

www.pwc.com/la

IPO Focus for LSX Listing

4 August 2016 @ LSX



pwc

Table of Contents :

Contents

1. Building public trust & benefits - More for more!
2. LSX and LSCO on financial reporting requirements
3. Common issues on accounting for target listing company
4. Questions and Answers
5. Appendix
 - The Accounting Cycle and Closing Process

1. Building public trust & benefits



Building public trust & benefits

What investors and stakeholders expect from a good listed companies?



Building public trust & benefits

What investors and stakeholders expect from a good listed companies? It is all about 3 words!

Transparency

Clear, accurate and timely information on financial and non-financial matters

Accountability

Disclosure and act that eliminate conflicts of interest and to show corporate responsibility

Sustainability

Disclosure that allow them to see the future

2. LSX and LSCO requirements



LSX and LSCO requirements

For filing:

1. Audited financial statements for the year, audit opinion issued by authorize auditing firm
2. Half year review if the financial statements for the year submit to LSCO later June.
3. Basis of preparation of financial statements – IFRS (LSCO and LCPAA BUT allow for Laos accounting practice with development concrete plan)

After listing:

1. Condensed financial information for Q1 prepared by management (45 days)
2. Half year reviewed with Q2 performance reviewed by authorised auditing firm (60 days)
3. Condensed financial information for Q3 prepared by management (45 days)
4. Audited financial statements for the year end (120 days)

Basic financial statements

Key financial statement consisted of ;

1. **Statement of financial position (Balance sheet)** ໄບສະຫຼຸບຊັບສິນຍັດ
2. **Statement of income** ໄບລາຍງານຜົນໄດ້ຮັບ
3. **Statement of changes in shareholder's equity** ໄບລາຍງານສ່ວນປ່ຽນແປງທຶນຕົນເອງ
4. **Statement of cash flow** ໄບລາຍງານ ກະແສຄັງເງິນ
5. **Notes to the financial statements**
6. **Statement of comprehensive income***

*** If the company adopt IFRS,**



Financial statements - example

<u>ບົດອະທິບາຍ</u>		<u>31 ທັນວາ 2014</u>		<u>31 ທັນວາ 2013</u>
		<u>ລ້ານກີບ</u>		<u>ລ້ານກີບ</u>
ທຶນຂອງຜູ້ຖືຊຸ້ນ				
ດັ່ງນັ້ນ	10	4.904.867		4.904.867
ລ່ວນໝັ້ນມູນຄ່າຊຸ້ນ	10	142.229	✔	142.229
ຄັງລະລຶມຕາມລະບຽບການ	11	297.210	✔	206.442
ຜິດຕ່ຽງຂອງການແປງຄ່າເອກະລາດລາຍງານການດັ່ງນັ້ນ		(1.476)	✔	7.001
ກຳໄລລະລຶມ		978.811	✔	744.348
ລວມທັງຂອງຜູ້ຖືຊຸ້ນ		<u>6.321.641</u>		<u>6.004.887</u>
ໜີ້ສິນ				
ໜີ້ສິນບໍ່ໝູນວຽນ				
ດັ່ງນັ້ນກູ້ຢືມໄລຍະຍາວ, ອຸດທິ	12	499.263	✔	805.295
ຊັ້ນກູ້, ອຸດທິ	13	1.575.862		-
ໜີ້ຕ້ອງຈ່າຍ ຂອງສັນຍາ SWAP, ອຸດທິ	14	11.105	✔	-
ລວມໜີ້ສິນບໍ່ໝູນວຽນ		<u>2.086.230</u>		<u>805.295</u>
ໜີ້ສິນໝູນວຽນ				
ໜີ້ຕ້ອງລົງຜູ້ລະໜອງ		174.589	✔	30.823
ດັ່ງນັ້ນກູ້ຢືມໄລຍະຍາວ ເຖິງກຳນົດຈັດເປັນໄລຍະສັ້ນ	12	99.519	✔	132.003
ໜີ້ຕ້ອງລົງອື່ນໆ	16	134.936	✔	66.077
ໜີ້ຕ້ອງລົງອາກອນລາຍໄດ້	17	4.306	✔	9.278
ໜີ້ສິນໝູນວຽນອື່ນໆ	18	40	✔	18.808
ລວມໜີ້ສິນໝູນວຽນ		<u>413.390</u>	✔	<u>256.989</u>
ລວມບອດໜີ້ສິນ		<u>2.499.620</u>		<u>1.062.284</u>
ລວມບອດທຶນຂອງຜູ້ຖືຊຸ້ນ ແລະ ໜີ້ສິນ		<u>8.821.261</u>		<u>7.067.171</u>

Financial statements - example

ບໍລິສັດ ບະລິດ-ໄຟຟ້າ ລາວ ມະຫາຊົນ
ບົດລາຍງານ ຜົນໄດ້ຮັບ
ລຳດັບປີ ລິ້ນຈຸດ ວັນທີ 31 ທັນວາ 2014

	ບົດອະທິບາຍ	31 ທັນວາ 2014 ລ້ານກີບ	31 ທັນວາ 2013 ລ້ານກີບ
ຂາບ		839.193	862.429
ຕົ້ນທຶນໃນການຂາບ	19	(215.613)	(203.935)
ກຳໄລຂຶ້ນຕົ້ນ		623.580	658.494
ລາຍຮັບອື່ນໆ		5.680	6.700
ລາຍຈ່າຍຄ່າບໍລິຫານ ແລະ ຕົ້ນທຶນງານ	19	(123.528)	(113.489)
ກຳໄລ/(ຂາດທຶນ) ອັດຕາແລກປ່ຽນ, ຈຸດທີ່		(18.098)	24.463
ລາຍຈ່າຍຕອກເບ້ຍ	20	(31.722)	(30.845)
ລ່ວນແບ່ງກຳໄລຈາກໄຮ່ງລົງທຶນໃນ ວິສາຫະກິດຂາຊື້ນ ແລະ ບໍລິສັດ ຊື້ນລ່ວນ	4	474.467	453.746
ກຳໄລ ກ່ອນອາກອນກຳໄລ		930.379	999.069
ອາກອນກຳໄລ	21	(22.695)	(27.327)
ກຳໄລຈຸດທີ່ລຳດັບປີ		907.684	971.742
ກຳໄລຕໍ່ຊື້ນ			
ກຳໄລພື້ນຖານຕໍ່ຊື້ນ	22	740,36	792,61

Financial statements - example

ບໍລິສັດ ບະລິດ-ໄຟຟ້າລາວ ມະຫາຊຸມ

ໃບລາຍງານ ລ່ວນປ່ຽນແປງທຶນຕົນເອງ ຂອງຜູ້ຖືຊຸມ

ລ່າລັບປີ ລິ້ນຈຸດ ວັນທີ 31 ທັນວາ 2014

ລ່າລັບປີລິ້ນຈຸດ ວັນທີ 31 ທັນວາ 2014							
ບົດອະທິບາຍ	ຮຸ້ນທຶນ/ທຶນຈົດທະບຽນ	ລ່ວນເພີ່ມມູນລ່າຮຸ້ນ	ຄັງລະລິມຕາມ	ມິດດ່ຽງຈາກການແປງຄ່າ	ກຳໄລ ລ່ຖ້າແບ່ງປັນ	ລວມ	
	(ໝາຍເຫດ 10)	(ໝາຍເຫດ 10)	ລະບຽບການ	ເອກະລາຍລາຍງານການເງິນ			
	ລ້ານກີບ	ລ້ານກີບ	(ໝາຍເຫດ 11)	ເອກະລາຍລາຍງານການເງິນ	ລ້ານກີບ	ລ້ານກີບ	ລ້ານກີບ
ຮອດ ວັນທີ 1 ມັງກອນ 2014	4.904.867	142.229	206.442	7.001	744.348	6.004.887	
ກຳໄລລຸດທ້າ ລ່າລັບປີ	-	-	-	-	907.684	907.684	
ມິດດ່ຽງຈາກການແປງຄ່າເອກະລາຍລາຍງານການເງິນ	-	-	-	(8.477)	-	(8.477)	
ຈ່າຍປັນເນີນຈ່າຍ	23	-	-	-	(582.453)	(582.453)	
ໂອນເຂົ້າຄັງລະລິມ	11	-	90.768	-	(90.768)	-	
ຮອດ ວັນທີ 31 ທັນວາ 2014	4.904.867	142.229	297.210	(1.476)	978.811	6.321.641	

ລ່າລັບປີລິ້ນຈຸດ ວັນທີ 31 ທັນວາ 2013							
ບົດອະທິບາຍ	ຮຸ້ນທຶນ/ທຶນຈົດທະບຽນ	ລ່ວນເພີ່ມມູນລ່າຮຸ້ນ	ຄັງລະລິມຕາມ	ມິດດ່ຽງຈາກການແປງຄ່າ	ກຳໄລ ລ່ຖ້າແບ່ງປັນ	ລວມ	
	(ໝາຍເຫດ 10)	(ໝາຍເຫດ 10)	ລະບຽບການ	ເອກະລາຍລາຍງານການເງິນ			
	ລ້ານກີບ	ລ້ານກີບ	(ໝາຍເຫດ 11)	ເອກະລາຍລາຍງານການເງິນ	ລ້ານກີບ	ລ້ານກີບ	ລ້ານກີບ
ຮອດ ວັນທີ 1 ມັງກອນ 2013	4.904.867	142.229	109.268	(324)	436.292	5.592.332	
ກຳໄລລຸດທ້າ ລ່າລັບປີ	-	-	-	-	971.742	971.742	
ມິດດ່ຽງຈາກການແປງຄ່າເອກະລາຍລາຍງານການເງິນ	-	-	-	7.325	-	7.325	
ຈ່າຍປັນເນີນຈ່າຍ	23	-	-	-	(566.512)	(566.512)	
ໂອນເຂົ້າຄັງລະລິມ	11	-	97.174	-	(97.174)	-	
ຮອດ ວັນທີ 31 ທັນວາ 2013	4.904.867	142.229	206.442	7.001	744.348	6.004.887	

Financial statements - example

ບໍລິສັດ ຜະລິດ-ໄຟຟ້າວາວ ມະຫາຊົນ
ໃບລາຍງານ ກະແສເງິນສົດ
ສຳລັບປີ ສິນສຸດ ວັນທີ 31 ທັນວາ 2014

