

LAMPIRAN 9
Surat Edaran Ketua
Badan Pengawas Pasar Modal
Nomor : SE- 02 /PM/2002
Tanggal : 27 Desember 2002

**Pedoman Penyajian dan Pengungkapan
Laporan Keuangan
Emiten atau Perusahaan Publik**

Industri Perdagangan

**PEDOMAN PENYAJIAN DAN PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN
EMITEN ATAU PERUSAHAAN PUBLIK - INDUSTRI PERDAGANGAN**

Daftar Isi

| 1. PEDOMAN | | Hal. |
|---------------------|---|-------------|
| Bab I | Pendahuluan | 1 |
| | A. Latar Belakang | 1 |
| | B. Tujuan dan Ruang Lingkup | 1 |
| | C. Acuan Penyusunan | 3 |
| | D. Lingkup Pedoman | 3 |
| Bab II | Karakteristik Usaha Perusahaan Perdagangan | 4 |
| | A. Gambaran Umum Aktivitas Perusahaan Perdagangan | 4 |
| | B. Resiko Terkait Industri | 5 |
| Bab III | Penyajian dan Pengungkapan Laporan laporan Keuangan Industri Perdagangan | 7 |
| | A. Pedoman Umum | 7 |
| | B. Komponen Laporan Keuangan | 13 |
| | C. Pedoman Pengungkapan Laporan Keuangan | 33 |
| 2. ILUSTRASI | | 64 |
| Ilustrasi : 1 | NERACA | 65 |
| Ilustrasi : 2 | LAPORAN LABA RUGI | 68 |
| Ilustrasi : 3 | LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS | 69 |
| Ilustrasi : 4 | LAPORAN ARUS KAS | 70 |
| Ilustrasi : 5 | CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN | 72 |

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Tujuan laporan keuangan adalah menyediakan informasi yang menyangkut posisi keuangan, kinerja serta perubahan posisi keuangan suatu perusahaan yang bermanfaat bagi sejumlah besar pengguna dalam pengambilan keputusan ekonomi. Laporan keuangan yang disusun untuk tujuan ini diharapkan dapat memenuhi kebutuhan bersama sebagian besar pengguna.

Suatu laporan keuangan bermanfaat bagi sejumlah besar pengguna apabila informasi yang disajikan dalam laporan keuangan tersebut dapat dipahami, relevan, andal dan dapat diperbandingkan. Namun demikian, perlu disadari bahwa laporan keuangan tidak menyediakan semua informasi yang mungkin dibutuhkan pengguna dalam pengambilan keputusan ekonomi. Secara umum, laporan keuangan menggambarkan pengaruh keuangan dari kejadian masa lalu, dan tidak diwajibkan untuk menyediakan informasi non keuangan.

Dalam rangka penyajian laporan keuangan emiten, salah satu pihak pengguna laporan yang harus dipertimbangkan adalah investor. Investor dan manajer investasi Pihak-pihak tersebut membutuhkan informasi dalam pengambilan keputusan untuk membeli, menahan atau menjual investasi serta menilai kemampuan emiten untuk membayar dividen. Sementara itu, akses yang dimiliki oleh pihak-pihak tersebut terbatas untuk memperoleh informasi yang relevan untuk kepentingan tersebut.

Dalam kaitan ini, investor dan manajer investasi mempunyai ekspektasi yang sangat tinggi bahwa laporan keuangan emiten menyediakan informasi yang mereka butuhkan. Ekspektasi ini tercermin dalam hasil survey yang dilakukan BEJ kepada 55 pengguna laporan keuangan emiten tahun 1997 yang diwakili oleh manajer investasi. Kesimpulan umum dari hasil survey tersebut adalah:

- 1) Laporan keuangan merupakan salah satu informasi yang sangat penting untuk pengambilan keputusan investasi.
- 2) Laporan keuangan belum sepenuhnya mengungkapkan informasi keuangan emiten secara transparan.

Dalam rangka meningkatkan kualitas dan transparansi informasi dalam laporan keuangan Emiten atau Perusahaan Publik dan memenuhi ekspektasi para pengguna laporan keuangan, maka perlu disusun suatu pedoman penyajian dan pengungkapan laporan keuangan ini. Pedoman ini diharapkan dapat memberikan panduan untuk menyajikan laporan keuangan yang berkualitas dan transparan.

B. Tujuan dan Ruang Lingkup

Pedoman Penyajian dan Pengungkapan Laporan Keuangan Emiten dimaksudkan untuk memberikan suatu panduan penyajian dan pengungkapan yang terstandarisasi dengan mendasarkan pada prinsip-prinsip pengungkapan penuh (*full disclosure*), sehingga dapat memberikan kualitas penyajian dan pengungkapan yang memadai bagi pengguna informasi yang disajikan dalam pelaporan keuangan emiten. Laporan keuangan harus cukup penting untuk mempengaruhi pertimbangan dan keputusan seorang pemakai yang berpengetahuan. Prinsip pengungkapan penuh (*full disclosure*) mengakui bahwa penyajian jumlah dan sifat informasi dalam laporan keuangan harus memenuhi kaidah keseimbangan antara biaya dan manfaat.

Penyusunan pedoman ini sejalan dengan tujuan pelaporan keuangan yaitu:

1. Pengambilan Keputusan Investasi dan Kredit

Laporan keuangan bertujuan menyediakan informasi yang bermanfaat bagi investor, calon investor dan kreditor dalam pengambilan keputusan yang rasional atas investasi dan kredit yang dilakukan. Informasi harus dapat dipahami oleh pelaku bisnis dan ekonomi yang mencermati informasi yang disajikan dengan seksama.

a. Pihak investor meliputi:

- 1) Pemegang efek ekuitas
- 2) Pemegang efek hutang

b. Pihak kreditor meliputi:

- 1) Pemasok
- 2) Konsumen dan karyawan yang memiliki klaim atas perusahaan
- 3) Lembaga pemberi pinjaman
- 4) Pemberi pinjaman individual
- 5) Pemegang efek hutang

2. Menilai Prospek Arus Kas

Pelaporan keuangan bertujuan untuk memberikan informasi yang dapat mendukung investor, kreditor dan pihak-pihak lain dalam memperkirakan jumlah, saat dan ketidakpastian dalam penerimaan kas di masa depan atas dividen, bunga dan hasil dari penjualan, pelunasan (*redemption*) dan jatuh tempo dari efek atau pinjaman. Prospek penerimaan kas tersebut sangat tergantung dari kemampuan perusahaan untuk menghasilkan kas guna memenuhi kewajibannya yang telah jatuh tempo, kebutuhan operasional, reinvestasi dalam operasi, serta pembayaran dividen. Persepsi investor dan kreditor atas kemampuan perusahaan tersebut akan mempengaruhi harga pasar efek perusahaan yang bersangkutan. Persepsi investor dan kreditor dipengaruhi oleh harapan mereka atas tingkat pengembalian dan risiko dari dana yang mereka tanamkan. Investor dan kreditor akan memaksimalkan pengembalian dana yang telah mereka tanamkan dan akan melakukan penyesuaian terhadap risiko yang mereka persepsikan atas perusahaan yang bersangkutan.

3. Informasi atas Sumber Daya Perusahaan, Klaim atas Sumber Daya Tersebut Serta Perubahannya

Pelaporan keuangan bertujuan memberikan informasi tentang sumberdaya ekonomis perusahaan, kewajiban perusahaan untuk mengalihkan sumberdaya tersebut kepada entitas lain atau pemilik saham, dampak transaksi dan peristiwa yang mempengaruhi perubahan sumberdaya tersebut.

Pedoman ini menetapkan bentuk, isi dan persyaratan dalam penyajian dan pengungkapan laporan keuangan Emiten atau Perusahaan Publik yang harus disampaikan, baik untuk keperluan penyampaian kepada masyarakat maupun kepada Bapepam dan Bursa Efek.

Dengan adanya Pedoman ini, pemahaman dan daya banding laporan keuangan akan semakin meningkat karena laporan keuangan disajikan dalam format yang seragam dan menggunakan deskripsi yang sama untuk pos-pos sejenis.

Pedoman ini merupakan acuan minimum yang harus dipenuhi oleh Emiten atau Perusahaan Publik dalam menyusun laporan keuangan, baik laporan keuangan interim maupun tahunan. Oleh karena itu, keseragaman penyajian sebagaimana diatur

dalam Pedoman ini tidak menghalangi Emiten atau Perusahaan Publik untuk memberikan informasi yang relevan bagi pengguna laporan sesuai kondisi masing-masing Emiten atau Perusahaan Publik.

C. Acuan Penyusunan

Pemilihan acuan yang digunakan dalam menyusun pedoman untuk industri perdagangan didasarkan pada acuan-acuan yang relevan dengan industri perdagangan. Adapun acuan-acuan tersebut adalah:

1. Peraturan Badan Pengawas Pasar Modal (Bapepam) yang berhubungan dengan akuntansi dan laporan keuangan.
2. Kerangka Dasar Penyusunan dan Penyajian Laporan Keuangan, Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) dan Interpretasi Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (ISAK).
3. *International Accounting Standard (IAS)*.
4. Peraturan perundang-undangan yang relevan dengan laporan keuangan.
5. Praktek-praktek akuntansi yang berlaku umum, kesepakatan antar negara, kebiasaan industri yang baru, dan standar akuntansi negara lain.

Dalam hal terdapat perbedaan antara peraturan Bapepam dan PSAK dalam penyusunan laporan keuangan, maka acuan yang digunakan adalah peraturan Bapepam.

D. Lingkup Pedoman

Pedoman ini dibuat untuk emiten yang aktivitas utamanya adalah industri perdagangan dengan asumsi bahwa emiten tersebut tidak mempunyai anak perusahaan yang dikonsolidasikan. Apabila emiten memiliki anak perusahaan yang harus dikonsolidasikan, Pedoman ini harus digunakan bersama dengan Pedoman Penyusunan dan Penyajian Laporan Keuangan Perusahaan Investasi.

BAB II

KARAKTERISTIK USAHA INDUSTRI PERDAGANGAN

A. Gambaran Umum Aktivitas Industri Perdagangan

Dari segi lingkup dan aktivitas industri perdagangan dewasa ini mencakup berbagai jenis usaha, antara lain yaitu :

1. Pasar swalayan
2. Jasa distribusi produk, baik berupa obat-obatan/Farmasi, piranti keras dan piranti lunak dan jasa-jasa terkait di bidang komputer (Distributor)
3. Bidang usaha sistem pengemasan
4. Bidang perdagangan alat berat dan pelayanan purna jual
5. Perdagangan eceran konpeksi
6. Perdagangan umum
7. Peragenan dan/atau perwakilan

Karakteristik yang menonjol dari kegiatan perusahaan pada industri perdagangan adalah melakukan jasa distribusi produk baik barang eceran maupun non-eceran. Oleh karena itu aktivitas perusahaan yang tergolong dalam kelompok industri perdagangan mencakup kegiatan utama:

1. Kegiatan menyediakan berbagai jenis barang/produk;
2. Pemilihan lokasi toko;
3. *Merchandising* (Tim pembelian barang dan Tim perencanaan dan pengendalian Barang);
4. Kegiatan penyaluran barang (*Distribution Operation*);
5. Sistem Informasi Manajemen;
6. Kegiatan Operasi Toko (*Store Operation*);
7. Kegiatan Pengembangan Toko (*Store Development*);
8. Kegiatan Pengemasan, untuk kebutuhan lokal dan export;
9. Kegiatan pemasaran;
10. Kegiatan Investasi pada anak perusahaan;
11. Perdagangan Alat berat dan suku cadang;
12. Pelayanan purna jual;
13. Kontrak jasa, perawatan dan perbaikan;
14. Kegiatan evaluasi dan perjanjian dengan distributor.

Kegiatan utama akan tercermin dalam penyajian dan pengungkapan laporan keuangan perusahaan pada industri perdagangan.

Kriteria perusahaan yang bertindak sebagai agen:

- (1) Jika peran perantara dibatasi untuk menempatkan atau memperoleh kembali piutang kepada debitur tanpa menghadapi resiko, hal tersebut mengindikasikan bahwa perantara adalah agen.
- (2) Jika penempatan dilakukan berdasarkan kesepakatan bersama untuk menjalankan usaha terbaik, hal itu mengindikasikan bahwa perantara bertindak sebagai agen.
- (3) Jika debitur sebagai perantara langsung dan perantara tidak bebas menukar atau memodifikasi instrumen hutang, hal tersebut mengindikasikan bahwa perantara adalah agen.
- (4) Jika hanya kompensasi yang diperoleh perantara dari kesepakatan dengan debitur dibatasi pada pembayaran awal, hal ini mengindikasikan bahwa perantara adalah agen.

Kriteria perusahaan sebagai *principal* :

- (1) Jika perantara menempatkan dan memperoleh kembali piutang dari debitur dengan komitmen dana dan hal-hal yang berhubungan dengan resiko kerugian dari dana tersebut, hal itu mengindikasikan bahwa perantara bertindak sebagai *principal*.
- (2) Perantara mungkin bertindak sebagai *principal* jika penempatan dilakukan berdasarkan komitmen yang pasti, yang mensyaratkan perantara untuk memegang setiap hutang yang tidak memungkinkannya untuk mengalihkan ke pihak lain.
- (3) Perantara mungkin sebagai *principal* bila perantara mensyaratkan hutang dari atau menukarkan hutang dengan pemegang hutang lainnya di pasar dan hal-hal mengenai kerugian akibat dari transaksi tersebut.
- (4) Jika perantara memperoleh keuntungan berdasarkan dari nilai efek yang dikeluarkan oleh debitur, hal tersebut mengindikasikan bahwa perantara adalah *principal*.

B. Risiko Industri

Resiko yang melekat pada perusahaan dalam kelompok industri perdagangan tidak terlepas dari karakteristik utama kegiatan perusahaan yaitu kegiatan penyediaan barang/produk, kegiatan mendistribusikan barang dan memasarkan produk atau barang.

Oleh karena itu, resiko-resiko yang melekat pada industri perdagangan adalah sebagai berikut :

1. Resiko Pencabutan Penunjukan sebagai distributor tunggal (*Exclusive Distributorship*)

Sebagai distributor yang ditunjuk oleh beberapa Prinsipal luar negeri, maka resiko terjadinya pencabutan pemberian hak sebagai distributor apabila perseroan tidak dapat memenuhi kewajiban yang disyaratkan dalam perjanjian, khususnya dalam pencapaian target penjualan seperti yang telah disepakati oleh prinsipal.

2. Resiko berfluktuasinya nilai tukar rupiah.

Berfluktuasinya nilai tukar rupiah dapat dilihat dari dua sisi yaitu :

- a. Depresiasi rupiah berakibat buruk bagi perusahaan yang penjualannya mengandalkan pasar lokal dan tergantung pada persediaan impor. Meningkatnya harga jual produk jadi yang melebihi daya beli masyarakat akan berakibat menurunnya penjualan perusahaan.
Pada sisi lain, depresiasi rupiah menguntungkan perusahaan yang mengandalkan pasar ekspor dan tergantung pada persediaan yang pengadaannya dalam nilai tukar rupiah.
- b. Apresiasi rupiah pada sisi sebaliknya, berpengaruh negatif terhadap perusahaan yang mengandalkan penjualannya pada pasar ekspor.

3. Resiko Persaingan

Dengan banyaknya pesaing pada bidang usaha ini dapat mengurangi pangsa pasar Perseroan, yang pada akhirnya dapat mengurangi pendapatan Perseroan.

4. Resiko Kebijakan Pemerintah

Perubahan kebijakan-kebijakan ekonomi Pemerintah dari waktu ke waktu yang mempengaruhi pertumbuhan ekonomi nasional dapat mempengaruhi kegiatan usaha Perseroan.

5. Resiko Pemasok

Ketergantungan pada beberapa pemasok tertentu yang menyebabkan keterbatasan ruang gerak usaha Perseroan dapat mempengaruhi kelancaran usaha Perseroan, yang pada akhirnya dapat mengurangi pendapatan Perseroan.

6. Resiko Kebakaran

Apabila terjadinya musibah kebakaran pada salah satu toko/cabang yang dikelola oleh perseroan atau ditempat dimana toko Perseroan berada, maka dapat mengurangi pendapatan Perseroan dari toko tersebut.

7. Resiko Investasi Pada Anak Perusahaan

Dengan melakukan investasi pada anak perusahaan, Perseroan memiliki resiko ketergantungan yang cukup tinggi terhadap kegiatan dan pendapatan usaha dari anak perusahaan. Dengan demikian apabila kegiatan dan pendapatan usaha anak perusahaan menurun, hal tersebut dapat mengurangi pendapatan Perseroan.

8. Risiko Leverage

(Leverage *Risk*) yaitu risiko-risiko yang terkait pada kewajiban perusahaan karena pendanaan yang berasal dari luar perusahaan (*external financing*)

9. Risiko Pemasaran

Meliputi antara lain tidak terjualnya barang dagangan, kerusakan dan kehilangan pada jalur distribusi dan pemasaran, habisnya daur hidup produk.

10. Risiko Kapasitas yang Menganggur

Yakni risiko penggunaan sumber daya tidak pada kapasitasnya, misalnya penggunaan luas toko yang berlebihan.

11. Resiko-resiko lain seperti : mode/trend, klaim asuransi, kemampuan untuk mengelola Program ekspansi, tenaga kerja, teknologi, tak tercapainya proyeksi, distribusi.

BAB III
PENYAJIAN DAN PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN
INDUSTRI PERDAGANGAN

A. Pedoman Umum

1. Tujuan Laporan Keuangan

Tujuan laporan keuangan adalah untuk memberikan informasi tentang posisi keuangan, kinerja, perubahan ekuitas dan arus kas perusahaan yang bermanfaat bagi sebagian besar pengguna laporan dalam rangka membuat keputusan-keputusan ekonomi serta menunjukkan pertanggung-jawaban (*stewardship*) manajemen atas penggunaan sumber-sumber daya yang dipercayakan kepada mereka.

2. Tanggung Jawab atas Laporan Keuangan

Manajemen Emiten atau Perusahaan Publik bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan.

3. Komponen Laporan Keuangan

Laporan keuangan yang lengkap terdiri dari: Neraca, Laporan Laba Rugi, Laporan Perubahan Ekuitas, Laporan Arus Kas dan Catatan atas Laporan Keuangan.

4. Bahasa Laporan Keuangan

Laporan keuangan harus dibuat dalam bahasa Indonesia. Jika laporan keuangan juga dibuat selain dalam bahasa Indonesia, maka laporan keuangan tersebut harus memuat informasi yang sama.

Dalam hal terdapat perbedaan penafsiran akibat penerjemahan bahasa, maka yang digunakan sebagai acuan adalah laporan keuangan dalam bahasa Indonesia.

5. Mata Uang Pelaporan

Mata uang pelaporan perusahaan Indonesia adalah Rupiah. Perusahaan dapat menggunakan mata uang lain selain rupiah sebagai mata uang pelaporan hanya apabila mata uang tersebut memenuhi kriteria mata uang fungsional.

6. Periode Pelaporan

Tahun buku perusahaan mencakup periode satu tahun. Apabila, dalam keadaan luar biasa, tahun buku perusahaan berubah dan laporan keuangan disajikan untuk periode yang lebih panjang atau pendek dari periode satu tahun maka sebagai tambahan terhadap periode cakupan laporan keuangan, perusahaan harus mengungkapkan:

- a. alasan perubahan tahun buku
- b. alasan penggunaan tahun buku yang lebih panjang atau pendek dari periode satu tahun; dan
- c. fakta bahwa jumlah komparatif dalam laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas, laporan arus kas dan catatan atas laporan keuangan tidak dapat diperbandingkan.

7. Penyajian Secara Wajar

- a. Laporan keuangan harus menyajikan secara wajar posisi keuangan, kinerja keuangan, perubahan ekuitas, dan arus kas perusahaan dengan disertai pengungkapan dalam catatan atas laporan keuangan, sesuai dengan PSAK.
- b. Informasi lain yang diharuskan dan dianjurkan untuk diungkapkan sesuai dengan ketentuan Bapepam dan Bursa Efek Jakarta yang terkait dengan laporan keuangan, serta yang sesuai dengan praktek akuntansi yang lazim berlaku di pasar modal tetap dilakukan untuk menghasilkan penyajian yang wajar walaupun pengungkapan tersebut tidak diharuskan oleh PSAK.
- c. Penyajian aktiva lancar terpisah dari aktiva tidak lancar dan kewajiban lancar terpisah dari kewajiban tidak lancar. Aktiva lancar disajikan menurut urutan likuiditas, sedangkan kewajiban disajikan menurut urutan jatuh temponya. Saldo transaksi sehubungan dengan kegiatan operasi normal perusahaan, disajikan pada neraca secara terpisah antara pihak-pihak yang mempunyai hubungan istimewa dengan pihak ketiga pada masing-masing akun.
- d. Saldo transaksi sehubungan dengan kegiatan operasi normal perusahaan, disajikan pada neraca secara terpisah antara pihak-pihak yang mempunyai hubungan istimewa dengan pihak ketiga pada masing-masing akun.
- e. Laporan laba rugi perusahaan disajikan sedemikian rupa yang menonjolkan berbagai unsur kinerja keuangan yang diperlukan bagi penyajian secara wajar. Perusahaan menyajikan di laporan laba rugi rincian beban dengan menggunakan klasifikasi yang didasarkan pada fungsi beban di dalam perusahaan, pada catatan atas LK diungkapkan rincian beban menurut sifat.
- f. Setiap komponen laporan keuangan harus diidentifikasi secara jelas. Di samping itu, informasi berikut ini disajikan dan diulangi pada setiap halaman laporan keuangan:
 - 1) Nama perusahaan pelapor atau identitas lain;
 - 2) Cakupan laporan keuangan, apakah mencakup hanya satu entitas atau beberapa entitas;
 - 3) Tanggal atau periode yang dicakup oleh laporan keuangan, mana yang lebih tepat bagi setiap komponen laporan keuangan;
 - 4) Mata uang pelaporan; dan
 - 5) Satuan angka yang digunakan dalam penyajian laporan keuangan
- g. Laporan Arus Kas harus disajikan dengan menggunakan metode langsung (*direct method*).
- h. Catatan atas Laporan Keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan, yang sifatnya memberikan penjelasan baik yang bersifat kualitatif maupun kuantitatif terhadap laporan keuangan, sehingga menghasilkan penyajian yang wajar.
- i. Catatan atas laporan keuangan harus disajikan secara sistematis dengan urutan penyajian sesuai dengan komponen utamanya. Setiap pos dalam Neraca, Laporan Laba Rugi, Laporan Perubahan Ekuitas, dan Laporan Arus Kas harus direferensi silang (*cross-reference*) dengan informasi terkait dalam Catatan atas Laporan Keuangan, jika dilakukan pengungkapan.
- j. Pengungkapan dengan menggunakan kata "sebagian" tidak diperkenankan untuk menjelaskan adanya bagian dari suatu jumlah. Pengungkapan hal tersebut harus dilakukan dengan mencantumkan jumlah atau persentase.

k. Perubahan Akuntansi dan Kesalahan Mendasar harus diperlakukan sebagai berikut :

1) Perubahan estimasi akuntansi

Suatu estimasi direvisi jika terjadi perubahan kondisi yang mendasari estimasi tersebut, atau karena adanya informasi baru, bertambahnya pengalaman atau perkembangan lebih lanjut. Dampak perubahan ini harus diperlakukan secara prospektif.

2) Perubahan Kebijakan Akuntansi

Perubahan kebijakan akuntansi dilakukan hanya jika penerapan suatu kebijakan akuntansi yang berbeda diwajibkan oleh peraturan perundangan atau standar akuntansi keuangan yang berlaku, atau jika diperkirakan bahwa perubahan tersebut akan menghasilkan penyajian kejadian atau transaksi yang lebih sesuai dalam laporan keuangan suatu perusahaan.

3) Kesalahan Mendasar

Kesalahan mendasar mungkin timbul dari kesalahan perhitungan matematis, kesalahan dalam penerapan kebijakan akuntansi, kesalahan interpretasi fakta dan kecurangan atau kelalaian.

Dampak perubahan kebijakan akuntansi atau koreksi atas kesalahan mendasar harus diperlakukan secara retrospektif dengan melakukan penyajian kembali (restatement) untuk periode yang telah disajikan sebelumnya dan melaporkan dampaknya terhadap masa sebelum periode sajian sebagai suatu penyesuaian pada saldo laba awal periode. Pengecualian dilakukan apabila dianggap tidak praktis atau secara khusus diatur lain dalam ketentuan masa transisi penerapan standar akuntansi keuangan baru.

l. Bila perusahaan melakukan penyajian kembali (restatement) laporan keuangan yang telah diterbitkan sebelumnya, maka penyajian kembali tersebut berikut nomor catatan atas laporan keuangan yang mengungkapkannya harus disebutkan pada neraca, laporan laba rugi, laporan arus kas dan laporan perubahan ekuitas yang mengalami perubahan.

m. Pada setiap halaman neraca, laporan laba rugi, laporan arus kas, dan laporan perubahan ekuitas harus diberi pernyataan bahwa “catatan atas laporan keuangan merupakan bagian tak terpisahkan dari laporan keuangan”.

n. Catatan atas Laporan Keuangan harus mengungkapkan secara terpisah jumlah dari setiap jenis transaksi dan saldo dengan para direktur, pegawai, komisaris, pemegang saham utama, karyawan kunci dan pihak-pihak yang mempunyai hubungan istimewa. Ikhtisar terpisah tersebut diperlukan untuk piutang, hutang, penjualan atau pendapatan dan beban. Apabila jumlah transaksi untuk masing-masing kategori tersebut dengan Pihak tertentu melebihi Rp1.000.000.000,00 (satu miliar rupiah), maka jumlah tersebut harus disajikan secara terpisah dan nama pihak tersebut harus diungkapkan.

Yang dimaksud dengan pihak yang mempunyai hubungan istimewa adalah sebagaimana dimaksud dalam peraturan VIII.G.7, yaitu:

1) Perusahaan yang melalui satu atau lebih perantara, mengendalikan, atau dikendalikan oleh, atau berada di bawah pengendalian bersama, dengan perusahaan pelapor (termasuk *holding companies*, *subsidiaries* dan *fellow subsidiaries*);

- 2) Perusahaan asosiasi (*associated company*);
 - 3) Perorangan yang memiliki, baik secara langsung maupun tidak langsung, suatu kepentingan hak suara di perusahaan pelapor yang berpengaruh secara signifikan, dan anggota keluarga dekat dari orang perseorangan tersebut (yang dimaksudkan dengan anggota keluarga dekat adalah mereka yang dapat diharapkan mempengaruhi atau dipengaruhi orang perseorangan tersebut dalam transaksinya dengan perusahaan pelapor);
 - 4) Karyawan kunci, yaitu orang-orang yang mempunyai wewenang dan tanggung jawab untuk merencanakan, memimpin dan mengendalikan kegiatan perusahaan pelapor yang meliputi anggota dewan komisaris, direksi dan manajer dari perusahaan serta anggota keluarga dekat orang perseorangan tersebut; dan
 - 5) Perusahaan di mana suatu kepentingan substansial dalam hak suara dimiliki baik secara langsung maupun tidak langsung, oleh setiap orang perseorangan yang diuraikan dalam angka 3) atau 4), atau setiap orang perseorangan tersebut mempunyai pengaruh signifikan atas perusahaan tersebut. Ini mencakup perusahaan-perusahaan yang dimiliki anggota dewan komisaris, direksi atau pemegang saham utama dari perusahaan pelapor dan perusahaan-perusahaan yang mempunyai anggota manajemen kunci yang sama dengan perusahaan pelapor.
- o. Dalam hal terdapat transaksi benturan kepentingan sebagaimana yang dimaksud dalam Peraturan Bapepam No IX.E.1 atau transaksi material sebagaimana dimaksud dalam Peraturan Bapepam No IX.E.2 maka pada pos yang memuat transaksi tersebut harus diungkapkan transaksi, nilai, dan tanggal RUPS yang menyetujui transaksi tersebut.

8. Kebijakan Akuntansi

- a. Manajemen memilih dan menerapkan kebijakan akuntansi agar laporan keuangan memenuhi ketentuan dalam PSAK dan peraturan Bapepam.
- b. Apabila PSAK dan peraturan Bapepam belum mengatur masalah pengakuan, pengukuran, penyajian atau pengungkapan dari suatu transaksi atau peristiwa, maka manajemen harus menetapkan kebijakan untuk memastikan bahwa laporan keuangan menyajikan informasi: relevan terhadap kebutuhan para pengguna laporan untuk pengambilan keputusan; dan dapat diandalkan, dengan pengertian:
 - 1) mencerminkan kejujuran penyajian hasil dan posisi keuangan perusahaan;
 - 2) menggambarkan substansi ekonomi dari suatu kejadian atau transaksi dan tidak semata-mata bentuk hukumnya;
 - 3) netral yaitu bebas dari keberpihakan;
 - 4) mencerminkan kehati-hatian; dan
 - 5) mencakup semua hal yang material.

Manajemen menggunakan pertimbangan untuk menetapkan kebijakan akuntansi yang memberikan informasi yang bermanfaat dengan memperhatikan:

- 1) persyaratan dan pedoman PSAK yang mengatur hal-hal yang mirip dengan masalah terkait

- 2) definisi, kriteria pengakuan dan pengukuran aktiva, kewajiban, penghasilan dan beban yang ditetapkan dalam kerangka dasar Penyusunan dan Penyajian Laporan Keuangan; dan
- 3) pernyataan yang dibuat oleh badan pembuat standar lain dan praktik industri yang lazim sepanjang konsisten dengan angka 1) dan 2).

9. Konsistensi Penyajian

- a. Penyajian dan klasifikasi pos-pos dalam laporan keuangan antar periode harus konsisten, kecuali:
 - 1) Terjadi perubahan yang signifikan terhadap sifat operasi perusahaan atau perubahan penyajian akan menghasilkan penyajian yang lebih tepat atas suatu transaksi atau peristiwa; atau
 - 2) Perubahan tersebut dipersyaratkan oleh Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan atau diwajibkan oleh suatu ketentuan perundang-undangan.
- b. Apabila penyajian atau klasifikasi pos-pos dalam laporan keuangan diubah maka penyajian periode sebelumnya direklasifikasi untuk memastikan daya banding. Sifat, jumlah, serta alasan reklasifikasi harus diungkapkan. Apabila reklasifikasi tersebut tidak praktis dilakukan maka alasannya harus diungkapkan.

10. Materialitas dan Agregasi

- a. “Material” adalah istilah yang digunakan untuk mengemukakan sesuatu yang dianggap wajar untuk diketahui oleh pengguna laporan keuangan. Informasi dianggap material apabila tidak disajikannya (*omission*) atau terdapat kesalahan dalam mencatat (*misstatement*) informasi tersebut dapat mempengaruhi keputusan yang diambil. Kecuali ditentukan secara khusus, pengertian material adalah 5% dari jumlah seluruh aktiva untuk akun-akun aktiva, 5% dari jumlah seluruh kewajiban untuk akun-akun kewajiban, 5% dari jumlah seluruh ekuitas untuk akun-akun ekuitas, 10% dari pendapatan untuk akun-akun laba rugi, dan 10% dari laba sebelum pajak untuk pengaruh suatu peristiwa atau transaksi seperti perubahan estimasi akuntansi.
- b. Akun-akun yang material disajikan terpisah dalam laporan keuangan. Untuk akun-akun yang nilainya tidak material, tetapi merupakan komponen utama laporan keuangan, harus disajikan tersendiri. Sedangkan untuk akun-akun yang nilainya tidak material, dan tidak merupakan komponen utama, dapat digabungkan dalam pos tersendiri, namun harus dijelaskan sifat dari unsur utamanya dalam Catatan atas Laporan Keuangan.
- c. Akun yang berbeda tetapi mempunyai sifat atau fungsi yang sama dapat digabungkan dalam satu pos jika saldo masing-masing akun tidak material. Contoh pos hasil penggabungan antara lain Biaya Dibayar Dimuka, Pendapatan Diterima Dimuka dan lain sebagainya. Jika penggabungan beberapa akun mengakibatkan jumlah keseluruhan menjadi material, maka unsur yang jumlahnya terbesar agar disajikan tersendiri.

11. Saling Hapus (*Offsetting*)

Pos aktiva dan kewajiban, dan pos penghasilan dan beban tidak boleh saling hapus, kecuali diperkenankan oleh PSAK. Contoh: beban bunga dan penghasilan bunga tidak boleh disalinghapuskan dan harus disajikan terpisah, sedangkan keuntungan dan kerugian kurs disalinghapuskan.

12. Informasi Komparatif

- a. Informasi kuantitatif harus diungkapkan secara komparatif dengan periode sebelumnya, kecuali dinyatakan lain oleh PSAK. Informasi komparatif yang bersifat naratif dan deskriptif dari laporan keuangan periode sebelumnya diungkapkan kembali apabila relevan untuk pemahaman laporan keuangan periode berjalan.
- b. Laporan keuangan disajikan secara perbandingan, setidaknya untuk 2 (dua) tahun terakhir sesuai peraturan yang berlaku. Sedangkan Laporan Keuangan Interim disajikan secara perbandingan dengan periode yang sama pada tahun sebelumnya. Perhitungan Laba Rugi Interim harus mencakup periode sejak awal tahun buku sampai dengan periode interim yang dilaporkan.

13. Peristiwa Setelah Tanggal Neraca

Peristiwa atau transaksi yang terjadi antara tanggal neraca dan tanggal penerbitan laporan keuangan yang mempunyai akibat material terhadap laporan keuangan, yang memerlukan penyesuaian atau pengungkapan dalam laporan keuangan, harus diungkapkan.

B. Komponen Laporan Keuangan

1. Laporan Keuangan

Laporan keuangan terdiri dari

- a. Neraca;
- b. Laporan Laba Rugi;
- c. Laporan Perubahan Ekuitas;
- d. Laporan Arus Kas; dan
- e. Catatan atas Laporan Keuangan.

2. Neraca

a. Komponen Utama Neraca

Komponen utama neraca terdiri dari:

- 1) Aktiva
 - a) Aktiva Lancar:
 - (1) Kas dan Setara Kas;
 - (2) Investasi Jangka Pendek;
 - (3) Wesel Tagih;
 - (4) Piutang Usaha;
 - (5) Piutang Lain-Lain;
 - (6) Persediaan;
 - (7) Pajak Dibayar Dimuka;
 - (8) Biaya Dibayar Dimuka; dan
 - (9) Aktiva Lancar Lain-lain.
 - b) Aktiva Tidak Lancar
 - (1) Piutang Hubungan Istimewa;
 - (2) Aktiva Pajak Tangguhan;
 - (3) Investasi pada Perusahaan Asosiasi
 - (4) Investasi Jangka Panjang Lain;
 - (5) Aktiva Tetap;
 - (6) Aktiva Tak Berwujud; dan
 - (7) Aktiva Lain-Lain.
- 2) Kewajiban
 - a) Kewajiban Lancar:
 - (1) Pinjaman Jangka Pendek;
 - (2) Wesel Bayar;
 - (3) Hutang Usaha;
 - (4) Hutang Pajak;
 - (5) Beban Masih Harus Dibayar;
 - (6) Pendapatan Diterima Dimuka
 - (7) Bagian Kewajiban Jangka Panjang yang akan Jatuh Tempo dalam Waktu Satu Tahun; dan
 - (8) Kewajiban Lancar Lain-lain.
 - b) Kewajiban Tidak Lancar
 - (1) Hutang Hubungan Istimewa;

- (2) Kewajiban Pajak Tangguhan;
 - (3) Pinjaman Jangka Panjang;
 - (4) Hutang Sewa Guna Usaha
 - (5) Keuntungan Tangguhan Aktiva Dijual dan Disewa Guna Usaha Kembali
 - (6) Hutang Obligasi
 - (7) Kewajiban Tidak Lancar Lainnya;
 - (8) Hutang Subordinasi; dan
 - (9) Obligasi Konversi.
- 3) Ekuitas
- a) Modal Saham;
 - b) Tambahan Modal Disetor;
 - c) Selisih Kurs Karena Penjabaran Laporan Keuangan;
 - d) Selisih Transaksi Perubahan Ekuitas Perusahaan Asosiasi;
 - e) Keuntungan (Kerugian) yang Belum Direalisasi dari Efek Tersedia Untuk Dijual;
 - f) Selisih Penilaian Kembali Aktiva Tetap;
 - g) Opsi Saham
 - h) Saldo Laba; dan
 - i) Modal Saham Diperoleh Kembali.

b. Penjelasan Komponen Utama Neraca

1) Aktiva

a) Aktiva Lancar

Suatu aktiva diklasifikasikan sebagai aktiva lancar, jika aktiva tersebut memenuhi salah satu kriteria berikut :

- (1) Berupa kas atau setara kas yang penggunaannya tidak dibatasi;
- (2) Diperkirakan akan direalisasi atau dimiliki untuk dijual atau digunakan dalam jangka waktu siklus operasi normal perusahaan; atau
- (3) Dimiliki untuk diperdagangkan atau untuk tujuan jangka pendek dan diharapkan akan direalisasi dalam jangka waktu 12 (duabelas) bulan dari tanggal neraca.

Pos aktiva lancar antara lain sebagai berikut:

(1) Kas dan Setara Kas

Kas merupakan alat pembayaran yang siap dan bebas dipergunakan untuk membiayai kegiatan Perusahaan.

Setara kas adalah investasi yang sifatnya sangat likuid, berjangka pendek dan yang dengan cepat dapat dijadikan kas dalam jumlah tertentu tanpa menghadapi risiko perubahan nilai. Instrumen yang dapat diklasifikasikan sebagai setara kas meliputi:

- (a) Deposito berjangka yang akan jatuh tempo dalam waktu 3 (tiga) bulan atau kurang dari tanggal penempatannya serta tidak dijamin.
- (b) Instrumen pasar uang yang diperoleh dan akan dicairkan dalam jangka waktu tidak lebih dari 3 (tiga) bulan.

Kas dan setara kas yang telah ditentukan penggunaannya atau yang tidak dapat digunakan secara bebas tidak diklasifikasi dalam kas dan setara kas .

(2) Investasi Jangka Pendek

Pos ini merupakan bentuk investasi yang dimaksudkan untuk pemanfaatan dana perusahaan dalam jangka pendek.

Investasi jangka pendek antara lain adalah deposito dan efek yang jatuh tempo atau pemilikannya dimaksudkan tidak lebih dari 12 (duabelas) bulan.

Investasi Jangka Pendek dalam efek yang nilai wajarnya tersedia dapat berupa efek hutang (*debt securities*) dan efek ekuitas (*equity securities*) yang dapat digolongkan dalam 3 (tiga) kategori yaitu :

(a) Diperdagangkan (*trading*)

Yang termasuk dalam kelompok ini adalah efek yang dibeli dan dimiliki untuk menghasilkan keuntungan dari perbedaan harga jangka pendek. Suatu Efek harus diklasifikasikan sebagai "Diperdagangkan", tanpa memperhatikan alasan perolehannya, jika Efek tersebut merupakan bagian dari suatu portofolio Efek sejenis dimana terdapat bukti bahwa pola pembelian dan penjualan Efek yang sekarang terjadi adalah untuk memperoleh keuntungan jangka pendek.

Efek untuk "Diperdagangkan" disajikan di Neraca sebesar nilai wajar, dan keuntungan atau kerugian yang belum direalisasi diakui dalam Laporan Laba Rugi.

(b) Dimiliki hingga jatuh tempo (*held to maturity*)

Merupakan aktiva keuangan dengan kepastian pembayaran dan kepastian tanggal jatuh tempo, dimana perusahaan bermaksud dan mampu memilikinya hingga jatuh tempo.

Efek yang dimiliki hingga jatuh tempo disajikan di Neraca sebesar biaya perolehan setelah diperhitungkan amortisasi premi atau diskonto. Perusahaan harus secara konsisten menggunakan metode amortisasi yang menghasilkan penyajian wajar dalam laporan keuangan

(c) Tersedia untuk dijual (*available for sale*):

Efek yang termasuk dalam kelompok ini adalah efek yang tidak memenuhi kriteria Diperdagangkan atau Dimiliki hingga jatuh tempo.

Efek ini disajikan di Neraca sebesar nilai wajar, dan keuntungan atau kerugian yang belum direalisasi diakui sebagai komponen ekuitas, sampai Efek tersebut dijual atau dilepas, dan pada saat tersebut keuntungan atau kerugian yang belum direalisasi diakui dalam Laporan Laba Rugi.

Investasi pada efek yang seharusnya disajikan sebesar nilai wajar, tetapi efek tersebut tidak aktif diperdagangkan dan nilai wajar tidak dapat ditentukan secara andal, harus disajikan sebesar biaya perolehan.

Investasi jangka pendek pada aktiva non keuangan (misal investasi properti) harus disajikan sebesar nilai terendah antara biaya dan harga pasar.

(3) Wesel Tagih

Pos ini merupakan piutang usaha pihak ketiga yang didukung janji tertulis untuk membayar dalam jangka waktu kurang dari 12 (duabelas) bulan atau satu siklus usaha normal, mana yang lebih lama.

Wesel Tagih disajikan sebesar jumlah yang dapat direalisasi, setelah memperhitungkan penyisihan wesel tagih yang diperkirakan tidak dapat ditagih.

(4) Piutang Usaha

Pos ini merupakan piutang yang berasal dari kegiatan normal perusahaan.

Piutang usaha disajikan terpisah antara pihak ketiga dan pihak yang mempunyai hubungan istimewa. Piutang ini disajikan sebesar jumlah yang dapat direalisasikan, setelah memperhitungkan penyisihan piutang yang diperkirakan tidak dapat ditagih.

(5) Piutang Lain-lain

Pos ini merupakan tagihan perusahaan pada pihak ketiga yang menurut sifat dan jenisnya tidak dapat dikelompokkan dalam pos-pos pada angka (3) dan (4) di atas.

Piutang Lain-lain disajikan sebesar jumlah yang dapat direalisasi, setelah dikurangi penyisihan piutang yang diperkirakan tidak dapat ditagih.

(6) Persediaan

Persediaan adalah aktiva yang:

- (a) tersedia untuk dijual dalam kegiatan usaha normal;
- (b) dalam perjalanan; atau
- (c) dalam bentuk bahan atau perlengkapan (*supplies*) untuk digunakan dalam pemberian jasa.

Persediaan disajikan sebesar biaya perolehan atau nilai realisasi bersih, mana yang lebih rendah (*the lower of cost or net realizable value*).

Dalam hal perusahaan sebagai *consignee*, barang konsinyasi tidak termasuk dalam pos persediaan.

(7) Pajak Dibayar Dimuka

Pos ini merupakan:

- (a) Kelebihan pembayaran pajak, misalnya Pajak Pertambahan Nilai, yang akan ditagih kembali atau dikompensasikan terhadap kewajiban pajak masa berikutnya.
- (b) Aktiva Pajak Kini yaitu kelebihan jumlah Pajak Penghasilan yang telah dibayar pada periode berjalan dan periode sebelumnya dari jumlah pajak yang terhutang untuk periode-periode tersebut. Aktiva Pajak Kini harus dikompensasi (offset) dengan Kewajiban Pajak Kini dan jumlah netonya harus disajikan pada Neraca.

Pajak dibayar dimuka disajikan sebesar selisih antara uang yang dibayarkan dengan tagihan pajak

(8) Biaya Dibayar Dimuka.

Pos ini merupakan biaya yang telah dibayar namun pembebanannya baru akan dilakukan pada periode yang akan datang, pada saat manfaat diterima, seperti premi asuransi dibayar di muka, dan sewa dibayar di muka.

Biaya dibayar dimuka disajikan sebesar nilai yang belum diterima manfaatnya.

(9) Aktiva Lancar Lain-lain

Pos ini mencakup aktiva lancar yang tidak dapat dikelompokkan ke dalam angka (1) sampai dengan angka (8) di atas, termasuk pembayaran di muka untuk memperoleh barang atau jasa yang akan digunakan dalam waktu 12 (dua belas) bulan atau satu siklus normal perusahaan. Aktiva lancar lain-lain disajikan sebesar nilai tercatat.

b) Aktiva Tidak Lancar

Aktiva yang tidak termasuk dalam Aktiva Lancar diklasifikasikan sebagai Aktiva Tidak Lancar

(1) Piutang Hubungan Istimewa

Pos ini merupakan piutang yang timbul sebagai akibat dari transaksi dengan pihak yang mempunyai hubungan istimewa, selain untuk pos yang telah ditentukan penyajiannya pada Kas dan Setara Kas, Investasi Jangka Pendek dan Piutang Usaha.

Piutang Hubungan Istimewa disajikan sebesar jumlah yang dapat direalisasikan. Jika untuk transaksi dengan pihak yang mempunyai hubungan istimewa dibentuk penyisihan, maka alasan dan dasar pembentukan penyisihan serta penjelasan transaksi terjadinya piutang harus diungkapkan.

(2) Aktiva Pajak Tangguhan

Pos ini merupakan jumlah Pajak Penghasilan terpulihkan pada periode mendatang sebagai akibat adanya:

- (a) Perbedaan temporer yang boleh dikurangkan, dan
- (b) Sisa kompensasi kerugian

Konsekuensi pajak dari saldo rugi fiskal yang dapat dikompensasi diakui sebagai Aktiva Pajak Tangguhan apabila besar kemungkinan bahwa laba fiskal pada masa yang akan datang memadai untuk dikompensasi. Aktiva pajak tangguhan disajikan sebesar jumlah yang dapat dipulihkan kembali. Aktiva Pajak Tangguhan harus dikompensasi (*offset*) dengan Kewajiban Pajak Tangguhan dan jumlah netonya disajikan pada Neraca.

(3) Investasi pada Perusahaan Asosiasi

Pos ini merupakan investasi pada perusahaan asosiasi yang dimaksudkan untuk dimiliki oleh perusahaan dalam jangka waktu lebih dari 12 (dua belas) bulan.

