណ៍សវនកម្ម Required (Subject to submit audit report)				
14 ទម្រង់ប្រតិបត្តិអាជីវកម្ម / ទម្រង់ប្រតិបត្តិអាជីវកម្ម ៖ Legal Form or Form of Business Operations :	☐ ក្រុមហ៊ុនឯកជនកម្ពុជា Private Limited Company ☐ ក្រុមហ៊ុនចរន្តរដ្ឋ State Joint Venture ☐ សហគ្រាសឯកជនកម្ពុជា Public Limited Company ☐ សហគ្រាសបរទេស Foreign Company's Branch ☐ ក្រុមហ៊ុនសហកម្មស្ថាប័ន Interest in Joint Venture ☐ ការិយាល័យតំណាង Representative Office ☐ ក្រុមហ៊ុនសហកម្មស្ថាប័ន Limited Partnership ☒ អង្គការក្រៅរដ្ឋាភិបាល Non-Government Organization ☐ សហគ្រាសឯកជនកម្ពុជា Single Member Private Limited Company ☐ សហគ្រាសរដ្ឋ State Enterprise ☐ ផ្សេងៗ Others				
15 លើកលែងពន្ធលើប្រាក់ចំណូល ៖ Income Tax Exemption :	ឆ្នាំមានចំណូលដំបូង ៖ Year of First Revenue ឆ្នាំមានចំណូលដំបូង ៖ 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 គណនេយ្យពន្ធដារទៅមុខ ៖ Tax Credit Carried Forward : -				

សេចក្តីប្រកាស / DECLARATION

យើងខ្ញុំបានពិនិត្យគ្រប់ព័ត៌មានទាំងអស់នៅលើលិខិតប្រកាសពន្ធ និងតារាងឧបសម្ព័ន្ធគ្នុងក្របខណ្ឌនេះ។ យើងខ្ញុំមានសក្ខីភាពបញ្ជាក់ច្បាស់លាស់ ត្រឹមត្រូវ ពេញលេញ ដែលធានាបានថា ព័ត៌មានទាំងអស់ នៅលើលិខិត

ប្រកាសពន្ធ ពិតជាត្រឹមត្រូវប្រាកដមែន ហើយគ្មានប្រតិបត្តិការណាមួយមិនបានប្រកាសនោះទេ។ យើងខ្ញុំសូមទទួលខុសត្រូវទាំងស្រុងចំពោះមុខច្បាប់ទាំងឡាយដែលមានប្រសិទ្ធភាព ធានាបានថា ព័ត៌មានទាំងអស់នៅលើលិខិត

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	
លេខមូល (No.)	
ហត្ថលេខា និងឈ្មោះមន្ត្រី Signature & Name	លេខពន្ធ / Tax ID

ធ្វើនៅ Filed in	សៀមរាប	2 0 2 5
អ្នកប្រតិបត្តិ/អ្នកគ្រប់គ្រង/ម្ចាស់/ ភ្នាក់ងារសេវាកម្មពន្ធដារ DIRECTOR/MANAGER/OWENER OF ENTERPRISE/ TAX SERVICE AGENT		
ហត្ថលេខា និង ត្រា / (Signature & Seal)		

សំគាល់ / NOTED :

លោក/លោកស្រីត្រូវដាក់លិខិតនេះ និងបង់ប្រាក់ពន្ធគ្នុងរយៈពេល 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

4



លេខអត្តសញ្ញាណកម្មសាលាពន្ធ ៖
Tax Identification Number (TIN) :

B

1

1

6

-

9

0

1

9

0

6

9

9

9

(ឈ្មោះរូបវន្តឬក្រុមហ៊ុន/នីតិបុគ្គល) 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 ប្រាក់ពីប្រាក់បៀវត្ស Salary Excluding Fringe Benefits	ប្រាក់បៀវត្សបន្ថែម Fringe Benefits
1- អ្នកគ្រប់គ្រងជាអ្នកចូលហ៊ុន Shareholding Managers		-	-	-
- គ្មាន			គ្មាន	គ្មាន
-				
-				
-				
-				
-				
2- អ្នកគ្រប់គ្រងមិនមែនជាអ្នកចូលហ៊ុន Non-shareholding Managers		-	-	-
				គ្មាន
				គ្មាន
-				
-				
-				
-				
-				
-				
3-សរុបបុគ្គលិក-កម្មករ Total of Employees and Workers		20	264,663,875	គ្មាន
4-បុគ្គលិក-កម្មករជាប់ពន្ធលើប្រាក់បៀវត្ស Taxable Salary for Employees and Workers		5	145,215,237	

តារាងតុល្យការគិតត្រឹមកាលបរិច្ឆេទ

BALANCE SHEET AS AT

2 0 2 4



លេខអត្តសញ្ញាណកម្មសារពើពន្ធ៖
Tax Identification Number (TIN):

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

បរិយាយ Description	លេខ Ref.	កាលបរិច្ឆេទនេះ (N) Current Year(N)	កាលបរិច្ឆេទមុន (N-1) Last Year (N-1)
I- ទ្រព្យសកម្ម (A0=A1+A13) Assets (A0=A1+A13)	A 0	47,898,627	45,121,685
ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលវែង [A1=សរុប(A2:12)] Non-Current Assets/Fixed Assets[A1=Sum(A2:A12)]	A 1	-	-
ដីធ្លីរបស់សហគ្រាស Freehold land	A 2	-	-
ការរៀបចំតុបតែងលំអរដីធ្លីរបស់សហគ្រាស Improvement and preparation of Land	A 3	-	-
សំណង់អគាររបស់សហគ្រាស Freehold buildings	A 4	-	-
សំណង់អគារលើដីក្រោមភក្តិសន្យា 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	-	-
ទ្រព្យសកម្មក្រោមភក្តិសន្យា 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	47,898,627	45,121,685
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	24,649,181	24,021,148
សាច់ប្រាក់នៅធនាគារ Cash in banks	A 22	23,249,447	21,100,536
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	-	-



លេខអត្តសញ្ញាណកម្មសារពើពន្ធ
Tax Identification Number (TIN):

