

## Penyajian Laporan Keuangan berdasarkan PSAK 1 dan PSAK 2

1

Ersa Tri Wahyuni, PhD, CA, AK, CPMA, CPSAK

*Dosen Universitas Padjadjaran, Indonesia  
Member of Indonesian Financial Accounting Standard Board*

## IFRS Updates

2

- Apa itu IFRS?
- IFRS terbaru dan dan Proyek
- IFRS 9 Instrumen Keuangan(1 Jan 2018)
- IFRS 14 Regulatory Deferral Accounts (1 Jan 2016)
- IFRS 15 Pendapatan dari Kontrak dengan Pelanggan(1 Jan 2018)
- IFRS 16 Sewa (1 Jan 2019)
- IFRS 17 Kontrak Asuransi (1 Jan 2021)
- Untuk Malaysia dan Indonesia : IAS 41 Pertanian dan Perubahan IAS 16 aset biologis yang menghasilkan (bearer asset)

## Penyajian Laporan Keuangan Sesuai dengan IFRS

3

## IFRS Terkait Penyajian Laporan Keuangan

4

- Penyajian Laporan Keuangan sesuai dengan IFRS :
  - PSAK 1 Penyajian Laporan Keuangan
  - PSAK 2 Laporan Arus Kas
  - PSAK 3 Laporan Keuangan Interim
  - PSAK 5 Segmen Operasi
  - PSAK 8 Peristiwa Setelah Akhir Perioda Pelaporan
  - PSAK 65 Laporan Keuangan Konsolidasian

## PSAK 1- Penyajian Laporan Keuangan

5

- PSAK 1 diterbitkan kembali pada 2013 dan efektif 2015
- Tujuan PSAK 1:

Untuk menetapkan dasar penyajian laporan keuangan bertujuan umum, memastikan perbandingan antara laporan keuangan entitas periode sebelumnya dengan laporan keuangan entitas lain.

## Tujuan Laporan Keuangan PSAK 1

6

- Tujuan laporan keuangan bertujuan umum adalah untuk menyajikan informasi tentang posisi keuangan, performa keuangan, dan arus kas entitas yang berguna untuk berbagai pengguna dalam membuat keputusan ekonomi.

7

- Untuk memenuhi tujuan tersebut, laporan keuangan setidaknya harus memberikan informasi tentang [p9]:

1. Aset
2. Kewajiban
3. Ekuitas
4. Pendapatan dan beban, termasuk keuntungan dan kerugian
5. Kontribusi dari dan distribusi kepada pemilik
6. Arus kas

## Laporan Keuangan Lengkap

8

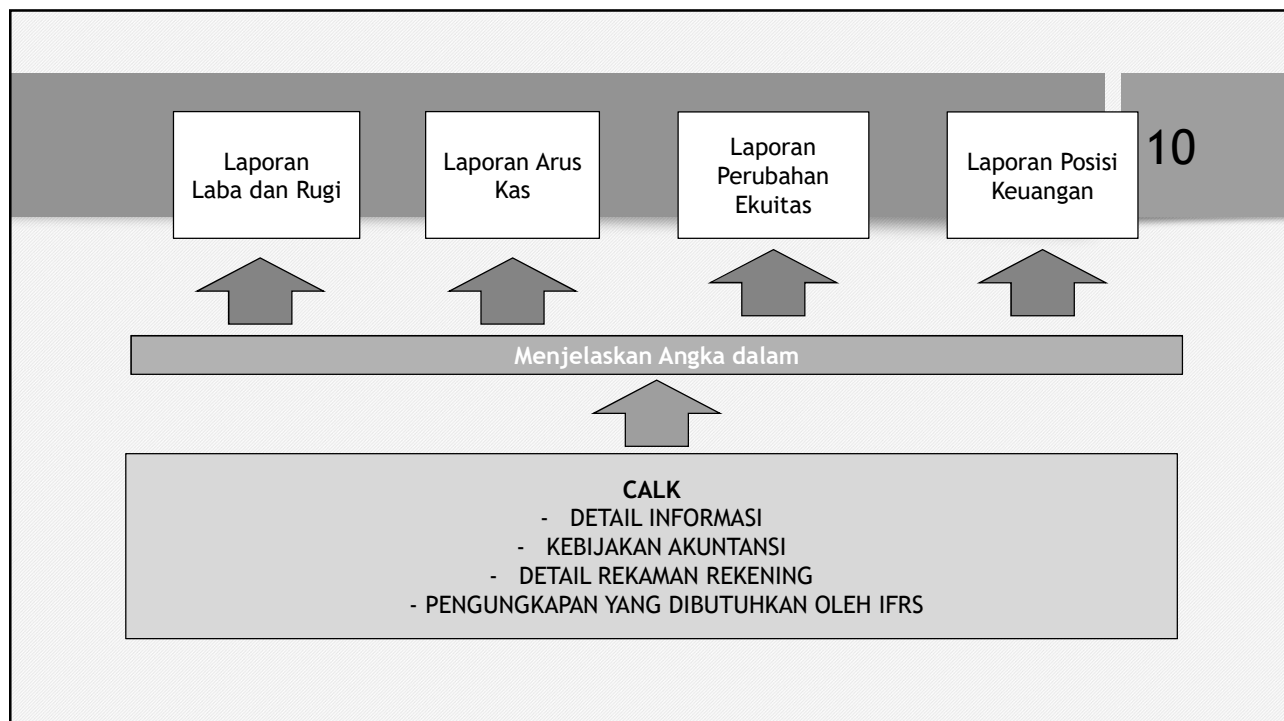
- Laporan Keuangan Lengkap terdiri dari:

1. **Laporan Posisi Keuangan** (neraca) pada akhir periode
2. **Laporan laba rugi** dan pendapatan komprehensif lainnya (OCI) selama periode (bisa disajikan dalam satu laporan atau laporan terpisah)
3. **Laporan Perubahan Ekuitas** untuk periode tersebut
4. **Laporan Arus Kas** untuk periode tersebut
5. **CALK** , berisi ringkasan kebijakan akuntansi signifikan dan catatan penjelasan lain
6. **Informasi Komparatif** yang ditentukan oleh standar

- Untuk lebih mudah mengingatnya....

LAPORAN LABA RUGI DAN PENDAPATAN KOMPREHENSIF LAINNYA \			LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS		
ABC Sdn. Bhd			ABC Sdn. Bhd		
Untuk tahun yang berakhir Dec 31st 2016 and 2015			Untuk tahun yang berakhir December 31st 2016		
	2016	2015		2016	2015
Pendapatan (4)			Saldo awal ekuitas (5)		
Biaya (4)			Profit Periode Berjalan (5)		
Keuntungan (4)			(devidend) (5)		
Kerugian(4)			Transaksi Ekuitas Lainnya (5)		
Pendapatan Komprehensif Lainnya			Saldo Akhir Ekuitas		
<b>Profit</b>					
LAPORAN ARUS KAS(6)			Laporan Posisi Keuangan		
ABC Sdn. Bhd			ABC Sdn. Bhd		
Untuk tahun yang berakhir Dec 31st 2016 and 2015			As December 31st 2016		
	2016	2015	2015	2016	2015
Profit (Metode Tidak Langsung)			Aset (1)		
Perubahan Kas				Liabilitas 2)	
Saldo Kas Awal					
Saldo Kas Akhir				Ekuitas (3)	

9





## Laporan Posisi Keuangan (Neraca)

11

- Sebuah entitas harus **memisahkan aset dan kewajiban lancar dan tidak lancar**, kecuali jika **penyajian berdasarkan likuiditas** memberikan informasi yang andal. [P 60]
- Dalam kedua kasus tersebut, jika kategori aset (kewajiban) menggabungkan jumlah yang akan diterima (diselesaikan) setelah 12 bulan dengan aset (kewajiban) diterima kurang dari 12 bulan, maka pengungkapan dalam **CALK** yang memisahkan jumlah yang lebih dari 12 bulan. [p61]

## Aset Lancar

12

- Aset lancar adalah aset yang : [p66]
  - Diharapkan **bisa direalisasikan dalam siklus operasi normal entitas.**
  - Dimiliki Terutama untuk **tujuan perdagangan**
  - Diharapkan dapat **direalisasikan kurang dari 12 bulan** setelah periode pelaporan
  - **Kas dan setara kas (kecuali jika dibatasi)**
- Selain aset diatas dianggap tidak lancar. [p66]

## Liabilitas Lancar

13

- Liabilitas Lancar adalah: [p69]
  - Diekspektasikan bisa **diselesaikan dalam siklus operasi normal entitas.**
  - Dimiliki terutama untuk **tujuan perdagangan**
  - Akan **dilunasi dalam 12 bulan**
  - Selama entitas tidak memiliki **hak untuk menunda penyelesaian melebihi 12 bulan** (pelunasan dengan penerbitan instrumen ekuitas tidak mempengaruhi klasifikasi).
- Liabilitas lainnya dianggap tidak lancar

## Format Laporan

14

- PSAK 1 **tidak menetapkan format laporan untuk posisi keuangan**
- Penyajian aset dapat dimulai dari **lancar kemudian tidak lancar**, atau sebaliknya, kewajiban dan ekuitas dapat disajikan dari **lancar kemudian tidak lancar**, atau sebaliknya.
- **Penyajian aset bersih** (aset dikurangi kewajiban) diperbolehkan.
- Pendekatan pembiayaan **jangka panjang yang digunakan di Inggris dan di tempat lain** - aset tetap+ aset lancar - hutang jangka pendek = hutang jangka panjang ditambah ekuitas - **juga dapat diterima.**