Investasi pada perusahaan asosiasi (perusahaan memiliki 20% sampai dengan 50% bagian ekuitas perusahaan *investee*), harus disajikan menggunakan metode ekuitas sebesar biaya perolehan (*cost*) dan selanjutnya disesuaikan untuk bagian pemilikan perusahaan atas perubahan nilai buku perusahaan asosiasi.

(4) Investasi Jangka Panjang Lain

Pos ini merupakan investasi yang dimaksudkan untuk dimiliki oleh perusahaan dalam jangka waktu lebih dari 12 (dua belas) bulan.

Investasi ini dapat berbentuk, investasi dalam efek hutang dan efek ekuitas, investasi dalam properti dan investasi lainnya.

- (a) Investasi dalam efek ekuitas dan efek hutang
 - i. Investasi dalam efek ekuitas (perusahaan memiliki kurang dari 20% saham perusahaan *investee*), harus diklasifikasikan sebagai "Tersedia untuk dijual". Dalam hal ini, prosedur untuk pengklasifikasian, pengukuran dan pengakuan sama dengan yang digunakan untuk investasi jangka pendek.
 - ii. Investasi dalam efek hutang, harus diklasifikasikan sebagai "Dimiliki hingga jatuh tempo" atau "Tersedia untuk dijual". Dalam hal ini, prosedur untuk pengklasifikasian, pengukuran dan pengakuan sama dengan yang digunakan untuk investasi jangka pendek.

Investasi pada efek yang seharusnya disajikan sebesar nilai wajar, tetapi efek tersebut tidak aktif diperdagangkan dan nilai wajarnya tidak dapat ditentukan secara andal, harus disajikan sebesar biaya perolehan.

- (b) Investasi dalam properti dan investasi lainnya
 - i. Investasi dalam properti, harus disajikan di Neraca sebesar harga perolehan.
 - ii. Investasi lainnya harus disajikan sebesar nilai wajar.

Apabila suatu investasi jangka panjang disajikan sebesar biaya, namun jumlah yang dapat dipulihkan ternyata kurang dari nilai tercatat (penurunan nilai permanen), maka nilai tercatat investasi tersebut harus dikurangi sampai jumlah yang dapat dipulihkan tersebut. Pengurangan ini adalah kerugian penurunan nilai, yang termasuk dalam Laporan Laba Rugi.

Investasi "Tersedia untuk dijual" yang disajikan sebesar nilai wajarnya dapat mengalami penurunan nilai secara permanen apabila terdapat bukti yang obyektif. Keadaan ini terjadi akibat penurunan kondisi keuangan dan kondisi lainnya dari perusahaan penerbit Efek tersebut. Penurunan permanen ini menyebabkan nilai tercatat Efek melebihi estimasi jumlah yang dapat dipulihkan. Dalam hal ini kerugian penurunan nilai ini diperlakukan sebagai berikut:

- (a) Kerugian bersih kumulatif untuk Efek tertentu yang telah diakui secara langsung dalam komponen ekuitas harus dipindahkan dari komponen ekuitas dan dimasukkan dalam Laporan Laba Rugi periode berjalan meskipun Efek tersebut belum dijual atau dilepas.
- (b) Jumlah kerugian yang harus dipindahkan dari ekuitas ke Laporan Laba Rugi, adalah perbedaan antara biaya perolehan Efek dan nilai wajar Efek (nilai tercatatnya), dikurangi dengan kerugian penurunan nilai dari Efek yang sebelumnya sudah diakui dalam Laporan Laba Rugi.
- (c) Jika dalam periode berikutnya, nilai wajar Efek mengalami kenaikan dan kenaikan tersebut secara obyektif dapat dikaitkan dengan peristiwa yang terjadi setelah kerugian penurunan nilai sebelumnya diakui dalam Laporan Laba Rugi, maka kerugian penurunan nilai harus dipulihkan melalui Laporan Laba Rugi periode berjalan.

(5) Aktiva Tetap

Aktiva tetap adalah aktiva berwujud yang diperoleh dalam bentuk siap pakai, baik melalui pembelian maupun dibangun lebih dahulu, yang digunakan dalam kegiatan usaha perusahaan serta tidak dimaksudkan untuk dijual dalam rangka kegiatan normal perusahaan dan mempunyai masa manfaat lebih dari satu tahun.

Aktiva tetap dapat berupa:

(a) Pemilikan Langsung

Pos ini merupakan aktiva tetap yang siap pakai, transaksinya telah selesai, dan menjadi hak perusahaan secara hukum. Aktiva ini dicatat sebesar biaya perolehan dikurangi akumulasi penyusutan.

(b) Aktiva Sewa Guna Usaha

Pos ini merupakan aktiva tetap yang diperoleh melalui transaksi sewa guna usaha yang memenuhi kriteria *capital lease*. Aktiva sewa guna usaha dicatat sebesar nilai tunai

(*present value*) dari seluruh pembayaran sewa guna usaha ditambah nilai sisa (harga opsi) yang harus dibayar oleh penyewa guna usaha pada akhir masa sewa guna usaha.

(c) Aktiva dalam Penyelesaian

Pos ini merupakan aktiva yang masih dalam proses pembangunan dan belum siap untuk digunakan, serta dimaksudkan untuk dipergunakan oleh perusahaan dalam kegiatan usahanya. Aktiva ini dicatat sebesar biaya yang telah dikeluarkan.

Dalam hal proses pembangunan aktiva tersebut terhenti dan tidak mungkin dilanjutkan, maka harus dikeluarkan dari komponen aktiva tetap.

Aktiva tetap disajikan sebesar biaya perolehannya dikurangi dengan akumulasi penyusutannya kecuali aktiva dalam penyelesaian.

Tanah pada umumnya tidak disusutkan, kecuali:

- (a) Kondisi kualitas tanah tak lagi digunakan dalam operasi utama perusahaan.
- (b) Prediksi manajemen atau kepastian bahwa perpanjangan atau pembaharuan hak kemungkinan besar atau pasti tidak diperoleh.

Biaya perolehan aktiva tetap harus memperhitungkan hal-hal sebagai berikut (jika ada):

- (a) Biaya pinjaman yang secara langsung dapat diatribusikan dengan perolehan atau konstruksi aktiva tetap yang memenuhi syarat untuk dikapitalisasi
- (b) Penurunan dan pemulihan kembali nilai aktiva tetap
- (c) Penilaian kembali aktiva tetap.

(6) Aktiva Tidak Berwujud

Pos ini merupakan aktiva non moneter yang dapat diidentifikasi dan tidak memiliki wujud fisik, serta dimiliki untuk digunakan dalam menghasilkan atau menyerahkan barang atau jasa, untuk disewakan kepada pihak lainnya atau untuk tujuan administratif.

Pos ini antara lain terdiri dari hak paten, merek dagang, *goodwill*, biaya pengembangan.

Pengakuan aktiva tidak berwujud dilakukan apabila memenuhi kriteria berikut :

- (a) Kemungkinan besar manfaat ekonomi masa mendatang dari aktiva tersebut akan diperoleh perusahaan.
- (b) Nilai perolehannya dapat diukur secara andal.

Dari segi eksistensinya, aktiva tidak berwujud dikelompokkan dalam dua kategori yaitu:

- (a) Aktiva Tidak Berwujud yang eksistensinya dibatasi oleh ketentuan perundang-undangan, peraturan pemerintah, perjanjian yang dibuat antara para pihak atau sifat dari aktiva tersebut, misalnya hak paten, hak sewa, hak cipta, waralaba (*franchise*) yang terbatas waktunya dan lisensi.
- (b) Aktiva tidak berwujud yang masa manfaatnya tidak terbatas dan tidak dapat dipastikan masa berakhirnya, misalnya merk dagang, proses dan formula rahasia, biaya pengembangan dan waralaba yang tidak terbatas waktunya (*perpetual franchise*).

Masa manfaat suatu aktiva tidak berwujud tidak akan melebihi 20 tahun, kecuali terdapat bukti yang meyakinkan. Amortisasi aktiva tidak berwujud berdasarkan masa manfaat.

Aktiva Tidak Berwujud disajikan sebesar nilai tercatat, yaitu biaya perolehan dikurangi dengan akumulasi amortisasi dan akumulasi rugi penurunan nilai aktiva tidak berwujud.

(7) Aktiva Lain-lain

Pos-pos yang tidak dapat digolongkan dalam kelompok aktiva tetap, aktiva lancar, investasi/penyertaan maupun aktiva tak berwujud disajikan dalam kelompok Aktiva Lain-lain. Pos ini antara lain mencakup:

- (a) Aktiva tetap yang tidak digunakan lagi;
- (b) Aktiva dari segmen usaha yang telah diputuskan oleh manajemen untuk dihentikan atau akan dijual.
- (c) Beban tanggungan, misalnya biaya yang timbul untuk pengurusan legal tanah dan biaya perluasan usaha. Beban tanggungan harus diamortisasi sesuai dengan masa manfaat masing-masing jenis beban. Saldo beban tanggungan sesudah amortisasi yang berkaitan dengan suatu kewajiban, harus dihapuskan secara proporsional, bila sebagian dari kewajiban tersebut dilunasi atau diselesaikan.

Aktiva lain-lain disajikan sebesar nilai tercatat, yaitu biaya perolehan setelah dikurangi dengan amortisasi dan penurunan nilai.

- (d) Biaya emisi yang dikeluarkan sampai proses emisi selesai. Disajikan sebesar biaya yang telah dikeluarkan.

2) Kewajiban

Kewajiban merupakan tanggung jawab perusahaan pada saat ini yang timbul dari peristiwa masa lalu, yang penyelesaiannya diperkirakan akan membutuhkan sumber daya perusahaan.

Kewajiban disajikan sebesar jumlah yang harus dibayar, kecuali ditentukan lain.

a) Kewajiban Lancar

Suatu kewajiban diklasifikasikan sebagai kewajiban lancar jika diperkirakan akan diselesaikan dalam jangka waktu 12 (dua belas) bulan dari tanggal neraca atau satu siklus normal operasi perusahaan.

Kewajiban lancar dapat diklasifikasikan sebagai berikut:

(1) Pinjaman Jangka Pendek

Pos ini merupakan kewajiban perusahaan kepada pihak bank atau lembaga keuangan lainnya. Bunga yang telah jatuh tempo disajikan sebagai Hutang Bunga.

(2) Wesel Bayar

Pos ini merupakan hutang usaha pada pihak ketiga yang didukung janji tertulis untuk membayar dalam jangka waktu kurang dari 12 (dua belas) bulan dari tanggal neraca atau satu siklus operasi normal perusahaan, mana yang lebih lama.

(3) Hutang Usaha

Pos ini merupakan kewajiban yang timbul dalam rangka kegiatan normal operasi Perusahaan, baik kewajiban kepada pihak ketiga maupun pihak yang memiliki hubungan istimewa.

(4) Hutang Pajak

Pos ini merupakan:

- (a) Kewajiban pajak perusahaan dan pajak lainnya yang belum dibayar.
- (b) Kewajiban pajak kini, yaitu jumlah pajak penghasilan terutang atas penghasilan kena pajak pada periode berjalan. Kewajiban Pajak Kini harus dikompensasi (*offset*) dengan Aktiva Pajak Kini dan jumlah netonya harus disajikan pada Neraca.

(5) Beban Masih Harus Dibayar

Pos ini merupakan beban yang telah menjadi kewajiban perusahaan namun belum jatuh tempo.

(6) Pendapatan Diterima Dimuka

Pos ini merupakan pembayaran yang diterima dari pelanggan dan pihak ketiga, yang belum dapat diakui sebagai pendapatan karena penyerahan jasa belum diselesaikan

(7) Bagian Kewajiban Jangka Panjang yang Jatuh Tempo dalam Waktu Satu Tahun

Pos ini merupakan bagian kewajiban jangka panjang yang akan jatuh tempo dalam waktu 12 (dua belas) bulan dari tanggal neraca.

Pos ini disajikan dalam neraca dengan cara merinci jenis kewajiban jangka panjang yang akan jatuh tempo dalam waktu satu tahun, misalnya:

- (a) Pinjaman Jangka Panjang
- (b) Hutang Sewa Guna Usaha
- (c) Hutang Obligasi.

(8) Kewajiban Lancar Lain-Lain

Pos ini merupakan kewajiban lancar yang tidak dapat diklasifikasikan dalam 7 (tujuh) kelompok akun tersebut di atas.

b) Kewajiban Tidak Lancar

Semua kewajiban lainnya yang tidak dapat diklasifikasikan sebagai kewajiban lancar merupakan kewajiban tidak lancar. Kewajiban tidak lancar antara lain terdiri dari:

(1) Hutang Hubungan Istimewa

Pos ini merupakan hutang yang timbul dari transaksi dengan pihak yang mempunyai hubungan istimewa, selain untuk pos hutang usaha yang telah ditentukan penyajiannya.

(2) Kewajiban Pajak Tangguhan

Pos ini merupakan jumlah pajak penghasilan terutang untuk periode mendatang sebagai akibat adanya perbedaan temporer kena pajak. Kewajiban Pajak Tangguhan harus dikompensasi (*offset*) dengan Aktiva Pajak Tangguhan dan jumlah netonya disajikan pada Neraca.

(3) Pinjaman Jangka Panjang

Pos ini merupakan kewajiban perusahaan kepada pihak bank atau lembaga keuangan lainnya yang jatuh tempo dalam jangka waktu lebih dari satu tahun.

(4) Hutang Sewa Guna Usaha

Pos ini merupakan kewajiban perusahaan kepada perusahaan sewa guna usaha (*leasing company*) sehubungan dengan perolehan aktiva perusahaan.

Pos ini merupakan sewa guna usaha dengan hak opsi (*capital lease*)

Hutang Sewa Guna Usaha disajikan sebesar nilai tunai dari seluruh pembayaran sewa guna usaha ditambah nilai sisa (harga opsi) dikurangi angsuran pokok.

(5) Keuntungan Tangguhan Aktiva Dijual dan Disewa Guna Usaha Kembali

Dalam hal dilakukan penjualan dan penyewagunausahaan kembali (*sales and lease-back*) maka transaksi tersebut harus diperlakukan sebagai dua transaksi yang terpisah, yaitu:

- (a) transaksi penjualan dan
- (b) transaksi sewa guna usaha

Selisih antara harga jual dan nilai buku aktiva yang dijual harus diakui dan dicatat sebagai keuntungan atau kerugian yang ditangguhkan. Amortisasi atas keuntungan atau kerugian yang ditangguhkan harus dilakukan secara:

- (a) proposional dengan biaya amortisasi aktiva yang disewagunausahakan apabila *lease-back* merupakan *capital lease*.
- (b) proporsional dengan biaya sewa aktiva yang disewagunausahakan apabila *lease-back* merupakan *operating lease*.

Keuntungan tangguhan disajikan sebesar nilai yang belum diamortisasi.

Dalam hal terjadi rugi dari penjualan aktiva yang disewagunausaha kembali, kerugian tersebut disajikan pada Aktiva Lain-lain.

(6) Hutang Obligasi

Pos ini merupakan kewajiban perusahaan kepada pemegang obligasi sehubungan dengan penerbitan obligasi perusahaan. Hutang Obligasi disajikan sebesar nilai nominal setelah memperhitungkan amortisasi premium atau diskonto.

(7) Kewajiban Tidak Lancar Lainnya.

Pos ini mencakup kewajiban tidak lancar yang tidak dapat dikelompokkan dalam butir (1) sampai dengan (6) di atas. Penyajian kewajiban tidak lancar lainnya dalam neraca disesuaikan dengan urutan jatuh temponya.

(8) Hutang Subordinasi

Pos ini merupakan pinjaman yang diperoleh berdasarkan suatu perjanjian subordinasi, dengan ketentuan pinjaman tersebut baru dapat dibayar kembali apabila perusahaan telah melunasi seluruh kewajibannya atau kewajiban tertentu.

(9) Obligasi Konversi

Pos ini merupakan hutang obligasi yang dapat dikonversikan menjadi saham perusahaan di masa yang akan datang. Obligasi Konversi disajikan sebesar nilai nominal setelah memperhitungkan amortisasi premium atau diskonto.

Biaya emisi Efek hutang merupakan biaya transaksi yang harus dikurangkan langsung dari hasil emisi dalam rangka menentukan hasil emisi neto efek hutang tersebut. Selisih antara hasil emisi neto dengan nilai nominal merupakan diskonto atau premium yang harus diamortisasi selama jangka waktu efek hutang tersebut.

Saldo biaya emisi efek hutang tanggungan sebelum berlakunya peraturan ini harus diperlakukan sesuai dengan peraturan ini.

Perusahaan harus tetap menyajikan kewajiban berbunga sebagai Kewajiban Tidak Lancar walaupun akan jatuh tempo dalam jangka waktu 12 (duabelas) bulan sejak tanggal neraca, apabila semua syarat berikut dipenuhi:

- (1) Kesepakatan awal perjanjian pinjaman adalah untuk jangka waktu lebih dari 12 (duabelas) bulan;
- (2) Perusahaan bermaksud membiayai kembali kewajibannya dengan pendanaan jangka panjang; dan
- (3) Butir kedua di atas (maksud tersebut pada huruf b), harus didukung dengan perjanjian pembiayaan kembali atau penjadwalan kembali yang resmi disepakati sebelum laporan keuangan diterbitkan (disetujui).

3) Ekuitas

Ekuitas adalah bagian hak pemilik dalam perusahaan, yang merupakan nilai sisa dari aktiva suatu perusahaan setelah dikurangi dengan kewajibannya.

Komponen ekuitas umumnya terdiri atas:

a) Modal Saham

Pada pos ini disajikan nilai nominal untuk setiap jenis saham. Disamping itu, pada pos ini disajikan:

(1) Modal Dasar

Jumlah saham, untuk setiap jenis saham sesuai dengan anggaran dasar perusahaan.

(2) Modal Ditempatkan dan Disetor Penuh

Jumlah dari bagian modal dasar yang telah ditempatkan dan disetor penuh untuk tiap jenis saham.

b) Tambahan Modal Disetor

Tambahan Modal Disetor disajikan pada neraca dengan menjumlahkan pos-pos berikut :

(1) Agio Saham

Pos ini merupakan kelebihan setoran pemegang saham di atas nilai nominal.

(2) Biaya Emisi Efek Ekuitas

Pos ini merupakan biaya yang berkaitan dengan penerbitan efek ekuitas perusahaan. Biaya ini mencakup fee dan komisi yang dibayarkan kepada penjamin emisi, lembaga dan profesi penunjang pasar modal, serta biaya pencetakan dokumen pernyataan pendaftaran, biaya pencatatan efek ekuitas di bursa

efek, dan biaya promosi. Biaya-biaya yang berkaitan dengan pencatatan saham di bursa efek atas saham yang sudah beredar dan biaya yang berkaitan dengan dividen saham dan pemecahan saham tidak termasuk dalam pos biaya emisi efek ekuitas.

Saldo biaya emisi efek ekuitas sebelum berlakunya peraturan ini harus diperlakukan sesuai dengan peraturan ini.

Jumlah yang dapat dikapitalisasi oleh perusahaan dalam rangka pembagian saham bonus adalah selisih antara Agio Saham dengan Biaya Emisi Efek Ekuitas.

(3) Selisih Modal dari Perolehan Kembali Saham

Pos ini merupakan selisih antara jumlah yang dibayarkan pada saat perolehan kembali, dengan :

- (a) Jumlah yang diterima saat pengeluaran saham (jika menggunakan *cost method*)
- (b) Nilai nominal (jika menggunakan *par value method*)

(4) Selisih Kurs atas Modal yang Disetor

Pos ini merupakan selisih kurs mata uang asing yang timbul sehubungan dengan transaksi modal.

(5) Modal Sumbangan

Pos ini merupakan modal yang berasal dari sumbangan yang diperoleh perusahaan dari pemerintah dan atau dari pemegang saham dan atau pihak lain.

(6) Modal Disetor Lainnya

Pos ini antara lain terdiri dari:

- (a) Setoran modal yang belum dapat dibukukan sebagai modal disetor penuh karena masih menunggu pengesahan peningkatan modal dasar dari instansi yang berwenang.

Dalam hal Penawaran Umum dengan Hak Memesan Efek Terlebih Dahulu, uang muka pemesanan saham disajikan sebagai Modal Disetor Lainnya. Namun apabila uang muka tersebut melebihi jumlah yang akan menjadi modal saham (*oversubscribed*), maka kelebihan tersebut harus disajikan sebagai kewajiban lancar.

- (b) Nilai waran pisah (*detachable warrants*) yang belum dan tidak dilaksanakan.

c) Selisih Kurs karena Penjabaran Laporan Keuangan

Pos ini merupakan selisih kurs yang timbul dari:

- (1) Penjabaran pendapatan dan beban dengan menggunakan kurs yang berlaku pada tanggal transaksi dan aktiva serta kewajiban dengan menggunakan kurs penutup.
- (2) Penjabaran saldo awal investasi neto dalam entitas asing dengan kurs yang berbeda dari yang dilaporkan sebelumnya
- (3) Perubahan lain atas ekuitas dalam entitas asing.

d) Selisih Transaksi Perubahan Ekuitas Perusahaan Asosiasi

Pos ini merupakan perbedaan antara nilai investasi perusahaan pada perusahaan asosiasi sebagai akibat adanya perubahan ekuitas perusahaan asosiasi yang bukan berasal dari transaksi antara perusahaan dengan perusahaan asosiasi tersebut.

e) Keuntungan atau Kerugian yang belum Direalisasi dari Efek yang Tersedia untuk Dijual

Pos ini merupakan keuntungan atau kerugian yang belum direalisasi dari efek ekuitas dan efek hutang yang tersedia untuk dijual.

f) Selisih Penilaian Kembali Aktiva Tetap

Pos ini merupakan tambahan nilai aktiva tetap sebagai hasil penilaian kembali sesuai ketentuan Pemerintah, setelah memperhitungkan pajak yang terkait.

Pos ini disajikan apabila perusahaan memilih untuk membukukan hasil penilaian kembali aktiva tetap.

g) Opsi Saham

Pos ini merupakan nilai efek yang menjadi basis kompensasi pemberian saham kepada karyawan perusahaan.

h) Saldo Laba

Pos ini merupakan akumulasi hasil usaha periodik setelah memperhitungkan pembagian dividen dan koreksi laba rugi periode lalu.

Dalam hal dilakukan kuasi reorganisasi, jumlah saldo laba negatif (defisit) yang dieliminasi harus disajikan selama tiga tahun berturut-turut sejak tahun kuasi reorganisasi dilakukan.

Tanggal kuasi reorganisasi harus diungkapkan pada pos saldo laba untuk jangka waktu sepuluh tahun ke depan.

i) Modal Saham yang Diperoleh Kembali

Pos ini merupakan nilai saham perusahaan yang diperoleh kembali dan disajikan sebagai berikut:

- (1) Pengurang ekuitas, jika menggunakan *cost method*.
- (2) Pengurang modal saham, jika menggunakan *par-value method*.

3. Laporan Laba Rugi

a. Komponen Utama Laporan Laba Rugi

Komponen utama laporan Laba Rugi terdiri dari:

- 1) Pendapatan Usaha;
- 2) Beban Pokok Penjualan;
- 3) Laba (Rugi) Kotor;
- 4) Beban Usaha;
- 5) Laba (Rugi) Usaha;

- 6) Penghasilan (Beban) Lain-lain;
- 7) Bagian Laba (Rugi) Perusahaan Asosiasi
- 8) Laba (Rugi) Sebelum Pajak Penghasilan;
- 9) Beban (Penghasilan) Pajak;
- 10) Laba (Rugi) dari Aktivitas Normal;
- 11) Pos Luar Biasa;
- 12) Laba (Rugi) Bersih;
- 13) Laba (Rugi) Per Saham Dasar; dan
- 14) Laba (Rugi) Per Saham Dilusian.

b. Penjelasan Komponen Utama Laporan Laba Rugi

1) Pendapatan Usaha

- a) Pos ini merupakan pendapatan yang berasal dari penjualan produk utama perusahaan. Pendapatan usaha disajikan bersih setelah dikurangi potongan penjualan, retur penjualan dan lain-lain.
- b) Pendapatan konsinyasi :
 - (1) Perusahaan dapat mengakui pendapatan secara gross dari penjualan atau secara neto berupa komisi.
 - (2) Apabila perusahaan bertindak sebagai prinsipal maka pendapatan diakui secara gross dan harus dipisahkan dari pendapatan usaha lainnya.
 - (3) Apabila perusahaan bertindak sebagai agen maka pendapatan diakui senilai komisinya.

2) Beban Pokok Penjualan

Pos ini merupakan nilai tercatat dari persediaan yang dijual.

3) Laba (Rugi) Kotor

Pos ini merupakan selisih antara Pendapatan Usaha dengan Beban Pokok Penjualan.

4) Beban Usaha

Pos ini merupakan beban kegiatan utama perusahaan yang dilaporkan dalam dua kategori yaitu:

- a) Beban penjualan
- b) Beban umum dan administrasi

5) Laba (Rugi) Usaha

Pos ini merupakan selisih antara Laba (Rugi) Kotor dengan Beban Usaha.

6) Penghasilan (Beban) Lain-lain

Pos ini merupakan penghasilan (beban) yang tidak dapat dihubungkan langsung dengan kegiatan usaha utama perusahaan. Penghasilan (Beban) Lain-lain disajikan dengan cara merinci penghasilan (beban) lain-lain, setidaknya-tidaknya meliputi:

- a) Bagian Laba (Rugi) perusahaan asosiasi
- b) Beban pinjaman

- c) Penghasilan bunga
- d) Laba (rugi) kurs
- e) Lain-lain.

7) Bagian Laba (Rugi) Perusahaan Asosiasi

Pos ini merupakan laba atau rugi perusahaan asosiasi pada periode berjalan yang diakui oleh perusahaan sesuai dengan persentase pemilikannya. Pos ini disajikan tersendiri jika nilainya material. Jika tidak material disajikan sebagai bagian Penghasilan (Beban) Lain-lain.

8) Laba (Rugi) Sebelum Pajak Penghasilan

Pos ini merupakan Laba (Rugi) Usaha setelah memperhitungkan Penghasilan (Beban) Lain-Lain dan Bagian Laba (Rugi) Perusahaan Asosiasi.

9) Beban (Penghasilan) Pajak

Pos ini merupakan jumlah agregat pajak kini (*current tax*) dan pajak tangguhan (*deffered tax*) yang diperhitungkan dalam perhitungan laba atau rugi pada periode berjalan. Pos ini disajikan dengan merinci unsur-unsur beban (penghasilan) pajak kini dan pajak tangguhan.

10) Laba (Rugi) dari Aktivitas Normal

Pos ini merupakan Laba atau Rugi setelah dikurangi dengan Beban (Penghasilan) Pajak, sebelum pos-pos luar biasa.

11) Pos Luar Biasa

Pos ini merupakan pos-pos yang berasal dari kejadian atau transaksi yang tidak biasa (*unusual*) dan tidak sering terjadi (*infrequent*). Pos luar biasa disajikan bersih setelah memperhitungkan pajak.

12) Laba/Rugi Bersih

Pos ini merupakan Laba/rugi dari aktivitas perusahaan setelah memperhitungkan Beban (Penghasilan) Pajak dan Pos Luar Biasa.

13) Laba (Rugi) Per Saham Dasar

Pos ini merupakan Jumlah Laba (Rugi) bersih yang tersedia bagi setiap saham biasa yang beredar selama periode pelaporan.

Dalam hal perusahaan mencatatkan efeknya di bursa lain dalam bentuk Sertifikat Penitipan Efek (SPE), maka disajikan juga laba (rugi) per SPE dasar.

14) Laba (Rugi) Per Saham Dilusian

Pos ini merupakan jumlah laba (rugi) pada suatu periode yang tersedia bagi setiap saham biasa yang beredar selama periode pelaporan dan saham biasa yang diasumsikan telah diterbitkan bagi semua efek berpotensi saham biasa yang bersifat dilutif yang beredar selama periode pelaporan.

Jumlah saham biasa yang akan diterbitkan saat konversi efek berpotensi saham biasa ditentukan sesuai persyaratan efek berpotensi saham biasa tersebut. Perhitungan ini mengasumsikan nilai konversi atau harga pelaksanaan yang paling menguntungkan dari sudut pandang pemegang efek berpotensi saham biasa.

Dalam hal perusahaan mencatatkan efeknya di bursa lain dalam bentuk Sertifikat Penitipan Efek (SPE), maka disajikan juga laba (rugi) per SPE dilusian.

4. Laporan Perubahan Ekuitas

a. Komponen Laporan Perubahan Ekuitas

Laporan ini harus menyajikan:

- 1) Laba (rugi) bersih periode bersangkutan
- 2) Setiap pos yang berdasarkan PSAK terkait diakui secara langsung dalam ekuitas.
Contoh pos ini antara lain keuntungan (kerugian) yang belum direalisasi dari efek tersedia untuk dijual.
- 3) Pengaruh kumulatif dari perubahan kebijakan akuntansi dan koreksi atas kesalahan mendasar sebagaimana diatur dalam PSAK terkait, yaitu berupa:
 - a) Efek Kumulatif atas Perubahan Kebijakan Akuntansi.
Merupakan pengaruh kumulatif yang bersifat retrospektif terhadap laba rugi perusahaan sebagai akibat dari suatu perubahan kebijakan akuntansi yang diterapkan perusahaan.
 - b) Koreksi atas Kesalahan Mendasar
Kesalahan mungkin timbul dari kesalahan perhitungan matematis, kesalahan dalam penerapan kebijakan akuntansi, kesalahan interpretasi fakta, dan kecurangan atau kelalaian.
Pengaruh kumulatif dari perubahan kebijakan akuntansi dan koreksi atas kesalahan mendasar disajikan bersih setelah memperhitungkan pajak.
- 4) Transaksi modal dengan pemilik dan distribusi kepada pemilik antara lain berupa penyeteroran modal saham dan pembagian dividen.
- 5) Saldo laba (rugi) pada awal dan akhir periode, yang dibagi dalam:
 - a) Yang Telah Ditentukan Penggunaannya
Pos ini merupakan saldo laba yang telah ditentukan penggunaannya oleh perusahaan dan yang diwajibkan oleh peraturan yang berlaku.
 - b) Yang Belum Ditentukan Penggunaannya
Pos ini merupakan saldo laba yang belum ditentukan penggunaannya oleh perusahaan.
- 6) Rekonsiliasi antara nilai tercatat dari masing-masing jenis modal ditempatkan dan disetor penuh, tambahan modal disetor dan pos-pos ekuitas lainnya pada awal dan akhir periode yang mengungkapkan secara terpisah setiap perubahan.

5. Laporan Arus Kas

a. Komponen Utama Laporan Arus Kas

Laporan Arus Kas harus menyajikan arus kas selama periode tertentu dan dikelompokkan menurut klasifikasi aktivitas sebagai berikut:

1) Arus Kas dari Aktivitas Operasi

- a) Arus Kas dari Aktivitas Operasi merupakan indikator yang menentukan apakah dari operasinya perusahaan dapat menghasilkan arus kas yang cukup untuk melunasi pinjaman, memelihara kemampuan operasi perusahaan, membayar dividen dan melakukan investasi baru tanpa mengandalkan pada sumber pendanaan dari luar.
- b) Arus Kas dari Aktivitas Operasi terutama diperoleh dari aktivitas penghasil utama pendapatan perusahaan. Oleh karena itu, arus kas tersebut pada umumnya berasal dari transaksi dan peristiwa lain yang mempengaruhi penetapan laba (rugi) bersih.
- c) Arus Kas dari Aktivitas Operasi dapat dikelompokkan dalam kelompok berikut:
 - (1) Penerimaan kas dari penjualan barang dan jasa;
 - (2) Penerimaan kas dari royalti, fees, komisi dan pendapatan lain;
 - (3) Pembayaran kas kepada pemasok barang dan jasa;
 - (4) Pembayaran kas kepada karyawan;
 - (5) Pembayaran kas atau penerimaan kembali (restitusi) pajak penghasilan kecuali jika dapat diidentifikasi secara khusus sebagai bagian dari aktivitas pendanaan; atau
 - (6) Penerimaan dan pembayaran kas dari kontrak yang diadakan untuk tujuan transaksi usaha dan perdagangan.
 - (7) Bunga yang dibayarkan dan bunga serta dividen yang diterima, diklasifikasi sebagai arus kas operasi karena mempengaruhi laba (rugi) bersih.
 - (8) Hasil penjualan atau jatuh tempo atas efek yang diperdagangkan dan kas yang dikeluarkan untuk pembelian efek yang diperdagangkan termasuk dalam aktivitas operasi, atau
 - (9) Arus kas yang berkaitan dengan pajak penghasilan
- d) Perusahaan harus menyajikan arus kas dari aktivitas operasi dengan menggunakan metode langsung, yaitu mengungkapkan kelompok utama dari penerimaan kas bruto dan pengeluaran kas bruto.

2) Arus Kas dari Aktivitas Investasi

- a) Arus Kas dari Aktivitas Investasi mencerminkan penerimaan dan pengeluaran kas sehubungan dengan sumber daya yang bertujuan untuk menghasilkan pendapatan dan arus kas masa depan.
- b) Arus Kas dari Aktivitas Investasi antara lain dapat berupa:
 - (1) Pembayaran kas untuk membeli aktiva tetap, aktiva tak berwujud, dan aktiva jangka panjang lain, termasuk biaya pengembangan yang dikapitalisasi dan aktiva tetap yang dibangun sendiri;
 - (2) Penerimaan kas dari penjualan tanah, bangunan dan peralatan, aktiva tidak berwujud, dan aktiva jangka panjang lain;
 - (3) Perolehan saham atau instrumen keuangan perusahaan lain.
 - (4) Uang muka dan pinjaman yang diberikan kepada pihak lain serta pelunasannya.
 - (5) Pembayaran kas sehubungan dengan futures contracts,

forward contracts, option contracts dan swap contracts, kecuali apabila kontrak tersebut dilakukan untuk tujuan perdagangan (*dealing or trading*), atau apabila pembayaran tersebut diklasifikasikan sebagai aktivitas pendanaan.

- (6) Hasil penjualan atau jatuh tempo atas efek yang tersedia untuk dijual dan efek yang dimiliki hingga jatuh tempo merupakan arus kas dari aktivitas investasi.
- (7) Kas yang dikeluarkan untuk pembelian efek yang tersedia untuk dijual dan efek yang dimiliki hingga jatuh tempo termasuk dalam aktivitas investasi.

3) Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan

- a) Arus kas dari aktivitas pendanaan adalah arus kas yang timbul dari penerimaan dan pengeluaran kas sehubungan dengan transaksi pendanaan jangka panjang dengan kreditur dan pemegang saham perusahaan.
- b) Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan antara lain dapat berupa:
 - (1) penerimaan kas dari emisi saham atau instrumen modal lainnya.
 - (2) pembayaran kas kepada para pemegang saham untuk menarik atau menebus saham perusahaan.
 - (3) penerimaan kas dari emisi obligasi, pinjaman, wesel, hipotik, dan pinjaman lainnya.
 - (4) Pelunasan pinjaman; atau
 - (5) Dividen yang dibayar dapat diklasifikasikan sebagai arus kas pendanaan karena merupakan biaya perolehan sumber daya keuangan
 - (6) Pembayaran Hutang Sewa Guna Usaha

b. Ketentuan Penyajian Laporan Arus Kas

- 1) Arus kas dari bunga dan dividen yang diterima dan dibayarkan, masing-masing harus diungkapkan tersendiri. Bunga dan dividen harus diklasifikasikan secara konsisten antar periode sebagai aktivitas operasi, investasi, atau pendanaan, berdasarkan sumber dan tujuan penggunaannya. Bunga dan dividen yang diterima harus diklasifikasikan sebagai aktivitas operasi atau investasi. Bunga yang dibayarkan diklasifikasikan sebagai arus kas dari aktivitas operasi atau pendanaan, sedangkan dividen yang dibayarkan diklasifikasikan sebagai aktivitas pendanaan.
- 2) Jumlah bunga yang dibayarkan selama suatu periode diungkapkan dalam laporan arus kas baik yang telah diakui sebagai beban dalam laporan laba rugi maupun yang dikapitalisasi menurut alternatif perlakuan yang diperkenankan oleh PSAK.
- 3) Arus kas yang berasal dari transaksi dalam valuta asing harus dibukukan dalam mata uang yang digunakan dalam pelaporan keuangan dengan menjabarkan jumlah mata uang asing tersebut menurut kurs pada tanggal arus kas.
- 4) Keuntungan dan kerugian yang belum direalisasi yang timbul akibat perubahan kurs bukan merupakan arus kas. Namun demikian, pengaruh perubahan kurs terhadap kas dan setara kas dalam mata uang asing dilaporkan dalam laporan arus kas untuk merekonsiliasikan saldo awal dan akhir kas dan setara kas. Jumlah selisih kurs tersebut disajikan

terpisah dari arus kas aktivitas operasi, investasi dan pendanaan.

- 5) Jika suatu kontrak dimaksudkan untuk menangkal (hedge) suatu posisi yang dapat diidentifikasi, maka arus kas dari kontrak tersebut diklasifikasikan sebagai aktivitas pendanaan.
- 6) Perusahaan harus menyajikan secara terpisah kelompok utama penerimaan kas bruto dan pengeluaran kas bruto yang berasal dari aktivitas investasi dan pendanaan, kecuali aktivitas berikut, yang disajikan menurut arus kas bersih, yaitu:
 - a) Penerimaan dan pengeluaran kas untuk kepentingan para pelanggan, apabila arus kas tersebut lebih mencerminkan aktivitas pelanggan daripada aktivitas perusahaan, misalnya penerimaan dan pembayaran rekening giro.
 - b) Penerimaan dan pengeluaran kas untuk pos-pos dengan perputaran cepat, dengan volume transaksi yang besar dan dengan jangka waktu singkat (*short maturity*), misalnya :
 - (1) Pembelian dan penjualan surat-surat berharga; dan
 - (2) Pinjaman jangka pendek lain dengan jangka waktu 3 (tiga) bulan atau kurang.
- 7) Arus kas sehubungan dengan pos luar biasa harus diklasifikasikan sebagai aktivitas operasi, investasi, atau pendanaan sesuai dengan sifat transaksinya dan disajikan tersendiri.

c. Pengungkapan Aktivitas Yang Tidak Mempengaruhi Arus Kas

Transaksi investasi dan pendanaan yang tidak memerlukan penggunaan kas atau setara kas harus disajikan dalam kelompok 'Aktivitas yang Tidak Mempengaruhi Arus Kas' dalam laporan arus kas. Transaksi tersebut harus diungkapkan sedemikian rupa pada catatan atas laporan keuangan sehingga dapat memberikan semua informasi yang relevan mengenai aktivitas investasi dan pendanaan tersebut. Transaksi tersebut dapat berbentuk:

- 1) Perolehan aktiva secara kredit atau melalui sewa guna usaha pembiayaan (*finance lease*).
- 2) Akuisisi perusahaan melalui emisi saham
- 3) Konversi hutang menjadi modal; atau
- 4) Kapitalisasi biaya pinjaman

C. Pedoman Pengungkapan Laporan Keuangan

1. Catatan atas Laporan Keuangan

a. Pengertian

Catatan atas laporan keuangan mengungkapkan:

- 1) Gambaran umum perusahaan ikhtisar kebijakan akuntansi, penjelasan pos-pos laporan keuangan dan informasi lainnya
- 2) Informasi tentang dasar penyusunan laporan keuangan dan kebijakan akuntansi yang diterapkan terhadap peristiwa dan transaksi yang penting;
- 3) Informasi yang diwajibkan dalam PSAK tetapi tidak disajikan dalam neraca, laporan laba rugi, laporan arus kas dan laporan perubahan ekuitas;
- 4) Informasi lain yang tidak disajikan dalam laporan keuangan tetapi

diperlukan dalam rangka penyajian secara wajar.

- b. Pos-pos yang nilainya material, harus dirinci dan dijelaskan dalam Catatan atas Laporan Keuangan. Sedangkan untuk pos-pos yang bersifat khusus untuk industri perdagangan, harus dirinci dan dijelaskan pada Catatan atas Laporan Keuangan tanpa mempertimbangkan materialitasnya.
- c. Pos hasil penggabungan beberapa akun sejenis dirinci dan dijelaskan sifat dari unsur utamanya dalam Catatan atas Laporan Keuangan.
- d. Aktiva yang dijamin harus diungkapkan dalam penjelasan masing-masing pos. Apabila aktiva perusahaan diasuransikan, harus diungkapkan jenis dan nilai aktiva yang diasuransikan, nilai pertanggungan asuransi serta pendapat manajemen atas kecukupan pertanggungan asuransi. Dalam hal tidak diasuransikan, harus diungkapkan alasannya.
- e. Pedoman ini tidak menentukan bentuk penyajian Catatan atas Laporan Keuangan. Namun demikian, pengungkapannya mencakup tetapi tidak terbatas pada unsur-unsur yang diuraikan dalam angka 2 berikut ini.

2. Unsur-unsur Catatan atas Laporan Keuangan

a. Gambaran Umum Perusahaan

Bagian ini berisi penjelasan tentang hal-hal umum yang penting untuk diungkapkan berkaitan dengan perusahaan yang bersangkutan, mencakup:

1) Pendirian Perusahaan

Penjelasan mengenai pendirian perusahaan beserta perubahan terhadap anggaran dasar, yang antara lain meliputi:

- a) Riwayat perusahaan,
 - b) Akta Pendirian dan perubahan anggaran dasar terakhir, pengesahan oleh Menteri Kehakiman atau pengumuman pada Lembaran Berita Negara.
 - c) Tempat kedudukan perusahaan dan tempat toko beroperasi.
- #### **2) Bidang usaha utama perusahaan sesuai dengan anggaran dasar perusahaan dan kegiatan usaha yang dijalankan.**
- #### **3) Tanggal mulai beroperasinya perusahaan secara komersial. Apabila perusahaan melakukan ekspansi atau penciutan usaha secara signifikan pada periode laporan yang disajikan, harus disebutkan saat dimulainya operasi komersial dari ekspansi atau penciutan perusahaan dan kapasitas produksinya.**

b. Penawaran Umum Efek Perusahaan

Penjelasan penawaran umum efek perusahaan yang meliputi tanggal efektif penawaran umum perdana, kebijakan/tindakan perusahaan yang dapat mempengaruhi efek yang diterbitkan (*corporate action*) sejak penawaran umum perdana sampai dengan periode pelaporan terakhir, jenis dan jumlah efek yang ditawarkan pada saat penawaran terakhir, dan tempat pencatatan efek perusahaan.

c. Karyawan, Direksi dan Dewan Komisaris

Yang harus diungkapkan antara lain:

- 1) Nama anggota direksi dan dewan komisaris,
- 2) Jumlah karyawan pada akhir periode atau rata-rata jumlah karyawan selama periode yang bersangkutan.

d. Ikhtisar Kebijakan Akuntansi

Dalam bagian ini harus diungkapkan sebagai berikut :

1) Dasar Pengukuran dan Penyusunan Laporan Keuangan

Yang harus dijelaskan adalah:

- a) Dasar pengukuran laporan keuangan yaitu berdasarkan nilai historis (*historical cost*) namun untuk beberapa transaksi atau akun berdasarkan standar akuntansi yang berlaku dimungkinkan untuk mengukurnya dengan, nilai kini (*current cost*), nilai realisasi (*realizable value*), nilai wajar (*fair value*) atau nilai terendah antara biaya dan harga pasar.
- b) Asumsi Dasar dalam penyusunan laporan keuangan, adalah yaitu dasar akrual kecuali untuk laporan arus kas.
- c) Mata uang pelaporan yang digunakan dan alasannya, apabila mata uang pelaporan bukan rupiah. Apabila terdapat perubahan mata uang pelaporan, diungkapkan alasannya, kurs yang digunakan dalam pengukuran kembali atau penjabaran, dan ikhtisar neraca dan laporan laba rugi yang disajikan sebagai perbandingan dalam mata uang sebelumnya
- d) Alasan perubahan periode pelaporan.

2) Kebijakan akuntansi tertentu yang diterapkan terhadap peristiwa dan transaksi penting

Kebijakan akuntansi meliputi, tetapi tidak terbatas pada hal-hal sebagai berikut :

a) Kas dan Setara Kas

Yang harus dijelaskan adalah unsur-unsur Kas dan Setara Kas.

b) Piutang

Yang harus dijelaskan adalah:

- (1) Dasar penetapan penyisihan piutang ragu-ragu yang dapat berupa :
 - (a) Penelaahan terhadap masing-masing piutang pada akhir periode, atau
 - (b) Dasar estimasi lainnya bila penelaahan terhadap masing-masing piutang tidak praktis untuk dilakukan. Dalam hal ini diungkapkan rumusan yang digunakan.
- (2) Kebijakan akuntansi mengenai anjak piutang baik *without recourse* maupun *with recourse*.

c) Persediaan

Yang harus dijelaskan adalah:

- (1) Pengakuan nilai persediaan, yaitu berdasarkan biaya atau nilai realisasi bersih secara agregat, mana yang lebih rendah, (*the lower of cost or net realizable value*). Untuk perusahaan eceran (*retail*) *net realizable value* dihitung dengan menggunakan metode *retail* konvensional.
- (2) Rumus biaya persediaan.