	ບົດອະທິບາຍ	31 ທັນວາ 2014 ງ້າຍກີບ	31 ທັນວາ 2013 ງ້າຍກີບ
ກະແສເງິນສົດ ຈາກກິດຈະກຳການດຳເນີນງານ			
ກຳໄລກ່ອນອາກອນກຳໄລ		930.379	999.069
ການປັບປຸງກະທົບຍອດກຳໄລໄປຫາເງິນສົດຊຸດທີ			
ຄ່າຕັດຈຳຫນ່າຍຕົ້ນທຶນການອອກຊັ້ນນຸ້ງ	13	222	-
ຫັກຄ່າຫຸ້ຍຫຼິ້ນ	6	181.555	167.060
(ກຳໄລ)/ຂາດທຶນ ຈາກອັດຕາແວກປ່ຽນ, ຊຸດທີ		(11.555)	(25.753)
ສ່ວນແບ່ງກຳໄລ ຈາກເງິນວົງທຶນໃນວິໄນທະກິດຂາຊັ້ນ ແລະ ບໍລິສັດ ວາຍຈ່າຍການເງິນ	4	(474.467)	(453.746)
		31.722	30.845
ກະແສເງິນສົດຈາກ ການດຳເນີນງານກ່ອນການປ່ຽນແປງຂອງທຶນໝູນວຽນ		657.856	717.475
ການປ່ຽນແປງຈາກ ການດຳເນີນງານ ຊັບສິນ ແລະ ໜີ້ສິນ			
- ການເພີ່ມຂອງໜີ້ຕ້ອງຮັບຈາກລູກຄ້າ ແລະ ໜີ້ຕ້ອງຮັບອື່ນໆ		16.973	(105.722)
- ການເພີ່ມຂອງເຄື່ອງໃນອາງ		(1.021)	108
- ຊັບສິນໝູນວຽນອື່ນໆ		(1.691)	(4.100)
- ໜີ້ຕ້ອງສົ່ງ		(30.373)	(34.520)
- ຊັບສິນອື່ນໆ		1.579	1.732
- ຊັບສິນໝູນວຽນອື່ນໆ		(18.767)	15.537
- ໜີ້ຄ້າງ່າຍ		50.934	43.945
ກະແສເງິນສົດທີ່ກຳເນີນຈາກການດຳເນີນງານ		675.490	634.455
ອາກອນກຳໄລທີ່ໄດ້ຈ່າຍ	17	(27.668)	(24.878)
ເງິນສົດຊຸດທີ ຈາກກິດຈະກຳ ການດຳເນີນງານ		647.822	609.577
ກະແສເງິນສົດ ຈາກກິດຈະກຳ ການວົງທຶນ			
ການເພີ່ມຂອງເງິນວົງທຶນຈ່າຍວ່ອງໜ້າ	5	(304.594)	(95.410)
ຊື້ຊັບສິນບົດພາຍໃຕ້ອັນຍາອຳປະທານ	6	(142.162)	(168.379)
ຊື້ເງິນວົງທຶນໄວຍະສັ້ນ	8	(20.000)	(20.000)
ການເພີ່ມຂອງເງິນວົງທຶນໄວຍະສັ້ນ	8	20.000	40.000
ຮັບເງິນບັນເທົາ	4	227.016	313.129
ເງິນສົດ ຊຸດທີ ທີ່ (ໄດ້ຮັບ) ໃນກິດຈະກຳການວົງທຶນ		(219.740)	69.340

Financial statements - example

ABC Company
Statement of Comprehensive Income
For the year ended 31 December 2015

	<u>2015</u> Baht	<u>2014</u> Baht
Net loss for the year		
Other comprehensive income (expense)		
Items that may be subsequently reclassified		
to profit and loss:		
Remeasurements of post-employment benefit obligations		
Gains on revaluation of land and building		
Currency translation differences		
Cash flow hedge		
Total comprehensive income (expense)		
for the year		

Financial statements - example

ບົລິສັດ ຜະລິດ-ໄຟຟ້າລາວ ມະຫາຊົນ
ຍົດອະທິບາຍຊຸ້ຍອນທ້າຍເອກະສານລາຍງານການເງິນ
ສໍາລັບ ປີສິ້ນສຸດ 31 ທັນວາ 2014

1. ຂໍ້ມູນທົ່ວໄປ

ບົລິສັດ ຜະລິດ-ໄຟຟ້າລາວ ມະຫາຊົນ ("ບົລິສັດ" ຫຼື "ບ ຟຟລ") ເປັນ ບົລິສັດ ມະຫາຊົນ ຊຶ່ງໄດ້ຈັດຫະບຽນ ເຂົ້າ
ໃນຕະຫຼາດ ຫຼັກຊັບ ແຫ່ງ ສປປ ລາວ ແລະ ຖືກລົງມາດຕາໂດຍ ສາທາລະນະລັດ ປະຊາທິປະໄຕ ປະຊາຊົນລາວ.
ບົລິສັດ ໄດ້ຖືກສ້າງຕັ້ງຂຶ້ນ ແລະ ຈັດຫະບຽນ ກັບ ກະຊວງ ອຸດສາຫະກຳ ແລະ ການຄ້າ ໃນວັນທີ 15 ທັນວາ
2010 (ວັນສ້າງຕັ້ງບົລິສັດ).

ໃນວັນທີ 15 ທັນວາ 2010, ກໍ່ຍັງແມ່ນວັນທີ ເລີ່ມດຳເນີນທຸລະກິດຂອງ ບົລິສັດ ຜະລິດ-ໄຟຟ້າລາວ ມະຫາຊົນ
ຕາມການໂອນ ຊັບສິນ ແລະ ໜີ້ສິນທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ, ສັນຍາສໍາປະທານ, ສັນຍາຊື້ຂາຍໄຟຟ້າ ກັບ ລັດວິສາຫະກິດ
ໄຟຟ້າ ລາວ (ຟຟລ ຫຼື ບົລິສັດແມ່).

ບົລິສັດ ໄດ້ເລີ່ມດຳເນີນທຸລະກິດໄຟຟ້າ ນັບແຕ່ມີໂອນຊັບສິນ ຈາກບົລິສັດ ຟຟລ ແລະ ບົລິສັດຈະຂາຍໄຟຟ້າທັງ
ຫມົດໃຫ້ກັບລັດຖະບານ ສປປ ລາວ ຕາມການຕົກລົງ ແລະ ຕົງອບໄຂທີ່ວາງໄວ້. ຊັບສິນຕົ້ນຕໍ ທີ່ສະເໜີໂອນ ມີ
ເຂື່ອນໄຟຟ້າ 7 ແຫ່ງ ພາຍໃຕ້ການສໍາປະທານ 30 ປີ ເຂື່ອນໄຟຟ້າ 7 ແຫ່ງດັ່ງກ່າວນີ້ ລວມມີເຂື່ອນນໍ້າຕົງ 1, ເຂື່ອນ
ນໍ້າເລິກ, ເຂື່ອນນໍ້າມັງ 3, ເຂື່ອນນໍ້າຊອງ, ເຂື່ອນເຊຊັດ 1, ເຂື່ອນເຊຊັດ 2, ເຂື່ອນເຊລະບໍາ

ນອກຈາກນີ້, ບົລິສັດ ໄດ້ສືບຕໍ່ຊື້ໂຄງການ ແລະ ສ້າງບົລິສັດຮ່ວມລົງທຶນໃໝ່ທີ່ມີຮູບສັນຍາທີ່ກ່ຽວຂ້ອງລວມທັງ 4 ຜູ້
ຜະລິດພະລັງງານໄຟຟ້າເອກະລາດ ຈາກ ຟຟລ ໃນປີ 2012 ດັ່ງທີ່ໄດ້ເປີດເຜີຍໃນຍົດອະທິບາຍ ຂໍ້ທີ 4. ແລະ ບາງ
ໂຄງການພາຍໃຕ້ບົດບັນທຶກຄວາມເຂົ້າໃຈກັນ ລັດວິສາຫະກິດ ໄຟຟ້າລາວ ທີ່ໄດ້ເປີດເຜີຍໃນຍົດອະທິບາຍ ຂໍ້ທີ 5.

ທີ່ຢູ່ ລັດວິສາຫະກິດ ຂອງ ບົລິສັດ ມີດັ່ງລຸ່ມນີ້:

ອາຄານ ລັດວິສາຫະກິດ ໄຟຟ້າລາວ ສໍານັກງານໃຫຍ່, ຊັບ 7
ຖະໜົນມິດຕະພາບລາວ-ໄທ, ບ້ານທົ່ງກາງ, ເມືອງ ສີສັດຕະນາກ
ຕູ້ ປ.ນ 2392 ນະຄອນຫຼວງວຽງຈັນ, ສປປ ລາວ

ບົລິສັດ ໄດ້ຈັດຫະບຽນເຂົ້າຕະຫຼາດຫຼັກຊັບແຫ່ງ ສປປ ລາວ ໃນວັນທີ 11 ມັງກອນ 2011 ແລະ ໄດ້ເປີດຊື້-ຂາຍ
ຊັບ ເປັນມື້ທໍາອິດ.

ເອກະສານລາຍງານການເງິນ ໄດ້ຮັບອະນຸມັດໂດຍສະພາຜູ້ອໍານວຍການ ລົງວັນທີ 23 ມີນາ 2015.

