



**Suruhanjaya Sekuriti**  
Securities Commission  
Malaysia

**Lembaga  
Pemantauan  
Audit  
laporan  
tahunan  
2021**

2021

Lembaga Pemantauan Audit  
**LAPORAN TAHUNAN**

© Lembaga Pemantauan Audit, Suruhanjaya Sekuriti Malaysia 2022

Alamat  
No. 3 Persiaran Bukit Kiara  
Bukit Kiara  
50490 Kuala Lumpur  
Malaysia

Telefon: +603 6204 8900

Laman web: <http://www.sc.com.my/aob>

Faks: +603 6201 1888

Tarikh akhir bagi data yang dinyatakan dalam laporan ini adalah 31 Disember 2021.

# KANDUNGAN

<b>PERUTUSAN PENGERUSI</b>	5
<b>PENGENALAN</b>	8
Pengenalan	9
Fungsi Teras AOB	9
Profil Firma Audit dan Juruaudit Individu yang Berdaftar dan Diiktiraf oleh AOB	10
<b>PENGAWASAN DAN PENYELIAAN JURUAUDIT PIE DAN KUMPULAN WANG JADUAL</b>	11
Pendaftaran dan Pengiktirafan Firma Audit dan Juruaudit Individu	12
Pemeriksaan ke Atas Firma Audit dan Rakan Kongsi Individu	13
Pelaporan Ketelusan Tahunan	16
Penguatkuasaan Terhadap Firma Audit dan Juruaudit Individu	17
<b>LIBAT URUS BERSAMA PIHAK BERKEPENTINGAN DAN INISIATIF PEMBANGUNAN KAPASITI</b>	22
Libat Urus Bersama Pihak Berkepentingan dan Inisiatif Pembangunan Kapasiti	23
Kolaborasi Program Latihan	25
<b>PENYATA</b>	26
Ahli Lembaga Pemantauan Audit	27
Pernyataan Tadbir Urus	32
Penyata Kewangan Lembaga Pemantauan Audit	35
<b>LAIN-LAIN</b>	56
Akronim dan Singkatan	57
Definisi	58



## PERNYATAAN MISI

Memupuk pengauditan bebas berkualiti tinggi bagi memelihara keyakinan terhadap kualiti dan keandalan penyata kewangan teraudit entiti berkepentingan awam dan kumpulan wang jadual di Malaysia.

# PERUTUSAN PENGERUSI

# Perutusan Pengerusi

**Dato' Anantham Kasinather**  
Pengerusi  
Lembaga Pemantauan Audit



**Sukacitanya saya melaporkan inisiatif dan aktiviti Lembaga Pemantauan Audit Suruhanjaya Sekuriti Malaysia bagi tahun 2021.**

Mandat AOB adalah untuk membantu SC meningkatkan keyakinan terhadap kualiti dan kebolehpercayaan penyata kewangan yang telah diaudit. Sehubungan ini, AOB terus mengukuhkan jangkaan kawal selianya melalui tiga fungsi teras – pendaftaran dan pengiktirafan, pemeriksaan serta penguatkuasaan.

Di sebalik ketidaktentuan dan cabaran berterusan yang timbul daripada pandemik, AOB kekal fokus dalam memastikan pengauditan bebas yang berkualiti tinggi untuk meningkatkan keyakinan terhadap kualiti dan kebolehpercayaan penyata kewangan teraudit entiti berkepentingan awam (PIE) dan kumpulan wang jadual.

## FOKUS KEPADA MEMASTIKAN PENGAUDITAN BEBAS BERKUALITI TINGGI

Seperti pada tahun 2020, peristiwa sekitar tahun 2021 telah menyebabkan AOB mengkaji semula fokusnya dan menilai semula fungsi pengawasannya. Tahun ini, AOB mengambil peluang untuk mempertingkatkan lagi pendekatan dipacu analistik data dalam pemeriksaannya bagi memastikan program pemeriksaan cukup tangkas dalam mengenal pasti trend ekonomi utama dan kebimbangan pasaran dengan berkesan. Pendekatan dipacu analistik data juga membentarkan pemeriksaan bersasar memberi tumpuan kepada bidang-bidang utama. Di samping itu, AOB mempertimbangkan pelbagai pilihan untuk menjalankan semakan pemantauan luar lokasi iaitu pemeriksaan secara maya untuk memastikan program pemeriksaan AOB tidak terganggu oleh sekatan pergerakan ketika pandemik.

Memandangkan bilangan audit yang dilakukan dari jauh semakin meningkat, pematuhan ketat terhadap piawaian pengauditan dan etika kini adalah lebih penting. Tahun ini, AOB terus menentukan ketetapan dengan membawa dimensi baharu kepada aktiviti pemantauannya dan memaklumkan ketegasannya melalui tindakan penguatkuasaan apabila jangkaan kawal selia dan piawaian profesional terjejas. AOB mengambil lima tindakan penguatkuasaan terhadap firma audit dan juruaudit individu yang gagal mematuhi piawaian pengauditan dan etika.

SC terus menghadapi cabaran perundangan daripada juruaudit yang dikenakan sekatan oleh AOB. Kuasa AOB dalam menguatkuasakan undang-undang dan peraturannya dan cara AOB menjalankan prosiding penguatkuasaannya adalah alasan utama cabaran perundangan tersebut. Walau bagaimanapun, AOB berpuas hati bahawa Semakan Kehakiman memberi keputusan yang memihak kepada SC telah mengukuhkan lagi keteguhan rangka kerja penguatkuasaan AOB dan prosesnya.

Sepanjang 2021, AOB juga melaksanakan Pelaporan Ketelusan Tahunan yang menghendaki firma audit berdaftar dengan AOB yang memenuhi kriteria pelaporan untuk berkongsi Laporan Ketelusan dengan Jawatankuasa Audit pelanggan PIE mereka. Secara ringkasnya, firma audit dikehendaki menzahirkan maklumat mengenai struktur perundungan dan tadbir urus mereka, langkah untuk mendukung kualiti audit dan cara mereka menguruskan risiko, serta ukuran penunjuk kualiti audit mereka. Maklumat ini akan memberi manfaat besar kepada pelabur dan Jawatankuasa Audit untuk memudahkan pembuatan keputusan mengenai pelantikan dan pelantikan semula juruaudit.

## INISIATIF LIBAT URUS BERSAMA PIHAK BERKEPENTINGAN DAN PEMBINAAN KAPASITI

Libat urus yang kerap bersama juruaudit dan pihak berkepentingan utama adalah bermanfaat untuk memastikan keperluan dan kebimbangan pihak berkepentingan diterjemahkan dalam bidang tumpuan AOB. Hasil yang diinginkan daripada aktiviti pemantauan audit AOB adalah agar firma audit menghasilkan audit berkualiti yang konsisten melalui pembinaan kapasiti berterusan dan rangka kerja kualiti audit yang berkesan.

Inisiatif pembinaan kapasiti telah menjadi bidang tumpuan penting bagi AOB. AOB menggunakan wang yang diperolehi daripada penalti yang dikenakan untuk memudahcarakan inisiatif pembinaan kapasiti bagi profesion perakaunan dan pengauditan. Sehubungan ini, AOB telah bekerjasama dengan Institut Akauntan Awam Bertauliah Malaysia (MICPA) untuk membina kapasiti dalam kalangan firma audit kecil yang berdaftar dengan AOB, dengan membangunkan program latihan yang bertumpu kepada usaha menangani kelemahan umum audit yang diperhatikan oleh AOB semasa pemeriksaannya terhadap firma audit dan juruaudit. Seramai 975 juruaudit individu dan kakitangan firma audit meraih manfaat daripada program latihan tersebut. AOB akan terus memudahcara inisiatif pembinaan kapasiti sebagai sebahagian daripada mandatnya untuk meningkatkan keyakinan terhadap kualiti dan kebolehpercayaan penyata kewangan yang telah diaudit.

Pada 2021, AOB telah diterima sebagai ahli Kumpulan Kerja Pelabur dan Pihak Berkepentingan Lain (IOSWG) Forum Antarabangsa Pengawal Selia Audit Bebas (IFIAR). IOSWG memberi tumpuan kepada perlindungan pelabur dan meningkatkan kualiti audit berdasarkan cadangan pelabur dan pihak berkepentingan lain yang berminat dalam hal-hal berkaitan audit. Penyertaan AOB dalam IOSWG akan membolehkannya memanfaatkan pengalaman pengawal selia audit lain di peringkat global dan membantu memacu perubahan dasar di peringkat tempatan.

Akhir sekali, usaha-usaha yang dilaksanakan oleh AOB pada tahun ini tidak akan dapat dicapai tanpa komitmen berterusan pihak Pengurusan, disertai oleh sokongan dan bimbingan Ahli Lembaga Pengarah. Saya amat berharap akan dapat melaporkan usaha berterusan AOB pada tahun-tahun akan datang.

Dato' Anantham Kasinather

# PENGENALAN

## PENGENALAN

Lembaga Pemantauan Audit (AOB) telah ditubuhkan di bawah Bahagian IIIA Akta Suruhanjaya Sekuriti Malaysia 1993 (SCMA) untuk mengawal selia juruaudit entiti kepentingan awam (PIE) dan kumpulan wang jadual untuk dan bagi pihak Suruhanjaya Sekuriti Malaysia (SC). AOB juga menjalankan pemantauan ke atas mana-mana orang yang menyediakan laporan berkaitan maklumat kewangan PIE dan kumpulan wang jadual, berhubung dengan aktiviti pasaran modal.

AOB kekal fokus terhadap mandatnya untuk memupuk pengauditan bebas yang berkualiti tinggi dalam pasaran modal. Walaupun AOB tetap meneruskan fungsi terasnya, iaitu pendaftaran dan pengiktirafan, pemeriksaan, serta penguatkuasaan, ia memberikan perhatian terhadap kerumitan yang dihadapi oleh industri audit. Pemacu seperti ketidakpastian ekonomi global dan gangguan teknologi sentiasa dipantau untuk memastikan fokus AOB kekal terkini dan relevan.

## FUNGSI TERAS AOB



### Pendaftaran

AOB bertanggungjawab bagi pendaftaran juruaudit PIE dan kumpulan wang jadual. AOB juga mengiktiraf juruaudit asing yang mengaudit penyata kewangan perbadanan asing tersenarai di Bursa Malaysia.



### Pemeriksaan

AOB menjalankan program pemeriksaan dan pemantauan ke atas juruaudit untuk menilai tahap pematuhan juruaudit terhadap piawaian pengauditan dan etika yang diguna pakai di Malaysia.



### Penguatkuasaan

AOB memulakan prosiding penguatkuasaan dan mengenakan sekatan yang bersesuaian bagi sebarang ketakpatuhan terhadap piawaian pengauditan/etika, pengawalseliaan dan undang-undang sekuriti.

## PROFIL FIRMA AUDIT DAN JURUAUDIT INDIVIDU YANG BERDAFTAR DAN DIIKTIRAF OLEH AOB PADA 31 DISEMBER 2021



**345** juruaudit  
Individu berdaftar

**12** juruaudit individu  
yang diiktiraf



**41** firma audit  
berdaftar  
dan diiktiraf

Mengaudit **1,203** PIE  
**RM1,718**  
bilion permodalan pasaran  
syarikat awam tersenarai (PLC)

Mengaudit **1,255**  
kumpulan wang jadual  
**RM717**  
bilion nilai aset bersih (NAV)

Sorotan utama daripada fungsi teras AOB bagi 2021 diperjelaskan dalam bahagian seterusnya.

# **PENGAWASAN DAN PENYELIAAN JURUAUDIT PIE DAN KUMPULAN WANG JADUAL**

## PENDAFTARAN DAN PENGIKTIRAFAN FIRMA AUDIT DAN JURUAUDIT INDIVIDU

Sehingga 31 Disember 2021, terdapat 41 firma audit berdaftar dan diiktiraf oleh AOB, yang mengaudit 1,203 PIE dan 1,255 kumpulan wang jadual. Terdapat empat firma audit asing dan 12 juruaudit individu asing yang diiktiraf oleh AOB. Secara kolektif, mereka mengaudit lima syarikat diperbadankan asing tersenarai di Bursa Malaysia.

Jadual 1 menunjukkan profil firma audit dan juruaudit individu yang berdaftar dengan AOB setakat 31 Disember 2021. Bilangan juruaudit individu berdaftar telah meningkat daripada 339 pada 2020 kepada 345 pada 2021.

Bilangan firma audit dan juruaudit individu yang berdaftar dengan AOB, serta bilangan PIE yang diaudit dalam tempoh lima tahun lalu dinyatakan dalam Jadual 2.

Jadual 1	Juruaudit berdaftar dan diiktiraf pada 31 Disember 2021						
Profil firma audit	Bil. firma audit	Bil. juruaudit individu	Bil. pelanggan audit PIE	% jumlah permodalan pasaran PLC	Bil. pelanggan audit kumpulan wang jadual	% jumlah NAV	
<b>Firma audit berdaftar</b>							
Perkongsian dengan 10 dan lebih rakan kongsi audit	8	228	898	96.07%	1,215	98.67%	
Perkongsian dengan 5 – 9 rakan kongsi audit	18	84	239	3.32%	40	1.33%	
Perkongsian dengan kurang daripada 5 rakan kongsi audit	11	33	61	0.44%	-	-	
<b>Jumlah kecil</b>	<b>37</b>	<b>345</b>	<b>1,198</b>	<b>99.83%</b>	<b>1,255</b>	<b>100%</b>	
<b>Firma audit asing yang diiktiraf</b>	<b>4</b>	<b>12</b>	<b>5</b>	<b>0.17%</b>	-	-	
<b>JUMLAH</b>	<b>41</b>	<b>357</b>	<b>1,203</b>	<b>100%</b>	<b>1,255</b>	<b>100%</b>	

Jadual 2	Juruaudit berdaftar dan diiktiraf dari 2017 sehingga 2021					
	2017	2018	2019	2020	2021	
Firma audit berdaftar	49	53	43	38	37	
Juruaudit individu berdaftar	334	366	337	339	345	
Firma audit asing yang diiktiraf	5	3	4	4	4	
Juruaudit individu asing yang diiktiraf	17	9	12	13	12	
Bilangan PIE	1,155	1,171	1,179	1,189	1,203	
Bilangan kumpulan wang jadual	1,023	1,042	1,100	1,149	1,255	

## PEMERIKSAAN KE ATAS FIRMA AUDIT DAN RAKAN KONGSI INDIVIDU

Pada 2021, AOB menjalankan pemeriksaan ke atas 14 firma audit meliputi 45 juruaudit individu untuk 54 tugas audit. AOB mengguna pakai pendekatan pemeriksaan berdasarkan risiko dalam proses perancangan dan pemilihan tugas serta bidang utama khusus dalam tugas audit yang dipilih. Pendekatan berdasarkan risiko mengambil kira pelbagai faktor seperti yang dinyatakan dalam Rajah 1.

