ບໍລິສັດ ພຸສີ ກໍ່ສ້າງ ແລະ ພັດທະນາ ມະຫາຊົນ

ເອກະສານລາຍງານການເງິນ

ວັນທີ 30 ກັນຍາ 2018

ບໍລິສັດ ພູສີ ກໍ່ສ້າງ ແລະ ພັດທະນາ ມະຫາຊົນ

ໃບລາຍງານສະຖານະການເງິນ

ສຳລັບສິ້ນສຸດ ວັນທີ 30 ກັນຍາ 2018

	ບົດ ອະທິບາຍ	30 ກັນຍາ 2018 ລ້ານກີບ	ກວດສອບ 2017 ລ້ານກີບ
ຊັບສິນ			
ຊັບສິນໝຸນວຽນ			
ເງິນສົດ ແລະ ລາຍການທຽບເທົ່າເງິນສົດ	4	165	540
ໜີ້ຕ້ອງຮັບການຄ້າ ແລະ ໜີ້ຕ້ອງຮັບອື່ນໆ	5	450,610	463.336
ເຄື່ອງໃນສາງ		321	22
ຊັບສິນໝຸນວຽນອື່ນໆ	6	2,214	1.371
ລວມຊັບສິນໝຸນວຽນ		453,310	465.269
ຊັບສິນບໍ່ໝຸນວຽນ			
ຊັບສິນຄົງທີ ມີຕົວຕົນ, ສຸດທິ	7	480,674	479.757
ຊັບສິນຄົງທີ ບໍ່ມີຕົວຕົນ, ສຸດທິ		10	0
ເງິນໃຫ້ກູ້ຢືມແກ່ພາກສ່ວນທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ	8	861	1.818
ລວມຊັບສິນບໍ່ໝຸນວຽນ		481,545	481.575
ລວມຊັບສິນ		934,855	946.844
ໜີ້ສິນ ແລະ ທຶນຕົນເອງຂອງຜູ້ຖືຮຸ້ນ			
ໜີ້ສິນ			
ໜີ້ສິນໝຸນວຽນ			
ໜີ້ຕ້ອງສົ່ງການຄ້າ ແລະ ໜີ້ຕ້ອງສົ່ງອື່ນໆ	9	44,134	43.009
ພາກສ່ວນຂອງເງິນກູ້ຢືມໄລຍະຍາວ - ສະຖາບັນການເງິນ	10	0	36.000
ພາກສ່ວນຂອງເງິນກູ້ຢືມໄລຍະຍາວ - ພາກສ່ວນທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ	10	4,700	3.800
ໜີ້ຕ້ອງສົ່ງອາກອນ ກຳໄລ	11	8,500	8.674
ໜີ້ສິນໝຸນວຽນອື່ນໆ	12	39,097	36.107
ລວມໜີ້ສິນໝຸນວຽນ		96,431	127.590
ໜີ້ສິນບໍ່ໝຸນວຽນ			
ເງິນກູ້ຢືມໄລຍະຍາວ ຈາກສະຖາບັນການເງິນ	10	38,422	5.000
ເງິນກູ້ຢືມໄລຍະຍາວ ຈາກພາກສ່ວນທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ	10	10,300	9.500
ລວມໜີ້ສິນບໍ່ໝຸນວຽນ		48,722	14.500
ລວມໜີ້ສິນ		145,153	142.090
ທຶນຕົນເອງຂອງຜູ້ຖືຮຸ້ນ			
ທຶນຈົດທະບຽນ		582,000	582.000
ສ່ວນເກີນມູນຄ່າຮຸ້ນ	13	12,540	12.540
ກຳໄລສະສົມ			
ຈັດສັນ - ສຳຮອງຕາມກົດໝາຍ	14	11,572	11.571
ບໍ່ໄດ້ຈັດສັນ		183,590	198.643
ລວມທຶນຕົນເອງຂອງຜູ້ຖືຮຸ້ນ		789,702	804.754
ລວມໜີ້ສິນ ແລະ ທຶນຕົນເອງຂອງຜູ້ຖືຮຸ້ນ		934,855	946.844

ທ່ານ ສີທາ ພິມມະຈິດ
ຜູ້ອຳນວຍການໃຫຍ່
ວັນທີ: 05 ພະຈິກ 2018

ທ່ານ ອະໄນໄລ ສີຫາລາດ
ຫົວໜ້າການເງິນ
ວັນທີ: 05 ພະຈິກ 2018

ບົດອະທິບາຍຊ້ອນທ້າຍເອກະສານລາຍງານການເງິນ ແຕ່ໜ້າທີ 5 ຫາ 19 ແມ່ນຖືເປັນພາກສ່ວນໜຶ່ງ ຂອງເອກະສານລາຍງານການເງິນສະບັບນີ້.

ບໍລິສັດ ພູສີ ກໍ່ສ້າງ ແລະ ພັດທະນາ ມະຫາຊົນ

ໃບລາຍງານຜົນໄດ້ຮັບ
ສຳລັບສິ້ນສຸດ ວັນທີ 30 ກັນຍາ 2018

	ບົດ ອະທິບາຍ	30 ກັນຍາ 2018 ລ້ານກີບ	ກວດສອບ 31 ທັນວາ 2017 ລ້ານກີບ
ລາຍໄດ້ຈາກ ການກໍ່ສ້າງ		0	45.384
ຕົ້ນທຶນການກໍ່ສ້າງ	15	(5,116)	(16.238)
ກຳໄລລວມຂັ້ນຕົ້ນ		**(5,116)**	**29.146**
ລາຍຮັບອື່ນໆ		2,258	729
ລາຍຈ່າຍບໍລິຫານ	15	(3,635)	(10.104)
ກຳໄລ/(ຂາດທຶນ)ຈາກອັດຕາແລກປ່ຽນ ສຸດທິ		(135)	(2.067)
ຕົ້ນທຶນການເງິນ	16	(5,951)	(9.890)
ກຳໄລ ກ່ອນຈ່າຍອາກອນກຳໄລ		**(12,579)**	**7.814**
ອາກອນກຳໄລ	17	-	(1.089)
ກຳໄລສຸດທິສຳລັບປີ		**(12,579)**	**6.725**
ກຳໄລຕໍ່ຮຸ້ນ			
ພື້ນຖານກຳໄລຕໍ່ຮຸ້ນ	18	(21.61)	16.56

