



ព្រះរាជាណាចក្រកម្ពុជា
ជាតិ សាសនា ព្រះមហាក្សត្រ

ទម្រង់ ០១
Form TOP 01

២០២០ @ ២០២១

លិខិតប្រកាសពន្ធលើប្រាក់ចំណេញប្រចាំឆ្នាំ
Annual Profit Tax Return

(មាត្រា ២៩ នៃច្បាប់ស្តីពីការពន្ធ)
(Article 29 of the Law on Taxation)

ថ្ងៃទី []/ []/ [] ឆ្នាំ [] [] [] []
DD MM YY
លេខអត្តសញ្ញាណប័ណ្ណ N^o
ហត្ថលេខា
Signature
ឈ្មោះមន្ត្រីពន្ធដារ
Tax official Name

អគ្គនាយកដ្ឋានពន្ធដារ
នៃក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និង ហិរញ្ញវត្ថុ

កាលបរិច្ឆេទសារពើពន្ធ : ចំនួនខែ ខែ គិតចាប់ពីថ្ងៃទី ខែ ឆ្នាំ រហូតដល់ថ្ងៃទី ខែ ឆ្នាំ
Tax Period : Number of Month : Months From : DD MM YYYY Until : DD MM YYYY

1 លេខអត្តសញ្ញាណកម្មសារពើពន្ធ (TIN) []

2	ឈ្មោះសហគ្រាស : Name of Enterprise	
3	ថ្ងៃ ខែ ឆ្នាំ ចុះបញ្ជីនៅអគ្គនាយកដ្ឋានពន្ធដារ : Date Registered with Tax Administration	
4	ឈ្មោះអភិបាល/បណ្ឌិត/កម្មសិទ្ធិករ : Name of Director/Manager/Owner	
5	សកម្មភាពអាជីវកម្មសំខាន់ៗ : Main Business Activities	
6	ឈ្មោះគណនេយ្យករ/គ្រូប្រឹក្សា/ស្នងការគណនេយ្យ : Name of Accountant/Consultant/Accounting Firm	
7	អាសយដ្ឋានទីស្នាក់ការសហគ្រាសបច្ចុប្បន្ន : Current Registered Office Address	
8	អាសយដ្ឋានគ្រឹះស្ថានចំណុះចេញបច្ចុប្បន្ន : Current Principal Establishment Address	
9	អាសយដ្ឋានឃ្នាំងស្តុកវត្ថុធាតុដើម/ទំនិញបច្ចុប្បន្ន : Current Raw Materials/Goods Warehouse Address	
10	ការកាន់កាប់បញ្ជីគណនេយ្យ : Accounting Records	<input type="checkbox"/> ប្រើប្រាស់កម្មវិធីគណនេយ្យកុំព្យូទ័រ Using Accounting Software <input type="checkbox"/> មិនប្រើប្រាស់កម្មវិធីគណនេយ្យកុំព្យូទ័រ Not Using Accounting Software
11	តម្រូវការត្រួតពិនិត្យប្រចាំឆ្នាំ : Statutory Audit Requirement	<input type="checkbox"/> ត្រូវការត្រួតពិនិត្យ (ត្រូវប្រគល់របាយការណ៍សវនកម្ម) Required (Subject to submit audit report) <input type="checkbox"/> មិនត្រូវការត្រួតពិនិត្យ Not Required
12	ទម្រង់ប្រតិបត្តិការអាជីវកម្ម : Legal Form or form of business operation	<input type="checkbox"/> ក្រុមហ៊ុនឯកជនសម្រាប់កម្រិត Private Limited Company <input type="checkbox"/> ក្រុមហ៊ុនរដ្ឋ State Joint Venture <input type="checkbox"/> សហគ្រាសឯកម្មសិទ្ធិ/ឯកបុគ្គល Sole Proprietorship <input type="checkbox"/> ក្រុមហ៊ុនសហគ្រាសសម្រាប់កម្រិត Public Limited Company <input type="checkbox"/> ស្ថាប័នក្រុមហ៊ុនបរទេស Foreign Company's Branch <input type="checkbox"/> ក្រុមហ៊ុនសហគ្រាសសម្រាប់កម្រិត/ក្រុមហ៊ុនអាជីវកម្ម General Partnership/Pass-through <input type="checkbox"/> មជ្ឈមណ្ឌលសម្រាប់កម្រិត Investment Office <input type="checkbox"/> ក្រុមហ៊ុនសហគ្រាសសម្រាប់កម្រិត Limited Partnership <input type="checkbox"/> សហគ្រាសសាធារណៈ Public Enterprise <input type="checkbox"/> អង្គការក្រៅរដ្ឋាភិបាល Non-Government Organization <input type="checkbox"/> សហគ្រាសឯកម្មសម្រាប់កម្រិត Single Member Private Company Limited <input type="checkbox"/> សហគ្រាសរដ្ឋ State Enterprise <input type="checkbox"/> ផ្សេងទៀត : Others

13 លើកលែងពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ :
Profit Tax Exemption ឆ្នាំចាប់ផ្តើមទទួលបាន :
Year of First Revenue ឆ្នាំចាប់ផ្តើមចំណេញ :
Year of First Profit រយៈពេលអាទិភាព : ឆ្នាំ
Priority Period.....year

14 អត្រាពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ :
Profit Tax Rate 30% 20% 5% 0% អត្រាពន្ធលើប្រាក់ចំណេញដោយច្របូកច្របល់ពី 0% ដល់ 20%
Progressive Rate by Tranches from 0% to 20%

15 ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញត្រូវបានបង់ :
Profit Tax Due 16 ថវិកាពន្ធលើប្រាក់ចំណេញត្រូវបានផ្ទេរ :
Tax Credit Carried Forward

យើងខ្ញុំបានពិនិត្យរួចរាល់ឯកសារទាំងអស់នៅលើលិខិតប្រកាសពន្ធនេះ និងឯកសារគ្រប់គ្រងភ្ជាប់មកជាមួយ ។ យើងខ្ញុំមានសុច្ឆន្ទៈច្បាស់លាស់ ត្រឹមត្រូវ ពេញលេញ បែបធានាបានថា ព័ត៌មានទាំងអស់
នៅលើលិខិតប្រកាសពន្ធនេះ ពិតប្រាកដត្រឹមត្រូវ ហើយគ្មានប្រតិបត្តិការណាមួយមិនបានប្រកាសពន្ធនោះទេ ។ យើងខ្ញុំទទួលខុសត្រូវទាំងស្រុងចំពោះព័ត៌មានទាំងអស់ដែលបាន
ណាមួយមានការកែប្រែ ។ We have examined all items on this return and the annexes attached here with. We have clear, correct, and full supporting documents to ensure
that all information on this return is true and accurate and there is no business operation undeclared. We are fully responsible due to the existing Laws for any falsified
information.