- (3) Rumus yang digunakan apakah biaya masuk pertama keluar pertama (MPKP atau FIFO), rata-rata tertimbang (*weighted average cost method*), atau masuk terakhir keluar pertama (MTKP atau LIFO) atau identifikasi khusus (*specific identification*)
- (4) Metode penyisihan untuk persediaan usang (*obsolete*) dan persediaan yang perputarannya lambat (*slow moving*).

d) Investasi Efek

Yang harus dijelaskan adalah:

- (1) Kelompok investasi dalam bentuk surat berharga (efek), baik yang berupa efek hutang (*debt securities*) dan efek ekuitas (*equity securities*), yaitu surat berharga dalam kelompok diperdagangkan (*trading securities*), dimiliki hingga jatuh tempo (*held to maturity*) dan tersedia untuk dijual (*available for sale*).
- (2) Pengakuan nilai pada investasi dalam bentuk surat berharga, untuk setiap kelompok surat berharga.
- (3) Metode akuntansi yang digunakan dalam pencatatan penyertaan (metode ekuitas atau biaya).

e) Investasi selain Efek

Yang harus dijelaskan adalah:

- (1) Penentuan nilai tercatat investasi
- (2) Perlakuan perubahan nilai pasar investasi lancar yang dicatat berdasarkan harga pasar.
- (3) Perlakuan surplus revaluasi atas penjualan investasi yang dinilai kembali.

f) Aktiva Tetap

Yang harus dijelaskan adalah:

- (1) Dasar pengukuran yang digunakan untuk menentukan jumlah tercatat bruto aktiva tetap.
- (2) Kriteria Kapitalisasi biaya perbaikan dan perawatan, penurunan nilai (*impairment*) dan penilaian kembali aktiva tetap (revaluasi).
- (3) Metode penyusutan yang digunakan.
- (4) Masa manfaat atau tarif penyusutan yang digunakan.
- (5) Dasar pengukuran aktiva dalam penyelesaian
- (6) Pertanggungan Asuransi
- (7) Status kepemilikan Aktiva Tetap yang dikuasai Perusahaan, baik yang sedang dalam proses balik nama maupun yang masih atas nama pihak lain.

g) Sewa Guna Usaha

Yang harus dijelaskan adalah :

- (1) Dasar perlakuan transaksi sewa guna usaha sebagai *capital lease*
- (2) Perlakuan laba/rugi transaksi penjualan dan penyewaan kembali (*sale and leaseback*).

h) Aktiva Tidak Berwujud

Yang harus dijelaskan adalah:

- (1) Kebijakan akuntansi untuk tiap jenis aktiva
- (2) Metode amortisasi yang digunakan.
- (3) Masa manfaat atau tarif amortisasi yang digunakan.
- (4) Untuk biaya pengembangan, agar dijelaskan juga dasar kapitalisasinya.

i) Aktiva Lain-Lain

Yang harus dijelaskan adalah:

- (1) Dasar pengelompokan suatu aktiva menjadi aktiva lain-lain
- (2) Kebijakan akuntansi untuk tiap jenis aktiva

j) Penurunan Nilai Aktiva

Yang harus dijelaskan:

- (1) Dasar pengukuran (metode dan asumsi) penurunan nilai aktiva,
- (2) Perlakuan akuntansi terhadap penurunan nilai dan pemulihan nilai aktiva.

k) Kerjasama Operasi

Yang harus dijelaskan antara lain :

- (1) Bentuk atau pola Kerjasama operasi
- (2) Kebijakan akuntansi untuk setiap jenis aktiva dan kewajiban yang timbul
- (3) Sistem pembagian hasil KSO

l) Restrukturisasi Hutang Bermasalah

Yang harus dijelaskan adalah pengakuan keuntungan neto atas restrukturisasi hutang jika ada

m) Pengakuan Pendapatan

Yang harus dijelaskan dasar atau saat pengakuan pendapatan, misalnya saat barang diserahkan.

n) Biaya Pinjaman

Yang harus dijelaskan adalah kebijakan pembebanan atau kapitalisasi, unsur-unsur biaya pinjaman, aktiva yang memenuhi syarat (*qualifying assets*).

o) Pajak Penghasilan

Yang harus dijelaskan adalah metode akuntansi pajak penghasilan yang digunakan dengan menyebutkan akun-akun yang menimbulkan pajak tangguhan.

p) Program Pensiun

Yang harus dijelaskan adalah:

- (1) Jenis program pensiun
- (2) Dasar perhitungan dari iuran pensiun, misalnya dengan menggunakan perhitungan dari jasa aktuaris

q) Laba(Rugi) Per Saham

Yang harus dijelaskan adalah:

- (1) Dasar penentuan pembilang yang digunakan dalam penghitungan laba (rugi) per saham dasar dan dilusian, atau perhitungan per Sertifikat Penitipan Efek (SPE).
- (2) Dasar penentuan penyebut yang digunakan dalam penghitungan laba (rugi) per saham dasar dan dilusian, atau perhitungan per Sertifikat Penitipan Efek (SPE).
- (3) Bila jumlah saham biasa atau efek berpotensi saham biasa yang beredar bertambah sebagai akibat dari kapitalisasi, penerbitan saham bonus atau pemecahan saham (*stock-split*) atau berkurang sebagai akibat pembalikan pemecahan saham (*reversed stock-split*) maka perhitungan laba (rugi) per saham dasar dan dilusian untuk semua periode yang disajikan harus disesuaikan (retrospektif)

r) Transaksi dan Saldo dalam Mata Uang Asing

Yang harus dijelaskan adalah:

- (1) Kurs yang digunakan untuk membukukan transaksi dalam mata uang asing.
- (2) Kurs tanggal neraca yang digunakan, yaitu kurs beli bank untuk menjabarkan pos aktiva moneter dan kurs jual bank untuk menjabarkan pos kewajiban moneter. Kurs yang digunakan adalah kurs pada bank di mana perusahaan melakukan sebagian besar transaksi valuta asing. Sebagai perbandingan harus diungkapkan juga kurs jual dan beli Bank Indonesia pada tanggal neraca.
- (3) Perlakuan akuntansi selisih kurs yang timbul dari penjabaran aktiva dan kewajiban moneter.

s) Instrumen Derivatif

Yang harus dijelaskan adalah:

- (1) Perlakuan akuntansi sesuai tujuan transaksi derivatif.
- (2) Dasar pengukuran (nilai wajar atau nilai lainnya).
- (3) Kriteria pengakuan laba rugi, yaitu selisih nilai wajar dan nilai tercatat dilaporkan pada laba rugi periode berjalan kecuali yang memenuhi kriteria pendapatan komprehensif lain.

t) Segmen Usaha

Yang harus dijelaskan adalah :

- (1) Dasar yang digunakan untuk mengidentifikasi segmen
- (2) Dasar yang digunakan untuk menggolongkan suatu segmen sebagai segmen primer dan sekunder
- (3) Dasar yang digunakan untuk mengalokasikan pendapatan, beban, dan aktiva dalam setiap segmen.

e. Pengungkapan atas Pos-Pos Laporan Keuangan dan Pengungkapan Lainnya

Bagian ini menjelaskan hal-hal yang penting untuk diungkapkan pada tiap-tiap pos, yang dapat mempengaruhi pembaca dalam pengambilan keputusan, yang disusun dengan memperhatikan urutan penyajian Neraca, Laporan Laba Rugi, Laporan Perubahan Ekuitas dan Laporan Arus Kas, serta informasi tambahan.

Pengungkapan pos-pos laporan keuangan dan pengungkapan lainnya sebagai berikut:

1) Kas dan Setara Kas

Yang harus diungkapkan antara lain:

- a) Unsur kas dan setara kas dipisahkan antara pihak yang mempunyai hubungan istimewa dan pihak ketiga.
- b) Rincian jumlah penempatan di bank berdasarkan nama bank serta jenis mata uang.
- c) Kisaran tingkat bunga dari setara kas selama periode pelaporan.

2) Investasi Jangka Pendek

Yang harus diungkapkan antara lain pengungkapan terpisah antara jenis investasi sementara deposito atau surat berharga (efek).

- a) Untuk deposito, pengungkapan mencakup hal-hal sebagai berikut:
 - (1) Bank tempat dana ditempatkan yang dipisahkan antara pihak ketiga dan pihak yang mempunyai hubungan istimewa,
 - (2) Kisaran suku bunga deposito selama periode pelaporan,
 - (3) Jumlah deposito dan jenis mata uang
 - (4) Hal-hal yang dapat mempengaruhi kualitas pencairan deposito tersebut.
- b) Pengelompokan efek sesuai kategorinya dan dipisahkan antara pihak ketiga dan pihak yang mempunyai hubungan istimewa:
 - (1) Efek yang diperdagangkan (*trading securities*),
 - (2) Efek yang dimiliki hingga jatuh tempo (*held to maturity*),
 - (3) Efek yang tersedia untuk dijual (*available for sale*),
 - (4) Pengungkapan lain dari masing-masing efek yang meliputi :
 - (a) Nilai wajar agregat. (*marked to market*);
 - (b) Metode dan asumsi yang digunakan dalam menentukan nilai wajar Efek;
 - (c) Keuntungan (kerugian) yang belum direalisasi dari

pemilikan efek tersedia untuk dijual;

- (d) Biaya perolehan termasuk jumlah premi dan diskonto yang belum diamortisasi, untuk efek dimiliki hingga jatuh tempo;
- (e) Peringkat efek hutang berikut nama pemeringkat (jika ada);
- (f) Uraian tentang alasan diambilnya keputusan menjual atau memindahkan kelompok efek.

3) Wesel tagih

Yang harus diungkapkan antara lain:

- a) Pihak penerbit
- b) Kisaran tingkat bunga, jatuh tempo, dan jenis mata uang
- c) Rincian berdasarkan sifat dan asal terjadinya (dari transaksi usaha atau lainnya)
- d) Jumlah penyisihan wesel tagih ragu-ragu, jika ada

4) Piutang Usaha

Yang harus diungkapkan antara lain:

- a) Pemisahan antara piutang usaha kepada pihak yang mempunyai hubungan istimewa dan pihak ketiga,
- b) Jumlah piutang menurut debitor
- c) Jumlah piutang menurut mata uang,
- d) Jumlah piutang menurut umur (*aging schedule*),
- e) Jumlah penyisihan piutang ragu-ragu, beban piutang ragu-ragu dan penghapusan piutang
- f) Pendapat manajemen akan kecukupan jumlah penyisihan
- g) Jumlah piutang yang dijamin dan nama pihak yang menerima jaminan
- h) Informasi piutang yang telah dijual secara *with recourse* meliputi :
 - (1) jumlah piutang yang dialihkan, yang meliputi piutang retensi, beban bunga, jatuh tempo, dan ikatan penting lainnya yang diatur dalam perjanjian.
 - (2) jaminan yang diberikan (jika ada),

5) Piutang Lainnya

Yang harus diungkapkan antara lain:

- a) Rincian jenis dan jumlah piutang, termasuk rincian jenis mata uang.
- b) Jumlah penyisihan piutang ragu-ragu, beban piutang ragu-ragu dan penghapusan piutang, jika ada
- c) Pendapat manajemen atas kecukupan jumlah penyisihan.

6) Persediaan

Yang harus diungkapkan antara lain:

- a) Total jumlah tercatat dan nilai tercatat menurut klasifikasi:
 - (1) Barang dagang
 - (2) Bahan persediaan lain
- b) Harga pasar persediaan
- c) Jumlah penyesuaian atas penurunan nilai persediaan
- d) Kondisi dan peristiwa penyebab terjadinya pemulihan nilai

- persediaan yang diturunkan.
- e) Jumlah penyisihan atau penghapusan persediaan rusak atau usang
 - f) Pendapat manajemen atas kecukupan penyisihan atau penghapusan persediaan rusak atau usang
 - g) Nilai tercatat persediaan yang dijamin dan nama pihak yang menerima jaminan.
 - h) Nilai persediaan yang diasuransikan, nilai pertanggungan asuransi dan risiko yang ditutup
 - i) Pendapat manajemen atas kecukupan jumlah pertanggungan asuransi.
 - j) Dalam situasi depresiasi rupiah luar biasa: jumlah selisih kurs yang dikapitalisasi, biaya pengganti (*replacement cost*) dan jumlah yang dapat diperoleh kembali (*recoverable amount*).
 - k) Penjelasan mengenai kerugian persediaan yang jumlahnya material atau sifatnya luar biasa, seperti bencana alam.
 - l) Jumlah biaya pinjaman yang dikapitalisasi dan tingkat kapitalisasi yang dipergunakan, untuk persediaan yang memenuhi kriteria aktiva tertentu (*qualifying asset*).
- 7) Pajak Dibayar di Muka**
- Yang harus diungkapkan antara lain:
- a) Jenis dan jumlah masing-masing pajaknya.
 - b) Uraian mengenai jumlah restitusi pajak yang diajukan dan statusnya.
- 8) Biaya Dibayar Dimuka**
- Yang harus diungkapkan antara lain rincian menurut jenis dan jumlah.
- 9) Aktiva Lancar Lain**
- Yang harus diungkapkan antara lain rincian menurut jenis dan jumlah.
- 10) Piutang Hubungan Istimewa**
- Yang harus diungkapkan antara lain:
- a) Rincian jenis, nama pihak yang memiliki hubungan istimewa, dan jumlah piutang, menurut jenis mata uang.
 - b) Alasan dan dasar pembentukan penyisihan dan/atau penghapusan, transaksi terjadinya piutang, saat timbulnya piutang, nama debitur, sifat hubungan dengan debitur dan jumlahnya
 - c) Jumlah penyisihan piutang ragu-ragu, beban piutang ragu-ragu dan penghapusan piutang
 - d) Pendapat manajemen atas kecukupan jumlah penyisihan.
- 11) Investasi pada Perusahaan Asosiasi**
- Yang harus diungkapkan antara lain:
- a) Nama perusahaan dan persentase kepemilikan
 - b) Rekonsiliasi nilai tercatat penyertaan pada awal dan akhir periode dengan memperlihatkan bagian laba rugi yang diakui dan dividen yang diperoleh pada periode berjalan serta penurunan permanen nilai penyertaan.
 - c) Informasi lainnya menyangkut kegiatan perusahaan asosiasi, misalnya perusahaan asosiasi menerbitkan saham baru.

12) Investasi Jangka Panjang Lain

Yang harus diungkapkan antara lain:

- a) Rincian menurut jenis investasi sebagai berikut:
 - (1) Efek hutang dimiliki hingga jatuh tempo (*held to maturity*)
 - (2) Efek hutang dan efek ekuitas tersedia untuk dijual (*available for sale*)
 - (3) Properti
 - (4) Investasi lainnya
- b) Pemisahan antara investasi pada pihak ketiga dan pihak yang mempunyai hubungan istimewa untuk investasi dalam efek hutang dan efek ekuitas, investasi dalam properti dan investasi lainnya.
- c) Pengungkapan investasi dalam efek hutang (dimiliki hingga jatuh tempo dan tersedia untuk dijual) adalah sebagai berikut:
 - (1) Rincian efek hutang menurut penerbit, nilai nominal serta jenis mata uang, diskonto atau premium yang belum diamortisasi, nilai tercatat, tingkat bunga, dan tanggal jatuh tempo
 - (2) Efek yang pembayarannya dijamin dengan hipotik diungkapkan secara terpisah
 - (3) Persyaratan efek hutang
 - (4) Nilai wajar agregat
 - (5) Metode dan asumsi yang digunakan dalam menentukan nilai wajar efek.
 - (6) Laba (rugi) yang belum direalisasi dari efek tersedia untuk dijual (*available for sale*).
 - (7) Peringkat efek hutang berikut nama pemeringkat, jika ada.
- d) Untuk efek ekuitas tersedia untuk dijual harus diungkapkan:
 - (1) Nilai wajar agregat
 - (2) Metode dan asumsi yang digunakan dalam menentukan nilai wajar efek.
 - (3) Laba (rugi) yang belum direalisasi.
- e) Uraian tentang alasan diambilnya keputusan menjual, mengubah jenis atau memindahkan kelompok efek.
- f) Pengungkapan investasi dalam efek yang menggunakan metode biaya (*cost method*), adalah:
 - (1) Nama perusahaan dan persentase yang dimiliki, nilai tercatat penyertaan
 - (2) Alasan tidak dapat ditentukannya nilai wajar efek.
 - (3) Ikhtisar nilai tercatat Mutasi penyertaan dengan menyajikan saldo awal, penambahan dan pengurangan penyertaan serta penurunan permanen nilai penyertaan
- g) Pengungkapan investasi dalam bentuk properti meliputi jenis/uraian, lokasi, biaya perolehannya dan nilai wajarnya.

- h) Pengungkapan investasi jangka panjang lainnya meliputi jenis dan nilai wajarnya.
- i) Apabila investasi jangka panjang dijamin, syarat-syarat dan kondisi yang berdampak signifikan bagi perusahaan harus dinyatakan dan diungkapkan baik jumlah maupun pihak penerima jaminan.
- j) Kondisi atau peristiwa yang menyebabkan terjadinya penurunan nilai atau pemulihan penurunan nilai.
- k) Rugi penurunan nilai yang diakui selama periode berjalan dan komponen Laporan Laba Rugi dimana kerugian tersebut dilaporkan. Pengungkapan dilakukan untuk setiap jenis investasi.
- l) Pemulihan kerugian penurunan nilai yang diakui selama periode berjalan dan komponen Laporan Laba Rugi dimana kerugian tersebut dilaporkan. Pengungkapan dilakukan untuk setiap jenis investasi.

13) Aktiva Tetap

a) Pemilikan langsung

Yang harus diungkapkan antara lain:

- (1) Rincian aktiva tetap menurut jenisnya, seperti; tanah, bangunan, mesin, kendaraan bermotor, peralatan kantor.
- (2) Akumulasi penyusutan masing-masing jenis aktiva tetap
- (3) Jumlah penyusutan pada tahun berjalan dan alokasi biaya penyusutan pada laporan laba rugi;
- (4) Rekonsiliasi jumlah tercatat pada awal dan akhir periode yang memperlihatkan penambahan dan pelepasan.
- (5) Nilai aktiva tetap yang diasuransikan, nilai pertanggungan dan risiko yang ditutup.
- (6) Pendapat manajemen atas kecukupan jumlah pertanggungan asuransi.
- (7) Untuk setiap kejadian luar biasa, harus diungkapkan :
 - (a) Jenis aktiva yang mengalami kerusakan dan penyebab kerusakannya
 - (b) Nilai buku aktiva tersebut
 - (c) Jumlah klaim yang disetujui
 - (d) Kerugian yang timbul dari nilai pertanggungan yang tidak ditutup oleh asuransi
- (8) Jika dilakukan penilaian kembali pada periode yang disajikan, harus diungkapkan :
 - (a) Dasar hukum yang digunakan untuk menilai kembali aktiva.
 - (b) Tanggal efektif penilaian kembali.
 - (c) Nama penilai independen.
 - (d) Dasar yang dipergunakan untuk menentukan nilai revaluasi.
 - (e) Nilai tercatat setiap jenis aktiva tetap.
 - (f) Selisih penilaian kembali setiap jenis aktiva tetap.

- (9) Pengungkapan menurut jenis aktiva tetap yang mengalami perubahan estimasi masa guna dan/atau metode depresiasi.
- (10) Aktiva tetap yang dijaminan dan nama pihak yang menerima jaminan
- (11) Penurunan nilai aktiva tetap:
 - (a) Kondisi atau peristiwa yang menyebabkan terjadinya penurunan nilai atau pemulihan penurunan nilai.
 - (b) Rugi penurunan nilai yang diakui selama periode berjalan dan komponen Laporan Laba Rugi dimana kerugian tersebut dilaporkan. Pengungkapan dilakukan untuk setiap jenis aktiva tetap.
 - (c) Pemulihan kerugian penurunan nilai yang diakui selama periode berjalan dan komponen Laporan Laba Rugi dimana kerugian tersebut dilaporkan. Pengungkapan dilakukan untuk setiap jenis aktiva tetap.
- (12) Pengungkapan nilai buku, hasil penjualan bersih, keuntungan/kerugian dari aktiva tetap yang dijual.
- (13) Status kepemilikan Aktiva Tetap yang dikuasai perusahaan, baik yang sedang dalam proses balik nama maupun yang masih atas nama pihak lain.

b) Aktiva Sewa Guna Usaha

Yang harus diungkapkan antara lain:

- (1) Rincian aktiva sewa guna usaha berdasarkan nilai tunai seluruh pembayaran sewa guna usaha selama masa sewa ditambah nilai sisa (harga opsi) yang harus dibayar pada akhir masa sewa guna usaha. Di samping itu dijelaskan mengenai akumulasi penyusutan masing-masing kelompok aktiva sewa guna usaha dan jumlah beban penyusutan pada periode berjalan,
- (2) Rekonsiliasi jumlah tercatat pada awal dan akhir periode yang memperlihatkan penambahan dan pengurangan.

c) Aktiva dalam Penyelesaian

Yang harus diungkapkan antara lain:

- (1) Rincian aktiva yang sedang dalam penyelesaian;
- (2) Rekonsiliasi jumlah tercatat pada awal dan akhir periode yang memperlihatkan penambahan dan pengurangan penyelesaian
- (3) Persentase jumlah tercatat terhadap nilai kontrak.
- (4) Estimasi saat penyelesaian proyek
- (5) Hambatan kelanjutan penyelesaian proyek, jika ada
- (6) Jumlah biaya pinjaman yang dikapitalisasi pada periode pelaporan.

14) Aktiva Tak Berwujud

Yang harus diungkapkan antara lain:

- a) Masa manfaat atau tingkat amortisasi yang digunakan
Apabila perusahaan mengamortisasi aktiva tidak berwujud lebih dari 20 tahun maka harus diungkapkan alasan dan faktor-faktor penting dalam penentuan penentuan masa manfaat aktiva tidak berwujud.
- b) Metode amortisasi yang digunakan
- c) Nilai tercatat bruto dan akumulasi amortisasi (yang digabungkan dengan akumulasi rugi penurunan nilai) pada awal dan akhir periode
- d) Unsur pada laporan keuangan yang di dalamnya terdapat amortisasi aktiva tidak berwujud
- e) Rekonsiliasi nilai tercatat pada awal dan akhir periode dengan menunjukkan :
 - (1) Penambahan aktiva tidak berwujud yang terjadi, dengan mengungkapkan secara terpisah penambahan yang berasal dari pengembangan di dalam perusahaan dan penggabungan usaha
 - (2) Penghentian dan pelepasan aktiva tidak berwujud
 - (3) Rugi penurunan nilai (jika ada) yang diakui pada laporan laba rugi periode berjalan.
 - (4) Rugi penurunan nilai yang dibalik pada laporan laba rugi periode berjalan (jika ada)
 - (5) Amortisasi yang diakui selama periode berjalan
 - (6) Perubahan lainnya dalam nilai tercatat selama periode berjalan
- f) Penjelasan nilai tercatat dan periode amortisasi yang tersisa dari setiap aktiva tidak berwujud yang material bagi laporan keuangan secara keseluruhan.
- g) Keberadaan dan nilai tercatat aktiva tidak berwujud yang hak penggunaannya dibatasi dan nilai tercatat aktiva tidak berwujud yang ditentukan sebagai jaminan atas utang
- h) Jumlah komitmen untuk memperoleh aktiva tidak berwujud
- i) Jumlah keseluruhan pengeluaran riset dan pengembangan yang diakui sebagai beban periode berjalan

15) Aktiva Lain-lain

Yang harus diungkapkan antara lain:

- a) Rincian akun aktiva lain-lain yaitu aktiva tetap yang tidak digunakan, biaya praoperasi, uang muka investasi dan uang muka pembelian aktiva tetap dan sebagainya,
- b) Uraian mengenai sifat masing-masing akun,
- c) Jumlah amortisasi untuk beban ditangguhkan
- d) Alasan perubahan klasifikasi aktiva yang sebelumnya tidak termasuk dalam aktiva lain-lain.
- e) Setiap jenis aktiva tetap yang sudah tidak dapat digunakan secara aktif dan dipegang untuk tujuan dijual (*scrapped*), nilai bukunya, nilai realisasi bersih.

16) Pinjaman Jangka Pendek

Yang harus diungkapkan antara lain:

- a) Pemisahan antara hutang pada pihak ketiga dengan pihak hubungan istimewa.
- b) Rincian hutang berdasarkan jenis hutang, nama kreditur, jenis mata uang serta nilainya.
- c) Kisaran tingkat bunga dan saat jatuh tempo.
- d) Jaminan yang diberikan dengan menunjuk akun-akun yang berhubungan.
- e) Persyaratan lain yang penting, seperti adanya pembatasan pembagian dividen, pembatasan rasio tertentu, dan atau pembatasan perolehan hutang baru
- f) Penjelasan mengenai kondisi hutang, misalnya kondisi *default*.
- g) Untuk Kewajiban Anjak Piutang dengan recourse:
 - (1) Kewajiban anjak piutang
 - (2) Retensi
 - (3) Bunga yang belum diamortisasi
 - (4) Kewajiban anjak piutang bersih.

17) Wesel Bayar

Yang harus diungkapkan antara lain:

- a) Rincian jenis, nilai nominal dan nilai tercatat dalam rupiah dan valuta asing, tanggal jatuh tempo, dan tingkat bunga.
- b) Penjelasan tentang jaminan dan persyaratan lain
- c) penjelasan mengenai kondisi wesel bayar, misalnya kondisi default.

18) Hutang Usaha

Yang harus diungkapkan antara lain:

- a) Pemisahan antara hutang usaha pada pihak ketiga dan pihak yang memiliki hubungan istimewa.
- b) *Jumlah hutang usaha yang timbul dari transaksi konsinyasi*
- c) Rincian berdasarkan jenis mata uang dan nilainya
- d) Sifat dari transaksi (contoh: pembelian barang dagang).
- e) Jaminan yang diberikan oleh perusahaan dengan menunjuk akun-akun yang berhubungan.

19) Hutang Pajak

Yang harus diungkapkan antara lain:

- a) Jenis dan jumlahnya,
- b) Informasi mengenai ketentuan pajak yang signifikan,

20) Beban Masih Harus Dibayar

Yang harus diungkapkan antara lain jenis dan jumlah biaya dari unsur utama beban yang belum jatuh tempo.

21) Pendapatan Diterima Dimuka

Yang harus diungkapkan antara lain: jenis dan jumlah pendapatan diterima dimuka yang belum diberikan manfaatnya

22) Kewajiban Jangka Panjang Yang Akan Jatuh Tempo dalam Waktu 1 Tahun

Yang harus diungkapkan antara lain rincian jenis dan jumlahnya

23) Kewajiban Lancar Lain-lain

Yang harus diungkapkan antara lain

- a) Jenis dan jumlahnya,
- b) Untuk kewajiban jangka panjang yang default, harus diungkapkan alasan penyebab default dan langkah-langkah penyelesaian.
- c) Untuk kewajiban diestimasi:
 - (1) Rekonsiliasi nilai tercatat pada awal dan akhir periode yang mencakup penambahan dan pengurangan kewajiban serta jumlah yang dibebankan pada periode berjalan.
 - (2) Jumlah kewajiban yang dibatalkan pada periode berjalan.
 - (3) Uraian singkat mengenai kewajiban diestimasi dan perkiraan saat arus keluar sumber daya yang terjadi.
 - (4) Diungkapkan asumsi yang mendasari suatu peristiwa jika terjadi ketidakpastian saat atau jumlah arus keluar sumber daya tersebut
- d) Untuk beban tanggungan atas perjanjian kepegawaian seperti jaminan kesehatan masa pensiun:
 - (1) Uraian mengenai jaminan,
 - (2) Jumlah yang berhak atas jaminan tersebut

24) Hutang Hubungan Istimewa

Yang harus diungkapkan antara lain : rincian jenis dan jumlah termasuk jenis mata uang, nama pihak yang memiliki hubungan istimewa.

25) Pinjaman Jangka Panjang

Yang harus diungkapkan antara lain

- a) Rincian hutang berdasarkan nama kreditur, jenis mata uang serta nilainya,
- b) Jumlah bagian yang akan jatuh tempo dalam waktu 12 (duabelas) bulan yang disajikan sebagai kewajiban lancar,
- c) Kisaran tingkat bunga selama pelaporan dan saat jatuh tempo,
- d) Penjelasan tentang fasilitas pinjaman yang diperoleh, termasuk jumlah dan tujuan perolehannya,
- e) Penjelasan mengenai kondisi hutang (misalnya kondisi *default*) termasuk status restrukturisasi hutang.
- f) Jaminan yang diberikan dengan menunjuk akun-akun yang berhubungan.
- g) Persyaratan lain yang penting, seperti adanya pembatasan pembagian dividen, pembatasan rasio tertentu, dan atau pembatasan perolehan hutang baru.
- h) Pengungkapan informasi sehubungan dengan kewajiban yang akan jatuh tempo dalam jangka waktu 12 (duabelas) bulan sejak tanggal neraca, tetapi (1) kesepakatan awal perjanjian pinjaman untuk jangka waktu lebih dari 12 (duabelas) bulan dan (2) perusahaan bermaksud membiayai kembali kewajibannya dengan pendanaan jangka panjang dan didukung dengan perjanjian pembiayaan atau penjadualan kembali pembayaran yang resmi disepakati sebelum

laporan keuangan disetujui; sehingga tetap diklasifikasikan sebagai kewajiban jangka panjang, antara lain adalah:

- (1) Nama kreditur dan jumlahnya;
- (2) Ringkasan perjanjian lama dan baru yang meliputi tanggal kesepakatan, jangka waktu pinjaman, tanggal jatuh tempo, dan persyaratan penting.

26) Hutang Sewa Guna Usaha

Yang harus diungkapkan antara lain:

- a) Rincian perusahaan sewa guna usaha (*lessor*), jenis aktiva yang disewagunausahakan dan nilainya.
- b) Jumlah angsuran sewa guna usaha tahunan, paling tidak untuk 2 (dua) tahun berikutnya, bagian bunga dan nilai tunai.
- c) Jumlah bagian yang akan jatuh tempo dalam waktu satu tahun yang disajikan sebagai kewajiban lancar.
- d) Jaminan yang diberikan sehubungan dengan sewa guna usaha.
- e) Ikatan-ikatan penting yang dipersyaratkan dalam perjanjian sewa guna lainnya (*major covenants*), termasuk jaminan lain yang diberikan.

27) Keuntungan Tanggahan Aktiva Dijual dan Sewagunausaha Kembali

Yang harus diungkapkan antara lain:

- a) Rincian keuntungan (kerugian) yang ditangguhkan berdasarkan jenis aktiva
- b) Periode amortisasi keuntungan (kerugian)
- c) Rekonsiliasi jumlah tercatat pada awal dan akhir periode yang memperlihatkan penambahan dan pengurangan (amortisasi) tahun berjalan.

28) Hutang Obligasi

Yang harus diungkapkan antara lain:

- a) Rincian mengenai jenis, nilai nominal serta jenis mata uang, nilai tercatat dalam rupiah dan valuta asing, tanggal jatuh tempo, jadwal pembayaran bunga, dan tingkat bunga, serta tempat pencatatan,
- b) Peringkat (*rating*) dan nama pemeringkat (*rating agency*),
- c) Jumlah bagian yang akan jatuh tempo dalam waktu satu tahun yang disajikan sebagai kewajiban lancar,
- d) Nama wali amanat dan keterkaitan usaha dengan perusahaan
- e) Jaminan serta pembentukan dana untuk pelunasan hutang pokok obligasi dengan menunjuk akun-akun yang berhubungan,
- f) Persyaratan lain yang penting, seperti adanya pembatasan pembagian dividen, pembatasan rasio tertentu, dan atau pembatasan perolehan hutang baru,
- g) Kejadian penting lainnya termasuk kepatuhan perusahaan dalam memenuhi persyaratan-persyaratan, dan kondisi hutang

29) Kewajiban Tidak Lancar Lainnya

Yang harus diungkapkan antara lain:

- a) Jenis dan jumlahnya, tingkat bunga, tanggal jatuh tempo
- b) Sifat kewajiban jangka panjang.
- c) Jumlah bagian yang akan jatuh tempo dalam waktu 12 (duabelas)

bulan yang disajikan sebagai kewajiban lancar.

- d) Jaminan yang terkait dengan menunjuk akun-akun yang berhubungan.

30) Hutang Subordinasi

Yang harus diungkapkan antara lain nama kreditur dan sifat ikatannya, jenis valuta, jangka waktu dan kisaran tingkat bunganya.

31) Obligasi Konversi

Yang harus diungkapkan antara lain:

- a) Rincian mengenai jenis, nilai nominal dan nilai tercatat dalam rupiah dan mata uang asing, tanggal jatuh tempo, jadwal pembayaran bunga, dan tingkat bunga, serta tempat pencatatan,
- b) Periode konversi dan persyaratan konversi, antara lain meliputi rasio konversi, harga pelaksanaan, hak konversi sebelum jatuh tempo serta persyaratannya, dan penalti.
- c) Dampak dilusi jika seluruh obligasi dikonversikan, dengan memperhatikan tingkat konversi atau harga pelaksanaan (*exercise price*) yang paling menguntungkan dari sudut pandang pemegang obligasi konversi.
- d) Jumlah obligasi yang telah dikonversikan
- e) Peringkat (*rating*) dan nama pemeringkat (*rating agency*), jika ada
- f) Jumlah bagian yang akan jatuh tempo dalam waktu 12 (duabelas) bulan yang disajikan sebagai kewajiban lancar,
- g) Nama wali amanat dan keterkaitan perusahaan dengan wali amanat tersebut.
- h) Jaminan serta pembentukan dana untuk pelunasan hutang pokok obligasi dengan menunjuk akun-akun yang berhubungan,
- i) Kejadian penting lainnya termasuk kepatuhan perusahaan dalam memenuhi persyaratan-persyaratan, dan kondisi hutang
- j) Dalam hal perusahaan menerbitkan obligasi konversi tanpa melalui penawaran umum juga harus diungkapkan tujuan penerbitan dan nama pembeli.
- k) Persyaratan lain yang penting, seperti adanya pembatasan pembagian dividen, pembatasan rasio tertentu, dan atau pembatasan perolehan hutang baru,

32) Program Pensiun

- a) Yang harus diungkapkan apabila perusahaan menyelenggarakan program pensiun iuran pasti antara lain:
 - (1) Gambaran umum tentang program pensiun, persentase iuran yang menjadi kontribusi perusahaan, manfaat, karyawan yang ikut menjadi peserta program pensiun, pengelolanya dan lain-lain.
 - (2) Jumlah beban (iuran) pensiun dan iuran pensiun yang masih harus dibayar,
 - (3) Hal-hal penting lainnya yang berhubungan dengan program pensiun yang dapat mempengaruhi daya banding laporan keuangan periode berjalan dan periode sebelumnya.
- b) Yang harus diungkapkan apabila perusahaan menyelenggarakan program pensiun manfaat pasti antara lain:

- (1) Gambaran umum tentang program pensiun, manfaat, karyawan yang ikut menjadi peserta program pensiun, dan pengelolanya.
- (2) Kebijakan pendanaan
- (3) Rincian beban pensiun yang terdiri dari beban jasa kini, amortisasi beban jasa lalu, amortisasi koreksi dan bunga atas beban pensiun yang masih harus dibayar, jangka waktu amortisasi beban jasa lalu.
- (4) Rekonsiliasi beban pensiun yang masih harus dibayar (dibayar dimuka)
- (5) Asumsi dan metode aktuarial yang digunakan aktuaris, nilai wajar aktiva bersih dana pensiun dan selisih lebih (kurang) antara kewajiban aktuarial dan nilai wajar aktiva bersih.
- (6) Bila dilakukan perubahan metode aktuarial, alasan perubahan, jumlah penyesuaian perubahan terhadap laporan keuangan periode berjalan, dan jumlah penyesuaian yang berhubungan dengan masa sebelum periode penyajian.
- (7) Tanggal penilaian aktuarial terakhir, nama aktuaris, dan frekuensi penilaian dilakukan
- (8) Hal-hal penting lain yang berhubungan dengan manfaat pensiun, termasuk dampak pembubaran, pengurangan peserta yang dapat mempengaruhi daya banding laporan keuangan.

33) Modal Saham

Yang harus diungkapkan antara lain:

- a) Uraian jenis-jenis saham perusahaan.
- b) Perubahan yang terjadi pada modal saham, yang menjelaskan:
 - (1) Keputusan yang berhubungan dengan perubahan modal saham tersebut, misalnya; pengesahan Menteri Kehakiman, keputusan RUPS.
 - (2) Sumber Peningkatan modal saham antara lain dari kapitalisasi agio saham atau saldo laba, modal sumbangan dan tambahan modal disetor lainnya, selisih penilaian kembali aktiva tetap, penerbitan saham baru dari Penawaran Umum atau Penawaran Umum Terbatas dengan atau tanpa Hak Memesan Efek Terlebih Dahulu (*right issue* dan *private placement*), pelaksanaan waran, konversi obligasi dan sebagainya.
 - (3) Tujuan perubahan modal saham, antara lain dalam rangka ekspansi atau pelunasan hutang.
- c) Pihak-pihak yang memiliki saham, yaitu:
 - (1) Nama pemegang saham yang memiliki 5% atau lebih.
 - (2) Direktur dan Komisaris yang memiliki saham.
 - (3) Pemegang saham lainnya.

Diungkapkan jumlah saham, persentase kepemilikan dan jumlah nilai nominal untuk masing-masing pemegang saham tersebut.

- d) Dalam hal hanya sebagian saham perusahaan yang dicatat di bursa efek, agar disebutkan jumlah saham, untuk saham yang tercatat serta yang tidak dicatatkan pada bursa efek.

34) Tambahan Modal Disetor

Yang harus diungkapkan antara lain :

- a) Agio Saham: diuraikan sumber agio saham selama periode yang disajikan.
- b) Biaya emisi efek ekuitas: dirinci berdasarkan penerbitan efek ekuitas.
- c) Modal Sumbangan: dirinci jenis aktiva dan jumlah.
- d) Selisih Kurs atas Modal Disetor : dijelaskan antara lain adalah sifat dan asal akun ini.
- e) Modal Disetor Lainnya : dijelaskan antara lain adalah sifat dan asal akun ini. Untuk waran diungkapkan secara terpisah nilai waran yang belum dan yang tidak dilaksanakan.

35) Selisih Kurs karena Penjabaran Laporan Keuangan

Yang harus diungkapkan antara lain:

- a) Beda nilai tukar bersih yang diklasifikasikan dalam kelompok ekuitas sebagai suatu unsur yang terpisah
- b) Rekonsiliasi beda nilai tukar tersebut pada awal dan akhir periode.
- c) Alasan untuk menggunakan mata uang yang berbeda jika mata uang pelaporan berbeda dengan mata uang negara tempat perusahaan berdomisili
- d) Alasan untuk setiap perubahan dalam mata uang pelaporan.
- e) Jika terdapat suatu perubahan dalam klasifikasi suatu kegiatan usaha luar negeri yang signifikan, perusahaan harus mengungkapkan:
 - (1) sifat perubahan dalam klasifikasi;
 - (2) alasan perubahan;
 - (3) dampak perubahan atas klasifikasi modal pemegang saham; dan
 - (4) dampak pada laba atau rugi bersih untuk setiap periode sebelumnya jika perubahan klasifikasi terjadi pada periode sebelumnya yang paling awal.

36) Selisih Transaksi Perubahan Ekuitas Perusahaan Asosiasi

Yang harus diungkapkan antara lain:

- a) Transaksi yang menimbulkan selisih transaksi perubahan ekuitas perusahaan asosiasi.
- b) Jumlah selisih transaksi perubahan ekuitas yang menjadi bagian perusahaan setelah memperhitungkan dampak pajaknya.
- c) Jumlah yang direalisasi ke laba rugi atas pelepasan investasi

37) Selisih Penilaian Kembali Aktiva Tetap

Yang harus diungkapkan antara lain :

- a) Dasar yang digunakan untuk menilai kembali aktiva
- b) Tanggal efektif penilaian kembali aktiva tetap
- c) Nama penilai independen

- d) Hakekat setiap petunjuk yang digunakan untuk menentukan biaya pengganti
- e) Jumlah tercatat setiap jenis aktiva tetap
- f) Surplus penilaian kembali aktiva tetap

38) Saldo Laba

Yang perlu diungkapkan antara lain:

- a) Penjatahan (apropriasi) dan pemisahan saldo laba, menjelaskan jenis penjatahan dan pemisahan, tujuan penjatahan dan pemisahan saldo laba, serta jumlahnya. Perubahan akun-akun penjatahan atau pemisahan saldo laba, harus pula diungkapkan
- b) Peraturan, perikatan, batasan dan jumlah batasan di sekitar saldo laba, harus diungkapkan. Misalnya, selama perjanjian kredit berlangsung, perusahaan tak diizinkan membagi saldo laba tanpa seizin kreditur
- c) Perubahan saldo laba karena penggabungan usaha dengan metode penyatuan kepentingan (pooling of interests)
- d) Koreksi masa lalu, baik bruto maupun neto setelah pajak. Pengungkapan harus dilakukan dengan penjelasan bentuk kesalahan laporan keuangan terdahulu, dampak koreksi terhadap laba usaha, laba bersih dan nilai saham per lembar
- e) Tunggakan dividen, baik jumlah maupun per lembar saham
- f) Dividen saham dan pecah-saham (stock-split), pengungkapan jumlah yang dikapitalisasi dan saji ulang laba per saham (EPS) agar laporan keuangan berdaya banding
- g) Perubahan saldo laba pada periode bersangkutan dan persetujuan RUPS yang terkait, misalnya jumlah dividen yang dibayarkan, saldo laba yang ditentukan penggunaannya, dan lain-lain

39) Modal Saham Diperoleh Kembali

Yang harus diungkapkan antara lain:

- a) Tanggal RUPS yang menyetujui perolehan kembali saham
- b) Jumlah saham yang disetujui untuk diperoleh kembali
- c) Tanggal, jumlah, dan harga realisasi saham diperoleh kembali
- d) Metode pencatatan atas saham yang diperoleh kembali

40) Waran

Yang harus diungkapkan antara lain:

- a) Jenis waran (waran pisah, waran lekat dan waran bebas)
- b) Dasar penentuan nilai wajar waran,
- c) Nilai waran yang belum dilaksanakan dan nilai waran yang tidak dilaksanakan (kadaluarsa),
- d) Jumlah waran yang diterbitkan dan beredar serta dampak dilusinya (dillution effect)
- e) Ikatan-ikatan yang terkait dengan penerbitan waran.

41) Kompensasi Berbasis Saham

Yang harus diungkapkan antara lain:

- a) Penjelasan mengenai program kompensasi, termasuk persyaratan umum program kompensasi seperti:
 - (1) Persyaratan pemberian hak kompensasi
 - (2) Periode maksimum opsi

- (3) Jumlah saham yang ditetapkan untuk opsi atau instrumen ekuitas lainnya
- b) Jumlah dan rata-rata tertimbang harga eksekusi opsi dan instrumen ekuitas selain opsi seperti saham tanpa hak.
 - c) Rata-rata tertimbang nilai wajar opsi dan instrumen ekuitas selain opsi pada tanggal pemberian kompensasi yang diberikan dalam suatu periode
 - d) Penjelasan mengenai metode dan asumsi signifikan yang digunakan dalam suatu periode untuk mengestimasi nilai wajar opsi
 - e) Perubahan persyaratan signifikan dari program kompensasi yang sedang berjalan
 - f) Rentang harga eksekusi, rata-rata tertimbang harga eksekusi, dan rata-rata tertimbang sisa periode opsi.
 - g) Jumlah beban kompensasi yang diakui untuk program kompensasi berbasis saham untuk periode berjalan
 - h) Efek dilusi (dillution effect)

42) Pendapatan Usaha

Yang harus diungkapkan antara lain:

- a) Penjualan bersih kepada pihak yang mempunyai hubungan istimewa dan pihak ketiga,
- b) *Dipisahkan antara penjualan biasa dan penjualan konsinyasi,*
- c) Rincian jumlah dari kelompok produk/jasa utama,
- d) Nama pihak pembeli dan nilai penjualan yang melebihi 10% terhadap pendapatan.
- e) Pendapatan yang ditunda (ditangguhkan) pengakuannya.