Financial statements - example

2. ວິທີການບັນຊີທີ່ນໍາໃຊ້

ວິທີການບັນຊີດັ້ງເດີມ ທີ່ສັບຮອງເອົາໃນການສ້າງເອກະສານລາຍງານການເງິນມີດັ່ງນີ້:

2.1 ພື້ນຖານໃນການກະກຽມ

ເອກະສານລາຍງານການເງິນ ໄດ້ມີການກະກຽມຕາມວິທີການບັນຊີຂອງບໍລິສັດທີ່ໄດ້ລະບຸໄວ້ ໃນບົດອະທິບາຍຂໍ້ 2 ຂອງເອກະສານລາຍງານການເງິນສະບັບນີ້ ເຊິ່ງໄດ້ມີການສ້າງຂຶ້ນ ບົນພື້ນຖານຂໍ້ຕົກລົງຂັບເຂົ້າຕາມດັ້ງເດີມ ບົດເລື່ອນແຕ່ເງິນລົງທຶນ ໃນວິສາຫະກິດຂາຮຸ້ນ ແລະ ບໍລິສັດ ຮຸ້ນສ່ວນ (ບົດອະທິບາຍ 2.2)

ໃນ ສປປ ລາວ ຍັງບໍ່ທັນໄດ້ມີການວາງມາດຕະຖານບັນຊີອອກ. ມາດຕະຖານດ້ານການບັນຊີລາວ ແມ່ນກຳລັງມີການພັດທະນາພາຍໃຕ້ ກົມບັນຊີ ແລະ ສົ່ງການຈັດຕັ້ງວິຊາຊີບການບັນຊີລາວ (LICPA). ໃນປັດຈຸບັນ, ບັນດາບໍລິສັດ ໄດ້ ນຳໃຊ້ປຶ້ມຄູ່ມື ກ່ຽວກັບ ລະບຽບວິທີປະຕິບັດດ້ານການບັນຊີ ທີ່ວາງອອກໂດຍ ກະຊວງການເງິນ. ປຶ້ມຄູ່ມື ດັ່ງກ່າວ ໄດ້ວາງຂໍ້ແນະນຳ ຕາມພື້ນຖານເງິນຄ້າງຮັບ-ຄ້າງຈ່າຍ ເຊິ່ງຍັງມີຄວາມແຕກຕ່າງກັນຫຼາຍ ລະຫວ່າງ ປຶ້ມຄູ່ມື ດັ່ງກ່າວ ແລະ ມາດຕະຖານສາກົນດ້ານການລາຍງານການເງິນ ເຊັ່ນ: ຊັບສິນບົດຄົງທຶນຕົວຕົນ, ສັນຍາເຊົ່າ, ຜົນປະໂຫຍດພະນັກງານ, ຜົນກະທົບຈາກການປ່ຽນແປງ ສິດຕາແລກປ່ຽນເງິນຕາຕ່າງປະເທດ, ອາກອນລາຍໄດ້ ແລະ ສິດນຳດ່ຽງຂອງອາກອນລາຍໄດ້, ເຄື່ອງມືທາງດ້ານການເງິນ, ເອກະສານລາຍງານການເງິນແບບລວມ ແລະ ເອກະສານລາຍງານການເງິນສະເພາະຂອງບໍລິສັດ, ເງິນລົງທຶນໃນວິສາຫະກິດຂາຮຸ້ນ ແລະ ບໍລິສັດ ຮຸ້ນສ່ວນ, ຄ່າໃຊ້ຈ່າຍໃນການກູ້ຢືມ ແລະ ຄ່າໃຊ້ຈ່າຍກ່ອນການດຳເນີນງານ (ບົດອະທິບາຍ ຂໍ້ 2.15). ຫຼັກການບັນຊີທີ່ນໍາໃຊ້ ມີຄວາມແຕກຕ່າງທີ່ສຳຄັນ ໂດຍທຽບຖານ ຈາກຫຼັກການບັນຊີ ທີ່ຖືກສັບຮອງເອົາໂດຍທົ່ວໄປ ລວມທັງ ມາດຕະຖານສາກົນ ດ້ານການລາຍງານການເງິນ ທີ່ສັບຮອງເອົາໃນບາງປະເທດ ແລະ ບາງສິ່ງເອກ.

ໃນ ສປປ ລາວ ແມ່ນຍັງບໍ່ທັນມີມາດຕະຖານການບັນຊີ ແລະ ຄູ່ມືແນະນຳສະເພາະຈາະຈົງໃນບາງພາກສ່ວນເຊັ່ນ: ເງິນລົງທຶນໃນວິສາຫະກິດຂາຮຸ້ນ ແລະ ບໍລິສັດ ຮຸ້ນສ່ວນ ໃນເມື່ອບໍ່ມີມາດຕະຖານການບັນຊີທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ, ບໍລິສັດ ໄດ້ຕັດສິນໃຈສັບຮອງເອົາບັນຊີເຊັ່ນ: ວິທີສ່ວນໄດ້ສ່ວນແບບເອົາລັບການລົງທຶນຂອງບໍລິສັດ ເຊິ່ງໄດ້ລະບຸໄວ້ໃນບົດອະທິບາຍຂໍ້ 2.2 ເຊິ່ງຜູ້ບໍລິຫານເຊື່ອໝັ້ນວ່າມັນສອດຄ່ອງກັບວິທີປະຕິບັດແບບສາກົນ.

ການສ້າງເອກະສານລາຍງານການເງິນ ໃຫ້ສອດຄ່ອງກັບວິທີການບັນຊີຂອງສາຂາທີ່ສັບຮອງເອົານັ້ນ ຮຽກຮ້ອງ ໃຫ້ຝ່າຍບໍລິຫານ ຕ້ອງມີການຄາດຄະເນ ແລະ ວາງຂໍ້ສົມມຸດຖານຫຼາຍປະການ ເພື່ອສະແດງໃຫ້ເຫັນຈຳນວນເງິນຂອງຊັບສິນ ແລະ ໜີ້ສິນ, ການເປີດເຜີຍຂໍ້ມູນ ຊັບສິນ ແລະ ໜີ້ສິນ ທີ່ອາດຈະເກີດຂຶ້ນໃນມື້ສ້າງເອກະສານລາຍງານການເງິນ ແລະ ຈຳນວນເງິນ ລາຍຮັບ ແລະ ລາຍຈ່າຍ ໃນອະນາຄົດລາຍງານ. ສະນັ້ນ, ຕົວເລກຄາດຄະເນປະຕິບັດດັ່ງກ່າວ ຕ້ອງສ້າງຂຶ້ນບົນພື້ນຖານຄວາມສັບຊ້ອນທີ່ຕິດຕໍ່ກັບ ກົງວກັບ ເຫດການ ແລະ ພາກປະຕິບັດຕົວຈິງໃນປັດຈຸບັນ ຊຶ່ງຜົນຂອງການຄາດຄະເນນັ້ນ ອາດຈະແຕກຕ່າງຈາກການຄາດຄະເນໃນເບື້ອງຕົ້ນ.

ໃນວັນທີ 31 ທັນວາ 2014 ທາງບໍລິສັດໄດ້ມີການຍ້າຍສະເໜີໃບລາຍງານບັນຊີທີ່ສັບໃນໄລຍະເວລາ 3 ເດືອນ ພາຍໃຕ້ ບົດອະທິບາຍຂໍ້ມູນເພີ່ມເຕີມ. ເຊິ່ງໄດ້ອີງຕາມຂໍ້ກຳນົດໃນການເຜີຍແຜ່ຂໍ້ມູນ ສະບັບ ເລກທີ 007/SECO, ລົງວັນທີ 03 ເມສາ 2014 ອອກໃຫ້ໂດຍ ສຳນັກງານຄະນະກຳມະການຄຸ້ມຄອງຫຼັກຊັບ.

Financial statements - example

2.2 ເງິນລົງທຶນໃນວິສາຫະກິດຂາຮຸ້ນ ແລະ ບໍລິສັດ ຊຸມສ່ວນ

ວິສາຫະກິດຂາຮຸ້ນ

ວິສາຫະກິດຂາຮຸ້ນ ແມ່ນວິສາຫະກິດທີ່ມີອິດທິພົນທີ່ສໍາຄັນຕໍ່ກັບບໍລິສັດ ແຕ່ບໍ່ໄດ້ຄວບຄຸມ ໂດຍທົ່ວໄປ ບໍລິສັດມີອິດອອກສຽງ ຢູ່ໃນລະຫວ່າງ 20% ແລະ 50% ຂອງອິດອອກສຽງທັງໝົດ. ເງິນລົງທຶນໃນວິສາຫະກິດຂາຮຸ້ນເບື້ອງຕົ້ນ ແມ່ນຮັບຮູ້ໃນມູນຄ່າຕົ້ນທຶນ ແລະ ບໍ່ໃຊ້ແບບວິທີສ່ວນໄດ້ສ່ວນເສຍໃນການສະແດງຢູ່ໃນບົດລາຍງານການເງິນ.

ສ່ວນແບ່ງກໍາໄລ ຫຼື ຂາດທຶນ ໃນວິສາຫະກິດຂາຮຸ້ນທີ່ເກີດຂຶ້ນພາຍຫຼັງການໄດ້ມາ ຈະລວມໄວ້ໃນກໍາໄລ ຫຼື ຂາດທຶນ ຕົ້ນສະສົມຂອງການປ່ຽນແປງພາຍຫຼັງການໄດ້ມາຈະປັບປຸງກັບລາຄາຕາມບັນຊີຂອງເງິນລົງທຶນ ເມື່ອສ່ວນແບ່ງຂາດທຶນ ໃນວິສາຫະກິດຂາຮຸ້ນມີມູນຄ່າເທົ່າກັບ ຫຼື ຫຼາຍກວ່າມູນຄ່າເງິນລົງທຶນໃນວິສາຫະກິດ ລວມເຖິງໜີ້ຕ້ອງສັບທົບໍ່ມີ ການຄ້າປະກັນອື່ນໆ ບໍລິສັດຈະບໍ່ຮັບຮູ້ສ່ວນແບ່ງຂາດທຶນເພີ່ມເຕີມ ນອກຈາກວ່າ ບໍລິສັດ ໄດ້ມີພື້ນຖານທີ່ຕ້ອງຊໍາລະ ຕາມສັນຍາ ພາຍໃຕ້ວິສາຫະກິດຂາຮຸ້ນ ທີ່ຕົກລົງຈະຮັບຈ່າຍໜີ້ແທນວິສາຫະກິດຂາຮຸ້ນ.

ລາຍການກໍາໄລທີ່ຍັງບໍ່ທັນໄດ້ເກີດຂຶ້ນຈົນລະຫວ່າງບໍລິສັດ ກັບວິສາຫະກິດຂາຮຸ້ນ ແມ່ນໄດ້ຕິດກັບບັນຊີຕາມວິທີສ່ວນ ໄດ້ສ່ວນເສຍໃນວິສາຫະກິດຂາຮຸ້ນນັ້ນ. ລາຍການຂາດທຶນທີ່ຍັງບໍ່ທັນໄດ້ເກີດຂຶ້ນຈົນກໍາຈະຕິດບັນຊີໃນແບບດຽວກັນ ຍົກເວັ້ນແຕ່ລາຍການດັ່ງກ່າວນັ້ນ ມີຫຼັກຖານວ່າຊັບສິມບັດທີ່ໂອນລະຫວ່າງກັນເກີດການດ້ອຍຄ່າ.