ທ່ານ ສິທາ ພິມມະຈິດ
ຜູ້ອຳນວຍການໃຫຍ່
ວັນທີ: 05 ພະຈິກ 2018

ທ່ານ ອະໂນໄລ ສີຫາລາດ
ຫົວໜ້າການເງິນ
ວັນທີ: 05 ພະຈິກ 2018

ບົດອະທິບາຍຊ້ອນທ້າຍເອກະສານລາຍງານການເງິນ ແຕ່ໜ້າທີ 5 ຫາ 19 ແມ່ນຖືເປັນພາກສ່ວນໜຶ່ງ ຂອງເອກະສານລາຍງານການເງິນສະບັບນີ້.

ບໍລິສັດ ພູສີ ກໍ່ສ້າງ ແລະ ພັດທະນາ ມະຫາຊົນ

ໃບລາຍງານສ່ວນປ່ຽນແປງທຶນຂອງຜູ້ຖືຮຸ້ນ

ສຳລັບສິ້ນສຸດ ວັນທີ 30 ກັນຍາ 2018

	ບົດ ອະທິບາຍ	ທຶນຈົດທະບຽນ ລ້ານກີບ	ສ່ວນເພີ່ມ ມູນຄ່າຮຸ້ນ ລ້ານກີບ	ຄ້ຽງສະສົມຕາມ ລະບຽບການ ລ້ານກີບ	ກຳໄລສະສົມ ລ້ານກີບ	ລວມ ລ້ານກີບ
ຍອດຍົກມາໃນວັນທີ 1 ມັງກອນ 2018		582,000	12,540	11,572	198,642	804,754
ເງິນປັນຜົນ	13	0	-	0	(2,473)	(2,473)
ເພີ່ມທຶນຈົດທະບຽນ	13	0	0	0	0	-
ສຳຮອງເງິນຕາມກົດໝາຍ	14	0	0	-	-	0
ກຳໄລພາຍໃນປີ		0	0	0	(12,579)	(12,579)
ຍອດເຫຼືອໃນວັນທີ 30 ກັນຍາ 2018		582,000	12,540	11,572	183,590	789,702

ທ່ານ ສີທາ ພິມມະຈິດ
ຜູ້ອຳນວຍການໃຫຍ່
ວັນທີ: 05 ພະຈິກ 2018

ທ່ານ ອະໄນໄລ ສີຫາລາດ
ຫົວໜ້າການເງິນ
ວັນທີ: 05 ພະຈິກ 2018

ບົດອະທິບາຍຊ້ອນທ້າຍເອກະສານລາຍງານການເງິນ ແຕ່ໜ້າທີ 5 ຫາ 19 ແມ່ນຖືເປັນພາກສ່ວນໜຶ່ງ ຂອງເອກະສານລາຍງານການເງິນສະບັບນີ້.

ບໍລິສັດ ພູສີ ກໍ່ສ້າງ ແລະ ພັດທະນາ ມະຫາຊົນ

ໃບລາຍງານ ກະແສເງິນສົດ
ສຳລັບສິ້ນສຸດ ວັນທີ 30 ກັນຍາ 2018

	ບົດອະທິບາຍ	30 ກັນຍາ 2018 ລ້ານກີບ	ກວດສອບ 2017 ລ້ານກີບ
ກະແສເງິນສົດຈາກກິດຈະກຳການດຳເນີນງານ			
ກຳໄລກ່ອນອາກອນກຳໄລສຳລັບປີ		(12,579)	7.814
ດັດແກ້ເພື່ອສົມທຽບກຳໄລສຸດທິ ກັບ ເງິນສົດສຸດທິ			
ບໍ່ໄດ້ຮັບຮູ້ (ຂາດທຶນ)/ກຳໄລ ໃນອັດຕາແລກປ່ຽນ		(218)	(1.001)
ຄ່າຫຼຸ້ຍຫ້ຽນ		3,185	3.354
ລາຍຈ່າຍດອກເບ້ຍ		9,890	9.890
ກຳໄລຈາກການດຳເນີນງານກ່ອນການປ່ຽນແປງທຶນໝຸນວຽນ		276	20.057
ການປ່ຽນແປງໃນເງິນທຶນໝຸນວຽນ			
- ໜີ້ຕ້ອງຮັບການຄ້າ ແລະ ໜີ້ຕ້ອງຮັບອື່ນໆ		8,657	(142.729)
- ເຄື່ອງໃນສາງ		(299)	191
- ຊັບສິນໝຸນວຽນອື່ນໆ		(843)	3.222
- ຊັບສິນບໍ່ໝຸນວຽນອື່ນໆ		958	(89)
- ໜີ້ຕ້ອງສົ່ງການຄ້າ ແລະ ໜີ້ຕ້ອງສົ່ງອື່ນໆ		1,344	26.597
- ໜີ້ສິນໝຸນວຽນອື່ນໆ		(867)	5.107
ກະແສເງິນສົດທີ່ເກີດຈາກການດຳເນີນງານ		9,227	(87.643)
ອາກອນກຳໄລທີ່ຕ້ອງຈ່າຍ		0	(150)
ເງິນສົດສຸດທິ ຈາກກິດຈະກຳ ການດຳເນີນງານ		9,227	(87.793)
ກະແສເງິນສົດ ຈາກກິດຈະກຳ ການລົງທຶນ			
ຊື້ຊັບສິນຄົງທີ່		(33)	(40)
ຊື້ຊັບສິນຄົງທີ່ບໍ່ມີຕົວຕົນ		(10)	0
ເງິນສົດສຸດທິ ຈາກກິດຈະກຳ ການດຳເນີນງານ		(43)	(40)
ກະແສເງິນສົດຈາກກິດຈະກຳການເງິນ			
ລາຍຮັບຈາກເງິນກູ້ຢືມ		5,300	135.631
ການຊຳລະເງິນຄືນຂອງເງິນກູ້ຢືມ		(6,178)	(134.831)
ຮັບເງິນສົດຈາກການອອກຮຸ້ນສາມັນ		(611)	94.540
ຈ່າຍດອກເບ້ຍ		(8,069)	(7.762)
ຈ່າຍເງິນປັນຜົນ		0	-
ເງິນສົດຈາກກິດຈະກຳທາງການເງິນ		(9,558)	87.578
ເພີ່ມຂຶ້ນ/(ຫຼຸດລົງ) ສຸດທິໃນເງິນສົດ ແລະ ລາຍການທຽບເທົ່າເງິນສົດ		(375)	(255)
ເງິນສົດ ແລະ ລາຍການທຽບເທົ່າເງິນສົດໃນຕົ້ນປີ	4	540	802
ຜົນຂອງອັດຕາແລກປ່ຽນເງິນສົດ ແລະ ລາຍການທຽບເທົ່າເງິນສົດ		0	(7)
ເງິນສົດ ແລະ ລາຍການທຽບເທົ່າເງິນສົດໃນທ້າຍປີ	4	165	540
ລາຍການບໍ່ແມ່ນເງິນສົດ			
ອອກຮຸ້ນສາມັນ		0	-
ໜີ້ຕ້ອງຮັບການຄ້າ		0	-
ຮຸ້ນສ່ວນທຶນ ແລະ ລາຍການອື່ນທີ່ບໍ່ແມ່ນລາຍການເງິນສົດ		(4,069)	200.000
ຊຳລະໜີ້ສິນ ຕ້ອງຈ່າຍ ໃຫ້ ພະນັກງານ ແລະ ຜູ້ບໍລິຫານ		(1,863)	960