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

▶ ឆ្នាំជូនពន្ធ
tax year

2	0	2	4
---	---	---	---

II-មូលនិធិ/ទុនម្ចាស់ទ្រព្យ និងបំណុល [A27=សរុប (A28+A36+A41)] Equity and Liabilities [A27=sum(A28+A36+A41)]	A 28	47,898,627	45,121,685
មូលនិធិ/ទុនម្ចាស់ទ្រព្យ [A28=សរុប (A29:A35)] Equity [A28=sum(A29:A35)]	A 29	47,898,627	45,121,685
មូលធន/មូលធនភាគហ៊ុន Capital/ Share capital	A 30	-	
តម្លៃលើសនៃការលក់បំណុលភាគហ៊ុន Share premium	A 31	-	-
មូលធនបម្រុងតាមច្បាប់ Legal reserve capital	A 32	-	-
លំអៀងលើសនៃការវាយតម្លៃឡើងវិញនូវទ្រព្យសកម្ម Gain on revaluation os assets	A 33	-	-
មូលធនបម្រុងផ្សេងៗ Other reserve capital	A 34	-	-
លទ្ធផលចំណេញ/(ខាត) យោងពីមុន (+ឬ -) Profit/ (Loss) bought forward (+ or -)	A 35	44,458,943	33,415,994
លទ្ធផលចំណេញ/(ខាត) នៃកាលបរិច្ឆេទនេះ (+ឬ -) Profit/ (Loss) for the period (+ or -)	A 36	3,439,685	11,705,690
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-corrent liabilities	A 41	-	-
បំណុលរយៈពេលខ្លី [A41= សរុប (A42:A50)] Current Liabilities [A41=sum(A42:A50)]	A 42	-	-
សាច់ប្រាក់ដកពីធនាគារលើសប្រាក់បញ្ញើ (ឥណទានវិបារូបិរ) Bank overdaft	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	-	-
គណនីចំណាយបង្គរ និងបំណុលរយៈពេលខ្លីផ្សេងៗ Accrual expenses and other current liabilities	A 48		
សំវិធានធន Provision for charges and contingencies	A 49	-	-
ពន្ធលើប្រាក់ចំណូលត្រូវបង់ Income tax payable	A 50	-	-
ពន្ធអាករផ្សេងៗត្រូវបង់ Other taxes payable	A 51	-	-
លំអៀងពីការប្តូរប្រាក់នៃទ្រព្យសកម្ម Gain/(Loss) on currency translation of liabilities	A 52	-	-

របាយការណ៍លទ្ធផលសម្រាប់ការិយបរិច្ឆេទ

INCOME STATEMENT FOR THE YEAR ENDED

2

0

2

4



លេខអត្តសញ្ញាណកម្មសារពើពន្ធ៖

B

1

1

6

-

9

0

1

9

0

6

9

9

9

Tax Identification Number (TIN):

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	-	-
ចំណេញដុល (B7=B0-B4-B5-B6) Gross profit (B7=B0-B4-B5-B6).	B 7	-	-
ចំណូលបន្ថែមផ្សេងៗ [B8=សរុប (B9:B11)] Subsidiary Revenues [B8=Sum(B9:B11)]	B 8	-	-
ចំណូលពីការជួលបានទទួល ឬត្រូវទទួល Rental fees received or receivable	B 9	-	-
ចំណូលពីសួយសារបានទទួល ឬត្រូវទទួល Royalties received or receivable	B 10	-	-
ចំណូលបន្ថែមផ្សេងៗទៀត Other Subsidiary Revenues	B 11	-	-
ចំណូលផ្សេងៗ [B12=សរុប (B13:B21)] Other Revenues [B12=Sum(B13:B21)]	B12	488,641,963	405,648,547
ឧបត្ថម្ភធន Grants/subsidies	B 13	488,630,734	405,615,990
ចំណូលពីភាគលាភបានទទួល ឬត្រូវទទួល Dividends received or receivable	B 14	-	-
ចំណូលពីការប្រាក់បានទទួល ឬត្រូវទទួល Interests received or receivable	B 15	11,230	32,557
ផលចំណេញ/តំលៃលើសពីការលក់ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលវែង 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 realiesed currency translation	B 19	-	-
ផលចំណេញពីការប្តូរប្រាក់មិនទាន់សម្រេចបាន Gain on unrealiesed currency translation	B 20	-	-
ចំណូលដទៃទៀត Other revenues	B 21	-	-
ចំណាយប្រតិបត្តិការ [B22=សរុប (B23:B41)] Operating Expenses [B22=Sum(B23:B41)]	B 22	485,202,279	393,942,857
ចំណាយបៀវត្ស Salary expenses	B 23	264,663,875	243,495,289
ចំណាយប្រេង ឧស្ម័ន អគ្គីសនី និងទឹក Fuel, gas, elictricity and water expenses	B 24	11,138,383	7,604,963

កំណត់សម្គាល់៖ ប្រអប់ B6 ស្តីពីថ្លៃដើមសេវាបានផ្គត់ផ្គង់ ត្រូវកត់ត្រាទៅលើខណ្ឌសរុបយកចេញពីឯកសារបញ្ជីកាតពរនេយ្យរបស់សហគ្រាស ។

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	20,903,556	3,876,665
ចំណាយលើការជួល Rental expenses	B27	19,320,000	8,987,000
ចំណាយលើការថែទាំ និងជួសជុល Repair and maintenance expenses	B28	1,102,850	3,429,072
ចំណាយលើការកំសាន្តសប្បាយ Entertainment expenses	B29	-	-
ចំណាយកម្រៃជើងសារ ផ្សាយពាណិជ្ជកម្ម និងចំណាយការលក់ Commission, advertising, and selling expenses	B30	-	1,521,663
ចំណាយបង់ពន្ធ និងចំណាយផ្សេងៗ Other taxes expenses	B31	24,875,386	902,785
ចំណាយលើអំណោយ Donation expense	B32	-	1,251,276
ចំណាយសេវាគ្រប់គ្រង ពិគ្រោះយោបល់ បច្ចេកទេស និងសេវាប្រហាក់ប្រហែល Management, consulting, technical, and other similar services expense	B33	8,476,650	5,919,165
ចំណាយលើស្វយសារ Royalty expenses	B34	-	-
ចំណាយលើបំណុលទារមិនបាន Written-of bad debts expenses	B35	-	-
ចំណាយរំលស់ Armotization/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	134,721,580	116,954,980
ប្រាក់ចំណេញ/(ខាត) ពីប្រតិបត្តិការ (B42=B7+B8+B12-B22) Profit/Loss from Operations (B42=B7+B8+B12-B22)	B 42	3,439,685	11,705,690
ចំណាយការប្រាក់បង់អោយនិវាសនជន Interest expenses paid to residents	B 43	-	-
ចំណាយការប្រាក់បង់អោយអនិវាសនជន 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	3,439,685	11,705,690
ពន្ធលើប្រាក់ចំណូល Income Tax	B 47	-	-
ប្រាក់ចំណេញក្រោយបង់ពន្ធ (B48=B46-B47) Net Profit After Tax (B48=B46-B47)	B 48	3,439,685	11,705,690

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

▶ ឆ្នាំបង់ពន្ធ
 Tax Year

2 0 2 4

▶ 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	-	
ដក៖ ស្តុកវត្ថុធាតុដើម 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	-	
ប្រាក់បៀវត្សរ៍គ្រប់គ្រង 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		
ការវេចខ្ចប់ Packaging	C 11		
រំលស់រោងចក្រ គ្រឿងម៉ាស៊ីន និងបរិក្ខារផ្សេងៗក្នុងផលិតកម្ម Depreciation of plants and equipment	C 12		
សេវាម៉ៅការបន្ត 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		
ដក៖ 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		
ដក៖ ស្តុកផលិតផលសម្រេចនៅចុងគ្រា Less: Stock of finished product at the end of the period	C 19		
ថ្លៃដើមផលិតសម្រេចដែលបានលក់(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