43) Beban Pokok Penjualan

Yang harus diungkapkan antara lain :

- (a) nama pihak penjual yang melebihi 10% dari pendapatan;
- (b) *Beban pokok penjualan atas penjualan barang konsinyasi.*

44) Beban Usaha

Yang harus diungkapkan antara lain:

Rincian beban dengan menggunakan klasifikasi yang didasarkan pada fungsi beban:

- a) Beban Penjualan
- b) Beban Umum dan Administrasi yang setidaknya-tidaknya merinci:
 - (1) Beban gaji dan tunjangan
 - (2) Beban penyusutan dan amortisasi,

45) Pendapatan (Beban) Lainnya

Yang harus diungkapkan antara lain:

- a) Jenis dan jumlahnya
- b) Rincian beban keuangan sebagai berikut:
 - (1) Bunga,
 - (2) Selisih kurs bersih atas penanaman dan pinjaman dalam valuta asing (sepanjang selisih kurs bersih tersebut merupakan penyesuaian terhadap biaya bunga)
 - (3) Keuntungan (kerugian) dari transaksi derivatif yang bertujuan

untuk lindung nilai

- (4) Amortisasi biaya perolehan pinjaman, seperti biaya konsultan, ahli hukum, biaya provisi, *commitment fees* dan sebagainya,
 - (5) Dikurangi beban keuangan yang dikapitalisasi,
 - (6) Jumlah beban keuangan yang dibebankan pada periode berjalan,
 - (7) Ditambah (dikurangi) kerugian (keuntungan) transaksi derivatif yang tidak bertujuan untuk lindung nilai (*hedging*),
 - (8) Jumlah beban keuangan dan rugi transaksi derivatif yang dibebankan pada periode yang sedang berjalan.
 - (9) Jika terjadi devaluasi atau apresiasi, maka disajikan rincian perhitungan keuntungan atau kerugian selisih kurs, demikian juga kebijakan pembebanan yang dilakukan
 - (10) Pos-pos lain yang sifat, jumlah atau kejadiannya akan menjelaskan transaksi signifikan yang dilakukan perusahaan, misalnya: keuntungan/kerugian dari penjualan aktiva tetap, keuntungan klaim asuransi dan sebagainya.
- c) Untuk laba/rugi penjualan surat berharga, Yang harus diungkapkan antara lain:
- Rincian untuk setiap jenis klasifikasi investasi efek hutang dan ekuitas:
- (1) Kelompok efek yang tersedia untuk dijual:
 - (a) Penerimaan dari penjualan efek
 - (b) Laba atau rugi yang direalisasikan
 - (c) Rugi akibat penurunan permanen nilai efek
 - (2) Kelompok efek yang dimiliki untuk tujuan diperdagangkan :
laba atau rugi pemilikan efek yang telah maupun belum direalisasikan
 - (3) Kelompok efek yang dimiliki hingga jatuh tempo:
 - (a) Laba atau rugi penjualan efek.
 - (b) rugi akibat penurunan permanen nilai efek

46) Pajak Penghasilan

Hal-hal Yang harus diungkapkan antara lain:

- a) Unsur-unsur beban (penghasilan) pajak yang terdiri dari pajak kini dan pajak tangguhan.
- b) Rekonsiliasi antara beban (penghasilan) pajak dengan hasil perkalian laba akuntansi dengan tarif yang berlaku dengan mengungkapkan dasar penghitungan tarif pajak yang berlaku.
- c) Rekonsiliasi fiskal dan perhitungan beban pajak kini, dengan cara sebagai berikut :
 - (1) Laba (rugi) sebelum pajak menurut akuntansi
 - (2) Ditambah/dikurangi beda tetap (dirinci)
 - (3) Laba kena pajak menurut akuntansi
 - (4) Ditambah/dikurangi beda temporer (dirinci)
 - (5) Laba Kena Pajak (sesuai SPT)

- (6) Perhitungan beban/hutang pajak kini dengan menerapkan tarif pajak sesuai dengan ketentuan perundang-undangan pajak yang berlaku
- d) Pernyataan bahwa Laba Kena Pajak (LKP) hasil rekonsiliasi telah sesuai dengan SPT.
- e) Untuk setiap kelompok perbedaan temporer dan setiap kelompok rugi yang dapat dikompensasi ke tahun berikut :
 - (1) Rincian aktiva dan kewajiban pajak tangguhan yang disajikan pada neraca untuk setiap periode penyajian;
 - (2) Jumlah beban (penghasilan) pajak tangguhan yang diakui pada laporan laba rugi apabila jumlah tersebut tidak terlihat dari jumlah aktiva atau kewajiban pajak tangguhan yang diakui pada neraca.
- f) Jumlah (dan batas waktu penggunaan, jika ada) perbedaan temporer yang boleh dikurangkan dan sisa rugi yang dapat dikompensasi ke periode berikut, serta jumlah yang tidak diakui sebagai aktiva pajak tangguhan.
- g) Jumlah aktiva pajak tangguhan dan sifat bukti yang mendukung pengakuannya, jika :
 - (1) Penggunaan aktiva pajak tangguhan tergantung pada apakah laba fiskal yang dapat dihasilkan pada periode mendatang melebihi laba dari realisasi perbedaan temporer kena pajak yang telah ada; dan
 - (2) Perusahaan telah menderita kerugian pada periode berjalan atau periode sebelumnya.
- h) Pernyataan manajemen bahwa aktiva pajak tangguhan dapat dipulihkan
- i) Beban pajak yang berasal dari :
 - (1) Keuntungan (kerugian) atas penghentian operasi dan
 - (2) Laba (rugi) dari aktivitas normal operasi yang tidak dilanjutkan untuk periode pelaporan, bersama dengan jumlah periode akuntansi sebelumnya yang disajikan pada laporan keuangan. Rincian rugi fiskal per tahun yang dapat dikompensasi ke periode berikutnya, sesuai SPT atau SKP terakhir
- j) Beban (penghasilan) pajak yang berasal dari pos-pos luar biasa yang diakui pada periode berjalan.
- k) Penjelasan mengenai tarif pajak yang berlaku dan perbandingan dengan tarif pajak yang berlaku pada periode sebelumnya (apabila terjadi perubahan tarif pajak sesuai peraturan yang berlaku).
- l) Jumlah pajak kini dan pajak tangguhan yang langsung dibebankan atau dikreditkan ke ekuitas.

47) Pos Luar Biasa

Yang harus diungkapkan antara lain jenis dan jumlah dari setiap unsur pos luar biasa, nilai pajak penghasilan yang terkait, dan nilai bersihnya.

48) Laba/Rugi Per Saham

Yang harus diungkapkan antara lain:

- a) Jumlah laba (rugi) yang digunakan sebagai pembilang dalam penghitungan laba (rugi) per saham dasar dan dilusian dan rekonsiliasi angka-angka tersebut ke laba bersih
- b) jumlah rata-rata tertimbang saham biasa yang digunakan sebagai penyebut dalam penghitungan laba (rugi) per saham dasar, dilusian, dan perhitungan per Sertifikat Penitipan Efek (SPE), serta rekonsiliasi antara jumlah penyebut dalam penghitungan laba/rugi per saham dasar dan dilusian.

49) Transaksi Hubungan Istimewa

Yang harus diungkapkan antara lain:

- a) Rincian jumlah dan proporsi (persentase) saldo aktiva, kewajiban, penjualan atau pendapatan dan beban,
- b) Apabila jumlah dari setiap jenis transaksi atau saldo untuk masing-masing kategori tersebut dengan pihak tertentu melebihi Rp1.000.000.000,00 (satu miliar rupiah), maka jumlah tersebut harus disajikan secara terpisah dan nama serta hubungan pihak tersebut wajib diungkapkan.
- c) Sifat hubungan, jenis, dan unsur transaksi hubungan istimewa.
- d) Penjelasan transaksi yang tidak berhubungan dengan kegiatan usaha utama (nonoperasi) dan jumlah hutang/piutang sehubungan dengan transaksi tersebut
- e) Kebijakan harga dan syarat transaksi, serta pernyataan apakah penerapan kebijakan harga dan syarat tersebut sama dengan kebijakan harga dan syarat untuk transaksi dengan pihak ketiga.

50) Aktiva dan Kewajiban dalam Valuta Asing

Yang harus diungkapkan antara lain:

- a) rincian aktiva dalam valuta asing dan ekuivalen dalam rupiah
 - b) rincian kewajiban dalam valuta asing dan ekuivalen dalam rupiah
 - c) Posisi neto dari butir a) dan b)
 - d) Rincian kontrak valuta asing berjangka dan ekivalen dalam rupiah.
 - e) Kebijakan manajemen risiko mata uang asing
 - f) Alasan untuk tidak melakukan lindung nilai
- Pengungkapan ini hanya untuk tahun berjalan.

51) Kerjasama Operasi

Yang harus diungkapkan antara lain:

- a) Hal-hal pokok dalam perjanjian KSO terutama yang berkaitan dengan hak dan kewajiban dari masing-masing partisipan KSO
- b) Pihak-pihak yang terkait dalam perjanjian KSO
- c) Lokasi aktiva KSO dan jangka waktu pengelolaan
- d) Perhitungan atau penentuan hak bagi pendapatan/hasil kerjasama operasi,
- e) Perhitungan (tambahan) beban atau penghasilan kerjasama operasi yang timbul dari pembayaran bagi pendapatan/hasil.
- f) Ketentuan tentang perubahan perjanjian KSO

g) Isi perubahan perjanjian KSO, bila ada

52) Perikatan dan Kontinjensi

a) Perikatan

Yang harus diungkapkan antara lain:

- (1) Jenis dan sifat perikatan yang meliputi, namun tidak terbatas pada:
 - (a) Perjanjian sewa, keagenan bantuan manajemen, teknis, dan lisensi:
 - i. Pihak-pihak yang terkait dalam perjanjian,
 - ii. Periode berlakunya perikatan,
 - iii. Dasar penentuan kompensasi dan denda.
 - iv. Jumlah beban atau pendapatan pada periode pelaporan,
 - v. Pembatasan-pembatasan lainnya
 - (b) Kontrak/perjanjian yang memerlukan penggunaan dana di masa yang akan datang, seperti pembangunan toko, perjanjian pembelian, ikatan untuk investasi, dsb:
 - i. Pihak-pihak yang terkait dalam perjanjian,
 - ii. Periode berlakunya perikatan,
 - iii. Nilai keseluruhan, mata uang, dan bagian yang telah direalisasi,
 - iv. Sanksi-sanksi
 - (c) Pendapat manajemen mengenai kelangsungan perikatan
- (2) Pemberian jaminan/garansi,
 - (a) Pihak-pihak yang dijamin dan yang menerima jaminan, yang dipisahkan antara pihak yang mempunyai hubungan istimewa dan pihak ketiga untuk pihak yang dijamin,
 - (b) Latar belakang dikeluarkannya jaminan,
 - (c) Periode berlakunya jaminan,
 - (d) Nilai jaminan.
- (3) Fasilitas kredit yang belum digunakan, contoh fasilitas L/C, Bank Overdraft.
- (4) Lain-lainnya

b) Kontinjensi

Yang harus diungkapkan untuk kerugian kontinjensi yang tidak diakui melalui suatu pembebanan dan keuntungan kontinjensi adalah:

- (1) Jenis dan sifat kontinjensi
- (2) Estimasi mengenai dampak keuangan atau pernyataan bahwa estimasi semacam itu tidak dapat dibuat.
- (3) Faktor ketidakpastian yang dapat mempengaruhi hasil akhir di masa depan, misal: tuntutan atau gugatan hukum yang masih berada dalam proses.
- (4) Perkara/sengketa hukum
 - (a) Pihak-pihak yang terkait,

- (b) Jumlah diperkarakan, (minta pihak yang berkompeten),
 - (c) Latar belakang, isi dan status perkaradan penetapan hukum (*legal opinion*).
- (5) Peraturan pemerintah yang mengikat perusahaan seperti: masalah lingkungan hidup. Diungkapkan uraian singkat tentang peraturan dan dampaknya terhadap perusahaan.
- (6) Kemungkinan kewajiban pajak tambahan
- (a) Jenis ketetapan/tagihan pajak, jenis pajak, tahun pajak serta jumlah pokok dan denda bunganya,
 - (b) Sikap perusahaan terhadap ketetapan/tagihan pajak (keberatan, banding dsb.)

53) Restrukturisasi Hutang Bermasalah

Yang harus diungkapkan antara lain:

- a) Penjelasan tentang pokok-pokok perubahan persyaratan dan penyelesaian hutang
- b) Jumlah keuntungan atas restrukturisasi hutang dan dampak pajak penghasilan yang terkait.
- c) Jumlah keuntungan atau kerugian bersih atas pengalihan aset yang diakui selama periode tersebut.
- d) Jumlah hutang kontinjen yang dimasukkan dalam nilai tercatat hutang yang telah direstrukturisasi.

54) Informasi Segmen Usaha

Yang harus diungkapkan antara lain:

- a) Gambaran aktivitas masing-masing segmen industri dan wilayah geografis yang dilaporkan. Untuk menentukan apakah suatu segmen harus dilaporkan tersendiri, digunakan kriteria materialitas 10% dari pendapatan, laba usaha atau aktiva. Selain itu juga digunakan kriteria 75% dari pendapatan segmen untuk pengujian apakah diperlukan penambahan pengungkapan bagi segmen yang sebelumnya tidak memenuhi kriteria materialitas 10% di atas.
- b) Untuk setiap segmen industri atau geografis yang dilaporkan, yang meliputi:
 - (1) Pendapatan segmen
 - (2) Hasil segmen
 - (3) Jumlah keseluruhan nilai tercatat aktiva segmen
 - (4) Jumlah keseluruhan kewajiban segmen
 - (5) Jumlah biaya keseluruhan untuk memperoleh aktiva segmen yang dapat digunakan selama lebih dari 1 (satu) periode
 - (6) Jumlah keseluruhan beban depresiasi dan amortisasi aktiva segmen
 - (7) Karakteristik dan jumlah unsur pendapatan serta ukuran, karakteristik, dan kejadian beban segmen yang relevan
 - (8) Jumlah keseluruhan beban non kas yang signifikan
 - (9) Arus kas segmen
 - (10) Jumlah bagian laba (rugi) bersih pada perusahaan asosiasi atau investasi lain yang dilaporkan berdasarkan metode ekuitas
 - (11) Jumlah agregat investasi pada perusahaan asosiasi dan patungan
- c) Untuk setiap segmen yang dilaporkan dalam bentuk sekunder,

yang meliputi:

- (1) Bila bentuk primer adalah segmen usaha, maka yang diungkapkan adalah :
 - (a) Pendapatan segmen dari pelanggan eksternal menurut wilayah geografis pelanggan
 - (b) Jumlah nilai tercatat aktiva segmen menurut lokasi geografis aktiva
 - (c) Jumlah biaya yang dikeluarkan untuk memperoleh aktiva berwujud dan tidak berwujud yang masa penggunaannya lebih dari 1 (satu) periode menurut lokasi geografis aktiva
 - (2) Bila bentuk primer adalah segmen geografis yang diungkapkan adalah :
 - (a) Pendapatan segmen dari pelanggan eksternal
 - (b) Jumlah nilai tercatat aktiva segmen usaha
 - (c) Jumlah biaya yang dikeluarkan untuk memperoleh aktiva berwujud dan tidak berwujud yang masa penggunaannya lebih dari 1 (satu) periode.
 - (3) Bila bentuk primer adalah segmen geografis berdasarkan lokasi aktiva yang berbeda dengan lokasi pelanggan, Yang harus diungkapkan antara lain pendapatan penjualan kepada pelanggan eksternal untuk setiap segmen geografis berdasarkan lokasi pelanggan.
 - (4) Bila bentuk primer adalah segmen geografis berdasarkan lokasi pelanggan yang berbeda dengan lokasi aktiva, Yang harus diungkapkan antara lain :
 - (a) Jumlah nilai tercatat aktiva segmen
 - (b) Jumlah biaya yang dikeluarkan selama 1 (satu) periode untuk memperoleh aktiva segmen berupa aktiva berwujud dan tidak berwujud dengan masa penggunaan lebih dari 1 (satu) periode.Untuk setiap segmen geografis berdasarkan lokasi aktiva
- d) Perubahan dalam penentuan segmen dan perubahan dalam kebijakan akuntansi yang digunakan dalam pelaporan informasi segmen, yaitu:
- (1) Penjelasan karakteristik perubahan
 - (2) Alasan perubahan
 - (3) Fakta bahwa informasi komparatif telah disajikan kembali atau tidak praktis dilakukan
 - (4) Dampak keuangan perubahan tersebut
- e) Apabila terjadi penghentian atau penjualan suatu segmen usaha, harus diungkapkan:
- (1) Penjelasan mengenai operasi dalam penghentian
 - (2) Segmen usaha atau geografis yang di dalamnya operasi dalam penghentian dilaporkan
 - (3) Tanggal dan karakteristik peristiwa pengungkapan awal
 - (4) Tanggal dan periode saat penghentian tersebut diperkirakan akan selesai, apabila tanggal atau periode tersebut diketahui atau dapat ditentukan
 - (5) Nilai tercatat dari jumlah aktiva dan kewajiban yang akan dilepas
 - (6) Jumlah pendapatan, beban, dan laba (rugi) sebelum pajak dari

- aktivitas normal dan beban pajak penghasilan yang dapat dikaitkan dengan operasi dalam penghentian
- (7) Jumlah arus kas neto yang dapat dikaitkan dengan aktivitas operasi, investasi dan pendanaan dari operasi dalam penghentian
 - (8) Bila suatu perusahaan :
 - (a) menjual suatu aktiva atau menyelesaikan kewajiban maka harus diungkapkan pula informasi berikut :
 - i. Jumlah keuntungan atau kerugian sebelum pajak, dan
 - ii. Beban pajak penghasilan atas keuntungan atau kerugian tersebut, atau
 - (b) Melakukan perjanjian yang mengikat untuk menjual atau menyelesaikan kewajiban, maka harus diungkapkan pula harga jual neto atau rentang harga jual neto yang telah dimasukkan ke dalam satu atau lebih perjanjian penjualan yang mengikat, perkiraan saat penerimaan arus kas, dan nilai tercatat aktiva neto tersebut.

55) Rekonsiliasi antara Prinsip Akuntansi yang Berlaku di Indonesia dengan di Negara Lain

Ketentuan ini khusus bagi perusahaan yang menyajikan rekonsiliasi antara prinsip akuntansi yang berlaku di Indonesia dengan di Amerika Serikat untuk memenuhi kepentingan pihak tertentu.

Yang harus diungkapkan antara lain:

- a) Ringkasan perbedaan prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia dengan di Amerika Serikat. Perbedaan ini dapat disebabkan oleh antara lain, namun tidak terbatas pada:
 - (1) Penilaian kembali aktiva tetap
 - (2) Biaya emisi saham ditanggihkan
 - (3) Rugi kurs untuk aktiva dalam pembangunan
- b) Rekonsiliasi laba bersih dan ekuitas berdasarkan prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia dan di Amerika Serikat.
- c) Kelompok utama neraca dan laporan laba rugi menurut prinsip yang berlaku umum di Amerika Serikat (US GAAP)
- d) Pengungkapan tambahan yang dipersyaratkan US GAAP dan US SEC, antara lain:
 - (1) Rekonsiliasi antara taksiran pajak penghasilan yang dilaporkan dan taksiran pajak penghasilan menurut US GAAP
 - (2) Nilai wajar instrumen keuangan
 - (3) Akun-akun penilaian dan yang memenuhi syarat (*valuation and qualifying accounts*), misalnya penyisihan piutang ragu-ragu, penyisihan penurunan nilai efek, yang meliputi:
 - (a) Saldo awal tahun
 - (b) Penambahan
 - (c) Pengurangan
 - (d) Saldo akhir tahun
 - (e) Pernyataan mengenai risiko dan ketidakpastian dalam penyusunan laporan keuangan
 - (f) Nilai wajar instrumen keuangan derivatif
 - (g) Laba komprehensif (perubahan ekuitas yang berasal dari transaksi dengan selain pemilik)

Apabila emiten juga tercatat di bursa negara lain dan harus melakukan pengungkapan tambahan mengikuti ketentuan

pengungkapan untuk laporan keuangan perusahaan asing yang berlaku di bursa tersebut, maka pengungkapan tersebut harus disajikan dalam laporan keuangan.

56) Instrumen Derivatif

Bagi entitas yang memiliki atau menerbitkan instrumen derivative yang harus diungkapkan antara lain:

- a) Pengelompokan instrumen derivatif sesuai dengan tujuannya yaitu untuk lindung nilai atau tujuan lainnya (non lindung nilai) seperti spekulasi.
- b) Untuk tiap kontrak instrumen derivatif dalam kelompok klasifikasi lindung nilai dan kelompok non lindung nilai di atas diungkapkan :
 - (1) Hakikat dan sifat dari transaksi, berupa transaksi berjangka dalam bentuk valuta, bunga, komoditas atau lain-lain.
 - (2) Pihak lawan transaksi (*counterparties*).
 - (3) Tanggal jatuh tempo.
 - (4) Nilai keseluruhan kontrak dan nilai wajar pada tanggal neraca.
 - (5) Beban atau pendapatan pada periode pelaporan.
 - (6) Pos aktiva dan atau pasiva yang dilindung nilai.
 - (7) Persyaratan penting lainnya.
- c) Hal-hal yang diperlukan untuk memahami tujuan perusahaan melakukan transaksi derivatif dan strategi perusahaan untuk mencapai tujuan tersebut.
- d) Kebijakan manajemen risiko untuk setiap klasifikasi lindung nilai, termasuk penjelasan mengenai aktiva/kewajiban dan jenis transaksi yang dilindungi.
- e) Bagi instrumen yang tidak dimaksudkan sebagai suatu lindung nilai, disebutkan tujuan dari aktivitas derivatif.

57) Perubahan Akuntansi dan Kesalahan Mendasar

Apabila perusahaan melakukan penyajian kembali laporan keuangan akibat hal-hal berikut, yang harus diungkapkan antara lain:

a) Perubahan Estimasi Akuntansi

Yang harus diungkapkan antara lain:

- (1) Hakikat dan alasan perubahan estimasi akuntansi.
- (2) Jumlah perubahan estimasi yang mempengaruhi periode berjalan.
- (3) Pengaruh estimasi terhadap periode mendatang. Jika penghitungan pengaruh terhadap periode mendatang tidak praktis kenyataan tersebut harus diungkapkan.

b) Perubahan Kebijakan Akuntansi

Yang harus diungkapkan antara lain:

- (1) Hakikat, alasan dan tujuan perubahan kebijakan akuntansi.
- (2) Jumlah penyesuaian perubahan kebijakan akuntansi terhadap periode berjalan dan periode sebelumnya yang disajikan kembali;
- (3) Jumlah penyesuaian yang berhubungan dengan masa sebelum periode yang tercakup dalam informasi komparatif, dan
- (4) Kenyataan bahwa informasi komparatif telah dinyatakan kembali atau kenyataan bahwa informasi komparatif tidak praktis untuk dinyatakan kembali.

c) Koreksi Kesalahan Mendasar

Yang harus diungkapkan antara lain:

- (1) Hakikat kesalahan mendasar
- (2) Jumlah koreksi untuk setiap periode.
- (3) Jumlah koreksi yang berhubungan dengan periode-periode sebelum periode yang tercakup dalam informasi komparatif; dan
- (4) Kenyataan bahwa informasi komparatif telah dinyatakan kembali atau kenyataan informasi komparatif tidak praktis untuk dinyatakan kembali. Kondisi tidak praktis dimaksud antara lain melakukan jurnal ulang transaksi demi transaksi satu persatu dari awal tahun hingga akhir tahun;

58) Perkembangan Terakhir Standar Akuntansi Keuangan dan Peraturan Lainnya

Yang harus diungkapkan antara lain:

- a) Penjelasan mengenai standar akuntansi keuangan dan peraturan baru yang akan diterapkan dan mempengaruhi aktivitas perusahaan.
- b) Estimasi dampak penerapan standar akuntansi keuangan dan peraturan baru tersebut.

59) Peristiwa setelah Tanggal Neraca

Yang harus diungkapkan antara lain:

- a) Uraian peristiwa misalnya tanggal terjadinya, sifat peristiwa, jumlah moneter yang mempengaruhi akun-akun laporan keuangan.
Peristiwa-peristiwa berikut antara lain mencakup:
 - (1) Penjualan obligasi atau penerbitan saham baru
 - (2) Perubahan modal saham atau komposisi pemegang saham utama
 - (3) Pelunasan/perolehan baru/restrukturisasi hutang jangka panjang
 - (4) Pembelian bisnis
 - (5) Penjualan investasi jangka panjang pada perusahaan asosiasi
 - (6) Pembelian atau pelepasan segmen usaha atau lini produk
 - (7) Tuntutan hukum yang menimbulkan kewajiban yang disebabkan oleh peristiwa yang terjadi setelah tanggal neraca
 - (8) Bencana yang mengakibatkan kerugian bagi perusahaan seperti kerugian karena kebakaran, kebakaran, dsb.
 - (9) Kerugian yang diakibatkan oleh kondisi (seperti kebangkrutan pelanggan).
 - (10) Hasil pemeriksaan/ketetapan pajak-pajak perusahaan oleh fiskus
 - (11) Pengungkapan deklarasi dividen setelah tanggal neraca, sebelum tanggal penerbitan laporan keuangan.
 - (12) Lain-lainnya.
- b) Estimasi mengenai dampak keuangan atau pernyataan bahwa estimasi semacam itu tidak dapat dibuat.

- c) Dalam hal terjadi peristiwa yang mempengaruhi penyajian laporan keuangan secara keseluruhan, misalnya merger dan akuisisi, pelepasan segmen usaha atau divestasi anak perusahaan maka harus disajikan informasi keuangan proforma seakan-akan transaksi tersebut terjadi pada tanggal neraca terakhir atau pada awal periode laporan keuangan terakhir yang disajikan

60) Informasi Penting Lainnya

Yang harus diungkapkan antara lain sifat, jenis, jumlah dan dampak dari peristiwa atau keadaan yang mempengaruhi kinerja atau kelangsungan hidup perusahaan

61) Reklasifikasi

Yang harus diungkapkan antara lain sifat, jumlah dan alasan reklasifikasi untuk setiap pos dalam tahun buku sebelum tahun buku terakhir yang disajikan dalam rangka laporan keuangan komparatif.

Ilustrasi

Ilustrasi ini hanya merupakan contoh. Oleh karena itu apabila terdapat perbedaan antara ilustrasi dengan Pedoman Penyajian dan Pengungkapan Laporan Keuangan, maka yang menjadi acuan adalah Pedoman Penyajian dan Pengungkapan Laporan Keuangan. Tujuan dari ilustrasi ini adalah untuk membantu memahami ketentuan-ketentuan yang ada dalam Pedoman Penyajian dan Pengungkapan Laporan Keuangan Emiten atau Perusahaan Publik.

- 65 -

PT EMITEN Perdagangan Tbk.
NERACA
31 DESEMBER 20X2 DAN 20X1
(Dalam Ribuan Rupiah, kecuali Data Saham)

AKTIVA

| | Catatan | 20X2 | 20X1 |
|--|--------------------------|----------------------|----------------------|
| AKTIVA LANCAR | | | |
| Kas dan setara kas | 2b,2t,3,52 | Rp xx.xxx.xxx | Rp xx.xxx.xxx |
| Investasi jangka pendek | 2f,2u,4,28 | xx.xxx.xxx | xx.xxx.xxx |
| Wesel tagih | 5 | | |
| (Setelah dikurangi penyisihan wesel tagih ragu-ragu sebesar Rp xxx.xxx pada tahun 20X2 dan Rp xxx.xxx pada tahun 20X1) | | xx.xxx.xxx | xx.xxx.xxx |
| Piutang usaha | 2c,6 | | |
| (Setelah dikurangi penyisihan piutang ragu-ragu sebesar Rp xxx.xxx pada tahun 20X2 dan Rp xxx.xxx pada tahun 20X1) | | | |
| Pihak yang mempunyai hubungan istimewa | 51 | xx.xxx.xxx | xx.xxx.xxx |
| Pihak ketiga | 2d,18,19 | xx.xxx.xxx | xx.xxx.xxx |
| Piutang lain-lain | | | |
| (Setelah dikurangi penyisihan piutang ragu-ragu sebesar Rp xxx.xxx pada tahun 20X2 dan Rp xxx.xxx pada tahun 20X1) | 2c,7,15 | xx.xxx.xxx | xx.xxx.xxx |
| Persediaan | 2e,8,18 | xx.xxx.xxx | xx.xxx.xxx |
| Pajak dibayar di muka | 9,22 | xx.xxx.xxx | xx.xxx.xxx |
| Biaya dibayar di muka | 10 | xx.xxx.xxx | xx.xxx.xxx |
| Aktiva lancar lain-lain | 11 | xx.xxx.xxx | xx.xxx.xxx |
| Jumlah Aktiva Lancar | | <u>xx.xxx.xxx</u> | <u>xx.xxx.xxx</u> |
| AKTIVA TIDAK LANCAR | | | |
| Piutang hubungan istimewa | 2c,12,51 | xx.xxx.xxx | xx.xxx.xxx |
| Aktiva pajak tangguhan | 2p,48 | xx.xxx.xxx | xx.xxx.xxx |
| Investasi pada perusahaan asosiasi | 2f,13,37,38,51 | xx.xxx.xxx | xx.xxx.xxx |
| Investasi jangka panjang lain | 2f,2g,2t,14,51,52 | xx.xxx.xxx | xx.xxx.xxx |
| Aktiva tetap | | | |
| (Setelah dikurangi akumulasi penyusutan sebesar Rp xxx.xxx pada tahun 20X2 dan Rp xxx.xxx pada tahun 20X1) | 2h,2o,15, 18,28,31,49 | xx.xxx.xxx | xx.xxx.xxx |
| Aktiva tak berwujud | | xx.xxx.xxx | xx.xxx.xxx |
| (Setelah dikurangi akumulasi amortisasi sebesar Rp xxx.xxx pada tahun 20X2 dan Rp xxx.xxx pada tahun 20X1) | 2i,16 | | |
| Aktiva lain-lain | 2j,17 | xx.xxx.xxx | xx.xxx.xxx |
| Jumlah Aktiva Tidak Lancar | | <u>xx.xxx.xxx</u> | <u>xx.xxx.xxx</u> |
| JUMLAH AKTIVA | | <u>Rp xx.xxx.xxx</u> | <u>Rp xx.xxx.xxx</u> |

Lihat Catatan atas Laporan Keuangan yang merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan secara keseluruhan.

- 66 -

PT EMITEN PERDAGANGAN Tbk.
NERACA
31 DESEMBER 20X2 DAN 19X1 (Lanjutan)
(Dalam Ribuan Rupiah, kecuali Data Saham)

KEWAJIBAN DAN EKUITAS

| | Catatan | 20X2 | 19X1 |
|--|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| KEWAJIBAN LANCAR | | | |
| Pinjaman jangka pendek | 2t,6,8,15, 18,51,52 | Rp xx.xxx.xxx | Rp xx.xxx.xxx |
| Wesel bayar | 2t,20,52 | xx.xxx.xxx | xx.xxx.xxx |
| Hutang usaha | 2t,21,52 | | |
| Pihak ketiga | | xx.xxx.xxx | xx.xxx.xxx |
| Pihak yang mempunyai hubungan istimewa | 51 | xx.xxx.xxx | xx.xxx.xxx |
| Hutang pajak | 9,22 | xx.xxx.xxx | xx.xxx.xxx |
| Kewajiban anjak piutang | 2d,6,19 | xx.xxx.xxx | xx.xxx.xxx |
| Beban masih harus dibayar | 2t,25,52 | xx.xxx.xxx | xx.xxx.xxx |
| Bagian kewajiban jangka panjang yang akan jatuh tempo dalam waktu satu tahun: | 2t,52 | | |
| Pinjaman jangka panjang | 2k,2m,4,15,28,55,62 | xx.xxx.xxx | xx.xxx.xxx |
| Hutang sewa guna usaha | 2h,29 | xx.xxx.xxx | xx.xxx.xxx |
| Hutang obligasi | 2k,15,31 | xx.xxx.xxx | xx.xxx.xxx |
| Pendapatan Diterima Dimuka | 2n,23 | xx.xxx.xxx | xx.xxx.xxx |
| Kewajiban lancar lain-lain | 26 | xx.xxx.xxx | xx.xxx.xxx |
| Jumlah Kewajiban Lancar | | xx.xxx.xxx | xx.xxx.xxx |
| KEWAJIBAN TIDAK LANCAR | | | |
| Hutang hubungan istimewa | 51 | xx.xxx.xxx | xx.xxx.xxx |
| Kewajiban pajak tangguhan | 2p,48 | xx.xxx.xxx | xx.xxx.xxx |
| Pinjaman jangka panjang | 2k,2t,2m,4, 15,28,52,55,62 | xx.xxx.xxx | xx.xxx.xxx |
| Keuntungan tangguhan aktiva di jual dan disewa guna usahakan kembali | 30 | xx.xxx.xxx | xx.xxx.xxx |
| Hutang sewa guna usaha | 2h,2t,29,52 | xx.xxx.xxx | xx.xxx.xxx |
| Hutang obligasi | 2k,2t,15,31,52 | xx.xxx.xxx | xx.xxx.xxx |
| Hutang subordinasi | 32,51 | xx.xxx.xxx | xx.xxx.xxx |
| Obligasi konversi | 2t,33,35,52 | xx.xxx.xxx | xx.xxx.xxx |
| Jumlah Kewajiban Tidak Lancar | | xx.xxx.xxx | xx.xxx.xxx |

*Lihat Catatan atas Laporan Keuangan yang merupakan
bagian yang tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan secara keseluruhan.*

- 67 -

PT EMITEN PERDAGANGAN Tbk.
NERACA
31 DESEMBER 20X2 DAN 19X1 (Lanjutan)
(Dalam Ribuan Rupiah, kecuali Data Saham)

KEWAJIBAN DAN EKUITAS

| | <u>Catatan</u> | <u>20X2</u> | <u>19X1</u> |
|--|----------------|----------------------|----------------------|
| EKUITAS | | | |
| Modal saham | | | |
| Saham Seri A nilai nominal Rp xxx | | | |
| Saham Seri B nilai nominal Rp xxx | | | |
| Modal dasar - xxx.xxx saham Seri A dan xxx.xxx saham Seri B pada tahun 20X2; xxx.xxx saham Seri A dan xxx.xxx saham Seri B pada tahun 19X1 | | | |
| Modal ditempatkan dan disetor penuh - xxx.xxx saham Seri A dan xxx.xxx saham Seri B pada tahun 20X2; xxx.xxx saham Seri A dan xxx.xxx saham Seri B pada tahun 19X1 | 33,35 | Rp xx.xxx.xxx | Rp xx.xxx.xxx |
| Tambahan modal disetor - bersih | 33,36 | xx.xxx.xxx | xx.xxx.xxx |
| Selisih kurs karena penjabaran laporan keuangan | 2f,13,37 | xx.xxx.xxx | xx.xxx.xxx |
| Selisih transaksi perubahan ekuitas perusahaan asosiasi | 2f,13,38 | xx.xxx.xxx | xx.xxx.xxx |
| Laba (rugi) belum direalisasi dari efek tersedia untuk dijual | 2f,4,14 | xx.xxx.xxx | xx.xxx.xxx |
| Selisih penilaian kembali aktiva tetap | 2h,15 | xx.xxx.xxx | xx.xxx.xxx |
| Waran | 42 | xx.xxx.xxx | xx.xxx.xxx |
| Opsi saham | 2q,43 | xx.xxx.xxx | xx.xxx.xxx |
| Saldo Laba | 40 | | |
| Dicadangkan | | xx.xxx.xxx | xx.xxx.xxx |
| Tidak dicadangkan | | xx.xxx.xxx | xx.xxx.xxx |
| Modal Saham Diperoleh kembali | 41 | | |
| Jumlah Ekuitas | | <u>xx.xxx.xxx</u> | <u>xx.xxx.xxx</u> |
| JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS | | <u>Rp xx.xxx.xxx</u> | <u>Rp xx.xxx.xxx</u> |

Lihat Catatan atas Laporan Keuangan yang merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan secara keseluruhan.

PT EMITEN PERDAGANGAN Tbk.
LAPORAN LABA RUGI
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL-TANGGAL
31 DESEMBER 20X2 DAN 20X1
(Dalam Ribuan Rupiah, kecuali Laba per Saham dan SPE)

| | Catatan | 20X2 | 20X1 |
|---|---------|---------------------|---------------------|
| PENDAPATAN USAHA | 2n,44 | Rp xx.xxx.xxx | Rp xx.xxx.xxx |
| BEBAN POKOK PENJUALAN | 45 | <u>xx.xxx.xxx</u> | <u>xx.xxx.xxx</u> |
| LABA (RUGI) KOTOR | | xx.xxx.xxx | xx.xxx.xxx |
| BEBAN USAHA | 46 | | |
| Beban penjualan | | xx.xxx.xxx | xx.xxx.xxx |
| Beban umum dan administrasi | | <u>xx.xxx.xxx</u> | <u>xx.xxx.xxx</u> |
| Jumlah Beban Usaha | | <u>xx.xxx.xxx</u> | <u>xx.xxx.xxx</u> |
| LABA (RUGI) USAHA | | <u>xx.xxx.xxx</u> | <u>xx.xxx.xxx</u> |
| PENGHASILAN (BEBAN) LAIN-LAIN | 47 | | |
| Bagian laba (rugi) perusahaan asosiasi | | | |
| Beban pinjaman | | | |
| Penghasilan bunga | | xx.xxx.xxx | xx.xxx.xxx |
| Laba (rugi) kurs - bersih | 2o,15 | (xx.xxx.xxx) | (xx.xxx.xxx) |
| Lain-lain - bersih | 2o | <u>xx.xxx.xxx</u> | <u>xx.xxx.xxx</u> |
| Penghasilan (Beban) Lain-lain | | <u>(xx.xxx.xxx)</u> | <u>(xx.xxx.xxx)</u> |
| BAGIAN LABA (RUGI) PERUSAHAAN ASOSIASI | 2f,13 | <u>xx.xxx.xxx</u> | <u>xx.xxx.xxx</u> |
| LABA (RUGI) SEBELUM PAJAK PENGHASILAN | | xx.xxx.xxx | xx.xxx.xxx |
| BEBAN (PENGHASILAN) PAJAK | 2p,48 | | |
| Periode berjalan | | xx.xxx.xxx | xx.xxx.xxx |
| Tanggungan | | <u>xx.xxx.xxx</u> | <u>xx.xxx.xxx</u> |
| LABA (RUGI) DARI AKTIVITAS NORMAL | | xx.xxx.xxx | xx.xxx.xxx |
| POS LUAR BIASA | 49 | <u>xx.xxx.xxx</u> | <u>xx.xxx.xxx</u> |
| LABA (RUGI) BERSIH | | <u>Rp x.xxx</u> | <u>Rp x.xxx</u> |
| LABA (RUGI) BERSIH PER SAHAM DASAR | 2s,50 | <u>Rp x.xxx</u> | <u>Rp x.xxx</u> |
| LABA (RUGI) BERSIH PER SAHAM DILUSIAN | 2s,50 | <u>Rp x.xxx</u> | <u>Rp x.xxx</u> |
| LABA (RUGI) BERSIH PER SPE | 2s | <u>Rp x.xxx</u> | <u>Rp x.xxx</u> |

Lihat Catatan atas Laporan Keuangan yang merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan secara keseluruhan.

PT EMITEN PERDAGANGAN Tbk.
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL-TANGGAL
31 DESEMBER 20X2 DAN 20X1
(Dalam Ribuan Rupiah)

| Catatan | Modal Saham Rp | Tambah Modal Disetor Rp | Selisih Revaluasi Aktiva Tetap Rp | Laba (Rugi) | | | Opsi Saham Rp | Saldo Laba | | Modal Saham Diperoleh Kembali Rp | Jumlah Rp |
|---|----------------|-------------------------|-----------------------------------|--|--|--|---------------|-----------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|-----------|
| | | | | Belum Direalisasi Dari Efek Tersedia Untuk Dijual Rp | Selisih Kurs Karena Penjabaran Laporan Keuangan Rp | Selisih Transaksi Perubahan Ekuitas Perusahaan Asosiasi Rp | | Ditentukan Penggunaannya Rp | Belum Ditentukan Penggunaannya Rp | | |
| Saldo per 31 Desember 20X0 | xxx | xxx | - | xxx | - | - | xxx | xxx | xxx | - | xxx |
| Perubahan kebijakan akuntansi | 49 | - | (xxx) | - | - | - | - | - | (xxx) | - | (xxx) |
| Saldo yang disajikan kembali | xxx | xxx | - | xxx | - | - | xxx | xxx | xxx | - | xxx |
| Laba (rugi) belum direalisasi dari efek tersedia untuk dijual | 2f,4,14 | - | - | (xxx) | - | - | - | - | - | - | (xxx) |
| Selisih transaksi perubahan ekuitas perusahaan asosiasi | 2f,13,34 | - | - | - | - | xxx | - | - | - | - | xxx |
| Keuntungan (kerugian) bersih yang tidak diakui pada laporan laba rugi | | | | (xxx) | - | xxx | - | - | - | - | xxx |
| Laba bersih periode berjalan | | - | - | - | - | - | - | xxx | xxx | - | xxx |
| Dividen | 35 | - | - | - | - | - | - | - | (xxx) | - | (xxx) |
| Eksekusi opsi saham | | xxx | - | - | - | - | (xxx) | - | - | - | - |
| Penawaran umum terbatas II dengan hak memesan saham terlebih dahulu | 31 | xxx | xxx | - | - | - | - | - | - | - | xxx |
| Saldo per 31 Desember 20X1 | xxx | xxx | - | xxx | - | xxx | xxx | xxx | xxx | - | xxx |
| Selisih revaluasi aktiva tetap | 2h,15 | - | - | xxx | - | - | - | - | - | - | xxx |
| Laba (rugi) belum direalisasi dari efek tersedia untuk dijual | 2f,4,14 | - | - | - | xxx | - | - | - | - | - | xxx |
| Selisih kurs karena penjabaran laporan keuangan | 2f,13,33 | - | - | - | - | (xxx) | - | - | - | - | (xxx) |
| Keuntungan (kerugian) bersih yang tidak diakui pada laporan laba rugi | | - | - | xxx | xxx | (xxx) | - | - | - | - | xxx |
| Laba bersih periode berjalan | | - | - | - | - | - | - | xxx | xxx | - | xxx |
| Dividen | 35 | - | - | - | - | - | - | - | (xxx) | - | (xxx) |
| Saham diperoleh kembali | | | | | | | | | | (xxx) | |
| Eksekusi opsi saham | | xxx | - | - | - | - | (xxx) | - | - | - | - |
| Saldo per 31 Desember 20X2 | xxx | xxx | xxx | xxx | (xxx) | xxx | xxx | xxx | xxx | (xxx) | xxx |

Lihat Catatan atas Laporan Keuangan yang merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan secara keseluruhan.

PT EMITEN PERADAGANGAN Tbk.
LAPORAN ARUS KAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL-TANGGAL
31 DESEMBER 20X2 DAN 20X1
(Dalam Ribuan Rupiah)

| | 20X2 | 20X1 |
|--|--------------|--------------|
| ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI | | |
| Penerimaan kas dari pelanggan* | Rp x.xxx.xxx | Rp x.xxx.xxx |
| Pembayaran kas kepada: | | |
| Pemasok* | (x.xxx.xxx) | (x.xxx.xxx) |
| Direksi dan karyawan | (x.xxx.xxx) | (x.xxx.xxx) |
| Kas yang dihasilkan dari operasi | x.xxx.xxx | x.xxx.xxx |
| Penghasilan bunga | x.xxx.xxx | x.xxx.xxx |
| Hasil penjualan investasi jangka pendek | x.xxx.xxx | x.xxx.xxx |
| Pembayaran bunga | (x.xxx.xxx) | (x.xxx.xxx) |
| Pembayaran Pajak Penghasilan | (x.xxx.xxx) | (x.xxx.xxx) |
| Penambahan investasi jangka pendek | (x.xxx.xxx) | (x.xxx.xxx) |
| Arus kas sebelum pos luar biasa | x.xxx.xxx | x.xxx.xxx |
| Hasil dari asuransi karena gempa bumi | x.xxx.xxx | - |
| Kas Bersih dari Aktivitas Operasi | x.xxx.xxx | x.xxx.xxx |
| ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI | | |
| Penurunan (kenaikan) deposito berjangka | x.xxx.xxx | x.xxx.xxx |
| Hasil penjualan dari: | | |
| Investasi jangka pendek | x.xxx.xxx | x.xxx.xxx |
| Investasi jangka panjang lain | x.xxx.xxx | x.xxx.xxx |
| Aktiva tetap | x.xxx.xxx | x.xxx.xxx |
| Penerimaan dividen | x.xxx.xxx | x.xxx.xxx |
| Penerimaan bunga obligasi | x.xxx.xxx | x.xxx.xxx |
| Penambahan untuk: | | |
| Aktiva tetap | (x.xxx.xxx) | (x.xxx.xxx) |
| Investasi jangka pendek | (x.xxx.xxx) | (x.xxx.xxx) |
| Investasi pada perusahaan asosiasi | (x.xxx.xxx) | (x.xxx.xxx) |
| Investasi jangka panjang lain | (x.xxx.xxx) | (x.xxx.xxx) |
| Penurunan (kenaikan) aktiva tak berwujud | (x.xxx.xxx) | (x.xxx.xxx) |
| Penurunan (kenaikan) aktiva lain-lain | (x.xxx.xxx) | (x.xxx.xxx) |
| Kas Bersih Digunakan untuk Aktivitas Investasi | (x.xxx.xxx) | (x.xxx.xxx) |
| ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN | | |
| Pinjaman jangka pendek | x.xxx.xxx | (x.xxx.xxx) |
| Kenaikan (penurunan) hutang hubungan istimewa | x.xxx.xxx | (x.xxx.xxx) |

* Termasuk penerimaan/ pembayaran dari/ kepada pihak hubungan istimewa dalam rangka kegiatan operasi.

Lihat Catatan atas Laporan Keuangan yang merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan.

-71-

PT EMITEN PERADAGANGAN Tbk.
LAPORAN ARUS KAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL-TANGGAL
31 DESEMBER 20X2 DAN 20X1 (Lanjutan)
(Dalam Ribuan Rupiah)

| | 20X2 | 20X1 |
|--|---------------------|---------------------|
| Penerimaan dari penerbitan saham – bersih | Rp x.xxx.xxx | Rp x.xxx.xxx |
| Penerimaan dari penerbitan obligasi konversi – bersih | x.xxx.xxx | x.xxx.xxx |
| Penerimaan hutang subordinasi | x.xxx.xxx | - |
| Penambahan hutang jangka panjang: | | |
| Bank | x.xxx.xxx | x.xxx.xxx |
| Sewa guna usaha | x.xxx.xxx | x.xxx.xxx |
| Obligasi | x.xxx.xxx | x.xxx.xxx |
| Pembayaran hutang jangka panjang: | | |
| Bank | (x.xxx.xxx) | (x.xxx.xxx) |
| Sewa guna usaha | (x.xxx.xxx) | (x.xxx.xxx) |
| Obligasi | (x.xxx.xxx) | (x.xxx.xxx) |
| Pembayaran dividen tunai | (x.xxx.xxx) | (x.xxx.xxx) |
| Penurunan (kenaikan) piutang hubungan istimewa | (x.xxx.xxx) | (x.xxx.xxx) |
| Kas Bersih Digunakan untuk Aktivitas Pendanaan | (x.xxx.xxx) | (x.xxx.xxx) |
| KENAIKAN BERSIH KAS DAN SETARA KAS | x.xxx.xxx | x.xxx.xxx |
| PENGARUH SELISIH KURS | x.xxx.xxx | x.xxx.xxx |
| SALDO KAS DAN SETARA KAS PADA AWAL TAHUN | x.xxx.xxx | x.xxx.xxx |
| SALDO KAS DAN SETARA KAS PADA AKHIR TAHUN | Rp x.xxx.xxx | Rp x.xxx.xxx |
| Aktivitas yang tidak mempengaruhi arus kas: | | |
| Kapitalisasi biaya pinjaman selama masa pembangunan: | | |
| Rugi kurs | Rp x.xxx.xxx | Rp x.xxx.xxx |
| Bunga | x.xxx.xxx | x.xxx.xxx |
| Kenaikan aktiva tetap akibat penilaian kembali aktiva tetap | x.xxx.xxx | - |
| Restruturisasi hutang jangka panjang dengan aktiva tetap | x.xxx.xxx | - |
| Perolehan aktiva sewa guna usaha melalui hutang sewa guna usaha | Rp x.xxx.xxx | Rp x.xxx.xxx |
| Tambah modal disetor yang berasal dari perubahan ekuitas dalam aktiva bersih perusahaan asosiasi – setelah dikurangi pajak | x.xxx.xxx | x.xxx.xxx |

Lihat Catatan atas Laporan Keuangan yang merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan

**PT EMITEN PERDAGANGAN Tbk.
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
(Dalam Ribuan Rupiah, kecuali Data Saham dan SPE)**

1. GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

a. Pendirian Perusahaan

PT Emiten Perdagangan Tbk. (Perusahaan) didirikan berdasarkan akta notaris No. x tanggal 16 Desember 19V9 yang dibuat di hadapan Raden Sulastomo S.H., notaris di Jakarta. Akta tersebut telah diumumkan dalam Berita Negara No. xx tanggal 17 Desember 19W0 Tambahan No. xxx. Anggaran dasar Perusahaan telah mengalami beberapa kali perubahan, yang terakhir adalah dengan akta No. xx tanggal 17 Juli 20X1 dari Santosa Agustono S.H., notaris di Jakarta, mengenai peningkatan modal dasar. Perubahan anggaran dasar Perusahaan tersebut telah memperoleh persetujuan dari Menteri Hukum dan Perundang-undangan Republik Indonesia dengan Surat Keputusan No. C-3-16-874.HE.02.06.Th99 tanggal 15 Januari 20X2.