ថ្ងៃទី ខែ ឆ្នាំ [] [] [] [] [] []
Filed in DD MM YYYY

អភិបាល/បណ្ឌិត/កម្មសិទ្ធិករ សហគ្រាស
Director/Manager/Owner of Enterprise
(ហត្ថលេខា និងត្រា Signature & Seal)

សំខាន់ៗ : លោក/លោកស្រីត្រូវបញ្ជូនលិខិតប្រកាសពន្ធនេះ និងបង់ប្រាក់ពន្ធដាររយៈពេល ៣ខែ ក្រោយពីចំណាច់ឆ្នាំសារពើពន្ធ ។
Note : You must file this return and make the tax payment within 3 months of the end of the tax period.

សហគ្រាសត្រូវដាក់ស្រាលលើគ្រប់ទំព័រ Enterprise must seal all pages

ការចូលរួមមូលធន
Capital Contributions

TIN

--	--	--	--	--	--	--	--

ឈ្មោះអ្នកចូលរួម (ឈ្មោះរូបវន្ត/នីតិបុគ្គល) Shareholder's Name (Name of Individual/Legal Entity)	អាសយដ្ឋានបច្ចុប្បន្ន របស់ម្ចាស់ភាគហ៊ុន Current Address of Shareholder	មុខងារ ក្នុងសហគ្រាស Position in the Enterprise	ភាគហ៊ុន ឬចំណែកដែលមាន Shares Held			
			ដើមកំណើនបរិច្ឆេទ Beginning of the Period		ចុងកំណើនបរិច្ឆេទ Ending of the Period	
			ភាគរយ %	ទឹកប្រាក់ Amount	ភាគរយ %	ទឹកប្រាក់ Amount
សរុប Total						

ព័ត៌មានអំពីនិយោជិកសហគ្រាសនៅក្នុងការិយបរិច្ឆេទ
Information about Employees During the Period

បរិយាយ Description	តួនាទី Position	ចំនួន Number	ប្រាក់បៀវត្សក្រៅពីអត្ថប្រយោជន៍បន្ថែម Salary Excluding Fringe Benefits	អត្ថប្រយោជន៍បន្ថែម Fringe Benefits
1. អ្នកគ្រប់គ្រងជាអ្នកចូលរួម Shareholding Managers				
-				
-				
-				
-				
-				
-				
2. អ្នកគ្រប់គ្រងមិនមែនជាអ្នកចូលរួម Non-shareholding Managers				
-				
-				
-				
-				
-				
-				
-				
-				
-				
-				
3. សរុបបុគ្គលិក - កម្មករ Total of Employees and Workers				
4. បុគ្គលិក - កម្មករជាប់ពន្ធលើប្រាក់បៀវត្ស Employees and Workers Taxable Salary				

តារាងតុល្យការ
Balance Sheet

TIN

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

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		
ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលវែង (A1=សរុប(A2:A12)) Non-current Assets / Fixed Assets (A1=Sum(A2:A12))	A 1		
ដីធ្លីរបស់សហគ្រាស Freehold land	A 2		
ការរៀបចំតុបតែងដីរបស់សហគ្រាស Improvement and preparation of land	A 3		
សំណង់អាគាររបស់សហគ្រាស Freehold buildings	A 4		
សំណង់អាគារលើដីធ្លីក្រោមកម្ចីសន្យា Freehold buildings on leasehold land	A 5		
ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលវែងកំពុងបំណើការ Non-current assets in progress	A 6		
រោងចក្រ (ក្រៅពីអាគារ) និងបរិក្ខារ Plant and equipment	A 7		
កេរ្តិ៍ឈ្មោះ/ មូលនិធិពាណិជ្ជកម្ម Goodwill	A 8		
ចំណាយបង្កើតសហគ្រាសចំបូង Preliminary and formation expenses	A 9		
ទ្រព្យសកម្មក្រោមកម្ចីសន្យា និងបុព្វលាភនៃការប្រើប្រាស់ Leasehold assets and lease premiums	A 10		
វិនិយោគក្នុងសហគ្រាសដទៃ Investment in other enterprises	A 11		
ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលវែងផ្សេងៗ Other non-current assets	A 12		
ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលខ្លី [A13=សរុប(A14:A26)] Current Assets [A13=Sum(A14:A26)]	A 13		
ស្តុកសម្ភារធាតុដើម និងសំភារៈផ្គត់ផ្គង់ Stocks 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 receivable / trade debtors	A 18		
គណនីត្រូវទទួលផ្សេងៗ Other accounts receivable	A 19		
ចំណាយធានកម្រៃ Prepaid expenses	A 20		
សាច់ប្រាក់នៅក្នុងបេន្យា និងនៅធនាគារ Cash on hand and in banks	A 21		
ឥណទានប្រាក់រំលែកពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ Prepayment of profit tax credit	A 22		
ឥណទានអាករលើតម្លៃបន្ថែម Value added tax credit	A 23		
ឥណទានពន្ធ-អាករដទៃទៀត Other taxes credit	A 24		
ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលខ្លីផ្សេងៗ Other current assets	A 25		
លំអៀងពីការប្តូរប្រាក់នៃទ្រព្យសកម្ម Gain / (loss) on currency translation of assets	A 26		

TIN

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

II- មូលនិធិ/ឧត្តមស្ថានភាព និងបំណុល [A27=សរុប(A28+A36+A41)] Equity and Liabilities [A27=sum(A28+A36+A41)]	A 27		
មូលនិធិ/ឧត្តមស្ថានភាព [A28=សរុប(A29:A35)] Equity [A28=sum(A29:A35)]	A 28		
មូលធន/មូលធនភាគហ៊ុន Capital / Share capital	A 29		
តម្លៃលើសនៃការលក់ប័ណ្ណភាគហ៊ុន Share premium	A 30		
មូលធនបម្រុងតាមច្បាប់ Legal reserve capital	A 31		
សំរេងលើសនៃការវាយតម្លៃឡើងវិញនូវសកម្ម Gain on revaluation of assets	A 32		
មូលធនបម្រុងផ្សេងៗ Other reserve capital	A 33		
លទ្ធផលចំណេញ / (ខាត) យោងពីមុន (+ ឬ -) Profit / (loss) brought forward (+ or -)	A 34		
លទ្ធផលចំណេញ / (ខាត) នៃកាលបរិច្ឆេទនេះ (+ ឬ -) Profit / (loss) for the period (+ or -)	A 35		
បំណុលវិនិយោគ [A36=សរុប(A37:A40)] Non-current Liabilities [A36=sum(A37:A40)]	A 36		
បំណុលពីភាគីទាក់ទង Loan from related parties	A 37		
បំណុលធនាគារ និងបំណុលពីភាគីទាក់ទងផ្សេងៗ Loan from banks and other external parties	A 38		
សវិធានធនសម្រាប់បន្តក និង ហានិភ័យ Provision for charges and contingencies	A 39		
បំណុលវិនិយោគផ្សេងៗ Other non-current liabilities	A 40		
បំណុលបច្ចុប្បន្ន [A41=សរុប(A42:A50)] Current Liabilities [A41=sum(A42:A50)]	A 41		
សាច់ប្រាក់បកប្រែនៃធនាគារលើសប្រាក់បញ្ញើ (ធនាគារសម្រាប់ប្រើ) Bank overdraft	A 42		
មធ្យោបាយកម្រិតបំណុលចាត់ការប្រាក់ Short-term borrowing-current portion of interest bearing borrowing	A 43		
គណនីត្រូវសងបុគ្គលភាគីទាក់ទង (ភាគីសម្ព័ន្ធសាខា) Accounts payable to related parties	A 44		
គណនីត្រូវសងផ្សេងៗ Other accounts payable	A 45		
ចំណូលមកពីមុន ចំណាត់ថ្នាក់ចំណាយ និងបំណុលវិនិយោគផ្សេងៗ Unearned revenues, accrual expenses and other current liabilities	A 46		
សវិធានធនសម្រាប់បន្តក និង ហានិភ័យ Provision for charges and contingencies	A 47		
ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញត្រូវសង Profit tax payable	A 48		
ពន្ធ-អាករផ្សេងៗត្រូវសង Other taxes payable	A 49		
សំរេងលើការប្តូរប្រាក់នៃសកម្ម Gain / (loss) on currency translation of liabilities	A 50		