**CONSOLIDATED STATEMENT OF FINANCIAL POSITION**  
as at 31 December 2016

Informasi komparatif (2015)

Periode pelaporan      Nama laporan      Currency and rounding (RM 000)

	Note	2016 RM'000	2015 RM'000
<b>Assets</b>			
Cash and short-term funds	2	26,709,667	29,318,830
Reverse repurchase agreements		8,315,287	9,714,112
Deposits and placements with banks and other financial institutions	3	2,307,968	1,829,482
Financial assets held for trading	4	22,768,648	20,680,266
Derivative financial instruments	7	12,006,184	11,708,849
Financial investments available-for-sale	5	31,530,253	32,707,548
Financial investments held-to-maturity	6	30,381,205	28,759,169
Loans, advances and financing	8	315,372,898	290,295,664
Other assets	9	16,525,138	17,666,142
Tax recoverable		64,338	70,042
Deferred tax assets	10	387,206	365,653
Statutory deposits with central banks	11	8,484,387	7,699,821
Investment in associates	13	77,661	858,840
Investment in joint ventures	14	173,680	178,008
Property, plant and equipment	15	2,140,479	2,403,016
Investment properties	16	-	1,120
Prepaid lease payments	17	113,929	125,402
Goodwill	18	8,472,340	8,297,486
Intangible assets	19	2,036,600	1,820,593
Non-current assets held for sale	55	484,868,098	461,561,643
		898,789	15,500
<b>Total assets</b>		<b>485,766,887</b>	<b>461,577,143</b>
<b>Liabilities</b>			
Deposits from customers	20	336,245,542	317,423,581
Investment accounts of customers	21	254,408	232,716
Deposits and placements of banks and other financial institutions	22	28,736,111	23,691,950
Repurchase agreements		4,397,454	8,527,463
Financial liabilities designated at fair value	23	4,367,577	4,962,771
Derivative financial instruments	7	12,137,592	12,139,849
Bills and acceptances payable		3,661,743	2,328,959
Other liabilities	24	13,339,945	13,984,681
Recourse obligation on loans and financing sold to Cagamas	25	4,498,369	1,817,816
Current tax liabilities		341,487	213,278
Deferred tax liabilities	10	56,556	22,260
Bonds, Sukuk and debentures	27	7,635,784	11,277,176
Other borrowings	28	9,289,859	9,037,124
Subordinated obligations	29	13,725,302	13,694,891
<b>Total liabilities</b>		<b>438,687,729</b>	<b>419,344,515</b>

Current

Non Current

liability

equity

15

• CIMB Financial Position Statement

• Daimler Statement of Financial Position

Intangible Asset pada pos pertama

Other Business Line

E.03	Note	Consolidated		Industrial Business (unaudited additional information)		Daimler Financial Services (unaudited additional information)	
		At December 31, 2015	At December 31, 2014	At December 31, 2015	At December 31, 2014	At December 31, 2015	At December 31, 2014
In millions of euros							
<b>Assets</b>							
Intangible assets	10	10,069	9,367	9,847	9,202	222	165
Property, plant and equipment	11	24,322	23,182	24,262	23,125	60	57
Equipment on operating leases	12	38,942	33,050	15,864	14,374	23,078	18,676
Equity-method investments	13	3,633	2,294	3,610	2,264	23	30
Receivables from financial services	14	38,359	34,910	-58	-49	38,417	34,959
Marketable debt securities	15	1,148	1,374	1	6	1,147	1,368
Other financial assets	16	4,908	3,634	-536	-1,140	5,444	4,774
Deferred tax assets	9	3,284	4,124	2,747	3,610	537	514
Other assets	17	654	555	-2,371	-2,178	3,025	2,733
<b>Total non-current assets</b>		<b>125,319</b>	<b>112,490</b>	<b>53,366</b>	<b>49,214</b>	<b>71,953</b>	<b>63,276</b>
Inventories	18	23,760	20,864	22,862	20,004	898	860
Trade receivables	19	9,054	8,634	8,215	7,824	839	810
Receivables from financial services	14	35,155	26,769	-24	-25	35,179	26,794
Cash and cash equivalents		9,936	9,667	8,369	8,341	1,567	1,326
Marketable debt securities	15	7,125	5,260	6,998	5,150	127	110
Other financial assets	16	2,546	2,353	-7,435	-7,099	9,981	9,452
Other assets	17	4,271	3,598	952	772	3,319	2,826
<b>Total current assets</b>		<b>91,847</b>	<b>77,145</b>	<b>39,937</b>	<b>34,967</b>	<b>51,910</b>	<b>42,178</b>
<b>Total assets</b>		<b>217,166</b>	<b>189,635</b>	<b>93,303</b>	<b>84,181</b>	<b>123,863</b>	<b>105,454</b>