ທ່ານ ສີທາ ພົມມະຈິດ
ຜູ້ອຳນວຍການໃຫຍ່
ວັນທີ: 05 ພະຈິກ 2018

ທ່ານ ອະໄນໄລ ສີຫາລາດ
ຫົວໜ້າການເງິນ
ວັນທີ: 05 ພະຈິກ 2018

ບົດອະທິບາຍຊ້ອນທ້າຍເອກະສານລາຍງານການເງິນ ແຕ່ໜ້າທີ 5 ຫາ 19 ແມ່ນຖືເປັນພາກສ່ວນໜຶ່ງ ຂອງເອກະສານລາຍງານການເງິນສະບັບນີ.

1. ຂໍ້ມູນທົ່ວໄປ

ບໍລິສັດ ພູສີ ກໍ່ສ້າງ ແລະ ພັດທະນາ ມະຫາຊົນ ແມ່ນບໍລິສັດໜຶ່ງທີ່ສ້າງຕັ້ງຂຶ້ນຢູ່ ສປປ ລາວ. ມີສຳນັກງານຕັ້ງຢູ່ ຊັ້ນ 5 ໂຮງແຮມວຽງຈັນພາຊາ, ຖະໜົນສາຍລົມ, ບ້ານຫັດສະດີ ເມືອງຈັນທະບຸລີ ນະຄອນຫຼວງວຽງຈັນ ສປປ ລາວ.

ບໍລິສັດດຳເນີນກິດຈະການດ້ານການກໍ່ສ້າງ, ສ້ອມແປງ ແລະ ບຸລະນະຫົນທາງ, ຂົວ ແລະ ອື່ນໆ. ມີພຽງລູກຄ້າ ດຽວ ກໍ່ຄື ລັດຖະບານ ຂອງ ສປປ ລາວ (ລັດຖະບານ).

ໃນປີ 2016 ບໍລິສັດໄດ້ປ່ຽນສະຖານະຈາກບໍລິສັດຈຳກັດຜູ້ດຽວມາເປັນບໍລິສັດມະຫາຊົນ ແລະ ກໍ່ໄດ້ປ່ຽນຊື່ມາເປັນ "ບໍລິສັດ ພູສີ ກໍ່ສ້າງ ແລະ ພັດທະນາ ມະຫາຊົນ" ແລະ ເພີ່ມທຶນຈົດທະບຽນຈາກ 10.000 ລ້ານກີບມາເປັນ 700.000 ລ້ານກີບ.

ໃນວັນທີ 9 ພຶດສະພາ 2017, ສຳນັກງານ ຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ ໄດ້ອອກໜັງສືແຈ້ງການ ສະບັບເລກທີ 220/ສຄຄຊ ໃຫ້ບໍລິສັດ ເພື່ອຫຼຸດມູນຄ່າໃນໃບຮຸ້ນ ຈາກ 2.000 ກີບ ມາເປັນ 1.000 ກີບ ຕໍ່ຮຸ້ນ, ແລະ ຫຼຸດ ທຶນຈົດທະບຽນຈາກ 700.000 ລ້ານກີບ ມາເປັນ 582.000 ລ້ານກີບ. ໃນເລື່ອງນີ້ ທຶນຈົດທະບຽນຂອງການສະເໜີຂາຍຮຸ້ນ ແມ່ນໄດ້ຫຼຸດລົງ ຈາກ 300.000 ລ້ານກີບ ມາເປັນ 82.000 ລ້ານກີບ. ບໍລິສັດ ໄດ້ຈົດທະບຽນ ແລະ ດັດແກ້ທຶນຈົດທະບຽນກັບກະຊວງອຸດສາຫະກຳ ແລະ ການຄ້າ ໃນວັນທີ 02 ຕຸລາ 2017.