របាយការណ៍លទ្ធផល
Income Statement

TIN

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

បរិយាយ Description	យោង Ref.	ត្រីមាសបច្ចុប្បន្ន (N) Current Year (N)	ត្រីមាសបច្ចុប្បន្នមុន (N-1) Last Year (N-1)
ចំណូលរួមគ្នា [B0=សរុប(B1:B3)] Operating revenues [B0=Sum(B1:B3)]	B 0		
ការលក់ផលិតផល Sales of products	B 1		
ការលក់ទំនិញ Sales of goods	B 2		
ការផ្គត់ផ្គង់សេវា Supplies of services	B 3		
ថ្លៃលើផលិតផលលក់របស់ក្រុមហ៊ុនផលិតកម្ម (TOP 01/V, C20) Cost of products sold of production enterprises (TOP 01/V, C20)	B 4		
ថ្លៃលើទំនិញលក់របស់ក្រុមហ៊ុនក្រៅផលិតកម្ម (TOP 01/VI, D9) Cost of goods sold of non- production enterprises (TOP 01/ VI, D9)	B 5		
ថ្លៃលើសេវាផ្គត់ផ្គង់ Cost of services supplied	B 5.1		
ចំណេញដុះ (B6=B0-B4-B5-B5a) Gross Profit (B6=B0-B4-B5-B5a)	B 6		
ចំណូលផ្សេងៗ [B7=សរុប(B8:B18)] Other Revenues [B7=Sum(B8:B18)]	B 7		
ឧបត្ថម្ភ Grants / subsidies	B 8		
ចំណូលពីការលក់ធនធាន ឬត្រូវទទួល Dividends received or receivable	B 9		
ចំណូលពីការប្រាក់ធនធាន ឬត្រូវទទួល Interests received or receivable	B 10		
ចំណូលពីស្នូលសារធានធាន ឬត្រូវទទួល Royalties received or receivable	B 11		
ចំណូលពីការជួលធានធាន ឬត្រូវទទួល Rental fees received or receivable	B 12		
ផលចំណេញ/ តម្លៃលើសលើកម្រៃលក់សម្ភារៈរឹង Gain/surplus on disposal of fixed assets (capital gain)	B 13		
ផលចំណេញពីការលក់មូលបត្រ/ សញ្ញាប័ណ្ណ Gain on disposal of securities	B 14		
ភាគចំណេញពីប្រតិបត្តិការរួមគ្នា Share of profit from joint venture	B 15		
ផលចំណេញពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ Gain on realised currency translation	B 16		
ផលចំណេញពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណមិនទាន់ប្រើប្រាស់ Gain on unrealised currency translation	B 17		
ចំណូលបន្ថែម Other revenues	B 18		
ចំណាយរួមគ្នា [B19=សរុប(B20:B38)] Operating Expenses [B19=Sum(B19:B38)]	B 19		
ចំណាយបៀវត្ស Salaries expenses	B 20		
ចំណាយប្រេង គម្លើង អគ្គិសនី និងទឹក Fuel, gas, electricity and water expenses	B 21		
ចំណាយធ្វើដំណើរ និងចំណាយស្នាក់នៅ Travelling and accommodation expenses	B 22		
ចំណាយដឹកជញ្ជូន Transportation expenses	B 23		
ចំណាយលើការជួល Rental expenses	B 24		
ចំណាយលើការថែទាំ និងជួសជុល Repair and maintenance expenses	B 25		
ចំណាយលើការកំសាន្តសប្បាយ Entertainment expenses	B 26		
ចំណាយកែលម្អសេវា ផ្សាយពាណិជ្ជកម្ម និងចំណាយការលក់ Commission, advertising, and selling expenses	B 27		

* កំណត់សំគាល់ :ប្រអប់ B5.1 គឺជាថ្លៃលើសេវាផ្គត់ផ្គង់ ត្រូវកាត់ត្រាចូលខណ្ឌប្រយោជន៍ពិភពលោកសារបញ្ជីកាតពរខណ្ឌរបស់សហគ្រាស ។
* Note: Box B5.1 is the cost of services supplied that shall be taken from the summary figure of enterprise's accounting records.

TIN

ចំណាយចង់ទន្ទ និងអាករផ្សេងៗ Other taxes expense	B 28		
ចំណាយលើអំណោយ Donation expense	B 29		
ចំណាយសេវាគ្រប់គ្រង ពិគ្រោះយោបល់ បច្ចេកទេស និងសេវាប្រចាំកម្រិតផ្សេងៗ Management, consulting, technical, and other similar services expense	B 30		
ចំណាយលើស្នូលសម Royalty expense	B 31		
ចំណាយលើបំណុលទាមទារមិនបាន Written-off bad debts expense	B 32		
ចំណាយរំលស់ Armortisation, depletion, and/or depreciation expense	B 33		
ការកើនឡើង/ថយចុះនូវសំណើទាន Increase / decrease in provisions	B 34		
ខាតពីការលក់ទ្រព្យសកម្មយល់ដឹង Loss on disposal of fixed assets	B 35		
ខាតពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណ Loss on realised currency translation	B 36		
ខាតពីការប្តូររូបិយប័ណ្ណមិនទាន់សម្រេចបាន Loss on unrealised currency translation	B 37		
ចំណាយផ្សេងៗ Other expenses	B 38		
ប្រាក់ចំណេញ/ខាតពីប្រតិបត្តិការ (B39=B6+B7-B19) Profit/Loss from Operations (B39=B6+B7-B19)	B 39		
ចំណាយការប្រាក់ចំណាយអតិថិជន Interest expense paid to residents	B 40		
ចំណាយការប្រាក់ចំណាយអតិថិជន Interest expense paid to non-residents	B 41		
ប្រាក់ចំណេញមុនបង់ពន្ធ [B42=(B39-B40-B41)] Profit Before Tax [B42=(B39-B40-B41)]	B 42		
ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ Profit Tax	B 43		
ប្រាក់ចំណេញស្រុកបង់ពន្ធ (B44=B42-B43) Net Profit After Tax (B44=B42-B43)	B 44		

ថ្លៃដើមផលិតផលលក់
Costs of Products Sold
(សហគ្រាសផលិតកម្ម)
(Production Enterprise)