		Group		Company	
		2016	2015	2016	2015
Note		RM' 000	RM' 000	RM' 000	RM' 000
<b>NON-CURRENT ASSETS</b>					
Property, plant and equipment	8	10,826,682	10,927,645	7,858,892	9,805,655
Investment in subsidiaries	9	-	-	179,754	64,860
Investment in joint ventures	10	188,309	164,024	81,559	81,559
Investment in associates	11	2,210,587	1,020,440	1,533,678	712,398
Available-for-sale financial assets	12	356,605	235,097	351,167	235,097
Intangible assets	13	121,829	19,184	-	-
Deferred tax assets	14	749,211	828,950	749,038	828,777
Receivables and prepayments	15	1,433,054	1,412,242	1,379,778	1,385,308
Deposits on aircraft purchase	16	112,133	334,487	112,132	334,487
Amounts due from associates	17	344,861	1,142,119	344,861	1,034,869
Derivative financial instruments	18	867,949	945,490	867,949	945,490
		17,211,220	17,029,878	13,458,808	15,428,500
<b>CURRENT ASSETS</b>					
Inventories	19	43,866	26,152	43,650	26,152
Receivables and prepayments	15	1,087,657	617,422	1,004,718	536,340
Deposits on aircraft purchase	16	658,115	348,820	658,115	348,820
Derivative financial instruments	18	665,668	419,112	665,668	419,112
Amounts due from subsidiaries	20	-	-	800,970	404,225
Amounts due from joint ventures	21	8,952	5,708	8,952	5,708
Amounts due from associates	17	511,446	394,970	282,047	297,976
Amounts due from related parties	20	37,424	43,851	16,102	15,787
Tax recoverable		19,466	3,648	19,856	3,338
Deposits, cash and bank balances	22	1,741,573	2,426,696	1,426,886	2,262,641
		4,774,167	4,286,379	4,926,964	4,322,099

Non  
Current

Current

- Laporan Posisi Keuangan Air Asia disusun dari Aset Tidak lancar ke aset lancar.
- Aset tetap pesawat penting bagi penilaian bisnis mereka, diletakkan pada baris pertama
- Deposit Pembelian pesawat terbang material dan menunjukkan kapasitas airasia dimasa depan, maka penyajiannya dipisahkan
- Piutang dari entitas lain juga dipisahkan penyajiannya

Aircraft  
DepositAmounts Due  
(receivables)

## Modal Saham dan pencadangan

18

- Mengenai modal saham yang diterbitkan dan cadangan, pengungkapan berikut ini diharuskan : [P.79]
  - jumlah saham yang diotorisasi, ditempatkan dan disetor penuh, dan diterbitkan namun tidak dilunasi
  - Jumlah saham modal dasar (par value)
  - rekonsiliasi jumlah saham yang beredar pada awal dan akhir periode
  - Deskripsi atas hak, keistimewaan, dan pembatasan, termasuk pembatasan pemberian devidend
  - saham treasury, termasuk saham yang dimiliki oleh anak perusahaan dan perusahaan asosiasi
  - Saham yang dicadangkan untuk diterbitkan berdasarkan opsi dan kontrak, termasuk persyaratan
- Pengungkapan tambahan diperlukan sehubungan dengan entitas yang modalnya tidak terbagi atas saham dan jika entitas telah mereklasifikasi instrumen keuangan yang dapat dijual atau kewajiban memindahkan prorata aset hanya ketika likuidasi yang dikategorikan sebagai ekuitas. [p80-80A]

19

Jumlah saham

Par Value

pencadangan

Saham treasuri

	Issue and fully paid ordinary shares of RM0.10 each													
	Number	Nominal	Share	Foreign	Cash flow	Available-	Treasury	Retained	Total	Non-	Total			
	Note	value	premium	exchange	reserve	for-sale	shares	earnings	interests	controlling	equity			
	of shares	RM'000	RM'000	RM'000	RM'000	RM'000	RM'000	RM'000	RM'000	RM'000	RM'000	RM'000	RM'000	RM'000
At 1 January 2016		2,782,974	278,297	1,230,941	18,948	(539,968)	108,370	-	3,355,740	4,452,328	(1,474)	4,450,854		
Net profit for the financial year		-	-	-	-	-	-	2,050,043	2,050,043	(3,101)	2,046,942			
Other comprehensive income		-	-	-	28,045	97,974	116,070	-	242,089	-	242,089			
Total comprehensive income/(loss)		-	-	-	28,045	97,974	116,070	2,050,043	2,292,132	(3,101)	2,289,031			
Transactions with owners:														
Dividends	28	-	-	-	-	-	-	(111,315)	(111,315)	-	(111,315)			
Buy-back of ordinary shares		-	-	-	-	-	(160)	-	(160)	-	(160)			
Non-controlling interest arising from business combination	9	-	-	-	-	-	-	-	-	(631)	(631)			
At 31 December 2016		2,782,974	278,297	1,230,941	46,993	(441,994)	224,440	(160)	5,294,468	6,632,985	(5,206)	6,627,779		