AOB mengambil peluang untuk mempertingkatkan pendekatan yang dipacu oleh analitik data dalam pemeriksaannya dengan mengambil kira kerumitan struktur, industri, situasi dan persekitaran operasi PIE. Peningkatan berterusan ini akan memastikan program pemeriksaan AOB cukup tangkas untuk mengenal pasti arah aliran ekonomi utama dan keimbangan pasaran dengan berkesan. Penggunaan analitik data yang mendalam membolehkan AOB menggunakan

pendekatan pemeriksaan yang lebih disasarkan, dengan itu membolehkan AOB memberi tumpuan pada bidang penting yang kritikal.

Ketidakpastian berterusan yang timbul daripada pandemik menyebabkan AOB meneroka pelbagai pilihan atau pengaturan dengan firma audit untuk melaksanakan semakan pemantauan luar lokasi dan/atau pemeriksaan secara maya bagi memastikan program pemeriksaannya tidak terganggu secara keseluruhannya. Hasilnya, AOB dapat melaksanakan 11 daripada 14 pemeriksaan yang telah dirancang secara jauh sepanjang 2021.

Untuk mengukuhkan lagi proses pemantauannya, AOB menjalankan semakan pemantauan luar lokasi dengan menganalisis laporan juruaudit dan penzahiran yang dibuat dalam Laporan Tahunan dan Penyata Kewangan Teraudit PIE masing-masing, dengan memberi tumpuan pada kedudukan kewangan PIE dan pelbagai penunjuk risiko yang signifikan.

**RAJAH 1**

### PENDEKATAN BERASASKAN RISIKO YANG DIAMBIL OLEH AOB



Penilaian risiko firma audit dan juruaudit individu



Permodalan pasaran pelanggan PLC yang diaudit oleh firma audit



Bidang khusus industri atau keimbangan pasaran



Perkembangan signifikan perakaunan, pengauditan/ perkembangan lain



Penggunaan analitik data untuk mengenal pasti bidang berisiko tinggi tertentu

Didorong oleh kebimbangan khusus yang timbul daripada semakan pemantauan luar lokasi, AOB dapat mengenal pasti tugas dengan bidang risiko berpotensi untuk pemeriksaan tematik pada tahun tersebut. Pemeriksaan tematik memberi penekanan kepada prosedur audit yang dilaksanakan oleh juruaudit untuk menangani risiko yang semakin meningkat berhubung dengan bidang utama kritikal seperti yang dinyatakan dalam Rajah 2.

RAJAH 2

## BIDANG RISIKO KHUSUS YANG DIKENAL PASTI SEBAGAI BERISIKO TINGGI YANG MENGHENDAKI PEMERIKSAAN AOB

Keupayaan meneruskan perniagaan

Penilaian aset bukan kewangan

Pengiktirafan hasil

Pendekatan di atas yang diambil oleh AOB pada 2021 membolehkan bilangan tugas audit yang diperiksa jauh lebih tinggi seperti dibentangkan dalam Rajah 3.

RAJAH 3

## LIPUTAN PEMERIKSAAN DAN SEMAKAN TEMATIK LUAR LOKASI



Bilangan firma audit

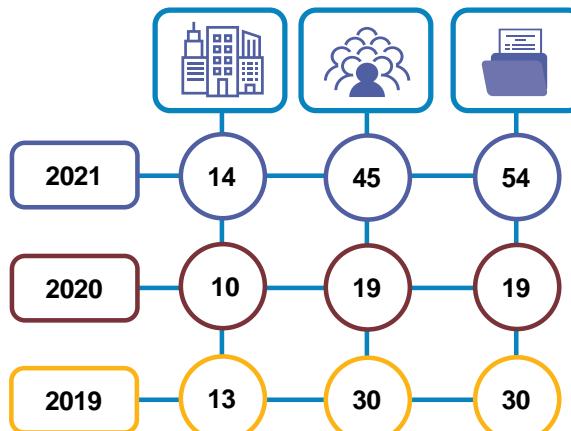


Bilangan juruaudit individu

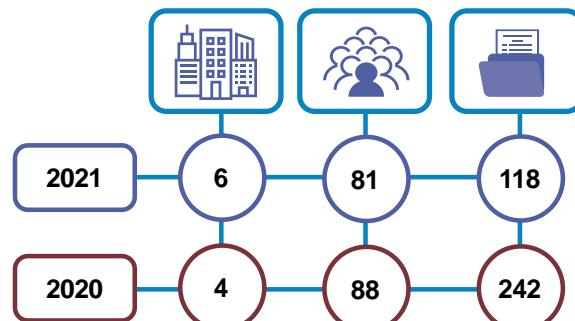


Bilangan tugas audit

### PEMERIKSAAN



### SEMAKAN TEMATIK LUAR LOKASI



Pada akhir setiap pemeriksaan, AOB menilai tahap keseriusan pemerhatian yang timbul daripada setiap tugas yang disemak. Bagi tugas yang memerlukan penambahbaikan yang ketara, AOB akan mengambil tindakan terhadap juruaudit individu yang terlibat dan mempertimbangkan keperluan untuk mengenakan langkah seterusnya ke atas firma, jika perlu.

Tindakan berikut boleh diambil oleh AOB bergantung kepada keputusan penilaian yang dilaksanakan (Rajah 4).

**RAJAH 4**

## **TINDAKAN YANG BOLEH DIAMBIL OLEH AOB**

Mengenakan langkah pemulihan khusus untuk menggabungkan atau menyemak prosedur audit yang berkaitan

Dirujuk ke jabatan yang berkaitan di SC atau pemerhatian dikongsi dengan PIE masing-masing

Tindakan penguatkuasaan diambil oleh AOB

Mengenakan syarat pendaftaran tambahan dan langkah-langkah sementara

## PELAPORAN KETELUSAN TAHUNAN



Pada 2019, AOB memperkenalkan rangka kerja untuk Pelaporan Ketelusan Tahunan.

- Firma audit dengan lebih daripada 50 pelanggan audit PIE dan jumlah permodalan pasaran pelanggan PIE firma audit melebihi RM10 bilion bagi dua tahun berturut-turut dikehendaki menghasilkan *Laporan Ketelusan Tahunan* bermula dari tahun 2021.
- Sekiranya firma audit tidak dikehendaki untuk menerbitkan *Laporan Ketelusan Tahunan*, Jawatankuasa Audit digalakkan melakukan perbincangan dengan firma audit mengenai perkara yang lazimnya diliputi dalam *Laporan Ketelusan Tahunan*.

Pada 2021, lapan firma audit yang berdaftar dengan AOB telah memenuhi kriteria yang ditetapkan untuk menghasilkan *Laporan Ketelusan Tahunan* berdasarkan akhir tahun fiskal firma tersebut. Lapan firma audit tersebut adalah:

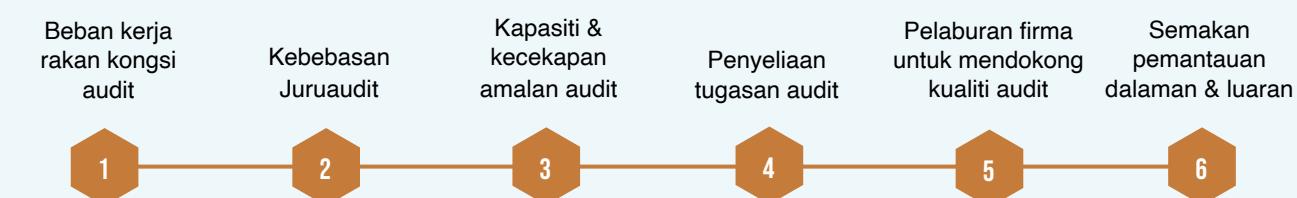


Firma tersebut dikehendaki untuk berkongsi *Laporan Ketelusan Tahunan* mereka dengan Jawatankuasa Audit pelanggan audit PIE mereka. Sebagai sebahagian daripada proses ini, AOB menyemak laporan firma yang berkaitan dan memberi maklum balas kepada firma tersebut untuk memastikan keperluan pelaporan yang ditetapkan oleh AOB telah dipatuhi.

Oleh kerana *Laporan Ketelusan Tahunan* menyediakan maklumat berguna kepada pelabur dan jawatankuasa audit untuk memudah cara pembuatan keputusan mengenai pelantikan dan pelantikan semula juruaudit, ahli-ahli Jawatankuasa Audit diingatkan untuk mendapatkan satu salinan laporan daripada juruaudit masing-masing.

AOB berpendapat bahawa ini merupakan langkah pertama untuk membolehkan lebih banyak maklumat tersedia kepada Jawatankuasa Audit untuk membantu mereka menilai juruaudit mereka. AOB sedang mengatur rancangan untuk mendapatkan maklum balas daripada Jawatankuasa Audit dan pihak berkepentingan yang lain dalam pasaran modal untuk meningkatkan lagi rangka kerja sedia ada.

### Petujuk Kualiti Audit Mandatori yang perlu dinyatakan dalam Laporan Ketelusan Tahunan



## PENGUATKUASAAN TERHADAP FIRMA AUDIT DAN JURUAUDIT INDIVIDU

AOB menggunakan pelbagai alat penguatkuasaan dan kuasa untuk mencapai keputusan yang diingini. AOB melaksanakan tindakan pentadbiran ke atas juruaudit untuk pelbagai salah laku yang antara lain, termasuk kesalahan berikut:

### JENIS TINDAKAN YANG DIKENAKAN

Arahan untuk mematuhi	
Celaan awam	
Menebus pelanggaran dengan menurut arahan AOB	
Mengikuti pendidikan profesional yang relevan	Seksyen 31Z SCMA
Melantik penyemak untuk memantau audit	
Dilarang daripada mengaudit dan menerima PIE dan kumpulan wang jadual sebagai pelanggan audit	
Penalti monetari	
Membatalkan, menarik balik, atau menggantung pendaftaran atau pengiktirafan juruaudit	Seksyen 31Q SCMA

Dalam melaksanakan tindakan di atas, AOB menggunakan prinsip keberkadaran dalam menentukan sekatan penguatkuasaan yang sewajarnya. Untuk memastikan sekatan yang dilaksanakan berfungsi sebagai pencegahan yang berkesan, AOB mempertimbangkan perkara berikut:

## PERKARA YANG DIPERTIMBANGAN DALAM TINDAKAN PENGUATKUASAAN AOB



Sifat dan keseriusan pelanggaran



Tingkah laku juruaudit



Kesan mungkin dan sebenar kepada pasaran modal



Faktor pelegaan termasuk sebarang tindakan yang diambil oleh juruaudit untuk memulihkan pelanggaran yang dikenal pasti

Pada 2021, AOB melaksanakan lima tindakan penguatkuasaan seperti yang dinyatakan dalam Rajah 5 di bawah. AOB membatalkan pendaftaran seorang rakan kongsi audit dan mengenakan penalti monetari sebanyak RM400,000 terhadap sebuah firma audit di atas kegagalan firma tersebut mematuhi piawaian etika yang berkaitan kebebasan juruaudit. Firma audit tersebut turut dilarang daripada menerima dan mengaudit mana-mana PIE atau kumpulan wang jadual untuk tempoh 12 bulan.

Rakan kongsi audit dan firma audit tersebut kedua-duanya didapati melanggar seksyen R601.6 *Undang-undang Kecil Institut Akauntan Malaysia* (MIA) iaitu memberikan perkhidmatan yang dilarang kepada pelanggan auditnya. AOB melihat ketidakpatuhan terhadap piawaian etika tersebut sebagai satu kesalahan serius memandangkan ia menjelaskan kebebasan juruaudit dan menyebabkan ancaman semakan kendiri kepada kebebasan.

**RAJAH 5**

## TINDAKAN PENGUATKUASAAN YANG DILAKSANAKAN PADA 2021

1

Pembatalan Pendaftaran

2

Larangan + Penalti Monetari

1

Penalti Monetari

1

Celaan

Di samping itu, AOB turut mengenakan penalti monetari sebanyak RM150,000 dan RM50,000 masing-masing terhadap firma audit dan rakan kongsi audit yang sama kerana melanggar keperluan Piawaian Pengauditan Antarabangsa (ISA) yang berkaitan.

Larangan untuk tempoh 12 bulan juga dikenakan terhadap firma audit tersebut. Kekerasan tindakan penguatkuasaan mencerminkan keseriusan kesalahan itu, dan berfungsi sebagai peringatan yang kuat kepada juruaudit untuk memastikan pematuhan ISA dan lain-lain keperluan peraturan pada setiap masa.

**Jadual 3 Bilangan kes yang masih belum selesai setakat 31 Disember 2021**

Kes yang dibawa daripada 2020	4
Tambah: Kes baharu yang dirujuk kepada Penguatkuasaan pada 2021	1
Tolak: Kes diselesaikan pada 2021	(3)
Kes belum selesai @ 31/12/2021	2



|  [Baca lebih lanjut mengenai tindakan penguatkuasaan AOB](#)

AOB menyedari bahawa untuk mendapatkan impak pencegahan yang diperlukan, prosiding penguatkuasaan hendaklah diselesaikan segera. Bilangan kes yang masih belum selesai setakat 31 Disember 2021 dinyatakan dalam Jadual 3. Butiran perkembangan kes sejak 2017 dinyatakan dalam Jadual 4.

**Jadual 4 Bilangan kes yang berjaya diselesaikan sejak 2017**

Tahun	Bilangan rujukan untuk prosiding penguatkuasaan	Bilangan kes yang diselesaikan sebelum 2021	Bilangan kes yang diselesaikan pada 2021	Bilangan kes yang masih belum selesai setakat 31 Disember 2021
2017	1	1	-	-
2018	8	8	-	-
2019	4	4	-	-
2020	5	1	3	1
2021	1	-	-	1
<b>JUMLAH</b>	<b>19</b>	<b>14</b>	<b>3</b>	<b>2</b>

## Pemerhatian Penguatkuasaan AOB

Piawaian pengauditan menekankan kepentingan bukti audit, di mana juruaudit dikehendaki menyediakan, tepat pada masanya, kertas kerja yang menyokong pelaksanaan kerja-kerja audit dan

kesimpulan yang diperolehi. Walau bagaimanapun, AOB mendapati dalam banyak situasi prosedur audit dan bukti audit dalam fail audit sama ada tidak wujud, tidak lengkap atau tidak mencukupi. Rajah 6 menjelaskan pemerhatian berkaitan dengan penguatkuasaan pada 2021.