TIN

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

បរិយាយ Description	Ref.	កាលបរិច្ឆេទនេះ (N) Current Year (N)	កាលបរិច្ឆេទមុន (N-1) Last Year (N-1)
ស្តុកវត្ថុធាតុដើម និងសម្ភារៈផ្គត់ផ្គង់ដើមប្រការ Stock of raw materials and supplies at the beginning of the period	C 1		
ចំណាយទិញវត្ថុធាតុដើម និងសម្ភារៈផ្គត់ផ្គង់ក្នុងប្រការ Purchases of raw materials and supplies during the period	C 2		
ចំណាយផ្សេងៗទាក់ទងនឹងការទិញវត្ថុធាតុដើម 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		
បក: ស្តុកវត្ថុធាតុដើម និងសម្ភារៈផ្គត់ផ្គង់ចុងប្រការ Less: Stock of raw materials and supplies at the end of the period	C 5	(.....)	(.....)
ចំណាយថ្លៃប្រើវត្ថុធាតុដើម 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		
ប្រាក់បៀវត្សម្នាក់ៗប្រចាំប្រតិបត្តិករ និងកម្មករសម្រាប់ការផលិត Salaries for managers and workers in the production	C 8		
រំលស់ប្រព័ន្ធសកម្មអរូបីរយៈពេលវែងដូចជា ទិដ្ឋភាពល្អ អាជ្ញាបណ្ណ លិខិតអនុញ្ញាត... Armortization of intangible assets such as goodwill, license...	C 9		
ប្រេងឥន្ធនៈ ទឹក និងថាមពល Fuel, water and power	C 10		
ការដេតឌូប Packaging	C 11		
រំលស់រោងចក្រ គ្រឿងបរិក្ខារ និងបរិក្ខារផ្សេងៗក្នុងផលិតកម្ម Depreciation of plants and equipment	C 12		
សេវាទៅក្រៅប្រតិបត្តិករ និងសេវាផលិតដោយសហគ្រាសដទៃ Sub-contract and production services costs by other enterprises	C 13		
ចំណាយផ្សេងៗក្នុងផលិតកម្ម Other manufacturing costs	C 14		
ការងារកំពុងបំណើការ ឬស្តុកកំពុងផលិតនៅដើមប្រការ Work in progress or stock in progress at the beginning of the period	C 15		
បក: ការងារកំពុងបំណើការ ឬស្តុកកំពុងផលិតនៅចុងប្រការ 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		
ស្តុកផលិតផលសម្រេចនៅដើមប្រការ Stock of finished products at beginning of the period	C 18		
បក: ស្តុកផលិតផលសម្រេចនៅចុងប្រការ Less: Stock of finished products at the end of the period	C 19	(.....)	(.....)
ថ្លៃដើមផលិតផលលក់សរុប (C20 = C17+C18-C19) Cost of Final Products Sold (C20 = C17+C18-C19)	C 20		

(១) ចំណាយផ្សេងៗទាក់ទងនឹងការទិញវត្ថុធាតុដើម 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...

ថ្លៃដើមទំនិញបរិច្ចាគ
Costs of Goods Sold
(សហគ្រាសកែច្នៃទំនិញ)
(Non-Production Enterprise)

TIN

--	--	--	--	--	--	--	--

បរិយាយ Description	យោង Ref.	អាណត្តិបច្ចុប្បន្ន (N) Current Year (N)	អាណត្តិបច្ចុប្បន្នមុន (N-1) Last Year (N-1)
ស្តុកទំនិញដើមប្រចាំ Stock of goods at the beginning of the period	D 1	.....	.....
ចំណាយទិញទំនិញក្នុងប្រចាំ Purchases of goods during the period	D 2	.....	.....
ចំណាយផ្សេងៗទាក់ទងនឹងការទិញទំនិញ [D3 =សរុប (D4 :D6)] Other Expenses Related to Purchases of Goods [D3 =Sum(D4 :D6)]	D 3	.....	.....
ចំណាយបរិក្ខេបសំបុត្រ Transportation-in expense	D 4	.....	.....
ចំណាយបង់ពន្ធគ្រប់គ្រង និងពន្ធបន្តផ្សេងៗរបស់សហគ្រាស Imported duty and other taxes as enterprise's expenses	D 5	.....	.....
ចំណាយផ្សេងៗទៀត ក្រៅពី D4 និង D5 Other expenses excluding D4 and D5	D 6	.....	.....
សរុបចំណាយថ្លៃដើមទំនិញ [D7 =(D1+D2+D3)] Total Costs of Goods [D7 =(D1+D2+D3)]	D 7	.....	.....
កាត់ : ស្តុកទំនិញនៅចុងប្រចាំ Less : Stock of goods at the end of the period	D 8	(.....)	(.....)
ថ្លៃដើមទំនិញដែលបានលក់ (D9 =(D7-D8)) Costs of Goods Sold (D9 =D7-D8)	D 9	.....	.....

តារាងគណនាពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ
Tax on Profit Calculation Table