ບໍລິສັດ ໄດ້ຈົດທະບຽນເຂົ້າຕະຫຼາດຫຼັກຊັບ ໃນວັນທີ 10 ຕຸລາ 2017.

ເອກະສານລາຍງານການເງິນນະວັນສິ້ນສຸດ 30 ກັນຍາ 2018 ນີ້ໄດ້ຜ່ານການອະນຸມັດໂດຍຜູ້ບໍລິຫານ ໃນວັນທີ 05 ພະຈິກ 2018.

ເອກະສານລາຍງານການເງິນ ສະບັບນີ້ໄດ້ຖືກຜ່ານການອະນຸມັດໂດຍຜູ້ບໍລິຫານ ແຕ່ບໍ່ໄດ້ກວດສອບ.

2. ພື້ນຖານໃນການກະກຽມ

ວິທີການບັນຊີທີ່ໄດ້ນຳໃຊ້ໃນການກະກຽມເຂົ້າໃນເອກະສານລາຍງານການເງິນມີດັ່ງລຸ່ມນີ້:

ເອກະສານລາຍງານການເງິນ ນະວັນສິ້ນສຸດ 30 ກັນຍາ 2018 ໄດ້ຖືກສ້າງຂຶ້ນ ພາຍໃຕ້ມູນຄ່າເດີມ ແລະ ສອດຄ່ອງກັບວິທີການບັນຊີ ຕາມທີ່ໄດ້ກຳນົດໄວ້ ຢູ່ໃນບົດອະທິບາຍດັ່ງລຸ່ມນີ້ ຂອງເອກະສານລາຍງານການເງິນສະບັບນີ້.

ເອກະສານລາຍງານການເງິນ ນະວັນສິ້ນສຸດ 30 ກັນຍາ 2018 ຕ້ອງໄດ້ອ່ານຄວບຄຸ່ກັບ ເອກະສານລາຍງານການເງິນ ປະຈຳປີສຳລັບປີສິ້ນສຸດວັນທີ 31 ທັນວາ 2018.

2. ພື້ນຖານໃນການກະກຽມ (ຕໍ່)

ອີງຕາມກົດໝາຍວ່າດ້ວຍການບັນຊີ ແລະ ຂໍ້ກຳນົດກ່ຽວກັບການບັນຊີ ແລະ ການກວດສອບບັນຊີ ໃນສ່ວນຫຼັກຊັບ ພາຍໃຕ້ ສຳນັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ (LSCO) ໃນ ສປປ ລາວ, ບໍລິສັດທີ່ຈົດທະບຽນໃນຕະຫຼາດ ຫຼັກຊັບ ຕ້ອງສ້າງເອກະສານລາຍງານການເງິນຕາມມາດຕະຖານລາຍງານທາງການເງິນສາກົນ ('IFRS') ຊຶ່ງເປັນ ຫຼັກການບັນຊີທີ່ຮັບຮອງທົ່ວໄປ. ປັດຈຸບັນ LSCO ຍັງຜ່ອນຜັນ ແລະ ອານຸຍາດໃຫ້ບໍລິສັດທີ່ຈົດທະບຽນໃນ ຕະຫຼາດຫຼັກຊັບປະຕິບັດຕາມນະໂຍບາຍການບັນຊີທີ່ສຳຄັນຂອງບໍລິສັດ ແຕ່ສະໜັບສະໜຸນໃຫ້ບໍລິສັດໃນຕະຫຼາດ ຫຼັກຊັບໄດ້ນຳໃຊ້ IFRS ໄປໃຊ້ໃນອະນາຄົດອັນໃກ້ນີ້ ໃນປະເທດລາວ ຂໍ້ແຕກຕ່າງທີ່ມີສາລະສຳຄັນລະຫວ່າງບັນຊີ ຂອງບໍລິສັດ ກັບ IFRS ໃນຫຼາຍໆດ້ານ ເຊັ່ນ: ການຮັບຮູ້ລາຍຮັບ, ຊັບສິນບັດຄົງທີ່ມີຕົວຕົນ, ສັນຍາເຊົ່າ,ອາກອນ ລາຍໄດ້ ແລະ ຄ່າໃຊ້ຈ່າຍກ່ອນການດຳເນີນງານ ຜູ້ໃຊ້ເອກະສານລາຍງານການເງິນຄວນເຂົ້າໃຈຄວາມແຕກຕ່າງທີ່ອາດ ມີຜົນກະທົບຕໍ່ການຕັດສິນໃຈໃນການນຳໃຊ້ຂໍ້ມູນໃນເອກະສານລາຍງານການເງິນ ແລະ ນຳໃຊ້ຢ່າງລະມັດລະວັງ.

ການສ້າງເອກະສານລາຍງານການເງິນແມ່ນ ຜູ້ບໍລິຫານໄດ້ສ້າງການຄາດຄະເນ ແລະ ອາງການສົມມຸດຖານຫຼາຍປະການ ເພື່ອສະແດງເຖິງຜົນກະທົບຕໍ່ມູນຄ່າຂອງຊັບສິນ ແລະ ໜີ້ສິນ ທີ່ໄດ້ລາຍງານ ແລະ ຈຳນວນເງິນ ລາຍຮັບ ແລະ ລາຍ ຈ່າຍ ໃນຮອບເວລາທີ່ໄດ້ລາຍງານ. ສະນັ້ນ ຕົວເລກທີ່ຄາດຄະເນໄວ້ນັ້ນ ສ້າງຂຶ້ນບົນພື້ນຖານຄວາມຮູ້ທີ່ດີທີ່ສຸດ ຂອງ ຝ່າຍບໍລິຫານ ກ່ຽວກັບ ເຫດການ ແລະ ພາກປະຕິບັດຕົວຈິງໃນປັດຈຸບັນ ຊຶ່ງການຄາດຄະເນນັ້ນ ອາດຈະແຕກຕ່າງ ຈາກການຄາດຄະເນເບື້ອງຕົ້ນ.