Sesuai dengan Pasal 2 anggaran dasar Perusahaan, ruang lingkup kegiatan Perusahaan meliputi usaha perdagangan barang elektronik untuk pasar di dalam dan luar negeri .

Kantor pusat Perusahaan terletak di Wisma Emiten lantai 10, jalan Metropolitan No. 125, Jakarta Selatan. Lokasi gudang terletak di tambun, Jawa Barat

b. Penawaran Umum Efek Perusahaan

Pada tanggal 7 Juni 20X1, Perusahaan memperoleh pernyataan efektif untuk melakukan penawaran umum terbatas Dengan Hak Memesan Efek Terlebih Dahulu yang kedua kepada masyarakat sebanyak xxx.xxx saham. Saham Perusahaan telah dicatatkan di Bursa Efek Jakarta sejak tahun 19W5. Pada tanggal 28 Juni 20X1, Perusahaan mencatatkan saham hasil penawaran terbatas kedua tersebut pada Bursa Efek Jakarta.

Pada tanggal 8 Agustus 20X2, Perusahaan memperoleh pernyataan efektif dari Ketua Badan Pengawas Pasar Modal (Bapepam) untuk melakukan penawaran x.xxx lembar obligasi konversi kepada masyarakat dengan nilai nominal keseluruhan sebesar Rp xxx.xxx dengan tingkat bunga xx% per tahun (lihat Catatan 33).

Sejak tahun 20X0, saham-saham Perusahaan juga diperdagangkan di bursa efek di New York ("*New York Stock Exchange*") dan London ("*London Stock Exchange*") dalam bentuk *American Depository Shares (ADS)*, yang masing-masing mewakili 10 saham seri B.

c. Karyawan, Direksi dan Dewan Komisaris

Susunan Dewan Komisaris dan Direksi Perusahaan adalah sebagai berikut:

- | | |
|-----------------------|---|
| a) Komisaris Utama | : Adi Suriantono Susatyo |
| b) Komisaris | : Askar Nurdin Halim Harry Tjandra Nugraha Tjendrawati Astono |
| c) Direktur Utama | : I.G. Ngurah Laksmiana |
| d) Direktur Keuangan | : Fani Lawalata |
| e) Direktur Operasi | : Susanto Haryawan |
| f) Direktur Pemasaran | : Marsha Laksmiwati |

Dalam dua tahun terakhir terdapat penambahan jumlah karyawan, terutama pada tahun 20X2 sejak dioperasikannya gudang yang berlokasi di Cibitung. Pada tahun 20X2, rata-rata jumlah karyawan Perusahaan adalah x.xxx karyawan dan pada tahun 20X1 sebanyak x.xxx karyawan.

**PT EMITEN PERDAGANGAN Tbk.
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)
(Dalam Ribuan Rupiah, kecuali Data Saham dan SPE)**

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI

a. Dasar Pengukuran dan Penyusunan Laporan Keuangan

Laporan Keuangan ini telah disajikan sesuai dengan Prinsip Akuntansi yang berlaku umum di Indonesia, yaitu Standar Akuntansi Keuangan, peraturan Badan Pengawas Pasar Modal (Bapepam) dan Pedoman Penyajian Laporan Keuangan yang ditetapkan oleh Bursa Efek Jakarta (BEJ) bagi perusahaan Perdagangan yang menawarkan sahamnya kepada masyarakat.

Dasar pengukuran laporan keuangan ini adalah konsep biaya perolehan (*historical cost*), kecuali untuk akun aktiva tetap yang telah dinilai kembali (revaluasi) pada tahun 20X2, investasi dalam efek tertentu yang dicatat sebesar nilai wajarnya dan persediaan yang dinyatakan sebesar nilai yang lebih rendah antara harga perolehan dan nilai realisasi bersih (*the lower cost or net realizable value*). Laporan keuangan disusun dengan metode akrual kecuali laporan arus kas.

Laporan arus kas disusun dengan menggunakan metode langsung (*direct method*) dengan mengelompokkan arus kas dalam aktivitas operasi, investasi dan pendanaan.

Mata uang pelaporan yang digunakan dalam penyusunan laporan keuangan ini adalah rupiah.

b. Setara Kas

Setara kas meliputi investasi yang jatuh tempo dalam waktu tiga bulan atau kurang sejak tanggal penempatannya dan tidak dijaminkan.

c. Piutang

Penyisihan piutang ragu-ragu ditetapkan berdasarkan penelaahan terhadap kemungkinan tertagihnya piutang tersebut pada akhir periode yang bersangkutan.

d. Pengalihan Piutang Usaha (Anjak Piutang)

Anjak piutang dengan recourse diakui sebagai kewajiban anjak piutang sebesar nilai piutang yang dialihkan. Selisih antara nilai piutang yang dialihkan dengan dana yang diterima ditambah retensi, diakui sebagai beban bunga selama periode anjak piutang.

e. Persediaan

Persediaan dinyatakan sebesar nilai yang lebih rendah antara harga perolehan dan nilai realisasi bersih (*the lower cost or net realizable value*).

Harga perolehan dinyatakan berdasarkan metode “masuk pertama, keluar pertama” (FIFO) untuk persediaan barang dagang, dan metode “rata-rata tertimbang” untuk persediaan lainnya

Penyisihan persediaan usang ditentukan berdasarkan hasil penelaahan terhadap keadaan persediaan pada akhir periode.

f. Investasi

1) Deposito berjangka yang jatuh temponya kurang dari tiga bulan pada saat penempatan namun dijaminkan, atau telah ditentukan penggunaannya dan deposito berjangka yang jatuh temponya lebih dari tiga bulan pada saat penempatan disajikan sebagai Investasi Jangka Pendek. Deposito disajikan sebesar nilai nominal.

**PT EMITEN PERDAGANGAN Tbk.
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)
(Dalam Ribuan Rupiah, kecuali Data Saham dan SPE)**

- 2) Investasi dalam bentuk surat berharga (efek) yang nilai wajarnya tersedia dapat berupa efek hutang (*debt securities*) dan efek ekuitas (*equity securities*), digolongkan dalam tiga kelompok berikut:
- a) Diperdagangkan (*trading securities*)
Termasuk dalam kelompok ini adalah efek yang dibeli dan dimiliki untuk dijual kembali dalam waktu dekat, yang biasanya ditunjukkan dengan frekuensi pembelian dan penjualan yang sering. Efek ini dimiliki dengan tujuan untuk menghasilkan laba dari perbedaan harga jangka pendek. Investasi dalam efek yang termasuk dalam kelompok ini diukur sebesar nilai wajarnya. Laba/rugi yang timbul dari pengukuran tersebut diakui pada periode berjalan.
 - b) Dimiliki hingga jatuh tempo (*held to maturity*)
Investasi dalam efek hutang yang dimaksudkan untuk dimiliki hingga jatuh tempo diukur sebesar harga perolehan yang disesuaikan dengan amortisasi premi atau diskonto yang belum diamortisasi.
 - c) Tersedia untuk dijual (*available for sale*)
Investasi dalam efek yang tidak memenuhi kriteria kelompok diperdagangkan dan yang dimiliki hingga jatuh tempo diukur sebesar nilai wajarnya. Laba atau rugi yang belum direalisasi dari kepemilikan efek ini disajikan sebagai komponen ekuitas.
- 3) Investasi jangka panjang dalam bentuk penyertaan saham yang nilai wajarnya tidak tersedia.

Investasi dalam bentuk saham di mana Perusahaan mempunyai kepemilikan saham kurang dari 20% dicatat sebesar nilai terendah antara harga perolehan dan nilai bersih yang dapat direalisasi.

Investasi dalam bentuk saham di mana Perusahaan mempunyai kepemilikan saham minimal 20%, tetapi tidak lebih dari 50% dicatat dengan menggunakan metode ekuitas, di mana harga perolehan dari penyertaan ditambah atau dikurangi dengan bagian Perusahaan atas laba atau rugi bersih perusahaan asosiasi sejak tanggal perolehan serta dikurangi dengan pendapatan dividen. Bagian Perusahaan atas laba atau rugi bersih perusahaan asosiasi disesuaikan dengan amortisasi atas perbedaan antara harga perolehan penyertaan dan bagian kepemilikan Perusahaan atas nilai wajar aktiva bersih (yang sama dengan nilai buku dari perusahaan asosiasi) pada tanggal akuisisi (*goodwill*), dengan menggunakan metode garis lurus selama 5 (lima) tahun. Selisih bagian harga wajar dengan bagian kepemilikan Perusahaan atas nilai buku aktiva tetap disusutkan sesuai dengan sisa taksiran umur aktiva yang bersangkutan.

Pada saat suatu perusahaan asosiasi (yang pencatatannya dengan metode ekuitas), menjual sahamnya kepada pihak ketiga dengan harga yang berbeda dari nilai bukunya, maka nilai penyertaan bersih Perusahaan pada perusahaan asosiasi tersebut akan terpengaruh. Perusahaan mengakui perubahan dalam penyertaan bersih pada perusahaan asosiasi tersebut dengan mengkredit akun "Selisih Transaksi Perubahan Ekuitas Perusahaan Asosiasi."

Selanjutnya, pada saat perusahaan asosiasi (yang pencatatannya dengan metode ekuitas) merubah mata uang pelaporannya dari Rupiah ke Dolar A.S., nilai penyertaan bersih Perusahaan pada perusahaan asosiasi tersebut akan terpengaruh. Perusahaan mengakui perubahan dalam penyertaan bersih pada perusahaan asosiasi tersebut dengan mengkreditkan akun "Selisih Kurs karena Penjabaran Laporan Keuangan."

g. Investasi Selain Efek

Investasi selain efek jangka panjang merupakan investasi dalam properti yang dicatat sebesar biaya perolehan.

Investasi selain efek jangka pendek disajikan sebesar harga pasar. Laba atau rugi yang belum direalisasi dari selisih harga pasar diakui pada periode berjalan.

Penurunan nilai investasi yang bersifat permanen mengurangi nilai tercatatnya dan kerugian yang timbul diakui pada periode berjalan

PT EMITEN PERDAGANGAN Tbk.
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)
(Dalam Ribuan Rupiah, kecuali Data Saham dan SPE)

h. Aktiva Tetap

- 1) Aktiva tetap, kecuali aktiva tertentu yang dinilai kembali, dinyatakan berdasarkan biaya perolehan setelah dikurangi akumulasi penyusutan.
- 2) Biaya perolehan mencakup pengeluaran untuk perbaikan, penggantian, pemugaran dan peningkatan daya guna aktiva tetap yang jumlahnya signifikan serta selisih kurs tertentu atas kewajiban yang timbul untuk perolehan aktiva tetap.
- 3) Aktiva tetap tertentu yang digunakan dalam kegiatan usaha telah dinilai kembali berdasarkan hasil penilaian yang dilakukan oleh penilai independen pada tanggal 31 Desember 20X2 sesuai dengan peraturan pemerintah yang berlaku.

Penyusutan dihitung dengan cara sebagai berikut:

| <u>Jenis Aktiva</u> | <u>Metode</u> | <u>Masa Manfaat (tahun)</u> | <u>Tarif</u> |
|------------------------|---------------------|-----------------------------|--------------|
| Bangunan dan prasarana | Garis lurus | 20 | - |
| Peralatan pengangkutan | Garis lurus | 4 | - |
| Peralatan kantor | Saldo-menurun ganda | - | 25% |

Tanah dinyatakan berdasarkan harga perolehan dan tidak diamortisasi.

Biaya pemeliharaan dan perbaikan dibebankan pada laporan laba rugi pada saat terjadinya. Aktiva tetap yang sudah tidak dipergunakan lagi atau yang dijual dikeluarkan dari kelompok aktiva tetap sebesar nilai bukunya dan laba atau rugi yang terjadi dilaporkan dalam operasi periode yang bersangkutan.

4) Sewa Guna Usaha

Transaksi sewa guna usaha dikelompokkan sebagai capital lease apabila memenuhi kriteria sebagai berikut:

- a) Penyewa guna usaha memiliki hak opsi untuk membeli aktiva yang disewa guna usaha pada akhir masa sewa guna usaha dengan harga yang telah disetujui bersama pada saat dimulainya perjanjian sewa guna usaha.
- b) Seluruh pembayaran berkala yang dilakukan oleh penyewa guna usaha ditambah dengan nilai sisa dapat menutup pengembalian biaya perolehan barang modal yang disewa guna usaha beserta bunganya sebagai keuntungan perusahaan sewa guna usaha.
- c) Masa sewa guna usaha minimal dua tahun.

Transaksi sewa guna usaha yang tidak memenuhi kriteria tersebut di atas dikelompokkan sebagai transaksi sewa menyewa biasa (*operating lease*).

Menurut metode *capital lease*, aktiva yang disewagunausaha disajikan dalam akun "Aktiva Tetap", sedangkan kewajibannya dilaporkan dalam akun "Hutang Sewa Guna Usaha". Penyusutan dihitung dengan cara sebagai berikut:

| <u>Jenis Aktiva</u> | <u>Metode</u> | <u>Masa Manfaat (tahun)</u> | <u>Tarif</u> |
|------------------------|---------------------|-----------------------------|--------------|
| Peralatan Kantor | Saldo-menurun ganda | - | 25% |
| Peralatan Pengangkutan | Garis lurus | 4 | - |

**PT EMITEN PERDAGANGAN Tbk.
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)
(Dalam Ribuan Rupiah, kecuali Data Saham dan SPE)**

Laba atas transaksi jual dan sewa kembali (*sale and leaseback*) ditangguhkan dan diamortisasi selama masa sisa manfaat aktiva sewa guna usaha yang bersangkutan dengan menggunakan metode saldo-menurun ganda untuk mesin dan peralatan atau metode garis lurus untuk peralatan pengangkutan.

Aktiva sewa guna usaha dan hutang sewa guna usaha dicatat sebesar nilai tunai dari seluruh pembayaran sewa guna usaha ditambah nilai sisa (harga opsi). Aktiva sewa guna usaha disajikan sebagai bagian aktiva tetap dan disusutkan berdasarkan metode dan taksiran masa manfaat ekonomis yang sama dengan aktiva tetap.

5) Aktiva dalam Pembangunan

Aktiva dalam pembangunan meliputi bangunan dan prasarana lainnya, yang dinyatakan berdasarkan biaya pembangunan, biaya pegawai langsung, biaya tidak langsung dalam pembangunan tersebut dan biaya-biaya pinjaman yang digunakan untuk membiayai aktiva selama masa pembangunan. Akumulasi biaya aktiva dalam pembangunan akan direklasifikasi ke aktiva tetap yang bersangkutan dan kapitalisasi biaya pinjaman dihentikan pada saat pembangunan selesai dan aktiva tersebut siap untuk dipergunakan.

i. Aktiva Tidak Berwujud

Hak paten dinyatakan sebesar harga perolehannya dan diamortisasi dengan menggunakan metode garis lurus selama xx tahun.

Merek dagang dinyatakan sebesar harga perolehannya dan diamortisasi dengan menggunakan metode garis lurus selama xx tahun.

Biaya pengembangan yang dapat diatribusikan kepada produk atau proses yang memberi manfaat keekonomian masa depan ditangguhkan dan diamortisasikan dengan metode garis lurus selama masa lima tahun.

j. Aktiva Tetap yang Tidak Digunakan dalam Usaha

Aktiva tetap yang tidak digunakan dalam kegiatan usaha dinyatakan sebesar harga perolehan dan tidak disusutkan.

k. Biaya Emisi Efek Hutang

Biaya emisi efek hutang dikurangkan langsung dari hasil emisi dalam rangka menentukan emisi bersih efek hutang tersebut. Selisih antara hasil emisi bersih dengan nilai nominal merupakan diskonto atau premium dan diamortisasi selama jangka waktu efek hutang yang bersangkutan.

l. Penurunan Nilai Aktiva

Perusahaan mengakui rugi penurunan nilai aktiva apabila taksiran jumlah yang dapat diperoleh kembali (*recoverable amount*) dari suatu aktiva lebih rendah dari nilai tercatatnya. Pada setiap tanggal neraca, Perusahaan melakukan penelaahan untuk menentukan apakah terdapat indikasi pemulihan penurunan nilai. Pemulihan penurunan nilai diakui sebagai laba pada periode terjadinya pemulihan.

m. Restrukturisasi Hutang Bermasalah

Keuntungan bersih atas restrukturisasi hutang setelah memperhitungkan Pajak Penghasilan terkait diakui dalam laporan laba rugi pada periode terjadinya restrukturisasi dan diklasifikasikan sebagai pos luar biasa, setelah memperhitungkan hutang kontinjen yang timbul dari restrukturisasi.

**PT EMITEN PERDAGANGAN Tbk.
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)
(Dalam Ribuan Rupiah, kecuali Data Saham dan SPE)**

n. Pengakuan Pendapatan dan Beban

Pendapatan perusahaan diperoleh dari penjualan barang setelah dikurangi retur, pajak pertambahan nilai dan pajak penjualan barang mewah.

Penjualan dalam negeri diakui pada saat barang diserahkan kepada pelanggan, sedangkan penjualan ekspor diakui sesuai persyaratan penjualan (*FOB shipping point atau destination*).

Beban diakui pada saat terjadinya dan sesuai dengan masa manfaatnya (*accrual basis*)

o. Biaya Pinjaman

Biaya atas pinjaman yang digunakan untuk membiayai pembangunan atau pemasangan aktiva dalam pembangunan dikapitalisasi. Beban keuangan ini mencakup beban bunga, selisih kurs, amortisasi premi swap dan biaya pinjaman lainnya. Kapitalisasi biaya-biaya pinjaman ini dihentikan pada saat pembangunan aktiva tetap telah selesai dan siap untuk digunakan.

p. Pajak Penghasilan

Perusahaan menerapkan metode penangguhan pajak dalam menghitung Pajak Penghasilan. Penangguhan Pajak Penghasilan dilakukan untuk mencerminkan pengaruh pajak atas beda waktu antara pelaporan komersial dan fiskal, yang terutama menyangkut penyusutan, bagian atas laba (rugi) bersih perusahaan asosiasi, beban pensiun, penyisihan persediaan usang serta penyisihan piutang ragu-ragu.

q. Kompensasi Berbasis Saham

Beban kompensasi diakui selama periode pengakuan hak kompensasi (*vesting period*) berdasarkan nilai wajar semua opsi saham pada tanggal pemberian (*grant date*).

r. Program Pensiun

Perusahaan menyelenggarakan program pensiun manfaat pasti untuk seluruh karyawan tetapnya. Jumlah kontribusi terdiri dari kontribusi karyawan dihitung sebesar xx% dari gaji dasar tahunan karyawan dan sisanya ditanggung Perusahaan.

Biaya jasa kini diakui sebagai beban pada periode berjalan. Biaya jasa lalu, koreksi aktuarial dan dampak perubahan asumsi bagi peserta pensiun yang masih aktif diamortisasi selama estimasi sisa masa kerja rata-rata karyawan sebagaimana ditentukan oleh aktuaris. Metode aktuarial yang digunakan adalah "*Projected-Unit-Credit*".

s. Laba/Rugi Bersih per Saham dan SPE

Laba bersih per saham dasar dihitung dengan membagi laba bersih dengan jumlah tertimbang saham yang ditempatkan dan disetor penuh selama periode yang bersangkutan, setelah memperhitungkan pengaruh penawaran umum terbatas. Jumlah rata-rata tertimbang saham yang telah disesuaikan adalah sebanyak xxx saham dan xxx saham untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 20X2 dan 20X1.

Laba bersih per SPE dasar dihitung dengan mengalikan laba bersih per saham dasar dengan 10, yaitu jumlah saham per SPE.

Laba bersih per saham dilusian dihitung dengan membagi laba bersih dengan jumlah tertimbang saham yang ditempatkan dan disetor penuh selama periode yang bersangkutan, berdasarkan asumsi bahwa semua opsi telah dilaksanakan dan seluruh hutang obligasi konversi (lihat Catatan 33) telah

**PT EMITEN PERDAGANGAN Tbk.
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)
(Dalam Ribuan Rupiah, kecuali Data Saham dan SPE)**

dikonversikan. Untuk perhitungan tersebut, laba bersih disesuaikan dengan mengeliminasi beban bunga dan rugi kurs atas hutang obligasi konversi, serta pengaruh pajak yang bersangkutan.

Laba bersih per SPE dilusian dihitung dengan mengalikan laba bersih per saham dilusian dengan 10, yaitu jumlah saham per SPE.

t. Transaksi dan Saldo dalam Mata Uang Asing

Transaksi dalam mata uang asing dicatat berdasarkan kurs yang berlaku pada saat transaksi dilakukan.

Pada tanggal neraca, aktiva dan kewajiban dalam mata uang asing disesuaikan untuk mencerminkan kurs yang berlaku pada tanggal tersebut dan laba atau rugi kurs yang terjadi dikredit atau dibebankan pada usaha periode berjalan, kecuali untuk rugi kurs yang dikapitalisasi sebagai bagian dari Aktiva dalam Pembangunan. Kurs yang digunakan untuk menjabarkan aktiva dan kewajiban moneter adalah kurs beli dan kurs jual PT Bank ABC, di mana Perusahaan melakukan sebagian besar transaksi valuta asing, yaitu sebesar Rp xxx dan Rp xxx untuk A.S.\$ 1,00 per 31 Desember 20X2 serta Rp xxx dan Rp xxx untuk A.S.\$ 1,00 per 31 Desember 20X1. Sebagai pembanding atas kurs yang digunakan tersebut, kurs beli dan kurs jual wesel ekspor Bank Indonesia (untuk satu dolar AS), masing-masing sebesar Rp xxx dan Rp xxx per 31 Desember 20X2 serta Rp xxx dan Rp xxx per 31 Desember 20X1.

u. Instrumen Derivatif

Instrumen derivatif dicatat sebesar nilai wajarnya. Laba atau rugi yang timbul dari penerapan metode penilaian menurut nilai wajar (*mark to market*) dikredit atau dibebankan pada usaha periode berjalan.

Laba atau rugi dari derivatif lindung nilai atas nilai wajar diakui sebagai laba atau rugi periode berjalan dan saling hapus dengan laba atau rugi akibat risiko aktiva/kewajiban yang dilindungi pada periode yang sama.

Laba atau rugi yang timbul dari transaksi valuta berjangka (*forward contracts*) ditangguhkan dan diperhitungkan bersama dengan transaksi valuta asing yang bersangkutan apabila kontrak tersebut dimaksudkan untuk dan efektif sebagai lindung nilai dari suatu komitmen valuta asing yang mengikat. Beban yang terjadi dalam penutupan kontrak tersebut diamortisasi dengan menggunakan metode garis lurus sesuai dengan jangka waktu kontrak.

v. Informasi Segmen

Informasi segmen disajikan menurut pengelompokan umum barang dagang dan wilayah pemasarannya.

3. KAS DAN SETARA KAS

Akun ini terdiri dari:

| | 20X2 | 20X1 |
|---|------------|------------|
| Pihak yang mempunyai hubungan istimewa (lihat Catatan 51) | | |
| <u>Kas dan Bank:</u> | | |
| PT Bank EFRG | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |
| PT Bank GMSA | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Bank lainnya | xxx.xxx | xxx.xxx |

**PT EMITEN PERDAGANGAN Tbk.
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)
(Dalam Ribuan Rupiah, kecuali Data Saham dan SPE)**

Deposito Berjangka:

| | | |
|--------------|---------|---------|
| PT Bank EFRG | xxx.xxx | xxx.xxx |
| PT Bank GMSA | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Bank lainnya | xxx.xxx | xxx.xxx |

Pihak ketiga

Bank:

| | | |
|--------------|---------|---------|
| PT Bank ABC | xxx.xxx | xxx.xxx |
| PT Bank SHGA | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Bank lainnya | xxx.xxx | xxx.xxx |

Deposito Berjangka:

| | | |
|--------------|---------|---------|
| PT Bank ABC | xxx.xxx | xxx.xxx |
| PT Bank SHGA | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Bank lainnya | xxx.xxx | xxx.xxx |

Jumlah

| | | | |
|-----------|----------------|-----------|----------------|
| <u>Rp</u> | <u>xxx.xxx</u> | <u>Rp</u> | <u>xxx.xxx</u> |
|-----------|----------------|-----------|----------------|

Semua deposito berjangka merupakan deposito berjangka dalam Rupiah, kecuali deposito berjangka pada PT Bank EFRG (A.S.\$ x.xxx) dan sebagian deposito berjangka pada PT Bank SHGA (A.S.\$ x.xxx) pada tahun 20X2 dan pada PT Bank GMSA (DM x.xxx) pada tahun 20X1, yang merupakan deposito berjangka dalam mata uang asing.

Deposito berjangka dalam Rupiah memperoleh bunga per tahun berkisar antara xx% sampai xx% pada tahun 20X2 dan antara xx% sampai xx% pada tahun 20X1, sedangkan deposito berjangka dalam mata uang asing memperoleh bunga per tahun berkisar antara xx% sampai xx% pada tahun 20X2 dan antara xx% sampai xx% pada tahun 20X1.

4. INVESTASI JANGKA PENDEK

Akun ini terdiri dari:

| | <u>20X2</u> | <u>20X1</u> |
|---|----------------|----------------|
| <u>Deposito Berjangka</u> | | |
| Pihak yang mempunyai hubungan istimewa (lihat Catatan 51) | | |
| PT Bank EFRG | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |
| PT Bank GMSA | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Bank lainnya | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Pihak ketiga | | |
| PT Bank ABC | xxx.xxx | xxx.xxx |
| PT Bank SHGA | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Bank lainnya | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Sub Jumlah | <u>xxx.xxx</u> | <u>xxx.xxx</u> |
| <u>Penempatan pada Efek</u> | | |
| Pihak yang mempunyai hubungan istimewa (lihat Catatan 51) | | |
| Efek yang dimiliki hingga jatuh tempo (nilai nominal): | | |
| Obligasi PT CBA | xxx.xxx | xxx.xxx |

**PT EMITEN PERDAGANGAN Tbk.
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)
(Dalam Ribuan Rupiah, kecuali Data Saham dan SPE)**

| | | |
|--|------------------|------------------|
| Dikurangi: | | |
| Premi (diskonto) yang belum diamortisasi | <u>(xxx.xxx)</u> | <u>(xxx.xxx)</u> |
| Bersih | <u>xxx.xxx</u> | <u>xxx.xxx</u> |
| Pihak ketiga | | |
| Efek yang diperdagangkan (nilai wajar): | | |
| - Saham PT AA | xxx.xxx | xxx.xxx |
| - Saham PT BB | xxx.xxx | xxx.xxx |
| - Saham lainnya | <u>xxx.xxx</u> | <u>xxx.xxx</u> |
| Sub Jumlah | <u>xxx.xxx</u> | <u>xxx.xxx</u> |
| Efek yang dimiliki hingga jatuh tempo (nilai nominal): | | |
| Surat berharga komersial PT HHH | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Dikurangi: | | |
| Premi (diskonto) yang belum diamortisasi | <u>(xxx.xxx)</u> | <u>(xxx.xxx)</u> |
| Bersih | <u>xxx.xxx</u> | <u>xxx.xxx</u> |

Yang harus diungkapkan adalah pemisahan antara jenis investasi sementara deposito atau surat berharga (efek), yaitu :

| | <u>20X2</u> | <u>20X1</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| Efek yang tersedia untuk dijual (harga perolehan): | | |
| Saham PT FFF | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |
| Dikurangi: | | |
| - Penyisihan penurunan nilai yang belum direalisasi | (xxx.xxx) | (xxx.xxx) |
| - Penurunan nilai pasar permanen | <u>(xxx.xxx)</u> | <u>(xxx.xxx)</u> |
| Bersih | <u>xxx.xxx</u> | <u>xxx.xxx</u> |
| Jumlah | <u>Rp xxx.xxx</u> | <u>Rp xxx.xxx</u> |

Peringkat yang dilakukan oleh PT Pemeringkat Efek atas obligasi PT CBA dan surat berharga PT HHH masing-masing adalah C dan A untuk tahun 20X2 serta C dan B untuk tahun 20X1.

Deposito dalam mata uang asing berjumlah A.S.\$ xxx.xxx dan DM xx.xxx pada tahun 20X2 dan A.S.\$ xxx.xxx pada tahun 20X1 (lihat Catatan 52).

Deposito berjangka dalam Rupiah memperoleh bunga per tahun berkisar antara xx% sampai xx% pada tahun 20X2 dan antara xx% sampai xx% pada tahun 20X1, sedangkan deposito berjangka dalam mata uang asing memperoleh bunga per tahun berkisar antara xx% sampai xx% pada tahun 20X2 dan antara xx% sampai xx% pada tahun 20X1.

Deposito berjangka jatuh tempo pada berbagai tanggal sampai dengan September 20X3.

Deposito berjangka dalam dolar A.S. pada PT Bank EFRG digunakan sebagai jaminan atas hutang kepada PT Bank ABC (lihat Catatan 28).

**PT EMITEN PERDAGANGAN Tbk.
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)
(Dalam Ribuan Rupiah, kecuali Data Saham dan SPE)**

Nilai wajar efek ditentukan dari nilai pasar, kecuali untuk surat berharga PT HHH yang nilai pasarnya tidak tersedia, ditentukan dengan metode perkiraan nilai.

Dalam rangka meningkatkan likuiditas, pada tahun 20X2 perusahaan menjual investasi efek yang dimiliki hingga jatuh tempo dengan nilai nominal Rp xxx.xxx.xxx dan diskonto yang belum diamortisasi sebesar Rp xxx.xxx. Laba yang timbul dari penjualan efek tersebut adalah sebesar Rp xxx.xxx

5. WESEL TAGIH

Akun ini merupakan wesel yang diterbitkan pelanggan, berasal dari penjualan kepada pihak ketiga yang pelunasannya akan dilakukan dalam waktu kurang dari satu tahun. Rincian wesel tagih pada tanggal 31 Desember 20X2 dan 20X1 adalah sebagai berikut:

| | 20X2 | 20X1 |
|----------------------|------------|------------|
| PT CMIN | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |
| PT SRWA | xxx.xxx | xxx.xxx |
| PT LNBA | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Jumlah | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Dikurangi penyisihan | (xxx.xxx) | (xxx.xxx) |
| Bersih | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |

Semua wesel tagih merupakan wesel tagih dalam Rupiah dan akan jatuh tempo pada berbagai tanggal sampai dengan Maret 20X3. Suku bunga wesel tagih berkisar antara xx% sampai xx% per tahun pada tahun 20X2 dan antara xx% sampai xx% per tahun pada tahun 20X1.

6. PIUTANG USAHA

Akun ini terdiri dari:

Pihak yang mempunyai hubungan istimewa (lihat Catatan 51)

| | 20X2 | 20X1 |
|---|------------|------------|
| PT Antara Sakti Prima | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |
| PT Jaya Setia (A.S.\$ x.xxx) | xxx.xxx | xxx.xxx |
| PT Rapindo Aman (A.S.\$ x.xxx pada tahun 20X2 dan A.S.\$ x.xxx pada tahun 20X1) | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Lain-lain | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Jumlah | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Dikurangi penyisihan piutang ragu-ragu | (xxx.xxx) | (xxx.xxx) |
| Bersih | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |

Rincian umur piutang dihitung sejak tanggal faktur adalah sebagai berikut:

| | 20X2 | 20X1 |
|-----------------------|------------|------------|
| Sampai dengan 1 bulan | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |
| > 1 bulan – 3 bulan | xxx.xxx | xxx.xxx |
| > 3 bulan – 6 bulan | xxx.xxx | xxx.xxx |
| > 6 bulan – 1 tahun | xxx.xxx | xxx.xxx |
| > 1 tahun | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Jumlah | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |

**PT EMITEN PERDAGANGAN Tbk.
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)
(Dalam Ribuan Rupiah, kecuali Data Saham dan SPE)**

Mutasi penyisihan piutang ragu-ragu adalah sebagai berikut:

| | 20X2 | 20X1 |
|-----------------------------------|------------|------------|
| Saldo awal periode | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |
| Perubahan selama periode berjalan | | |
| Penambahan penyisihan | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Penghapusan piutang | (xxx.xxx) | (xxx.xxx) |
| Saldo akhir periode | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |

Perusahaan membentuk penyisihan piutang ragu-ragu untuk piutang pihak yang mempunyai hubungan istimewa, yang mengalami kesulitan keuangan akibat menurunnya kegiatan ekonomi.

Pihak ketiga

| | 20X2 | 20X1 |
|---|------------|------------|
| PT Setiraya Perdana | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |
| PT Ramico Abadi (DM x.xxx) | xxx.xxx | xxx.xxx |
| PT Selaras Agung (A.S.\$ x.xxx pada tahun 20X2 dan A.S.\$ x.xxx pada tahun 20X1) | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Lain-lain | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Jumlah | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Dikurangi penyisihan piutang ragu-ragu | (xxx.xxx) | (xxx.xxx) |
| Bersih | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |

Rincian umur piutang dihitung sejak tanggal faktur adalah sebagai berikut:

| | 20X2 | 20X1 |
|-----------------------|------------|------------|
| Sampai dengan 1 bulan | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |
| > 1 bulan – 3 bulan | xxx.xxx | xxx.xxx |
| > 3 bulan – 6 bulan | xxx.xxx | xxx.xxx |
| > 6 bulan – 1 tahun | xxx.xxx | xxx.xxx |
| > 1 tahun | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Jumlah | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |

Mutasi penyisihan piutang ragu-ragu adalah sebagai berikut:

| | 20X2 | 20X1 |
|-----------------------------------|------------|------------|
| Saldo awal periode | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |
| Perubahan selama periode berjalan | | |
| Penambahan penyisihan | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Penghapusan piutang | (xxx.xxx) | (xxx.xxx) |
| Saldo akhir periode | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |

Manajemen berkeyakinan bahwa penyisihan piutang ragu-ragu cukup untuk menutup kemungkinan tidak tertagihnya piutang usaha di kemudian hari.

Piutang usaha dalam mata uang asing berjumlah A.S.\$ xxx.xxx dan DM xx.xxx pada tahun 20X2 dan A.S.\$ xxx.xxx dan DM xx.xxx pada tahun 20X1 (lihat Catatan 52).

PT EMITEN PERDAGANGAN Tbk.
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)
(Dalam Ribuan Rupiah, kecuali Data Saham dan SPE)

Piutang pada pihak ketiga sejumlah Rp xxx.xxx pada tahun 20X2 digunakan sebagai agunan pinjaman jangka pendek dari PT Bank Antar Data (lihat Catatan 18).

Piutang usaha sebesar A.S.\$ x.xxx yang berasal dari jasa ekspedisi ke Amerika Latin dijual dengan *recourse* kepada PT Faktor Indonesia. Besarnya retensi adalah xx% (lihat juga Catatan 19). Piutang tersebut akan jatuh tempo pada tanggal 16 Agustus 20X3. Perusahaan memberikan beban diskonto sebesar Rp xxx.xxx atas penjualan piutang tersebut.

7. PIUTANG LAIN-LAIN

Akun ini terdiri dari piutang:

| | 20X2 | 20X1 |
|--|------------|------------|
| Piutang Karyawan | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |
| Piutang Bunga | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Lain-lain | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Jumlah | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Dikurangi penyisihan piutang ragu-ragu | (xxx.xxx) | (xxx.xxx) |
| Bersih | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |

Manajemen berkeyakinan bahwa penyisihan piutang ragu-ragu cukup untuk menutup kemungkinan tidak tertagihnya piutang lainnya.

8. PERSEDIAAN

Persediaan dan nilai bukunya terdiri dari:

| | 20X2 | 20X1 |
|---------------------------------------|------------|------------|
| Barang Dagang | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |
| Barang dalam perjalanan | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Lain-lain | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Jumlah | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Dikurangi penyisihan persediaan usang | (xxx.xxx) | (xxx.xxx) |
| Bersih | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |

Mutasi penyisihan persediaan usang adalah sebagai berikut:

| | 20X2 | 20X1 |
|-----------------------------------|------------|------------|
| Saldo awal periode | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |
| Perubahan selama periode berjalan | | |
| Penambahan penyisihan | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Penghapusan persediaan | (xxx.xxx) | (xxx.xxx) |
| Saldo akhir periode | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |

Manajemen berkeyakinan bahwa penyisihan persediaan usang cukup untuk menutup kemungkinan penurunan nilai persediaan.

PT EMITEN PERDAGANGAN Tbk.
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)
(Dalam Ribuan Rupiah, kecuali Data Saham dan SPE)

Seluruh persediaan telah diasuransikan terhadap risiko kerugian atas kebakaran dan risiko lainnya. Manajemen berpendapat bahwa jumlah pertanggungan asuransi sebesar Rp xxx.xxx cukup untuk menutup kemungkinan kerugian atas risiko kebakaran dan risiko lainnya yang mungkin dialami Perusahaan.

Pada tanggal 31 Desember 20X2, persediaan senilai Rp xxx.xxx dijadikan agunan untuk memperoleh pinjaman jangka pendek (lihat Catatan 18).

9. PAJAK DIBAYAR DI MUKA

Akun ini terdiri dari:

| | <u>20X2</u> | <u>20X1</u> |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Pajak Penghasilan badan lebih bayar | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |
| Pajak Pertambahan Nilai | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Jumlah | <u>Rp xxx.xxx</u> | <u>Rp xxx.xxx</u> |

Tagihan pajak merupakan saldo restitusi Pajak Penghasilan badan tahun 20X1, yang telah disetujui akan dikembalikan oleh Kantor Pelayanan Pajak berdasarkan Surat Ketetapan Pajak Lebih Bayar (SKPLB) tertanggal 28 Desember 20X2 (lihat Catatan 22).

10. BIAYA DIBAYAR DI MUKA

Akun ini terdiri dari:

| | <u>20X2</u> | <u>20X1</u> |
|----------------|-------------------|-------------------|
| Jasa manajemen | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |
| Beban kantor | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Sewa | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Asuransi | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Lain-lain | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Jumlah | <u>Rp xxx.xxx</u> | <u>Rp xxx.xxx</u> |

11. AKTIVA LANCAR LAIN-LAIN

Akun ini terdiri dari :merupakan uang muka untuk pembelian barang dagang dan persediaan lainnya .

| | <u>20X2</u> | <u>20X1</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Uang Muka Pembelian Barang Dagang | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |
| Uang Muka Pembelian Persediaan Lainnya | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Jumlah | <u>Rp xxx.xxx</u> | <u>Rp xxx.xxx</u> |

**PT EMITEN PERDAGANGAN Tbk.
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)
(Dalam Ribuan Rupiah, kecuali Data Saham dan SPE)**

12. PIUTANG HUBUNGAN ISTIMEWA

Akun ini terdiri dari (lihat Catatan 51):

Piutang Lain-lain dan Wesel Tagih

| | 20X2 | 20X1 |
|--|------------|------------|
| PT Spelling Megah Indonesia (perusahaan afiliasi) | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |
| PT Aero Agribisnis Indonesia (perusahaan afiliasi) | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Lain-lain | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Jumlah | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Dikurangi penyisihan piutang ragu-ragu | (xxx.xxx) | (xxx.xxx) |
| Bersih | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |

Mutasi penyisihan piutang ragu-ragu adalah sebagai berikut:

| | 20X2 | 20X1 |
|-----------------------------------|------------|------------|
| Saldo awal periode | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |
| Perubahan selama periode berjalan | | |
| Penambahan penyisihan | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Penghapusan piutang | (xxx.xxx) | (xxx.xxx) |
| Saldo akhir periode | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |

Akun ini merupakan pinjaman yang diberikan kepada pihak yang mempunyai hubungan istimewa. Pinjaman yang diberikan dikenakan bunga berkisar antara xx,xx% sampai xx,xx% per tahun dan belum ditentukan tanggal pelunasannya.

Perusahaan membentuk penyisihan piutang ragu-ragu untuk piutang hubungan istimewa dengan PT Aero Agribisnis Indonesia tertanggal xx bulan xx tahun xx sejumlah Rp xxx.xxx, karena perusahaan tersebut mengalami kesulitan keuangan akibat menurunnya kegiatan ekonomi.

Manajemen berkeyakinan bahwa penyisihan piutang ragu-ragu cukup untuk menutup kemungkinan tidak tertagihnya piutang tersebut di kemudian hari.

13. INVESTASI PADA PERUSAHAAN ASOSIASI

Akun ini merupakan investasi pada perusahaan asosiasi dengan metode ekuitas (lihat Catatan 51) sebagai berikut:

20X2:

| Perusahaan Asosiasi | Persentase Pemilikan (%) | Nilai penyertaan awal periode | Perubahan selama periode berjalan | | | Nilai penyertaan akhir periode |
|---|--------------------------------|-------------------------------------|---|------------------------------|-----------------------|--------------------------------------|
| | | | Penambahan (Pengurangan) Penyertaan | Bagian laba (rugi) bersih | Penerimaan dividen | |
| PT Nusaraya | xx | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |
| PT Citarum | xx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx |
| PT Bersahaja | xx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Jumlah | | | | | | xxx.xxx |
| Dikurangi: | | | | | | |
| - Penurunan nilai pasar permanen – PT Bersahaja | | | | | | (xxx.xxx) |
| Bersih | | | | | | Rp xxx.xxx |

**PT EMITEN PERDAGANGAN Tbk.
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)
(Dalam Ribuan Rupiah, kecuali Data Saham dan SPE)**

20X1:

| Perusahaan Asosiasi | Persentase Pemilikan (%) | Nilai penyertaan awal periode | Perubahan selama periode berjalan | | | Nilai penyertaan akhir periode |
|---|--------------------------------|-------------------------------------|---|------------------------------|-----------------------|--------------------------------------|
| | | | Penambahan (Pengurangan) Penyertaan | Bagian laba (rugi) bersih | Penerimaan dividen | |
| PT Nusaraya | xx | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |
| PT Citarum | xx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx |
| PT Bersahaja | xx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Jumlah | | | | | | xxx.xxx |
| Dikurangi: | | | | | | (xxx.xxx) |
| - Penurunan nilai pasar permanen – PT Bersahaja | | | | | | |
| Bersih | | | | | | <u>Rp xxx.xxx</u> |

PT Nusaraya

Sejak 20X0, Perusahaan melakukan penyertaan pada PT Nusaraya sebanyak xxx saham yang merupakan xx,xx% hak pemilikan. Pada 20X2 Perusahaan menambah penyertaan pada PT Nusaraya sehingga pemilikan Perusahaan bertambah menjadi xx,xx%. PT Nusaraya bergerak dalam bidang usaha perdagangan bahan-bahan kimia.

PT Citarum

Perusahaan memiliki xxx saham PT Citarum yang merupakan xx,xx% hak pemilikan sejak 20X1. PT Citarum bergerak dalam bidang penjualan alat-alat elektronik.

Pada tahun 20X2, PT Citarum mengubah mata uang pelaporannya dari Rupiah menjadi dolar A.S.. Kenaikan penyertaan Perusahaan pada PT Citarum sebesar Rp x.xxx, yang berasal dari penjabaran laporan keuangan PT Citarum ke Rupiah untuk tujuan pelaporan dengan metode ekuitas, dilaporkan sebagai “Selisih Kurs karena Penjabaran Laporan Keuangan” pada neraca (lihat Catatan 37).

PT Bersahaja

Sejak 20X0, Perusahaan melakukan penyertaan pada PT Bersahaja sebanyak xxx saham dengan hak pemilikan sebesar xx,xx%. PT Bersahaja bergerak dalam bidang usaha agen penjualan alat-alat berat.

Pada bulan Juni 20X1, PT Bersahaja menerbitkan xxx saham baru (merupakan hak pemilikan sebesar xx,xx%) dengan nilai nominal Rp xxx per saham kepada PT ABA dengan harga Rp xxx.xxx. Penerbitan saham baru tersebut mengakibatkan pemilikan Perusahaan turun menjadi xx,xx%. Sebagai akibat dari transaksi ini, penyertaan bersih Perusahaan pada PT Bersahaja meningkat sebesar Rp xx.xxx. Kenaikan penyertaan bersih tersebut setelah memperhitungkan pengaruh pajak adalah sebesar Rp x.xxx yang dilaporkan sebagai “Selisih Transaksi Perubahan Ekuitas Perusahaan Asosiasi” pada neraca (lihat Catatan 38).