Rekonsiliasi dari saldo awal dan saldo akhir

- Laporan arus kas Air Asia menyajikan pos yang disyaratkan oleh PSAK 1 kecuali kelas-kelas saham
- Biasanya kelas kelompok saham dan hak-hak nya dinyatakan dalam CALK atau laporan tahunan

20

Laporan Laba atau Rugi dan Pendapatan Komprehensif Lainnya

- Laba atau rugi adalah “jumlah **pendapatan dikurangi beban, tidak termasuk** komponen pendapatan komprehensif lainnya”.
- Pendapatan Komprehensif Lainnya adalah “item pendapatan dan biaya (termasuk penyesuaian reklasifikasi) yang tidak diakui dalam keuntungan atau kerugian sebagaimana dipersyaratkan atau diizinkan oleh PSAK lainnya”.
- Total pendapatan komprehensif didefinisikan sebagai “**perubahan ekuitas selama periode** akibat transaksi dan kejadian lainnya, selain perubahan yang terjadi akibat transaksi dengan pemiliki dalam kapasitasnya sebagai pemilik”. [p7]

21

- **Semua item pendapatan dan beban yang diakui dalam periode berjalan harus dimasukkan dalam laba atau rugi kecuali sebuah standar atau interpretasi menyatakan lain .**
  
- **Laporan harus terdiri dari: [p81A]**
  1. Laba atau rugi
  2. Total pendapatan komprehensif lainnya
  3. Pendapatan komprehensif selama periode
  4. Alokasi laba rugi dan pendapatan komprehensif untuk periode berjalan antara kepentingan non-pengendali dan perusahaan induk

22

- **Biaya yang diakui dalam keuntungan atau kerugian harus dianalisis baik secara alamiah (bahan baku, biaya kepegawaian, penyusutan, dll.) Atau dengan fungsi (biaya penjualan, penjualan, administrasi, dll). [p99]**
- **Jika suatu entitas mengkategorikan beban berdasarkan fungsi, maka informasi tambahan tentang sifat biaya - pada biaya penyusutan, amortisasi dan beban imbalan kerja - harus diungkapkan. [p104]**
  - **Minimum Line Items [p82-82A]**
    - pendapatan
    - keuntungan dan kerugian dari penghentian pengakuan aset keuangan diukur pada biaya perolehan diamortisasi
    - biaya keuangan
    - bagian dari laba atau rugi perusahaan asosiasi dan usaha patungan dicatat dengan metode ekuitas
    - dikosongkan
    - Beban pajak
    - dikosongkan

## Pendapatan Komprehensif Lainnya

23

- Bagian pendapatan komprehensif lainnya diperlukan untuk menyajikan pos-pos yang diklasifikasikan berdasarkan sifatnya, dan dikelompokkan antara pos-pos yang akan atau tidak akan direklasifikasi ke laba rugi pada periode berikutnya. [p82A]

## Termasuk dalam Pendapatan Komprehensif Lain

24

- Surplus Revaluasi Aset Tetap dan Aset Takberwujud bila menggunakan model revaluasi (PSAK 16 dan PSAK 19)
- Penilaian kembali liabilitas imbalan pasti neto (PSAK 24)
- Selisih akibat translasi dari mata uang fungsional ke mata uang penyajian (PSAK 10)
- Keuntungan atau kerugian dari aset keuangan klasifikasi tersedia untuk dijual (PSAK 55)



## Persyaratan Lainnya

25

- Pos-pos, kelompok, dan subtotal tambahan mungkin diperlukan untuk menyajikan kinerja keuangan entitas secara lebih relevan. [p85]
- Pos-pos tidak dapat disajikan sebagai 'pos luar biasa' dalam laporan keuangan atau CALK. [p87]