3. ການບໍລິຫານຄວາມສ່ຽງທາງດ້ານການເງິນ

3.1 ປັດໃຈຄວາມສ່ຽງທາງດ້ານການເງິນ

ບໍລິສັດມີຫນ້າທີ່ຕ້ອງຈຳກັດຄວາມສ່ຽງທາງດ້ານການເງິນ, ໂດຍທີ່ມີຜົນກະທົບພື້ນຖານໄດ້ແກ່ການປ່ຽນແປງຂອງ ອັດຕາແລກປ່ຽນ,ອັດຕາດອກເບ້ຍ, ຄວາມສ່ຽງສິນເຊື່ອ ແລະ ຄວາມສ່ຽງທາງດ້ານສະພາບຄ່ອງ.

ບໍລິສັດຕ້ອງບໍລິຫານຄວາມສ່ຽງທັງໝົດໂດຍທຽບຜົນກະທົບທາງລົບທີ່ອາດຈະເກີດຂຶ້ນໃນການດຳເນີນງານທາງ ການເງິນຂອງບໍລິສັດ ກັບການນຳໃຊ້ຕົ້ນທຶນທີ່ອາດເກີດຂຶ້ນຢ່າງມີປະສິດທິພາບ.

ການບໍລິຫານຄວາມສ່ຽງໂດຍທົ່ວໄປແມ່ນບໍລິຫານຈັດການພາຍໃຕ້ການດູແລກວດກາຈາກຄະນະຜູ້ອຳນວຍການ.

ບໍລິສັດ ດຳເນີນກິດຈະການພາຍໃນປະເທດ ແຕ່ມີຄວາມສ່ຽງທາງດ້ານອັດຕາແລກປ່ຽນເກີດຂຶ້ນຈາກການຊື້ສິນຄ້າ ໃນ ສະກຸນເງິນໂດລາ. ນອກຈາກນີ້ ຄວາມສ່ຽງທາງດ້ານອັດຕາແລກປ່ຽນຍັງເກີດຈາກການເຄື່ອນໄຫວທາງດ້ານການຄ້າ ອື່ນໆ ແລະ ເງິນກູ້ຢືມໃນສະກຸນເງິນໂດລາ.

ຜູ້ບໍລິຫານ ມີຄວາມເຊື່ອວ່າຄວາມສ່ຽງດ້ານອັດຕາແລກປ່ຽນເກີດຂຶ້ນຈາກການຊື້ສິນຄ້າ ແລະ ເງິນກູ້ຢືມມີຂະໜາດ

ຕ່ຳເນື່ອງຈາກການແລກປ່ຽນເກີດຂຶ້ນຈາກການຊື້ສິນຄ້າ.

3. ການບໍລິຫານຄວາມສ່ຽງທາງດ້ານການເງິນ (ຕໍ່)

3.2 ຄວາມສ່ຽງທາງດ້ານອັດຕາດອກເບ້ຍ

ຄວາມສ່ຽງດອກເບ້ຍ ຕົ້ນຕໍເກີດຈາກເງິນກູ້ຢືມຂອງບໍລິສັດ.

ບໍລິສັດມີຄວາມສ່ຽງທາງດ້ານດອກເບ້ຍເງິນກູ້ຢືມຈາກທະນາຄານ, ເຊິ່ງມີອັດຕາດອກເບ້ຍທີ່ຂຶ້ນລົງ. ບໍລິສັດວິເຄາະຄວາມສ່ຽງອັດຕາດອກເບ້ຍຢ່າງສະໝ່ຳສະເໝີ ແລະ ໄດ້ຕັດສິນໃຈຈະບໍ່ໃຊ້ເຄື່ອງມືທາງດ້ານການເງິນ ຫຼື ເຄື່ອງມືອື່ນໆ ໃນການບໍລິຫານໃນໄລຍະນີ້

3.3 ຄວມສ່ຽງທາງດ້ານສະພາບຄ່ອງ

ການບໍລິຫານຄວາມສ່ຽທາງດ້ານສະພາບຄ່ອງແມ່ນເວົ້າເຖິງຄວາມພຽງພໍຂອງເງິນສົດ ແລະ ການລົງທຶນໄລຍະສັ້ນ. ການວາງແຜນການບໍລິຫານແມ່ນເພື່ອຮັກສາເງິນສົດທີ່ໃຊ້ເພື່ອຮັກສາສະພາບຄ່ອງ ແລະ ເຮັດໃຫ້ໝັ້ນໃຈວ່າທຶນຈະມີຄວາມພຽງພໍຕໍ່ກັບຄວາມຕ້ອງການນຳໃຊ້ໃນໄລຍະສັ້ນເຊິ່ງຈະປະກອບດ້ວຍການຈ່າຍເງິນກູ້ຢືມ ແລະ ແຜນການລົງທຶນໄລຍະຍາວ.

3.4 ການຄຸ້ມຄອງຄວາມສ່ຽງຂອງທຶນ

ການບໍລິຫານຄວາມສ່ຽງຂອງທຶນເພື່ອການຄຸ້ມຄອງທຶນ ໂດຍມີວັດຖຸປະສົງ ໃຫ້ທຶນຢູ່ໃນລະດັບປອດໄພ ແລະ ເຮັດໃຫ້ມີຄວາມອາດສາມາດດຳເນີນງານຢ່າງຕໍ່ເນື່ອງ ແລະ ໃຫ້ມີຜົນປະໂຫຍດໃຫ້ຜູ້ຖືຮຸ້ນ ແລະ ຜູ້ມີສ່ວນຮ່ວມອື່ນໆ ແລະ ສືບຕໍ່ຮັກສາໂຄງສ້າງຂອງທຶນເພື່ອຫຼຸດຜ່ອນຄ່າໃຊ້ຈ່າຍຂອງການຈັດຫາທຶນ.