ວິສາຫະກິດຂາຮຸ້ນຈະປ່ຽນນະໂຍບາຍການບັນຊີເທົ່າທີ່ຈໍາເປັນເພື່ອໃຫ້ສອດຄ່ອງກັບນະໂຍບາຍການບັນຊີຂອງບໍລິສັດ ກໍາໄລ ແລະ ຂາດທຶນເງິນລົງທຶນ ຈາກການຫຼຸດສັດສ່ວນໃນວິສາຫະກິດຂາຮຸ້ນ ແມ່ນຮັບຮູ້ໃນໃບລາຍງານຕົ້ນໄດ້ສັບ.

ລາຍການທີ່ສໍາຄັນຂອງວິສາຫະກິດຂາຮຸ້ນ ຂອງບໍລິສັດ ໄດ້ອະທິບາຍໃນບົດອະທິບາຍເລັດ 4.

ບໍລິສັດ ຊຸມສ່ວນ

ບໍລິສັດ ຊຸມສ່ວນ ແມ່ນບໍລິສັດທີ່ມີອິດຄວບຄຸມສ່ວນກັບ ບໍລິສັດ ຊຸມສ່ວນອື່ນ ແຕ່ບໍ່ໄດ້ຄວບຄຸມພຽງຜູ້ດຽວ ເງິນລົງທຶນ ໃນບໍລິສັດ ຊຸມສ່ວນທີ່ບໍ່ໃຊ້ແບບວິທີສ່ວນໄດ້ສ່ວນເສຍໃນການສະແດງຢູ່ໃນເອກະສານລາຍງານການເງິນ. ສ່ວນແບ່ງກໍາໄລ ຫຼື ຂາດທຶນ ໃນວິສາຫະກິດຊຸມສ່ວນທີ່ເກີດຂຶ້ນພາຍຫຼັງການໄດ້ມາ ຈະລວມໄວ້ໃນກໍາໄລ ຫຼື ຂາດທຶນ ຕົ້ນສະສົມຂອງການປ່ຽນແປງພາຍຫຼັງການໄດ້ມາຈະປັບປຸງກັບລາຄາຕາມບັນຊີຂອງເງິນລົງທຶນ ເມື່ອສ່ວນແບ່ງຂາດທຶນ ໃນວິສາຫະກິດຊຸມສ່ວນມີມູນຄ່າເທົ່າກັບ ຫຼື ຫຼາຍກວ່າມູນຄ່າເງິນລົງທຶນໃນວິສາຫະກິດ ລວມເຖິງໜີ້ຕ້ອງສັບທົບໍ່ມີ ການຄ້າປະກັນອື່ນໆ ບໍລິສັດຈະບໍ່ຮັບຮູ້ສ່ວນແບ່ງຂາດທຶນເພີ່ມເຕີມ ນອກຈາກວ່າ ບໍລິສັດ ໄດ້ມີພື້ນຖານທີ່ຕ້ອງຊໍາລະ ຕາມສັນຍາພາຍໃຕ້ວິສາຫະກິດຊຸມສ່ວນ ທີ່ຕົກລົງຈະຮັບຈ່າຍໜີ້ແທນວິສາຫະກິດຊຸມສ່ວນ.

Financial statements - example

2.5 ຊັບສິນບັດ ພາຍໃຕ້ສໍາປະທານ

ຊັບສິນບັດທີ່ຢູ່ພາຍໃຕ້ການສໍາປະທານ ລວມໂຫຍ່ປະກອບດ້ວຍ ອາຄານ, ເຂື່ອນໄຟຟ້າ, ເຄື່ອງຈັກ ສະແດງອອກ ມູນຄ່າຕາມບັນຊີສຸດທິ ໃນນີ້ໂອນຈາກ ໙໙໒ (ບົດອະທິບາຍ ຂໍ້ 1 ຂ) ແລະ ຕົ້ນທຶນເດີມ ສໍາລັບຊັບສິນທີ່ໄດ້ມາ ຫຼັງຈາກວັນທີ 15 ທັນວາ 2010. ຕົ້ນທຶນເດີມ ລວມລາຍການຄ້າໃຊ້-ຈ່າຍໂດຍກົງກ່ຽວກັບການຊື້ຊັບສິນບັດ.

ອີງຕາມສັນຍາສໍາປະທານ ບໍລິສັດ ຈະຕ້ອງໄດ້ໂອນຊັບສິນບັດທີ່ສັບໃຊ້ການດໍາເນີນງານໂຄງການ ທີ່ໄດ້ກໍານົດ ໄວ້ໃນສັນຍາສໍາປະທານ ໃຫ້ກັບລັດຖະບານ ໃນເວລາສິ້ນສຸດສັນຍາສໍາປະທານ (ບົດອະທິບາຍຂໍ້ 1 ຄ ັ)

ຄ່າໃຊ້ຈ່າຍ ທີ່ເກີດຂຶ້ນຕາມພາຍຫຼັງ ຈະຖືກຈັດເຂົ້າໃນມູນຄ່າບັງເອີນໃນບັນຊີ ຕາມຄວາມເໝາະສົມ ເມື່ອເປັນໄປ ໄດ້ວ່າ ຜົນປະໂຫຍດດ້ານເສດຖະກິດໃນອະນາຄົດ ທີ່ຕົວພັນຈະໄຫຼເຂົ້າສູ່ບໍລິສັດ ແລະ ຕົ້ນທຶນສາມາດຄືມູນຄ່າຢ່າງ ໜ້າເຊື່ອຖືໄດ້. ຈໍານວນເງິນບັງເອີນໃນບັນຊີຖືກບົດອອກຈາກບັນຊີ. ຄ່າໃຊ້ຈ່າຍໃນການສ້ອມແປງ ແລະ ບໍາລຸງ ຮັກສາທີ່ເກີດຂຶ້ນໃນອະນາຄົດລາຍງານ ຈະຖືກບັນທຶກເປັນລາຍຈ່າຍ ເຂົ້າໃນໃບລາຍງານຜົນໄດ້ຮັບ ໃນເວລາເກີດ ຂຶ້ນ.

ຊັບສິນບັດທີ່ຢູ່ພາຍໃຕ້ສໍາປະທານທີ່ສະແດງອອກຕາມມູນຄ່າ ຕົ້ນທຶນ ລົບໃຫ້ຄ່າຫຼົບຫຼ້າງສະສົມ. ຄ່າຫຼົບຫຼ້າງ ຄິດໄລ່ແບບລິເລີຍສະເລ່ຍ ຕາມອາຍຸການໃຊ້ງານທີ່ຄາດຫວັງ ແຕ່ບໍ່ໃຫ້ເກີນໄລຍະການສໍາປະທານ ຕາມສັນຍາ ທີ່ ກ່ຽວຂ້ອງ 30 ປີ. ອັດຕາທີ່ນໍາໃຊ້ແຕ່ລະປະເພດຊັບສິນ ສະແດງອອກ ດັ່ງນີ້:

	ປີ
ອາຄານ	1,2,4-30
ເຂື່ອນໄຟຟ້າ	20-30
ເຄື່ອງຈັກ	1,4, 10-30
ພາຫະນະ (ລົດ)	1-6
ອຸປະກອນຕ້ອງການ	1-9
ເສັ້ນໄຟ ແລະ ເຄື່ອງໃຊ້ສໍານັກງານ	1-10

Financial statements - example

4. ເງິນລົງທຶນໃນ ຜົນສາຫະກິດ ຂາຮຸ້ນ ແລະ ບໍລິສັດ ຮຸ້ນສ່ວນ (ຕໍ່)

4.1 ຜົນສາຫະກິດຂາຮຸ້ນ

ສ່ວນແບ່ງກຳໄລ ເງິນລົງທຶນຂອງບໍລິສັດ ມາຈາກຜົນສາຫະກິດຂາຮຸ້ນເຊິ່ງທັງໝົດແມ່ນບໍ່ໄດ້ຈັດຫະບຽນໃນຕະຫລາດ ຫຼັກຊັບ ແລະ ສ່ວນແບ່ງຂອງການຈ່າຍເງິນຢືນຢັນມີດັ່ງຕໍ່ໄປນີ້:

ຊື່	ສະເພາດທຶນ ດ້ານເງິນສາຫະກິດ		ອັດຕາສ່ວນ ຂອງເງິນລົງທຶນ(%)	2014 (ລ້ານກີບ)		
	ສະເພາດທຶນ	ສາຫະກິດ		ຕາມຕົ້ນທຶນ	ຕາມສ່ວນ	ເງິນຢືນຢັນ
ບໍ່ຖືມ2	ສປປ ລາວ	ຕະລິດໄຟຟ້າ	25	454.742	547.777	(18.118)
ບໍ່ຖືກ1-2	ສປປ ລາວ	ຕະລິດໄຟຟ້າ	10	32.240	62.580	(9.205)
ລວມເງິນລົງທຶນໃນຜົນສາຫະກິດ ຂາຮຸ້ນ				<u>486.982</u>	<u>610.357</u>	<u>(27.323)</u>
ຊື່	ສະເພາດທຶນ ດ້ານເງິນສາຫະກິດ		ອັດຕາສ່ວນ ຂອງເງິນລົງທຶນ(%)	2013 (ລ້ານກີບ)		
	ສະເພາດທຶນ	ສາຫະກິດ		ຕາມຕົ້ນທຶນ	ຕາມສ່ວນ	ເງິນຢືນຢັນ
ບໍ່ຖືມ2	ສປປ ລາວ	ຕະລິດໄຟຟ້າ	25	454.742	499.437	(19.431)
ບໍ່ຖືກ1-2	ສປປ ລາວ	ຕະລິດໄຟຟ້າ	10	32.240	72.308	(6.521)
ລວມເງິນລົງທຶນໃນຜົນສາຫະກິດ ຂາຮຸ້ນ				<u>486.982</u>	<u>571.745</u>	<u>(25.952)</u>

ບໍລິສັດໄດ້ສັບສິດທິໃນການອອກສຽງ ແລະ ມີຄະນະຜູ້ອໍານວຍການ ແລະ ຜູ້ບໍລິຫານຕົວຕົນໃຈທີ່ສໍາຄັນທີ່ໃນທາງດ້ານການເງິນ ແລະ ການດໍາເນີນງານ (ແຕ່ບໍ່ໄດ້ຖືກທຽບເທົ່າ ຜົນສາຫະກິດຂາຮຸ້ນ) ໃນ ບໍລິສັດ ບໍ່ຖືກ 1-2 ຈໍາກັດ ຕາມສັນຍາຜູ້ຖືຫຸ້ນທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ ທີ່ໄດ້ທໍາມິດໄວ້. ຜູ້ບໍລິຫານ ໄດ້ສະຫຼຸບວ່າເງິນລົງທຶນ ໃນ ບໍລິສັດ ບໍ່ຖືກ 1-2 ຈໍາກັດ ເປັນເງິນລົງທຶນໃນຜົນສາຫະກິດ ຂາຮຸ້ນ.