ឆ្នាំដាក់ពន្ធ
 Tax Year

2	0	2	4
---	---	---	---

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	ចំណាយមិនអាចកាត់ចេញបាន			
Add	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	-	
	ចំណាយមានលក្ខណៈស្តុកស្តម្ភហួសហេតុមិនអនុញ្ញាត Extravagant expenses	E 7	-	
	ចំណាយមិនប្រើឱ្យសកម្មភាពអាជីវកម្ម 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	-	
	ចំណាយបៀវត្សពីការបង់ប្រាក់ប្រចាំខែដែលមិនទាន់បានបើកក្នុងរយៈពេល 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	-	
	ចំណាយផ្សេងៗមិនអនុញ្ញាតដោយកាត់ចេញបាន Other non-deductible expenses	E 17	-	
	សរុប [E18=សរុប (E2:E17)] Total [E18=Sum(E2:E17)]	E 18		-
បូក	ចំណូលជាប់ពន្ធដែមិនត្រូវបានកត់ត្រាក្នុងក្រសួងគណនេយ្យ			
Add	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	ចំណាយមិនកត់ត្រាក្នុងក្រសួងគណនេយ្យតែជាចំណាយអាចកាត់ចេញបានក្នុងរយៈពេល			
Less	Expenses not Recorded, but Deductible in the period			
	រំលស់អនុញ្ញាតតាមច្បាប់សារពើពន្ធ (OP 01 / IX) Deductible amortisation, deposition and depreciation as per LOT (TOI 01/IX)	E 26	-	
	រំលស់ពិសេសអនុញ្ញាតតាមច្បាប់សារពើពន្ធ (TOI 01/X) Special depreciation as per LOT (TOI 01/X)	E 27	-	

	ការថយចុះនូវសំណើធន (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		-
ជក Less:	ចំណូលបានកត់ត្រាក្នុងប្រតិបត្តិការណ៍ តែជាចំណូលមិនត្រូវបានបង់ពន្ធក្នុងឆ្នាំ Income recorded but not Taxable during the period			
	ចំណូលលើភាគលាភទទួលបានពីអ្នកជាប់ពន្ធនិកសរជន 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	-	
	ចំណូលផ្សេងៗបានកត់ត្រាក្នុងបញ្ជីតែជាចំណូលមិនត្រូវបានបង់ពន្ធក្នុងឆ្នាំ 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) ក្រោយនិយមន័យ (E36=E1+E18+E25-E31-E35) Profit/(Loss) After Adjustments (E35=E1+E18+E25-E31-E35)	E 36		-
មូក Add:	ចំណាយសប្បុរសធម៌ដែលមិនអាចកាត់កង(E37= F6, TOI 01/VIII-ក) Non-deductible charitable contribution expenses (E37= F6, TOI 01/ VIII-ក)	E 37		-
	ប្រាក់ចំណូលសុទ្ធ/(ខាត)មុននិយមន័យលើការប្រាក់ (E38 = E36+E37) Profit/(loss) before interest adjustment (E38 = E36+E37)	E 38		-
មូក/ជក Add/Less	និយមន័យលើការប្រាក់ (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		-
ជក Less:	ខាតយោងពីឆ្នាំមុនអនុញ្ញាត Deductible accumulated losses brought forward	E 41		-
	ប្រាក់ចំណេញ/(ខាត) ជាប់ពន្ធសម្រាប់គណនាពន្ធលើប្រាក់ចំណូល (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		-
	បំណុលពន្ធលើប្រាក់ចំណូលក្រោយដកឥណទានពន្ធបរទេស (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	E48		-
ជក Less:	ឥណទានពន្ធបង់មុនលើការបែងចែកភាគលាភសម្រាប់កាត់កងពន្ធលើប្រាក់ចំណូលក្នុងឆ្នាំ(E49=E48 ឬ E47 ណាមួយ) Credit tax on advanced tax on dividend distribution during the period (E49=E48 or E47 whichever is lower)	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 Maximum tax	E 51		-
	ចំណូលពន្ធលើប្រាក់ចំណូលត្រូវបង់ Income tax payable	E 52		-
	*សម្រាប់សហគ្រាសដែលមានការបញ្ជីគណនេយ្យត្រឹមត្រូវ ចំណូលពន្ធលើប្រាក់ចំណូល (E53=E50) * For enterprise having the proper accounting records, income tax payable (E53=E50)	E 53		-
	*សម្រាប់សហគ្រាសដែលមានការបញ្ជីគណនេយ្យមិនត្រឹមត្រូវ ចំណូលពន្ធលើប្រាក់ចំណូល(E54=E50 ឬ E51 ណាមួយមានតម្លៃខ្ពស់ជាងគេ) * For enterprise having improper accounting records, Income tax payable (E54=E50 or E51 whichever is higher)	E 54		-
ជក Less:	ឥណទានពន្ធកាត់ទុកបានបង់ក្នុងឆ្នាំ Tax credit on withholding tax paid during the year	E 55		-
	ប្រាក់រំដោះពន្ធលើប្រាក់ចំណូលបានបង់ក្នុងឆ្នាំ Prepayment on income tax paid during the year	E 56		-
	ឥណទានពន្ធបង់មុនលើការបែងចែកភាគលាភនៅសល់ក្នុងឆ្នាំ (E57= E48-E49) Credit tax on advanced tax on dividend distribution during the period (E57= E48-E49)	E57		-
	ឥណទានពន្ធលើប្រាក់ចំណូលយោងពីឆ្នាំមុន Income tax credit brought forward from previous years	E 58		-
	ពន្ធលើប្រាក់ចំណូលត្រូវបង់ /ត្រូវយោងទៅឆ្នាំបន្ទាប់ Income tax payable / Tax credit carried forward			
	**សម្រាប់សហគ្រាសដែលមានការបញ្ជីគណនេយ្យត្រឹមត្រូវ (E59 = E53-E55-E56-E57-E58) * For enterprise having the proper accounting records (E59 = E53-E55-E56-E57-E58)	59	(+/-)	-
	*សម្រាប់សហគ្រាសដែលមានការបញ្ជីគណនេយ្យមិនត្រឹមត្រូវ (E59 = E54-E55-E56-E57-E58) * For enterprise having the improper accounting records (E59 = E54-E55-E56-E57-E58)		(+/-)	-

ការគណនាចំណូលសម្រាប់ការប្រាក់
អចរកាតក្នុងការប្រាក់ និង តំណទានខាតយោងទៅមុខ
CHARITABLE CONTRIBUTIONS, DEDUCTIBLE INTEREST EXPENSES
AND ACCUMULATE LOSSES CARRIED FORWARD

ឆ្នាំជូនពន្ធ
Tax Year

2	0	2	4
---	---	---	---

លេខអត្តសញ្ញាណកម្មសារពើពន្ធ
Tax Identification Number (TIN):