RAJAH 6

### PEMERHATIAN AOB MENGENAI TINDAKAN PENGUATKUASAAN 2021

<b>Kebebasan juruaudit</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Kurang kekuatan untuk berkata 'Tidak' atau tidak berupaya untuk menolak permohonan pelanggan yang meminta kerja bukan audit yang bersifat larangan menurut Undang-undang Kecil MIA (Mengenai Etika, Kelakuan dan Amalan Profesional).</li> </ul>
<b>Bukti audit</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Dokumentasi dalam fail audit tidak wujud, tidak lengkap atau tidak mencukupi untuk menyokong prosedur audit yang telah dilaksanakan, andaian yang dilakukan dan kesimpulan yang dicapai.</li> </ul>
<b>Keupayaan meneruskan perniagaan</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Kegagalan untuk menilai kemunasabahan dan kesesuaian andaian yang telah dibuat.</li> <li>■ Kegagalan untuk mencabar kedayamajuan pembiayaan / projek yang dicadangkan dan keupayaan pembiayaan / projek untuk berjaya.</li> <li>■ Kegagalan untuk melaksanakan penilaian kuantitatif terhadap kedudukan kewangan syarikat (ujian kecairan atau penilaian nisbah) berdasarkan andaian yang telah dibuat.</li> </ul>
<b>Rosot Nilai Aset</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Kurang pemahaman dan pengetahuan mengenai piawaian perakaunan dan pengauditan berkaitan.</li> <li>■ Kegagalan untuk mencabar andaian dan penilaian yang dibuat oleh pihak pengurusan.</li> <li>■ Prosedur audit yang dilaksanakan tidak mencukupi untuk memastikan kebolehpercayaan data asas dan kemunasabahan andaian yang dibuat dalam unjuran aliran tunai.</li> </ul>

## Memperoleh Duluan Kehakiman

Pada 2021, SC terlibat dalam tiga semakan kehakiman terhadap tindakan penguatkuasaan yang diambil oleh AOB. Semakan kehakiman tersebut termasuk mencabar kuasa AOB dalam menguatkuasakan undang-undang dan peraturannya dan bagaimana AOB menjalankan

prosiding penguatkuasaannya. Dalam semua permohonan semakan kehakiman tersebut, SC berjaya mendapatkan keputusan yang memuaskan. Ini mengukuhkan fakta bahawa rangka kerja penguatkuasaan AOB dan prosesnya adalah mantap.



| [Baca lebih lanjut mengenai semakan kehakiman](#)

### PERMOHONAN SEMAKAN KEHAKIMAN TERHADAP KEPUTUSAN PENGUATKUASAAN AOB PADA 31 DISEMBER 2021

Semakan Kehakiman	Keterangan Ringkas	Keputusan
Antara Afrizan Tarmili Khairul Azhar (AFTAAS) dan tiga rakan kongsinya dan SC	Mencabar kuasa AOB dan bagaimana AOB menjalankan prosiding penguatkuasaan.	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Mahkamah Rayuan pada 10 Disember 2021, memihak kepada SC dan mengenepikan keputusan Mahkamah Tinggi pada 10 Ogos 2020 untuk membatalkan sekatan yang dikenakan terhadap AFTAAS dan rakan kongsinya.</li> <li>■ Pada 31 Disember 2021, AFTAAS dan rakan kongsinya telah memohon kepada Mahkamah Rayuan untuk penggantungan perlaksanaan sekatan yang dikenakan sehingga penentuan permohonan mereka untuk kebenaran untuk merayu keputusan Mahkamah Rayuan bertarikh 10 Disember 2021 kepada Mahkamah Persekutuan.</li> </ul>
Antara RSL PLT dan dua rakan kongsinya dan SC	Mencabar kuasa AOB dan bagaimana AOB menjalankan prosiding penguatkuasaan.	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Pada 26 Oktober 2021, Mahkamah Tinggi menolak permohonan semakan kehakiman RSL terhadap SC.</li> </ul>
Antara Andrew Heng dan SC	Mencabar kuasa AOB dan bagaimana AOB menjalankan prosiding penguatkuasaan.	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ Mahkamah Rayuan pada 28 Oktober 2021, memihak kepada SC dan menolak rayuan Andrew Heng terhadap keputusan Mahkamah Tinggi pada 25 Ogos 2020, yang menolak permohonan semakan kehakiman untuk antara lain mengenepikan/membatalkan keputusan AOB dan keputusan rayuan SC.</li> </ul>

# **LIBAT URUS BERSAMA PIHAK BERKEPENTINGAN DAN INISIATIF PEMBANGUNAN KAPASITI**

## **LIBAT URUS BERSAMA PIHAK BERKEPENTINGAN DAN INISIATIF PEMBANGUNAN KAPASITI**

Tanggungjawab untuk melaksanakan audit penyata kewangan yang berkualiti terletak pada juruaudit. Walau bagaimanapun, AOB percaya bahawa penglibatan tetap dengan pelbagai pihak berkepentingan dan kepimpinan firma audit akan memberi kesan positif dalam meningkatkan kualiti audit. Kualiti audit dapat dicapai dalam situasi di mana terdapat sokongan daripada, dan komunikasi dalam kalangan pihak berkepentingan utama dalam ekosistem pelaporan kewangan.

Pada 2021, AOB menjadi ahli Kumpulan Kerja Pelabur dan Pihak Berkepentingan Lain (IOSWG) Forum Pengawal Selia Audit Bebas Antarabangsa (IFIAR). IOSWG termasuk Ahli IFIAR dari Austria, Kanada, Perancis, Itali, Jepun, Korea, Belanda, Afrika Selatan, United Kingdom (UK) dan Amerika Syarikat (AS). Objektif IOSWG adalah untuk meningkatkan perlindungan pelabur dan menambah baik kualiti audit berdasarkan cadangan daripada kedua-dua pihak pelabur yang merupakan penerima utama audit dan pihak berkepentingan lain yang mempunyai kepentingan dalam perkara yang berkaitan dengan audit.

AOB meneruskan libat urus bersama pihak berkepentingan dan inisiatif pembangunan kapasiti untuk pedaftarnya pada 2021.

## **LIBAT URUS BERSAMA PIHAK BERKEPENTINGAN DAN INISIATIF PEMBANGUNAN KAPASITI AOB PADA 2021**

### **PENGARAH / JAWATANKUASA AUDIT**

- Berkongsi pemerhatian pemeriksaan lazim AOB dan jangkaan kawal selia secara berterusan melalui Perbincangan AOB dengan Jawatankuasa Audit (AC).
- Berkongsi AIR dengan AC PLC untuk memudah carakan perbincangan dengan juruaudit mereka mengenai pemerhatian pemeriksaan dan statistik peringkat firma untuk memastikan bidang risiko khusus kepada entiti mereka dapat ditangani dengan sebaiknya dan untuk mengukur komitmen dan pendekatan firma audit terhadap kualiti audit.

### **JURUAUDIT**

- Jangkaan kawal selia AOB dan pemerhatian pemeriksaan lazim dikongsi secara berterusan melalui penglibatan secara lisan dan di Perbincangan tahunan AOB dengan Juruaudit PIE dan Kumpulan Wang Jadual.
- Perbincangan dengan firma audit mengenai pelaksanaan praktikal *Piawaian Antarabangsa Tentang Kualiti Pengurusan* (ISQM).
- Mengeluarkan Peringatan AOB mengenai Pertimbangan Audit bagi Pelaburan Dana Borong oleh PLC dan Terbitan Bon dan Sukuk Kekal oleh PLC sebagai peringatan kepada juruaudit untuk memberi perhatian khusus kepada pelbagai pertimbangan dan mendapatkan bukti audit yang sesuai dalam mengaudit pelaburan pelanggan PIE mereka dalam dana borong.

## PENGAWAL SELIA /BADAN PERAKAUNAN PROFESIONAL

- Berkongsi bidang utama pemantauan audit dan pengalaman pengawalseliaan dengan pihak berkuasa audit dan badan profesional seperti Persatuan Akauntan Awam Bertauliah dalam Amalan Awam Filipina.
- Pegawai Eksekutif AOB adalah penceramah utama dalam Persidangan Akauntan Antarabangsa Institut Akauntan Malaysia 2021 untuk membincangkan set piawaian pengurusan kualiti baharu dan disemak semula yang telah diluluskan oleh Lembaga Piawaian Pengauditan dan Jaminan Antarabangsa (IAASB). Turut dibincangkan ialah cara untuk mengukuhkan budaya firma, menyampaikan objektif pengurusan kualiti kepada konstituen audit dan akibat ketidakpatuhan kepada juruaudit.
- Bekerjasama dengan MICPA untuk membangunkan program latihan untuk menangani kelemahan audit lazim dalam firma audit yang ditemui oleh AOB semasa menjalankan pemeriksannya.
- AOB juga terus meraih manfaat daripada sesi perkongsian oleh IFIAR dan Kumpulan Pengawal Selia Audit ASEAN (AARG) untuk memanfaatkan pengalaman pengawal selia audit lain di peringkat global dan serantau.

## PERBINCANGAN AOB DENGAN JAWATANKUASA AUDIT

Pada 2021, AOB menganjurkan dua sesi Perbincangan AOB dengan Jawatankuasa Audit (AC). Perbincangan AOB dengan AC merupakan fokus penting bagi AOB. Libat urus tersebut menyediakan ruang bagi AOB untuk berkongsi perhatian dan penemuan pemeriksannya, serta mendapatkan maklum balas daripada AC mengenai juruaudit.



Sesi tersebut menampilkan perkongsian amalan baik untuk AC dalam menyokong kualiti audit dan pertimbangan praktikal dalam melaksanakan fungsi pemantauan mereka.

Semasa perbincangan tersebut, AOB meminta maklum balas daripada AC mengenai kesan wabak COVID-19 kepada mereka dalam melaksanakan peranan pemantauan terhadap pelaporan kewangan dan komunikasi dengan juruaudit.

Majoriti jawatankuasa audit berkongsi bahawa mereka memberi lebih perhatian untuk menyemak penilaian pengurusan terhadap keupayaan syarikat untuk meneruskan perniagaan dan kemerosotan nilai aset sepanjang pandemik COVID-19. AC juga meningkatkan kekerapan komunikasi dengan juruaudit untuk menangani risiko dan isu tepat pada masanya.

AOB mengingatkan AC untuk terus menilai kesan pandemik COVID-19 ke atas kawalan dalaman fungsi pelaporan kewangan dan mengulangi peranan utama yang dimainkan oleh AC dalam mengekalkan keyakinan pelabur terhadap penyata akaun teraudit peserta pasaran modal.



**29 November 2021 & 6 Disember 2021**



**Sesi tersebut dihadiri oleh 677 ahli-ahli AC**



**Daripada 397 PLC**



**Melibatkan 88% hadirin daripada Pasaran Utama & 12% hadirin daripada Pasaran ACE**

## KOLABORASI PROGRAM LATIHAN

### INISIATIF PEMBANGUNAN KAPASITI BAGI FIRMA AUDIT DAN JURUAUDIT BERDAFTAR AOB

AOB bekerjasama dengan Institut Akauntan Awam Bertauliah Malaysia (MICPA) untuk membangunkan program latihan bagi firma audit dengan kurang daripada 10 rakan kongsi yang berdaftar dengan AOB. Program latihan tersebut telah diberi subsidi menggunakan dana AOB yang diperolehi daripada penalti dan adalah sebahagian daripada usaha pembinaan kapasiti berterusan AOB untuk meningkatkan kualiti audit.

Program latihan tersebut menumpukan kepada langkah menangani kelemahan lazim audit yang diperhatikan oleh AOB semasa pemeriksaannya ke atas firma audit dan juruaudit. Bidang yang dibincangkan adalah:

- Persampelan audit.
- Mengaudit anggaran perakaunan.
- Audit berkumpulan
- Prosedur risiko penipuan.
- Hal audit utama.

Seterusnya, sesi tersebut turut merangkumi perkembangan terkini dalam piawaian pengauditan dan pertimbangan praktikal berkaitan dengan pelaksanaan piawaian tersebut.



**27** sesi telah dijalankan  
dari September 2020 hingga  
Jun 2021



**975** juruaudit dan  
kakitangan firma audit  
meraih manfaat daripada  
sesi tersebut



Subsidi latihan sekali sahaja  
sehingga **RM30,000** bagi  
setiap firma audit berdaftar  
dengan AOB yang ada kurang  
daripada 10 rakan kongsi audit

# PENYATA



# AHLI LEMBAGA PEMANTAUAN AUDIT



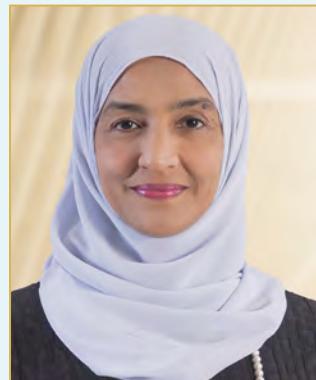
[Untuk maklumat lanjut](#)



DATO' ANANTHAM KASINATHER



ALEX OOI THIAM POH



SALMAH BEE MOHD MYDIN



HEW EE-LU



DATUK NOR AZIMAH ABDUL AZIZ



DATO' DARAWATI HUSSAIN



DATO' SERI AHMAD JOHAN  
MOHAMMAD RASLAN



### DATO' ANANTHAM KASINATHER

Dilantik Ahli Bukan Eksekutif  
pada 1 Januari 2020  
Dilantik sebagai Pengerusi Bukan  
Eksekutif pada 1 Disember 2020

Dato' Anantham Kasinather mempunyai lebih 40 tahun pengalaman dalam sektor swasta, bermula dengan kerjayanya di Skrine & Co dalam pelbagai bidang undang-undang komersial. Beliau berkhidmat sebagai peguam di Mahkamah Tinggi Malaya, Sabah dan Sarawak, serta Mahkamah Rayuan dan Mahkamah Persekutuan Malaysia. Dato' Anantham kini merupakan perunding di Sree Harry & Co.