Financial statements - example

6. ຊັບສິນບັດພາຍໃຕ້ສັນຍາລ່າປະທານ, ຕາມມູນຄ່າຈຸດທີ

	ດຶກອາຄານ ລ້ານກີບ	ເຂື່ອນໄຟຟ້າ ລ້ານກີບ	ໂຮງງານ ແລະ ເຄື່ອງຈັກ ລ້ານກີບ	ສິດໃຫຍ່ ລ້ານກີບ	ເຄື່ອງໃຊ້ ຫ້ອງການ ລ້ານກີບ	ເພີ່ມເຈີ້ ລ້ານກີບ	ດ່າເນີນກໍ່ສ້າງ ລ້ານກີບ	ລວມ ລ້ານກີບ
ໃນວັນທີ 31 ທັນວາ 2013								
ຕົ້ນສົບ	309.029	2.457.596	1.699.623	5.631	1.969	5.566	11.732	4.491.146
ຄ່າຫຼົບຫ້ຽນສະສົມ	(50.232)	(246.944)	(177.746)	(2.684)	(720)	(1.711)	-	(480.037)
ມູນຄ່າຍັງເຫຼືອຕາມບັນຊີ	<u>258.797</u>	<u>2.210.652</u>	<u>1.521.877</u>	<u>2.947</u>	<u>1.249</u>	<u>3.855</u>	<u>11.732</u>	<u>4.011.109</u>
ຍອດຍົກມາຕາມບັນຊີ								
ໃນວັນທີ 1 ມັງກອນ 2014	258.797	2.210.652	1.521.877	2.947	1.249	3.855	11.732	4.011.109
ສ່ວນເພີ່ມ	48.414	-	261.569	4.767	660	887	-	316.297
ໂອນຈາກລຽກດ່າເນີນການກໍ່ສ້າງ	-	-	11.732	-	-	-	(11.732)	-
ຄ່າໃຊ້ຈ່າຍທີ່ເກີດຂຶ້ນໃນປີ	(19.489)	(82.642)	(76.090)	(1.666)	(466)	(1.202)	-	(181.555)
ມູນຄ່າຍັງເຫຼືອຕາມບັນຊີ	<u>287.722</u>	<u>2.128.010</u>	<u>1.719.088</u>	<u>6.048</u>	<u>1.443</u>	<u>3.540</u>	<u>-</u>	<u>4.145.851</u>
ໃນວັນທີ 31 ທັນວາ 2014								
ຕົ້ນສົບ	357.443	2.457.596	1.972.923	10.398	2.630	6.452	-	4.807.443
ຄ່າຫຼົບຫ້ຽນສະສົມ	(69.721)	(329.586)	(253.835)	(4.350)	(1.187)	(2.912)	-	(661.192)
ມູນຄ່າຍັງເຫຼືອຕາມບັນຊີ	<u>287.722</u>	<u>2.128.010</u>	<u>1.719.088</u>	<u>6.048</u>	<u>1.443</u>	<u>3.540</u>	<u>-</u>	<u>4.145.851</u>

ໃນປີ 2014, ສ່ວນເພີ່ມທັງໝົດ 316.272 ລ້ານກີບ ເຊິ່ງປະກອບດ້ວຍລາຍການເຄື່ອນໄຫວເງິນສົດ 142.162 ລ້ານກີບ ແລະ ລາຍການເຄື່ອນໄຫວທີ່ບໍ່ແມ່ນເງິນສົດ 174.135 ລ້ານກີບ.

Financial statements - example

12. ເງິນຖືຢືມໄລຍະຍາວ

	31 ທັນວາ 2014 ລ້ານກີບ	31 ທັນວາ 2013 ລ້ານກີບ
ຍອດລວມເງິນຖືໄລຍະຍາວ	598.782	937.298
ລົບສ່ວນຂອງເງິນຖືໄລຍະຍາວ/ຈັດເປັນໄລຍະສັ້ນ	(99.519)	(132.003)
ເງິນຖືໄລຍະຍາວ, ມູນຄ່າບັງເອີນສຸດທ້າຍ	<u>499.263</u>	<u>805.295</u>

ການເຄື່ອນໄຫວ ຂອງເງິນຖືຢືມໄລຍະຍາວ ສາມາດວິໄຈໄດ້ ດັ່ງນີ້:

	31 ທັນວາ 2013 ລ້ານກີບ	31 ທັນວາ 2012 ລ້ານກີບ
ວັນທີ 1 ມັງກອນ	937.298	1.048.356
ເພີ່ມເຕີມລະຫວ່າງປີ	-	90.113
ຫັກ ລາຍຈ່າຍລະຫວ່າງປີ	(333.145)	(174.663)
(ກຳໄລ)/ຂາດສົມ ໃນອັດຕາແລກປ່ຽນ	(5.371)	(26.508)
ໃນວັນທີ 31 ທັນວາ	<u>598.782</u>	<u>937.298</u>

Financial statements - example

12. ເງິນກູ້ຢືມໄລຍະຍາວ (ຕໍ່)

ບໍລິສັດ ໄດ້ເຮັດສັນຍາການຊໍາລະໜີ້ (ສັນຍາ) ກັບ ສຟລ ໃນວັນທີ 15 ທັນວາ 2010 (ບົດລະຫັດເບ້ຍ ຂໍ້ 1 ຄ ັ). ສຟລ ແມ່ນເປັນຜູ້ຢືມຈາກຫລາຍແຫລ່ງທຶນ ເຊິ່ງເປັນເງິນກູ້ທີ່ບໍ່ມີຜູ້ກຊັບຄັ້ງປະກັນຈາກ ລັດຖະບານ ແຫ່ງ ສປປລາວ, ເຊິ່ງມູນຄ່າດັ່ງເດີມຈາກທຶນໄດ້ມາຈາກຜູ້ສະໜອງທຶນຫລາຍແຫ່ງ ເຊິ່ງຖືກສະໜອງຜ່ານລັດຖະບານແຫ່ງ ສປປລາວ. ນອກຈາກນີ້ ສໍາລັບ ຊັບສິນທີ່ຖືກໂອນຖ່າຍ, ບໍລິສັດໄດ້ມີການເຊັນສັນຍາ ວ່າຈະຊໍາລະຍອດຄ້າງໜີ້ທີ່ເຫມືອ ໃຫ້ກັບ ສຟລ ແລະ ສຟລ ເປັນຜູ້ສືບຕໍ່ຈ່າຍໃຫ້ ລັດຖະບານ ແຫ່ງ ສປປ ລາວ, ສໍາລັບໄລຍະເວລາ ຈາກ ວັນທີ 10 ມັງກອນ 2010 ເຖິງ 15 ກໍລະກົດ 2022, ຫຼັງຈາກນັ້ນ ລັດຖະບານຈະສືບຕໍ່ ຈ່າຍໂດຍຕົງໃຫ້ກັບຜູ້ສະໜອງທຶນຕາມການຕົກລົງທີ່ໄດ້ລະບຸໄວ້ໃນສັນຍາກູ້ຢືມດັ່ງເດີມ.

ລາຍການເຄື່ອນໄຫວທີ່ສໍາຄັນມີດັ່ງນີ້:

2014:

ບໍ່ມີ

2013:

ບໍລິສັດ ໄດ້ຕົກລົງເຮັດສັນຍາການໂອນຊໍາລະໜີ້ໃໝ່ກັບ ສຟລ ໃນວັນທີ 28 ກຸມພາ 2013 ສໍາລັບໂຄງການ ເຄື່ອນໄຫວຟ້າບໍາຊອງ, ອີງຕາມສັນຍານີ້ ບໍລິສັດ ຈະຕ້ອງຊໍາລະເງິນໃຫ້ ສຟລ ເທົ່າກັບ ສຟລ ຊໍາລະໃຫ້ ລັດຖະບານ ເລີຍ 27 ມັງກອນ 2014 ຫາ 27 ກັນຍາ 2027 (ບົດລະຫັດເບ້ຍ ຂໍ້ 1 ຄ ັ).

ຈໍານວນເງິນໃນບັນຊີ ເງິນກູ້ຢືມ ຂອງບໍລິສັດ ມີດັ່ງນີ້ :

	<u>31 ທັນວາ 2014</u>	<u>31 ທັນວາ 2013</u>
ໂຕລາສະຫະລັດ (ລ້ານ)	64	103
ເຢັນ (ລ້ານ)	1.221	1.424
ການຈໍາແນກ ອາຍຸຂອງເງິນກູ້ຢືມ ດັ່ງນີ້:		
	<u>31 ທັນວາ 2014</u>	<u>31 ທັນວາ 2013</u>
	<u>ລ້ານກີບ</u>	<u>ລ້ານກີບ</u>
ຜູ້ຕໍາໜິງປີລົງມາ (1 ປີ)	99.519	132.003
ເກີນໜຶ່ງປີ (1 ປີ) ແຕ່ບໍ່ເກີນຫ້າປີ (5 ປີ)	398.074	524.745
ຫ້າປີ (5 ປີ) ຂຶ້ນໄປ	101.189	280.550
	<u>598.782</u>	<u>937.298</u>



Financial statements - example

22 ກຳໄລພື້ນຖານຕໍ່ຮຸ້ນ

ກຳໄລພື້ນຖານຕໍ່ຮຸ້ນ ໄດ້ຄິດໄລ່ ໂດຍການເອົາກຳໄລສຸດທິໃນປີ ຫານໃຫ້ ຈຳນວນຮຸ້ນ ແບບວິທີສະເລ່ຍຕາມ ນ້ຳໜັກຂອງຮຸ້ນສາມັນທີ່ອອກຢູ່ໃນລະຫວ່າງປີ.