14. INVESTASI JANGKA PANJANG LAIN

Akun ini terdiri dari:

| | 20X2 | 20X1 |
|--|------------|------------|
| Efek hutang dimiliki hingga jatuh tempo | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |
| Efek ekuitas tersedia untuk dijual | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Penyertaan saham dicatat dengan metode biaya | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Investasi dalam properti | xxx.xxx | xxx.xxx |

**PT EMITEN PERDAGANGAN Tbk.
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)
(Dalam Ribuan Rupiah, kecuali Data Saham dan SPE)**

| Jumlah | <u>Rp</u> | <u>xxx.xxx</u> | <u>Rp</u> | <u>xxx.xxx</u> |
|--|-----------|----------------|-----------|----------------|
| a. Efek hutang dimiliki hingga jatuh tempo | | | | |
| | | 20X2 | | 20X1 |
| Pihak yang mempunyai hubungan istimewa (lihat Catatan 51) | | | | |
| Obligasi PT CBA (Rp xxx.xxx dan A.S.\$ x.xxx pada tahun 20X2 dan A.S.\$ xxx pada tahun 20X1) | Rp | xxx.xxx | Rp | xxx.xxx |
| Dikurangi: | | | | |
| Premi (diskonto) yang belum diamortisasi | | (xxx.xxx) | | (xxx.xxx) |
| Bersih | | xxx.xxx | | xxx.xxx |
| Pihak Ketiga | | | | |
| Surat berharga komersial PT HHH | | xxx.xxx | | xxx.xxx |
| Dikurangi: | | | | |
| Premi (diskonto) yang belum diamortisasi | | (xxx.xxx) | | (xxx.xxx) |
| Bersih | | xxx.xxx | | xxx.xxx |
| Jumlah | <u>Rp</u> | <u>xxx.xxx</u> | <u>Rp</u> | <u>xxx.xxx</u> |

Obligasi PT CBA dalam Rupiah memperoleh bunga tetap per tahun sebesar xx,xx% yang dibayarkan tiap tiga bulan dan akan jatuh tempo pada bulan Agustus 20X7. Obligasi dalam dolar A.S memperoleh bunga tetap per tahun sebesar xx,xx% yang dibayarkan tiap empat bulan dan akan jatuh tempo pada bulan Juni 20X4.

Peringkat atas obligasi PT CBA dan surat berharga PT HHH telah dilakukan oleh PT Pemeringkat Efek (lihat Catatan 4).

Untuk Obligasi PT CBA, perusahaan mensyaratkan PT CBA untuk melakukan pencadangan dana untuk pelunasan obligasi sebagai berikut :

| Tanggal | Jumlah |
|---------------|------------|
| 16 Maret 20X2 | Rp xxx.xxx |
| 16 Maret 20X3 | xxx.xxx |
| 16 Maret 20X4 | xxx.xxx |
| 16 Maret 20X5 | xxx.xxx |
| 16 Maret 20X6 | xxx.xxx |

b. Efek ekuitas yang tersedia untuk dijual

| | | |
|---|-------------------|-------------------|
| | 20X2 | 20X1 |
| Saham PT ZYX | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |
| Dikurangi: | | |
| - Penyisihan penurunan nilai yang belum direalisasi | (xxx.xxx) | (xxx.xxx) |
| - Penurunan nilai pasar permanen | (xxx.xxx) | (xxx.xxx) |
| Bersih | <u>Rp xxx.xxx</u> | <u>Rp xxx.xxx</u> |

Nilai wajar efek ditentukan dari nilai pasar.

Pada tanggal xx bulan xx tahun 20X2, perusahaan memindahkan kategori investasi efek ekuitas PT XYZ dari efek diperdagangkan menjadi efek tersedia untuk dijual.

PT EMITEN PERDAGANGAN Tbk.
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)
(Dalam Ribuan Rupiah, kecuali Data Saham dan SPE)

c. Penyertaan saham yang dicatat dengan metode biaya

Akun ini merupakan penyertaan saham pada perusahaan yang mempunyai hubungan istimewa (lihat Catatan 51) sebagai berikut:

| | 20X2 | | | | |
|--------------|--------------------------------|--------------------------------------|-----------------|-----------------|---------------------------------------|
| | Persentase Pemilikan (%) | Jumlah Penyertaan Awal Periode | Penambahan | Pengurangan | Jumlah Penyertaan Akhir Periode |
| PT Panturaya | xx,xx | Rp xxxxx | Rp xxxxx | Rp xxxxx | Rp xxxxx |
| PT Pertaraya | xx,xx | xxxxx | Xxxxx | xxxxx | xxxxx |
| PT Percaraya | xx,xx | xxxxx | Xxxxx | xxxxx | xxxxx |
| Jumlah | | <u>Rp xxxxx</u> | <u>Rp xxxxx</u> | <u>Rp xxxxx</u> | <u>Rp xxxxx</u> |

| | 20X1 | | | | |
|--|--------------------------------|--------------------------------------|-----------------|-----------------|---------------------------------------|
| | Persentase Pemilikan (%) | Jumlah Penyertaan Awal Periode | Penambahan | Pengurangan | Jumlah Penyertaan Akhir Periode |
| PT Panturaya | xx,xx | Rp xxxxx | Rp xxxxx | Rp xxxxx | Rp xxxxx |
| PT Pertaraya | xx,xx | xxxxx | Xxxxx | xxxxx | xxxxx |
| PT Percaraya | xx,xx | xxxxx | Xxxxx | xxxxx | xxxxx |
| Jumlah | | <u>Rp xxxxx</u> | <u>Rp xxxxx</u> | <u>Rp xxxxx</u> | <u>Rp xxxxx</u> |
| Dikurangi penurunan permanen nilai penyertaan | | (xxx.xxx) | (xxx.xxx) | (xxx.xxx) | (xxx.xxx) |
| Jumlah | | <u>Rp xxxxx</u> | <u>Rp xxxxx</u> | <u>Rp xxxxx</u> | <u>Rp xxxxx</u> |

Nilai wajar efek tidak dapat ditentukan karena tidak diperjualbelikan di pasar. Jumlah dividen kas yang diterima dari penyertaan dalam bentuk saham tersebut di atas adalah sebesar Rp xxx.xxx pada tahun 20X2 dan Rp xxx.xxx pada tahun 20X1.

d. Investasi dalam properti

| | 20X2 | 20X1 |
|----------|-------------------|-------------------|
| Tanah | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |
| Bangunan | xxxxx | xxxxx |
| Jumlah | <u>Rp xxx.xxx</u> | <u>Rp xxx.xxx</u> |

Investasi dalam properti merupakan harga perolehan tanah dan bangunan yang berlokasi di Jl. Obor – Jakarta. Nilai wajar dari investasi dalam properti adalah sebesar Rp xxx.xxx pada tahun 20X2.

Investasi properti berupa tanah senilai Rp xxx.xxx pada tahun 20X2 digunakan sebagai agunan pinjaman jangka pendek Bank Centra Arta (Lihat catatan no.18).

PT EMITEN PERDAGANGAN Tbk.
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)
(Dalam Ribuan Rupiah, kecuali Data Saham dan SPE)

15. AKTIVA TETAP

Rincian aktiva tetap adalah sebagai berikut:

| <u>20X2</u> | Saldo Awal | <u>Perubahan selama Periode Berjalan</u> | | Saldo Akhir |
|---|---------------|--|-------------|----------------|
| | | Penambahan | Pengurangan | |
| <u>Nilai Tercatat :</u> | | | | |
| <u>Pemilikan langsung:</u> | | | | |
| Tanah | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |
| Bangunan dan prasarana | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Mesin dan peralatan | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Peralatan pengangkutan | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Peralatan kantor | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Sub Jumlah | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx |
| <u>Aktiva sewa guna usaha:</u> | | | | |
| Mesin dan peralatan | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Peralatan pengangkutan | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Sub Jumlah | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx |
| <u>Bangunan dan prasarana dalam pembangunan</u> | | | | |
| | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Jumlah Nilai Tercatat | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx |
| <u>Akumulasi Penyusutan:</u> | | | | |
| <u>Pemilikan langsung:</u> | | | | |
| Bangunan dan prasarana | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Mesin dan peralatan | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Peralatan pengangkutan | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Peralatan kantor | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Sub Jumlah | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx |
| <u>Aktiva sewa guna usaha:</u> | | | | |
| Mesin dan peralatan | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |
| Peralatan pengangkutan | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Sub Jumlah | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Jumlah Akumulasi Penyusutan | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Nilai Buku | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |

PT EMITEN PERDAGANGAN Tbk.
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)
(Dalam Ribuan Rupiah, kecuali Data Saham dan SPE)

| 20X1 | Perubahan selama Periode Berjalan | | | Saldo Akhir |
|---|-----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Saldo Awal | Penambahan | Pengurangan | |
| <u>Nilai Tercatat :</u> | | | | |
| <u>Pemilikan langsung:</u> | | | | |
| Tanah | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |
| Bangunan dan prasarana | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Mesin dan peralatan | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Peralatan pengangkutan | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Peralatan kantor | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Sub Jumlah | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx |
| <u>Aktiva sewa guna usaha:</u> | | | | |
| Mesin dan peralatan | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Peralatan pengangkutan | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Sub Jumlah | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx |
| <u>Bangunan dan prasarana dalam pembangunan</u> | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Jumlah Nilai Tercatat | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx |
| <u>Akumulasi Penyusutan:</u> | | | | |
| <u>Pemilikan Langsung:</u> | | | | |
| Bangunan dan prasarana | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Mesin dan peralatan | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Peralatan pengangkutan | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Peralatan kantor | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Sub Jumlah | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx |
| <u>Aktiva Sewa Guna Usaha:</u> | | | | |
| Mesin dan peralatan | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Peralatan pengangkutan | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Sub Jumlah | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Jumlah Akumulasi Penyusutan | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Nilai Buku | <u>Rp xxx.xxx</u> | <u>Rp xxx.xxx</u> | <u>Rp xxx.xxx</u> | <u>Rp xxx.xxx</u> |

Pengurangan aktiva tetap merupakan penjualan aktiva dengan rincian sebagai berikut:

| | 20X2 | 20X1 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Nilai buku | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |
| Harga jual | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Laba (rugi) penjualan aktiva tetap | <u>Rp xxx.xxx</u> | <u>Rp xxx.xxx</u> |

Pembebanan penyusutan tahun 20X2 dan 20X1 adalah sebagai berikut:

| | 20X2 | 20X1 |
|-----------------------------|------------|------------|
| Harga Pokok Produksi | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |
| Beban Umum dan Administrasi | xxx.xxx | xxx.xxx |

Perusahaan melakukan penilaian kembali aktiva tetap tertentu pada tanggal 31 Desember 20X2. Penilaian kembali dilakukan oleh PT Appraisal Indo selaku penilai independen dengan menggunakan metode xxxxxx. Penilaian kembali tersebut dilakukan berdasarkan peraturan pemerintah. Rincian hasil penilaian kembali aktiva yang dicatat oleh Perusahaan pada tahun 20X2 adalah sebagai berikut:

PT EMITEN PERDAGANGAN Tbk.
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)
(Dalam Ribuan Rupiah, kecuali Data Saham dan SPE)

| | Penilaian Kembali | Nilai Tercatat | Selisih Penilaian Kembali Aktiva Tetap |
|------------------------|----------------------|-------------------|--|
| Tanah | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |
| Bangunan dan prasarana | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Mesin dan peralatan | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Peralatan pengangkutan | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Peralatan kantor | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Jumlah | <u>Rp xxx.xxx</u> | <u>Rp xxx.xxx</u> | <u>Rp xxx.xxx</u> |

Penilaian kembali tersebut telah disetujui oleh Direktorat Jenderal Pajak dengan Surat Keputusan No. XXX tanggal 23 Juli 20X2.

Perusahaan merubah estimasi masa guna dari aktiva tetap pada awal tahun 20X2. Rincian hasil perubahan estimasi masa guna yang dilakukan oleh perusahaan pada tahun 20X2 adalah sebagai berikut :

| Jenis Aktiva | Masa Manfaat sebelum perubahan | Masa Manfaat setelah perubahan |
|------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|
| Mesin dan peralatan | 25 | 20 |
| Peralatan pengangkutan | 6 | 4 |

Rincian bangunan dan prasarana dalam pembangunan pada tanggal 31 Desember 20X2 dan 20X1 adalah sebagai berikut:

| 20X2 | Persentase Penyelesaian | Akumulasi Biaya | Estimasi Penyelesaian |
|---------------------------------|----------------------------|--------------------|--------------------------|
| Bangunan: | | | |
| - Gudang Barang Dagang | xx% | Rp xxx.xxx | Desember 20X3 |
| - Perumahan karyawan | xx | xxx.xxx | Januari 20X3 |
| Prasarana: | | | |
| - Jalan ke gudang Barang Dagang | xx | xxx.xxx | April 20X3 |
| Jumlah | | <u>Rp xxx.xxx</u> | |
| 20X1 | Persentase Penyelesaian | Akumulasi Biaya | Estimasi Penyelesaian |
| Bangunan: | | | |
| - Perumahan karyawan | xx% | Rp xxx.xxx | Januari 20X3 |
| - Gedung satpam | xx | xxx.xxx | Maret 20X2 |
| Prasarana: | | | |
| - Saluran air | xx | xxx.xxx | Agustus 20X2 |
| Jumlah | | <u>Rp xxx.xxx</u> | |

PT EMITEN PERDAGANGAN Tbk.
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)
(Dalam Ribuan Rupiah, kecuali Data Saham dan SPE)

Biaya pinjaman berupa bunga dan beban keuangan lain yang dikapitalisasi sebagai bagian dari bangunan dan prasarana dalam pembangunan berjumlah Rp xxx.xxx dan Rp xxx.xxx masing-masing untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 20X2 dan 20X1. Termasuk dalam beban keuangan lain adalah rugi kurs sebesar Rp xxx.xxx dan Rp xxx.xxx masing-masing untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 20X2 dan 20X1.

Pada tanggal 15 Mei 20X1, salah satu bagian bagian gudang barang dagang mengalami kerusakan akibat gempa bumi. Nilai buku aktiva tetap yang rusak sebesar Rp xxx.xxx direklasifikasi ke "Piutang Lain-lain". Pada bulan Agustus 20X2, tagihan klaim asuransi tersebut diselesaikan dengan jumlah yang disetujui oleh perusahaan asuransi sebesar Rp xxx.xxx. Perusahaan membukukan rugi kerusakan akibat gempa bumi sebesar Rp xxx.xxx yang merupakan bagian yang tidak tertutup oleh perusahaan asuransi sebagai "Pos Luar Biasa - kerugian gempa bumi" (lihat Catatan 49).

Sebagian tanah, baik yang digunakan maupun belum digunakan dalam kegiatan usaha, sedang dalam proses pengurusan balik nama menjadi atas nama Perusahaan.

Tanah, bangunan, mesin dan peralatan digunakan sebagai jaminan atas hutang jangka pendek (lihat Catatan 18), hutang bank jangka panjang (lihat Catatan 28), dan hutang obligasi (lihat Catatan 31). Aktiva tetap senilai Rp xxx.xxx diasuransikan terhadap risiko kebakaran dan risiko lainnya berdasarkan suatu paket polis tertentu. Manajemen berpendapat bahwa nilai pertanggungan tersebut cukup untuk menutupi kemungkinan kerugian atas aktiva yang dipertanggungjawabkan.

16. AKTIVA TAK BERWUJUD

Rincian aktiva tidak berwujud adalah sebagai berikut:

| <u>20X2</u> | <u>Biaya</u> <u>Perolehan</u> | <u>Akumulasi</u> <u>Amortisasi</u> | <u>Nilai Buku</u> |
|--------------------|----------------------------------|---------------------------------------|-------------------|
| Hak Paten | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |
| Merek Dagang | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Biaya Pengembangan | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Jumlah | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |
| | | | |
| <u>20X1</u> | <u>Biaya</u> <u>Perolehan</u> | <u>Akumulasi</u> <u>Amortisasi</u> | <u>Nilai Buku</u> |
| Hak Paten | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |
| Merek Dagang | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Biaya Pengembangan | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Jumlah | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |

Hak paten berasal dari pengukuhan paten atas beberapa produk *in-house-brand* yang diciptakan dan dikembangkan oleh perusahaan . Paten ini telah dikukuhkan sejak tahun 19W5.

Merek dagang diperoleh sejak tahun 19W9 untuk nama dan logo yang sampai saat ini dipergunakan sebagai identitas perusahaan. Biaya pengembangan merupakan biaya yang dikeluarkan dalam rangka mengembangkan produk-produk *in-house-brand*.

Jumlah amortisasi yang dibebankan pada tahun 20X2 dan 20X1 masing-masing berjumlah Rp xxx.xxx dan Rp xxx.xxx.

**PT EMITEN PERDAGANGAN Tbk.
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)
(Dalam Ribuan Rupiah, kecuali Data Saham dan SPE)**

17. AKTIVA LAIN-LAIN

Akun ini terdiri dari:

| | 20X2 | 20X1 |
|---|-------------------|-------------------|
| Uang muka investasi | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |
| Aktiva tetap yang tidak digunakan dalam usaha | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Uang jaminan | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Biaya pra-operasi – bersih | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Uang muka pembelian aktiva tetap | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Jumlah | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |

Uang muka investasi berasal dari perjanjian pendirian perusahaan patungan antara Perusahaan dengan PT X. Perusahaan akan melakukan kontribusi yang tidak dapat dibatalkan sebesar Rp xxx.xxx yang akan diperhitungkan sebagai setoran modal Perusahaan dalam perusahaan patungan tersebut. Pada 20X1, Perusahaan telah melakukan pembayaran sebesar Rp xxx.xxx yang untuk sementara dicatat sebagai “Uang Muka Investasi”.

Perusahaan mereklasifikasi aktiva tetap yang tidak digunakan dalam usaha menjadi aktiva lain-lain pada tahun 20X2.

Aktiva tetap yang tidak digunakan dalam usaha terdiri dari bangunan dan prasarana yang berlokasi di Jakarta yang tidak digunakan dalam proses penjualan dan dimaksudkan untuk dijual. Aktiva tersebut memiliki nilai buku sebesar Rp xxx.xxx dan perkiraan nilai realisasi bersih sebesar Rp xxx.xxx.

Uang jaminan merupakan uang jaminan sewa ruangan kantor dan telepon.

Beban amortisasi atas biaya pra-operasi sebesar Rp xxx.xxx untuk tahun 20X2 dan Rp xxx.xxx untuk tahun 20X1.

Uang muka pembelian aktiva tetap berasal dari pembelian mesin dan peralatan untuk gudang barang dagang di tambun, Jawa Barat.

18. PINJAMAN JANGKA PENDEK

Akun ini terdiri dari:

| | 20X2 | 20X1 |
|---|----------------|----------------|
| <u>Hutang Bank</u> | | |
| Pihak Ketiga | | |
| PT Bank Aman Selalu (A.S.\$ x.xxx pada tahun 20X2 dan A.S.\$ x.xxx pada tahun 20X1) | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |
| PT Bank Bahasa | xxx.xxx | xxx.xxx |
| PT Bank Antar Data | xxx.xxx | xxx.xxx |
| PT Bank Centra Arta | xxx.xxx | xxx.xxx |
| San San Bank (Yen x.xxx pada tahun 20X2 dan Yen x.xxx pada tahun 20X1) | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Bank lainnya | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Sub Jumlah | xxx.xxx | xxx.xxx |

**PT EMITEN PERDAGANGAN Tbk.
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)
(Dalam Ribuan Rupiah, kecuali Data Saham dan SPE)**

Pihak yang Memiliki Hubungan Istimewa
(lihat Catatan 51)

| | | |
|--|------------|------------|
| PT Bank Setia Selalu (A.S.\$ x.xxx pada tahun 20X2 dan A.S.\$ x.xxx pada tahun 20X1) | xxx.xxx | xxx.xxx |
| PT Bank Antar Duta | xxx.xxx | xxx.xxx |
| San Sei Bank (Yen x.xxx pada tahun 20X2 dan Yen x.xxx pada tahun 20X1) | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Bank lainnya | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Sub Jumlah | xxx.xxx | xxx.xxx |
| <u>Cerukan – Pihak ketiga</u> | | |
| The Bank of Tokyo (Yen x.xxx pada tahun 20X2 dan Yen xxxx pada tahun 20X1) | xxx.xxx | xxx.xxx |
| The Bank of Korea (Won x.xxx) | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Bank Antar Devisa (A.S.\$ x.xxx) | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Bank lainnya | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Sub Jumlah | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Jumlah | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |

Pinjaman dalam Rupiah dikenakan bunga dengan tingkat bunga tahunan berkisar antara xx% sampai xx% pada tahun 20X2 dan antara xx% sampai xx% pada tahun 20X1. Pinjaman dalam mata uang asing dikenakan bunga dengan tingkat bunga tahunan berkisar antara xx% sampai xx% pada tahun 20X2 dan antara xx% sampai xx% pada tahun 20X1.

Hutang jangka pendek pada PT Bank Antar Data sejumlah Rp xxx.xxx pada tahun 20X2 dijamin dengan piutang usaha dan aktiva tetap tertentu Perusahaan (lihat Catatan 6, 8 dan 15). Hutang jangka pendek ini akan jatuh tempo pada berbagai tanggal sampai dengan Oktober 20X3.

Hutang jangka pendek pada PT Bank Centra Arta sejumlah Rp xxx.xxx pada tahun 20X2 dijamin dengan investasi properti tanah (lihat Catatan 6, 14 dan 15). Hutang jangka pendek ini akan jatuh tempo pada berbagai tanggal sampai dengan Oktober 20X3.

Perjanjian hutang dengan PT Bank Bahasa mensyaratkan Perusahaan untuk tidak membagikan dividen selama kewajiban terhadap PT Bank Bahasa belum diselesaikan kecuali Perusahaan telah mencadangkan sebagian dari saldo laba sejumlah yang dipersyaratkan.

Fasilitas cerukan yang diperoleh Perusahaan dikenakan bunga yang berkisar antara xx% sampai xx% pada tahun 20X2 dan antara xx% sampai xx% pada tahun 20X1.

19. KEWAJIBAN ANJAK PIUTANG

Akun ini merupakan kewajiban anjak piutang dengan *recourse* kepada PT Faktor Indonesia (lihat Catatan 6) sebagai berikut:

| | 20X2 | 20X1 |
|-------------------------------|------------|------------|
| Kewajiban anjak piutang | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |
| Retensi | (xxx.xxx) | (xxx.xxx) |
| Bunga yang belum diamortisasi | (xxx.xxx) | (xxx.xxx) |
| Bersih | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |

**PT EMITEN PERDAGANGAN Tbk.
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)
(Dalam Ribuan Rupiah, kecuali Data Saham dan SPE)**

20. WESEL BAYAR

Akun ini terdiri dari:

| Pemegang Wesel | 20X2 | 20X1 |
|---|-------------------|-------------------|
| PT Anda Makmur (A.S.\$ x.xxx pada tahun 20X2 dan A.S.\$ x.xxx pada tahun 20X1) | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |
| PT Surya Andal | xxx.xxx | xxx.xxx |
| PT Tangguh Jaya | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Jumlah | <u>Rp xxx.xxx</u> | <u>Rp xxx.xxx</u> |

Wesel bayar di atas terutama berasal dari transaksi pembelian barang dagang dan persediaan lainnya dari pihak ketiga.

Wesel bayar dikenakan bunga berkisar antara xx% sampai xx% pada tahun 20X2 dan xx% sampai xx% pada tahun 20X1. Wesel bayar ini akan jatuh tempo pada berbagai tanggal sampai dengan September 20X3.

21. HUTANG USAHA

Akun ini merupakan kewajiban yang timbul atas pembelian barang dagang dan persediaan lainnya, dengan rincian sebagai berikut:

| | 20X2 | 20X1 |
|---|-------------------|-------------------|
| Pihak ketiga: | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |
| Pihak yang mempunyai hubungan istimewa (lihat Catatan 51): | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Jumlah | <u>Rp xxx.xxx</u> | <u>Rp xxx.xxx</u> |

Rincian umur hutang dihitung sejak tanggal faktur adalah sebagai berikut:

| | 20X2 | 20X1 |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| Sampai dengan 1 bulan | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |
| > 1 bulan – 3 bulan | xxx.xxx | xxx.xxx |
| > 3 bulan – 6 bulan | xxx.xxx | xxx.xxx |
| > 6 bulan – 1 tahun | xxx.xxx | xxx.xxx |
| > 1 tahun | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Jumlah | <u>Rp xxx.xxx</u> | <u>Rp xxx.xxx</u> |

Rincian hutang usaha menurut jenis mata uang adalah sebagai berikut:

| | 20X2 | 20X1 |
|---|-------------------|-------------------|
| Dolar A.S. (A.S.\$ x.xxx pada tahun 20X2 dan A.S.\$ x.xxx pada tahun 20X1) | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |
| Yen Jepang (Yen x.xxx pada tahun 20X2 dan Yen x.xxx pada tahun 20X1) | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Rupiah | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Mark Jerman (DM x.xxx pada tahun 20X2 dan DM x.xxx pada tahun 20X1) | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Jumlah | <u>Rp xxx.xxx</u> | <u>Rp xxx.xxx</u> |

PT EMITEN PERDAGANGAN Tbk.
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)
(Dalam Ribuan Rupiah, kecuali Data Saham dan SPE)

22. HUTANG PAJAK

Akun ini terdiri dari:

| | 20X2 | 20X1 |
|---|------------|------------|
| Taksiran hutang Pajak Penghasilan, dikurangi pembayaran pajak di muka sebesar Rp xxx.xxx pada tahun 20X2 dan Rp xxx.xxx pada tahun 20X1 | Rp xxx.xxx | Rp - |
| Pajak Penghasilan | | |
| Pasal 21 | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Pasal 22 | - | xxx.xxx |
| Pasal 23 | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Pasal 25 | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Pasal 26 | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Pajak Pertambahan Nilai | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Pajak Tanah dan Bangunan | - | xxx.xxx |
| Jumlah | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |

Pada tanggal 28 Desember 20X2, Perusahaan menerima Surat Ketetapan Pajak Lebih Bayar (SKPLB) atas Pajak Penghasilan badan tahun 20X1, yang menyetujui pengembalian pajak sebesar Rp xxx.xxx, lebih kecil Rp xxx.xxx dari yang diajukan oleh Perusahaan (lihat Catatan 9).

23. PENDAPATAN DITERIMA DIMUKA

Akun ini terdiri dari :

| | 20X2 | 20X1 |
|-----------------------------------|------------|------------|
| Pendapatan sewa diterima dimuka | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |
| Uang muka penjualan barang dagang | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Lain-lain | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Jumlah | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |

24. KEWAJIBAN JANGKA PANJANG YANG JATUH TEMPO DALAM WAKTU SATU TAHUN

Akun ini terdiri dari :

| | 20X2 | 20X1 |
|------------------------|------------|------------|
| Hutang bank | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |
| Hutang sewa guna usaha | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Hutang obligasi | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Jumlah | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |

PT EMITEN PERDAGANGAN Tbk.
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)
(Dalam Ribuan Rupiah, kecuali Data Saham dan SPE)

25. BEBAN MASIH HARUS DIBAYAR

Akun ini terdiri dari :

| | <u>20X2</u> | <u>20X1</u> |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Beban bunga | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |
| Bonus | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Gaji dan kesejahteraan karyawan | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Lain-lain | xxx.xxx | xxx.xxx |
| | <hr/> | <hr/> |
| Jumlah | <u>Rp xxx.xxx</u> | <u>Rp xxx.xxx</u> |

26. KEWAJIBAN LANCAR LAIN-LAIN

Akun ini terdiri dari:

| | <u>20X2</u> | <u>20X1</u> |
|----------------|-------------------|-------------------|
| Garansi produk | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |
| Biaya iklan | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Lain-lain | xxx.xxx | xxx.xxx |
| | <hr/> | <hr/> |
| Jumlah | <u>Rp xxx.xxx</u> | <u>Rp xxx.xxx</u> |

Garansi produk ini terdiri dari perbaikan cuma-cuma selama 6 bulan dari tanggal penjualan dan penggantian komponen rusak yang bukan disebabkan oleh pelanggan.

27. HUTANG HUBUNGAN ISTIMEWA

Akun ini terdiri dari:

| | <u>20X2</u> | <u>20X1</u> |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| Wesel bayar | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |
| Pinjaman modal kerja | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Lain-lain | xxx.xxx | xxx.xxx |
| | <hr/> | <hr/> |
| Jumlah | <u>Rp xxx.xxx</u> | <u>Rp xxx.xxx</u> |

PT EMITEN PERDAGANGAN Tbk.
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)
(Dalam Ribuan Rupiah, kecuali Data Saham dan SPE)

28. PINJAMAN JANGKA PANJANG

Akun ini terdiri dari:

| | 20X2 | 20X1 |
|---|------------|------------|
| <u>Hutang Bank</u> | | |
| Mata Uang Asing: | | |
| PT Bank ABC (A.S.\$ x.xxx pada tahun 20X2 dan A.S.\$ x.xxx pada tahun 20X1) | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |
| PT Bank XYZ (Yen x.xxx pada tahun 20X2 dan Yen x.xxx pada tahun 20X1) | xxx.xxx | xxx.xxx |
| PT Bank KLM (Yen x.xxx pada tahun 20X2 dan A.S.\$ x.xxx pada tahun 20X1) | xxx.xxx | xxx.xxx |
| PT Bank AAA (A.S.\$ x.xxx dan DM x.xxx) | - | xxx.xxx |
| Rupiah: | | |
| PT Bank BBB | xxx.xxx | xxx.xxx |
| PT Bank CCC | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Jumlah | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Dikurangi bagian yang jatuh tempo dalam satu tahun | (xxx.xxx) | (xxx.xxx) |
| Bagian Jangka Panjang | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |

Pada tahun 19X7, Perusahaan memperoleh pinjaman dari PT Bank ABC dengan fasilitas maksimum sebesar A.S.\$ x.xxx. Pinjaman ini dijamin dengan deposito berjangka dalam dolar A.S. pada PT Bank EFRG (lihat Catatan 4) dan terhutang dalam 10 kali angsuran tengah tahunan yang dimulai tanggal 30 Juni 20X7 dengan tingkat bunga sebesar xx,xx% per tahun. Perjanjian pinjaman mensyaratkan antara lain untuk mempertahankan rasio keuangan tertentu, mematuhi beberapa pembatasan dan membayar "Exposure Fee" ekuivalen dengan xx% dari jumlah pinjaman yang diperoleh kepada PT Bank X, yang bertindak sebagai agen. "Exposure Fee" yang telah dibayar oleh Perusahaan sebesar Rp xxx.xxx.

Pinjaman dari PT Bank XYZ merupakan pinjaman sindikasi yang diperoleh Perusahaan dengan fasilitas maksimum sebesar Yen x.xxx, di mana PT Bank XYZ bertindak sebagai agen. Jangka waktu pinjaman adalah tujuh (7) tahun termasuk dua setengah (2,5) tahun masa tenggang dengan tingkat bunga xx% di atas SIBOR per tahun. Pinjaman ini dijamin dengan bangunan dan aktiva tetap lainnya yang berlokasi di Jakarta (lihat Catatan 15). Perjanjian ini mensyaratkan Perusahaan untuk mempertahankan rasio keuangan tertentu dan tanpa persetujuan tertulis dari Bank tidak diperkenankan menjual aktiva yang signifikan dan membeli aktiva atau investasi dengan nilai perolehan lebih dari Yen x.xxx, kecuali untuk pengembangan dan ekspansi pada usaha jasa Perdagangan.

Pinjaman dari PT Bank KLM merupakan pinjaman sindikasi yang diperoleh Perusahaan dengan fasilitas maksimum sebesar Yen x.xxx, di mana Bank KLM bertindak sebagai agen dan telah jatuh tempo pada bulan Maret 20X2. Pinjaman ini diperbaharui sampai dengan bulan Maret 20X4 dengan fasilitas maksimum sebesar Yen x.xxx. Pinjaman ini dikenakan bunga sebesar xx% di atas SIBOR per tahun. Berdasarkan perjanjian pinjaman, Perusahaan tidak diperkenankan untuk menjaminkan aktivanya kecuali penjaminan yang sudah ada sebelum penandatanganan perjanjian tersebut dan menjual sebagian atau seluruh aktiva kecuali penjualan dalam kegiatan usaha yang normal dan telah mendapat persetujuan dari Bank. Perjanjian ini juga mensyaratkan Perusahaan untuk mempertahankan rasio jumlah kewajiban terhadap jumlah ekuitas bersih berwujud (tangible net worth) tidak lebih besar dari 2,5:1.

Pada tahun 20X0, Perusahaan memperoleh pinjaman sindikasi yang diatur oleh PT Bank AAA, yang terdiri dari pinjaman bersyarat sejumlah A.S.\$ x.xxx dan pinjaman revolving tiga tahun sejumlah DM x.xxx. Pinjaman bersyarat terhutang jatuh tempo pada 30 Januari 20X2. Pinjaman sindikasi tersebut dibebani bunga sebesar x,xx% di atas LIBOR per tahun. Berdasarkan perjanjian fasilitas kredit, pinjaman yang diperoleh Perusahaan akan digunakan untuk membiayai pembelian barang dagang. Perjanjian pinjaman mensyaratkan Perusahaan antara lain untuk mempertahankan rasio keuangan tertentu dan mematuhi

**PT EMITEN PERDAGANGAN Tbk.
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)
(Dalam Ribuan Rupiah, kecuali Data Saham dan SPE)**

beberapa pembatasan. Pada tanggal 30 September 20X2, pinjaman tersebut telah direstrukturisasi (lihat Catatan 55).

Pada tanggal 14 Februari 19X6, Perusahaan memperoleh fasilitas penerbitan wesel jangka menengah (negotiable medium-term notes) sebesar Rp xxx.xxx dari PT Bank BBB. Pinjaman tersebut dikenakan bunga tahunan berkisar antara xx,xx% sampai xx,xx%. Berdasarkan perjanjian pinjaman, Perusahaan tidak diperkenankan menjaminkan aktivasnya kecuali penjaminan yang sudah ada sebelum penandatanganan perjanjian tersebut. Perjanjian tersebut juga mensyaratkan Perusahaan untuk mempertahankan rasio jumlah kewajiban terhadap jumlah ekuitas bersih berwujud (tangible net worth) tidak lebih besar dari 2,5:1.

Pada tahun 19X7, Perusahaan memperoleh fasilitas penerbitan wesel jangka menengah (medium-term notes) tanpa jaminan sejumlah Rp xxx.xxx dari PT Bank CCC. Fasilitas tersebut tersedia selama tiga tahun. Wesel yang diterbitkan berjumlah Rp xxx.xxx pada tahun 20X2 dan Rp xxx.xxx pada tahun 20X1 dengan tingkat bunga tahunan berkisar antara xx,xx% sampai xx,xx% pada tahun 20X2 dan xx,xx% sampai xx,xx% pada tahun 20X1. Sampai dengan 29 Januari 20X3, Perusahaan masih dalam proses negosiasi untuk menjadwalkan ulang pembayaran atas wesel yang dipegang oleh PT Bank CCC. Sehubungan dengan fasilitas ini Perusahaan dibatasi dalam beberapa hal, antara lain, dalam merubah lingkup usaha, melakukan merger, akuisisi atau konsolidasi dan diwajibkan untuk mempertahankan rasio keuangan tertentu.

29. HUTANG SEWA GUNA USAHA

| Perusahaan Sewa Guna Usaha | Jenis Aktiva | 20X2 | 20X1 |
|---|------------------------|-------------------|-------------------|
| PT Koreanindo Leasing | Mesin Pengemasan | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |
| PT Robert Financial Services | Alat-alat pengangkutan | xxx.xxx | xxx.xxx |
| PT Lee Sing Finance (A.S.\$ x.xxx pada tahun 20X2 dan A.S.\$ x.xxx pada tahun 20X1) | Alat-alat pengangkutan | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Jumlah | | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Dikurangi bagian yang jatuh tempo dalam satu tahun | | (xxx.xxx) | (xxx.xxx) |
| Bagian Jangka Panjang | | <u>Rp xxx.xxx</u> | <u>Rp xxx.xxx</u> |

Kewajiban sewa guna usaha dijamin dengan aktiva sewa guna usaha yang bersangkutan. Perjanjian sewa guna usaha ini membatasi Perusahaan antara lain dalam melakukan penjualan dan pemindahan aktiva sewa guna usaha.

Pembayaran sewa minimum masa datang (*future minimum lease payment*) dalam perjanjian sewa guna usaha per 31 Desember 20X2 adalah sebagai berikut:

| Tahun | Jumlah |
|--|-------------------|
| 20X3 | Rp xxx.xxx |
| 20X4 | xxx.xxx |
| Jumlah | xxx.xxx |
| Dikurangi bagian bunga | (xxx.xxx) |
| Bersih | xxx.xxx |
| Bagian yang jatuh tempo dalam satu tahun | (xxx.xxx) |
| Bagian Jangka Panjang | <u>Rp xxx.xxx</u> |

PT EMITEN PERDAGANGAN Tbk.
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)
(Dalam Ribuan Rupiah, kecuali Data Saham dan SPE)

30. KEUNTUNGAN TANGGUHAN DARI AKTIVA DIJUAL DAN DISEWAGUNAUSAHAKAN KEMBALI

Rincian akun ini adalah sebagai berikut:

| <u>20X2</u> | Keuntungan Tangguhan Awal | Amortisasi | Keuntungan Tangguhan Akhir |
|---|------------------------------|-----------------------|-------------------------------|
| Jenis Aktiva | | | |
| Peralatan pengangkutan Mesin dan peralatan | Rp xxx.xxx xxx.xxx | Rp xxx.xxx xxx.xxx | Rp xxx.xxx xxx.xxx |
| Jumlah | <u>Rp xxx.xxx</u> | <u>Rp xxx.xxx</u> | <u>Rp xxx.xxx</u> |

| <u>20X1</u> | Keuntungan Tangguhan Awal | Amortisasi | Keuntungan Tangguhan Akhir |
|---|------------------------------|-----------------------|-------------------------------|
| Jenis Aktiva | | | |
| Peralatan pengangkutan Mesin dan peralatan | Rp xxx.xxx xxx.xxx | Rp xxx.xxx xxx.xxx | Rp xxx.xxx xxx.xxx |
| Jumlah | <u>Rp xxx.xxx</u> | <u>Rp xxx.xxx</u> | <u>Rp xxx.xxx</u> |

31. HUTANG OBLIGASI

| | <u>20X2</u> | <u>20X1</u> |
|--|-------------------|-------------------|
| Mata uang asing: | | |
| Obligasi I (A.S.\$ x.xxx pada tahun 20X2 dan A.S.\$ x.xxx pada tahun 20X1) | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |
| Obligasi II (A.S.\$ x.xxx pada tahun 20X2 dan A.S.\$ x.xxx pada tahun 20X1) | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Rupiah: | | |
| Obligasi III | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Jumlah | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Dikurangi bagian yang jatuh tempo dalam satu tahun | (xxx.xxx) | (xxx.xxx) |
| Bagian Jangka Panjang | <u>Rp xxx.xxx</u> | <u>Rp xxx.xxx</u> |

Obligasi I dengan nilai nominal AS \$ x.xxx diterbitkan pada tanggal 1 Juli 20X1 dengan tingkat bunga tetap sebesar xx% dan akan jatuh tempo tanggal 1 Juli 20X6. Pembayaran bunga obligasi dilakukan semesteran. Dalam penerbitan obligasi ini terdapat perjanjian yang mensyaratkan Perusahaan untuk mempertahankan rasio jumlah kewajiban terhadap jumlah ekuitas bersih berwujud (*tangible net worth*) tidak lebih besar dari 2,5:1.

Obligasi II dengan nilai nominal AS \$ x.xxx diterbitkan pada tanggal 5 Januari 20X1 dengan tingkat bunga tetap sebesar xx% dan akan jatuh tempo tanggal 1 Januari 20X5. Pembayaran bunga obligasi dilakukan semesteran.

Direktur PT Bursa Efek Jakarta dalam Surat Keputusan No. S-xxx tertanggal 1 September 20X1 menyetujui pencatatan 770 lembar Obligasi III Perusahaan yang ditawarkan pada bulan September 20X1 dengan pokok obligasi sebesar Rp xxx.xxx. Bersamaan dengan penerbitan obligasi ini disertakan waran pisah (lihat Catatan 42).

Obligasi tersebut akan jatuh tempo pada tanggal 16 September 19X9 dengan suku bunga triwulanan sebesar xx,xx% per tahun untuk tahun pertama dan x,xx% di atas rata-rata bunga deposito enam (6) bulanan dari PT Bank AAA, PT Bank ABC, PT Bank XYZ dan PT Bank KLM untuk tahun-tahun selanjutnya. Pada

**PT EMITEN PERDAGANGAN Tbk.
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)
(Dalam Ribuan Rupiah, kecuali Data Saham dan SPE)**

setiap tengah tahunan mulai tanggal 16 September 20X0 hingga 16 Maret 19X9, Perusahaan diwajibkan menyisihkan dana pelunasan obligasi sebagai berikut:

| <u>Tanggal</u> | <u>Jumlah</u> | |
|-----------------------|---------------|----------------|
| 16 Maret 20X2 | Rp | xxx.xxx |
| 16 September 20X2 | | xxx.xxx |
| 16 Maret 20X3 | | xxx.xxx |
| 16 September 20X3 | | xxx.xxx |
| 16 Maret 20X4 | | xxx.xxx |
| 16 September 20X4 | | xxx.xxx |
| 16 Maret 20X5 | | xxx.xxx |
| 16 September 20X5 | | xxx.xxx |
| 16 Maret 20X6 | | xxx.xxx |
| 16 September 20X6 | | xxx.xxx |
| 16 Maret 20X7 | | xxx.xxx |
| 16 September 20X7 | | xxx.xxx |
| 16 Maret 20X8 | | xxx.xxx |
| 16 September 20X8 | | xxx.xxx |
| 16 Maret 20X9 | | xxx.xxx |
| Jumlah akumulasi dana | <u>Rp</u> | <u>xxx.xxx</u> |

PT Bank AAA bertindak sebagai wali amanat. Obligasi tersebut dijamin dengan hak atas tanah, bangunan, pemindahan fidusier dari mesin dan peralatan (lihat Catatan 15) dan jaminan Perusahaan.

32. HUTANG SUBORDINASI

Akun ini merupakan hutang kepada PT Boga Ramanda Dwipa (pemegang saham) dalam Rupiah pada tahun 20X2 (lihat Catatan 51). Hutang ini dikenakan bunga sebesar x% per tahun dan disubordinasikan terhadap hutang Perusahaan kepada PT Bank AAA.

33. OBLIGASI KONVERSI

Akun ini terdiri dari:

| | <u>20X2</u> | <u>20X1</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| Obligasi konversi x% (A.S.\$ x.xxx pada tahun 20X2 dan 20X1) | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |
| Obligasi konversi tanpa bunga (A.S.\$ x.xxx pada tahun 20X2 dan 20X1) | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Jumlah | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Dikurangi bagian yang akan jatuh tempo dalam waktu satu tahun | (xxx.xxx) | (xxx.xxx) |
| Bagian Jangka Panjang | <u>Rp xxx.xxx</u> | <u>Rp xxx.xxx</u> |

Pada tahun 20X0, Perusahaan menerbitkan dan mendaftarkan pada Bursa Efek Luxembourg, obligasi konversi (convertible bonds) sejumlah A.S.\$ x.xxx yang jatuh tempo pada tanggal 12 April 20X5.

Pada tahun 20X2, Perusahaan menerbitkan dan mendaftarkan pada Bursa Efek Luxembourg, obligasi konversi tanpa bunga (zero coupon convertible bonds) sejumlah A.S.\$ x.xxx yang jatuh tempo pada tanggal 26 Maret 20X7.

**PT EMITEN PERDAGANGAN Tbk.
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)
(Dalam Ribuan Rupiah, kecuali Data Saham dan SPE)**

Hasil bersih penerbitan obligasi konversi xx% dan obligasi konversi tanpa bunga digunakan oleh Perusahaan untuk mendanai pembelian mesin pengepakan barang.

Ikhtisar persyaratan dan kondisi dari obligasi konversi tersebut adalah sebagai berikut:

| | <u>Obligasi Konversi xx% yang Diterbitkan pada Tahun 20X1</u> | <u>Obligasi Konversi Tanpa Bunga yang Diterbitkan pada Tahun 20X2</u> |
|-------------------------|--|--|
| Jumlah | : A.S.\$ x.xxx | A.S.\$ x.xxx |
| Jangka waktu | : X tahun | X tahun |
| Harga obligasi konversi | : X% dari nilai nominal obligasi | X% dari nilai nominal obligasi |
| Bunga | : X% per tahun, setelah dipotong Pajak Penghasilan yang berlaku di Indonesia, dengan pembayaran tahunan setiap tanggal 12 April | - |
| Masa konversi | : Konversi dapat dilakukan setiap saat pada atau setelah tanggal 22 Mei 20X3 sampai dengan tanggal 28 Maret 19X5, kecuali sebelumnya telah dibayar atau dibeli kembali oleh Perusahaan | Konversi dapat dilakukan setiap saat pada atau setelah tanggal 26 Maret 19X5 sampai dengan tanggal 12 Maret 19X7, kecuali sebelumnya telah dibayar atau dibeli oleh Perusahaan |
| Rasio konversi | : Setiap xx lembar obligasi konversi dapat ditukarkan dengan xx lembar saham biasa | Setiap xx lembar obligasi konversi dapat ditukarkan dengan xx lembar saham biasa |
| Harga konversi | : Harga konversi pada saat obligasi ini diterbitkan adalah Rp xxx.xxx per saham dengan nilai pertukaran mata uang asing tetap pada saat konversi sebesar Rp xxx.xxx untuk A.S.\$ xxx. Harga konversi ini dapat berubah, tergantung pada penyesuaian yang dilakukan sehubungan dengan, antara lain, pengeluaran saham baru Perusahaan dan wesel bayar konversi lainnya. Pada tanggal 31 Desember 20X2, harga konversi adalah sebesar Rp xxx.xxx. | Harga konversi pada saat obligasi ini diterbitkan adalah Rp xxx.xxx per saham dengan nilai pertukaran mata uang asing tetap pada saat konversi sebesar Rp xxx.xxx untuk A.S.\$ x.xxx. Harga konversi ini dapat berubah, tergantung pada penyesuaian yang dilakukan sehubungan dengan, antara lain, pengeluaran saham baru Perusahaan dan wesel bayar konversi lainnya. Pada tanggal 31 Desember 20X2, harga konversi adalah sebesar Rp xxx.xxx. |
| Wali amanat | : PT Bank AAA | PT Bank AAA |

Obligasi konversi tersebut telah mendapat rating xx dari PT Pefindo, Perusahaan pemeringkat efek.