Dato' Anantham juga pernah berkhidmat dalam bidang kehakiman di mana beliau dilantik sebagai Hakim Mahkamah Tinggi Malaya pada 2009 dan dinaikkan pangkat ke Mahkamah Rayuan pada 2010 sebelum bersara daripada perkhidmatan kehakiman pada Mei 2014.

Dato' Anantham dilantik sebagai Penimbang tara dengan Pusat Timbang Tara Antarabangsa Asia pada 2010. Ketika ini, beliau adalah salah seorang daripada empat Wakil Kerajaan Malaysia ke Mahkamah Timbang Tara Tetap. Dato' Anantham ialah Felo Institut Timbang Tara Malaysia. Beliau juga Ahli Lembaga Yayasan Pelaporan Kewangan (FRF).

Dato' Anantham memiliki Ijazah Sarjana Muda Undang-undang LLB (Kepujian) dari National University of Singapore.



### ALEX OOI THIAM POH

Dilantik Pegawai Eksekutif  
pada 24 November 2017

Alex Ooi kini merupakan Pegawai Eksekutif AOB. Sebelum menyertai AOB, beliau merupakan rakan kongsi audit BDO Malaysia.

Alex kini terlibat dalam Lembaga Piawaian Pengauditan dan Jaminan, Lembaga Piawaian Etika, Jawatankuasa Pendidikan, dan Lembaga Rayuan Tatatertib bagi Institut Akauntan Malaysia (MIA). Beliau juga ahli MIA – Jawatankuasa Teknikal Bersama Agensi Kelayakan Malaysia. Alex berkhidmat sebagai Penasihat kepada Lembaga Piawaian Perakaunan Malaysia dan turut mewakili SC sebagai ahli dalam Jawatankuasa Pelesenan Audit Kementerian Kewangan Malaysia. Beliau kini adalah Ahli Majlis MIA.

Beliau merupakan ahli Kumpulan Kerja Pelabur dan Pihak Berkepentingan Lain Forum Antarabangsa Pengawal Selia Audit Bebas. Beliau juga kini merupakan ahli Pusat Kecemerlangan Piawaian Profesional dan Etika CPA Australia. Beliau pernah menjadi Presiden Divisyen Malaysia CPA Australia pada 2013 dan 2014. Beliau merupakan bekas ahli Jawatankuasa Penasihat Amalan Awam CPA Australia di Melbourne, Australia.

Alex adalah Akauntan Bertauliah MIA, Felo CPA Australia dan ahli Institute of Chartered Accountants in England and Wales (ICAEW) dn Institut Akauntan Awam Bertauliah Malaysia (MICPA). Beliau memiliki Ijazah Sarjana Muda Ekonomi (Perakaunan) dari Monash University, Australia.



**SALMAH BEE MOHD MYDIN**  
Dilantik Ahli Bukan Eksekutif  
pada 1 Januari 2020

Salmah Bee Mohd Mydin merupakan Pengarah Eksekutif, Pembangunan Pasaran di SC. Beliau bertanggungjawab terhadap strategi korporat dan perancangan serta pasaran dan produk.

Fokus penting agenda SC adalah pembangunan mampan jangka panjang pasaran modal yang lebih luas. Salmah menguruskan pasukan yang bertanggungjawab untuk merumuskan keseluruhan perancangan dan strategi untuk SC, memacu inisiatif untuk meningkatkan kecekapan, kerancakan, kecairan dan daya saing pasaran serta kesannya terhadap pasaran modal. Beliau ialah ahli lembaga pengarah Agensi Akreditasi Kewangan, Majlis Pembangunan Modal Teroka dan Ekuiti Swasta Malaysia, dan Penjana Kapital.

Memandangkan beliau memiliki pengalaman yang luas dalam bidang penyiasatan, pengawasan perantara, pemantauan pasaran, pemberian kebenaran dan pelesenan, serta pembangunan dan penggubalan dasar, Salmah telah terlibat dalam banyak pembabitan luar termasuk inisiatif transformasi sektor awam, Jabatan Peguam Negara dan Badan Pencegah Rasuah (sekarang dikenali sebagai Suruhanjaya Pencegahan Rasuah Malaysia). Beliau juga merupakan ahli Perbadanan Dana Pampasan Pasaran Modal SC dan Jawatankuasa Kestabilan Kewangan Lembaga Perkhidmatan Kewangan Labuan (Labuan FSA).

Sebelum ini Salmah ialah wartawan perniagaan di *The STAR Publications*. Beliau memiliki Ijazah Sarjana Muda Sastera (Pengurusan dan Pengajian Perniagaan) dari University of Liverpool dan Sarjana Sains (Dasar Awam dan Pengurusan) dari University of London.



**HEW EE-LU**  
Dilantik Ahli Bukan Eksekutif  
pada 5 Oktober 2018

Hew Ee-Lu mempunyai 20 tahun pengalaman pengawalseliaan dalam sektor perkhidmatan kewangan. Sebagai aktuari terlatih di Bank Negara Malaysia (BNM), beliau terlibat dalam membangunkan rangka kerja kecukupan modal bagi sektor insurans, melaksanakan pembaharuan dalam pasaran insurans domestik dan menyediakan khidmat nasihat teknikal bagi pelbagai inisiatif dasar. Dalam peranannya sekarang sebagai Pengarah Jabatan Penyeliaan Insurans dan Takaful, beliau bertanggungjawab terhadap pengawasan berhemat syarikat insurans dan pengendali takaful di Malaysia.

Beliau ialah Felo Institut Aktuari UK dan menamatkan pengajian dari London School of Economics dan Cass Business School.



### DATUK NOR AZIMAH ABDUL AZIZ

Dilantik Ahli Bukan Eksekutif  
pada 1 Januari 2020

Datuk Nor Azimah Abdul Aziz merupakan Ketua Pegawai Eksekutif (CEO) Suruhanjaya Syarikat Malaysia (SSM). Sebelum pelantikannya sebagai CEO pada 1 Mei 2020, beliau ialah Timbalan Ketua Pegawai Eksekutif (DCEO) Pengawalseliaan dan Penguatkuasaan dan selepas itu, DCEO Perkhidmatan Korporat dari 2016 hingga 2020. Beliau memulakan kerjaya pada 1992 sebagai Peguambela dan Peguamcara dan kemudian berkhidmat sebagai Pensyarah Undang-undang di Jabatan Perakaunan, Fakulti Perniagaan dan Pengurusan, Universiti Kebangsaan Malaysia (UKM). Semasa berkhidmat di UKM, pada Julai 2000 beliau telah dipinjamkan ke Jabatan Pengawalseliaan dan Piawaian MIA. Beliau menyertai SSM sebagai Pengurus Besar Jabatan Dasar Korporat, Perancangan dan Pembangunan pada 2003.

Datuk Nor Azimah mempunyai pengalaman luas dalam inisiatif pembaharuan undang-undang dan menyelia pelulusan beberapa rang undang-undang yang penting di bawah SSM antara lain, *Akta Syarikat 2016*, *Akta Skim Faedah 2016*, *Akta Perkongsian Liabiliti Terhad 2012* dan *Akta Syarikat (Pindaan) 2007*. Beliau kini merupakan Ahli Lembaga Pentaulahan Pegawai Integriti Bertauliah dan Ahli Lembaga FRF. Beliau juga ahli Jawatankuasa Kelulusan dan Pelaksanaan Lembaga Pembangunan Wilayah Iskandar.

Datuk Nor Azimah memiliki ijazah sarjana muda Undang-Undang dari Institut Teknologi MARA (sekarang dikenali sebagai UiTM) dan Sarjana Undang-Undang (LLM dalam Undang-Undang Perniagaan) dari University of Wales, Aberystwyth, UK.



### DATO' DARAWATI HUSSAIN

Dilantik Ahli Bukan Eksekutif  
pada 1 April 2016

Dato' Darawati Hussain ialah Pengarah Syalin Sdn Bhd. Beliau pernah memegang jawatan Pengarah Dana dan Perhubungan Pelabur Bersama di Bahagian Strategi dan Pelaburan Strategik Kumpulan, Kumpulan CIMB (Malaysia).

Beliau mempunyai pengalaman lebih daripada 30 tahun dalam kewangan korporat, pengurusan aset dan ekuiti swasta. Beliau pernah berkhidmat sebagai pengurus portfolio ekuiti Eropah bagi syarikat pengurusan dana AS dengan aset di bawah pengurusan bernilai AS\$70 bilion.

Dato' Darawati berkhidmat sebagai Pengarah Bukan Bebas Bukan Eksekutif Mesiniaga Bhd, dan sebagai Ahli Lembaga Bebas Magna Prima Bhd serta Malaysia Venture Capital Management Bhd. Beliau juga merupakan Pengarah Bebas beberapa subsidiari Pengurusan Aset Kumpulan RHB dan beberapa syarikat sendirian berhad yang lain.

Dato' Darawati ialah bekas Pengurus Persatuan Modal Teroka dan Ekuiti Swasta Malaysia dan ahli jawatankuasa Perbadanan Pembangunan Modal Teroka Malaysia di bawah naungan SC.

Beliau memiliki Ijazah Sarjana Muda Ekonomi dan Perakaunan dari Durham University, UK dan Sarjana Pentadbiran Perniagaan dari London Business School, UK. Beliau juga seorang Penganalisis Kewangan Berkanun.



**DATO' SERI AHMAD JOHAN  
MOHAMMAD RASLAN**

Dilantik Ahli Bukan Eksekutif  
pada 1 Disember 2020

Dato' Seri Ahmad Johan Mohammad Raslan ialah Pengerusi Eksekutif PwC Malaysia dari 2004 hingga 2012, sebelum bersara dari firma tersebut.

Dato' Seri Johan telah berkhidmat dalam beberapa lantikan dalam kerajaan, termasuk sebagai Pengerusi Yayasan Pelaporan Kewangan dari 2003 hingga 2009, ahli Jawatankuasa Eksekutif Kestabilan Kewangan BNM dari 2009 hingga 2012, dan ahli Panel Penasihat Antarabangsa Labuan FSA dari 2004 hingga 2012.

Dalam bidang tadbir urus korporat, Dato' Seri Johan membantu SC melancarkan *Kod Tadbir Urus Korporat Malaysia* (MCCG) yang pertama kepada pasaran pada 2000. Sejak itu, beliau telah membantu dalam menyusun versi MCCG seterusnya.

Ketika ini, Dato' Seri Johan ialah Pengarah Bebas Bukan Eksekutif dan Pengerusi Jawatankuasa Audit Sime Darby Property Bhd. Beliau pernah menjadi ahli lembaga pengarah 2 PLC lain pada masa lalu. Beliau kini merupakan ahli lembaga pengarah Institut Pengarah Korporat Malaysia.

Dato' Seri Johan memiliki Ijazah Sarjana Muda Ekonomi (Kepujian) dalam Ekonomi dan Perakaunan dari University of Hull, UK. Beliau ialah Felo ICAEW dan ahli MIA dan MICPA. Dato' Seri Johan berkhidmat sebagai Presiden MICPA dari 2011 hingga 2012.

# PERNYATAAN TADBIR URUS

## AHLI LEMBAGA

Ahli Lembaga AOB terdiri daripada Pengerusi Bukan Eksekutif, Pegawai Eksekutif dan 5 orang Ahli Bukan Eksekutif lain yang dilantik oleh SC. Ahli Bukan Eksekutif merupakan wakil daripada pengawal selia, iaitu BNM dan SSM, profesi perundangan, profesi pengauditan dan sektor swasta. Pegawai Eksekutif bertanggungjawab ke atas pentadbiran harian AOB.

Pengerusi Bukan Eksekutif AOB dilantik untuk tempoh 3 tahun manakala ahli-ahli Bukan Eksekutif Lembaga dilantik untuk tempoh 2 tahun. Pengerusi Bukan Eksekutif dan ahli-ahli Bukan Eksekutif layak untuk lantikan semula setelah tamat tempoh perkhidmatan mereka.

Seseorang akan hilang kelayakan untuk memegang jawatan ahli Lembaga Pengarah AOB sekiranya beliau:

- Disabitkan atas suatu kesalahan di bawah undang-undang;
- Diisyiharkan muflis;

- Gagal menghadiri mesyuarat Lembaga 3 kali berturut-turut tanpa kebenaran; atau
- Tidak mampu menjalankan tugasnya.

SCMA menghendaki ahli Lembaga untuk menguruskan konflik kepentingan dengan menzahirkan kepentingannya dalam apa-apa perkara yang dibincangkan oleh Lembaga. Setelah penzahiran dibuat, beliau:

- Tidak boleh mengambil bahagian atau hadir dalam sebarang perbincangan atau keputusan Lembaga atau jawatankuasanya; dan
- Tidak boleh diambil kira bagi maksud membentuk korum Lembaga atau jawatankuasanya yang berkaitan dengan perkara tersebut.

## TANGGUNGJAWAB LEMBAGA AOB

Lembaga AOB bertanggungjawab membantu SC dalam melaksanakan fungsinya di bawah SCMA.

Tanggungjawab Lembaga dinyatakan dalam Rajah 1.

RAJAH 1

## TANGGUNGJAWAB LEMBAGA



Melaksanakan dasar dan program bagi memastikan sistem pemantauan audit yang berkesan di Malaysia



Mendaftar atau mengiktiraf juruaudit PIE atau kumpulan wang jadual



Mengarahkan MIA supaya menubuhkan atau menerima pakai, atau melalui kedua-duanya, piawaian pengauditan dan etika yang perlu diguna pakai oleh juruaudit



Menjalankan pemeriksaan dan program pemantauan ke atas juruaudit berdaftar untuk menilai tahap pematuhan piawaian pengauditan dan etika



Mengenakan sekatan yang sesuai terhadap juruaudit berdaftar yang tidak mematuhi piawaian pengauditan dan etika



Bekerjasama dengan pihak berkuasa yang berkaitan dalam merumuskan dan melaksanakan strategi bagi peningkatan standard penzahiran kewangan PIE atau kumpulan wang jadual



Berhubung dan bekerjasama dengan badan pemantauan di luar Malaysia untuk meningkatkan kedudukan profesional pengauditan di Malaysia dan di peringkat antarabangsa



Menjalankan pemeriksaan ke atas individu yang menyediakan laporan berhubung maklumat kewangan PIE atau kumpulan wang jadual, berhubung dengan aktiviti pasaran modal



Melaksanakan tugas atau fungsi lain yang perlu atau sesuai untuk meningkatkan standard profesional yang tinggi bagi juruaudit berdaftar dan menambah baik kualiti perkhidmatan audit yang disediakan oleh juruaudit berdaftar

## MESYUARAT LEMBAGA AOB

Lembaga AOB telah bermesyuarat sebanyak 9 kali pada 2021. Korum yang diperlukan ialah 3 orang ahli hadir ke mesyuarat. Rekod kehadiran ahli Lembaga dinyatakan dalam Jadual 1.