ເພື່ອທີ່ຈະຮັກສາ ຫຼື ປັບປຸງ ໂຄງສ້າງທຶນ ໃຫ້ສະດວກໃນການດຳເນີນງານ ແລະ ແຜນການລົງທຶນ, ບໍລິສັດ ອາດອອກຮຸ້ນໃໝ່, ຄືນເງິນທຶນໃຫ້ແກ່ຜູ້ຖືຮຸ້ນ ແລະ ດັດແກ້ຈຳນວນເງິນປັນຜົນທີ່ຈະຈ່າຍໃຫ້ຜູ້ຖືຮຸ້ນ ໃນອະນາຄົດ.

4. ເງິນສົດ ແລະ ລາຍການທຽບເທົ່າເງິນສົດ

	30 ກັນຍາ 2018 ລ້ານກີບ	ກວດສອບ 31 ທັນວາ 2017 ລ້ານກີບ
ເງິນສົດໃນມື	18	15
ເງິນຝາກທີ່ສາມາດຖອນຄືນໄດ້ໃນເວລາທີ່ຕ້ອງການກັບສະຖາບັນການເງິນ	146	525
	165	540

ເງິນສົດໃນມືປະກອບມີເງິນສົດຍ່ອຍ ສຳລັບການດຳເນີນງານໃນແຕ່ລະມື້.

ຝາກເງິນກັບສະຖາບັນການເງິນ ແມ່ນເງິນຝາກກັບທະນາຄານພາຍໃນປະເທດ ທີ່ມີສາມສະກຸນເງິນຄື ໂດລາສະຫະລັດ ບາດ ແລະ ກີບ ໃນບັນຊີກະແສລາຍວັນ ໂດຍບໍ່ມີດອກເບ້ຍ.

5. ໜີ້ຕ້ອງຮັບການຄ້າ ແລະ ໜີ້ຕ້ອງຮັບອື່ນໆ, ສຸດທິ

	30 ກັນຍາ 2018 ລ້ານກີບ	ກວດສອບ 31 ທັນວາ 2017 ລ້ານກີບ
ໜີ້ຕ້ອງຮັບການຄ້າ	318.408	325.889
ຫັກ: ໜີ້ສົງໃສຈະເສຍ	-	-
ບັນຊີໜີ້ຕ້ອງຮັບ, ສຸດທິ	318.408	325.889
ເງິນໃຫ້ກູ້ຢືມແກ່ ກຸ່ມບໍລິສັດ ພຸສີ	74.757	86.531
ໜີ້ຕ້ອງຮັບຈາກການຈຳໜ່າຍຮຸ້ນ	57.047	50.516
ໜີ້ຕ້ອງຮັບອື່ນໆ	398	400
	450.610	463.336

6. ຊັບສິນໝຸນວຽນອື່ນໆ

	30 ກັນຍາ 2018 ລ້ານກີບ	ກວດສອບ 31 ທັນວາ 2017 ລ້ານກີບ
ຄ່າເຊົ່າຫ້ອງການ	45	265
ເງິນລ່ວງໜ້າໃຫ້ຜູ້ສະໜອງ	6	1.029
ເງິນລ່ວງໜ້າໃຫ້ພະນັກງານ	63	77
ຈ່າຍເງິນມັດຈຳຄ້ຳປະກັນ ສຳລັບການປະມູນ	6	-
ຕັ້ງໜີ້ຕ້ອງຮັບດອກເບ້ຍຈາກເງິນກູ້ຂອງພາກສ່ວນ ກ່ຽວຂ້ອງ	2.096	-
	2.214	1.371

7. ທີ່ດິນ ແລະ ອຸປະກອນ, ສຸດທິ

	ທີ່ດິນ ລ້ານ ກີບ	ອາຄານ ລ້ານ ກີບ	ຍານພາຫະນະ ລ້ານ ກີບ	ເຟີນີເຈີ ແລະ ເຄື່ອງຕິດຕັ້ງ ລ້ານ ກີບ	ຄອມພິວເຕີ ແລະເຄື່ອງໃຊ້ ຫ້ອງການ ລ້ານ ກີບ	ລວມ ລ້ານ ກີບ
ໃນວັນທີ 31 ທັນວາ 2017						
ຕົ້ນທຶນ	466.000	18	36.874	2.799	442	506.133
ຫັກ ຄ່າຫລຸ້ຍຫ້ຽນສະສົມ	-	(6)	(23.391)	(2.587)	(392)	(26.376)
ມູນຄ່າຍັງເຫຼືອຕາມບັນຊີສຸດທິ	466.000	12	13.483	212	50	479.757
ຍອດຍົກມາຕາມບັນຊີສຸດທິ	466.000	12	13.483	212	50	479.757
ເພີ່ມຂຶ້ນ	-	-	10.784	9	15	10.808
ສະສາງ	-	-	(6.704)	-	-	(6.704)
ຄ່າຫລຸ້ຍຫ້ຽນ	-	(1)	(3.063)	(102)	(21)	(3.187)
ມູນຄ່າຍັງເຫຼືອຕາມບັນຊີສຸດທິ	466.000	11	14.500	119	44	480.674
ໃນວັນທີ 31 ມີນາ 2018						
ຕົ້ນທຶນ	466.000	18	40.954	2.808	457	510.237
ຫັກ ຄ່າຫລຸ້ຍຫ້ຽນສະສົມ	-	(7)	(26.454)	(2.689)	(413)	(29.563)
ມູນຄ່າຍັງເຫຼືອຕາມບັນຊີສຸດທິ	466.000	11	14.500	119	44	480.674

ຍອດເພີ່ມຂຶ້ນໃນຊ່ວງປີ 2018. ສ່ວນໃຫຍ່ແມ່ນພາຫະນະກົນຈັກໜັກ,ຍອດເພີ່ມຂຶ້ນທັງໝົດ 10.784 ລ້ານກີບ ປະກອບມີພາຫະນະກົນຈັກໜັກຮັບໃຊ້ວຽກກໍ່ສ້າງ, ຊຶ່ງໄດ້ມາຈາກ ບໍລິສັດ ພູສີກຸບ ຈຳກັດ ນຳມາໃຊ້ໜີ້ບ້ວງຢືມເງິນໄປພັດທະນາໂຄງການເມືອງໃໝ່ທີ່ແຂວງຫລວງພະບາງ ຈຳນວນ 86.531 ລ້ານກີບ.