TIN

បរិយាយ Description	លេខ Ref.	ទឹកប្រាក់ Amount	
ប្រាក់ចំណេញមុនពន្ធ / លទ្ធផលគណនេយ្យ ចំណេញ / (ខាត) (E1=B42) Profit before tax / accounting net profit / (loss) (E1=B42)	E 1	(+/-)	.....
មុន : ចំណាយមិនអាចកាត់ចេញបាន Add : Non-deductible Expenses			
ចំណាយរំលស់គណនេយ្យ (TOP 01/IV-B33 + TOP 01/V-C9, C12) Accounting depreciation (TOP 01/IV-33 + TOP 01/V-C9, C12)	E 2		
ចំណាយលើការកំសាន្តសប្បាយ. ការលំហែកំសាន្ត និងការទទួលភ្ញៀវ Amusement, recreation and entertainment expenses	E 3		
ការកើនឡើងនូវលំហែង (E4=TOP 01/IV-B34) Increase in provisions (E4=TOP 01/IV-B34)	E 4		
អំណោយ និងសប្បុរសភាពផ្សេងៗ Donations, grants and subsidies	E 5		
ខាតពីការលក់ទ្រព្យសកម្មយៈពេលវែង (គិតតាមគណនេយ្យ E6=TOP 01-B35) Loss on disposal of fixed assets (as per accounting books TOP 01-B35)	E 6		
ចំណាយចាត់លក់លើសកិច្ចសន្យាសេវាផ្សេងៗ Extravagant expenses	E 7		
ចំណាយមិនទាក់ទងនឹងអាជីវកម្ម Non-business related expenses	E 8		
ខាតលើប្រតិបត្តិការជាមួយភាគីទាក់ទង Loss on transactions with related parties	E 9		
ចំណាយលើការផាកពិន័យ និងពោលផ្សាផ្សេងៗ Fines and other penalties	E 10		
ចំណាយនៃការិយបរិច្ឆេទមុន Expenses related to previous period	E 11		
ចំណាយពន្ធ និងអាករផ្សេងៗមិនអាចកាត់ចេញបាន Other non-deductible taxes expense	E 12		
លាភការរស់នៅ និងប្រាក់ប្រគល់ Remuneration of owners and family	E 13		
ផលប្រយោជន៍ប្រភេទផ្សេងៗ និងប្រាក់ប្រគល់ Benefit in kind of owner and family	E 14		
ចំណាយប្រាក់ប្រគល់ក្នុងរយៈពេល ៦០ ថ្ងៃនៃឆ្នាំបន្ទាប់ Salary unpaid within 60 days of next tax year	E 15		
ចំណាយផ្សេងៗមិនអាចកាត់ចេញបាន Other non-deductible expenses	E 16		
សរុប [E17=សរុប(E2:E16)] Total [E17=Sum(E2:E16)]	E 17		
មុន : ចំណូលជាប់ពន្ធដែមិនត្រូវបានកត់ត្រាទុកក្នុងគណនេយ្យ Add : Taxable Income but not Recorded in the Accounting Book			
ការផ្គត់ផ្គង់ទំនិញ និងសេវាដោយឥតគិតថ្លៃ Supplies of goods and services free of charge	E 18		
ការចាត់ទ្រព្យសកម្មយៈពេលវែងដោយឥតគិតថ្លៃ Granting fixed assets for uses free of charge	E 19		
ការកែលម្អទ្រព្យសកម្មយៈពេលវែងដោយអ្នកជួលមិនគិតថ្លៃ Improvement of fixed assets made by lessee without charge to lessor	E 20		
អំណោយ និងសប្បុរសភាពផ្សេងៗមិនត្រូវបានកត់ត្រាគណនេយ្យ Donations, grants and subsidies not recorded in the accounting book	E 21		
ផលចំណេញ / ផលលើសពីការលក់ទ្រព្យសកម្មយៈពេលវែងតាមច្បាប់សារពើពន្ធ (TOP 01/IX) Gain on disposal of fixed assets as per LOT (TOP 01/IX)	E 22		
ចំណូលផ្សេងៗទៀតដែលមិនត្រូវបានកត់ត្រាក្នុងគណនេយ្យ Other incomes not recorded in the accounting book	E 23		
សរុប [E24=សរុប(E18:E23)] Total [E24=Sum(E18:E23)]	E 24		
ដក : ចំណាយមិនត្រូវបានកត់ត្រាទុកក្នុងគណនេយ្យតែជាចំណាយកាត់ចេញបានក្នុងរយៈពេល Less : Expenses not Recorded, but Deductible in the Period			
រំលស់អនុញ្ញាតតាមច្បាប់សារពើពន្ធ (TOP 01/IX) Deductible amortisation, depletion and depreciation as per LOT (TOP 01/IX)	E 25	(.....)	
រំលស់ពិសេសអនុញ្ញាតតាមច្បាប់សារពើពន្ធ (TOP 01/X) Special depreciation as per LOT (TOP 01/X)	E 26	(.....)	

	ការថយចុះនូវសវិធានធន (E27=TOP 01/III-B34) Decrease in provision (E27=TOP 01/III-B34)	E 27	(.....)	
	ខាតពីការលក់ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលវែងតាមច្បាប់ពន្ធដារ (TOP 01/XI) Loss on disposal of fixed assets as per LOT (TOP 01/ XI)	E 28	(.....)	
	ចំណាយផ្សេងៗទៀតអនុញ្ញាតអោយកាត់កងបាន Other deductible expenses	E 29	(.....)	
	សរុប [E30=សរុប(E25:E29)] Total [E30=Sum(E25:E29)]	E 30		(.....)
ជ.ក	បំណុលបានកត់ត្រាខ្ទង់បញ្ជីគណនេយ្យ តែជាបំណុលមិនត្រូវដាក់ជាបំណុលពន្ធកំឡុងរយៈពេលនេះ Less: Income Recorded but not Taxable During the Period			
	ចំណូលលើការទាញយកចំណូលបានពីអ្នកជាប់ពន្ធនិវាសនថត Dividend income received from resident taxpayers	E 31	(.....)	
	ចំណូលពីការលក់ទ្រព្យសកម្មរយៈពេលវែង (ចំណេញតាមច្បាប់គណនេយ្យ E33=TOP 01-B13) Gain on disposal of fixed assets (as per accounting books E33=TOP 01-B13)	E 32	(.....)	
	ចំណូលផ្សេងៗបានកត់ត្រាខ្ទង់បញ្ជីតែជាបំណុលមិនត្រូវដាក់ជាបំណុលពន្ធកំឡុងរយៈពេលនេះ Other income recorded, but not taxable during this period	E 33	(.....)	
	សរុប [E34=សរុប(E31:E33)] Total [E34=Sum(E31:E33)]	E 34		(.....)
	ប្រាក់ចំណេញ / (ខាត) ក្រោយយកចិត្តទុកដាក់ (E35=E1+E17+E24-E30-E34) Net profit/(Loss) after adjustments (E35=E1+E17+E24-E30-E34)	E 35		(.....)
ចូក	ចំណាយសេចក្តីធម្មនុយោបល័យមិនអោយកាត់កង (E36= F6, TOP 01/VIII-ក) Add: Non-deductible charitable contribution expenses (E36= F6, TOP 01/ VIII-ក)	E 36		(.....)
	ប្រាក់ចំណេញ / (ខាត) មុននិយ័តកម្មលើការប្រាក់ (E37 = E35-E36) Adjusted profit/(loss) before interest adjustment (E37 = E35-E36)	E 37		(.....)
ចូក/ប	និយ័តកម្មលើការប្រាក់ (E38 = G11, TOP 01/VIII-ខ) Add/Less: Adjusted interest expense (E38 = G11, TOP 01/ VIII-ខ)	E 38		(+/-) (.....)
	ប្រាក់ចំណេញ / (ខាត) ក្នុងអំឡុងពេលនេះ (E39 = E37+/-E38) Net taxable profit/(loss) during the period (E39 = E37+/-E38)	E 39		(.....)
បក	ខាតយោងពីឆ្នាំមុនអនុញ្ញាត Less: Deductible accumulated losses brought forward	E 40		(.....)
	ប្រាក់ចំណេញ / (ខាត) ជាបំណុលសម្រាប់គណនាពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ (E41=E39-E40) Taxable profit / (loss) for tax on profit calculation (E41 = E39 - E40)	E 41		(.....)
	ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញតាមអត្រា..... (E42 = E41 x អត្រាពន្ធ) Tax on profit at rate..... (E42 = E41 x Tax rate)	E 42		(.....)
បក	ឥណទានពន្ធបរទេស Less: Foreign tax credit	E 43		(.....)
	បំណុលពន្ធលើប្រាក់ចំណេញក្រោយបកឥណទានពន្ធបរទេស (E44=E42-E43 and E44>=0) Profit tax payable after deducting foreign tax credit (E44=E42-E43 and E44>=0)	E 44		(.....)
បក	ឥណទានពន្ធបន្ថែមលើការចែករំលែកចំណូលកំឡុងរយៈពេលនេះ Less: Tax credit on additional profit tax on dividend distribution during the period	E 45		(.....)
	បំណុលពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ (E46=E44-E45 and E46 ជាតិដូចជាគ្មាន >= 0) Profit tax liability (E46=E44-E45 and E46 is always >= 0)	E 46		(.....)
	ពន្ធអប្បបរមា Minimum tax	E 47		(.....)
	បំណុលពន្ធលើប្រាក់ចំណេញត្រូវបង់ Profit tax debts payable	E 48		(.....)
	*សម្រាប់គម្រោងវិនិយោគទានសកល្ហា:សម្បត្តិគ្រប់គ្រាន់បំណុលពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ (E49=E46) * For Qualified Investment Project "QIP" profit tax debts payable is line (E49=E46)	E 49		(.....)
	*សម្រាប់គម្រោងបន្ថែមបំណុលពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ (E50=E46 ឬ E47 ណាមួយខ្ពស់ជាងគេ) * For Non-QIP profit tax debts payable is (E50=E46 or E47 whichever is higher)	E 50		(.....)
បក	ឥណទានពន្ធកាត់ទុកបានកំឡុងរយៈពេលនេះ Less: Tax credit on withholding tax paid during the year	E 51		(.....)
	ប្រាក់រំលែកពន្ធលើប្រាក់ចំណេញបានកំឡុងរយៈពេលនេះ Prepayment on profit tax paid during the year	E 52		(.....)
	ឥណទានពន្ធលើប្រាក់ចំណេញយោងពីឆ្នាំមុន Tax on profit credit brought forward from previous years	E 52.1		(.....)
	ពន្ធលើប្រាក់ចំណេញត្រូវបង់ / ត្រូវយោងទៅឆ្នាំបន្ទាប់ Profit tax debts payable / Tax credit carried forward	E 53		(.....)
	*សម្រាប់គម្រោងវិនិយោគទានសកល្ហា:សម្បត្តិគ្រប់គ្រាន់ (E53 = E49-E51-E52-E52.1) * For Qualified Investment Project "QIP" (E53 = E49-E51-E52-E52.1)			(+/-) (.....)
	*សម្រាប់គម្រោងវិនិយោគទានសកល្ហា:សម្បត្តិគ្រប់គ្រាន់ (E53 = E50-E51-E52-E52.1) * For Non- Qualified Investment Project "QIP" (E53 = E50-E51-E52-E52.1)			(+/-) (.....)