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

ក- ការគណនាចំណូលសម្រាប់ការប្រាក់
Charitable Contribution Calculation

បរិយាយ Description	យោង Ref.	ចំនួនទឹកប្រាក់ Amount
ប្រាក់ចំណូលសុទ្ធ/ (ខាត) ក្រោយនិយតកម្ម (F1 = E36) Profit/(loss) after adjustment (F1 = E36)	F 1	-
ចំណាយសប្បុរសធម៌ Charitable contributions	F 2	-
ប្រាក់ចំណូលសម្រាប់គណនាចំណាយសប្បុរសធម៌អតិបរិមាណកាត់កងបាន (F3=F1+F2) Adjusted Income for calculation of maximum deductible charitable contribution (F3=F1+F2)	F 3	-
ចំណាយសប្បុរសធម៌អតិបរិមាណកាត់កងបាន (F4=F3 x 5%) Maximum deductible charitable contribution (F4=F3 x 5%)	F 4	-
ចំណាយសប្បុរសធម៌អតិបរិមាណកាត់កងបានក្នុងរយៈពេល (F5 = F4 ឬ F2 ចំនួនមួយណាដែលតិចជាង) Deductible charitable contribution during the period (F5=F4 or F2 whichever is the lower)	F 5	-
ចំណាយសប្បុរសធម៌មិនអតិបរិមាណកាត់កងបានត្រូវបូកបញ្ចូលប្រាក់ចំណូល/(ខាត) ជាប់ពន្ធ (F6 = F2-F5) Non-deductible charitable contribution to be added back in taxable Income/(Loss) (F6=F2-F5)	F 6	-
* ចំណាយសប្បុរសធម៌អតិបរិមាណកាត់កងបានក្នុងរយៈពេលត្រូវបូកបញ្ចូលប្រាក់ចំណូល/(ខាត) ជាប់ពន្ធ តាមប្រការ ២, ៣៣ នៃប្រកាសស្តីពីពន្ធដារប្រើប្រាស់ចំនួនណាមួយដែលតិចជាង F4 និង F5 * Deductible charitable contribution during the period as per section paragraph 2, Praka 33 of Prakas Tol whichever is the lower of F4 and F5 * អនុលោមតាមច្បាប់ស្តីពីសារពើពន្ធ ចំនួនលើសជាចំនួនមិនអតិបរិមាណកាត់កងបាន ហើយមិនអាចយោងទៅក្នុងឆ្នាំបន្តបាន * In accordance with the Law on Taxation, the excess amount is permanently non-deductible and cannot be carried forward.		

ខ- ការគណនាចំណាយការប្រាក់
Interest Expense Calculation

គណនាចំណាយការប្រាក់អនុញ្ញាតឱ្យកាត់ក្នុងការប្រាក់ប្រចាំរយៈពេល Calculation of Deductible Interest Expense During the Period	យោង Ref.	ទឹកប្រាក់ Amount
ប្រាក់ចំណូលសុទ្ធ/ (ខាត) មុននិយតកម្មបើការប្រាក់ (G1=E38) Net Income/(loss) before interest adjustment (G1=E38)	G 1	-
បូក : ចំណាយការប្រាក់ក្នុងរយៈពេល Add: Interest expense during the period	G 2	-
ដក: ចំណូលការប្រាក់ក្នុងរយៈពេល Less: Interest Income during the period	G 3	-
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	-
ចំណូលការប្រាក់ក្នុងរយៈពេល (G6 =G3) Interest income during the period (G6=G3)	G 6	-
ចំណាយការប្រាក់អតិបរិមាណអនុញ្ញាតអោយកាត់កងបានក្នុងរយៈពេល (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) * បើ G7 តូចជាង G2, លម្អៀង (G8) ត្រូវបូកបញ្ចូលប្រាក់ចំណូលជាប់ពន្ធដោយបំពេញក្នុងប្រអប់ (E39) If G7 < G2, the difference (G8) should be added back to the adjusted taxable income by filling in the box (	G 8	-

* 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	ចំណាយការប្រាក់អតិបរមានៃចំណេញ កាត់ក្នុងឆ្នាំក្នុងការប្រាក់យោងពីឆ្នាំមុន	តម្លៃអនុញ្ញាតការប្រាក់មិនអនុញ្ញាត កាត់ក្នុងក្រុងកាលិយបរិច្ឆេទ	ការប្រាក់អនុញ្ញាតប្រើប្រាស់ កាត់ក្នុងក្រុងកាលិយបរិច្ឆេទ	ការប្រាក់អនុញ្ញាតប្រើប្រាស់ កាត់ក្នុងក្រុងកាលិយបរិច្ឆេទ	ការប្រាក់ដែលអនុញ្ញាត ប្រើប្រាស់យោងទៅតាម
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					

* 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	លទ្ធផលចំណេញសារពើពន្ធ	លទ្ធផលខាតសារពើពន្ធក្នុងការិយបរិច្ឆេទ	ខាតអនុញ្ញាតប្រើប្រាស់កាត់កងក្នុងការិយបរិច្ឆេទ	ខាតអនុញ្ញាតប្រើប្រាស់កាត់កងបូកបន្ត	ខាតនៅសល់អនុញ្ញាតប្រើប្រាស់យោងទៅមុខ
Period	Taxable Profit During the Period	Taxable Loss During the Period	Loss Allowance During the Period	Accumulated Losses Allowance	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)* គឺជាចំនួនទឹកប្រាក់ខាតសារពើពន្ធបូកយោងអនុញ្ញាតក្នុងឆ្នាំកន្លងមកនិងក្នុងឆ្នាំចេញ។ It is an accumulated taxable loss allowance from previous periods and current period.

* ឆ្នាំ N គឺជាឆ្នាំចំនួន Year N is the current year

ដូច្នេះការជឿដែលមានការខាតបង់នៅក្នុងផ្លូវជាប់ពន្ធអាករមួយ ការខាតបង់នោះត្រូវបានជាបន្តសម្រាប់ផ្លូវជាប់ពន្ធបន្ទាប់ ហើយត្រូវកាត់ចេញពីប្រាក់ចំណេញសម្រេចបាននៅក្នុងផ្លូវជាប់ពន្ធបន្ទាប់នោះ ។

បើប្រាក់ចំណេញនេះមិនគ្រប់គ្រាន់សម្រាប់ទូទាត់ជាស្ថាពរទេ ចំណែកនៃការខាតបង់ដែលនៅសេសសល់ត្រូវយោងទៅផ្លូវជាប់ពន្ធបន្តបន្ទាប់ រហូតដល់ផ្លូវជាប់ពន្ធទី៥ ។ នៅពេលណាដែលការខាតបង់

មានលើសពីមួយផ្លូវ ត្រូវអនុវត្តចំពោះការខាតបង់ទាំងឡាយតាមលំដាប់ដែលការខាតបង់បានកើតឡើង ដូចមានចែងក្នុងមាត្រា ១៣ នៃច្បាប់ស្តីពីសារពើពន្ធ និងប្រការ ៥ 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	4
---	---	---	---

លេខអត្តសញ្ញាណកម្មសារពើពន្ធ ៖
Tax Identification Number (TIN) :