	<u>31 ທັນວາ 2014</u>	<u>31 ທັນວາ 2013</u>
ກຳໄລສຸດທິຂອງຜູ້ຖືຮຸ້ນ (ລ້ານກີບ)	907.684	971.742
ຈຳນວນຮຸ້ນ ແບບວິທີສະເລ່ຍຕາມນ້ຳໜັກຂອງຮຸ້ນສາມັນ (ລ້ານຮຸ້ນ)	1.226	1.226
ກຳໄລຕໍ່ຮຸ້ນ (ກີບ)	740.36	792.61



Financial statements - example

24. ລາຍການເຄື່ອນໄຫວ ກັບພາກສ່ວນທີ່ກ່ຽວຂ້ອງ

ຜູ້ຖືຊົນໃຫ່ຍຂອງບໍລິສັດຄີ ຟຟລ ເຊິ່ງຖືເປັນຈຳນວນ 75% ຂອງຊົນສາມັນທັງໝົດ ຜູ້ທີ່ຖືຊົນທີ່ເຫຼືອແມ່ນຜູ້ຖືຊົນທົ່ວໄປ

ລາຍການເຄື່ອນໄຫວ ທີ່ມີຄວາມສຳຄັນ ກັບພາກສ່ວນທີ່ກ່ຽວຂ້ອງກັນ ໃນປີ ສາມາດສັງລວມໄດ້ ດັ່ງນີ້ :

ກ) ຂາຍຜົນຜະລິດ

	<u>31 ທັນວາ 2014</u>	<u>31 ທັນວາ 2013</u>
	ລ້ານກີບ	ລ້ານກີບ
ຂາຍໄຟຟ້າ ໃຫ້ ຟຟລ	839.193	862.429

ການຂາຍໄຟຟ້າກັບ ຟຟລ ແມ່ນເື່ອງໄລ່ຂໍ້ກຳນົດ ແລະ ເງື່ອນໄຂ ທີ່ໄດ້ຕົກລົງໃນສັນຍາຊື້ ("PPA") ລົງວັນທີ 15 ທັນວາ 2010 ແລະ ສະບັບປັບປຸງ ໃນວັນທີ 9 ທັນວາ 2011 (ບົດອະທິບາຍຂໍ້ 1 ຄ ມ).

ຂ) ລາຍຈ່າຍເງິນຢືນຢັນ

	<u>31 ທັນວາ 2014</u>	<u>31 ທັນວາ 2013</u>
	ລ້ານກີບ	ລ້ານກີບ
ເງິນຢືນຢັນຈ່າຍໃຫ້ ຟຟລ	436.840	424.884

ຄ) ລາຍຈ່າຍດອກເບ້ຍ

	<u>31 ທັນວາ 2014</u>	<u>31 ທັນວາ 2013</u>
	ລ້ານກີບ	ລ້ານກີບ
ລາຍຈ່າຍດອກເບ້ຍ - ຟຟລ (ບົດອະທິບາຍຂໍ້ 20)	30.273	30.845

ອີງຕາມສັນຍາຈ່າຍຄືນທີ່ມີຄວາມສຳຄັນ ແລະ ຟຟລ (ບົດອະທິບາຍຂໍ້ 1 ຄ ມ), ບໍລິສັດ ມີພັນທະ ຕ້ອງໄດ້ຈ່າຍເງິນໃນຍອດຄ້າງຊຳລະເງິນທັງປີມໃຫ້ແກ່ ຟຟລ ແລະ ຟຟລ ຈະດຳເນີນການຊຳລະເງິນຄືນໃຫ້ລັດຖະບານ, ລັດຖະບານ ຈະສືບຕໍ່ ຈ່າຍໂດຍກົງໃຫ້ກັບຜູ້ສະໜອງທຶນຕາມການຕົກລົງທີ່ໄດ້ລະບຸໄວ້ໃນສັນຍາທັງປີມດັ່ງເດີມ.

Financial statements - example

25. ພາລະດູກຳມັນ ແລະ ການເຄື່ອນໄຫວ ທີ່ມີຄວາມສໍາຄັນ

ພາລະດູກຳມັນຕາມສັນຍາເຊົ່າດໍາເນີນງານ - ບໍລິສັດ ເປັນຜູ້ເຊົ່າ.

ບໍລິສັດ ເຊົ່າທີ່ດິນພາຍໃຕ້ສັນຍາເຊົ່າດໍາເນີນງານ ສໍາລັບເຄື່ອນໄຫວໄຟຟ້າພະລັງງານນໍ້າ ທີ່ບໍ່ສາມາດຍົກເລີກ. ໄລຍະເວລາການເຊົ່າແມ່ນ 30 ປີ.

ສໍາລັບ ປີສິ້ນສຸດວັນທີ 31 ທັນວາ	31 ທັນວາ 2014	31 ທັນວາ 2013
	ລ້ານກີບ	ລ້ານກີບ
ບໍ່ເກີນ 1 ປີ	28.637	28.637
ເກີນກວ່າ 1 ປີ ແລະ ບໍ່ເກີນ 5 ປີ	126.395	124.963
ເກີນກວ່າ 5 ປີ	876.214	908.887
	1.031.246	1.062.487

26. ເຫດການພາຍຫຼັງວັນທີ່ມີຄວາມສໍາຄັນທາງການເງິນ

2014:

ໃນກອງປະຊຸມສະພາຜູ້ອໍານວຍການບໍລິສັດຄັ້ງທີ 1/2015 ໄດ້ຈັດຂຶ້ນໃນວັນທີ 23 ມີນາ 2015, ສະພາຜູ້ອໍານວຍການໄດ້ລົງມະຕິອະນຸມັດລາຍການເຄື່ອນໄຫວທີ່ສໍາຄັນດັ່ງຕໍ່ໄປນີ້:

ອະນຸມັດຈ່າຍເງິນປັນຫົນ

ສະພາຜູ້ອໍານວຍການໄດ້ລົງມະຕິອະນຸມັດການຈ່າຍປັນຫົນ ສໍາລັບ ກໍາໄລສູດທີ່ ສໍາລັບຄັ້ງທີສອງປີ ຫຼື 6 ເດືອນທ້າຍປີ ຈາກ ວັນທີ 1 ກໍລະກົດ ເຖິງ 31 ທັນວາ 2014 ຈໍານວນ 268 ກີບ ຕໍ່ຊັ້ນ (31 ທັນວາ 2013: 293 ກີບ ຕໍ່ ຊັ້ນ) ລວມຈຳນວນເງິນ 328.625 ລ້ານກີບ (31 ທັນວາ 2013: 359.281 ລ້ານກີບ)

ການອະນຸມັດເງິນປັນຫົນນີ້ ຈະຈ່າຍໃນວັນທີ 5 ພຶດສະພາ 2015. ນອກຈາກ ອະນຸມັດຈ່າຍເງິນປັນຫົນນີ້ ບໍລິສັດ ຍັງໄດ້ຈ່າຍເງິນປັນຫົນງວດ ຄັ້ງປີອໍາອິດ ດັ່ງທີ່ໄດ້ອະທິບາຍໄວ້ໃນບົດອະທິບາຍຂໍ້ ທີ 23.

ການຊື້ກິດຈະການຜູ້ຜະລິດພະລັງງານໄຟຟ້າເອກະລາດ ຈາກ ຟຟລ

ສະພາຜູ້ອໍານວຍການໄດ້ອະນຸມັດ ຊື້ເງິນລົງທຶນໃນໂຄງການນໍ້າຄານ2 ແລະ ຫຍໍ້ລຍລໍາຍັນໃຫຍ່ ຈາກ ຟຟລ. ການໂອນກໍາມະສິດດັ່ງກ່າວຈະສໍາເລັດໄດ້ຕໍ່ເມື່ອທັງສອງຝ່າຍໄດ້ເຮັດຕາມຂໍ້ຕົກລົງຕ່າງໆໃນບົດບັນທຶກຄວາມເຂົ້າໃຈສໍາລັບການໂອນຊັບສິນໂຄງການໃຫ້ສໍາເລັດ

Audit opinion- example

ບົດລາຍງານຂອງຜູ້ກວດສອບອິດສະລະ

ສະເໜີຕໍ່ສະພາບໍລິຫານ ແລະ ຜູ້ຖືຊຸ້ຍ ຂອງ ບໍລິສັດ ຜະລິດ-ໄຟຟ້າລາວ ມະຫາຊົນ

ພວກເຂົາພະເຈົ້າ ໄດ້ກວດສອບເອກະສານລາຍງານການເງິນ ຂອງບໍລິສັດ ຜະລິດ-ໄຟຟ້າລາວ ມະຫາຊົນ (ບໍລິສັດ), ເຊິ່ງປະກອບມີ ໃບສະຫຼຸບຊັບສົມບັດ ໃນວັນທີ 31 ທັນວາ 2014 ແລະ ໃບລາຍງານຕົ້ນໄດ້ຮັບ, ໃບລາຍງານສ່ວນປ່ຽນແປງຕົ້ນເອງຂອງຜູ້ຖືຊຸ້ຍ ແລະ ໃບລາຍງານກະແສເງິນສົດສໍາລັບບິນສິນສຸດມື້ດຽວກັນ, ພ້ອມທັງ ບົດສະຫຼຸບສັງລວມນະໂຍບາຍການບັນຊີທີ່ສໍາຄັນ ແລະ ບົດອະທິບາຍຂໍ້ມູນອື່ນ. ເອກະສານລາຍງານການເງິນໄດ້ຖືກກະກຽມໂດຍຜູ້ບໍລິຫານ ຂອງບໍລິສັດ ຜະລິດ-ໄຟຟ້າລາວ ມະຫາຊົນ ໂດຍສອດຄ່ອງກັບນະໂຍບາຍການບັນຊີ ທີ່ລະບຸໄວ້ ໃນບົດອະທິບາຍຂໍ້ທີ 2 ຂອງເອກະສານລາຍງານການເງິນ.