UNAUDITED CONDENSED CONSOLIDATED STATEMENT OF PROFIT OR LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME				
	Individual quarter ended		Cumulative quarter ended	
	2016	31 December 2015	2016	31 December 2015
<i>In RM Mil</i>				
Revenue	58,601	60,098	204,908	247,657
Cost of revenue	(37,951)	(48,011)	(147,198)	(176,680)
Gross profit	20,650	12,087	57,710	70,977
Selling and distribution expenses	(1,635)	(1,598)	(5,633)	(5,352)
Administration expenses	(3,648)	(2,415)	(9,979)	(9,688)
Net impairment losses <sup>2</sup>	(1,689)	(11,594)	(10,164)	(17,882)
Other expenses	(2,433)	(1,622)	(3,913)	(3,616)
Other income	5,167	7,019	8,064	4,535
Operating profit	16,412	1,877	36,085	38,972
Financing costs	(952)	(889)	(3,294)	(3,327)
Share of profit after tax and non-controlling interests of equity accounted associates and joint ventures	141	236	865	1,038
Profit before taxation	15,601	1,224	33,656	36,683
Tax expense	(4,346)	(4,182)	(10,148)	(15,823)
PROFIT/(LOSS) FOR THE PERIOD/YEAR	11,255	(2,958)	23,508	20,860
<b>Other comprehensive income/(expenses)</b>				
<i>Items that may be reclassified subsequently to profit or loss</i>				
Net movements from exchange differences	10,311	(15,318)	3,213	30,377
Available-for-sale financial assets:				
- Changes in fair value	696	169	2,128	(889)
- Transfer to profit or loss	(29)	1,632	(34)	1,637
Others	(138)	(3)	(29)	375
<b>Total other comprehensive income/(expenses) for the period/year</b>	10,840	(13,520)	5,278	31,500
<b>TOTAL COMPREHENSIVE INCOME/(EXPENSES) FOR THE PERIOD/YEAR</b>	22,095	(16,478)	28,786	52,360
<b>Profit/(loss) attributable to:</b>				
Shareholders of the Company	9,419	(4,694)	16,950	13,158
Non-controlling interests	1,836	1,736	6,558	7,702
PROFIT/(LOSS) FOR THE PERIOD/YEAR	11,255	(2,958)	23,508	20,860
<b>Total comprehensive income/(expenses) attributable to:</b>				
Shareholders of the Company	18,548	(17,039)	21,105	41,289
Non-controlling interests	3,547	561	7,681	11,071
<b>TOTAL COMPREHENSIVE INCOME/(EXPENSES) FOR THE PERIOD/YEAR</b>	22,095	(16,478)	28,786	52,360

### • Petronas Income Statement

26

- Revenue
- Beban berdasarkan fungsi
- Biaya keuangan
- Profit dari asso dan JV
- Biaya pajak
- Bagian OCI
- Total OCI
- Pendapatan komprehensif periode berjalan



	2016 RM'000	2015 RM'000
Profit for the financial year	3,632,957	2,895,945
Other comprehensive income/(expense):		
<i>Items that will not be reclassified to profit or loss</i>		
Remeasurement of post employment benefits obligation	(28,134)	(834)
- Actuarial loss	7,269	2,519
- Income tax effects	(1,524)	(1,889)
- Currency translation difference		
	(22,389)	(204)
<i>Items that may be reclassified subsequently to profit or loss</i>		
Revaluation reserve-financial investments available-for-sale	299,400	(297,279)
- Net gain/(loss) from change in fair value	528,612	(121,825)
- Realised gain transferred to statement of income on disposal and impairment	(175,175)	(174,608)
- Income tax effects	(30,712)	6,676
- Currency translation difference	(23,329)	(7,522)
Net investment hedge	(228,739)	(1,012,280)
Hedging reserve - cash flow hedge	13,787	(14,151)
- Net gain/(loss) from change in fair value	19,698	(19,429)
- Income tax effects	(5,931)	5,278
Exchange fluctuation reserve	1,426,527	2,316,600
Share of other comprehensive (expense)/income of		
- Associates	(1,946)	851
- Joint ventures	1,087	(9,807)
	1,510,098	983,934
Other comprehensive income during the financial year, net of tax	1,487,707	983,730
Total comprehensive income for the financial year	5,120,664	3,879,675
Total comprehensive income attributable to:		
Owners of the Parent	4,977,320	3,795,179
Non-controlling interests	143,344	84,496
	5,120,664	3,879,675