8. ເງິນໃຫ້ກູ້ຢືມແກ່ພາກສ່ວນອື່ນ ແລະ ພາກສ່ວນທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ

	30 ກັນຍາ 2018 ລ້ານກີບ	ກວດສອບ 31 ທັນວາ 2017 ລ້ານກີບ
ຫ້ອງການລັດຖະບານ*	-	1.615
ພາກສ່ວນທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ	861	203
	861	**1.818**

*ເງິນໃຫ້ກູ້ຢືມນີ້ແມ່ນໃຫ້ແກ່ ລັດຖະບານຢູ່ຫຼວງພະບາງ ເຊິ່ງບໍ່ມີດອກເບ້ຍ ແລະ ບໍ່ມີຫຼັກຊັບຄ້ຳປະກັນ, ຜູ້ບໍລິຫານຄາດວ່າ ຈະໄດ້ຮັບເງິນຄືນໃນປີ 2018.

9. ໜີ້ຕ້ອງສິ່ງທາງການຄ້າ ແລະ ໜີ້ຕ້ອງສິ່ງອື່ນໆ

	30 ກັນຍາ 2018 ລ້ານກີບ	ກວດສອບ 31 ທັນວາ 2017 ລ້ານກີບ
ບັນຊີໜີ້ຕ້ອງສິ່ງການຄ້າ*	15.572	24.655
ໜີ້ຕ້ອງສິ່ງອື່ນໆ - ພາກສ່ວນທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ	28.562	18.354
	44.134	**43.009**

* ຄ່າກວດສອບ ແລະ ຄ່າທີ່ປຶກສາ ແມ່ນໝາຍເຖິງໜີ້ຕ້ອງສິ່ງທາງການຄ້າ ເຊິ່ງມີຍອດເຫຼືອ 542 ແລະ 808 ລ້ານກີບ ຕາມ ລຳດັບ.

10. ເງິນກູ້ຢືມ ສຸດທິ

	30 ກັນຍາ 2018 ລ້ານກີບ	ກວດສອບ 31 ທັນວາ 2017 ລ້ານກີບ
ສະຖາບັນການເງິນ	38.422	41.000
ພາກສ່ວນທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ (ບົດອະທິບາຍຂໍ້ 19)	15.000	13.300
ລວມ	**53.422**	**54.300**

11. ອາກອນຄ້າງຈ່າຍ

ອີງຕາມການປະຕິບັດການຊຳລະອາກອນລະຫວ່າງໜ່ວຍງານສ່ວຍສາອາກອນ ແລະ ບໍລິສັດ, ອາກອນກຳໄລຖືກຄິດໄລ່ໂດຍການປະເມີນອັດຕາກຳໄລສຸດທິ ຄູນໃຫ້ອັດຕາອາກອນກຳໄລ ແລະ ລາຍໄດ້ຈາກການກໍ່ສ້າງ. ອາກອນກຳໄລຈະໄດ້ຮັບການສະສາງຄືນເມື່ອ ລັດຖະບານຈ່າຍເງິນໃຫ້ແກ່ບໍລິສັດ.

ໃນວັນທີ 30 ກັນຍາ 2018 ອາກອນກຳໄລຄ້າງຈ່າຍແມ່ນມາຈາກລາຍຮັບການກໍ່ສ້າງ ແຕ່ລັດຖະບານ ຍັງບໍ່ທັນໄດ້ຊຳລະ.

12. ໜີ້ສິນໝຸນວຽນອື່ນໆ

	30 ກັນຍາ 2018 ລ້ານກີບ	ກວດສອບ 31 ທັນວາ 2017 ລ້ານກີບ
ໜີ້ຕ້ອງສົ່ງອາກອນມູນຄ່າເພີ່ມ VAT	30.347	31.173
ຕ້ອງສົ່ງດອກເບ້ຍຈາກພາກສ່ວນທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ	4.007	2.186
ເງິນຮັບລ່ວງໜ້າຈາກ ຜູ້ຮັບເໝົາ	1.180	1.186
ເງິນຮັບລ່ວງໜ້າຈາກລັດຖະບານ	893	893
ອື່ນໆ	581	527
ເງິນເດືອນຄ້າງຈ່າຍ	255	142
	39.097	**36.107**

13. ທຶນຈົດທະບຽນ ແລະ ສ່ວນເພີ່ມມູນຄ່າຮຸ້ນໃນທຶນຈົດທະບຽນ

	ຈຳນວນຂອງຮຸ້ນ	ຮຸ້ນສາມັນ	ສ່ວນເພີ່ມມູນຄ່າຮຸ້ນ	ລວມ
	ລ້ານຮຸ້ນ	ລ້ານກີບ	ລ້ານກີບ	ລ້ານກີບ
ໃນວັນທີ 1 ມັງກອນ 2017	350	700.000	-	700.000
ຫລຸດລົງຮຸ້ນສາມັນ	150	(200.000)	-	(200.000)
ອອກຮຸ້ນ	82	82.000	12.540	94.540
ໃນວັນທີ 31 ທັນວາ 2017	**582**	**582.000**	**12.540**	**594.540**
ໃນວັນທີ 1 ມັງກອນ 2018	582	582.000	12.540	594.540
ຫລຸດລົງຮຸ້ນສາມັນ	-	-	-	-
ອອກຮຸ້ນ	-	-	-	-
ໃນວັນທີ 30 ກັນຍາ 2018	**582**	**582.000**	**12.540**	**594.540**

ໃນວັນທີ 30 ກັນຍາ 2018 ບໍລິສັດມີຮຸ້ນ ຈຳນວນ 582.000.000 ຮຸ້ນ ເຊິ່ງມີມູນຄ່າຮຸ້ນລະ 1.000 ກີບ ແລະ ໄດ້ຊຳລະຄົບໝົດແລ້ວ.