Pada tahun 20X2, obligasi konversi tanpa bunga sejumlah A.S.\$ x.xxx (ekuivalen Rp xxx.xxx) telah dikonversi menjadi xxx saham (lihat Catatan 35). Apabila seluruh obligasi konversi menjadi saham, setiap pemegang 1.000 saham Perusahaan akan terdilusi sebesar xx%. Selisih antara nilai nominal saham Perusahaan dengan nilai perolehan obligasi dikredit pada "Tambah Modal Disetor" sebesar Rp xxx.xxx.

34. PROGRAM PENSIUN

Perusahaan menyelenggarakan program pensiun manfaat pasti untuk seluruh karyawan tetap lokal. Dalam program ini, manfaat pensiun yang akan dibayarkan dihitung berdasarkan gaji pokok terakhir dan masa kerja karyawan. Program pensiun ini dikelola oleh Dana Pensiun Perusahaan. Sumber dana Dana Pensiun

PT EMITEN PERDAGANGAN Tbk.
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)
(Dalam Ribuan Rupiah, kecuali Data Saham dan SPE)

terutama berasal dari kontribusi karyawan dan Perusahaan. Kontribusi karyawan adalah sebesar x% dari gaji pokok dan sisanya ditanggung Perusahaan. Perhitungan beban pensiun berkala bersih untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 20X2 dan 20X1 dilakukan oleh PT Aktuaris, sebagai aktuaris independen dengan menggunakan metode “Projected-Unit-Credit” dengan menggunakan asumsi sebagai berikut:

| | 20X2 | 20X1 |
|--|------|------|
| Tingkat diskonto | xx% | yy% |
| Tingkat kenaikan gaji | xx% | yy% |
| Tingkat kenaikan manfaat pasti pensiun | xx% | yy% |

Aktiva Dana Pensiun terutama terdiri dari deposito berjangka, surat-surat berharga dan investasi jangka panjang dalam bentuk saham.

Status pendanaan Dana Pensiun sesuai dengan laporan aktuaris tertanggal 16 Januari 20X3 adalah sebagai berikut:

| | | |
|---|----|------------|
| Nilai wajar aktiva Dana Pensiun | Rp | xxx.xxx |
| Kewajiban aktuarial | | (xxx.xxx) |
| Kelebihan nilai wajar aktiva atas kewajiban aktuarial | | xxx.xxx |
| | | |
| Beban jasa lalu yang belum diamortisasi | | xxx.xxx |
| Koreksi aktuarial yang belum diakui | | (xxx.xxx) |
| Beban pensiun masih harus dibayar (dibayar di muka) | Rp | xxx.xxx |
| | | |
| Rata-rata sisa masa kerja di masa mendatang yang diharapkan (dalam tahun) | | xx,x tahun |

Biaya pensiun yang dibebankan pada usaha sebesar Rp xxx.xxx pada tahun 20X2 dan Rp xxx.xxx pada tahun 20X1 dan disajikan dalam akun “Beban Usaha” (lihat Catatan 46) dan “Beban Pokok Penjualan”.

35. MODAL SAHAM

Susunan pemilikan saham Perusahaan pada tanggal 31 Desember 20X2 dan 20X1 berdasarkan catatan yang dibuat oleh PT Data Saham Perusahaan Tercatat, Biro Administrasi Efek, adalah sebagai berikut :

| | 20X2 | | |
|---|--------------|----------------------|--------------|
| Pemegang Saham | Jumlah Saham | Persentase Pemilikan | Jumlah Modal |
| Saham seri A preferen | | | |
| PT Andata Sentosa Harum | xxx.xxx | x,xx% | Rp xxx.xxx |
| Saham seri B | | | |
| PT Andata Sentosa Harum | xxx.xxx | x,xx | xxx.xxx |
| PT Agung Sedayu Cendana | xxx.xxx | x,xx | xxx.xxx |
| PT Boga Ramanda Dwipa | xxx.xxx | x,xx | xxx.xxx |
| PT Harum Cendana Nusa | xxx.xxx | x,xx | xxx.xxx |
| PT Mustika Bakti Setya | xxx.xxx | x,xx | xxx.xxx |
| Bapak Susanto Haryawan (direktur) | xxx.xxx | x,xx | xxx.xxx |
| Bapak Askar Nurdin Halim (komisaris) | xxx.xxx | x,xx | xxx.xxx |
| Lain-lain (masing-masing dengan pemilikan kurang dari 5%) | xxx.xxx | x,xx | xxx.xxx |
| Jumlah | xxx.xxx | 100,00% | Rp xxx.xxx |

PT EMITEN PERDAGANGAN Tbk.
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)
(Dalam Ribuan Rupiah, kecuali Data Saham dan SPE)

| Pemegang Saham | 20X1 | | |
|---|----------------|----------------------|-------------------|
| | Jumlah Saham | Persentase Pemilikan | Jumlah Modal |
| Saham seri A preferen | | | |
| PT Andata Sentosa Harum | xxx.xxx | x,xx% | Rp xxx.xxx |
| Saham seri B | | | |
| PT Andata Sentosa Harum | xxx.xxx | x,xx | xxx.xxx |
| PT Agung Sedayu Cendana | xxx.xxx | x,xx | xxx.xxx |
| PT Boga Ramanda Dwipa | xxx.xxx | x,xx | xxx.xxx |
| PT Harum Cendana Nusa | xxx.xxx | x,xx | xxx.xxx |
| PT Mustika Bakti Setya | xxx.xxx | x,xx | xxx.xxx |
| Lain-lain (masing-masing dengan pemilikan kurang dari 5%) | xxx.xxx | x,xx | xxx.xxx |
| Jumlah | <u>xxx.xxx</u> | <u>100,00%</u> | <u>Rp xxx.xxx</u> |

Berdasarkan RUPS tanggal xx Maret 20X2, telah disetujui penjualan saham baru sebanyak xxx.xxx lembar senilai Rp xxx.xxx. Penjualan saham baru tersebut ditujukan untuk pendanaan bagi perluasan usaha.

Pada tahun 20X2, beberapa pemegang obligasi konversi dolar A.S. dan obligasi konversi Rupiah telah mengkonversikan obligasi mereka menjadi xxx saham Perusahaan (lihat Catatan 33). Konversi ini telah meningkatkan modal saham ditempatkan dan disetor penuh Perusahaan menjadi xxx.xxx saham dan meningkatkan tambahan modal disetor sebesar Rp xxx.xxx.

Berdasarkan Rapat Umum Luar Biasa Pemegang Saham pada tanggal 12 September 20X2 yang telah diaktakan dengan akta notaris Sutan Hakim Hassan, S.H. No. 12 tanggal 12 September 20X2, para pemegang saham Perusahaan telah memutuskan peningkatan modal dasar Perusahaan dari Rp xxx.xxx menjadi Rp xxx.xxx yang terbagi dalam xxx.xxx saham. Peningkatan modal dasar tersebut telah mendapatkan persetujuan dari Menteri Hukum dan Perundang-undangan Republik Indonesia dalam Surat Keputusan No. xxxx tanggal 16 September 20X2.

Perusahaan telah mencatatkan seluruh sahamnya pada Bursa Efek Jakarta.

36. TAMBAHAN MODAL DISETOR

Akun ini terdiri dari agio saham, biaya emisi efek ekuitas, modal sumbangan, selisih kurs atas modal disetor dan modal disetor lainnya sebagai berikut:

| | 20X2 | 20X1 |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Agio saham | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |
| Biaya emisi efek ekuitas | (xxx.xxx) | (xxx.xxx) |
| Modal sumbangan | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Selisih kurs atas modal disetor | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Modal disetor lainnya | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Jumlah | <u>Rp xxx.xxx</u> | <u>Rp xxx.xxx</u> |

Agio Saham

Agio saham berasal dari penawaran perdana yang dilakukan pada 20X0, penawaran umum terbatas I, II dan konversi obligasi, masing-masing sebesar Rp xxx.xxx, Rp xxx.xxx, Rp xxx.xxx dan Rp xxx.xxx.

**PT EMITEN PERDAGANGAN Tbk.
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)
(Dalam Ribuan Rupiah, kecuali Data Saham dan SPE)**

Biaya Emisi Efek Ekuitas

Biaya emisi efek berasal dari penawaran perdana yang dilakukan pada 20X0, penawaran umum terbatas I dan II, masing-masing sebesar Rp xxx.xxx, Rp xxx.xxx dan Rp xxx.xxx.

Modal Sumbangan

Modal sumbangan berasal dari sumbangan pemegang saham berupa tanah dengan nilai Rp xxx.xxx.

Modal Disetor Lainnya

Modal Disetor lainnya berasal dari transaksi penerbitan waran pisah pada tanggal xx Juni 20X0 sejumlah xxx lembar yang bernilai Rp xxx.xxx. Waran dapat dikonversi menjadi xxx lembar saham biasa sampai dengan tanggal xx Juni 20X3. Sampai dengan 31 Desember 20X2, jumlah waran yang telah dikonversi sebanyak xxx lembar senilai Rp xxx.xxx.

37. SELISIH KURS KARENA PENJABARAN LAPORAN KEUANGAN

Akun ini berasal dari peningkatan penyertaan pada PT Citarum sebagai akibat penjabaran laporan keuangan dalam dolar A.S. ke Rupiah setelah memperhitungkan pengaruh pajak tangguhan sebesar Rp xxx.xxx (lihat Catatan 13).

38. SELISIH TRANSAKSI PERUBAHAN EKUITAS PERUSAHAAN ASOSIASI

Akun ini berasal dari peningkatan penyertaan pada PT Bersahaja sebagai akibat penjualan saham baru (selain xxx saham yang telah beredar) kepada pihak ketiga setelah memperhitungkan pengaruh pajak sebesar Rp xxx.xxx (lihat Catatan 13). Sampai dengan tanggal 31 Desember 20X2 belum ada selisih transaksi perubahan ekuitas perusahaan asosiasi yang direalisasi.

39. SELISIH PENILAIAN KEMBALI AKTIVA TETAP

(Lihat Catatan 15)

40. SALDO LABA

Sebagaimana diputuskan dalam Rapat Umum Tahunan Para Pemegang Saham pada tahun 20X2 dan 20X1, Perusahaan mengalokasikan laba bersih tahun 20X1 dan 20X0, untuk tujuan sebagai berikut :

- Deklarasi dividen kas kepada para pemegang saham.
- Pembentukan cadangan umum.

Jumlah dividen yang diumumkan untuk masing-masing periode adalah sebagai berikut:

| Periode | Jumlah | Per Saham |
|---|------------|-----------|
| Deklarasi pada tahun 20X2 untuk laba tahun 20X1 | Rp xxx.xxx | Rp xxx |
| Deklarasi pada tahun 20X1 untuk laba tahun 20X0 | xxx.xxx | xxx |

Pembentukan cadangan umum dari saldo laba berjumlah Rp xxx.xxx dan Rp xxx.xxx masing-masing untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 20X2 dan 20X1. Pencadangan ini dibentuk untuk pelunasan kewajiban kepada PT Bank Bahasa.

PT EMITEN PERDAGANGAN Tbk.
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)
(Dalam Ribuan Rupiah, kecuali Data Saham dan SPE)

Pada tahun 20X2 Perusahaan merubah metode penyusutan peralatan kantor dari garis lurus menjadi saldo menurun ganda. Perubahan ini mengakibatkan kenaikan terhadap saldo awal akumulasi penyusutan dan penurunan terhadap saldo laba tahun lalu sejumlah Rp xxx.xxx

41. SAHAM DIPEROLEH KEMBALI

Sebagaimana diputuskan dalam RUPS tanggal xx Maret 20X2, telah disetujui perolehan kembali saham sejumlah xxx.xxx lembar. Transaksi saham diperoleh kembali selama tahun 20X2 adalah sebagai berikut

| Tanggal | Keterangan | Jumlah lembar | Realisasi (%) | Harga Realisasi/lembar | |
|------------|----------------|---------------|---------------|------------------------|---------|
| XX/XX/20X2 | Disetujui RUPS | xxx.xxx | - | | |
| XX/XX/20X2 | Realisasi I | xxx.xxx | xx | Rp | xxx.xxx |
| XX/XX/20X2 | Realisasi II | xxx.xxx | xx | | xxx.xxx |

Perusahaan mencatat transaksi saham diperoleh kembali menggunakan metode biaya perolehan (*Cost Method*).

42. WARAN

Pada tanggal 1 September 20X1 diterbitkan waran pisah yang menyertai Obligasi III sejumlah xxx lembar. Nilai wajar obligasi dan waran masing-masing senilai Rp xxx.xxx dan Rp xxx.xxx. Nilai wajar waran ditentukan dengan nilai pasarnya.

Sampai dengan 31 Desember 20X2 belum ada waran yang ditukarkan. Apabila seluruh waran ditukarkan menjadi saham biasa, maka setiap pemegang saham perusahaan akan terdilusi sebesar xx%.

43. KOMPENSASI BERBASIS SAHAM

Pada tahun 19W5, Perusahaan menetapkan Program Insentif Opsi Saham (Program) untuk karyawan. Program tersebut terdiri dari opsi saham dan *Stock Appreciation Rights (SAR)*. Program ini berada di bawah pengendalian Komite Kompensasi yang terdiri dari Direksi Perusahaan, yang mempunyai kewenangan penuh atas pemberian opsi saham dan atau SAR. Anggota Direksi tidak ikut dalam program tersebut. Jumlah maksimum opsi saham dan atau SAR yang dapat diberikan berdasarkan Program ini adalah sebesar xxx opsi saham dan atau SAR. Harga eksekusi opsi saham adalah harga pasar Saham Seri B pada tanggal pemberian (*grant date*). Umumnya, opsi menjadi berhak (*vested*) dan dapat dieksekusi dari tahun kedua sampai tahun keempat dari tanggal pemberian.

Komite Kompensasi berhak berdasarkan pertimbangannya memberikan opsi dalam periode pengakuan hak kompensasi yang berbeda dari standar periode 4 tahun. Dalam beberapa kasus yang terbatas, Komite Kompensasi telah melaksanakan pemberian opsi dengan periode pengakuan hak kompensasi yang berbeda dari standar 4 tahun tersebut.

Pada tanggal 31 Desember 20X2, terdapat tambahan xxx opsi yang diberikan berdasarkan Program ini. Rata-rata tertimbang nilai wajar dari opsi yang diberikan selama tahun 20X2 dan 20X1 masing-masing adalah sebesar Rp xxx.xxx dan Rp xxx.xxx pada tanggal pemberian kompensasi, dihitung dengan menggunakan model penentuan harga opsi *Black-Scholes* dengan asumsi rata-rata tertimbang sebagai berikut:

| | 20X2 | 20X1 |
|------------------------------|---------|---------|
| Suku bunga bebas risiko | aa% | xx% |
| Dividen yang diharapkan | bb% | yy% |
| Volatilitas yang diharapkan | cc% | zz% |
| Periode opsi yang diharapkan | d tahun | x tahun |

PT EMITEN PERDAGANGAN Tbk.
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)
(Dalam Ribuan Rupiah, kecuali Data Saham dan SPE)

SAR dapat diterbitkan bersama opsi saham ataupun secara terpisah berdasarkan pertimbangan Komite Kompensasi. Jika diberikan, SAR akan terhutang dalam bentuk Saham Seri B dengan periode pengakuan hak kompensasi yang sama dengan opsi saham. Pada tahun 20X2, tidak ada SAR yang diberikan.

Informasi sehubungan dengan pelaksanaan opsi saham adalah sebagai berikut:

| | Jumlah Opsi | Rata-rata Tertimbang Harga Eksekusi Opsi |
|---------------------------------------|----------------|--|
| Saldo per tanggal 31 Desember 20X0 | xxx.xxx | Rp xxx.xxx |
| Perubahan selama periode berjalan: | | |
| Opsi yang diberikan | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Opsi yang dilaksanakan | (xxx.xxx) | (xxx.xxx) |
| Opsi yang gagal diperoleh | (xxx.xxx) | (xxx.xxx) |
| Opsi yang telah habis masa berlakunya | (xxx.xxx) | (xxx.xxx) |
| Saldo per tanggal 31 Desember 20X1 | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Perubahan selama periode berjalan | | |
| Opsi yang diberikan | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Opsi yang dilaksanakan | (xxx.xxx) | (xxx.xxx) |
| Opsi yang gagal diperoleh | (xxx.xxx) | (xxx.xxx) |
| Opsi yang telah habis masa berlakunya | (xxx.xxx) | (xxx.xxx) |
| Saldo per tanggal 31 Desember 20X2 | xxx.xxx | Rp xxx.xxx |

Per tanggal 31 Desember 20X2, kisaran harga eksekusi dan rata-rata tertimbang adalah Rp xxx.xxx sampai dengan Rp xxx.xxx, sedangkan periode opsi yang diharapkan adalah xx tahun.

Jumlah opsi yang dapat dieksekusi dan rata-rata tertimbang harga eksekusi opsi adalah xxx.xxx dan xxxx.xxx serta Rp xxx.xxx dan Rp xxx.xxx masing-masing untuk tahun 20X2 dan 20X1.

Beban kompensasi yang dibebankan pada usaha adalah sebesar Rp xxx.xxx dan Rp xxx.xxx, masing-masing untuk tahun 20X2 dan 20X1.

44. PENDAPATAN USAHA

Rincian penjualan bersih Perusahaan berdasarkan kelompok produk utama adalah sebagai berikut :

| Jenis Produk | 20X2 | 20X1 |
|---------------------------|------------|------------|
| Alat rumah tangga | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |
| Mainan anak-anak | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Produk elektronik lainnya | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Jumlah | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |

Sebesar Rp xxx.xxx dan Rp xxx.xxx atau xx% dan xx% dari penjualan bersih merupakan penjualan kepada pihak yang mempunyai hubungan istimewa, masing-masing untuk tahun 20X2 dan 20X1.

PT EMITEN PERDAGANGAN Tbk.
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)
(Dalam Ribuan Rupiah, kecuali Data Saham dan SPE)

Rincian pembeli dengan nilai jual bersih melebihi 10% dari penjualan Perusahaan adalah sebagai berikut:

| Pembeli | Jumlah | | Persentase dari Total Penjualan | |
|------------------------|-------------------|-------------------|---------------------------------|------------|
| | 20X2 | 20X1 | 20X2 | 20X1 |
| PT Agung Prima Lestari | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx | xx% | xx% |
| PT Sejahtera Bersama | xxx.xxx | xxx.xxx | xx | Xx |
| PT Bina Mulia Arundina | xxx.xxx | xxx.xxx | xx | Xx |
| PT Setara Sejahtera | xxx.xxx | xxx.xxx | xx | Xx |
| Jumlah | <u>Rp xxx.xxx</u> | <u>Rp xxx.xxx</u> | <u>xx%</u> | <u>xx%</u> |

45. BEBAN POKOK PENJUALAN

Rincian dari beban pokok penjualan adalah sebagai berikut:

| | 19X2 | 19X1 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Saldo barang dagang (awal periode) | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |
| Pembelian (bersih) | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Barang dagang tersedia untuk dijual | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Saldo barang dagang (akhir periode) | (xxx.xxx) | (xxx.xxx) |
| Beban Pokok Penjualan | <u>Rp xxx.xxx</u> | <u>Rp xxx.xxx</u> |

Rincian pemasok yang melebihi 10% pembelian Perusahaan:

| Pemasok | Jumlah | | Persentase dari Total Pembelian | |
|------------------|-------------------|-------------------|---------------------------------|------------|
| | 19X2 | 19X1 | 19X2 | 19X1 |
| PT Lestari | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx | xx% | xx% |
| PT Bersama | xxx.xxx | xxx.xxx | xx | Xx |
| PT Bina Arundina | xxx.xxx | xxx.xxx | xx | Xx |
| PT Setara | xxx.xxx | xxx.xxx | xx | Xx |
| Jumlah | <u>Rp xxx.xxx</u> | <u>Rp xxx.xxx</u> | <u>xx%</u> | <u>xx%</u> |

**PT EMITEN PERDAGANGAN Tbk.
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)
(Dalam Ribuan Rupiah, kecuali Data Saham dan SPE)**

46. BEBAN USAHA

| | 20X2 | | 20X1 | |
|---|-----------|----------------|-----------|----------------|
| Rincian beban usaha adalah sebagai berikut: | | | | |
| Beban Penjualan | | | | |
| Gaji, upah dan tunjangan lainnya | Rp | xxx.xxx | Rp | xxx.xxx |
| Beban perjalanan | | xxx.xxx | | xxx.xxx |
| Beban pemasaran | | xxx.xxx | | xxx.xxx |
| Dokumen ekspor | | xxx.xxx | | xxx.xxx |
| Pengangkutan | | xxx.xxx | | xxx.xxx |
| Beban pension | | xxx.xxx | | xxx.xxx |
| Lain-lain | | xxx.xxx | | xxx.xxx |
| Sub Jumlah | | xxx.xxx | | xxx.xxx |
| Beban Umum dan Administrasi | | | | |
| Gaji, upah dan tunjangan lainnya | | xxx.xxx | | xxx.xxx |
| Sewa dan asuransi | | xxx.xxx | | xxx.xxx |
| Penyusutan dan amortisasi | | xxx.xxx | | xxx.xxx |
| Kesejahteraan karyawan | | xxx.xxx | | xxx.xxx |
| Asuransi tenaga kerja | | xxx.xxx | | xxx.xxx |
| Telepon, listrik, air | | xxx.xxx | | xxx.xxx |
| Beban pension | | xxx.xxx | | xxx.xxx |
| Lain-lain | | xxx.xxx | | xxx.xxx |
| Sub Jumlah | | xxx.xxx | | xxx.xxx |
| Jumlah | Rp | xxx.xxx | Rp | xxx.xxx |

47. PENGHASILAN (BEBAN) LAIN-LAIN

Akun ini terdiri dari:

| | 20X2 | | 20X1 | |
|-------------------------------|------|----------------|------|----------------|
| <u>Penghasilan lain-lain</u> | | | | |
| Penghasilan bunga | Rp | xxx.xxx | Rp | xxx.xxx |
| Laba penjualan aktiva tetap | | xxx.xxx | | xxx.xxx |
| Sub Jumlah Penghasilan | | xxx.xxx | | xxx.xxx |

| | 20X2 | | 20X1 | |
|---|------|------------------|------|------------------|
| <u>Beban lain-lain</u> | | | | |
| 1) Beban keuangan | | | | |
| Bunga | Rp | xxx.xxx | Rp | xxx.xxx |
| Selisih kurs atas pinjaman dalam mata uang asing | | xxx.xxx | | xxx.xxx |
| Kerugian (keuntungan) transaksi derivatif yang bertujuan untuk tujuan lindung nilai | | xxx.xxx | | xxx.xxx |
| Amortisasi biaya perolehan pinjaman | | xxx.xxx | | xxx.xxx |
| Jumlah beban keuangan | | xxx.xxx | | xxx.xxx |
| Beban keuangan yang dikapitalisasi | | (xxx.xxx) | | (xxx.xxx) |

PT EMITEN PERDAGANGAN Tbk.
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)
(Dalam Ribuan Rupiah, kecuali Data Saham dan SPE)

| | | |
|---|------------|------------|
| Jumlah beban keuangan yang dibebankan pada periode berjalan | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Ditambah (dikurangi) kerugian (keuntungan) transaksi derivatif yang tidak bertujuan untuk lindung nilai | (xxx.xxx) | (xxx.xxx) |
| Jumlah beban keuangan dan rugi transaksi derivatif yang dibebankan pada periode berjalan | xxx.xxx | xxx.xxx |
| 2) Rugi penjualan/ penurunan nilai surat berharga | | |
| a) Kelompok efek tersedia untuk dijual | | |
| Rugi penjualan efek | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Rugi akibat penurunan permanen | xxx.xxx | xxx.xxx |
| b) Kelompok efek diperdagangkan | | |
| Rugi penjualan efek | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Rugi yang belum direalisasi | xxx.xxx | xxx.xxx |
| c) Kelompok efek dimiliki hingga jatuh tempo | | |
| Rugi penjualan efek | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Rugi penjualan/ penurunan efek | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Sub Jumlah Beban | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Penghasilan (Beban) Lain-lain - Bersih | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |

48. PAJAK PENGHASILAN

Beban (penghasilan) pajak Perusahaan terdiri dari:

| | 20X2 | 20X1 |
|-----------------|------------|------------|
| Pajak kini | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |
| Pajak tangguhan | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Jumlah | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |

Pajak Kini

Rekonsiliasi antara laba sebelum taksiran Pajak Penghasilan menurut laporan laba rugi dengan taksiran penghasilan kena pajak untuk tahun yang berakhir pada tanggal-tanggal 31 Desember 20X2 dan 20X1 adalah sebagai berikut:

| | 20X2 | 20X1 |
|---|------------|------------|
| Laba akuntansi sebelum taksiran Pajak Penghasilan | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |
| Ditambah (dikurangi) beda tetap: | | |
| Kesejahteraan karyawan | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Laba (rugi) penjualan aktiva tetap | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Beban bunga | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Pendapatan bunga yang dikenakan pajak final | (xxx.xxx) | (xxx.xxx) |
| Penghapusan piutang usaha dan persediaan usang | (xxx.xxx) | (xxx.xxx) |

- 111 -

PT EMITEN PERDAGANGAN Tbk.
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)
(Dalam Ribuan Rupiah, kecuali Data Saham dan SPE)

| | | |
|---|-------------------|-------------------|
| Lain-lain | xxx.xxx | (xxx.xxx) |
| Laba akuntansi menurut taksiran Pajak Penghasilan | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Ditambah (dikurangi) beda temporer | | |
| Penyusutan aktiva tetap | (xxx.xxx) | (xxx.xxx) |
| Beban pensiun berkala bersih | (xxx.xxx) | (xxx.xxx) |
| Penyisihan piutang ragu-ragu dan persediaan usang | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Bagian rugi (laba) bersih perusahaan asosiasi | xxx.xxx | (xxx.xxx) |
| Taksiran penghasilan kena pajak (sesuai SPT) | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |

Perhitungan beban pajak kini dan hutang (tagihan) pajak adalah sebagai berikut:

| | 20X2 | 20X1 |
|---|-------------------|-------------------|
| Taksiran penghasilan kena pajak | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |
| Beban pajak kini: | | |
| 10% x Rp 25.000.000 | xxx.xxx | xxx.xxx |
| 15% x 25.000.000 | xxx.xxx | xxx.xxx |
| 30% x xx.xxx.xxx | xxx.xxx | - |
| 30% x xx.xxx.xxx | - | xxx.xxx |
| Jumlah | xxx.xxx | xxx.xxx |
| | 20X2 | 20X1 |
| Pajak Penghasilan dibayar di muka | | |
| Pasal 22 | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |
| Pasal 23 | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Pasal 25 | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Jumlah | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Taksiran hutang (tagihan) Pajak Penghasilan | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |

Jumlah penghasilan kena pajak dan hutang (tagihan) Pajak Penghasilan untuk tahun 20X1 sama dengan yang dilaporkan dalam Surat Pemberitahuan yang disampaikan oleh Perusahaan ke Kantor Pelayanan Pajak.

PT EMITEN PERDAGANGAN Tbk.
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)
(Dalam Ribuan Rupiah, kecuali Data Saham dan SPE)

Pajak Tangguhan

| | 20X2 | | 20X1 | |
|---|-------|-------------|-------|-------------|
| | <hr/> | | <hr/> | |
| Pengaruh beda waktu pada tarif pajak maksimum (30%) | | | | |
| Penyusutan aktiva tetap | Rp | xxx.xxx | Rp | xxx.xxx |
| Beban pensiun berkala bersih | | xxx.xxx | | xxx.xxx |
| Penyisihan piutang ragu-ragu dan persediaan usang | | (xxx.xxx) | | (xxx.xxx) |
| Bagian laba (rugi) bersih perusahaan asosiasi | (| xxx.xxx) | | xxx.xxx |
| | | <hr/> | | <hr/> |
| Jumlah beban Pajak Tangguhan | Rp | xxx.xxx | Rp | xxx.xxx |
| | | <hr/> <hr/> | | <hr/> <hr/> |

Rekonsiliasi antara taksiran Pajak Penghasilan yang dihitung dengan menggunakan tarif pajak yang berlaku sebesar 30% dari laba (rugi) akuntansi sebelum taksiran Pajak Penghasilan, dengan taksiran Pajak Penghasilan seperti yang tercantum dalam laporan laba rugi untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 20X2 dan 20X1 adalah sebagai berikut:

| | 20X2 | | 20X1 | |
|--|-------|-------------|-------|-------------|
| | <hr/> | | <hr/> | |
| Laba akuntansi sebelum taksiran Pajak Penghasilan | Rp | xxx.xxx | Rp | xxx.xxx |
| | | <hr/> <hr/> | | <hr/> <hr/> |
| Taksiran Pajak Penghasilan dengan tarif pajak yang berlaku sebesar 30% | Rp | xxx.xxx | Rp | xxx.xxx |
| Pengaruh pajak atas beda tetap: | | | | |
| Kesejahteraan karyawan | | xxx.xxx | | xxx.xxx |
| Laba (rugi) penjualan aktiva tetap | | xxx.xxx | | xxx.xxx |
| | | <hr/> | | <hr/> |
| | | 20X2 | | 20X1 |
| | | <hr/> | | <hr/> |
| Beban bunga | Rp | xxx.xxx | Rp | xxx.xxx |
| Pendapatan bunga yang dikenakan pajak final | | (xxx.xxx) | | (xxx.xxx) |
| Penghapusan piutang usaha dan persediaan usang | | (xxx.xxx) | | (xxx.xxx) |
| Lain-lain | | xxx.xxx | | xxx.xxx |
| | | <hr/> | | <hr/> |
| Taksiran Pajak Penghasilan per laporan laba rugi | Rp | xxx.xxx | Rp | xxx.xxx |
| | | <hr/> <hr/> | | <hr/> <hr/> |

PT EMITEN PERDAGANGAN Tbk.
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)
(Dalam Ribuan Rupiah, kecuali Data Saham dan SPE)

Pengaruh pajak atas beda waktu yang signifikan antara pelaporan komersial dan pajak adalah sebagai berikut:

| | 20X2 | | 20X1 | |
|----------------------------------|-----------|----------------|-----------|----------------|
| Aktiva pajak tangguhan | | | | |
| Penyisihan piutang ragu-ragu | Rp | xxx.xxx | Rp | xxx.xxx |
| Penyisihan persediaan usang | | xxx.xxx | | xxx.xxx |
| Kewajiban pensiun | | xxx.xxx | | xxx.xxx |
| Lain-lain | | xxx.xxx | | xxx.xxx |
| Jumlah | Rp | xxx.xxx | Rp | xxx.xxx |
| Kewajiban pajak tangguhan | | | | |
| Aktiva tetap | Rp | xxx.xxx | Rp | xxx.xxx |
| Penyertaan jangka panjang | | xxx.xxx | | xxx.xxx |
| Lain-lain | | xxx.xxx | | xxx.xxx |
| Jumlah | Rp | xxx.xxx | Rp | xxx.xxx |

Jumlah beda waktu yang signifikan, atas mana aktiva pajak tangguhan dihitung, tidak dapat dikurangkan untuk tujuan Pajak Penghasilan sampai beban jaminan kesehatan masa pensiun berkala bersih yang masih harus dibayar ditagih oleh para pensiunan, piutang ragu-ragu atau persediaan usang dihapuskan dan kewajiban pensiun didanai. Kewajiban pajak tangguhan berasal dari perbedaan dasar pencatatan aktiva tetap menurut pembukuan dan pelaporan pajak karena perbedaan periode dan metode penyusutan yang digunakan untuk tujuan pelaporan komersial dan pelaporan pajak, perbedaan dasar penentuan nilai penyertaan jangka panjang menurut pembukuan dan pelaporan pajak (kenaikan atau penurunan nilai tercatat penyertaan jangka panjang tidak dikenai pajak atau dikurangkan untuk tujuan Pajak Penghasilan sampai penjualan penyertaan direalisasi) karena perbedaan periode dan metode amortisasi untuk tujuan pelaporan komersial dan pelaporan pajak.

Manajemen berpendapat bahwa aktiva pajak tangguhan yang timbul dari perbedaan temporer diperkirakan dapat direalisasikan pada periode mendatang.

Pajak Penghasilan tangguhan atas kenaikan penyertaan Perusahaan pada PT Citarum yang berasal dari penjabaran laporan keuangan dalam dolar A.S. ke Rupiah adalah sebesar Rp xxx.xxx.

Pajak Penghasilan atas pos luar biasa (lihat Catatan 48) adalah sebesar Rp xxx.xxx.

49. POS LUAR BIASA

Akun ini terdiri dari:

| | 20X2 | | 20X1 | |
|--|------------|-----------------|------------|-----------------|
| Kerugian dari pengalihan aktiva – bersih (lihat Catatan 55) | Rp | (xxx.xxx) | Rp | - |
| Keuntungan dari restrukturisasi hutang bermasalah (lihat Catatan 55) | | xxx.xxx | | - |
| Kerugian selisih kurs – bersih | | (xxx.xxx) | | (xxx.xxx) |
| Kerugian gempa bumi | | (xxx.xxx) | | - |
| Jumlah | | xxx.xxx | | xxx.xxx |
| Pajak penghasilan | | (xxx.xxx) | | (xxx.xxx) |
| Bersih | (Rp | xxx.xxx) | (Rp | xxx.xxx) |

PT EMITEN PERDAGANGAN Tbk.
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)
(Dalam Ribuan Rupiah, kecuali Data Saham dan SPE)

Kerugian selisih kurs (setelah dikurangi keuntungan selisih kurs) terutama merupakan kerugian yang ditimbulkan oleh Perusahaan dari depresiasi Rupiah yang luar biasa atas Dolar A.S. (lihat Catatan 2s).

Gempa bumi yang terjadi pada tanggal 15 Mei 20X1 telah merusakkan salah satu bagian gudang barang dagang, sehingga menyebabkan terhentinya sebagian operasi penjualan barang dagang. Berdasarkan perhitungan yang dilakukan dan setelah memperhitungkan pendapatan klaim asuransi yang didapat Perusahaan, kerugian yang dialami oleh Perusahaan adalah sebagai berikut (lihat Catatan 15):

| | 20x2 | 20x1 |
|---|------------|------|
| Nilai buku armada Perdagangan laut | Rp xxx.xxx | |
| Nilai buku armada Perdagangan darat | xxx.xxx | |
| Pendapatan klaim asuransi yang diterima | (xxx.xxx) | |
| | <hr/> | |
| Kerugian gempa bumi – bersih | Rp xxx.xxx | |

50. LABA/RUGI PER SAHAM

| | Saham Biasa dan Setara Saham Biasa | Asumsi Dilusi Penuh |
|---|---------------------------------------|------------------------|
| Jumlah rata-rata tertimbang dari saham Seri A | - | xxx.xxx |
| Jumlah rata-rata tertimbang saham Seri B yang beredar | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Ekuivalen saham biasa dengan asumsi Opsi saham telah dikonversi | - | xxx.xxx |
| Konversi obligasi | - | xxx.xxx |
| | <hr/> | <hr/> |
| Jumlah Saham | xxx.xxx | xxx.xxx |
| | <hr/> | <hr/> |
| Laba bersih | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |
| Dikurangi: Dividen saham Seri A | xxx.xxx | xxx.xxx |
| | <hr/> | <hr/> |
| Laba bersih yang digunakan dalam penghitungan laba/rugi per saham | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |
| | <hr/> | <hr/> |
| Laba/ rugi per Saham | Rp xxx | Rp xxx |

51. TRANSAKSI HUBUNGAN ISTIMEWA

Akun ini terdiri dari:

| | Jumlah | | Persentase Terhadap Total Aktiva/Kewajiban/ Pendapatan/Beban Yang Bersangkutan | |
|---------------------------|------------|------------|--|------|
| | 20X2 | 20X1 | 20X2 | 20X1 |
| <u>Kas dan setara kas</u> | | | | |
| Bank | | | | |
| PT Bank EFRG | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx | xx% | xx% |
| PT Bank GMSA | xxx.xxx | xxx.xxx | xx | Xx |
| Lain-lain | xxx.xxx | xxx.xxx | xx | Xx |

PT EMITEN PERDAGANGAN Tbk.
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)
(Dalam Ribuan Rupiah, kecuali Data Saham dan SPE)

| | | | | | |
|---|------------|------------|---|------|--|
| Deposito berjangka | | | | | |
| PT Bank EFRG | xxx.xxx | xxx.xxx | xx | Xx | |
| PT Bank GMSA | xxx.xxx | xxx.xxx | xx | Xx | |
| Lain-lain | xxx.xxx | xxx.xxx | xx | Xx | |
| Jumlah | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx | xx% | xx% | |
| | Jumlah | | Persentase Terhadap Total Aktiva/Kewajiban/Pendapatan/Beban Yang Bersangkutan | | |
| | 20X2 | 20X1 | 20X2 | 20X1 | |
| <u>Investasi jangka pendek</u> | | | | | |
| Deposito berjangka | | | | | |
| PT Bank EFRG | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx | xx% | Xx% | |
| PT Bank GMSA | xxx.xxx | xxx.xxx | xx | Xx | |
| Lain-lain | xxx.xxx | xxx.xxx | xx | Xx | |
| Obligasi PT CBA | xxx.xxx | xxx.xxx | xx | Xx | |
| Jumlah | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx | xx% | Xx% | |
| <u>Piutang usaha</u> | | | | | |
| PT Antara Sakti Prima | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx | xx% | Xx% | |
| PT Jaya Setia | xxx.xxx | xxx.xxx | xx | Xx | |
| PT Rapindo Aman | xxx.xxx | xxx.xxx | xx | Xx | |
| Lain-lain | xxx.xxx | xxx.xxx | xx | Xx | |
| Jumlah | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx | xx% | Xx% | |
| <u>Piutang hubungan istimewa</u> | | | | | |
| PT Spelling Megah Indonesia | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx | xx% | Xx% | |
| PT Aero Agribisnis Indonesia | xxx.xxx | xxx.xxx | xx | Xx | |
| Lain-lain | xxx.xxx | xxx.xxx | xx | Xx | |
| Jumlah | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx | xx% | Xx% | |
| <u>Investasi pada perusahaan asosiasi</u> | | | | | |
| PT Nusaraya | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx | xx% | Xx% | |
| PT Citarum | xxx.xxx | xxx.xxx | xx | Xx | |
| PT Bersahaja | xxx.xxx | xxx.xxx | xx | Xx | |
| Jumlah | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx | xx% | Xx% | |
| <u>Investasi jangka panjang lain</u> | | | | | |
| Penempatan pada efek | | | | | |
| Obligasi PT CBA | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx | xx% | Xx% | |
| Saham PT ZYX | xxx.xxx | xxx.xxx | xx | Xx | |
| Sub jumlah | xxx.xxx | xxx.xxx | xx | Xx | |

PT EMITEN PERDAGANGAN Tbk.
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)
(Dalam Ribuan Rupiah, kecuali Data Saham dan SPE)

| | Jumlah | | Persentase Terhadap Total Aktiva/Kewajiban/Pendapatan/Beban Yang Bersangkutan | |
|--|-------------------|-------------------|---|------------|
| | 20X2 | 20X1 | 20X2 | 20X1 |
| Penyertaan saham (metode biaya) | | | | |
| PT Panturaya | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx | xx% | Xx% |
| PT Pertaraya | xxx.xxx | xxx.xxx | xx | Xx |
| PT Percaraya | xxx.xxx | xxx.xxx | xx | Xx |
| Sub jumlah | xxx.xxx | xxx.xxx | xx | Xx |
| Jumlah | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx | xx% | Xx% |
| <u>Pinjaman jangka pendek</u> | | | | |
| PT Bank Setia Selalu | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx | xx% | Xx% |
| PT Bank Antar Duta | xxx.xxx | xxx.xxx | xx | Xx |
| San Sei Bank | xxx.xxx | xxx.xxx | xx | Xx |
| Lain-lain | xxx.xxx | xxx.xxx | xx | Xx |
| Jumlah | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx | xx% | Xx% |
| <u>Hutang usaha</u> | | | | |
| PT Sehati Eka Jaya | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx | xx% | Xx% |
| PT Harapan | xxx.xxx | xxx.xxx | xx | Xx |
| Lain-lain | xxx.xxx | xxx.xxx | xx | Xx |
| Jumlah | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx | xx% | Xx% |
| <u>Hutang hubungan istimewa</u> | | | | |
| PT Andaka Sentosa Harum | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx | xx% | Xx% |
| PT Harum Cendana Nusa | xxx.xxx | xxx.xxx | xx | Xx |
| Lain-lain | xxx.xxx | xxx.xxx | xx | Xx |
| Jumlah | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx | xx% | Xx% |
| <u>Hutang subordinasi</u> | | | | |
| PT Boga Ramanda Dwipa | Rp xxx.xxx | Rp - | xx% | - % |
| <u>Pendapatan Usaha Bersih</u> | | | | |
| PT Antara Sakti Prima | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx | xx% | Xx% |
| PT Jaya Setia | xxx.xxx | xxx.xxx | xx | Xx |
| PT Rapindo Aman | xxx.xxx | xxx.xxx | xx | Xx |
| Lain-lain | xxx.xxx | xxx.xxx | xx | Xx |
| Jumlah | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx | xx% | Xx% |

PT EMITEN PERDAGANGAN Tbk.
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)
(Dalam Ribuan Rupiah, kecuali Data Saham dan SPE)

| | Jumlah | | Persentase Terhadap Total Aktiva/Kewajiban/Pendapatan/Beban Yang Bersangkutan | |
|------------------------------|-------------------|-------------------|---|------------|
| | 20X2 | 20X1 | 20X2 | 20X1 |
| <u>Beban pokok penjualan</u> | | | | |
| PT Sehati Eka Jaya | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx | xx% | Xx% |
| PT Harapan | xxx.xxx | xxx.xxx | xx | Xx |
| Lain-lain | xxx.xxx | xxx.xxx | xx | Xx |
| Jumlah | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx | xx% | Xx% |
| <u>Pendapatan bunga</u> | | | | |
| PT Bank EFRG | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx | xx% | Xx% |
| PT Bank GMSA | xxx.xxx | xxx.xxx | xx | Xx |
| PT CBA | xxx.xxx | xxx.xxx | xx | Xx |
| Lain-lain | xxx.xxx | xxx.xxx | xx | Xx |
| Jumlah | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx | xx% | Xx% |
| <u>Pendapatan dividen</u> | | | | |
| PT Percaraya | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx | xx% | Xx% |
| PT Pertaraya | xxx.xxx | xxx.xxx | xx | Xx |
| Jumlah | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx | xx% | Xx% |
| <u>Beban bunga</u> | | | | |
| PT Bank Setia Selalu | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx | xx% | Xx% |
| PT Bank Antar Duta | xxx.xxx | xxx.xxx | xx | Xx |
| San Sei Bank | xxx.xxx | xxx.xxx | xx | Xx |
| Lain-lain | xxx.xxx | xxx.xxx | xx | Xx |
| Jumlah | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx | xx% | Xx% |

Rincian sifat hubungan dan jenis transaksi yang material dengan pihak yang mempunyai hubungan istimewa adalah sebagai berikut:

| No. | Pihak yang Mempunyai Hubungan Istimewa | Sifat Hubungan Istimewa Perusahaan | Transaksi |
|-----|---|---|--|
| 1. | PT Bank EFRG PT Bank GMSA | Perusahaan afiliasi Mempunyai komisaris utama yang sama | Penempatan rekening koran, deposito berjangka dan pendapatan bunga |
| 2. | PT CBA | Mempunyai mayoritas pengurus yang sama | Penempatan efek dan pendapatan bunga |
| 3. | PT Antara Sakti Prima PT Jaya Setia PT Rapindo Aman | Perusahaan afiliasi Perusahaan afiliasi Perusahaan afiliasi | Kerjasama promosi |

**PT EMITEN PERDAGANGAN Tbk.
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)
(Dalam Ribuan Rupiah, kecuali Data Saham dan SPE)**

| <u>No.</u> | <u>Pihak yang Mempunyai Hubungan Istimewa</u> | <u>Sifat Hubungan Istimewa Perusahaan</u> | <u>Transaksi</u> |
|------------|---|--|--|
| 4. | PT Spelling Megah Indonesia PT Aero Agribisnis Indonesia | Perusahaan afiliasi Perusahaan afiliasi | Pemberian pinjaman |
| 5. | PT Nusaraya PT Citarum PT Bersahaja PT Panturaya PT Pertaraya PT Percaraya | Perusahaan asosiasi Perusahaan asosiasi Perusahaan asosiasi Perusahaan asosiasi Perusahaan asosiasi Perusahaan asosiasi | Penyertaan saham dan pendapatan dividen |
| 6. | PT Bank Setia Selalu PT Bank Antar Duta San Sei Bank | Perusahaan afiliasi Perusahaan afiliasi Perusahaan afiliasi | Pinjaman bank dan pembayaran beban bunga |
| 7. | PT Sehati Eka Jaya PT Harapan | Perusahaan afiliasi Perusahaan afiliasi | Pembelian barang jadi |
| 8. | PT Andaka Sentosa Harum PT Harum Cendana Nusa | Pemegang saham Pemegang saham | Penerimaan pinjaman |
| 9. | PT Boga Ramanda Dwipa | Pemegang saham | Hutang subordinasi |

Transaksi pembelian dan penjualan dengan pihak hubungan istimewa menggunakan kebijakan harga dan syarat transaksi yang sama dengan pihak ketiga.