ຄວາມຮັບຜິດຊອບຂອງຜູ້ບໍລິຫານ ຕໍ່ເອກະສານລາຍງານການເງິນ

ຜູ້ບໍລິຫານ ມີຄວາມຮັບຜິດຊອບໃນການກະກຽມ ແລະ ນໍາສະເໜີເອກະສານລາຍງານການເງິນເຫຼົ່ານີ້ ໃຫ້ສອດຄ່ອງກັບນະໂຍບາຍ ການບັນຊີ ທີ່ລະບຸໄວ້ ໃນບົດອະທິບາຍຂໍ້ທີ 2 ຂອງເອກະສານລາຍງານການເງິນ ເຊັ່ນ: ການຄວບຄຸມພາຍໃນ ເຊິ່ງຜູ້ບໍລິຫານໄດ້ ວາງອອກຢ່າງພຽງພໍ ເພື່ອສ້າງເອກະສານລາຍງານການເງິນ ທີ່ປາສະຈາກ ການລາຍງານຜິດພາດ ອັນເນື່ອງມາຈາກການຂີ້ໂກງ ຫຼື ຂໍ້ຜິດ ພາດ.

ຄວາມຮັບຜິດຊອບຂອງຜູ້ກວດສອບ

ຄວາມຮັບຜິດຊອບຂອງພວກເຂົາ ແມ່ນເພື່ອສະແດງຄວາມເຫັນ ຕໍ່ເອກະສານລາຍງານການເງິນ ທີ່ພວກເຂົາໄດ້ກວດສອບ. ພວກ ເຂົາໄດ້ດໍາເນີນການກວດສອບ ຕາມມາດຕະຖານການກວດສອບສາກົນ, ມາດຕະຖານດັ່ງກ່າວ ຮຽກຮ້ອງໃຫ້ປະຕິບັດຕາມຫຼັກຈັນ ຍາບັນ ແລະ ໃຫ້ມີການວາງແຜນການກວດສອບ ເພື່ອການຮັບປະກັນວ່າ ເອກະສານລາຍງານການເງິນ ດັ່ງກ່າວນີ້ ແມ່ນໄດ້ຖືກ ກະກຽມໂດຍປາສະຈາກລາຍການຜິດພາດ ທີ່ມີຄວາມສໍາຄັນໂດຍຫຼາຍຖານ.

ການກວດສອບດັ່ງນີ້ ໄດ້ກວດສອບເອກະສານຫຼັກຖານ ກ່ຽວກັບ ຈໍານວນເງິນ ແລະ ການເປີດເຜີຍຂໍ້ມູນ ໃນເອກະສານລາຍງານ ການເງິນເຫຼົ່ານີ້. ວິທີການເລືອກເຟັ້ນກຸ່ມຕົວຢ່າງ ຂຶ້ນກັບການປະເມີນຂອງຜູ້ກວດສອບ ເຊິ່ງປະກອບດ້ວຍ ການປະເມີນຄວາມ ສ່ຽງຂອງການລາຍງານຜິດພາດທີ່ມີຄວາມສໍາຄັນໂດຍຫຼາຍຖານ ຂອງເອກະສານລາຍງານການເງິນ ຫຼື ວ່າເນື່ອງຈາກການຂີ້ໂກງ ຫຼື ຂໍ້ຜິດພາດ. ໃນການປະເມີນຄວາມສ່ຽງເຫຼົ່ານີ້, ຜູ້ກວດສອບ ໄດ້ປະເມີນປະສິດທິພາບຂອງລະບົບການຄວບຄຸມພາຍໃນ ທີ່ກ່ຽວ ກັບການສະເໜີຂໍ້ມູນເອກະສານລາຍງານການເງິນຂອງບໍລິສັດ ເພື່ອກໍານົດຂັ້ນຕອນໃນການກວດສອບ ທີ່ແທດເໝາະກັບສະພາບ ຕົວຈິງ ແຕ່ບໍ່ມີຈຸດປະສົງ ເພື່ອສະແດງຄວາມເຫັນ ກ່ຽວກັບ ປະສິດທິພາບຂອງການຄວບຄຸມພາຍໃນຂອງບໍລິສັດ. ໃນການກວດ ສອບ ດັ່ງກ່າວແມ່ນລວມເອົາການຕີລາຄາຄວາມເໝາະສົມຂອງການນໍາໃຊ້ນະໂຍບາຍການບັນຊີ ແລະ ຄວາມສົມເຫດສົມຜົນຂອງ ຕົວເລກຄາດຄະເນປະຕິບັດ ທີ່ສ້າງຂຶ້ນໂດຍຜູ້ບໍລິຫານ ລວມທັງການປະເມີນພາຍລວມຂອງການກະກຽມ ເອກະສານລາຍງານການ ເງິນຂອງບໍລິສັດ.

ພວກເຂົາເຊື່ອວ່າ ຫຼັກຖານທີ່ໄດ້ຈາກການກວດສອບ ທີ່ພວກເຂົາໄດ້ຮັບ ແມ່ນພຽງພໍ ແລະ ສົມເຫດສົມຜົນ ເພື່ອເປັນພື້ນຖານ ສໍາ ລັບການສະແດງຄໍາເຫັນຂອງພວກເຂົາ.

Audit opinion- example

ຄຳເຫັນ

ພວກເຮົາມີຄຳເຫັນວ່າ, ເອກະສານລາຍງານການເງິນ ຂອງບໍລິສັດ ຜະລິດ-ໄຟຟ້າລາວ ມະຫາຊົນ ສຳລັບປີສິ້ນສຸດ ວັນທີ 31 ທັນວາ 2014. ຖືກກະກຽມຂຶ້ນຕາມອົງປະກອບທີ່ສຳຄັນໂດຍສອດຄ່ອງກັບນະໂຍບາຍການບັນຊີ ທີ່ລະບຸໄວ້ ໃນບົດອະທິບາຍຂໍ້ທີ 2 ຂອງເອກະສານລາຍງານການເງິນ.

ພື້ນຖານການບັນຊີ ແລະ ຂໍ້ຈຳກັດການນຳໃຊ້

ໂດຍທີ່ພວກເຮົາບໍ່ໄດ້ມີເງື່ອນໄຂໃນການອອກຄຳເຫັນ, ພວກເຮົາໄດ້ອະທິບາຍໄວ້ໃນບົດອະທິບາຍຂໍ້ທີ 2 ໃນເອກະສານລາຍງານການເງິນສະບັບນີ້ ເຊິ່ງໄດ້ອະທິບາຍເຖິງພື້ນຖານການບັນຊີ. ຫຼັກການ ການບັນຊີທີ່ຖືກນຳໃຊ້ໃນການກະກຽມບົດລາຍງານການເງິນສະບັບນີ້ ອາດມີຄວາມແຕກຕ່າງກັບນະໂຍບາຍບັນຊີທີ່ຖືກຮັບຮອງໂດຍມາດຕະຖານຂອງປະເທດອື່ນ. ດັ່ງນັ້ນ ຜູ້ນຳໃຊ້ເອກະສານລາຍງານການເງິນສະບັບນີ້ ຄວນມີຄວາມເຂົ້າໃຈວ່າເອກະສານລາຍງານການເງິນນີ້ ບໍ່ໄດ້ມີຈຸດປະສົງເພື່ອທີ່ສະແດງ ໃບສະຫຼຸບຊັບສົມບັດ, ໃບລາຍງານຕົ້ນໄດ້ຮັບ ແລະ ບົດລາຍງານກະແສເງິນສົດ ໃນປະເທດອື່ນ ຫລື ອົງເຂດອື່ນ ນອກເໜືອຈາກ ສປປ ລາວ.

ບໍລິສັດ ພຣາຍວໍເຕີເຮົ້າກູບເບີສ໌ (ລາວ) ຈຳກັດ.

ທ່ານ ໄພບຸນ ດັນກຸນ

ຜູ້ຖືຊື່

ນະຄອນຫຼວງວຽງຈັນ, ສປປ ລາວ

ວັນທີ: 23 ມີນາ 2015

Financial statements – Question???

- 1. Who has responsibility to prepare financial statements?*
- 2. Can the Company set up format and disclosure by themselves?*
- 3. Can the auditor set up format/content in audit opinion by themselves?*

Accounting and auditing frame work

What are GAAPs and GAASs ?

GAAPs : Generally Accepted Accounting Principles

Definition : A widely accepted set of rules, conventions, standards, and procedures for reporting financial information, as established by the Financial Accounting Standards Board (FASB)

GAASs : generally accepted auditing standards

Definition : Rules that govern auditing measurements and standards of presentation of audited accounts and audit reports, as established by Auditing Standards Board (ASB).

Most large countries have their own GAAPs and GAASs which may differ from those of others in minor or major details. However, they are now moving toward the same set of GAAPs being International Financial Reporting Standards (IFRS).

Accounting and auditing frame work

IFRS : International Financial Reporting Standards

Guidelines and rules set by the International Accounting Standards Board (IASB) that companies and organizations can follow when compiling financial statements. The International Financial Reporting Standards (IFRS) were previously called the International Accounting Standards (IAS).