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

ល.រ	ប្រភេទទ្រព្យសកម្ម រយៈពេលវែង	តម្លៃដើម ប្រវត្តិសាស្ត្រនៃដើមទុន	លទ្ធកម្ម បម្រែបម្រួល បង្កើតឡើង ជាប់បន្ថែមក្នុងកាលបរិច្ឆេទ	តម្លៃដើមទ្រព្យជក់បញ្ចូល ក្នុងកាលបរិច្ឆេទ	តម្លៃមូលដ្ឋានគិតលំដាប់ ក្នុងកាលបរិច្ឆេទ	អត្រា លំដាប់	តម្លៃលំដាប់បូករយៈពេល ពីកាលបរិច្ឆេទដំបូង	តម្លៃលំដាប់បូករយៈពេល ដែលបានលក់-ជក់បញ្ចូល	តម្លៃលំដាប់បូករយៈពេល នៅចុងកាលបរិច្ឆេទ	តម្លៃនៅសល់មិនបាន លំដាប់បូករយៈពេល at the End of the Period	
No.	Fixed assets	Historical Cost at the Beginning of the Period	Acquisition, Transfer in, Production or Contribution	Cost of Disposal during the Period	Depreciation Base Value During the Period	Dep. Rate	Allowance of the Period	Accu. Depreci. at the Beginning of the Period	Accumulated Deprec. of Disposal Assets	Accu. depreci. the End of the Period	Un depreciated 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	លំដាប់តម្លៃទ្រព្យរូបវន្តថ្នាក់ទី១ (លំដាប់តាមវិធីសាស្ត្រតម្លៃត្រង់) Depreciation of Tangible Assets Class 1 (Straight-line Method)										
1	សំណង់ អគារ រចនាសម្ព័ន្ធ ផ្លូវ រោងចក្រ	-	-	-	-	5%	-	-	-	-	-
2	អគារ មិនមែនរចនាសម្ព័ន្ធ	-	-	-	-	10%	-	-	-	-	-
	សរុប (I +II+III) Total (I +II+ III)	-	-	-	-		-	-	-	-	-
IV	លំដាប់តម្លៃទ្រព្យរូបវន្តថ្នាក់២ ដល់ថ្នាក់៤ (លំដាប់តាមវិធីសាស្ត្រតម្លៃថយចុះ) Depreciation of Tangible Fixed Assets Class 2-4 (Declining Balance Method)										
ល.រ	ប្រភេទទ្រព្យសកម្ម រយៈពេលវែង	តម្លៃដើម ប្រវត្តិសាស្ត្រ	តម្លៃនៅសល់មិនបានលំដាប់ នៅដើមកាលបរិច្ឆេទ	លទ្ធកម្ម បម្រែបម្រួល បង្កើតឡើង ជាប់បន្ថែមក្នុងកាលបរិច្ឆេទ	ការដកបញ្ចូល-លក់ ក្នុងកាលបរិច្ឆេទ	តម្លៃមូលដ្ឋានគិតលំដាប់ ក្នុងកាលបរិច្ឆេទ	អត្រា លំដាប់	តម្លៃប្រាក់នៅសល់សម្រាប់ ការបរិច្ឆេទ	តម្លៃនៅសល់មិនបាន លំដាប់បូករយៈពេល		
No.	Fixed Assets	Historical Cost	Undepreciated Value at the Beginning of the Period	Acquisition, Transfer in, Production or Contribution During the Period	Written off, Disposal Proceed During the Period	Depreciation Base Value During the Period	Dep. Rate	Accu. Depreci. the end of the period	Undepreciated value at the end of the period		
		(1)	(2)	(3)	(4)	(5)=(2)+(3)-(4)	(6)	(7)=(5)*(6)	(8)=(5)-(7)		
	ទ្រព្យរូបវន្តថ្នាក់២ Class 2	-	-	-	-	-	50%	-	-		
	ទ្រព្យរូបវន្តថ្នាក់៣ Class 3	-	-	-	-	-	25%	-	-		
	ទ្រព្យរូបវន្តថ្នាក់៤ Class 4	-	-	-	-	-	20%	-	-		
	សរុបថ្នាក់ ២ ដល់ ៤ Total class 2 to 4	-	-	-	-	-		-	-		
	សរុបរួម Grand-Total	-	-	-	-	-		-	-		

តារាងគណនារំលស់ពិសេសតាមច្បាប់សារពើពន្ធ

SPECIAL DEPRECIATION TABLE AS PER LOT

▶ ឆ្នាំជាប់ពន្ធ

Tax Year

2

0

2

4

▶ លេខអត្តសញ្ញាណកម្មសារពើពន្ធ

Tax Identification Number (TIN):

B

1

1

6

-

9

0

1

9

0

6

9

9

9

ថ្នាក់នៃទ្រព្យសកម្មរូបិយៈពេលវែង	ប្រភេទនៃទ្រព្យសកម្មរូបិយៈពេលវែង	តម្លៃដើមទ្រព្យសកម្មរូបិយៈពេលវែងគ្រាន់ដើម	រំលស់ពិសេសក្នុងការវិវត្តន៍ បន្ថែមតាមមាត្រា 40%	តម្លៃនៅសល់មិនទាន់រំលស់នៅចុង ការិយបរិច្ឆេទផ្ដេរទៅ (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-ទ្រព្យរូបិយៈថ្នាក់ ១				
Fixed Assets Class 1				
២-ទ្រព្យរូបិយៈថ្នាក់ ២				
Fixed Assets Class 2				
៣-ទ្រព្យរូបិយៈថ្នាក់ ៣				
Fixed Assets Class 3				
៤-ទ្រព្យរូបិយៈថ្នាក់ ៤				
Fixed Assets Class 4				
សរុបរួម				
Grand Total	0	0	0	0

* រំលស់ពិសេសនៃទ្រព្យរូបិយៈ គឺជាត្រូវបានយកមកកាត់កងដើម្បីកំណត់ប្រាក់ចំណូលជាប់ពន្ធរបស់អ្នកវិនិយោគមានលក្ខណៈសម្បត្តិគ្រប់គ្រាន់សម្រាប់ឆ្នាំសារពើពន្ធ ប្រសិនបើអ្នកវិនិយោគមិនជ្រើសយកការប្រើប្រាស់សិទ្ធិទទួលរយៈពេល
បើកលែងពន្ធដូចមានចែងក្នុងកថាខ័ណ្ឌ ៤ នៃមាត្រា ២០ថ្មី នៃច្បាប់ស្តីពីវិសោធនកម្មនៃ ចសក ។

* 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)

Refer to E27 (TOI 01/VII)

យោងទៅ (TOI 01/IX)

Refer to (TOI 01/IX)

▶ ទំព័រទី

Page14/16

តារាងតំលៃលើសឬខ្វះពីការលក់ឬជកចេញនូវទ្រព្យសកម្មរយៈពេលវែងតាមច្បាប់សារពើពន្ធ

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

ឆ្នាំដាច់ពន្ធ
Tax Year

2	0	2	4
---	---	---	---

លេខអត្តសញ្ញាណកម្មសារពើពន្ធ
Tax Identification Number (TIN):