**ការគណនាចំណាយសម្រាប់ការចូលរួម
និងកំណត់ខាតយោងទៅមុខ**
Charitable Contributions, Deductible Interest Expenses and
Accumulated Losses Carried Forward

ក. ការគណនាចំណាយសម្រាប់ការចូលរួម

TIN

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Charitable Contribution Calculation

បរិយាយ Description	យោង Ref.	ចំនួនទឹកប្រាក់ Amount
ត្រូវបានកែតម្រូវ / (ខាត) ប្រយោជន៍សេដ្ឋកិច្ច (F1 = E35) Adjusted profit / (loss) (F1 = E35)	F 1	.....
ចំណាយសម្រាប់ការចូលរួម Charitable contribution	F 2	.....
ត្រូវបានកែតម្រូវ / (ខាត) សម្រាប់គណនាចំណាយសម្រាប់ការចូលរួមអតិបរមាអាចកាត់ចេញបាន (F3=F1+F2) Adjusted profit / (loss) for calculation of maximum deductible charitable contribution (F3=F1+F2)	F 3	.....
ចំណាយសម្រាប់ការចូលរួមអតិបរមាអាចកាត់ចេញបាន (F4 = F3 x 5%) Maximum deductible charitable contribution (F4 = F3 x 5%)	F 4	.....
ចំណាយសម្រាប់ការចូលរួមអាចកាត់ចេញបានក្នុងរយៈពេល (F5 = F4 or F2 ចំនួនតូចជាងនៃចំណាយសម្រាប់ការចូលរួម) (F5 = F4 or F2 whichever is the lower) Deductible charitable contribution during the period (F5 = F4 or F2 whichever is the lower)	F 5	.....
ចំណាយសម្រាប់ការចូលរួមដែលមិនអាចកាត់ចេញបានត្រូវបានបញ្ចូលទៅក្នុងចំណូលសម្រាប់ការចូលរួម (ខាត) ជាប់ពន្ធ (F6 = F2-F5) Non-deductible charitable contribution to be added back in taxable profit/(loss) (F6 = F2-F5)	F 6	.....
<p>* ចំណាយសម្រាប់ការចូលរួមអាចកាត់ចេញបានក្នុងរយៈពេលប្រសិនបើមានចែងក្នុងផ្នែក ១.៦ និង ៥.១០ នៃប្រកាសស្តីពីពន្ធលើប្រាក់ចំណេញជាចំនួនណាមួយដែលតិចជាង F4 និង F5</p> <p>* Deductible charitable contribution during the period as per section 1.6, and section 5.10 of Prakas ToP whichever is the lower of F4 and F5</p> <p>* អនុលោមតាមច្បាប់ស្តីពីការពន្ធ ចំនួនលើសជាចំនួនមិនអាចកាត់ចេញបាន ហើយមិនអាចយោងទៅឆ្នាំខាងមុខបាន</p> <p>* In accordance with the Law on Taxation, the excess amount is permanently non-deductible and cannot be carried forward.</p>		

ខ. ការគណនាចំណាយការប្រាក់

Interest Expense Calculation

គណនាចំណាយការប្រាក់អនុញ្ញាតអោយកាត់ចេញក្នុងរយៈពេល Calculation of Deductible Interest Expense During the Period	យោង Ref.	ចំនួនទឹកប្រាក់ Amount
ត្រូវបានកែតម្រូវ / (ខាត) មុននឹងកែតម្រូវប្រាក់ (G1=E37) Adjusted profit / (loss) before interest adjustment (G1=E37)	G 1	.....
បូក: ចំណាយការប្រាក់ក្នុងរយៈពេល Add: Interest expense during the period	G 2	.....
ចុះ: ចំណូលការប្រាក់ក្នុងរយៈពេល Less: Interest income during the period	G 3	.....
ត្រូវបានកែតម្រូវសុទ្ធជុំវិញការប្រាក់ (G4=G1+G2-G3) Net profit before interest (G4=G1+G2-G3)	G 4*	.....
៥០% នៃត្រូវបានកែតម្រូវសុទ្ធជុំវិញការប្រាក់ (G5 = G4 x 50%) 50% of net profit excluding interest (G5 = G4 x 50%)	G 5	.....
ចំណូលការប្រាក់ក្នុងរយៈពេល (G6=G3) Interest income during the period (G6=G3)	G 6	.....
ចំណាយការប្រាក់អតិបរមាអនុញ្ញាតអោយកាត់ចេញក្នុងរយៈពេល (G7)=(G5+G6) Maximum deductible interest expense during the period (G7)=(G5+G6)	G 7	.....
ចំណាយការប្រាក់យោងពីឆ្នាំមុន Interest expense brought forward from previous year	G 8	.....
សរុបចំណាយការប្រាក់ក្នុងរយៈពេល និងយោងពីឆ្នាំមុន (G9=G2+G8) Total interest expense during the period and brought forward (G9=G2+G8)	G 9	.....
សរុបចំណាយការប្រាក់អាចកាត់ចេញបាន (G10 =G7 ឬ G9 ចំនួនតូចជាងនៃចំណាយសម្រាប់ការចូលរួម) Total deductible interest expense (G10=G7 or G9 whichever is lower)	G 10	.....
ចំនួនទឹកប្រាក់ត្រូវបានបញ្ចូល / ចេញពីចំណូលសម្រាប់ការចូលរួម (G11 = G10 - G2) Amount to be added / deducted from taxable profit (G11 = G10 - G2) * បើ G10 < G2, ខ្វះខាត (G11) ត្រូវបានបញ្ចូលទៅក្នុងចំណាយសម្រាប់ការចូលរួម (E37) If G10 < G2, the difference (G11) should be added back to the adjusted profit tax (E37) * បើ G10 > G2, ខ្វះខាត (G11) ត្រូវបានចេញពីចំណាយសម្រាប់ការចូលរួម (E37) If G10 > G2, the difference (G11) should be deducted from the adjusted profit tax (E37)	G 11	(+/-)
បើ G7 > G9, ចំណាយការប្រាក់យោងទៅមុខ (G12 = G9 - G7) If G7 < G9, interest expense should be carried forward (G12 = G9 - G7)	G 12	.....