27

OCI yang tidak akan direklas ke LR

OCI yang akan direklas ke LR

## CIMB Income Statement -OCI Section

## Statement of changes in equity

28

- PSAK 1 mensyaratkan entitas untuk menyaikan secara terpisah laporan perubahan ekuitas. Laporan ini harus menunjukkan [p106]:
  - Total pendapatan komprehensif periode berjalan, menunjukkan secara terpisah jumlah yang dapat diatribusikan kepada pemilik entitas induk dan kepentingan non pengendali
  - Efek dari penerapan retrospektif kebijakan akuntansi dan penyajian kembali sesuai psak 25 disajikan secara terpisah untuk setiap komponen dari OCI
  - Rekonsiliasi antara saldo awal dan saldo akhir dari setiap komponen ekuitas dalam periode berjalan, secara terpisah mengungkapkan:
    - Laba rugi
    - OCI
    - Transaksi dengan transactions with owners, showing separately contributions by and distributions to owners and changes in ownership interests in subsidiaries that do not result in a loss of control
- Entitas diharuskan menyajikan Analisis atas setiap pos OCI di dalam laporan atau di CALK. [P106A]
- Penyajian atas pos berikut dapat disajikan pada laporan perubahan ekuitas atau disajikan pada CALK [p107]
  - Jumlah deviden yang diakui sebagai distribusi kepada pemilik
  - Jumlah deviden per saham terkait

Non-Distributable untuk pemegang saham shareholder      Distributable ke shareholder

← Non-distributable      Distributable →

### CIMB Changes in Equity Statement

The Company	Note	Share capital RM'000	Share premium RM'000	Capital reserve RM'000	Treasury shares RM'000	Revaluation reserve – financial investments available-for-sale RM'000	Retained earnings RM'000	Total RM'000
At 1 January 2016		8,527,272	10,404,339	55,982	(43)	-	1,855,445	20,842,995
Profit for the financial year		-	-	-	-	-	1,356,215	1,356,215
Other comprehensive income (net of tax)		-	-	-	-	25,406	-	25,406
Financial investments available-for-sale		-	-	-	-	25,406	-	25,406
Total comprehensive income for the financial year		-	-	-	-	25,406	1,356,215	1,381,621
Second interim dividend for the financial year ended 31 December 2015	43	-	-	-	-	-	(937,999)	(937,999)
Special interim dividend for the financial year ended 31 December 2016	43	-	-	-	-	-	(205,048)	(205,048)
First interim dividend for the financial year ended 31 December 2016	43	-	-	-	-	-	(698,309)	(698,309)
Issue of share capital arising from:								
- dividend reinvestment plan	30	341,112	1,071,862	-	-	-	-	1,412,974
Purchase of treasury shares	33(b)	-	-	-	-	-	-	-
At 31 December 2016		8,868,384	11,476,201	55,982	(43)	25,406	1,370,304	21,796,234

Profit periode berjalan

OCI

Dividend

### Petronas Changes in Equity Statement

Attributable ke owner      Attributable ke kepentingan non pengendali

Attributable to shareholders of the Company  
Distributable

30

In RM Mil	General Reserve	Retained Profits	Total	Non-controlling Interests	Total Equity
<b>Cumulative quarter ended 31 December 2015</b>					
At 1 January 2015	12,000	314,748	354,668	37,261	391,929
Net movements from exchange differences	-	-	27,106	3,271	30,377
Available-for-sale financial assets:					
- Changes in fair value	-	-	(890)	1	(889)
- Transfer to profit or loss	-	-	1,637	-	1,637
Other comprehensive income	-	-	278	97	375
Total other comprehensive income for the year	-	-	28,131	3,369	31,500
Profit for the year	-	13,158	13,158	7,702	20,860
Total comprehensive income for the year	-	13,158	41,289	11,071	52,360
Additional issuance of shares to non-controlling interests	-	-	-	103	103
Changes in ownership interest in subsidiaries	-	4,978	4,919	(298)	4,621
Redemption of redeemable preference shares in a subsidiary	-	-	-	(111)	(111)
Dividends	-	(26,000)	(26,000)	(7,250)	(33,250)
Total transactions with shareholders	-	(21,022)	(21,081)	(7,556)	(28,637)
Balance at 31 December 2015	12,000	306,884	374,876	40,776	415,652

Perubahan kepentingan pada entitas anak

## PSAK 2- Laporan Arus Kas

31

## PSAK 2 - Laporan Arus Kas

32

- Merupakan standar yang paling sedikit bergerak
- Merupakan adopsi dari IFRS

## Tujuan PSAK 2

33

- Tujuan dari PSAK 2 adalah mengharuskan penyajian informasi tentang perubahan historis dalam kas dan setara kas entitas
- Arus kas diklasifikasikan sebagai aktivitas operasi, aktivitas investasi, dan aktivitas pendanaan
- Semua entitas yang menyiapkan laporan keuangan sesuai dengan PSAK diwajibkan untuk menyajikan laporan arus kas. [p1]