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

ថ្ងៃ ខែ ឆ្នាំ ទិញ Date of Acquisition	ថ្ងៃ ខែ ឆ្នាំ លក់ Date of Disposal	ប្រភេទនៃទ្រព្យសកម្មរយៈពេលវែង Types of Fixed Assts	ឈ្មោះនៃទ្រព្យសកម្មរយៈពេលវែង Name of Fixed Assets	តម្លៃដើមប្រវត្តិសាស្ត្រ Historical Cost	លំដាប់ប្រកបដោយ Accumulated Depreciation	តំលៃសេសសល់ Undepreciated Value (Net Book Value) (3)=(91)-(2)	ផលពីការលក់ Proceed of Disposal	តំលៃលើសឬខ្វះ Gain (loss) (5)=(4)-(3)
				(1)	(2)	(3)=(91)-(2)	(4)	(5)=(4)-(3)
		១-ដីធ្លី Land						
		២-ទ្រព្យអរូបី Intangible assets						
		៣-កសិកម្ម ធនធានធម្មជាតិ Agriculture, Natural Resources						
		៤-ទ្រព្យប្រើថ្នាក់១ដែលសាស្ត្រវិធីសាស្ត្រវិលស្មើភាគ Straight-line depre. assets (class 1)						
		៥-ទ្រព្យប្រើថ្នាក់២ដែលសាស្ត្រវិធីសាស្ត្រថយជាលំដាប់ Declining balabce depre. assets (class 2)						
		៦-ទ្រព្យប្រើថ្នាក់៣ដែលសាស្ត្រវិធីសាស្ត្រថយជាលំដាប់ Declining balabce depre. assets (class 2)						
		៧-ទ្រព្យប្រើថ្នាក់៤ដែលសាស្ត្រវិធីសាស្ត្រថយជាលំដាប់ Declining balabce depre. assets (class 4)						
		សរុបរួម Grand Total						

តារាងគណនាសំវិធានបង PROVISION CALCULATION TABLE
--

2	0	2	4
---	---	---	---

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

[illegible]

កំណត់សម្គាល់៖ ចំពោះធនាគារ និង ស្ថាប័នសហ៊ុយធនក្នុងក្រុមប្រឹក្សាបម្រាមជាមួយរដ្ឋ/តារាងសវិធានធនលើអ៊ីត។ សវិធានធនលើហានិភ័យជាក់ស្តែង ជាចំណាយអាចកាត់កងបានចំពោះធនាគារ ឬស្ថាប័នសហ៊ុយធនក្នុងក្រុមប្រឹក្សាបម្រាមជាមួយរដ្ឋ/តារាងសវិធានធនលើអ៊ីត។

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).



Reset a form

តារាងប្រតិបត្តិការជាមួយបុគ្គលជាប់ទាក់ទង

LIST OF RELATED-PARTY TRANSACTIONS

ការិយាល័យ:

2 0 2 4

ឈ្មោះសហគ្រាស
Name of enterprise

អង្គការហែបក្សីដៃជួយដល់កម្ពុជា

ឈ្មោះអក្សរឡាតាំង
Name in Latin

HELPING HANDS CAMBODIA

លេខអត្តសញ្ញាណកម្មសារពើពន្ធ
Tax Identification Number (TIN)

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

ក. ប្រតិបត្តិការចំណូល/លក់ (ទៅបុគ្គលជាប់ទាក់ទង) / REVENUES/SALE (TO RELATED PARTIES)

ល.រ No.	ឈ្មោះបុគ្គលជាប់ទាក់ទង Name of Related Party	ប្រទេសដែលបុគ្គលជាប់ទាក់ទងបានចុះបញ្ជី Country Where the Related Party Has Registered	បរិយាយពីលក្ខណៈ និង ប្រតិបត្តិការ Decription of Nature and Type of Transactions	ចំនួនទឹកប្រាក់ (រៀល) Amounts (Reils)
១				
២				

សំគាល់៖ សហគ្រាសត្រូវកត់ត្រាផងដែរនូវចំណូលផ្សេងៗទៀតដែលបានទទួលពីបុគ្គលជាប់ទាក់ទង។

NOTE: Enterprise must also record the other revenues received/ incurred from related parties.

ខ. ប្រតិបត្តិការចំណាយ/ទិញ (ពីបុគ្គលជាប់ទាក់ទង) / EXPENSES/PURCHASE (FROM RELATED PARTIES)

ល.រ No.	ឈ្មោះបុគ្គលជាប់ទាក់ទង Name of Related Party	ប្រទេសដែលបុគ្គលជាប់ទាក់ទងបានចុះបញ្ជី Country Where the Related Party Has Registered	បរិយាយពីលក្ខណៈ និង ប្រតិបត្តិការ Decription of Nature and Type of Transactions	ចំនួនទឹកប្រាក់ (រៀល) Amounts (Reils)
១				
២				

សំគាល់៖ សហគ្រាសត្រូវកត់ត្រាផងដែរនូវចំណាយផ្សេងៗទៀតដែលទទួលបាន ឬបង្កើតឡើងជាមួយបុគ្គលជាប់ទាក់ទង។

NOTE: Enterprise must also record the other expense paid or accrued/ incurred with related parties.

គ. កម្ចីផ្តល់អោយបុគ្គលជាប់ទាក់ទង / LOANS TO RELATED PARTIES

ល.រ No.	ឈ្មោះបុគ្គលជាប់ទាក់ទង Name of Related Party	ប្រទេសដែលបុគ្គលជាប់ទាក់ទងបានចុះបញ្ជី Country Where the Related Party Has Registered	ចំនួនទឹកប្រាក់ (រៀល) Amounts (Reils)	អត្រាការប្រាក់ (%) Interest Rate
១				
២				

ឃ. កម្ចីទទួលពីបុគ្គលជាប់ទាក់ទង / LOANS FROM RELATED PARTIES

ល.រ No.	ឈ្មោះបុគ្គលជាប់ទាក់ទង Name of Related Party	ប្រទេសដែលបុគ្គលជាប់ទាក់ទងបានចុះបញ្ជី Country Where the Related Party Has Registered	ចំនួនទឹកប្រាក់ (រៀល) Amounts (Reils)	អត្រាការប្រាក់ (%) Interest Rate
១				0%
២				

ង. ឯកសារផ្ទេរតម្លៃ / DOCUMENT OF TRANSFER PRICING

តើសហគ្រាសបានរៀបចំ និងរក្សាទុកឯកសារផ្ទេរតម្លៃប្រតិបត្តិការ ក្នុងចំណោមបុគ្គលជាប់ទាក់ទង តាមគោលការណ៍ជំហានដៃ

ដូចបានចែងក្នុងប្រកាសលេខ ៩៨១សហវ.ប្រក ដើម្បីទេ? Has the Enterprise prepared and kept the Document of Transfer Pricing

☐ បាទ
Yes☒ មិនបាទ
No

of Related-party Transaction in accordance with arm's length principle as started in the Prakas No. 986 MEF/PK?

យើងសូមអះអាងថា គ្រប់ប្រតិបត្តិការទាំងអស់ជាមួយបុគ្គលជាប់ទាក់ទងដែលបានប្រកាសខាងលើនេះ គឺពិតជាត្រឹមត្រូវ។

We ensure that the disclosures of related-party transactions as started above are correct.