14. ສຳຮອງຕາມລະບຽບການ

	30 ກັນຍາ 2018 ລ້ານກີບ	ກວດສອບ 31 ທັນວາ 2017 ລ້ານກີບ
ຍອດຍົກມາ	11.571	10.898
ເພີ້ມຂຶ້ນໃນລະຫວ່າງປີ	-	673
ຍອດເຫຼືອທ້າຍ	**11.571**	**11.571**

ສຳຮອງຕາມລະບຽບການແມ່ນຕັ້ງຂຶ້ນຕາມກົດໝາຍວິສາຫະກິດ ຂອງ ສປປ ລາວ ເຊິ່ງກຳນົດໃຫ້ຫັກ 10% ຂອງກຳໄລສຸດທິປະຈຳປີ ເປັນເງິນສຳຮອງຈົນກວ່າເງິນສຳຮອງດັ່ງກ່າວຮອດ 50% ຂອງທຶນຈົດທະບຽນ.

15. ລາຍຈ່າຍຕາມລັກສະນະ

	30 ກັນຍາ 2018 ລ້ານກີບ	31 ທັນວາ 2017 ລ້ານກີບ
ລາຍຈ່າຍພະນັກງານ	1.815	4.801
ລາຍຈ່າຍຜູ້ຮັບເໝົາ	965	4.005
ລາຍຈ່າຍດ້ານທີ່ປຶກສາ	362	3.823
ລາຍຈ່າຍຄ່າເຊື່ອມມູນຄ່າ	3.187	3.354
ວັດຖຸ	36	2.404
ຄ່ານາຍໜ້າ	-	2.170
ລາຍຈ່າຍຄ່າເດີນທາງ	190	792
ລາຍຈ່າຍຄ່າສ້ອມແປງ ແລະ ບຳລຸງຮັກສາ	154	422
ລາຍຈ່າຍອື່ນໆ	280	4.571
	3.619	**26.342**

16. ລາຍຈ່າຍການເງິນ

	30 ກັນຍາ 2018 ລ້ານກີບ	31 ທັນວາ 2017 ລ້ານກີບ
ລາຍຈ່າຍດອກເບ້ຍ ຈາກເງິນກູ້ຢືມ - ສະຖາບັນການເງິນ	5.270	6.903
ລາຍຈ່າຍດອກເບ້ຍ ຈາກເງິນກູ້ຢືມ - ພາກສ່ວນທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ	681	2.987
	5.951	**9.890**

17. ອາກອນກຳໄລ

ຕາມຫຼັກການຊຳລະອາກອນກຳໄລ ລະຫວ່າງ ເຈົ້າໜ້າທີ່ສ່ວຍສາອາກອນ ແລະ ບໍລິສັດ ທີ່ໄດ້ອະທິບາຍໄວ້ໃນ (ບົດອະທິບາຍຂໍ້ 11), ອາກອນກຳໄລ ແມ່ນສະແດງເຖິງໜີ້ຕ້ອງສົ່ງອາກອນກຳໄລຈາກລາຍຮັບຂອງການກໍ່ສ້າງ ແຕ່ລັດຖະບານ ຂອງ ສປປ ລາວ ຍັງບໍ່ທັນໄດ້ຊຳລະເງິນ.

ພາຍໃຕ້ອັດຕາອາກອນກຳໄລ ແກ່ບໍລິສັດຈົດທະບຽນໃນຕະຫຼາດຫຼັກຊັບລາວ, ບໍລິສັດ ແມ່ນໄດ້ຮັບສິດສ່ວນລຸດອັດຕາອາກອນກຳໄລ 5% ໃນ 4 ປີ ທຳອິດ, ເຊິ່ງບໍລິສັດ ຈະເລີ່ມໃຊ້ໃນປີ 2018.

18. ກຳໄລພື້ນຖານຕໍ່ຮຸ້ນ

ໃນເວລາທີ່ບໍລິສັດຈົດທະບຽນ, ບໍ່ມີການຮຽກຮ້ອງກ່ຽວກັບຈຳນວນຮຸ້ນ ຫຼື ມູນຄ່າຕໍ່ຮຸ້ນໃນໃບຮຸ້ນ ຈາກການຈົດທະບຽນ ໃນ ສປປ ລາວ.

ກຳໄລພື້ນຖານຕໍ່ຮຸ້ນແມ່ນຄິດໄລ່ໂດຍການຫານກຳໄລສຸດທິໃຫ້ແກ່ຜູ້ຖືຮຸ້ນຂອງບໍລິສັດ ຕາມຈຳນວນຮຸ້ນສະເລ່ຍ ຂອງຜູ້ຖືຮຸ້ນສາມັນໃນລະຫວ່າງປີ ໂດຍບໍ່ລວມຮຸ້ນຊື້ຄືນ (ເບິ່ງບົດອະທິບາຍຂໍ້ 13).

	30 ກັນຍາ 2018 ລ້ານກີບ	31 ທັນວາ 2017 ລ້ານກີບ
ຈຳນວນສະເລ່ຍຂອງຮຸ້ນສາມັນ (ລ້ານຮຸ້ນ)	582	406
ກຳໄລສຸດທິໃນປີ ໃຫ້ຜູ້ຖືຮຸ້ນ (ລ້ານກີບ)	(12.579)	6.725
ກຳໄລພື້ນຖານຕໍ່ຮຸ້ນ (ກີບ)	**(21.61)**	**16,56**