Jadual 1	Kehadiran di Mesyuarat Lembaga
Ahli Lembaga	Bilangan mesyuarat yang dihadiri
Dato' Anantham Kasinather (Pengerusi Bukan Eksekutif)	9/9
Alex Ooi Thiam Poh (Pegawai Eksekutif)	9/9
Salmah Bee Mohd Mydin	9/9
Hew Ee-Lu	9/9
Datuk Nor Azimah Abdul Aziz	7/9
Dato' Darawati Hussain	9/9
Dato' Seri Ahmad Johan Mohammad Raslan	9/9

## JAWATANKUASA AOB

Jawatankuasa Pendaftaran telah ditubuhkan untuk membincangkan hal-hal berkaitan dengan pendaftaran atau pengiktirafan juruaudit dengan AOB. Sekiranya diperlukan, Jawatankuasa Pendaftaran akan membuat saranan kepada Lembaga mengenai perkara yang memerlukan pertimbangan dan keputusan selanjutnya.

Berikut adalah ahli-ahli Jawatankuasa Pendaftaran:

- Dato' Anantham Kasinather;
- Alex Ooi Thiam Poh; dan
- Dato' Darawati Hussain.

Sebanyak 4 mesyuarat Jawatankuasa telah diadakan pada 2021. Pengerusi AOB mempengerusikan mesyuarat Jawatankuasa. Semasa ketiadaannya, seorang ahli Lembaga yang juga merupakan ahli Jawatankuasa boleh mempengerusikan mesyuarat tersebut.

Jadual 2	Kehadiran di Mesyuarat Jawatankuasa Pendaftaran
Ahli Jawatankuasa Pendaftaran	Bilangan mesyuarat yang dihadiri
Dato' Anantham Kasinather	4/4
Alex Ooi Thiam Poh	4/4
Dato' Darawati Hussain	4/4

## STRUKTUR ORGANISASI

SURUHANJAYA SEKURITI MALAYSIA

AHLI LEMBAGA AOB

PEGAWAI EKSEKUTIF

Pendaftaran dan Penyelidikan

Pemeriksaan

Penguatkuasaan, Peraturan dan Jaminan Kualiti

LEMBAGA PEMANTAUAN AUDIT

# PENYATA KEWANGAN

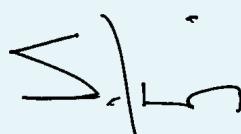
---

Penyata Kewangan  
bagi tahun kewangan berakhir  
31 Disember 2021

## PENYATA KEDUDUKAN KEWANGAN PADA 31 DISEMBER 2021

	Nota	2021 RM	2020 RM
<b>ASET SEMASA</b>			
Pelbagai penghutang	4	81,990	7,488
Pelaburan lain	5	2,191,477	1,870,955
Tunai dan baki di bank	6	<u>612,741</u>	<u>621,314</u>
		<u>2,886,208</u>	<u>2,499,757</u>
<b>TOLAK: LIABILITI SEMASA</b>			
Pelbagai pembiutang dan akruan	7	<u>(463,426)</u>	<u>(820,300)</u>
<b>ASET SEMASA BERSIH</b>			
		<u>2,422,782</u>	<u>1,679,457</u>
<b>DIWAKILI OLEH:</b>			
Dana daripada SC	8.1	34,516,438	30,516,438
Defisit terkumpul	8.2	<u>(32,093,656)</u>	<u>(28,836,981)</u>
	8	<u>2,422,782</u>	<u>1,679,457</u>

Nota-nota di muka surat 40 hingga 52 merupakan sebahagian daripada penyata kewangan ini.



**SYED ZAID ALBAR**  
PENGURUSI  
SURUHANJAYA SEKURITI MALAYSIA



**ALEX OOI THIAM POH**  
PEGAWAI EKSEKUTIF  
LEMBAGA PEMANTAUAN AUDIT

28 Januari 2022

## PENYATA PENDAPATAN KOMPREHENSIF BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021

	Nota	2021 RM	2020 RM
Yuran pendaftaran		3,060,400	3,043,000
Pendapatan kewangan daripada deposit tetap		52,275	51,891
Pendapatan penalti		647,500	344,000
Pendapatan lain		31,388	3,751
		<hr/>	<hr/>
Perbelanjaan operasi		3,791,563	3,442,642
Perbelanjaan pentadbiran	9	<hr/>	<hr/>
Defisit sebelum cukai		(7,048,238)	(6,509,686)
Perbelanjaan cukai	10	(3,256,675)	(3,067,044)
Defisit dan jumlah kerugian komprehensif bagi tahun		<hr/>	<hr/>
		(3,256,675)	(3,067,044)
		<hr/>	<hr/>

Nota-nota di muka surat 40 hingga 52 merupakan sebahagian daripada penyata kewangan ini..

**PENYATA PERUBAHAN DALAM EKUITI  
BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBESR 2021**

	<b>Dana daripada Suruhanjaya Sekuriti Malaysia RM</b>	<b>Defisit terkumpul RM</b>	<b>Jumlah RM</b>
Pada 1 Januari 2020	27,516,438	(25,769,937)	1,746,501
Dana daripada SC	3,000,000	-	3,000,000
Defisit dan jumlah kerugian komprehensif bagi tahun	-	(3,067,044)	(3,067,044)
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Pada 31 Disember 2020/1 Januari 2021	30,516,438	(28,836,981)	1,679,457
Dana daripada SC	4,000,000	-	4,000,000
Defisit dan jumlah kerugian komprehensif bagi tahun	-	(3,256,675)	(3,256,675)
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Pada 31 Disember 2021	34,516,438	(32,093,656)	2,422,782
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	Nota 8.1	Nota 8.2	Nota 8

Nota-nota di muka surat 40 hingga 52 merupakan sebahagian daripada penyata kewangan ini.

## PENYATA ALIRAN TUNAI BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021

	Nota	2021 RM	2020 RM
<b>ALIRAN TUNAI DARIPADA AKTIVITI OPERASI</b>			
Defisit sebelum cukai		(3,256,675)	(3,067,044)
Pelarasan untuk:			
Pendapatan kewangan		(52,275)	(51,891)
<b>DEFISIT OPERASI SEBELUM PERUBAHAN DALAM MODAL KERJA</b>			
		(3,308,950)	(3,118,935)
Perubahan dalam modal kerja:			
Pelbagai penghutang		(69,840)	80,596
Pelbagai pembiutang dan akruan		(356,874)	440,111
<b>TUNAI BERSIH DIGUNAKAN DALAM AKTIVITI OPERASI</b>			
		(3,735,664)	(2,598,228)
<b>ALIRAN TUNAI DARIPADA AKTIVITI PELABURAN</b>			
Faedah diterima		47,613	44,403
Peningkatan dalam pelaburan lain		(320,522)	(259,438)
<b>TUNAI BERSIH DIGUNAKAN DALAM AKTIVITI PELABURAN</b>			
		(272,909)	(215,035)
<b>ALIRAN TUNAI DARIPADA AKTIVITI KEWANGAN</b>			
Dana diterima daripada SC		4,000,000	3,000,000
<b>TUNAI BERSIH DIPEROLEHII DARIPADA AKTIVITI KEWANGAN</b>			
		4,000,000	3,000,000
<b>PERGERAKAN BERSIH DALAM TUNAI DAN BAKI DI BANK</b>			
		(8,573)	186,737
<b>TUNAI DAN BAKI DI BANK PADA 1 JANUARI</b>			
		621,314	434,577
<b>TUNAI DAN BAKI DI BANK PADA 31 DISEMBER</b>			
		612,741	621,314

Nota-nota di muka surat 40 hingga 52 merupakan sebahagian daripada penyata kewangan ini.

# NOTA-NOTA KEPADA PENYATA KEWANGAN BAGI TAHUN KEWANGAN BERAKHIR 31 DISEMBER 2021

## 1. MAKLUMAT UMUM

Pada 1 April 2010, Suruhanjaya Sekuriti Malaysia (SC) menubuhkan Lembaga Pemantauan Audit ("AOB") di bawah seksyen 31C dalam *Akta Suruhanjaya Sekuriti Malaysia 1993* (SCMA). AOB ditubuhkan bagi tujuan yang dinyatakan dalam seksyen 31B dalam SCMA, iaitu:

- (a) Untuk menggalakkan dan membangunkan kerangka kerja pemantauan audit yang efektif dan teguh di Malaysia,
- (b) Untuk meningkatkan keyakinan dalam kualiti dan keandalan penyata kewangan teraudit di Malaysia,
- (c) Untuk mengawal selia juruaudit bagi entiti berkepentingan awam dan kumpulan wang jadual, dan
- (d) Untuk menjalankan pemantauan ke atas mana-mana orang yang menyediakan laporan berhubung dengan maklumat kewangan, yang dikehendaki untuk dikemukakan di bawah undang-undang sekuriti, garis panduan yang dikeluarkan oleh Suruhanjaya atau kaedah-kaedah bursa saham, oleh suatu:
  - (i) entiti berkepentingan awam atau kumpulan wang jadual;
  - (ii) entiti bukan berkepentingan awam yang memohon kelulusan untuk menjadi suatu syarikat awam tersenarai atau suatu perbadanan disenaraikan di bursa saham; atau
  - (iii) kumpulan wang tidak berjadual yang memohon kelulusan untuk menjadi suatu kumpulan wang jadual.

Untuk memudah cara tujuan yang dinyatakan di atas, sebuah dana, Dana AOB telah ditubuhkan di bawah seksyen 31H SCMA. Dana AOB ini ditadbir oleh SC. SC memberikan sokongan pentadbiran dan perakaunan kepada Dana AOB dan menyediakan akaun yang berasingan daripada akaun SC menurut seksyen 31L(5) SCMA. SC akan terus menyediakan sokongan kewangan kepada AOB untuk masa depan yang boleh dijangka.

## 2. ASAS PENYEDIAAN

### (a) Penyata pematuhan

Penyata kewangan AOB telah disediakan menurut *Piawaian Pelaporan Kewangan Malaysia* (MFRS) dan menurut *Piawaian Pelaporan Kewangan Antarabangsa* (IFRS).

#### (i) Pindaan ke atas piawaian yang diterbitkan yang telah dikuatkuasakan

AOB telah menggunakan pindaan ke atas piawaian yang diterbitkan yang dinyatakan di bawah buat kali pertama bagi tahun kewangan bermula pada 1 Januari 2021:

- Pindaan ke atas MFRS 16 – Konsesi Sewa Berkaitan Covid-19

Penggunaan pindaan ke atas piawaian yang diterbitkan itu tidak memberi sebarang kesan material pada tempoh semasa atau mana-mana tempoh sebelumnya dan tidak mungkin menjelaskan pada masa hadapan.

- (ii) Pindaan terhadap piawaian yang diterbitkan, yang telah dikeluarkan tetapi masih belum dikuatkuasakan

Pindaan baharu ke atas piawaian yang diterbitkan dan penambahbaikan tahunan yang berkuat kuasa bagi tahun kewangan bermula selepas 1 Januari 2021 dinyatakan di bawah:

- Penambahbaikan Tahunan ke atas MFRS 9 *Yuran ujian 10% bagi pembatalan pengiktirafan liabiliti kewangan* (berkuat kuasa 1 Januari 2022) menjelaskan bahawa hanya yuran yang dibayar atau diterima antara peminjam dan pemberi pinjaman, termasuk yuran yang dibayar atau diterima bagi pihak satu sama lain, dimasukkan ke dalam aliran tunai pinjaman baharu apabila melaksanakan ujian 10% tersebut.

Entiti boleh menggunakan pindaan ke atas liabiliti kewangan yang diubah suai atau ditukar pada atau selepas permulaan tempoh pelaporan tahunan semasa entiti mula-mula menggunakan pindaan itu.

- Pindaan ke atas MFRS 116 *Hasil sebelum penggunaan yang dimaksudkan* (berkuat kuasa 1 Januari 2022) melarang entiti daripada menolak daripada kos harta tanah, kelengkapan dan peralatan, hasil yang diterima menerusi jualan item yang dikeluarkan oleh harta tanah, kelengkapan dan peralatan sebelum ia sedia untuk penggunaan yang dimaksudkan. Sebaliknya, hasil jualan hendaklah dikira dalam untung atau rugi.

Pindaan itu turut menjelaskan bahawa ujian yang dijalankan untuk menunjukkan sama ada aset dapat berfungsi dengan baik merujuk kepada menaksir prestasi teknikal dan fizikal harta tanah, kelengkapan dan peralatan.

Pindaan tersebut hendaklah digunakan secara retrospektif.

- Pindaan ke atas MFRS 137 *Kontrak Membebankan - Kos Memenuhi Kontrak* (berkuat kuasa 1 Januari 2022) menjelaskan bahawa kos langsung bagi memenuhi sesbuah kontrak adalah termasuk kedua-dua kos tambahan serta peruntukan kos lain yang berkaitan secara langsung dalam memenuhi kontrak. Pindaan itu juga menjelaskan bahawa sebelum membuat peruntukan berasingan untuk sesuatu kontrak membebankan, kerugian rosot nilai yang terjadi ke atas aset yang digunakan dalam memenuhi kontrak itu hendaklah dikira.

- Pindaan ke atas MFRS 101 *Klasifikasi liabiliti sebagai semasa atau bukan semasa* (berkuat kuasa 1 Januari 2023) menjelaskan bahawa sesuatu liabiliti diklasifikasikan sebagai bukan semasa sekiranya sesuatu entiti mempunyai hak substantif pada penghujung tempoh pelaporan untuk menangguhkan penyelesaian sekurang-kurangnya 12 bulan selepas tempoh pelaporan. Sekiranya hak untuk menangguh penyelesaian sesuatu liabiliti adalah tertakluk kepada pematuhan entiti tersebut terhadap syarat tertentu (sebagai contoh, perjanjian hutang), hak tersebut wujud pada penghujung tempoh pelaporan, hanya sekiranya entiti tersebut memantuh syarat-syarat ini pada tarikh itu. Pindaan tersebut memperjelaskan bahawa entiti tersebut mesti mematuhi syarat pada penghujung tempoh pelaporan walaupun peminjam tidak menguji pematuhan sehingga pada satu tarikh kemudian.