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

គ. តារាងតាមដានលទ្ធផលសារពើពន្ធខាតយោងទៅមុខ

TIN

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Table of Taxable Accumulated Losses Carried Forward

កំរិតរយ័ត្ន	លទ្ធផលចំណេញសារពើពន្ធក្នុងកំរិតរយ័ត្ន	លទ្ធផលខាតសារពើពន្ធក្នុងកំរិតរយ័ត្ន	ទោលការអនុញ្ញាតប្រើប្រាស់កាត់កងក្នុងកំរិតរយ័ត្ន	ទោលការអនុញ្ញាតប្រើប្រាស់កាត់កងចូកបន្ត	ទោលការអនុញ្ញាតប្រើប្រាស់យោងទៅមុខ
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)* គឺជាចំនួនទឹកប្រាក់ខាតសារពើពន្ធចូរយោងអនុញ្ញាតក្នុងឆ្នាំកន្លងមកនិងក្នុងឆ្នាំចរន្ត It is an accumulated taxable loss allowance from previous periods and current period.

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

> ក្នុងករណីដែលមានការខាតបង់នៅក្នុងឆ្នាំជាប់ពន្ធណាមួយ ការខាតបង់នោះត្រូវចាត់ជាបន្តបន្ទាប់សម្រាប់ឆ្នាំជាប់ពន្ធបន្តទៅ ហើយត្រូវកាត់ចេញពីប្រាក់ចំណេញសម្រេចបាននៅក្នុងឆ្នាំជាប់ពន្ធបន្តបន្ទាប់នោះ ។ បើប្រាក់ចំណេញនេះមិនគ្រប់គ្រាន់សម្រាប់ទូទាត់ជាស្ថាពរទេ ចំណែកនៃការខាតបង់ដែលនៅសេសសល់ត្រូវយោងទៅឆ្នាំជាប់ពន្ធបន្តបន្តទៅ រហូតដល់ឆ្នាំជាប់ពន្ធទី៥ ។ នៅពេលណាដែលការខាតបង់មានលើសពីមួយឆ្នាំ ត្រូវអនុវត្តចំពោះការខាតបង់ទាំងឡាយតាមលំដាប់ដែលការខាតបង់បានកើតឡើង ដូចមានចែងក្នុងមាត្រា ១៧ នៃច្បាប់ស្តីពីសារពើពន្ធនិងផ្នែក ៩.៥ នៃប្រកាសស្តីពីពន្ធលើប្រាក់ចំណេញ ។

In the case of any loss in any tax year, the 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 loss is allowed to carry forward successively to following tax years until the fifth tax year as stated in article 17 of Law on Taxation and section 9.5 of Prakas on Profit Tax.

តារាងគណនារំលស់តាមប្រការសារពើពន្ធ
Depreciation Table as Per LOT

TIN

លរ	ប្រភេទសម្ភារៈ រយៈពេលវែង	ថ្លៃដើម ប្រវត្តិសាស្ត្រនៅចេញ	លក្ខខណ្ឌ បង្វែរមូល. បង្កើត ហាក់បីត្រូវក្នុងកម្រិតបរិច្ឆេទ	ថ្លៃដើមច្រើនប្រភេទ ប្រយោជន៍ក្នុងកម្រិតបរិច្ឆេទ	តម្លៃមូលដ្ឋានតំរូវលំដ ក្នុងកម្រិតបរិច្ឆេទ	អត្រា រំលស់	រំលស់សម្រាប់ កម្រិតបរិច្ឆេទ	តម្លៃរំលស់ចូកយោង ពីកម្រិតបរិច្ឆេទ	រំលស់ចូកយោង ប្រយោជន៍-បកចេញ	តម្លៃរំលស់ចូកយោង នៅក្នុងកម្រិតបរិច្ឆេទ	តម្លៃនៅសល់ចំនួន រំលស់នៅក្នុងកម្រិតបរិច្ឆេទ
No	Fixed Assets	Historical Cost at the Beginning of the Period	Acquisition, Transfer-in, Production, or Contribution	Cost of Disposal During the Period	Depreciation Based Value During the Period	Dep. Rate	Deprec. Allowance of the Period	Accu. Deprec. at the Beginning of the Period	Accumulated Deprec. of Disposal Assets	Accu. Deprec. at the End of the Period	Undeprec. Value at the End of the Period (Net Book Value)
		(1)	(2)	(3)	(4)=(1)+(2)-(3)	(5)	(6)=(4)*(5)	(7)	(8)	(9)=(6)+(7)-(8)	(10)=(4)-(9)
I	រំលស់ទ្រព្យប្រយោជន៍ (រំលស់តាមវិធីសាស្ត្រស្មើគ្នា) Intangible Assets (Straight-line Method)										
	សរុប Total										
II	រំលស់ទ្រព្យប្រយោជន៍ ១ (រំលស់តាមវិធីសាស្ត្រស្មើគ្នា) Tangible Assets Class 1 (Straight-line Method)										
	សំណង់ និងរចនាសម្ព័ន្ធ					5%					
III	រំលស់ទ្រព្យប្រយោជន៍ ២ ដល់ថ្នាក់ ៤ (រំលស់តាមវិធីសាស្ត្រថយខ្លាំង) Depreciation of Tangible Fixed Assets Class 2 - 4 (Declining Balance Method)										
លរ	ប្រភេទសម្ភារៈ រយៈពេលវែង	ថ្លៃដើម ប្រវត្តិសាស្ត្រ	តម្លៃនៅសល់ចំនួន នៅចេញកម្រិតបរិច្ឆេទ	លក្ខខណ្ឌ បង្វែរមូល. បង្កើត ហាក់បីត្រូវក្នុងកម្រិតបរិច្ឆេទ	ការបកចេញ ឬលក់ ក្នុងកម្រិតបរិច្ឆេទ	តម្លៃមូលដ្ឋានតំរូវលំដ ក្នុងកម្រិតបរិច្ឆេទ	អត្រា រំលស់	ទឹកប្រាក់រំលស់សម្រាប់ កម្រិតបរិច្ឆេទ	តម្លៃនៅសល់ចំនួន រំលស់នៅក្នុងកម្រិតបរិច្ឆេទ		
No.	Fixed Assets	Historical Cost	Undepreciated Value at the Beginning of the Period	Acquisition, Transfer-in, Production or Contribution During the Period	Written-off or Disposal Value During the Period	Depreciation Based Value During the Period	Deprec. Rate	Deprec. Allowance of the Period	Undeprec. Value at the End of the Period (Net Book Value)		
		(1)	(2)	(3)	(4)	(5)=(2)+(3)-(4)	6	(7)=(5)*(6)	(8)=(5)-(7)		
	ត្រូវប្រើថ្នាក់ ២ Class 2						50%				
	ត្រូវប្រើថ្នាក់ ៣ Class 3						25%				
	ត្រូវប្រើថ្នាក់ ៤ Class 4						20%				
	សរុបថ្នាក់ ២ ដល់ ៤ Total of Class 2 - 4										
	សរុបសរុប Grand Total										