**PT EMITEN PERDAGANGAN Tbk.
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)
(Dalam Ribuan Rupiah, kecuali Data Saham dan SPE)**

52. AKTIVA, KEWAJIBAN DAN IKATAN DALAM MATA UANG ASING

Saldo aktiva dan kewajiban moneter dalam mata uang asing adalah sebagai berikut:

| | 20X2 | | Ekuivalen Rupiah (*) |
|--|-----------------------------------|-------|-------------------------|
| | Mata Uang Asing (dalam ribuan) | | |
| <u>Aktiva</u> | | | |
| Kas dan setara kas | | | |
| • Pihak yang mempunyai hubungan istimewa | Dolar A.S. | x.xxx | Rp xxx.xxx |
| | Yen Jepang | x.xxx | xxx.xxx |
| | Poundsterling Inggris | x.xxx | xxx.xxx |
| | Mark Jerman | x.xxx | xxx.xxx |
| • Pihak ketiga | Dolar A.S. | x.xxx | xxx.xxx |
| | Yen Jepang | x.xxx | xxx.xxx |
| | Poundsterling Inggris | x.xxx | xxx.xxx |
| Investasi jangka pendek | | | |
| • Pihak yang mempunyai hubungan istimewa | Dolar A.S. | x.xxx | xxx.xxx |
| | Mark Jerman | x.xxx | xxx.xxx |
| • Pihak ketiga | Dolar A.S. | x.xxx | xxx.xxx |
| | Mark Jerman | x.xxx | xxx.xxx |
| Piutang usaha | | | |
| • Pihak yang mempunyai hubungan istimewa | Dolar A.S. | x.xxx | xxx.xxx |
| • Pihak ketiga | Dolar A.S. | x.xxx | xxx.xxx |
| | Mark Jerman | x.xxx | xxx.xxx |
| Investasi jangka panjang lain | | | |
| • Pihak yang mempunyai hubungan istimewa | Dolar A.S. | x.xxx | <u>xxx.xxx</u> |
| Jumlah Aktiva | | | <u>xxx.xxx</u> |
| <u>Kewajiban</u> | | | |
| Pinjaman jangka pendek | | | |
| • Pihak yang mempunyai hubungan istimewa | Dolar A.S. | x.xxx | xxx.xxx |
| | Yen Jepang | x.xxx | xxx.xxx |
| • Pihak ketiga | Dolar A.S. | x.xxx | xxx.xxx |
| | Yen Jepang | x.xxx | xxx.xxx |
| | Won Korea | x.xxx | xxx.xxx |

- 120 -

PT EMITEN PERDAGANGAN Tbk.
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)
(Dalam Ribuan Rupiah, kecuali Data Saham dan SPE)

| | 20X2 | | | |
|--|-----------------------------------|-------|-------------------------|----------|
| | Mata Uang Asing (dalam ribuan) | | Ekuivalen Rupiah (*) | |
| Wesel bayar | | | | |
| • Pihak ketiga | Dolar A.S. | x.xxx | Rp | xxx.xxx |
| Hutang usaha | | | | |
| • Pihak yang mempunyai hubungan istimewa | Dolar A.S. | x.xxx | | xxx.xxx |
| | Yen Jepang | x.xxx | | xxx.xxx |
| • Pihak ketiga | Dolar A.S. | x.xxx | | xxx.xxx |
| | Mark Jerman | x.xxx | | xxx.xxx |
| Biaya masih harus dibayar | | | | |
| • Pihak ketiga | Dolar A.S. | x.xxx | | xxx.xxx |
| | Yen Jepang | x.xxx | | xxx.xxx |
| | Dolar Australia | x.xxx | | xxx.xxx |
| Pinjaman jangka panjang | | | | |
| • Pihak ketiga | Dolar A.S. | x.xxx | | xxx.xxx |
| | Yen Jepang | x.xxx | | xxx.xxx |
| Hutang sewa guna usaha | | | | |
| • Pihak ketiga | Dolar A.S. | x.xxx | | xxx.xxx |
| Hutang obligasi | | | | |
| • Pihak ketiga | Dolar A.S. | x.xxx | | xxx.xxx |
| Obligasi konversi | | | | |
| • Pihak ketiga | Dolar A.S. | x.xxx | | xxx.xxx |
| Jumlah Kewajiban | | | | xxx.xxx |
| Posisi Aktiva/ Kewajiban - bersih | | | Rp | xxx.xxx |
| <u>Ikatan</u> | | | | |
| Saldo atas | | | | |
| • Transaksi berjangka untuk: | | | | |
| - menjual A.S.\$ x.xxx | | | (Rp | xxx.xxx) |
| - membeli A.S.\$ x.xxx | | | | xxx.xxx |

Perusahaan memiliki kebijakan terhadap transaksi dalam mata uang asing yang bernilai di atas Rp xx.xxx untuk dilakukan lindung nilai.

(*) Saldo ekuivalen Rupiah yang disajikan telah dikonversi dengan menggunakan kurs yang berlaku pada masing-masing tanggal neraca (lihat Catatan 2s).

**PT EMITEN PERDAGANGAN Tbk.
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)
(Dalam Ribuan Rupiah, kecuali Data Saham dan SPE)**

53. PERIKATAN DAN KONTINJENSI

Perikatan

- a. Pada 12 Mei 20X2, Perusahaan menandatangani perjanjian lisensi dengan perusahaan ‘DEF’ dari Amerika Serikat . Dalam persetujuan tersebut perusahaan ‘DEF’ sepakat untuk memberikan hak untuk menjadi agen penjualan PT. DEF kepada Perusahaan dalam jangka waktu xx tahun. Sebagai imbalan atas penggunaan hak tersebut, Perusahaan membayar imbalan awal atas lisensi (initial license fee) sebesar A.S.\$ x.xxx. Selanjutnya, Perusahaan harus melakukan pembayaran royalti sebesar A.S.\$ x.xxx per tahun.

Manajemen berkeyakinan bahwa tidak ada peristiwa yang dapat menyebabkan batalnya perikatan sebelum waktu yang telah ditentukan.

Untuk menjamin lancarnya kegiatan operasi Perusahaan, berkaitan dengan pemakaian bahan bakar pada tanggal 7 Maret 20X2 Perusahaan mengadakan kontrak dengan pemasok PT PQR untuk pengadaan barang dagang. Kontrak ini mengikat kedua belah pihak untuk memenuhi kewajibannya dalam jangka waktu kontrak yang ditetapkan selama 7 tahun. Berdasarkan kontrak ini Perusahaan memiliki komitmen untuk membeli barang dagang tersebut dengan harga beli sebagaimana diuraikan di bawah ini:

Harga Beli/ton

| | | |
|--------|-----------|----------------|
| 20X3 | Rp | xxx.xxx |
| 20X4 | | xxx.xxx |
| 20X5 | | xxx.xxx |
| 20X6 | | xxx.xxx |
| 20X7 | | xxx.xxx |
| 20X8 | | xxx.xxx |
| 20X9 | | <u>xxx.xxx</u> |
| Jumlah | <u>Rp</u> | <u>xxx.xxx</u> |

- b. Pada tanggal 31 Desember 20X2, Perusahaan mempunyai fasilitas hutang bank, L/C dan cerukan yang belum digunakan dengan jumlah keseluruhan sebesar Rp xxx.xxx.

Kontinjensi

Perusahaan sedang menghadapi tuntutan hukum dari mantan karyawannya sehubungan dengan masalah pemberian pesangon dan kompensasi karena pemutusan hubungan kerja yang dilakukan oleh Perusahaan, sebagai dampak usaha peningkatan efisiensi yang harus dilakukan oleh Perusahaan dalam menghadapi tekanan ekonomi dan bisnis. Meskipun ketidakpastian yang besar masih menyelimuti atas hasil kasus ini, namun kerugian yang mungkin terjadi apabila Perusahaan kalah dalam kasus ini tidak akan lebih dari Rp xxx.xxx pada tanggal 31 Desember 20X2. Estimasi ini diperoleh manajemen setelah mengevaluasi informasi yang terkait dengan kasus tersebut dan berdiskusi dengan pihak penasihat hukum Perusahaan “XX & Rekan”.

**PT EMITEN PERDAGANGAN Tbk.
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)
(Dalam Ribuan Rupiah, kecuali Data Saham dan SPE)**

54. INFORMASI SEGMENT

Segmen Primer

Perusahaan dan anak perusahaan dikelola dan dikelompokkan dalam divisi usaha yang terdiri dari: produk elektronik mainan anak, rumah tangga, dan lainnya. Divisi usaha ini juga digunakan sebagai dasar pelaporan informasi segmen primer. Segmen usaha yang dilaporkan memenuhi baik tes 10% maupun tes 75% seperti yang dipersyaratkan dalam Standar Akuntansi Keuangan.

Informasi bentuk segmen primer yang berupa segmen usaha Perusahaan dan anak perusahaan adalah sebagai berikut :

20X2

| | Jasa armada transportasi darat | Jasa armada transportasi laut | Jasa penyewaan alat transportasi | Lainnya | Konsolidasi |
|---|--------------------------------|-------------------------------|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| PENDAPATAN | | | | | |
| Pihak eksternal | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |
| Antar segmen | - | - | Xxx.xxx | xxx.xxx | - |
| Jumlah Pendapatan | <u>Rp xxx.xxx</u> | <u>Rp xxx.xxx</u> | <u>Rp xxx.xxx</u> | <u>Rp xxx.xxx</u> | <u>Rp xxx.xxx</u> |
| HASIL | | | | | |
| Hasil segmen | <u>Rp xxx.xxx</u> | <u>Rp xxx.xxx</u> | <u>Rp xxx.xxx</u> | <u>Rp xxx.xxx</u> | xxx.xxx |
| Beban usaha tidak dapat Dialokasi | | | | | xxx.xxx |
| Laba usaha | | | | | xxx.xxx |
| Beban keuangan | (xxx.xxx) | (xxx.xxx) | (xxx.xxx) | - | (xxx.xxx) |
| Bagian laba (rugi) bersih Perusahaan asosiasi | xxx.xxx | - | - | - | xxx.xxx |
| Penghasilan investasi lain | xxx.xxx | - | xxx.xxx | xxx.xxx | Xxx.xxx |
| Laba sebelum pajak | | | | | Xxx.xxx |
| Beban pajak | | | | | (xxx.xxx) |
| Laba setelah pajak | | | | | <u>Rp xxx.xxx</u> |
| | Jasa armada transportasi darat | Jasa armada transportasi laut | Jasa penyewaan alat transportasi | Lainnya | Konsolidasi |
| Aktiva segmen | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |
| Investasi pada perusahaan Asosiasi | xxx.xxx | | | | xxx.xxx |
| Aktiva tidak dapat dialokasi | | | | | xxx.xxx |
| Jumlah aktiva | | | | | <u>Rp xxx.xxx</u> |
| Kewajiban segmen | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Kewajiban tidak dapat Dialokasi | | | | | xxx.xxx |
| Jumlah kewajiban | | | | | <u>Rp xxx.xxx</u> |
| Pengeluaran barang modal | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Penyusutan | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Beban non-kas selain penyusutan | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx |

PT EMITEN PERDAGANGAN Tbk.
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)
(Dalam Ribuan Rupiah, kecuali Data Saham dan SPE)

| | Jasa armada transportasi darat | Jasa armada transportasi laut | Jasa penyewaan alat transportasi | Lainnya | Konsolidasi |
|---|--------------------------------|-------------------------------|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Arus Kas dari Operasi | | | | | |
| Penerimaan Pelanggan | Rp xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Pembayaran Pemasok | (xxx.xxx) | (xxx.xxx) | (xxx.xxx) | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Lain-Lain | (xxx.xxx) | (xxx.xxx) | (xxx.xxx) | (xxx.xxx) | (xxx.xxx) |
| | | | | | <u>Rp xxx.xxx</u> |
| Arus Kas dari Investasi | | | | | |
| Penjualan Aktiva Tetap | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Pembelian Aktiva Tetap | (xxx.xxx) | (xxx.xxx) | (xxx.xxx) | (xxx.xxx) | (xxx.xxx) |
| | | | | | <u>Rp xxx.xxx</u> |
| Arus Kas dari Pembiayaan | | | | | |
| Pelunasan Hutang | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Perolehan Pinjaman | (xxx.xxx) | (xxx.xxx) | (xxx.xxx) | (xxx.xxx) | (xxx.xxx) |
| | | | | | <u>Rp xxx.xxx</u> |
| 20X1 | | | | | |
| | Jasa armada transportasi darat | Jasa armada transportasi laut | Jasa penyewaan alat transportasi | Lainnya | Konsolidasi |
| PENDAPATAN | | | | | |
| Pihak eksternal | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |
| Antar segmen | - | - | Xxx.xxx | xxx.xxx | - |
| Jumlah Pendapatan | <u>Rp xxx.xxx</u> | <u>Rp xxx.xxx</u> | <u>Rp xxx.xxx</u> | <u>Rp xxx.xxx</u> | <u>Rp xxx.xxx</u> |
| HASIL | | | | | |
| Hasil segmen | <u>Rp xxx.xxx</u> | <u>Rp xxx.xxx</u> | <u>Rp xxx.xxx</u> | <u>Rp xxx.xxx</u> | xxx.xxx |
| Beban usaha tidak dapat Dialokasi | | | | | xxx.xxx |
| Laba usaha | | | | | xxx.xxx |
| Beban keuangan | (xxx.xxx) | (xxx.xxx) | (xxx.xxx) | - | (xxx.xxx) |
| Bagian laba (rugi) bersih Perusahaan asosiasi | xxx.xxx | - | - | - | xxx.xxx |
| Penghasilan investasi lain | xxx.xxx | - | xxx.xxx | xxx.xxx | Xxx.xxx |
| Laba sebelum pajak | | | | | Xxx.xxx |
| Beban pajak | | | | | (xxx.xxx) |
| Laba setelah pajak | | | | | <u>Rp xxx.xxx</u> |
| | Jasa armada transportasi darat | Jasa armada transportasi laut | Jasa penyewaan alat transportasi | Lainnya | Konsolidasi |
| Aktiva segmen | | | | | |
| Investasi pada perusahaan Asosiasi | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |
| Aktiva tidak dapat dialokasi | | | | | xxx.xxx |
| Jumlah aktiva | | | | | <u>Rp xxx.xxx</u> |
| Kewajiban segmen | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Kewajiban tidak dapat Dialokasi | | | | | xxx.xxx |
| Jumlah kewajiban | | | | | <u>Rp xxx.xxx</u> |
| Pengeluaran barang modal | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Penyusutan | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Beban non-kas selain penyusutan | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xx.xx |

PT EMITEN PERDAGANGAN Tbk.
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)
(Dalam Ribuan Rupiah, kecuali Data Saham dan SPE)

| | Jasa armada transportasi darat | Jasa armada transportasi laut | Jasa penyewaan alat transportasi | Lainnya | Konsolidasi |
|--------------------------|--------------------------------|-------------------------------|----------------------------------|-----------|-------------------|
| Arus Kas dari Operasi | | | | | |
| Penerimaan Pelanggan | Rp xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Pembayaran Pemasok | (xxx.xxx) | (xxx.xxx) | (xxx.xxx) | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Lain-Lain | (xxx.xxx) | (xxx.xxx) | (xxx.xxx) | (xxx.xxx) | (xxx.xxx) |
| | | | | | <u>Rp xxx.xxx</u> |
| Arus Kas dari Investasi | | | | | |
| Penjualan Aktiva Tetap | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Pembelian Aktiva Tetap | (xxx.xxx) | (xxx.xxx) | (xxx.xxx) | (xxx.xxx) | (xxx.xxx) |
| | | | | | <u>Rp xxx.xxx</u> |
| Arus Kas dari Pembiayaan | | | | | |
| Pelunasan Hutang | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Perolehan Pinjaman | (xxx.xxx) | (xxx.xxx) | (xxx.xxx) | (xxx.xxx) | (xxx.xxx) |
| | | | | | <u>Rp xxx.xxx</u> |

Segmen Sekunder

Bentuk sekunder pelaporan segmen perusahaan adalah segmen geografis yang ditentukan berdasarkan lokasi aktiva atau operasi perusahaan..Segmen yang dilaporkan memenuhi baik tes 10% maupun tes 75% seperti yang dipersyaratkan dalam Standar Akuntansi Keuangan.

Informasi bentuk segmen sekunder berdasarkan geografis adalah sebagai berikut:

20X2

| | <u>20X2</u> | | <u>20X1</u> | |
|-----------------------------|-------------------|--|-------------------|--|
| Pendapatan Pihak Eksternal: | | | | |
| Domestik | | | | |
| Sumatra | Rp xxx.xxx | | Rp xxx.xxx | |
| Jakarta | xxx.xxx | | xxx.xxx | |
| Jawa Timur | xxx.xxx | | xxx.xxx | |
| Jawa Barat | xxx.xxx | | xxx.xxx | |
| Kalimantan | xxx.xxx | | xxx.xxx | |
| Lainnya | xx.xxx | | xx.xxx | |
| Internasional | | | | |
| Jepang | xxx.xxx | | xxx.xxx | |
| Amerika Serikat | xxx.xxx | | xxx.xxx | |
| Belanda | xxx.xxx | | xxx.xxx | |
| Singapura | xxx.xxx | | xxx.xxx | |
| Lainnya | xx.xxx | | xx.xxx | |
| Jumlah | <u>Rp xxx.xxx</u> | | <u>Rp xxx.xxx</u> | |

| | <u>20X2</u> | | <u>20X1</u> | |
|---------------------|-------------|--|-------------|--|
| Nilai Aktiva Segmen | | | | |
| Domestik | | | | |
| Sumatra | Rp xxx.xxx | | Rp xxx.xxx | |
| Jakarta | xxx.xxx | | xxx.xxx | |
| Jawa Timur | xxx.xxx | | xxx.xxx | |
| Jawa Barat | xxx.xxx | | xxx.xxx | |
| Kalimantan | xxx.xxx | | xxx.xxx | |
| Lainnya | xx.xxx | | xx.xxx | |
| Internasional | | | | |
| Jepang | xxx.xxx | | xxx.xxx | |
| Amerika Serikat | xxx.xxx | | xxx.xxx | |

PT EMITEN PERDAGANGAN Tbk.
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)
(Dalam Ribuan Rupiah, kecuali Data Saham dan SPE)

Informasi bentuk segmen primer yang berupa segmen usaha Perusahaan dan anak perusahaan adalah sebagai berikut :

20X2

| | Maianan anak | Alat Rumah Tangga | Lainnya | Konsolidasi |
|--|----------------------|----------------------|------------------------|---|
| PENDAPATAN | | | | |
| Pihak eksternal Antar segmen | Rp xxx.xxx - | Rp xxx.xxx - | Rp x xx.xxx Xxx.xxx | Rp xxx.xxx - |
| Jumlah Pendapatan | <u>Rp xxx.xxx</u> | <u>Rp xxx.xxx</u> | <u>Rp x xx.xxx</u> | <u>Rp xxx.xxx</u> |
| HASIL | | | | |
| Hasil segmen | <u>Rp xxx.xxx</u> | <u>Rp xxx.xxx</u> | <u>Rp xxx.xxx</u> | xxx.xxx |
| Beban usaha tidak dapat Dialokasi | | | | <u>xxx.xxx</u> |
| Laba usaha | | | | xxx.xxx |
| Beban keuangan | (xxx.xxx) | (xxx.xxx) | (xxx.xxx) | (xxx.xxx) |
| Bagian laba (rugi) bersih Perusahaan asosiasi | xxx.xxx | - | - | xxx.xxx |
| Penghasilan investasi lain | xxx.xxx | - | xxx.xxx | <u>Xxx.xxx</u> |
| Laba sebelum pajak | | | | Xxx.xxx |
| Beban pajak | | | | <u>(xxx.xxx)</u> |
| Laba setelah pajak | | | | <u>Rp xxx.xxx</u> |
| | Maianan anak | Alat Rumah Tangga | Lainnya | Konsolidasi |
| Aktiva segmen | Rp x xx.xxx | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |
| Investasi pada perusahaan Asosiasi | xxx.xxx | | | xxx.xxx |
| Aktiva tidak dapat dialokasi | | | | <u>xxx.xxx</u> |
| Jumlah aktiva | | | | <u>Rp xxx.xxx</u> |
| Kewajiban segmen | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Kewajiban tidak dapat Dialokasi | | | | <u>xxx.xxx</u> |
| Jumlah kewajiban | | | | <u>Rp xxx.xxx</u> |
| Pengeluaran barang modal | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Penyusutan | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Beban non-kas selain penyusutan | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xx.xx |
| | Maianan anak | Alat Rumah Tangga | Lainnya | Konsolidasi |
| Arus Kas dari Operasi | Rp xxx.xxx | xxx.xxx xxx.xxx | xxx.xxx (xxx.xxx) | xxx.xxx xxx.xxx <u>Rp xxx.xxx</u> |
| Arus Kas dari Investasi | xxx.xxx (xxx.xxx) | xxx.xxx | xxx.xxx xxx.xxx | xxx.xxx xxx.xxx <u>Rp xxx.xxx</u> |
| Arus Kas dari Pembiayaan | xxx.xxx xxx.xxx | xxx.xxx xxx.xxx | xxx.xxx xxx.xxx | xxx.xxx xxx.xxx Rp xxx.xxx |

PT EMITEN PERDAGANGAN Tbk.
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)
(Dalam Ribuan Rupiah, kecuali Data Saham dan SPE)

| <u>20X1</u> | <u>Maianan anak</u> | <u>Alat Rumah Tangga</u> | <u>Lainnya</u> | <u>Konsolidasi</u> |
|--|-------------------------|------------------------------|----------------------|---|
| PENDAPATAN | | | | |
| Pihak eksternal | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |
| Antar segmen | - | - | xxx.xxx | - |
| Jumlah Pendapatan | <u>Rp xxx.xxx</u> | <u>Rp xxx.xxx</u> | <u>Rp xxx.xxx</u> | <u>Rp xxx.xxx</u> |
| HASIL | | | | |
| Hasil segmen | <u>Rp xxx.xxx</u> | <u>Rp xxx.xxx</u> | <u>Rp xxx.xxx</u> | xxx.xxx |
| Beban usaha tidak dapat Dialokasi | | | | xxx.xxx |
| Laba usaha | | | | xxx.xxx |
| Beban keuangan | (xxx.xxx) | (xxx.xxx) | (xxx.xxx) | (xxx.xxx) |
| Bagian laba (rugi) bersih Perusahaan asosiasi | xxx.xxx | - | - | xxx.xxx |
| Penghasilan investasi lain | xxx.xxx | - | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Laba sebelum pajak | | | | xxx.xxx |
| Beban pajak | | | | (xxx.xxx) |
| Laba setelah pajak | | | | <u>Rp xxx.xxx</u> |
| | <u>Maianan anak</u> | <u>Alat Rumah Tangga</u> | <u>Lainnya</u> | <u>Konsolidasi</u> |
| Aktiva segmen | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |
| Investasi pada perusahaan Asosiasi | xxx.xxx | | | xxx.xxx |
| Aktiva tidak dapat dialokasi | | | | xxx.xxx |
| Jumlah aktiva | | | | <u>Rp xxx.xxx</u> |
| Kewajiban segmen | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Kewajiban tidak dapat Dialokasi | | | | xxx.xxx |
| Jumlah kewajiban | | | | <u>Rp xxx.xxx</u> |
| Pengeluaran barang modal | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Penyusutan | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Beban non-kas selain penyusutan | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx |
| | <u>Maianan anak</u> | <u>Alat Rumah Tangga</u> | <u>Lainnya</u> | <u>Konsolidasi</u> |
| Arus Kas dari Operasi | Rp xxx.xxx | xxx.xxx xxx.xxx | xxx.xxx (xxx.xxx) | xxx.xxx xxx.xxx <u>Rp xxx.xxx</u> |
| Arus Kas dari Investasi | xxx.xxx (xxx.xxx) | xxx.xxx | xxx.xxx xxx.xxx | xxx.xxx xxx.xxx <u>Rp xxx.xxx</u> |
| Arus Kas dari Pembiayaan | xxx.xxx xxx.xxx | xxx.xxx xxx.xxx | xxx.xxx xxx.xxx | xxx.xxx xxx.xxx |
| | xxx.xxx | xxx.xxx | xxx.xxx | Rp xxx.xxx |

**PT EMITEN PERDAGANGAN Tbk.
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)
(Dalam Ribuan Rupiah, kecuali Data Saham dan SPE)**

Segmen Sekunder

Bentuk sekunder pelaporan segmen perusahaan adalah segmen geografis yang ditentukan berdasarkan aktiva perusahaan. Secara garis besar segmen geografis perusahaan dibagi menjadi dua bagian yaitu domestik dan internasional. Pada bagian domestik, dibagi atas wilayah yang menjadi bagian struktur organisasi, sementara untuk bagian internasional dibagi berdasarkan wilayah negara. Segmen yang dilaporkan memenuhi baik tes 10% maupun tes 75% seperti yang dipersyaratkan dalam Standar Akuntansi Keuangan.

Informasi bentuk segmen sekunder berdasarkan geografis adalah sebagai berikut:

20X2

| | 20X2 | 20X1 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Pendapatan Pihak Eksternal: | | |
| Domestik | | |
| Sumatra | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |
| Jakarta | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Jawa Timur | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Jawa Barat | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Kalimantan | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Lainnya | xx.xxx | xx.xxx |
| Internasional | | |
| Jepang | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Amerika Serikat | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Belanda | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Singapura | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Lainnya | xx.xxx | xx.xxx |
| Jumlah | <u>Rp xxx.xxx</u> | <u>Rp xxx.xxx</u> |

| | 20X2 | 20X1 |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| Nilai Aktiva Segmen | | |
| Domestik | | |
| Sumatra | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |
| Jakarta | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Jawa Timur | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Jawa Barat | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Kalimantan | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Lainnya | xx.xxx | xx.xxx |
| Internasional | | |
| Jepang | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Amerika Serikat | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Belanda | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Singapura | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Lainnya | xx.xxx | xx.xxx |
| Jumlah | <u>Rp xxx.xxx</u> | <u>Rp xxx.xxx</u> |

**PT EMITEN PERDAGANGAN Tbk.
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)
(Dalam Ribuan Rupiah, kecuali Data Saham dan SPE)**

| | 20X2 | 20X1 |
|--------------------------|------------|------------|
| Pengeluaran Barang Modal | | |
| Domestik | | |
| Sumatra | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |
| Jakarta | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Jawa Timur | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Jawa Barat | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Kalimantan | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Lainnya | xx.xxx | xx.xxx |
| Internasional | | |
| Jepang | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Amerika Serikat | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Belanda | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Singapura | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Lainnya | xx.xxx | xx.xxx |
| Jumlah | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |

55. RESTRUKTURISASI HUTANG BERMASALAH

Pada tanggal 30 September 20X2, Perusahaan menyerahkan aktiva tertentu kepada PT Bank AAA sehubungan dengan perjanjian penyelesaian hutang yang dicapai. Aktiva yang diserahkan terutama terdiri dari hak atas tanah dengan nilai wajar dan nilai tercatat masing-masing sebesar Rp xxx.xxx dan Rp xxx.xxx.

Keuntungan dari penyelesaian hutang sejumlah Rp xxx.xxx sebelum dikurangi pajak penghasilan senilai Rp xxx.xxx, merupakan selisih antara nilai wajar pasar dari aktiva yang diserahkan dan nilai tercatat dari hutang, yang disajikan sebagai "Kerugian dari Restrukturisasi Hutang", sedangkan kerugian bersih dari pengalihan aktiva sejumlah Rp xxx.xxx setelah dikurangi pajak penghasilan senilai Rp xxx.xxx, merupakan selisih antara nilai wajar pasar dan nilai buku dari aktiva yang dialihkan, disajikan sebagai "Keuntungan dari Pengalihan Aktiva". Kedua akun tersebut disajikan pada Pos Luar Biasa karena berasal dari restrukturisasi hutang (lihat Catatan 28 dan 49).

56. RINGKASAN PERBEDAAN YANG SIGNIFIKAN ANTARA PRINSIP AKUNTANSI YANG DITERAPKAN OLEH PERUSAHAAN DENGAN PRINSIP AKUNTANSI YANG BERLAKU UMUM DI AMERIKA SERIKAT

Laporan keuangan Perusahaan disusun berdasarkan prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia yang dalam hal tertentu berbeda dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum di Amerika Serikat ("U.S. GAAP").

Perbedaan ini tercermin pada akun-akun yang disajikan pada Catatan 57 dan disebabkan oleh hal-hal berikut ini:

a. Dana Pensiun

Untuk tujuan pelaporan, Perusahaan menerapkan akuntansi pensiun yang secara substansial konsisten dengan ketentuan U.S. GAAP.

Seperti diuraikan dalam peraturan dana pensiunnya, Perusahaan tidak melakukan peningkatan pensiun secara berkala. Namun pada tahun 19W4, Perusahaan menaikkan manfaat pensiun pasti. Peningkatan sebesar Rp xxx.xxx tersebut dicatat sebagai beban jasa masa lalu. Menurut PSAK 24, beban jasa masa lalu yang berkaitan dengan kenaikan manfaat pensiun bagi para pensiunan harus langsung dibebankan ke biaya pada saat terjadinya. Menurut SFAS 87, beban jasa masa lalu demikian harus ditangguhkan dan diamortisasi secara sistematis selama taksiran rata-rata sisa umur pensiunan (xx tahun).

**PT EMITEN PERDAGANGAN Tbk.
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)
(Dalam Ribuan Rupiah, kecuali Data Saham dan SPE)**

b. Penilaian Kembali Aktiva Tetap

Meskipun prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia umumnya tidak memperbolehkan perusahaan untuk mengakui kenaikan nilai aktiva tetap sesudah perolehan, pengecualian dimungkinkan untuk revaluasi yang dilakukan berdasarkan peraturan Pemerintah. Perusahaan telah menilai kembali aktiva tetap yang digunakannya dalam kegiatan usaha pada tahun 20X2 yang dilakukan sesuai dengan peraturan yang berlaku. Berdasarkan U.S. GAAP, aktiva tetap tidak boleh dinyatakan lebih besar dari harga perolehannya.

c. Rugi Kurs pada Aktiva dalam Pembangunan

Menurut prinsip yang berlaku umum di Indonesia, mulai tahun 19X7, rugi kurs yang timbul dari pinjaman yang digunakan untuk membiayai pembangunan harus dikapitalisasi. Kapitalisasi rugi kurs dihentikan pada saat pembangunan secara substansial selesai dan aktiva yang dibangun siap untuk digunakan. Berdasarkan U.S. GAAP rugi kurs harus dibebankan pada usaha periode berjalan.

57. REKONSILIASI LABA BERSIH DAN EKUITAS BERDASARKAN PRINSIP AKUNTANSI YANG BERLAKU UMUM DI INDONESIA DAN AMERIKA SERIKAT

Berikut ini adalah ikhtisar penyesuaian yang signifikan terhadap laba bersih untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 20X2 dan 20X1 dan terhadap ekuitas pada tanggal 31 Desember 20X2 dan 20X1 yang diperlukan jika U.S. GAAP diterapkan pada laporan keuangan sebagai pengganti prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia:

| | 20X2 | | 20X1 | |
|--|------|----------|------|----------|
| Laba bersih menurut laporan laba rugi berdasarkan prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia | Rp | xxx.xxx | Rp | xxx.xxx |
| Penyesuaian ke U.S. GAAP | | | | |
| Kenaikan (penurunan) disebabkan oleh: | | | | |
| Pengaruh Pajak Penghasilan atas penyesuaian U.S. GAAP | | xxx.xxx | | xxx.xxx |
| Penilaian kembali aktiva tetap | | xxx.xxx | | xxx.xxx |
| Kapitalisasi rugi kurs – setelah dikurangi penyusutan | (| xxx.xxx) | (| xxx.xxx) |
| Bagian rugi bersih perusahaan asosiasi | (| xxx.xxx) | | xxx.xxx |
| Pensiun | (| xxx.xxx) | (| xxx.xxx) |
| Penyesuaian bersih | (| xxx.xxx) | (| xxx.xxx) |
| Taksiran laba bersih sesuai dengan U.S. GAAP | Rp | xxx.xxx | Rp | xxx.xxx |
| | | | | |
| | | 20X2 | | 20X1 |
| Laba (rugi) bersih per saham | Rp | xxx | Rp | xxx |
| Laba (rugi) bersih per SPE (10 saham Seri B per SPE) | Rp | xxx | Rp | xxx |

**PT EMITEN PERDAGANGAN Tbk.
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)
(Dalam Ribuan Rupiah, kecuali Data Saham dan SPE)**

| | 20X2 | | 20X1 | |
|---|------|----------|------|----------|
| | Rp | xxx.xxx | Rp | xxxxxxx |
| Ekuitas menurut neraca berdasarkan prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia | | | | |
| Penyesuaian ke U.S. GAAP | | | | |
| Kenaikan (penurunan) disebabkan oleh: | | | | |
| Penilaian kembali aktiva tetap | | | | |
| Kenaikan harga perolehan | (| xxx.xxx) | (| xxx.xxx) |
| Akumulasi penyusutan | | xxx.xxx | | xxx.xxx |
| Kapitalisasi rugi kurs – setelah dikurangi penyusutan | (| xxx.xxx) | (| xxx.xxx) |
| Pensiun | (| xxx.xxx) | (| xxx.xxx) |
| Kewajiban pajak ditangguhkan atas penyesuaian U.S. GAAP | | xxx.xxx | | xxx.xxx |
| Penyesuaian bersih | (| xxx.xxx) | (| xxx.xxx) |
| Taksiran ekuitas sesuai dengan U.S. GAAP | Rp | xxx.xxx | Rp | xxx.xxx |

Bila mengikuti ketentuan U.S. GAAP, kelompok utama neraca dan laporan laba rugi akan tersaji sebagai berikut:

| | 20X2 | | 20X1 | |
|-------------------|------|---------|------|---------|
| Neraca | | | | |
| Aktiva lancar | Rp | xxx.xxx | Rp | xxx.xxx |
| Jumlah aktiva | | xxx.xxx | | xxx.xxx |
| Kewajiban lancar | | xxx.xxx | | xxx.xxx |
| Jumlah kewajiban | | xxx.xxx | | xxx.xxx |
| Laporan laba rugi | | | | |
| Laba usaha | | xxx.xxx | | xxx.xxx |

58. PENGUNGKAPAN TAMBAHAN ATAS LAPORAN KEUANGAN YANG DIPERSYARATKAN U.S. GAAP DAN U.S. SEC

Informasi berikut disajikan berdasarkan U.S. GAAP:

a. Pajak Penghasilan

Rekonsiliasi antara taksiran Pajak Penghasilan yang dilaporkan menurut U.S. GAAP dan taksiran Pajak Penghasilan yang sebenarnya menurut U.S. GAAP adalah sebagai berikut:

| | 20X2 | | 20X1 | |
|--|------|---------|------|---------|
| Taksiran laba sebelum taksiran Pajak Penghasilan menurut U.S. GAAP | Rp | xxx.xxx | Rp | xxx.xxx |
| Taksiran Pajak Penghasilan menurut U.S. GAAP dengan tarif pajak yang berlaku | Rp | xxx.xxx | Rp | xxx.xxx |
| Pengaruh beda tetap dengan | | | | |

**PT EMITEN PERDAGANGAN Tbk.
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)
(Dalam Ribuan Rupiah, kecuali Data Saham dan SPE)**

| | | | | |
|--|----|----------|----|----------|
| maksimum tarif pajak yang berlaku (30%) | | | | |
| Kesejahteraan karyawan | | xxx.xxx | | xxx.xxx |
| Pendapatan bunga yang dikenakan pajak final | (| xxx.xxx) | (| xxx.xxx) |
| Penilaian kembali aktiva tetap | (| xxx.xxx) | (| xxx.xxx) |
| Lain-lain | | xxx.xxx | | |
| | (| xxx.xxx) | (| xxx.xxx) |
| Taksiran Pajak Penghasilan menurut U.S. GAAP | Rp | xxx.xxx | Rp | xxx.xxx |

Kenikmatan yang diterima oleh para pensiunan termasuk dalam kelompok kenikmatan natura yang merupakan biaya yang tidak dapat dikurangkan menurut ketentuan peraturan perundang-undangan pajak di Indonesia.

b. Nilai Wajar Instrumen Keuangan

Metode dan asumsi berikut ini digunakan dalam menaksir nilai wajar dari tiap kelompok instrumen keuangan:

- *Penempatan jangka pendek:* nilai tercatat telah mendekati nilai wajar karena singkatnya jangka waktu antara perolehan instrumen tersebut dengan ekspektasi realisasinya.
- *Hutang jangka panjang - setelah dikurangi bagian yang jatuh tempo dalam satu tahun:* nilai tunai dari instrumen keuangan ini ditaksir berdasarkan nilai diskonto dari perkiraan arus kas keluar masa yang akan datang, dengan memperhatikan tingkat bunga pinjaman yang mungkin diperoleh Perusahaan pada tanggal neraca.

Dalam memperkirakan nilai tunai dari hutang jangka panjang, Perusahaan menggunakan tingkat bunga xx% dan xx% untuk pinjaman Rupiah, tingkat bunga rata-rata xx% dan xx% untuk pinjaman dalam dolar A.S. dan tingkat bunga rata-rata masing-masing pinjaman untuk hutang dalam mata uang asing lainnya, yang merupakan tingkat bunga rata-rata tahun 20X1 dan 20X2. Atas peningkatan satu persen dari tingkat bunga yang disebutkan di atas, nilai tunai dari hutang jangka panjang Perusahaan akan turun sebesar Rp xxx.xxx.

Taksiran nilai wajar dari instrumen keuangan Perusahaan adalah sebagai berikut:

| | Nilai Buku | Nilai Wajar |
|--|------------|-------------|
| | Rp | Rp |
| 20X2: | | |
| Penempatan jangka pendek | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Hutang jangka panjang - setelah dikurangi bagian yang jatuh tempo dalam satu tahun | xxx.xxx | xxx.xxx |
| 20X1: | | |
| Penempatan jangka pendek | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Hutang jangka panjang - setelah dikurangi bagian yang jatuh tempo dalam satu tahun | xxx.xxx | xxx.xxx |

**PT EMITEN PERDAGANGAN Tbk.
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)
(Dalam Ribuan Rupiah, kecuali Data Saham dan SPE)**

c. Penelitian dan Pengembangan

Beban penelitian dan pengembangan yang memenuhi kriteria U.S. GAAP, diperkirakan sejumlah Rp xxx.xxx dan Rp xxx.xxx masing-masing untuk tahun yang berakhir pada tanggal-tanggal 31 Desember 20X2 dan 20X1.

d. Akun-akun Penilaian dan yang Memenuhi Syarat

Berikut ini adalah ikhtisar perubahan pada akun-akun penilaian dan yang memenuhi syarat:

| | Saldo Awal periode | Penambahan (Dibebankan pada biaya) | Pengurangan | Saldo Akhir periode |
|--|-----------------------|--|-------------|------------------------|
| | Rp | Rp | Rp | Rp |
| 20X2: | | | | |
| Penyisihan Penurunan Nilai Efek | xxxx | xxxx | xxxx | xxxx |
| Penyisihan Piutang Ragu- ragu - Piutang Usaha | | | | |
| Pihak yang mempunyai hubungan istimewa | xxxx | xxxx | xxxx | xxxx |
| Pihak ketiga | xxxx | xxxx | xxxx | xxxx |
| Penyisihan Persediaan Usang | xxxx | (xxxx) | xxxx | xxxx |
| 20X1: | | | | |
| Penyisihan Penurunan Nilai Efek | xxxx | xxxx | xxxx | xxxx |
| Penyisihan Piutang Ragu- ragu - Piutang Usaha | | | | |
| Pihak yang mempunyai hubungan istimewa | xxxx | xxxx | xxxx | xxxx |
| Pihak ketiga | xxxx | xxxx | xxxx | xxxx |
| Penyisihan Persediaan Usang | xxxx | xxxx | xxxx | xxxx |

e. Risiko dan Ketidakpastian

Penyusunan laporan keuangan sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum mengharuskan manajemen membuat taksiran dan asumsi yang mempengaruhi jumlah aktiva dan kewajiban yang dilaporkan pada tanggal laporan keuangan serta jumlah pendapatan dan beban selama periode pelaporan. Realisasi dapat berbeda dari taksiran tersebut.

f. Transaksi Keuangan Derivatif

Pada tanggal 31 Desember 20X2, nilai kontrak valuta berjangka adalah A.S.\$ x.xxx.

g. Laba Komprehensif

Laba komprehensif – setelah dikurangi pajak, seperti yang ditentukan dalam U.S. GAAP untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 20X2 dan 20X1 berjumlah masing-masing sebesar Rp xxx.xxx dan Rp xxx.xxx.

Penyesuaian laba bersih tahun 20X2 menjadi laba komprehensif menunjukkan kenaikan penyertaan modal sebagai akibat perubahan mata uang pelaporan ke dolar A.S. oleh dua perusahaan asosiasi.

59. INSTRUMEN DERIVATIF

a. Instrumen Derivatif Lindung Nilai

Pada tahun 20X1 Perusahaan menandatangani kontrak dengan PT LMN untuk membeli AS\$ dengan nilai rupiah tetap. Jumlah kontrak keseluruhan sebesar AS\$ xxx.xxx untuk periode xx bulan. Kontrak ini dimaksudkan untuk lindung nilai atas hutang pembelian barang dagang impor.

**PT EMITEN PERDAGANGAN Tbk.
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)
(Dalam Ribuan Rupiah, kecuali Data Saham dan SPE)**

Keuntungan (kerugian) yang timbul pada tahun berjalan dari transaksi derivatif di atas adalah sebesar Rp xxx.xxx (lihat Catatan 47)

b. Instrumen Derivatif non Lindung Nilai

Pada tahun 20X1 Perusahaan menandatangani kontrak dengan PT RST untuk menjual AS\$ dengan nilai rupiah tetap. Jumlah kontrak keseluruhan sebesar AS\$ xxx.xxx untuk periode xx bulan. Kontrak ini dimaksudkan untuk spekulasi.

Keuntungan (kerugian) yang timbul pada tahun berjalan dari transaksi derivatif di atas adalah sebesar Rp xxx.xxx (lihat Catatan 47)

60. PENYAJIAN KEMBALI LAPORAN KEUANGAN

Pada tahun 20X2 Perusahaan merubah kebijakan penyusutan peralatan kantor dari metode garis lurus menjadi saldo-menurun ganda untuk lebih mencerminkan nilai ekonomis aktiva. Perusahaan juga telah merubah perlakuan untuk biaya emisi efek yang sebelumnya ditangguhkan selama xx tahun menjadi dibebankan pada saat terjadinya.

Perusahaan secara retrospektif telah menyajikan kembali laporan keuangan tahun-tahun sebelumnya untuk merefleksikan pengaruh perubahan tersebut pada akun-akun berikut:

| | 20X1 | |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|
| | Laporan Terdahulu | Disajikan Kembali |
| Neraca: | | |
| Aktiva tetap | Rp xxx.xxx | Rp xxx.xxx |
| Aktiva lain-lain | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Laporan Laba Rugi: | | |
| Beban pokok penjualan | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Beban umum dan administrasi | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Laba bersih | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Laporan Perubahan Ekuitas: | | |
| Tambahan modal disetor | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Saldo laba awal periode | xxx.xxx | xxx.xxx |
| Saldo laba akhir periode | xxx.xxx | xxx.xxx |

Penyajian kembali pengaruh perubahan kebijakan akuntansi untuk periode sebelum tahun laporan komparatif tidak disajikan karena dinilai tidak praktis.

61. PERNYATAAN STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN BARU

Pada tahun 20X2, Ikatan Akuntan Indonesia menerbitkan beberapa Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan ("PSAK"). Standar yang akan mempengaruhi kebijakan Akuntansi Perusahaan adalah PSAK No. 55, "Akuntansi Instrumen Derivatif dan Aktivitas Lindung Nilai". Standar ini mengatur mengenai pengakuan semua instrumen derivatif sebagai aktiva atau kewajiban dalam laporan keuangan dan pengakuan instrumen-instrumen tersebut sebesar nilai wajarnya. Standar ini sesuai dengan U.S. GAAP yang baru diterbitkan, SFAS No. zzz "Akuntansi Instrumen Derivatif dan Aktivitas Lindung Nilai" (lihat Catatan 59). Standar ini mulai diterapkan secara prospektif untuk tahun buku yang dimulai setelah tanggal 1 Januari 20X3. Saat ini Perusahaan tengah menganalisis dampak PSAK ini atas Perusahaan dan belum menentukan dampaknya terhadap laporan keuangan.

**PT EMITEN PERDAGANGAN Tbk.
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN (Lanjutan)
(Dalam Ribuan Rupiah, kecuali Data Saham dan SPE)**

62. PERISTIWA SETELAH TANGGAL NERACA

Pada 6 Februari 20X3, Perusahaan menerbitkan wesel bayar dengan pokok senilai Rp xxx.xxx, xx% yang jatuh tempo pada 1 Februari 20X7. Wesel bayar ini diterbitkan oleh Perusahaan dalam kaitan dengan program Medium Term Note (lihat Catatan 28). Wesel bayar tersebut dihargai pada xx%, dan memiliki yield xx% hingga saat jatuh tempo. Wesel bayar tersebut tidak dapat dilunasi (*not redeemable*) sebelum jatuh tempo dan tidak memiliki ketentuan pembentukan dana pelunasan (*sinking fund*). Setiap pemegang wesel bayar memiliki hak untuk meminta Perusahaan melunasi wesel bayar tersebut secara sebagian atau secara keseluruhan, pada 1 Februari 20X7. Perusahaan berniat untuk menggunakan hasil dari penerbitan wesel bayar tersebut untuk pelunasan hutang dan akuisisi.

63. REKLASIFIKASI AKUN

Beberapa akun dalam laporan keuangan tahun 20X1 telah direklasifikasi agar sesuai dengan penyajian laporan keuangan tahun 20X2. Rincian akun tersebut adalah sebagai berikut:

| <u>Laporan Terdahulu</u> | <u>Disajikan kembali</u> | <u>Jumlah</u> | <u>Keterangan</u> |
|---|---------------------------------------|---------------|---|
| Investasi jangka panjang - penyertaan saham dicatat dengan metode ekuitas | Investasi pada perusahaan asosiasi | Rp xxx.xxx | Sesuai dengan peraturan Bapepam No. xxxx |
| Agio saham | Tambahan modal disetor | xxx.xxx | Sesuai dengan peraturan Bapepam No. xxxx |