Penilaian sama ada sesuatu entiti mempunyai hak untuk menangguh penyelesaian liabiliti pada tarikh pelaporan adalah tidak terkesan dengan jangkaan entiti tersebut atau peristiwa selepas tarikh pelaporan.

Pindaan tersebut hendaklah digunakan secara retrospektif.

- Pindaan ke atas MFRS 112 *Cukai Tertunda berkaitan Aset dan Liabiliti yang timbul daripada Transaksi Tunggal* (berkuat kuasa 1 Januari 2023) menjelaskan bahawa peraturan pengecualian awal tidak terpakai ke atas urus niaga di mana kedua-dua aset dan liabiliti dikira pada masa yang sama seperti sebagai pajakan dan kewajipan berkaitan penamatkan tugas. Sehubungan itu, entiti dikehendaki mengira aset dan liabiliti cukai tertunda bagi semua perbezaan sementara boleh ditolak dan boleh cukai yang timbul daripada urus niaga tersebut.

Pindaan ke atas piawaian yang diterbitkan dan penambahbaikan tahunan tersebut akan terpakai pada tarikh kuat kuasa masing-masing. AOB telah memulakan penilaian awal kesan pindaan ke atas piawaian yang diterbitkan dan penambahbaikan tahunan seperti di atas dan kesannya masih dalam penilaian.

### **(b) Asas pengukuran**

Penyata kewangan ini disediakan berdasarkan kos sejarah melainkan yang dinyatakan dalam Nota 3.

### **(c) Matawang fungsi dan pembentangan**

Penyata kewangan ini disediakan dalam Ringgit Malaysia (“RM”), di mana ia merupakan mata wang fungsian bagi AOB. Semua maklumat kewangan yang dibentangkan adalah dalam RM, kecuali dinyatakan sebaliknya.

### **(d) Penggunaan anggaran dan pertimbangan**

Penyediaan penyata kewangan menurut MFRS memerlukan pihak pengurusan membuat keputusan, anggaran dan andaian yang akan memberi kesan kepada polisi perakaunan dan jumlah yang dilaporkan bagi aset-aset, liabiliti, pendapatan dan perbelanjaan. Jumlah sebenar mungkin berbeza dengan jumlah anggaran.

Anggaran dan andaian asas disemak secara berterusan. Penyemakan kepada anggaran perakaunan dikira dalam tempoh yang anggaran tersebut disemak dan dalam mana-mana tempoh akan datang yang berkenaan.

Tidak terdapat sebarang anggaran ketidakpastian dan keputusan penting dalam pengamalan dasar-dasar perakaunan yang menyebabkan kesan yang ketara ke atas sebarang jumlah yang diambil kira di dalam penyata kewangan.

## **3. DASAR-DASAR PERAKAUNAN UTAMA**

Dasar-dasar perakaunan berikut diamalkan secara konsisten pada semua tempoh yang dibentangkan di dalam penyata kewangan ini, dan diguna pakai secara konsisten oleh AOB, melainkan dinyatakan sebaliknya.

### **(a) Instrumen kewangan**

#### **(i) Pengiktirafan dan pengukuran awal**

Aset kewangan atau liabiliti kewangan diiktiraf dalam penyata kedudukan kewangan apabila, dan hanya apabila, AOB menjadi pihak kepada peruntukan kontrak instrumen tersebut.

Aset kewangan atau liabiliti kewangan pada awalnya diukur pada nilai saksama tambah atau tolak, untuk item yang tidak pada nilai saksama melalui keuntungan atau kerugian, kos transaksi yang berkaitan secara langsung dengan pengambilalihan atau terbitannya.

Instrumen kewangan diiktiraf secara berasingan daripada kontrak utama di dalam keadaan di mana instrumen kewangan tidak diiktiraf pada nilai saksamanya melalui untung atau rugi. Kontrak utama, sekiranya terbitan terbenam diiktiraf secara berasingan, diambil kira mengikut dasar yang terpakai kepada sifat kontrak utama.

**(ii) Kategori instrumen kewangan dan pengukuran berikutnya**

**Aset kewangan**

Kategori aset kewangan ditentukan berdasarkan pengiktirafan awal dan tidak dikelaskan semula selepas pengiktirafan awalnya melainkan AOB mengubah model perniagaannya untuk menguruskan aset kewangan yang mana semua aset kewangan yang terlibat diklasifikasi semula pada hari pertama tempoh pelaporan pertama berikutan perubahan daripada model perniagaan.

**Kos terlunas**

Kategori kos terlunas terdiri daripada instrumen kewangan yang dipegang dalam model perniagaan di mana objektif adalah untuk memegang aset bagi mengumpul aliran tunai kontraktual dan terma kontraknya menimbulkan tarikh tertentu kepada aliran tunai yang semata-mata untuk pembayaran prinsipal dan faedah ke atas jumlah prinsipal yang belum dijelaskan. Aset kewangan tidak ditetapkan sebagai nilai saksama melalui keuntungan atau kerugian. Berikutan pengiktirafan awal, aset kewangan ini diukur pada kos pelunasan menggunakan kaedah faedah berkesan. Kos yang dilunaskan dikurangkan dengan kerugian kemerosotan nilai. Pendapatan faedah dan sebarang keuntungan atau kerugian atas pembatalan pengiktirafan diiktiraf dalam untung atau rugi.

Pendapatan faedah diiktiraf dengan menggunakan kadar faedah berkesan kepada jumlah bawaan kasar kecuali bagi aset kewangan terjejas kredit (lihat Nota 3(c)) di mana kadar faedah berkesan digunakan untuk kos dilunaskan.

**Liabiliti kewangan**

**Kos terlunas**

Liabiliti kewangan tidak dikategorikan pada nilai saksama melalui keuntungan atau kerugian adalah diukur pada kos terlunas menggunakan kaedah faedah berkesan.

Perbelanjaan faedah adalah diiktiraf dalam untung atau rugi. Keuntungan atau kerugian atas pembatalan pengiktirafan turut diiktiraf dalam untung atau rugi.

**(iii) Pembatalan pengiktirafan**

Aset kewangan atau sebahagiannya dibatalkan pengiktirafan bila, dan hanya bila, hak kontraktual kepada aliran tunai daripada aset kewangan tamat tempoh atau aset kewangan telah dipindahkan kepada pihak lain tanpa pengekalan kawalan atau sebahagian besar semua risiko dan manfaat aset tersebut. Pada ketika pembatalan pengiktirafan, perbezaan diantara nilai dibawa dan jumlah pembayaran yang diterima (termasuk sebarang aset baru yang diperolehi ditolak sebarang liabiliti baru berkait) dan sebarang untung atau rugi terhimpun yang telah diiktiraf dalam ekuiti, diiktiraf dalam untung atau rugi.

Liabiliti kewangan atau sebahagiannya dibatalkan pengiktirafan bila, dan hanya bila, tanggungjawab yang dikhususkan di dalam kontrak telah disempurnakan, dibatalkan atau tamat tempoh. Pada ketika pembatalan pengiktirafan, perbezaan di antara nilai dibawa liabiliti kewangan dipadamkan atau dipindahkan kepada pihak lain dan penjelasan dibayar, termasuk aset bukan tunai dipindah atau liabiliti berkait, diiktiraf dalam untung atau rugi.

**(iv) Mengofset**

Aset kewangan dan liabiliti kewangan akan diofset dan jumlah bersih dibentangkan di penyata kewangan kedudukan kewangan apabila, dan hanya apabila, AOB mempunyai hak yang boleh dikuatkuasakan secara sah untuk mengofset jumlah tersebut, sama ada untuk menyelesaikannya secara bersih atau untuk merealisasikan aset dan liabiliti secara serentak.

**(b) Tunai dan baki di bank**

Tunai dan baki di bank terdiri daripada baki dan simpanan di bank yang mempunyai risiko rendah untuk berubah nilai dengan tempoh matang yang asal diantara 3 bulan atau kurang dan digunakan oleh AOB untuk menguruskan penglibatan jangka pendek. Bagi tujuan penyediaan penyata aliran tunai, tunai dan baki di bank dinyatakan selepas ditolak deposit terhad, jika ada.

**(c) Rosot nilai**

Aset kewangan

AOB mengiktiraf elauan kerugian yang dijangka kerugian kredit ke atas aset kewangan yang diukur pada kos yang dilunaskan. Kerugian kredit yang dijangkakan adalah anggaran wajaran kerugian kredit.

AOB mengukur elauan kerugian pada jumlah yang sama dengan jangkaan kerugian kredit sepanjang hayat, kecuali tunai dan baki di bank yang mana risiko kredit tidak meningkat dengan ketara sejak pengiktirafan awal, yang mana diukur pada jangkaan kerugian kredit selama 12 bulan.

Apabila menentukan sama ada risiko kredit aset kewangan meningkat dengan ketara sejak pengiktirafan awal dan apabila menganggarkan kerugian kredit yang dijangkakan, AOB menimbangkan maklumat yang munasabah dan boleh dipercayai yang relevan dan tersedia tanpa kos atau usaha yang tidak wajar. Ini termasuk maklumat dan analisis kuantitatif dan kualitatif, berdasarkan pengalaman sejarah AOB dan penilaian kredit yang dimaklumkan dan termasuk maklumat berpandangan ke hadapan, jika ada.

Kerugian kredit yang dijangkakan sepanjang hayat adalah kerugian kredit yang dijangkakan yang disebabkan oleh semua kemungkinan peristiwa ingkar sepanjang jangkaan hayat aset tersebut, manakala kerugian kredit dijangka selama 12 bulan adalah sebahagian daripada kerugian kredit yang dijangkakan yang terhasil daripada peristiwa lalai yang mungkin dalam tempoh 12 bulan selepas tarikh pelaporan. Tempoh maksimum yang dipertimbangkan apabila menganggarkan kerugian kredit yang dijangkakan adalah tempoh kontrak maksimum yang mana AOB terdedah kepada risiko kredit.

Kerugian rosot nilai berkaitan dengan aset kewangan yang diukur pada kos pelunasan diiktiraf dalam untung atau rugi dan amaun dibawa aset dikurangkan melalui penggunaan akaun peruntukan.

Pada setiap tarikh pelaporan, AOB menilai sama ada aset kewangan yang dibawa pada kos yang dilunaskan adalah kredit terjejas. Aset kewangan adalah kredit terjejas apabila satu atau lebih peristiwa yang mempunyai kesan buruk terhadap anggaran aliran tunai masa depan aset kewangan telah berlaku.

Jumlah bawaan kasar aset kewangan dihapus kira (sama ada sebahagian atau penuh) setakat bahawa tiada prospek pemulihan realistik. Ini biasanya berlaku apabila AOB menentukan bahawa penghutang tidak mempunyai aset atau sumber pendapatan yang boleh menghasilkan aliran tunai yang mencukupi untuk membayar balik jumlah yang tertakluk kepada penolakan itu. Walau bagaimanapun, aset kewangan yang dihapuskan masih boleh tertakluk kepada aktiviti penguatkuasaan untuk mematuhi prosedur AOB untuk pemulihan jumlah yang perlu dibayar.

## (d) Pajakan

### (i) Definisi pajakan

Suatu kontrak adalah, atau mengandungi, suatu pajakan jika kontrak tersebut menyatakan hak untuk mengawal penggunaan aset yang dikenal pasti bagi suatu tempoh masa sebagai pertukaran untuk pembayaran. Untuk menilai sama ada suatu kontrak menyatakan hak untuk mengawal penggunaan aset yang dikenal pasti, AOB menilai sama ada:

- kontrak tersebut melibatkan penggunaan aset yang dikenal pasti – ini boleh dinyatakan dengan khusus sama ada secara jelas atau tidak, dan hendaklah berbeza secara fizikal atau mewakili sebahagian besar keupayaan aset yang berbeza secara fizikal. Jika pembekal mempunyai hak penggantian besar, maka aset itu tidak akan dikenal pasti;
- sebagai pemajak, AOB mempunyai hak untuk memperoleh sebahagian besar manfaat ekonomi melalui penggunaan aset tersebut sepanjang tempoh penggunaan; dan
- sebagai pemajak, AOB berhak menentukan penggunaan aset tersebut. AOB mempunyai hak ini apabila ia mempunyai hak untuk membuat keputusan yang paling wajar untuk mengubah kaedah dan tujuan aset tersebut digunakan. Dalam kes-kes yang jarang berlaku di mana keputusan tentang kaedah dan tujuan aset tersebut digunakan telahpun ditentukan lebih awal, AOB mempunyai hak untuk menentukan penggunaan aset itu jika AOB mempunyai hak untuk mengendalikan aset itu; atau AOB merekacipta aset dengan cara yang menentukan lebih awal kaedah dan tujuan ia akan digunakan.

### (ii) Pengiktirafan dan pengukuran awal

#### Sebagai pemajak

AOB telah memutuskan untuk tidak mengiktiraf aset dengan hak penggunaan dan liabiliti pajakan bagi pajakan jangka pendek yang mempunyai tempoh pajakan 12 bulan atau kurang dan pajakan aset bernilai rendah. AOB mengiktiraf pembayaran yang berkaitan dengan pajakan tersebut sebagai perbelanjaan mengikut garis lurus sepanjang tempoh pajakan.

## (e) Pendapatan lain

### (i) Yuran pendaftaran

Yuran pendaftaran diperakui pada suatu masa apabila pendaftaran diserahkan oleh pendaftar.

### (ii) Pendapatan kewangan

Pendapatan kewangan diiktiraf apabila terakru dengan menggunakan kaedah keuntungan berkesan dalam untung atau rugi.

### (iii) Pendapatan penalti

Pendapatan penalti diperakui pada suatu masa menurut seksyen 31Z SCMA di mana AOB mengenakan penalti monetari terhadap juruaudit kerana gagal mematuhi syarat pendaftaran AOB. Amaun penalti adalah terhad dan akan digunakan bagi perancangan dan pelaksanaan program pembinaan keupayaan yang berkaitan dengan profesyen perakaunan dan pengauditan.

## (f) Manfaat kakitangan

### (i) Manfaat kakitangan jangka pendek

Obligasi manfaat kakitangan jangka pendek berhubung dengan gaji, bonus tahunan, cuti tahunan dan cuti sakit, caruman kepada pertubuhan keselamatan sosial (PERKESO), Kumpulan Wang Simpanan Pekerja (KWSP) atau Skim Persaraan Swasta (PRS). Caruman berbayar diukur tanpa diskaun dan dikira sebagai perbelanjaan untuk perkhidmatan berkaitan.