សំគាល់ / NOTE:

យោងតាមប្រកាសប្រការ ១៩ នៃប្រកាសលេខ ៩៨១ សហវ.ប្រក ចុះថ្ងៃទី១០ តុលា ឆ្នាំ២០១៧

ស្តីពីវិធាន និង នីតិវិធី សម្រាប់បែងចែកចំណូល និង ចំណាយក្នុងចំណោមបុគ្គលជាប់ទាក់ទង

ក្នុងករណីខកខានមិនបានផ្តល់ព័ត៌មានខាងលើ អ្នកជាប់ពន្ធ ត្រូវបានដកហូតមកវិញនូវ

វិញ្ញាបនបត្រ អនុលោមភាពសារពើពន្ធ ឬត្រូវវាយតម្លៃអនុលោមភាពឡើងវិញ និងត្រូវ

ទទួលបាននូវទោសទណ្ឌដូចមានចែង ក្នុងមាត្រា ១៣៣ នៃច្បាប់ស្តីពីសារពើពន្ធ។

According to the Article 19 of Prakas No. 986 MEF/PK dated on October 2017 on "Rules and Procedures

ផ្ញើនៅ
File in,

សៀមរាប

ហត្ថលេខា និង ត្រាមុខនាយកសហគ្រាស

បញ្ជីឈ្មោះនៃទ្រព្យសកម្មរយៈពេលវែង

LIST OF FIXED ASSETS

ឆ្នាំចាត់ពន្ធ
Tax Year

2 0 2 4

ថ្ងៃទិញ Date of Purchases	ប្រភេទទ្រព្យសកម្ម រយៈពេលវែង Fixed Assets	ថ្លៃដើមប្រចាំសម្រាប់ នៅដើមគ្រា Historical Cost at the Beginning of the Period	លទ្ធកម្ម, បង្វែរមូល, បង្កើត ឬដាក់បន្ថែម ក្នុងកាលបរិច្ឆេទ Acquisition, Transfer in, Production or Contribution	ថ្លៃដើមទ្រព្យចកបេក្ស ឬ លក់ក្នុងកាលបរិច្ឆេទ Cost of Disposal During the Period	តម្លៃមូលដ្ឋានគិតលើ ក្នុងកាលបរិច្ឆេទ Depreciation Based Value During the Period
		(1)	(2)	(3)	(4) = (1) + (2) - (3)
I. ទីស្នាក់ការកណ្តាល I. Head Office					
					-
					-
					-
					-
					-
					-
					-
					-
					-
					-
សរុប Sub-Total		-	-	-	-
II. សាខាសហគ្រាសទី១ II. Branch 1					
					-
					-
					-
សរុប Sub-Total		-	-	-	-
III. សាខាសហគ្រាសទី ... III. Branch ...					
					-
					-
					-
					-
					-
សរុប Sub-Total		-	-	-	-
សរុបសរុប Grand Total		-	-	-	-

ក្នុងករណី ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលវែងមានចំនួនច្រើន អ្នកជាប់ពន្ធអាចភ្ជាប់បញ្ជីឈ្មោះទ្រព្យសកម្មរយៈពេលវែងដោយមិនចាំបាច់បំពេញតារាងខាងលើ
In case there are so many fixed assets, tax payers can attach list of fixed asset without completing the above table.



Reset a form

ឧបសម្ព័ន្ធ ៣
Annex 3

ឧបសម្ព័ន្ធគ្រប់ជាមួយលិខិតប្រកាសពន្ធលើប្រាក់ចំណូលប្រចាំឆ្នាំ (សាខាសហគ្រាសក្នុងស្រុក)

ANNEX TO THE ANNUAL INCOME TAX RETURN (FOR LOCAL BRANCH)

កាលបរិច្ឆេទសារពើពន្ធ(ចំនួនខែ) Tax Period (Number of Month)	12	▶ ចាប់ពី Form	0101	2024	ដល់ Until	31	12	2024
១ - លេខអត្តសញ្ញាណកម្មសារពើពន្ធ Tax identification Number (TIN)	B116-901906999							
២ - ឈ្មោះសាខាសហគ្រាស Name of Enterprise's Branch	គ្មាន							
៣ - ឈ្មោះសហគ្រាស (ការិយាល័យកណ្តាល) Name of Enterprise (Head Office)								
៤ - ថ្ងៃ ខែ ឆ្នាំ ចុះបញ្ជីនៅរដ្ឋបាលសារពើពន្ធជាសាខា Registered Date with Tax Administration					ថ្ងៃ ខែ ឆ្នាំ សុពលភាព លិខិតបញ្ជាក់សាខា Valid Date of Branch Registration			
៥ - ឈ្មោះនាយកសាខាសហគ្រាស Name of Branch Director								
៦ - សកម្មភាពអាជីវកម្មចម្បងរបស់សាខា Main Business Activities of the Branch								
៧ - អាសយដ្ឋានសាខាបច្ចុប្បន្ន Current Registered Address of the Branch								
	ក / A: គ្មាន							
៨ - អាសយដ្ឋានឃ្នងបច្ចុប្បន្នរបស់សាខា Current Warehouse Address of the Branch								
	ខ / B: គ្មាន							
	គ / C: គ្មាន							
៩ - ការកត់ត្រាគណនេយ្យកុំព្យូទ័រ Accounting Records	ប្រើប្រាស់កម្មវិធីគណនេយ្យកុំព្យូទ័រ(ឈ្មោះកម្មវិធី) Using Accounting Software (Software's name)				Excel			
	មិនប្រើប្រាស់កម្មវិធីគណនេយ្យកុំព្យូទ័រ Not using Accounting Software							

ព័ត៌មានអំពីនរណាជនរបស់សាខាសហគ្រាសនៅក្នុងអំឡុងពេល
INFORMATION ABOUT THE BRANCH'S EMPLOYEES DURING THE PERIOD

បរិយាយ Description	តំណ Position	ចំនួន Number	ប្រាក់បៀវត្សរ៍ក្រៅពីប្រាក់បៀវត្សរ៍ Salary Excluding Fringe Benefit	ប្រាក់បៀវត្សរ៍បន្ថែម Fringe Benefits
ឈ្មោះអ្នកគ្រប់គ្រង / ថ្នាក់ដឹកនាំសាខា Name of Branch Management				
គ្មាន				
គ្មាន				
សរុបបុគ្គលិក-កម្មករ Total Employees and Workers				
បុគ្គលិក-កម្មករជាបញ្ចូល Taxable Salary for Employees & Workers				

លេខអត្តសញ្ញាណកម្មសារពើពន្ធ៖
Tax Identification Number (TIN):

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

ឧបសម្ព័ន្ធ ៣ (ត)

Annex 3 (Con't)