តារាងគណនារំលស់ពិសេសសម្រាប់សារពើពន្ធ
Special Depreciation Table as Per LOT

TIN

ថ្នាក់នៃទ្រព្យសកម្មរយៈពេលវែង Classification of Fixed Assets	ប្រភេទនៃទ្រព្យសកម្មរយៈពេលវែង Tangible Fixed Assets	តម្លៃចើមទ្រព្យសកម្មរយៈពេលវែងគ្រាប់ចុង Acquisition Cost of Tangible Assets	រំលស់ពិសេសក្នុងកម្រិត បរិច្ឆេទតាមអត្រា 40% Special Depreciation at Rate 40%	តម្លៃនៅសល់មិនទាន់រំលស់នៅចុង កម្រិតបរិច្ឆេទផ្ទេរទៅ (TOP 01/IX) Undepreciated Value at the End of the Period Transferred to Appendix (TOP 01/IX)
		(1)	(2)	(3)=(1)-(2)
១-ទ្រព្យសកម្មថ្នាក់១ Fixed Assets Class 1				
២-ទ្រព្យសកម្មថ្នាក់២ Fixed Assets Class 2				
៣-ទ្រព្យសកម្មថ្នាក់៣ Fixed Assets Class 3				
៤-ទ្រព្យសកម្មថ្នាក់៤ Fixed Assets Class 4				
សរុបរួម Grand Total			យោងទៅ E26 (TOP 01/VII) Refer to E26 (TOP 01/VII)	យោងទៅ (TOP 01/IX) Refer to (TOP 01/IX)

* រំលស់ពិសេសនៃទ្រព្យសកម្ម គឺជាប្រភេទនៃទ្រព្យសកម្មដែលបានកាត់ចេញពីចំណូលពន្ធរបស់គម្រោងវិនិយោគមានលក្ខណៈសម្បត្តិគ្រប់គ្រាន់សម្រាប់ឆ្នាំសារពើពន្ធ ប្រសិនបើអ្នកវិនិយោគមិនជ្រើសយកការប្រើប្រាស់សិទ្ធិទទួលរយៈពេលលើកលែងពន្ធដូចមានចែងក្នុងកថាខ័ណ្ឌ ៤ នៃមាត្រា ២០ថ្មី នៃច្បាប់ស្តីពីវិសោធនកម្មនៃ ចសព ។

* 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.

តារាងតម្លៃលើសឬខ្វះពីការលក់ឬការដកចេញនូវទ្រព្យសកម្មរយៈពេលវែងតាមប្រភេទសារពើពន្ធ
 Table of Gain or Loss on Disposal or Write-off of Fixed Assets as Per LOT

TIN

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

ថ្ងៃ ខែ ឆ្នាំ ចេញ	ថ្ងៃ ខែ ឆ្នាំ លក់	ប្រភេទនៃទ្រព្យសកម្មរយៈពេលវែង	ឈ្មោះនៃទ្រព្យសកម្មរយៈពេលវែង	ថ្លៃដើមប្រវត្តិសាស្ត្រ	រំលស់ចូកយោង	តម្លៃនៅសល់	ទំលាក់មលក់	តម្លៃលើសឬខ្វះ
Date of Acquisition	Date of Disposal	Types of Fixed Assets	Name of Fixed Assets	Historical Cost	Accumulated Depreciation	Undepreciated Value (Net Book Value)	Proceeds of Disposal	Gain/(loss)
				(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(4)	(5)=(4)-(3)
		១ - ដីធ្លី Land						
		២ - ទ្រព្យអមូលី Intangible assets						
		៣ - ទ្រព្យរូបិ៍ថ្នាក់១រំលស់តាមវិធីសាស្ត្ររំលស់ស្មើភាគ Straight-line depre. assets (class 1)						
		៤ - ទ្រព្យរូបិ៍ថ្នាក់២រំលស់តាមវិធីសាស្ត្រថយចុះ Declining balance depre. assets (class 2)						
		៥ - ទ្រព្យរូបិ៍ថ្នាក់៣រំលស់តាមវិធីសាស្ត្រថយចុះ Declining balance depre. assets (class 3)						
		៦ - ទ្រព្យរូបិ៍ថ្នាក់៤រំលស់តាមវិធីសាស្ត្រថយចុះ Declining balance depre. assets (class 4)						
		សរុបរួម Grand Total						

តារាងគណនាសំវិធានធន
Provision Calculation Table

TIN

ល.រ No.	ប្រភេទសំវិធានធន “បញ្ជាក់ប្រភេទសំវិធានធននីមួយៗ” Type of Provisions (Describe the Type of Each Provision)	សំវិធានធននៅដើមកាលបរិច្ឆេទ Provision Amount at the Beginning of the Period	ការកើនឡើងនូវសំវិធានធន Increase in Provision During the Period	ការថយចុះនូវសំវិធានធន Decrease in Provision During the Period	សមតុល្យនៃសំវិធានធនចុងកាលបរិច្ឆេទ Balance of Provision at the End of the Period
		(1)	(2)	(3)	(4)=(1)+(2)-(3)
សរុប / Total					

កំណត់សំគាល់: ចំពោះធនាគារ និង ស្ថាប័នសេវាហិរញ្ញវត្ថុស្រុកត្រូវភ្ជាប់មកជាមួយនូវតារាងសំវិធានធនលម្អិត។ សំវិធានធនលើហានិភ័យជាក់ស្តែង ជាចំណាយអាចកាត់កងបានចំពោះធនាគារ ឬស្ថាប័នសេវាហិរញ្ញវត្ថុស្រុក (ប្រកាសស្តីពីពន្ធលើប្រាក់ចំណេញពិព្វក២ ផ្នែកទី២.៧)
 NOTE: Domestic banks and financial institutions are required to attach detailed provision table. Specific provisions are deductible expenses for domestic banks and financial insittutions (Prakas on the Profit Tax, section 2.7)