Example of Key IFRS :

IFRS 1	First-time adoption of International Financial Reporting Standards
IFRS 7	Financial instruments-Disclosures
IFRS 13	Fair value measurement
IAS 16	Property, plant and equipment
IAS 18	Revenue
IAS 24	Related party disclosures

3. Common issues on accounting for target listing company

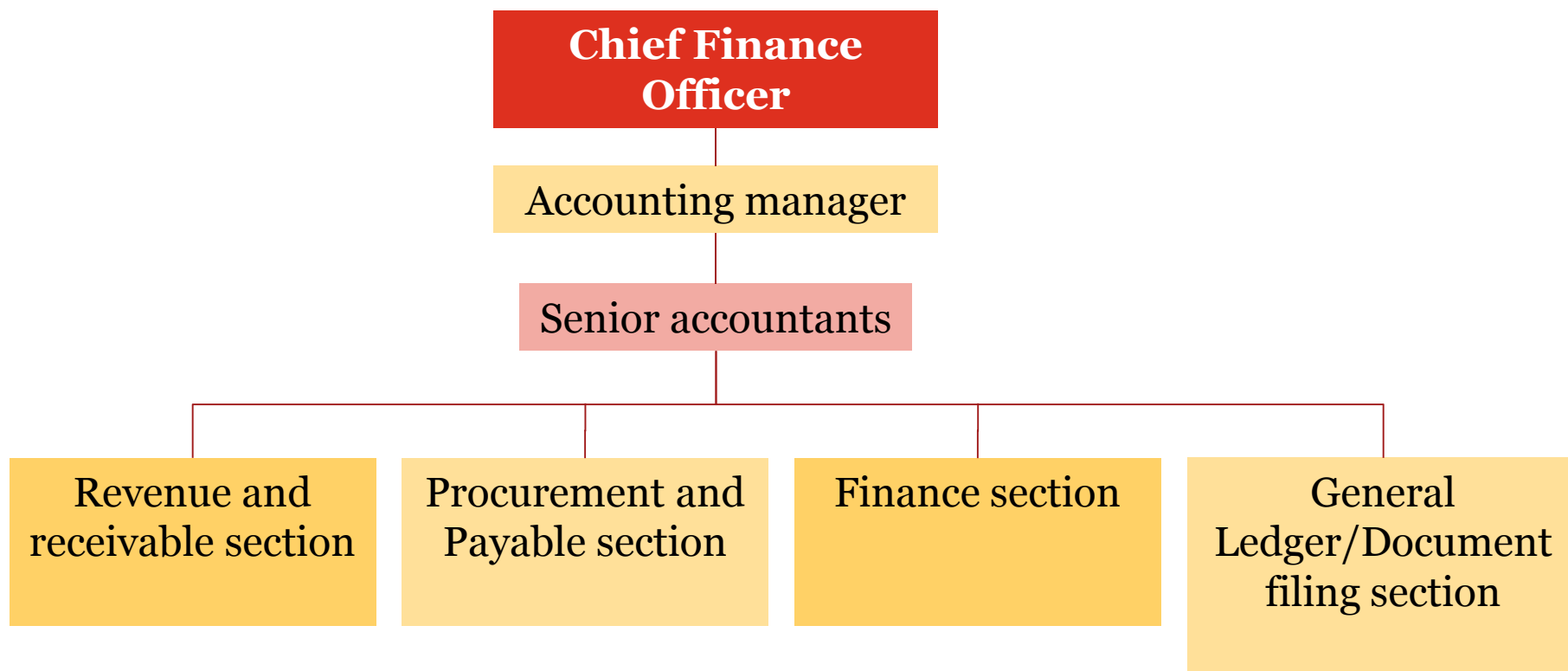


Common issues on accounting for target listing company

1. No proper / not enough accounting team
2. Knowledge in international / accepted accounting principle for listing e.g. set provision for AR, inventory, financial statements format etc
3. No experience for closing account on quarterly or half year
4. Not prepare and analysis details of account eg. AR listing, AR aging, inventory listing etc
5. Transaction record on cash basis **NOT accrual basis**
6. No/not proper supporting document eg. Purchase fixed assets in the past year, expenses etc
7. No proper capitalization cost of fixed assets

How to prepare for readiness in respect of bookkeeping

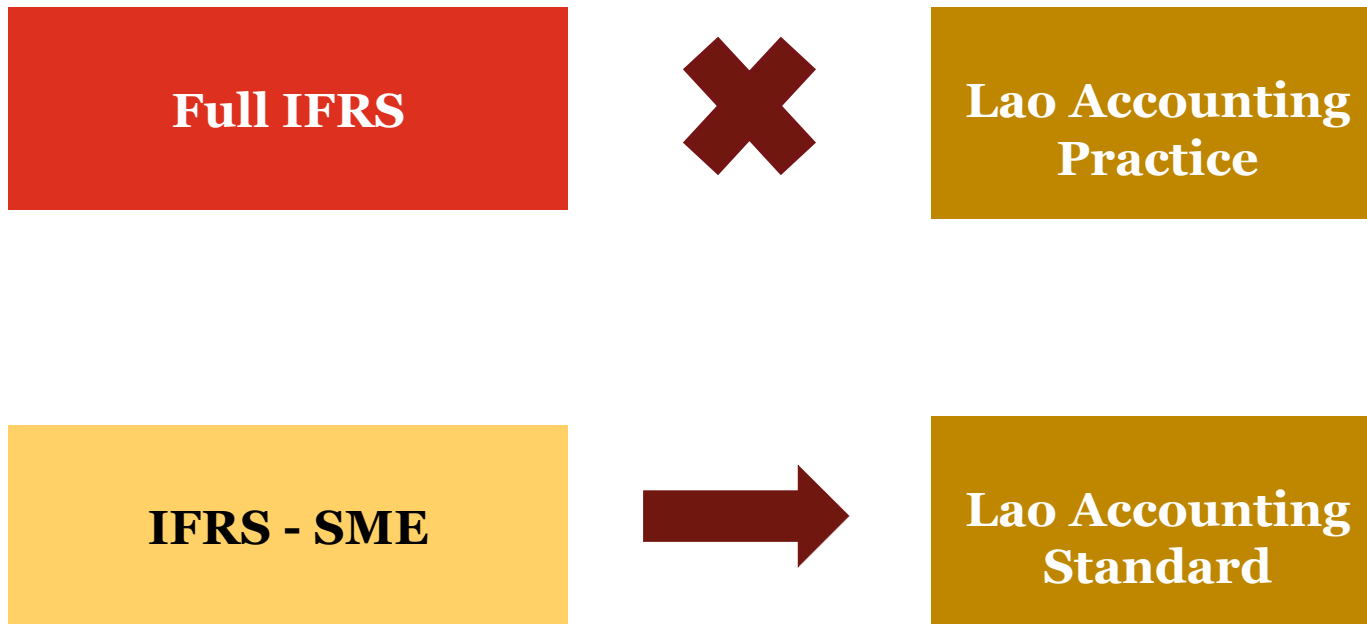
A simple structure of Accounting and Finance Department



Note : If the company's size is big, there might be "Assets management section" to control their assets.

Accounting and auditing frame work

Lao accounting practice / Lao Accounting Standard



Example difference between full IFRS and Accounting Practice

	Laos Accounting Practice	IFRS
Presentation and disclosure:		
1. Statement of Comprehensive	No	Yes
2. Consolidated financial statement - subsidiary	No	Yes
3. Equity accounting for Joint venture and associates	No	Yes
4. Segment reporting	No	Yes, if the Company has 2-3 services which significant amount
5. Risk management policy	No	Need to disclosure risk effect to the Company and how to manage.
6. Format of financial statements	Base on requirement of Tax Dept.	Base on requirement of IFRS

Example difference between full IFRS and Accounting Practice

Accounting policy or regulation:	Laos Accounting Practice	IFRS
1. Functional currency and reporting currency	No (kip only, if other currency need to get approval)	Need to consider functional currency eg. USD before translate to Kip
2. Employee benefit	When pay	Set up provision
3. Provision for doubtful account	BoL notification No.7 for bank, no mention criteria for corporate	Credit risk of customer
4. Deferred income tax	No.	Record in account
5. Revenue recognition - long term eg. Bond, borrowing	base on time and coupong rate	Effective interest rate
4. Interest expenses - borrowing	base on time and coupong rate	Effective interest rate
6. Fixed assets - depreciation	Base on tax regulation	Component account base on useful life
7. Recognised financial instrument in FS	No	Yes, depend on type of financial assets / liabilities
8. Leasing	Most is operating lease	Operating and finance lease
9. Short-term investment	No defination	Time deposit less than 3 months.
10. Provision for inventory	No mention about provision	Need to consider provision for inventory
12. Not apply IFRIC 12 or 4 for company who received CA	Record operating assets as fixed assets	Intangible asset and AR (IFRIC12), fixed assets or finance lease receivable
13. Revenue recognition / expenses	Invoice basis	Depend on nature of business: - accrual basis for general (risk and reward), - %of completion for construction - EIR and amortised cost for interest income and expenses

QUESTION

AND

ANSWER

For private consultation or additional information, please contact:

1. Apisit, associate partner (020 7710 9999)
2. Sunya, senior manager 020 2223 4022

The Accounting Cycle and Closing Process

Appendix 1

The Accounting Cycle and Closing Process

Proper accounting cycle and closing process ;

No.1 Identify transaction

No.2 Analyse and classify transaction

No.3 Prepare journal entry/voucher for recording

No.4 Post journal entry to ledger accounts

No.5 Prepare trial balance (before adjustment)

No.6 Prepare adjust entry

No.7 Post adjust entry to ledger account

No.8 Prepare trial balance (after adjustment)

No.9 Prepare financial statements

The Accounting Cycle and Closing Process

Proper accounting cycle and closing process ;

Process	Estimated time require
1. Identify transactions	For items 1 – 4, these can be prepared during the period (month, quarter or year). The estimated time should not over than 5 – 10 minutes per transaction (including time of reviewing by accounting manager).
2. Analyse and classify transactions	
3. Prepare journal entry/voucher for recording	
4. Post journal entry to ledger accounts	
5. Prepare trial balance (before adjustment)	This item will be prepared at the end of the period by generating the report from the system. This process will not take much time by the estimated time should be around 10 or 15 minutes.

The Accounting Cycle and Closing Process

Proper accounting cycle and closing process ;

Process	Estimated time require
6. Prepare adjustment entries	<p>Accounting manager need to review initial trial balance and details of accounts for following ;</p> <ul style="list-style-type: none">- Posting the wrong amount;- Clearing suspense account;- Reclassify account;- Double recording- etc. <p>This process might take time depending on the nature of accounting structure of each company. Normally, it should be around 1-2 week.</p>
7. Post adjust entry to ledger account	<p>After the review and approval made by accounting manage, senior accountant will post the adjustment entries into general ledger account. This process will spend time around 2 hours or 3 hours, depend on the number of adjustment entries.</p>

The Accounting Cycle and Closing Process

Proper accounting cycle and closing process ;

Process	Estimated time require
8. Prepare trial balance (after adjustment)	Accounting manger will process to generate the trial balance after adjustments made in order to review the accuracy, completeness and appropriateness of trial balance The estimated time should be the same with the process of generating initial trial balance.
9. Prepare financial statements	The accounting manager will draft the financial statements based on the information from final trial balance (after adjustments) and send it to CFO for reviewing before submit to external auditor. This process will take time around 2 or 3 days since, it need time to gather significant information to disclose in financial statements.

Thank you

www.pwc.com/la

FB: PwC Laos Official-page

© 2016 PricewaterhouseCoopers. All rights reserved. In this document, "PricewaterhouseCoopers" and/or "PwC" refers to the firms of PricewaterhouseCoopers in Laos, which is a member firm of PricewaterhouseCoopers International Limited, each of which is a separate legal entity.