Liabiliti dikira bagi amaun yang dijangka akan dibayar jika AOB mempunyai obligasi undang-undang atau konstruktif untuk membayar amaun ini disebabkan oleh perkhidmatan lampau yang diberikan oleh kakitangan dan obligasi tersebut dapat dianggar dengan andal.

## (g) Kontingen

### Aset kontingen

Wpabila aliran masuk manfaat ekonomi suatu aset mungkin berlaku susulan peristiwa lalu dan di mana kewujudan akan disahkan hanya dengan berlakunya atau tidak salah satu atau lebih peristiwa masa depan yang tidak pasti yang bukan dalam kawalan entiti itu sepenuhnya, aset tersebut tidak diiktiraf dalam penyata kedudukan kewangan, tetapi dinyatakan sebagai aset luar jangka. Sekiranya aliran masuk manfaat ekonomi adalah hampir pasti, maka aset yang berkaitan adalah diiktiraf.

### Liabiliti kontingen

Liabiliti kontingen ialah obligasi yang mungkin timbul daripada peristiwa lepas yang kewujudannya akan disahkan oleh peristiwa atau tidak berlakunya satu atau lebih peristiwa masa depan yang tidak pasti yang berada di luar kawalan entiti atau obligasi semasa yang tidak diiktiraf kerana tidak mungkin aliran keluar sumber akan diperlukan untuk menyelesaikan obligasi tersebut. Liabiliti kontingen juga timbul dalam kes yang amat jarang berlaku di mana terdapat liabiliti yang tidak boleh diiktiraf kerana ia tidak boleh diukur dengan pasti. Walau bagaimanapun, liabiliti kontingen tidak termasuk kontrak jaminan kewangan.

## (h) Ukuran nilai saksama

Nilai saksama bagi aset atau liabiliti ditentukan sebagai harga yang akan diterima untuk menjual aset atau dibayar untuk memindahkan liabiliti dalam urus niaga yang teratur antara peserta pasaran pada tarikh pengukuran. Pengukuran ini menganggap bahawa urus niaga untuk menjual aset itu atau memindahkan liabiliti berlaku sama ada di pasaran utama atau dalam ketidaaan pasaran utama, dalam pasaran yang paling menguntungkan.

Bagi aset bukan kewangan, ukuran nilai saksama mengambil kira keupayaan peserta pasaran untuk menjana manfaat ekonomi dengan menggunakan aset tersebut dalam penggunaan sebaik dan sepenuhnya atau dengan menjualnya kepada kumpulan peserta pasaran lain yang akan menggunakan aset tersebut dalam penggunaan sebaik dan sepenuhnya.

#### 4. PELBAGAI PENGHUTANG

	2021 RM	2020 RM
Pelbagai penghutang	23,750	-
Prabayaran	46,090	-
Pendapatan kewangan boleh terima	12,150	7,488
	<hr/>	<hr/>
	81,990	7,488
	<hr/>	<hr/>

#### 5. PELABURAN LAIN

Pelaburan lain adalah berkaitan dengan deposit yang diletakkan dengan bank berlesen dengan kematangan asal 3 bulan atau lebih. Deposit yang ditempatkan di dalam bank berlesen memperoleh pendapatan pada kadar 1.8% setahun (2020: 1.80% setahun).

Deposit tersebut adalah daripada wang yang diterima daripada penalty yang dikenakan oleh AOB dan dihadkan untuk kegunaan merancang dan melaksanakan program pembinaan upaya berhubung dengan profesion perakaunan dan pengauditan.

Pada tahun 2020, AOB telah meluluskan subsidi bagi satu latihan dengan sekali bayaran bagi firma sedia ada yang berdaftar dengan AOB, dengan kurang daripada 10 orang rakan kongsi, sehingga RM30,000 setiap firma untuk Program Latihan yang diluluskan yang dianjurkan oleh Institut Akauntan Awam Bertauliah Malaysia (MICPA). RM334,200 (2020: RM460,950) telah digunakan dalam tahun kewangan semasa.

#### 6. TUNAI DAN BAKI DI BANK

	2021 RM	2020 RM
Tunai dan baki di bank	612,741	621,314
	<hr/>	<hr/>

#### 7. PELBAGAI PEMIUTANG DAN AKRUAN

	2021 RM	2020 RM
Yuran pendaftaran prabayar	440,000	432,000
Pelbagai pemiutang dan akruan	23,426	388,300
	<hr/>	<hr/>
	463,426	820,300
	<hr/>	<hr/>

## 8. JUMLAH RIZAB

	Nota	2021 RM	2020 RM
Dana daripada SC	8.1	34,516,438	30,516,438
Defisit terkumpul	8.2	(32,093,656)	(28,836,981)
Jumlah rizab		<u>2,422,782</u>	<u>1,679,457</u>

### 8.1 Dana daripada SC

	2021 RM	2020 RM
Sumbangan:		
Pada awal tahun	30,516,438	27,516,438
Tambahan bagi tahun	4,000,000	3,000,000
Pada akhir tahun	<u>34,516,438</u>	<u>30,516,438</u>

### 8.2 Defisit terkumpul

	2021 RM	2020 RM
Pada awal tahun	(28,836,981)	(25,769,937)
Kerugian bagi tahun	(3,256,675)	(3,067,044)
Pada akhir tahun	<u>(32,093,656)</u>	<u>(28,836,981)</u>

## 9. PERBELANJAAN PENTADBIRAN

	2021 RM	2020 RM
Perbelanjaan pentadbiran terdiri daripada:		
Ganjaran juruaudit	22,100	20,000
Bayaran honorarium	855	70,846
Elaun ahli bukan eksekutif	314,000	264,400
Pelbagai caj lain	558,598	520,736
Sewa peralatan pejabat	1,057	3,150
Kos kakitangan	5,817,428	5,169,604
Subsidi latihan	334,200	460,950
	<u>7,048,238</u>	<u>6,509,686</u>

## 10. PERBELANJAAN CUKAI

SC telah diberikan kelulusan oleh Menteri Kewangan agar dikecualikan daripada cukai berkuatkuasa dari Tahun Taksiran 2007 sehingga Tahun Taksiran 2021. Sebagai unit di bawah SC, berkuat kuasa dari YA 2022, AOB dikenakan kadar cukai sebanyak 24% di bawah keperluan *Akta Cukai Pendapatan 1967*.

## 11. PIHAK BERKAITAN

### Identiti Pihak Berkaitan

Untuk tujuan penyata kewangan ini, pihak dianggap berkaitan dengan AOB sekiranya AOB mempunyai keupayaan, secara langsung atau tidak langsung, untuk mengawal atau mengawal bersama pihak atau melaksanakan pengaruh penting ke atas pihak dalam membuat keputusan kewangan dan operasi, atau sebaliknya, atau di mana AOB dan pihaknya tertakluk kepada kawalan bersama. Pihak yang berkaitan mungkin individu atau entiti yang lain.

Pihak berkaitan juga termasuk kakitangan pengurusan utama yang ditakrifkan sebagai orang yang mempunyai kuasa dan tanggungjawab untuk merancang, mengarah dan mengawal aktiviti AOB sama ada secara langsung atau tidak langsung.

Dalam tahun 2020, Lee Hishammuddin Allen & Gledhill ("LHAG") dianggap sebagai pihak berkaitan dengan AOB, di mana ahli lembaga SC juga adalah rakan kongsi LHAG.

### Transaksi pihak berkaitan yang utama

Transaksi pihak berkaitan utama AOB ditunjukkan di bawah:

	2021 RM	2020 RM
Kos perundangan yang dicaj oleh LHAG	-	(33,904)

## 12. INSTRUMEN KEWANGAN

### 12.1 Kategori instrumen kewangan

Jadual di bawah memberikan analisis instrumen kewangan yang dikategorikan pada kos terlunas (AC).

<u>2021</u>	<u>Amaun bawaan RM</u>	<u>AC RM</u>
<b><u>Aset kewangan</u></b>		
<b>Pelbagai penghutang</b>		
Pelaburan lain	35,900	35,900
Tunai dan baki di bank	2,191,477	2,191,477
	612,741	612,741
	<u>2,840,118</u>	<u>2,840,118</u>

	Amaun bawaan RM	AC RM
<b><u>Liabiliti kewangan</u></b>		
Pelbagai pembiayaan dan akruan*	(23,426)	(23,426)
<b><u>2020</u></b>		
<b><u>Aset kewangan</u></b>		
Pelbagai penghutang	7,488	7,488
Pelaburan lain	1,870,955	1,870,955
Tunai dan baki di bank	621,314	621,314
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
	2,499,757	2,499,757
<b><u>Liabiliti kewangan</u></b>		
Pelbagai pembiayaan dan akruan*	(388,300)	(388,300)
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

\* Tidak termasuk instrumen bukan kewangan

## 12.2 Pengurusan risiko kewangan

AOB terdedah terutamanya kepada risiko kecairan sepanjang tempoh operasi biasanya. Oleh kerana AOB ditadbir oleh SC, AOB adalah tertakluk kepada dasar pengurusan risiko kewangan SC.

## 12.3 Risiko kecairan

Risiko kecairan merujuk kepada risiko AOB tidak berupaya mematuhi tanggungjawab kewangannya bila sampai tempoh masanya.

AOB, melalui SC, memantau dan mengekalkan tahap tunai dan baki di bank tunai yang dianggap mencukupi untuk membiayai operasi AOB dan menerima sokongan kewangan daripada SC untuk memastikan, sejauh mungkin, bahawa ia akan mempunyai kecairan yang mencukupi untuk memenuhi liabilitinya apabila ia memenuhi tempoh.

### Analisis kematangan

Jadual di bawah meringkaskan profil kematangan liabiliti kewangan AOB pada akhir tempoh pelaporan berdasarkan pembayaran kontrak tidak didiskaun.

	Amaun bawaan RM	Aliran tunai berkontrak RM	Bawah 1 tahun RM
<b><u>2021</u></b>			
<b><u>Liabiliti kewangan</u></b>			
Pelbagai pembiayaan dan akruan	23,426	23,426	23,426
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

	Amaun bawaan RM	Aliran tunai berkontrak RM	Bawah 1 tahun RM
<b>2020</b>			
<b><u>Liabiliti kewangan</u></b>			
Pelbagai pembiutang dan akruan	388,300	388,300	388,300

## 12.4 Risiko pasaran

Risiko pasaran merujuk kepada risiko perubahan dalam harga pasaran yang akan memberi kesan kepada kedudukan kewangan AOB atau aliran tunainya.

### 12.4.1 Risiko kadar faedah

Profil kadar faedah instrumen kewangan yang menanggung faedah ketara AOB, berdasarkan amaun bawaan pada penghujung tempoh pelaporan adalah:

	2021 RM	2020 RM
<b><u>Instrumen kadar tetap</u></b>		
Aset kewangan	2,191,477	1,870,955

#### Analisis sensitiviti risiko kadar faedah

##### *Analisis sensitiviti nilai saksama bagi instrumen kadar tetap*

AOB tidak mengambil kira apa-apa aset kewangan kadar tetap pada nilai saksama melalui untung atau rugi, dan AOB tidak menetapkan derivatif sebagai instrumen lindung nilai di bawah model perakaunan lindung nilai saksama. Oleh itu, perubahan dalam kadar faedah pada penghujung tempoh pelaporan tidak akan menjaskan untung atau rugi.

## 12.5 Nilai saksama

Nilai tunai dan baki di bank, pelbagai pengutang, pelbagai pembiutang dan akruan munasabah nilai saksama oleh sifat jangka pendek yang dimiliki oleh instrumen kewangan.

Hierarki nilai saksama belum dibentangkan kerana tiada instrumen kewangan yang dibawa pada nilai saksama atau yang tidak dibawa pada nilai saksama yang mana nilai saksama didedahkan pada akhir tahun kewangan.

## 13. PENGURUSAN DANA

Objektif AOB adalah untuk mengekalkan rizab yang cukup untuk memelihara keupayaan AOB bagi melaksanakan kewajipan dan fungsinya dengan bebas. Rizab ini diuruskan oleh SC.

## 14. KONTINGENSI

Pada tahun 2019, AOB telah mengenakan sekatan terhadap sebuah firma audit dan rakan-rakan kongsinya ("Pihak Terbabit") yang termasuk antara lain, penalti monetari berjumlah RM631,000 kerana melanggar syarat pendaftaran AOB di bawah seksyen 31O(3) SCMA. Sekatan oleh AOB adalah diperakui oleh SC.

Pihak Terbabit telah memohon kepada Mahkamah Tinggi untuk semakan perundangan terhadap keputusan AOB dan SC. Pada 10 Ogos 2020, Mahkamah Tinggi telah membatalkan sekatan yang dikenakan oleh AOB dan SC terhadap firma audit tersebut dan rakan-rakan kongsinya. Susulan keputusan Mahkamah Tinggi itu, Pihak Terbabit tersebut juga menuntut ganti rugi berjumlah RM35.0 juta daripada SC/AOB. Peguam luar telah menasihatkan bahawa tuntutan terhadap SC/AOB sebanyak RM35.0 juta adalah tidak berasas. Selanjutnya, menurut seksyen 160 SCMA, SC/AOB telah menjalankan fungsinya mengikut SCMA dan adalah dilindungi daripada ganti rugi melainkan dapat dibuktikan bahawa mereka telah bertindak dengan niat jahat.

Pada 13 Ogos 2020, SC/AOB telah memohon kepada Mahkamah Rayuan untuk menolak keputusan Mahkamah Tinggi.

Pada 10 Disember 2021, Mahkamah Rayuan membuat keputusan memihak kepada SC/AOB. Sehubungan itu, tindakan penguatkuasaan AOB terhadap firma audit dan rakan-rakan kongsinya kekal berkuat kuasa dan tuntutan ganti rugi dibatalkan.

Pada 20 Disember 2021, Pihak Terbabit telah memohon kepada Mahkamah Rayuan untuk menangguhkan keputusannya, sementara menunggu permohonan kebenaran untuk merayu kepada Mahkamah Persekutuan. Sementara menunggu penyelesaian prosiding kehakiman, penalti monetari sebanyak RM631,000 yang dikenakan oleh SC/AOB terhadap firma audit dan rakan kongsinya belum diiktiraf sebagai pendapatan penalti.