## Kas dan Setara Kas

34

- Kas dan Setara Kas: **Kas di Tangan, Simpanan Giro, Investasi jangka pendek sangat likuid yang bisa dikonversi** menjadi uang dalam jumlah tertentu dan memiliki risiko perubahan nilai yang tidak signifikan.
- Rule of thumb bahwa definisi kas dan setara kas bila jatuh tempo dalam tiga bulan atau kurang sejak tanggal akuisisi.
- Investasi ekuitas biasanya bukan diklasifikasikan sebagai kas dan setara kas, kecuali jika memenuhi substansi setara kas

## Penyajian Laporan Arus Kas

35

- Arus kas harus dianalisis antara aktivitas operasi, investasi dan pendanaan. [p10]
  1. Aktivitas operasi adalah kegiatan penghasil pendapatan utama dari entitas yang tidak melakukan kegiatan investasi atau pendanaan, sehingga arus kas operasi mencakup kas yang diterima dari pelanggan dan kas yang dibayarkan kepada pemasok dan karyawan. [p14]
  2. Aktivitas investasi adalah akuisisi dan pelepasan aset jangka panjang dan investasi lainnya yang tidak dianggap setara kas. [p16]
  3. Aktivitas pendanaan adalah kegiatan yang mengubah struktur modal dan struktur pinjaman entitas. [p17]
- Arus kas dari aktivitas operasi dapat disajikan dengan metode langsung dan tidak langsung [p18]

## Metode Langsung VS Tidak Langsung untuk Arus Kas Operasi

36

- IFRS lebih menyukai metode langsung karena dapat mengetahui aliran kasnya dengan lebih jelas.
- Namun metode tidak langsung diperbolehkan

Cash receipts from customers	xx,xxx	Profit before interest and income taxes	xx,xxx
Cash paid to suppliers	xx,xxx	Add back depreciation	xx,xxx
Cash paid to employees	xx,xxx	Add back impairment of assets	xx,xxx
Cash paid for other operating expenses	xx,xxx	Increase in receivables	xx,xxx
Interest paid	xx,xxx	Decrease in inventories	xx,xxx
Income taxes paid	xx,xxx	Increase in trade payables	xx,xxx
<b>Net cash from operating activities</b>	<b>xx,xxx</b>	Interest expense	xx,xxx
		Less Interest accrued but not yet paid	xx,xxx
		Interest paid	xx,xxx
		Income taxes paid	xx,xxx
		<b>Net cash from operating activities</b>	<b>xx,xxx</b>
			x



## Beberapa Pilihan dalam PSAK 2

37

- Pembayaran dan pendapatan bunga dapat dikategorikan sebagai arus kas operasi, arus kas pendanaan atau arus kas investasi asalkan konsisten
- Pembayaran dividen biasanya dikategorikan sebagai arus kas pendanaan, namun dapat juga dikategorikannya sebagai arus kas operasi. Alternatif ke arus kas operasi biasanya untuk menunjukkan kemampuan entitas membayarkan dividen dari arus kas operasi
- Arus kas dari pajak pendapatan biasanya dikategorikan sebagai arus kas operasi

## Air Asia Cashflow Statement

38

	Group		Company	
	2016 RM'000	2015 RM'000	2016 RM'000	2015 RM'000
<b>CASH FLOWS FROM INVESTING ACTIVITIES</b>				
Property, plant and equipment				
- Additions	(1,216,547)	(613,913)	(989,755)	(580,489)
- Proceeds from disposals	736,791	227,881	932,230	227,881
Repayment of advances by an associate	53,962	71,423	53,962	71,423
Advances to subsidiaries	-	-	(146,052)	(80,209)
Additional investment in available-for-sale financial assets	(5,438)	(53,811)	-	(53,811)
Proceeds from disposal of interest in a joint venture	-	347,044	-	347,044
Dividend received from:				
- available-for-sale financial assets	5,130	4,145	5,130	4,145
- an associate	72,527	48,064	1,675	-
Acquisition of subsidiaries	(79,036)	(30,810)	(102,314)	(17,236)
Additional subscription of shares in associates	(143,218)	(78,695)	-	-
Additional subscription of shares in subsidiaries	-	(24,144)	(8,750)	(24,144)
Net cash used in investing activities	(575,829)	(102,816)	(253,874)	(105,396)
<b>CASH FLOWS FROM FINANCING ACTIVITIES</b>				
Buy-back of shares	(160)	-	(160)	-
Proceeds from borrowings	832,208	1,458,223	300,370	500,161
Repayment of borrowings	(3,154,447)	(2,677,406)	(2,922,397)	(1,800,203)
Dividends paid	(111,315)	(83,489)	(111,315)	(83,489)
Net cash used in financing activities	(2,433,714)	(1,302,672)	(2,733,502)	(1,383,531)

transaksi terkait  
kepentingan pada  
entitas anak/asso pada  
aktivitas investasi