ឈ្មោះសាខាសហគ្រាស
Name of Enterprise's Branch

--

បញ្ជីឈ្មោះនៃគណនីចំណូល និង ចំណាយ
LIST OF INCOME & EXPENSE ACCOUNT

បរិយាយ Decription	យោង Ref.	ការិយបរិច្ឆេទនេះ (N) Current Year (N)	ការិយបរិច្ឆេទមុន (N-1) Last Year (N-1)
ចំណូលប្រតិបត្តិការ Operating Revenues	H 0	-	-
ការលក់ផលិតផល Sale of Products	H 1		
ការលក់ទំនិញ Sale of Goods	H 2		
ការផ្គត់ផ្គង់សេវា Supplies of Service	H 3		
ចំណូលដទៃទៀត Other Revenues	H 4		
ចំណាយប្រតិបត្តិការ Operating Expenses	H 5	-	-
ចំណាយបៀវត្ស Salary expenses	H 6		
ចំណាយប្រេង ខ្សែស៊ីន អគ្គិសនី និង ទឹក Fuel, gas, eletricity and water expenses	H 7		
ចំណាយលើការធ្វើដំណើរ ផ្សាយពាណិជ្ជកម្ម និងចំណាយការលក់ Travelling and accomodation expenses	H 8		
ចំណាយដឹកជញ្ជូន Transportation expenses	H 9		
ចំណាយលើការជួល Rental expenses	H 10		
ចំណាយលើការថែទាំ និងជួសជុល Repair and maintenance expenses	H 11		
ចំណាយលើការកំសាន្តសប្បាយ Entertainment expenses	H 12		
ចំណាយកំរៃជើងសារ ផ្សាយពាណិជ្ជកម្ម និងចំណាយការលក់ Commission, advertising, and selling expenses	H 13		
ចំណាយលើសេវាគ្រប់គ្រង ពិគ្រោះយោបល់ បច្ចេកទេស និងសេវាប្រភេទដទៃទៀត Management, consulting, technical, and other similar expenses	H 14		
ចំណាយលើស្វ័យសារ Royalty expenses	H 15		
ចំណាយផ្សេងៗ Other expenses	H 16		



ពន្ធលើប្រាក់ចំណូលលើសកម្រិតលើប្រតិបត្តិការរ៉ែ / ប្រេងកាត
EXCESS INCOME TAX ON MINING / OIL AND GAS OPERATIONS

ឆ្នាំចំណូល
Tax Year

2 0 2 4

ការគណនាពន្ធលើប្រាក់ចំណូលលើសកម្រិត

លេខអត្តសញ្ញាណកម្មសារពើពន្ធ :
Tax Identification Number (TIN) :

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

Excess Income Tax Calculation

បរិយាយ Description	យោង Ref.	ចំនួនទឹកប្រាក់ Amount
ប្រាក់ចំណូលជាប់ពន្ធ (E42) Taxable income (E42)	X 1	-
ចំណូលបង្ក (ចំណូលបូកបន្ត) Accumulated income	X 2	-
ចំណាយបង្ក (ចំណាយបូកបន្ត) Accumulated expense	X 3	-
សមាមាត្រនៃប្រាក់ចំណូលលើសកម្រិត (X4=X2/X3) Proportion of excess income (X4=X2/X3)	X 4	-
ពន្ធលើប្រាក់ចំណូលលើសកម្រិត * Excess income tax:	X 5	-
ពន្ធលើប្រាក់ចំណូលលើសកម្រិត : - បើ X4 នៅចន្លោះពី 0 ដល់ ១.៣, អត្រាពន្ធគឺ ០%, X5=0 - If X4 is between 0 to 1.3, tax rate is 0%, X5=0 - បើ X4 លើសពី ១.៣ ដល់ ១.៦, អត្រាពន្ធគឺ ១០%, $X5=X1((X4-1.3)/X4))*10\%$ - If X4 is between over 1.3 to 1.6, tax rate is 10%, $X5=X1*((X4-1.3)/X4))*10\%$ - បើ X4 លើសពី ១.៦ ដល់ ២, អត្រាពន្ធគឺ ២០%, $X5=(X1*((1.6-1.3)/1.6))*10\%+(X1*((X4-1.6)/X4))*20\%$ - If X4 is between over 1.6 to 2, tax rate is 20% $X5=(X1*((1.6-1.3)/1.6))*10\%+(X1*((X4-1.6)/X4))*20\%$ - បើ X4 លើសពី ២, អត្រាពន្ធគឺ ៣០%, $X5=(X1*((1.6-1.3)/1.6))*10\%+(X1*((2-1.6)/2))*20\%+(X1*((X4-2)/X4))*30\%$ - If X4 is between over 2, tax rate is 30% $X5=(X1*((1.6-1.3)/1.6))*10\%+(X1*((2-1.6)/2))*20\%+(X1*((X4-2)/X4))*30\%$		

Helping Hand Cambodia
Profit & Loss
January through December 2024

	<u>USD</u>	<u>Riel</u>	4025
Ordinary Income/Expense			
Income			
Other revenues			
Interest received or receivable	2.79	11,230	
Donation			
Donation	121,398.94	488,630,734	
Total · Donation	121,398.94	488,630,734	
Total Other revenues	121,401.73	488,641,963	
Total Income	121,401.73	488,641,963	
Gross Profit	121,401.73	488,641,963	
Expense			
Administration Expenses			
Salaries Expenses	65,755.00	264,663,875	
NSSF & Pensiofun Expenses	1,965.80	7,912,345	
Visas / Permits / Registr	677.00	2,724,925	
Pension Fund Non-deduct Expense	728.08	2,930,522	
Fule,gas,electricity&water Exp.	2,767.30	11,138,383	
Transportation Expenses	5,193.43	20,903,556	
Rental Expenses	4,800.00	19,320,000	
Repir & maintence Expenses	274.00	1,102,850	
Management & consulting Exp	2,106.00	8,476,650	
WHT & Other Tax _non deductible	6,180.22	24,875,386	
Legal and professional fee	64.45	259,411	
Office supply	3,652.19	14,700,065	
Other Expense	84.93	341,843	
Total Administration Expenses	94,248.40	379,349,810	
Program expenses			
Study materials	1,515.93	6,101,618	
School Repair & Maintenance	11,940.96	48,062,364	
Food & meal students-community	9,793.45	39,418,636	
Communication & internet exp.	50.00	201,250	
Staff program-allowance	400.00	1,610,000	
School and student supply	1,962.71	7,899,908	
Other program expenses	511.63	2,059,311	
Bank fee & Wing fee	124.07	499,382	
Total Program expenses	26,298.75	105,852,469	
Total Expense	120,547.15	485,202,279	
Net Ordinary Income	854.58	3,439,685	
Net Income	<u>854.58</u>	<u>3,439,685</u>	

	USD	Riel	4025
ASSETS			
Current Assets			
Checking/Savings			
Cash on hand and in bank			
Cash on hand	6,124.02	24,649,181	
Cash in bank	5,776.26	23,249,447	
Total Cash on hand and in bank	11,900.28	47,898,627	
Total Checking/Savings	11,900.28	47,898,627	
Total Current Assets	11,900.28	47,898,627	
TOTAL ASSETS	11,900.28	47,898,627	
LIABILITIES & EQUITY			
Equity			
Fund Carried forward	11,045.70	44,458,943	
Net Income	854.58	3,439,685	
Total Equity	11,900.28	47,898,627	
TOTAL LIABILITIES & EQUITY	11,900.28	47,898,627	
	-	-	