## 15. PENGESAHAN PENYATA KEWANGAN

Penyata kewangan bagi tahun berakhir 31 Disember 2021 ini diberikan kebenaran oleh SC untuk dikeluarkan dan ditandatangani oleh Pengerusi SC dan Pegawai Eksekutif AOB pada 28 Januari 2022.

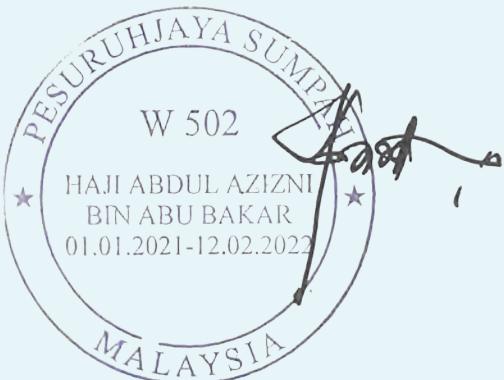
## PENGAKUAN BERKANUN

Saya, **Vignaswaran A/L Kandiah**, pegawai utama yang bertanggungjawab di atas pengurusan kewangan dan rekod perakaunan Lembaga Pemantauan Audit, dengan ikhlas berikrar bahawa penyata kewangan yang dibentangkan pada muka surat 36 hingga 52 adalah, sebaik-baik pengetahuan dan kepercayaan saya, betul dan saya membuat ikrar ini dengan penuh kepercayaan bahawa ianya itu benar, dan menurut peruntukan-peruntukan Akta Perakuan Berkanun, 1960.

Ditandatangani dan diikrarkan oleh yang ternama di atas Vignaswaran A/L Kandiah, No. K.P 561128-10-6171, di Kuala Lumpur dalam negeri Wilayah Persekutuan Kuala Lumpur pada 28 Januari 2022.

**VIGNASWARAN A/L KANDIAH**  
PEGAWAI

Di hadapan saya:



G1-1-2, Ground Floor, Menara 1 Dutamas,  
Solaris Dutamas, No. 1, Jalan Dutamas, 1,  
50480 KUALA LUMPUR, MALAYSIA.

# LAPORAN JURUAUDIT BEBAS LEMBAGA PEMANTAUAN AUDIT, SURUHANJAYA SEKURITI MALAYSIA

## LAPORAN MENGENAI AUDIT PENYATA KEWANGAN

### **Pendapat kami**

Pada pendapat kami, penyata kewangan Lembaga Pemantauan Audit (AOB) memberikan gambaran yang benar dan saksama mengenai kedudukan kewangan AOB pada 31 Disember 2021, prestasi kewangan dan aliran tunai mereka untuk tahun kewangan yang berakhir pada tarikh tersebut menurut *Piawaian Pelaporan Kewangan Malaysia dan Piawaian Pelaporan Kewangan Antarabangsa*.

### **Apa yang kami telah audit**

Kami telah mengaudit penyata kewangan AOB, yang merangkumi penyata kedudukan kewangan pada 31 Disember 2021, dan penyata pendapatan komprehensif, penyata perubahan dalam ekuiti dan penyata aliran tunai bagi tahun kewangan yang berakhir pada tarikh tersebut dan nota-nota kepada penyata kewangan, termasuk ringkasan dasar-dasar perakaunan utama seperti yang dibentangkan dalam muka surat 36 hingga 52.

### **Asas kepada pendapat**

Kami telah menjalankan audit kami selaras dengan piawaian pengauditan yang diluluskan di Malaysia dan Piawaian Pengauditan Antarabangsa. Tanggungjawab kami di bawah piawaian-piawaian ini dijelaskan lebih lanjut dalam seksyen laporan kami di bawah "Tanggungjawab Juruaudit terhadap pengauditan penyata kewangan".

Kami percaya bahawa bukti audit yang kami peroleh adalah mencukupi dan sesuai untuk memberikan asas kepada pendapat kami.

### **Kebebasan dan tanggungjawab etika lain**

Kami bebas daripada AOB menurut *Undang-Undang Kecil (bagi Etika Profesional, Tingkah Laku dan Amalan)* bagi Institut Akauntan Malaysia (Undang-Undang Kecil) dan Badan Piawaian Etika Antarabangsa untuk *Kod Etika Akauntan bagi Akauntan Bertauliah* (termasuk Piawaian Bebas Antarabangsa) (Kod IESBA), dan kami telah memenuhi tanggungjawab etika yang lain mengikut Undang-Undang Kecil dan Kod IESBA.

### **Tanggungjawab Ahli Lembaga terhadap penyata kewangan**

Para Ahli Lembaga SC bertanggungjawab terhadap penyediaan penyata kewangan AOB yang memberi gambaran yang benar dan saksama selaras dengan *Piawaian Pelaporan Kewangan Malaysia* dan *Piawaian Pelaporan Kewangan Antarabangsa*. Para Ahli Lembaga SC juga bertanggungjawab terhadap penetapan kawalan dalaman seperti yang ditentukan oleh para Ahli Lembaga SC sebagai perlu untuk membolehkan penyediaan penyata kewangan AOB adalah bebas daripada salah nyata yang ketara, sama ada disebabkan oleh penipuan atau kesilapan.

Dalam menyediakan penyata kewangan AOB, para Ahli Lembaga SC bertanggungjawab untuk menilai keupayaan AOB untuk terus beroperasi, mendedahkan, yang mana berkenaan, perkara-perkara yang berkaitan dengan usaha berterusan dan menggunakan asas usaha berterusan perakaunan melainkan jika para Ahli Lembaga SC sama ada berhasrat untuk membubarkan AOB atau untuk menghentikan operasi, atau tidak mempunyai alternatif yang realistik melainkan untuk berbuat demikian.

### **Tanggungjawab Juruaudit terhadap pengauditan penyata kewangan**

Objektif kami adalah untuk memperoleh keyakinan yang munasabah mengenai sama ada penyata kewangan AOB secara keseluruhannya adalah bebas daripada salah nyata yang ketara, sama ada disebabkan oleh penipuan atau kesilapan, dan mengeluarkan laporan juruaudit yang merangkumi pendapat kami. Jaminan yang munasabah adalah tahap jaminan yang tinggi, tetapi bukan jaminan bahawa audit yang dijalankan mengikut piawaian pengauditan yang diluluskan di Malaysia dan Piawaian Pengauditan Antarabangsa akan sentiasa mengesan salah

nyata ketara apabila ia wujud. Salah nyata boleh timbul daripada penipuan atau kesilapan dan dianggap ketara jika, secara individu atau dalam agregat, mereka dengan munasabah dijangka akan mempengaruhi keputusan ekonomi pengguna yang diambil berdasarkan penyata kewangan ini.

Sebagai sebahagian daripada pengauditan menurut piawaian pengauditan yang diluluskan di Malaysia dan Piawaian Pengauditan Antarabangsa, kami menggunakan pertimbangan profesional dan mengekalkan keraguan profesional sepanjang audit. Kami juga:

- (a) Mengenalpasti dan menilai risiko salah nyata yang ketara dalam penyata kewangan AOB, sama ada disebabkan oleh penipuan atau kesilapan, membentuk dan melaksanakan prosedur audit yang responsif kepada risiko berkenaan, dan mendapatkan bukti audit yang mencukupi dan bersesuaian untuk memberi asas kepada pendapat kami. Risiko tidak mengesan salah nyata ketara yang disebabkan oleh penipuan adalah lebih tinggi daripada yang disebabkan oleh kesilapan, kerana penipuan mungkin melibatkan pakatan, pemalsuan, peninggalan yang sengaja, gambaran yang salah, atau mengatasi kawalan dalaman.
- (b) Mendapatkan pemahaman mengenai kawalan dalaman yang berkaitan dengan audit untuk merancang prosedur audit yang sesuai dalam keadaan, tetapi bukan untuk tujuan menyatakan pendapat mengenai keberkesanan kawalan dalaman AOB.
- (c) Menilai kesesuaian dasar perakaunan yang digunakan dan kemunasabahan anggaran perakaunan dan pendedahan berkaitan yang dibuat oleh para Ahli Lembaga SC.
- (d) Membuat kesimpulan mengenai kesesuaian penggunaan dasar perakaunan usaha berterusan oleh para Ahli Lembaga SC dan, berdasarkan bukti audit yang diperoleh, sama ada wujudnya ketidakpastian ketara yang berkaitan dengan peristiwa-peristiwa atau keadaan yang mungkin menimbulkan keraguan signifikan ke atas keupayaan AOB untuk terus beroperasi. Jika kami membuat kesimpulan bahawa ketidakpastian ketara wujud, kami dikehendaki untuk melaporkan dalam laporan juruaudit kami kepada pendedahan berkaitan dalam penyata kewangan AOB atau, jika pendedahan tersebut tidak mencukupi, pendapat kami akan diubah. Kesimpulan kami adalah berdasarkan bukti audit yang diperoleh sehingga tarikh laporan juruaudit. Walau bagaimanapun, peristiwa masa hadapan atau keadaan boleh menyebabkan AOB berhenti beroperasi secara usaha berterusan.
- (e) Menilai keseluruhan pembentangan, struktur dan kandungan penyata kewangan AOB, termasuk pendedahan, dan sama ada penyata kewangan AOB mewakili urus niaga asas dan peristiwa dengan cara yang mencapai pembentangan saksama.

Kami berkomunikasi dengan para Ahli Lembaga SC mengenai, antara lain, skop yang dirancang dan waktu audit yang telah dirancang dan penemuan audit yang signifikan, termasuk sebarang kelemahan yang signifikan dalam kawalan dalaman yang kami kenal pasti semasa proses audit dijalankan.

## PERKARA LAIN

Laporan ini dibuat hanya kepada Ahli Lembaga SC, sebagai satu badan dan bukan untuk sebarang tujuan lain. Kami tidak bertanggungjawab terhadap mana-mana pihak lain mengenai kandungan laporan ini.



**PRICEWATERHOUSECOOPERS PLT**  
LLP0014401-LCA & AF 1146  
Akauntan Bertauliah



**HERBERT CHUA GUAN HENG**  
03483/01/2024 J  
Akauntan Bertauliah

Kuala Lumpur  
28 Januari 2022

LAIN-LAIN



# AKRONIM DAN SINGKATAN

AARG	Kumpulan Pengawal Selia Audit ASEAN
AC	Jawatankuasa Audit
AOB	Lembaga Pemantauan Audit
BNM	Bank Negara Malaysia
IFIAR	Forum Pengawal Selia Audit Bebas Antarabangsa
IOSWG	Kumpulan Kerja Pelabur dan Pihak Berkepentingan Lain
ISA	Piawaian Antarabangsa tentang Pengauditan
ISQM	Piawaian Antarabangsa Tentang Kualiti Pengurusan
JAN	Jabatan Audit Negara
MIA	Institut Akauntan Malaysia
MICPA	Institut Akauntan Awam Bertauliah Malaysia
NAV	nilai aset bersih
PIE	entiti berkepentingan awam
PLC	syarikat awam tersenarai
SC	Suruhanjaya Sekuriti Malaysia
SCMA	<i>Akta Suruhanjaya Sekuriti Malaysia 1993</i>
SSM	Suruhanjaya Syarikat Malaysia

# DEFINISI

Juruaudit	Juruaudit individu atau firma audit yang berdaftar atau diiktiraf di bawah Seksyen 310 SCMA sebagai juruaudit berdaftar atau juruaudit yang diiktiraf untuk suatu PIE atau kumpulan wang jadual.
Entiti berkepentingan awam	<p>Entiti yang dinyatakan dalam Bahagian 1, Jadual 1, SCMA–</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) suatu PLC atau perbadanan yang disenaraikan di bursa saham;</li> <li>(b) suatu bank yang dilesenkan di bawah <i>Akta Perkhidmatan Kewangan 2013</i>;</li> <li>(c) suatu penanggung insurans yang dilesenkan di bawah <i>Akta Perkhidmatan Kewangan 2013</i>;</li> <li>(d) suatu pengendali takaful yang dilesenkan di bawah <i>Akta Perkhidmatan Kewangan Islam 2013</i>;</li> <li>(e) suatu bank Islam yang dilesenkan di bawah <i>Akta Perkhidmatan Kewangan Islam 2013</i>;</li> <li>(f) seseorang yang ditetapkan sebagai suatu institusi kewangan yang ditetapkan dibawah seksyen 212 <i>Akta Perkhidmatan Kewangan 2013</i> atau seseorang yang ditetapkan sebagai suatu institusi kewangan Islam yang ditetapkan dibawah seksyen 223 <i>Akta Perkhidmatan Kewangan Islam 2013</i>;</li> <li>(g) suatu institusi kewangan pembangunan yang ditetapkan di bawah <i>Akta Institusi Kewangan Pembangunan 2002</i>;</li> <li>(h) suatu pemegang Lesen Perkhidmatan Pasaran Modal untuk menjalankan aktiviti yang dikawal selia bagi berurus niaga dalam sekuriti, derivative atau pengurusan kumpulan wang;</li> <li>(i) suatu syarikat pegangan bursa yang diluluskan di bawah undang-undang sekuriti;</li> <li>(j) suatu bursa yang diluluskan di bawah undang-undang sekuriti;</li> <li>(k) suatu depositori pusat yang diluluskan di bawah undang-undang sekuriti;</li> <li>(l) suatu pusat penjelasan yang diluluskan di bawah undang-undang sekuriti;</li> <li>(m) suatu organisasi pengawalseliaan sendiri yang diiktiraf di bawah undang-undang sekuriti;</li> <li>(n) suatu pentadbir skim persaraan swasta yang diluluskan di bawah undang-undang sekuriti;</li> <li>(o) suatu repositori dagangan yang diluluskan di bawah undang-undang sekuriti;</li> <li>(p) Capital Market Compensation Fund Corporation;</li> <li>(q) Mana-mana orang lain sebagaimana yang Menteri boleh tetapkan melalui perintah yang disiarkan dalam Warta.</li> </ul>
Kumpulan wang jadual	<p>Dana yang dinyatakan dalam Bahagian 2, Jadual 1, SCMA:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) suatu skim persaraan swasta yang diluluskan oleh SC di bawah <i>Akta Pasaran Modal dan Perkhidmatan 2007</i> (CMSA);</li> <li>(b) suatu skim unit amanah yang diuluskan, diberi kuasa atau diiktiraf oleh SC di bawah CMSA;</li> <li>(c) mana-mana dana pasaran modal lain sebagaimana yang ditentukan oleh SC.</li> </ul>